



**T.C.
GENÇLİK VE SPOR BAKANLIĞI
İç Denetim Birimi Başkanlığı**

**2022 YILI
İÇ DENETİM FAALİYET RAPORU**

Ocak 2023

İÇ DENETİM BİRİMİ BAŞKANI SUNUŞU

Ülkemiz kamu yönetim sisteminde köklü reformlar yapan 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile benimsenen “yönetim sorumluluğu” esası çerçevesinde; kamu kaynaklarının etkili, ekonomik ve verimli kullanımı için stratejik planlama, performans esaslı bütçeleme, rapor sunma, uluslararası standartlara uyum gibi temel konular yanı sıra şeffaflık ve hesap verme ilkeleri ön plana çıkmıştır.

Yürütülmekte olan kamu yönetimi reformlarının temeli niteliğindeki Kamu Mali Yönetim Sisteminin ayrılmaz bir parçası olarak 2007 yılından bu yana kamu idarelerinde uygulanmaya başlayan İç Denetim Sistemi; değişen/gelişen yönetim anlayışına uygun şekilde, dünyada kabul gören modern standart, yöntem ve tekniklere dayalı ve yönetime en üst seviyede katkı sunmayı amaçlayan bir perspektifle yapılandırılmıştır. 2018 yılında Cumhurbaşkanlığı Hükümet Sistemine geçilmesiyle birlikte, performans odaklı yeni yönetim anlayışına uygun şekilde denetim birimlerinin amaç ve hedeflere ulaşılmasına yönelik kurumsal süreçlere ilişkin nesnel güvence sağlanması, kamuda devam eden dijital dönüşüm sürecinin sağlıklı gelişimine katkı sunma kapasitesine sahip olabilmesi ve bunun yanı sıra danışmanlık fonksiyonlarını etkin şekilde icra edebilmesi daha da önem kazanmıştır.

“Gençlik ve Spor Bakanlığı İç Denetim Birimi Başkanlığı”, Bakanlık teşkilat yapısının 1 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi doğrultusunda yeniden düzenlenmesi ve 26 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi ile mevcut kadroların Bakanlık hizmet birimlerine aktarılması dolayısıyla mülga Spor Genel Müdürlüğü ve mülga Kredi ve Yurtlar Kurumu Genel Müdürlüğü İç Denetim Birimi Başkanlıklarının mülga Müsteşarlık Makamına bağlı İç Denetim Birimi Başkanlığı ile birleştirilerek yeniden yapılandırılması çerçevesinde 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 63 üncü maddesi ile Kamu İç Denetimi Genel Tebliğinin 8 inci maddesi hükümleri uyarınca, 09.04.2019 tarihinde kurulmuştur.

Bakanlığımızın merkez, taşra ve yurtdışı teşkilatındaki birimlerin tüm faaliyet, işlem ve süreçleri iç denetim kapsamındadır. Denetim ve danışmanlık faaliyetleri, İç Denetim Koordinasyon Kurulu tarafından hazırlanan rehberler ile Kamu İç Denetim Standartları esas alınarak ve ‘Kamu İç Denetimi Otomasyon Programı’ (İçDen) kullanılarak gerçekleştirilmektedir.

Bu itibarla, Başkanlığımızın 2022 yılı faaliyetlerine ilişkin hazırlanan faaliyet raporumuzu sunarken, desteklerini esirgemeyen Sn. Bakanımıza, Bakanlığımız üst yönetimine ve gerçekleştirilen faaliyetlerdeki katkılarından dolayı tüm çalışma arkadaşlarıma teşekkür ederim.



Ahmet KEBELİ
İç Denetim Birimi Başkanı

İÇİNDEKİLER

İÇ DENETİM BİRİMİ BAŞKANI SUNUŞU.....	1
I- GENEL BİLGİLER	3
A- Misyon ve Vizyon	3
B- Yetki, Görev ve Sorumluluklar	3
C- İç Denetim Birimi Başkanlığına İlişkin Bilgiler.....	4
1- Fiziksel Yapı	4
2- Teşkilat Yapısı.....	4
3- Bilgi ve Teknolojik Kaynaklar.....	5
4- İnsan Kaynakları	5
5- Sunulan Hizmetler	7
6- Yönetim ve İç Kontrol Sistemi	7
II- AMAÇ ve HEDEFLER.....	8
A- İç Denetim Faaliyetinin Amaç ve Hedefleri	8
B- Temel Politikalar ve Öncelikler	8
III- FAALİYETLERE İLİŞKİN BİLGİ VE DEĞERLENDİRMELER	9
A- Mali Bilgiler.....	9
B- Performans Bilgileri (Faaliyet ve Proje Bilgileri)	9
1- Kurumsal Risk Değerlendirme Faaliyetleri	9
2- Denetim/Danışmanlık Faaliyetleri	10
3- Diğer Faaliyetler.....	11
IV- KURUMSAL KABİLİYET ve KAPASİTENİN DEĞERLENDİRİLMESİ	11
A- Üstünlükler	11
B- Zayıflıklar	11
C- Değerlendirme.....	11
V- ÖNERİ VE TEDBİRLER	12
İÇ KONTROL GÜVENCE BEYANI.....	15



I- GENEL BİLGİLER

A- Misyon ve Vizyon

Misyonumuz;

Denetim ve danışmanlık faaliyetleri ile kurumsal kapasiteyi geliştirmek ve kurumsal faaliyetlere değer katmak,

Kurumsal amaç ve hedeflerin gerçekleştirilmesine ve üst yönetimin hesap verme sorumluluğunu yerine getirmesine yardımcı olmak,

Bakanlığımızın her düzeydeki yönetim yapıları, risk yönetimi ve kontrol süreçlerinin yeterliliği ve etkililiğini değerlendirmek suretiyle faaliyet, işlem, sistem ve süreçlerine ilişkin makul güvence vermektir.

