



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
2015-2017 YILLARI Ç DENET M PLANI TASLA İ

Ç DENETÇ İ
Mustafa KARAKAYA

31Aralık 2014

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 2015-2017 yılları arasını kapsamaktadır.

Ajansta 2012-2014 yılları iç denetim planı uygulanmı olup edinilen tecrübe do rultusunda 2015-2017 yıllarını içine alan 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.

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 Kanunun 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.

ORAN Kalkınma Ajansı; kamu, özel sektör ve sivil toplumdan olu an 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 ba kan ve bir ba kan vekili dahil 12(oniki) üyeden olu an Yönetim Kurulu, Kayseri'deki 1 Özel dairesi yasayla kaldırıldı ından 11(onbir) üyeden olu maktadır. Yönetim Kurulu her ay TR72 bölgesi illerinden birinde toplanmaktadır.

3-Genel Sekreterlik: Ajansın icra organıdır. 1 ç Denetçi, 31 Uzman ve 5 Destek personeli ile 8 hizmet alımıyla çalı tırılan personelden olu maktadır.

Ajans Genel Sekreterli i bünyesinde altı çalı ma birimi kurulmu tur. Bunlar;

1-Planlama Programlama ve Koordinasyon Birimi

2-Program Yönetimi Birimi

3- zleme ve De erlendirme Birimi

4-Kurumsal Yönetim Birimi

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

6-Yatırım Destek Ofisleri Birimi(YDO)

4-Yatırım Destek Ofisleri: TR72 bölgesinde Genel Sekreterli e ba lı olarak çalı an 3 Yatırım Destek Ofisinde Kayseri(1), Sivas(3) ve Yozgat(3) illerinde toplam 7 uzman çalı maktadır.

III. AMAÇLAR VE HEDEFLER

Bu plan, Oran Kalkınma Ajansında denetim kaynaklarının (iç denetçi, süre ve maddi kaynaklar) etkin ve etkili ekilde kullanılabilmesi için üç yıllık dönemde yürütülmesi planlanan denetim faaliyetlerini belirlemek ve öncelendirmek ile danı manlık ve di er faaliyetlerin oransal da ılımını belirlemek amacıyla hazırlanmı tır. Ayrıca planla, kaynak kısıtlarının ve bu kısıtların denetim faaliyetlerine olası etkilerinin belirlenmesi de hedeflenmi tir.

ç Denetim Planı kapsamında, genel olarak; Ajansın organizasyon yapısı, çalı ma standartları, i akı ve prosedürleri, insan kaynakları politikaları ve uygulamaları, yetki ve sorumluluk devirleri, gibi kontrol ortamlarının de erlendirildi i **sistem denetimi**, Ajansta yürütülen i ve i lemler ile gerçekte mi giderlerin ilgili mevzuata uygunlu unun denetlendi i **uygunluk denetimi**, Ajansın mali sisteminin, mali tablolarının ve muhasebe kayıtlarının güvenilirli inin, do rulu unun ve muhasebe ilke ve standartlarına uygunlu unun de erlendirildi i **mali denetim**, Ajansın önceden belirlenmi yönetim politikaları ile idari usul ve prensipler do rultusunda yürütülen faaliyetlerinin verimlilik, ekonomiklik ve etkililik yönünden denetlendi i **performans denetimi** ve bilgi sistemlerinin de erlendirilmesinin yapıldı ı **bilgi teknolojileri denetimleri** yapılacaktır.

ç denetimde risk odaklı yakla ım benimsenmek suretiyle Ajansta güvence verme ve danı manlık faaliyetleri beraber yürütülecektir.

Üç yıllık plan döneminde;

- Ajansta stratejik plan ve insan kaynakları politikası çalı maları devam etmekte oldu undan denetime imkân verecek performans göstergeleri henüz netle memi tir. Yanısıra iç kontrol sisteminin kurulu a amasında olması göz önüne alınarak, plânın ilk yılında, sistem denetimi, uygunluk denetimi, mali denetim ve danı manlık faaliyetlerine a rlık verilmesi,

- Önceki denetim planı döneminde dü ük riskli bulundu undan denetime alınmayan alanların ilk denetiminin gerçekte tirilmesi,

- Plan döneminde ayrıca Ajansın iç kontrol sisteminin tam anlamıyla uygulamaya geçirilmesine,

- iç denetim alanındaki ulusal ve uluslararası geli melerin takip edilmesi, en iyi uygulama örneklerinden yararlanılması, ç denetime ili kin düzenlemelerin sürekli olarak de erlendirilmesi,

- 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 mesleki gelişme ilgili e itim, konferans ve kongrelerin takip edilmesi ve bunlardan istifade edilmesi,

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

hedeflenmektedir.