Vizyonumuz;

Ulusal ve uluslararası standartlara uygun denetim, rehberlik ve danışmanlık faaliyetleri sunmak; bu faaliyetleri Bakanlığımız üst yönetimi ve çalışanları tarafından talep edilen, işbirliği içinde yürütülen ve sürekli geliştirilen bir yapıda sürdürmektir.

B- Yetki, Görev ve Sorumluluklar

İç denetçilerin yetkileri;

- İç denetim faaliyetleriyle ilgili olarak elektronik ortamdakiler dahil her türlü bilgi, belge ve dokümanlar ile nakit, kıymetli evrak ve diğer varlıkların ibrazını talep etmek,
- Yürütülen görevin ilgili olduğu birim çalışanlarından iç denetim faaliyetlerinin gereği olarak yardım almak, yazılı ve sözlü bilgi istemek,
- İç denetim faaliyetinin gerektirdiği konularda uzman yardımı almak veya görüşünden yararlanmak,
- İç denetim faaliyetlerinin gerektirdiği araç, gereç ve diğer imkanlardan yararlanmak,
- Denetimi engelleyici tutum, davranış ve hareketleri Başkan aracılığıyla üst yöneticinin bilgisine intikal ettirmek.

İç denetçilerin görevleri;

- Risk analizlerine dayanarak Bakanlığın risk yönetimi, kontrol ve yönetim yapılarını değerlendirmek,
- Kaynakların etkili, ekonomik ve verimli kullanılması bakımından incelemeler yapmak ve önerilerde bulunmak,



- c) Bakanlığın faaliyet ve işlemlerinin ilgili kanun, tüzük, yönetmelik ve diğer mevzuata uygunluğunu denetlemek ve harcama sonrasında yasal uygunluk denetimi yapmak,
- ç) Bakanlığın harcamalarının, mali işlemlere ilişkin karar ve tasarruflarının, amaç ve politikalara, kalkınma planına, programlara, stratejik planlara ve performans programlarına uygunluğunu denetlemek ve değerlendirmek,
- d) Bakanlığın mali yönetim ve kontrol süreçlerinin sistem denetimini yapmak ve bu konularda önerilerde bulunmak,
- e) Bakanlık birimlerince üretilen bilgi ve raporların doğruluğunu değerlendirmek,
- f) Denetim sonuçları çerçevesinde düzeltici ve iyileştirici önerilerde bulunmak ve bunları takip etmek,
- g) Denetim sırasında veya denetim sonuçlarına göre soruşturma açılmasını gerektirecek bir duruma rastlanıldığında bu durumu ve suç teşkil eden durumlara ilişkin tespitlerini Başkan kanalıyla üst yöneticiye bildirmek,
- h) Bakan tarafından gerekli görülen hallerde performans göstergelerini belirlemede ilgili birimlere yardımcı olmak, belirlenen performans göstergelerinin uygulanabilirliğini değerlendirmek.

İç denetçilerin sorumlulukları;

- a) Mevzuata, iç denetim yönergesine, denetim standartlarına ve etik kurallara uygun hareket etmek,
- b) Mesleki bilgi ve becerilerini sürekli olarak geliştirmek,
- c) Yetki ve ehliyetini aşan durumlardan Başkanı haberdar etmek,
- ç) Verilen görevin tarafsız ve bağımsız olarak yapılmasına engel olan durumların bulunması halinde durumu Başkana bildirmek,
- d) Denetim raporlarını kanıtlara dayandırmak ve değerlendirmelerinde objektif olmak,
- e) Denetim esnasında elde ettiği bilgilerin gizliliğini korumak.

C- İç Denetim Birimi Başkanlığına İlişkin Bilgiler

1- Fiziksel Yapı

İç Denetim Birimi Başkanlığı, Cumhuriyet Mahallesi Bayındır 1 Sokak No:2 Çankaya/Ankara adresinde bulunan Bakanlığımız Kızılay hizmet binasının 9 uncu katında hizmet vermektedir.

2- Teşkilat Yapısı

İç Denetim Birimi Başkanlığı; Bakanlığımız teşkilat yapısının 1 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi doğrultusunda yeniden düzenlenmesi ve 26 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi ile mülga Spor Genel Müdürlüğü ve mülga Kredi ve Yurtlar Kurumu Genel Müdürlüğü'ndeki mevcut kadroların Bakanlık hizmet birimlerine aktarılması sonrasında mülga Müsteşarlık Makamına bağlı Bakanlık İç Denetim Birimi Başkanlığı ile mülga 2 Genel Müdürlük bünyesindeki İç Denetim Birimi Başkanlıklarının birleştirilmesi suretiyle Bakanlık Makamının 09.04.2019 tarihli Onayı ile kurulmuştur.



5018 sayılı Kanun'un 63 üncü maddesi uyarınca doğrudan üst yöneticiye (Bakana) bağlı olarak faaliyetlerini yürüten İç Denetim Birimi Başkanlığı; Başkan, (görevlendirilmesi halinde) başkan yardımcısı ve iç denetçiler ile ihtiyaca göre görevlendirilen büro personelinden oluşmaktadır.

Başkanlığımız teşkilat yapısı aşağıdaki şemada gösterilmiştir.



3- Bilgi ve Teknolojik Kaynaklar

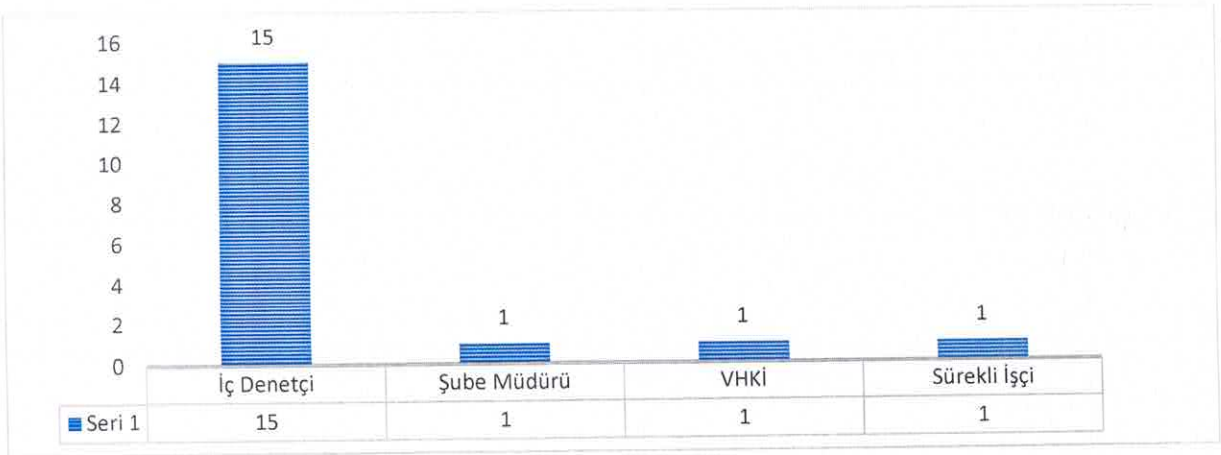
Başkanlığımızda idari işlerde kullanılan masaüstü bilgisayarlar yanı sıra iç denetçiler tarafından kullanılan diz üstü bilgisayarlar ve yeterli sayıda diğer elektronik donanımlı aygıt bulunmaktadır.

4- İnsan Kaynakları

Başkanlığımızda 2022 yılı başında toplam (Başkan dahil) 16 İç Denetçi, büro işlerini yürüten 1 Şef ile 1 Veri Hazırlama ve Kontrol İşletmeni (toplam 18 personel) görev yapmakta iken, yıl içinde 1 İç Denetçinin emekliye ayrılması ile iç denetçi sayısı 15'e düşmüş, idari personel sayısı 1 personelin (Şef) başka bir birime görevlendirilmesi, yerine 1 Şube Müdürünün ve 1 Sürekli İşçi'nin sekreter olarak görevlendirilmesi sonucu 3'e çıkmış ve toplam personel sayısı ise 18 olarak kalmıştır.

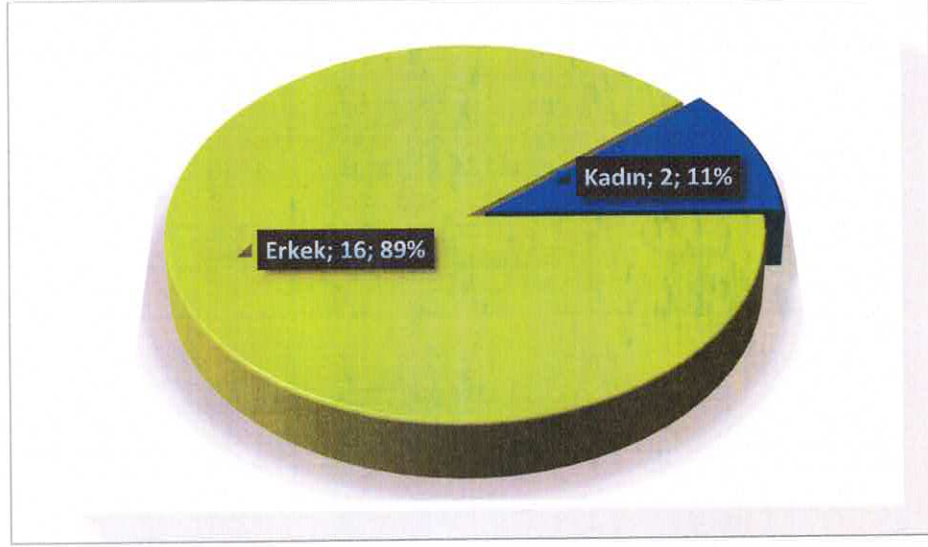
Başkanlığımızdaki personelin unvanlara göre dağılımı aşağıda gösterilmiştir.

Personelin Unvanlar İtibarıyla Dağılımı



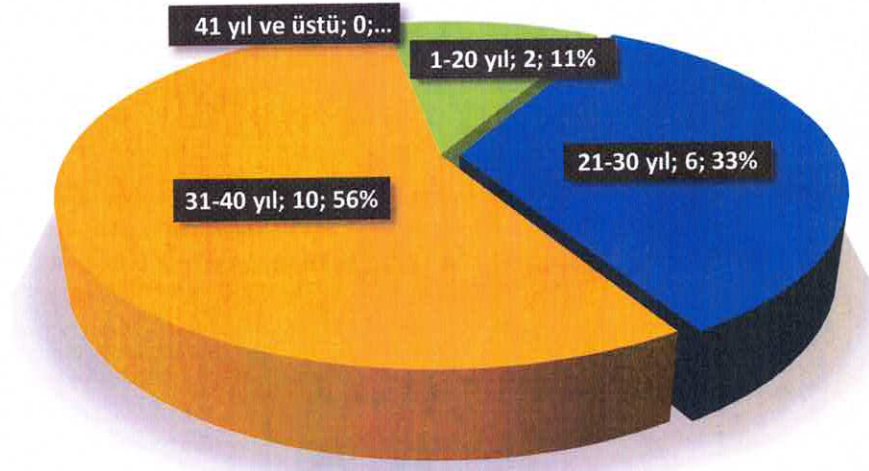
Başkanlığımızda görev yapan 18 personelin 2'si kadın, 16'sı erkektir. Başkanlık personelinin cinsiyet durumuna göre oransal dağılımı aşağıdaki şekilde yer almaktadır.