Böylece, Ajansın hedeflerine ulaşmasına 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 İLKELER

Planın hazırlanmasında kaynak tahsisi ve denetim önceli i stratejileri esas alınmıştır. Denetim önceli i stratejisinde risk odaklı bir yaklaşım benimsenmiş olup V. Bölümde ayrıntılı ele alınmıştır.

Kaynak Tahsisi

2015-2017 yılları arasında yürütülecek iç denetim faaliyetleri için tahsisi planlanan sürelerin dağılımı şöyledir.

Faaliyet	Kaynak tahsisi
Denetim	%46
Danışmanlık	%8
E itim	%6
Değerleme	%22
Yönetim Faaliyetleri	%13
htiyat Kaynağı	%5

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

2015-2017 dönemi ç Denetim Planının uygulanması sırasında aşağıda belirtilen ilkeler esas alınacaktır:

-Plan, Yönetim Kurulunun onayı ile imleme 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 içerebileceklerden, yeni birim ve faaliyetlere, yeniden yapılandırma projelerine, örgüt yapısı ve insan kaynaklarındaki önemli değişikliklere denetim programlarında öncelik yer verilir.

-Danı manlık faaliyetleri iç denetimin bir parçası olup, denetim faaliyetlerini aksatmayacak şekilde 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 ilişkin risk faktörlerinin tanımlanmasını, risk seviyelerinin ölçülmesini, bu riskler için uygulanan kontrollerin etkinlik ve yeterliliğinin de erlendirilmesini ve yüksek risk içeren alanlara denetim önceliğinin verilmesini öngören bir denetim yaklaşımıdır.

Risk de erlendirmesi “*ORAN ç Denetim Rehberi*” esas alınarak yapılmı olup, dört amaçla yapılmaktadır.

- 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. Ajansın denetim evreni aşağıdaki gibi belirlenmiştir:

Birimler olarak:

Planlama Programlama ve Koordinasyon Birimi

Proje Yönetim Birimi

Değerlendirme ve Değerlendirme Birimi

Kurumsal Yönetim Birimi

Proje ve Geliştirme Birimi

Kayseri Yatırım Destek Ofisi

Sivas Yatırım Destek Ofisi

Yozgat Yatırım Destek Ofisi

Süreçler olarak:

- 1.iç kontrol tesis süreci
- 2.Yazılaşma, dosyalama ve arşivleme süreci
- 3.Bilgi sistemlerinin kullanımı süreci
- 4.Hukuki danışmanlık hizmet alımı süreci
- 5.Bölge planı hazırlama süreci

- 6.Çalı ma programı hazırlama süreci
7. Stratejik plan hazırlık süreci
8. Bütçe hazırlık süreci
- 9.Faaliyet raporları hazırlama süreci
- 10.Kalkınma kurulu hazırlık süreci
- 11.Yönetim kurulu toplantı hazırlık süreci
- 12.Proje teklif ça rılı do rudan finansman deste i süreci
- 13.Güdümlü proje deste i süreci
- 14.Do rudan faaliyet deste i süreci
- 15.Dolaylı finansman deste i süreci
- 16.Teknik destek süreci
17. zleme ve de erlendirme süreci
- 18.Ba ımsız de erlendirici ve de erlendirme komitesi seçme süreci
- 19.Satınalma süreci
20. nsan kaynakları yönetimi süreci
- 21.Maa ve harcırah ödemeleri,
- 22.Basın Yayın ve Halkla li kiler lemleri Süreci
- 23.Sekretarya, ula ım, temizlik ve güvenlik hizmetleri uygulama süreci
- 24.Muhasebe süreçleri
25. Bütçe ve Performans Süreci
- 26.Ta ınır malların yönetimi süreci
- 27.Ta ınmaz lemleri Süreci
- 28.Personel Görevlendirme
- 29.Yatırım Destek Ofisleri Aylık Faaliyet Raporu Süreci
- 30.Bölge Tanıtımı Süreci
- 31.Yatırımcı Bilgilendirme Süreci
- 32.Yatırımcı zin ve Ruhsat Takibi Süreci
- 33.Te vik Belgesi Ekspertiz Süreci
34. Risk Yönetim 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) Yatırım destek ofislerinin faaliyetleri
- 2) Muhasebe süreçleri
- 3) Yazı ma, dosyalama ve ar ivleme süreci
- 4) Do rudan faaliyet deste i süreci
- 5) Teknik destek süreci
- 6) Bilgi sistemlerinin kullanımı süreci
- 7) Hukuki danış manlık hizmet alımı süreci
- 8) Ta ınır malların yönetimi süreci
- 9) Bütçe ve Performans Süreci
- 10) Maa ve harcırah ödemeleri,
- 11) ç kontrol tesis süreci
- 12) Basın Yayın ve Halkla li kiler lemleri Süreci
- 13) Satınalma süreci
- 14) Proje teklif ça rılı do rudan finansman deste i süreci
- 15) Sekreteryaya, ula ım, temizlik ve güvenlik hizmetleri uygulama süreci
- 16) Ba ımsız de erlendirici ve de erlendirme komitesi seçme 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 aldı ımızda, 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 olu maktadır. 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: Bütçe kalemlerinin yıllar itibarıyla da ılımında ola anüstü bir de i iklik olmadığı göz önünde bulunduruldu unda 2015 yılı bütçe rakamlarının kullanımına devam edilmiştir. Bu itibarla, denetim alanlarının bütçe büyüklü üne göre risk katsayılarının belirlenmesinde Ajansın 2015 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 karısında personel sayısının yetersizliği hata yapılma olasılığını artırarak idareyi riskli bir konuma getirebilir.