Personelin Cinsiyet Durumuna Göre Dağılımı



Başkanlığımızdaki personelin hizmet yılına göre dağılımı; 1-20 yıl arası 2, 21-30 yıl arası 6, 31-40 yıl arası 10 şeklindedir.

Personelin Hizmet Yılına Göre Dağılımı



5- Sunulan Hizmetler

5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, İç Denetçilerin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik, Gençlik ve Spor Bakanlığı İç Denetim Birimi Yönergesi ve diğer ilgili mevzuat kapsamında Başkanlığımızca sunulan hizmetler aşağıda belirtilmiştir.

- a) Bakanlık bünyesinde kaynakların ekonomiklik, etkililik ve verimlilik esaslarına göre yönetilip yönetilmediği ile kurumsal yönetim yapısının, iç kontrol sisteminin ve kurumsal risk yönetim sisteminin yeterliliğinin ve etkinliğinin değerlendirilerek geliştirilmesine yönelik önerilerde bulunulması.
- b) Bakanlığın çalışmalarına değer katmak ve geliştirmek amacıyla yürütülen denetim ve danışmanlık faaliyetlerine esas olmak üzere kurumsal risk analizlerinin yapılması.
- c) Risk analizlerine dayalı olarak hazırlanan İç Denetim Planı ve İç Denetim Programı çerçevesinde Bakanlık merkez, taşra ve yurt dışı birimlerinin iş, işlem ve faaliyetlerinin denetlenerek güvence düzeylerinin belirlenmesi.
- d) Program içi ve/veya program dışı danışmanlık faaliyetleri kapsamında; eğitimlik, analiz, değerlendirme yapılması, kapsamlı mevzuat değişikliklerine görüş verilmesi, süreç tasarımı, proje toplantılarında ve performans göstergelerinin belirlenmesinde yol göstericilik yapılması.
- e) Denetim faaliyetleri sonucunda düzenlenen denetim raporunda yer alan bulgulara ilişkin denetlenen birimlerce hazırlanan eylem planlarının uygulanmasının izlenmesi, gerçekleştirme sonuçlarının (kontrol edilen riskler ve üstlenilen risklerin) yönetime raporlanması.
- f) Bakanlıkça üretilen bilgiler ile kamuoyuna açıklanan her türlü rapor, istatistik ve mali tabloların doğruluğu, güvenilirliği ve zamanındalığının sınanması.
- g) Elektronik bilgi sistemi ve e-Devlet hizmetlerinin yönetim ve sistem güvenilirliğinin gözden geçirilmesi.
- h) İç Denetim Birimi Başkanlığına iletilen ya da iç denetim faaliyetleri sırasında tespit edilen inceleme veya soruşturma yapılmasına gerek duyulan hususların Bakanın bilgisine sunulması.
- i) İç denetim faaliyeti, iç denetçiler ve birim personeliyle ilgili idari işlemlerin yerine getirilmesi.

6- Yönetim ve İç Kontrol Sistemi

Başkanlığımızın yeniden yapılandırılmasının ardından Bakanlık Makamının 04.07.2019 tarihli ve 94131288-903.07-479 sayılı onayı ile İç Denetim Birimi Başkanı görevlendirilmiş ve bu tarihten itibaren Başkanlığın yönetim ve iç kontrol sistemi oluşturulması çalışmalarına başlanılmıştır. Bu kapsamda, İç Denetim Yönergesi ve İmza Yetkileri Yönergesi hazırlanarak Bakan onayı ile yürürlüğe konulmuştur. Başkanlığımızda mevcut olan iç kontrol sisteminin geliştirilmesi için Bakanlığımız İç Kontrol Eylem Planı çerçevesinde gerekli eylemler yerine getirilmektedir.

Başkanlığımızda yürütülen denetim ve danışmanlık faaliyetlerinin mevzuata ve standartlara uyumu, İDKK tarafından hazırlanan Kalite Güvence ve Geliştirme Rehberi çerçevesinde Bakanlıkça yerine getirilen sürekli gözden geçirme ve dönemsel gözden geçirme yanı sıra Kurul tarafından yerine getirilen dış değerlendirmeler yoluyla sağlanmaktadır. Yürürlüğe konulacak Kalite Güvence ve Geliştirme Programı (KGGP) ile birim performansının değerlendirilmesi öngörülmektedir.



II- AMAÇ ve HEDEFLER

A- İç Denetim Faaliyetinin Amaç ve Hedefleri

İç denetim faaliyeti; Bakanlık faaliyetlerinin amaç ve politikalara, kalkınma planına, programlara, stratejik planlara, performans programlarına ve mevzuata uygun olarak planlanmasını ve yürütülmesini; amaç ve hedeflere ulaşılmasını; kaynakların etkili, ekonomik ve verimli kullanılmasını; varlıkların korunmasını; bilgilerin güvenilirliğini, bütünlüğünü ve zamanında elde edilebilirliğini sağlamayı amaçlar.

İç denetim faaliyeti sonucunda;

- Bakanlıktaki iç kontrol sisteminin etkinliğinin değerlendirilmesi ve geliştirilmesi,
- Bakanlık faaliyetlerini olumsuz etkileyebilecek risklerin tanımlanarak, gerekli önlemlerin alınmasını ve risklerin asgariye indirilmesini sağlamaya yönelik olarak yönetime önerilerde bulunulması,
- Denetlenen alanlara/süreçlere ilişkin olarak kurum içine ve kurum dışına nesnel güvence (kurumun risk yönetimi ile kontrol ve yönetim süreçlerinin etkin bir şekilde işlediğine, üretilen bilgilerin doğruluğuna ve tamlığına, faaliyetlerin etkili, ekonomik, verimli ve mevzuata uygun bir şekilde gerçekleştirildiğine, varlıklarının korunduğuna dair makul güvence) verilmesi,
- Yöneticiler tarafından imzalanan 'İç Kontrol Güvence Beyanı'na nesnel veri oluşturulması, hedeflenmektedir.

B- Temel Politikalar ve Öncelikler

İç denetim faaliyetleri yürütülürken gözetilen temel politika ve öncelikler şunlardır:

- İç denetim faaliyetleri, risk odaklı plan ve programlar doğrultusunda yürütülür; yüksek riskli olan ve kurumsal faaliyetlere değer katacak, geliştirecek alanlara öncelik verilir.
- İç denetim faaliyetlerinin planlanmasında ve uygulanmasında mevzuata, belirlenen denetim standartlarına, Kurul düzenlemelerine ve etik kurallara uygun hareket edilir.
- Denetim kaynaklarının etkili bir şekilde iç denetime tahsis edilmesi gözetilir. Kaynak kısıtları ve bunun olası etkileri iç denetim planı ve programında belirtilir.
- Danışmanlık faaliyetleri iç denetimin bir parçası görülerek denetim faaliyetlerini aksatmayacak şekilde yürütülür.
- Denetim/danışmanlık sonuçlarının, Kamu İç Denetim Rehberi ve İç Denetim Yönergesinde yer alan usul ve esaslara uygun olarak raporlanmasına ve izlenmesine özen gösterilir.
- İç denetim faaliyetinin maliyeti ve performansı sorgulanır; kalitesi gözetlenir.
- Denetlenen birim yöneticileri ve çalışanlarla olumlu iletişim kurulması ve işbirliğinin sürdürülmesine önem verilir.



III- FAALİYETLERE İLİŞKİN BİLGİ VE DEĞERLENDİRMELER

A- Mali Bilgiler

Başkanlığımızın 2022 yılı harcamaları, Bakanlığımız bütçesinde kurumsal sınıflandırmada Özel Kalem Müdürlüğünün altında "İç denetim hizmetleri" olarak ayrılan 4. düzey fonksiyonel kodundaki ödeneklerden yapılmıştır.

2022 yılında Başkanlığımızın harcama yetkisi bulunan ve serbest bırakılan 100.000,00.-TL ödenekten, 92.344,32.-TL tutarlı kısmı harcanmış olup, kalan 7.655,68.-TL tasarruf edilmiştir. Personel (memurlar) ödenekleri (4.446.455,00+1.810,00=4.448.265,00.-TL), Özel Kalem Müdürlüğü bütçe ödeneklerine aktarılmış ve bu birim tarafından kullanılmıştır.

Başkanlığımızın 2022 yılı ödenek ve harcama bilgileri aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

2022 YILI BÜTÇE DURUM TABLOSU					
Açıklama	KBÖ	Eklenen	Düşülen	Toplam Ödenek	Kullanılan Ödenek
01.1 Memurlar (Personel Giderleri)	3.211.000,00	1.300.455,00	65.000,00	4.446.455,00	0,00
01.4 Geçici Süreli Çalışanlar (Personel Giderleri)	0,00	10.000,00	0,00	10.000,00	5.445,36
02.1 Memurlar (Sos. Güv. Kur. Dev. Pr. Giderleri)	2.000,00	810,00	1.000,00	1.810,00	0,00
03.2 Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme	13.000,00	2.600,00	0,00	15.600,00	15.365,13
03.3 Yolluklar	36.000,00	29.340,00	0,00	65.340,00	63.273,83
03.5 Hizmet Alımları	14.000,00	0,00	5.740,00	8.260,00	8.260,00
03.7 Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım ve Onarım Giderleri	27.000,00	0,00	26.200,00	800,00	0,00
GENEL TOPLAM	3.303.000,00	1.343.205,00	97.940,00	4.548.265,00	92.344,32

B- Performans Bilgileri (Faaliyet ve Proje Bilgileri)

1- Kurumsal Risk Değerlendirme Faaliyetleri

Bakanlığımızın 1 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararnamesinde ve ilgili mevzuatta sayılan görevleri ile birimlerin faaliyetleri, stratejik amaç ve hedefleri gözden geçirilerek, iç denetime tâbi tutulacak alanların/süreçlerin belirlenmesine yönelik olarak, birim yetkilileriyle de görüşülmek suretiyle "denetim evreni" oluşturulmakta ve her planlama döneminde güncellenmektedir. Bakanlık süreçlerinin tamamını kapsayacak şekilde hazırlanan ve 2022 yılı sonu itibarıyla güncellenen GSB denetim evreninde; 690 alt süreç, 148 süreç ve 305 denetim alanı bulunmaktadır.

Denetim evrenindeki alt süreç, süreç ve denetim alanları üzerinde; mali etki, yasal etki, imaj/itibar etkisi, faaliyetlerin karmaşıklığı/mevzuatın yoğunluğu, işlem hacmi ve personel sayısı, yolsuzluk ve usulsüzlük ihtimali, yönetimin hassasiyeti gibi risk faktörleri dikkate alınarak ve Kamu İç Denetim Rehberinde belirtilen ilkeler doğrultusunda risk analizleri yapılmaktadır.



Denetim evrenindeki süreçler üzerinde yapılan makro risk değerlendirmesi çalışması sonucunda; 124 alt süreç ile 44 denetim alanı “yüksek” riskli, 519 alt süreç ile 254 denetim alanı “orta” riskli, 47 alt süreç ile 7 denetim alanı “düşük” riskli olarak belirlenmiştir. Risk değerlendirmesi sonucunda yüksek ve orta riskli süreç sayısı göz önüne alınarak denetim kaynaklarının yeterliliği ölçüsünde, yüksek ve orta riskli denetim alanlarına öncelik verilmek suretiyle İç Denetim Planı ve Programı hazırlanmaktadır.

Yapılan risk değerlendirmesi ile Başkanlığımızda mevcut iç denetçi kaynağının birlikte değerlendirilmesi neticesinde; “yüksek” riskli alanların 2 yılda (24 ayda) bir kez, “orta” riskli alanların 3 yılda (36 ayda) bir kez ve “düşük” riskli alanların 5 yılda (60 ayda) bir kez denetlenmesi öngörülmektedir.

2- Denetim/Danışmanlık Faaliyetleri

Bakanlığımız “Merkez Birimleri Teşkilatlanma Süreci” ile ilgili olarak 2020 yılında başlanılan program dışı danışmanlık faaliyeti kapsamında 12 birimde yürütülen saha çalışmaları 2021 yılında tamamlanmış, genel rapor 2022 yılında düzenlenmiştir. Faaliyet kapsamında Bakanlığımız merkez teşkilatı birimleri tarafından yürütülen yeniden yapılanma çalışmaları, süreçle ilgili belirlenen riskler doğrultusunda oluşturulan aşağıdaki parametreler çerçevesinde incelenmiş ve değerlendirilmiştir:

o. Yapılanmada yöntem (Sürecin yönetim ilkelerine uygun ve sistematik şekilde yürütülmesi),

1. Birim görevlerinin tam ve açık şekilde belirlenmesi,

2. Birim süreçlerinin belirlenmesi ve süreç envanterinin oluşturulması,

3. Alt birimlerin fonksiyonel şekilde belirlenmesi ve oluşturulması,

4. Birim kaynaklarının (bütçe, insan kaynağı ve diğer fiziki-teknolojik) tespiti ve temini,

5. Birim faaliyetlerini düzenleyen mevzuatın oluşturulması ve güncellenmesi,

6. Birim yöneticilerinin ve personelinin prosedürlere uygun şekilde görevlendirilmesi,

7. Yöneticiler arasında yetki devrinin esasları ile yetki devirleri,

8. Birim personelinin görev tanımları ile görev dağılımlarının yapılması, kamu iç kontrol standartlarına ilişkin prosedürlerinin oluşturulması.

Danışmanlık faaliyetleri sonucunda edinilen bilgiler söz konusu parametrelere göre değerlendirilerek, tespit edilen gelişime açık alanlar “Tespit ve Değerlendirme Formu” ile birimlerle paylaşılmış ve yapılan kapanış toplantılarında görüşülerek mutabakat sağlandıktan sonra birimler nezdinde “danışmanlık raporu” düzenlenmiştir. Danışmanlık sağlanan 11 birimle ilgili danışmanlık raporu 2021 yılında, 1 birimle ilgili danışmanlık raporu ile Danışmanlık Genel Raporu 2022 yılında düzenlenmiştir.

2022 Yılı İç Denetim Programının (Haziran ayında) onaylanması üzerine denetim faaliyetlerine Temmuz ayından itibaren başlanılmış ve 8 adet denetim faaliyeti yürütülmüştür. Söz konusu denetimlerin 2023 yılında tamamlanması ve raporlamaların yapılması öngörülmektedir.



Ayrıca 2022 Yılı İç Denetim Programı kapsamında “İç Kontrol Sisteminin Kurulması Süreci” ile ilgili olarak Strateji Geliştirme Başkanlığı nezdinde danışmanlık faaliyeti yürütülmüştür. Söz konusu faaliyetin 2023 yılında tamamlanması ve raporlanması öngörülmektedir.

3- Diğer Faaliyetler

Bakanlık Makamının görevlendirmesi üzerine Temmuz ayında 34 Gençlik Kampına ilişkin program dışı danışmanlık (inceleme ve gözlem) faaliyeti gerçekleştirilmiş ve faaliyet sonucunda 35 adet Danışmanlık (İnceleme ve Gözlem Raporu) düzenlenmiştir. Aynı şekilde Ağustos ayında Birim Başkanı tarafından Sakarya ilindeki gençlik kamplarında gözlem ve inceleme faaliyeti yürütülmüştür.

Bakanlık Makamının görevlendirmesi üzerine Eylül ayında 14 ildeki öğrenci yurtlarına ilişkin danışmanlık (inceleme ve gözlem) faaliyeti gerçekleştirilmiş ve faaliyet sonucunda 15 adet Danışmanlık (İnceleme ve Gözlem Raporu) düzenlenmiştir.

Bunun yanı sıra Bakanlık Makamı tarafından yapılan görevlendirmeler uyarınca Birim Başkanı tarafından Şanlıurfa, Adana ve Ankara illerinde inceleme faaliyeti yürütülmüştür.

Diğer yandan, Bakanlığımızın ikincil düzey mevzuatının güncellenmesi amacıyla Hukuk Hizmetleri Genel Müdürlüğü koordinesinde oluşturulan komisyonlar tarafından yürütülen çalışmalar için görevlendirilen iç denetçilerimiz toplantılara katılarak kurumsal mevzuatın oluşturulması sürecine katkı sağlamaktadırlar.

IV- KURUMSAL KABİLİYET ve KAPASİTENİN DEĞERLENDİRİLMESİ

A- Üstünlükler

- Kamuda iç denetim sisteminin önemli bir seviyeye gelmiş olması.
- Ülkemizde uygulamaya giren Cumhurbaşkanlığı Hükümet Sisteminde iç denetim tarafından sunulan hizmetlere daha fazla ihtiyaç duyulacak olması.
- Bakanlığın yeniden yapılanmasıyla birlikte Birim kapasitesinin artmış olması.
- İç denetçilerin kamuda nitelikli görevlerde bulunmuş olmaları, bilgi birikimine, iç denetim tecrübesine ve mesleki sertifikalara sahip olmaları.

B- Zayıflıklar

- Bakanlığımız yapısını düzenleyen Kararnamede İç Denetim Birimi Başkanlığının yer almamasına bağlı olarak iç denetim fonksiyonunun kurumsal statüsüne ilişkin duraksama yaşanması.
- Bakanlığın denetime tâbi süreçlerine kıyasla denetim kaynağının (iç denetçi sayısının) yetersiz olması.
- İç denetçilerin, iç denetim alanında ileri düzeyde olan ülke uygulamalarını takip etme ve gözlemlene konusundaki kurumsal imkanların sınırlı olması.

C- Değerlendirme

İç Denetim Birimi Başkanlığı, uluslararası standartlara ve mevzuata uygun şekilde doğrudan Gençlik ve Spor Bakanına bağlı şekilde yapılandırılmıştır.



Başkanlığımızda görev yapan iç denetçilerinin kamuda denetim tecrübesine ve bilgi birikimine sahip olmaları, kurumumuzda iç denetime yönelik farkındalığın artma eğiliminde olması, önceki birimlerin birleştirilerek bir çatı altında toplanılmış olması önemli avantajlar sağlamakla birlikte, Başkanlığın Cumhurbaşkanlığı Teşkilat Kararnamelerinde yer almaması, iç denetimin kurumsallaşmasını ve iç denetimle ilgili farkındalığın yeterli düzeyde gelişmesini sınırlandıran bir faktör olarak görülmektedir.

Başkanlığımıza tahsis edilen 30 iç denetçi kadrosundan % 50'si (15 iç denetçi) dolu vaziyettedir. Kamu İç Denetim Stratejisi Belgesinde öngörüldüğü şekilde yüksek riskli alanların her yıl ve orta riskli alanların en az 2 yılda bir denetlenebilmesi için, tahsis edilen iç denetçi kadrolarının doldurulması ve ilave kadro talebinde bulunulması önem taşımaktadır.

Başkanlığımıza sağlanan bütçe imkanları yeterli olup, tahsis edilen çalışma ortamı denetimlerin yürütülebilmesi bakımından elverişlidir. Bununla birlikte, denetlenen birimlerin önemli kısmının bulunduğu Bakanlık ana hizmet binasında iç denetçiler için ayrı çalışma odası sağlanamaması, iç denetim plan ve programlarının etkin şekilde uygulanabilmesini kısıtlayabilecek bir durum olarak değerlendirilmektedir.

Diğer taraftan, iç denetimin en önemli fonksiyonlarından biri de iç kontrol sisteminin etkinlik ve yeterliliğini değerlendirmek ve sistemin gelişimine katkı sağlamaktır.

Bakanlığımızda Kamu iç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı çerçevesinde oluşturma süreci devam eden iç kontrol sistemine ilişkin, Kamu İç Denetim Rehberinde tanımlandığı şekilde "kapsamlı görüş" verilebilmesi, şu aşamada eldeki verilere göre mümkün bulunmamaktadır.

V- ÖNERİ VE TEDBİRLER

Gençlik ve Spor Bakanlığı, Cumhurbaşkanlığı Hükümet Sistemine geçilmesi ile birlikte gündeme gelen yeniden yapılanma sürecini büyük ölçüde tamamlayarak kurumsal faaliyet ve süreçlere güvence sağlayacak İç Denetim Birim Başkanlığını da teşekkül ettirmek suretiyle, gençlik ve spor alanında temel fonksiyonlarını etkin şekilde yerine getirebilecek mekanizmalara sahip bir kamu idaresi olarak amaç ve hedeflerine ulaşma yolunda kararlı adımlarla ilerlemektedir.

Ülkemizde, reformist bir yönetim yaklaşımının ve stratejik yönetim anlayışının yansıması olarak 2003 yılından itibaren yürürlüğe giren Kamu Mali Yönetim Sisteminin önemli bir unsuru bağlamında temeli atılan iç denetim sisteminin işlevleri ve sağlayacağı faydalar hakkında, geleneksel yönetim tarzına yatkın ve aşına olan bürokratik yapıımızdaki farkındalık seviyesi henüz istenen düzeyde bulunmamaktadır. Bu sebeple; özellikle iç kontrol güvence beyanını imzalayan ve iç denetim faaliyetlerinden en çok faydayı sağlayacak olan üst yöneticiler ve harcama yetkililerinin, iç denetim faaliyetlerinin önemi ve içeriği hakkında yeterli bilgiye sahip olmalarının ve kurum faaliyetlerinin geliştirilmesinde iç denetimi bir araç olarak görmelerinin sağlanması büyük önem taşımaktadır.

Yeni kamu yönetimi anlayışında iç denetimin üstlendiği rolün, uluslararası standartlarda ve kaliteli denetim uygulaması ile anlam kazanacağını bilinci içerisinde, iç denetimin doğru anlaşılması ve uygulanması için azami özen ve gayret gösterilmektir. İç denetim faaliyetleri ile Bakanlığımızda kurumsal değişimin sağlıklı şekilde gerçekleştirilmesine, iyi yönetim ilkelerinin yerleştirilmesine, hizmetlerin etkililiğinin, verimliliğinin ve kalitesinin yükseltilmesine yönelik somut katkıların sağlanması amaçlanmaktadır.



Bu çerçevede, İç Denetim Birimi Başkanlığının etkinliğinin artırılması, performansını olumsuz etkileyebilecek kısıtların ortadan kaldırılması bakımından alınması gerekli görülen/planlanan tedbirler şu şekilde belirtilebilir:

- İç denetimin; Bakanlık amaç ve hedeflerine ulaşılmasında, şeffaflık ve hesap verebilirliğin sağlanmasında, kurum faaliyetlerinin geliştirilmesinde bir araç olarak görülerek desteklenmesi ve tüm bileşenleriyle hayata geçirilmesi halinde, iç denetim faaliyetlerinin etkinliği artacak ve kuruma değer katma fonksiyonu daha da güçlenecektir. Bu itibarla, Bakanlık Makamı ve Başkanlığımız tarafından iç denetimle ilgili farkındalığı artırmaya dönük ilave çalışmalar yürütülmesi gerekmektedir.
- İç denetim konusundaki farkındalık eksikliğinin giderilmesine yönelik olarak; denetim gerçekleştirilen birimlerde, kurumsal toplantılarda ve web sayfasında iç denetim fonksiyonu ile ilgili yazılı ve sözlü bilgilendirme vb. faaliyetler artırılması planlanmaktadır.
- İç Denetim Birimi Başkanlığının kurulmasına ilişkin yasal dayanak 5018 sayılı Kanun'un 63 üncü maddesinde açık şekilde yer almakla beraber, kurumsallaşmanın daha güçlü ve istikrarlı şekilde sağlanabilmesi bakımından iç denetim başkanlıklarının teşkilat kararnamelerinde yer almasının faydalı olacağı görüşü yetkili makamlara iletilmelidir.
- Denetim kaynağının (iç denetçi sayısının) denetim önceliği bulunan süreçlerin zamanında denetlenmesine imkan verecek düzeyde yeterli hale getirilebilmesi bakımından, boş iç denetçi kadrolarının doldurulması için çalışma yapılması gerekmektedir.
- İç denetçilerin sürekli mesleki gelişimini sağlamaya ve motivasyonunu artırmaya yönelik eğitim semineri vb. programlar gerçekleştirilmelidir. Zira; iç denetimin kuruma değer katma fonksiyonunu beklenen seviyede yerine getirebilmesi, büyük ölçüde iç denetçilerin mesleki yetkinliklerini sürekli geliştirmelerine ve yeterli düzeyde motivasyona sahip olmalarına bağlı görülmektedir.
- Bakanlık iç denetçilerinin mesleki yetkinliklerinin daha da geliştirilmesi bakımından uluslararası geçerliliği olan iç denetçi sertifikası sahibi olmaları teşvik edilmeli, yabancı dil bilgi seviyelerinin yükseltilmesi ile yüksek lisans ve doktora yönelik çalışmaları desteklenmelidir. Özellikle iç denetim planında yer alan yüksek riskli alanlar ile performans denetimi, bilgi teknolojileri denetimi gibi spesifik alanlarda daha fazla katkı sunulabilmesi için gerekli olan eğitimlere yönelik kaynak ayrılmasına özel önem verilmeli ve ihtiyaç duyulan eğitim programlarının uygulanması sağlanmalıdır.
- Bakanlığın yeniden yapılandırılmasıyla birlikte ikincil düzey mevzuatın güncellenmesi, politika ve prosedürler ile üçüncül düzey mevzuatın oluşturulmasıyla ilgili çalışmalar hızla tamamlanmalıdır.
- Bakanlık iş ve işlemlerinin büyük bölümünün elektronik ortamda yapılması nedeniyle personelin bu yönde yetkinliğinin artırılması için gerekli çalışmalar yapılmalıdır.
- 5018 sayılı Kanun ile kamu idarelerinde kurulması öngörülen iç kontrol sisteminin Bakanlığımızda sağlıklı bir şekilde kurulması ve işletilmesi hayati önem taşıdığından, Bakanlığımız 2020-2021 Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı uygulanmış ve 2022-2023 Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı uygulanmaya başlanılmıştır. Bu çerçevede, sistem içinde yer alacak bütün aktörlerin sistemin işletilmesi sürecine azami katkısının sağlanması ve süreçle ilgili çalışmalara hız kazandırılması önem arz etmektedir.



Etkili bir kurumsal yönetimin gerçekleştirilmesinde vazgeçilmez bir fonksiyon olan iç kontrol sisteminin ve iç denetimin güçlendirilmesi için gerekli işbirliği ve desteğin artırılması halinde hem kurumsal risklerin yönetilmesinde hem de amaç ve hedeflere ulaşılması yolunda daha iyi sonuçlar alınabileceği açıktır. İç denetim faaliyetlerinin geliştirilebilmesi için, i denetçilerin çalışmalarının yanı sıra konuyla ilgili tüm tarafların ilgi, destek ve özverili çabalarına ihtiyaç duyulmaktadır.

Başkanlığımıza olan güven, destek ve katkılarından dolayı Sn. Bakanımıza, Bakanlık yöneticilerine ve bütün çalışanlara teşekkür ederiz.



HARCAMA YETKİLİSİ

İÇ KONTROL GÜVENCE BEYANI

Harcama yetkilisi olarak görev ve yetkilerim çerçevesinde;

Harcama birimimizce gerçekleştirilen iş ve işlemlerin idarenin amaç ve hedeflerine, iyi mali yönetim ilkelerine, kontrol düzenlemelerine ve mevzuata uygun bir şekilde gerçekleştirildiğini, birimimize bütçe ile tahsis edilmiş kaynakların planlanmış amaçlar doğrultusunda etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde kullanıldığını, birimimizde iç kontrol sisteminin yeterli ve makul güvenceyi sağladığını bildiririm.

Bu güvence, harcama yetkilisi olarak sahip olduğum bilgi ve değerlendirmeler, yönetim bilgi sistemleri, iç kontrol sistemi değerlendirme raporları, izleme ve değerlendirme raporları ile denetim raporlarına dayanmaktadır.

Bu raporda yer alan bilgilerin güvenilir, tam ve doğru olduğunu beyan ederim.

(Ankara – 18/01/2023)



Ahmet KEBELİ
İç Denetim Birimi Başkanı