Faaliyetlerin karmaıklığı: Faaliyetlerin karmaıklığı, 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 karısındaki 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 ağırlık 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 alanlara doğru yapılan bir sıralama ile her yıl 4 denetim alanı denetlenerek 2015-2017 yıllarını kapsayan plan dönemi için belirlediğimiz 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 2015 yılında 228 adam/gün, 2016 yılında 223 adam/gün ve 2017 yılında 227 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 bulundurulmasına programa dahilinde denetlenmesi planlanmaktadır.

VII. ÖNCEK PLAN GERÇEKLEME BİLGİLERİ VE PLANLANAN Ç

DENET M FAAL YETLER

Önceki plan dönemi olan 2012-2014 yılları arası denetime alınması planlanmış ve denetimi gerçekleştirilmiş alanlar şöyledir.

2012-2014 YILLARI ARASI DENET M ALANLARI		R SK PUANLARI	GERÇEKLE ME DURUMU
1	Proje teklif çağrılı doğrudan finansman desteği süreci	4,20	Denetim yapıldı
2	Bölge planı, araştırma-geliştirme, planlama, programlama ve faaliyet raporları hazırlama süreci	3,60	Denetim yapıldı
3	Satın alma süreci	3,25	Denetim yapıldı
4	Bütçeleme ve muhasebeleştirme süreci	3,15	Denetim yapıldı
5	İnsan Kaynakları ve kariyer yönetim süreci	3,10	Denetim yapıldı
6	Değerlendirme ve değerlendirme süreci	2,85	Denetim yapıldı
7	Yazma, dosyalama ve arşivleme süreci	2,80	Denetim yapılmadı
8	Yatırım destek ofislerinin faaliyetleri	2,80	Denetim yapılıyor(2014 yılı)
9	Bilgi sistemlerinin kullanımı süreci	2,75	Denetim yapılmadı
10	Doğrudan faaliyet desteği süreci	2,65	Denetim yapılmadı
11	Teknik destek süreci	2,65	Denetim yapılmadı
12	Güdümlü proje desteği süreci	2,60	Güdümlü Proje verilmedi
13	Diğer Destek Hizmetleri	2,50	Denetim yapılmadı
14	Dolaylı finansman desteği süreci	2,45	Denetim yapılmadı
15	Hukuki faaliyetler	2,40	Denetim yapılmadı
16	Taahhüt malların yönetimi süreci	1,50	Denetim yapılmadı

Denetim planına alınan 16 alandan risk puanları toplamı 20,15 olan 6 alan denetlenmiştir, 1 alanın denetimi devam etmektedir, denetim plan döneminde güdümlü proje verilmediğinden denetim yapılmamıştır ve risk puanları toplamı 19,7 olan 8 sürecin denetimi gerçekleştirilmiştir. Riskleri yüksek ölçekte çıkan alanların denetimi(3.10'dan yüksek risk puanı olan alanlar) planlandığı gibi gerçekleştirilmiştir, bu planlanan denetimin ağırlıklı %65'ine tekabül etmektedir.

2012-2014 yılları arası iç denetim hizmeti olarak gerçekleştirdiğimiz faaliyetleri özetleyecek olursak, 2012 yılında mali yönetim yeterlik hazırlıklarına katkı sağlanmıştır. Mali yönetim yeterlik çalışmalarını sürecinde danışmanlık görevi ifa edilmiş olup 2012/2 sayılı Danışmanlık Raporu düzenlenmiştir. Ayrıca Ajansın kurumsallaşma çalışmaları ile Ç Kontrol Sisteminin kurulum çalışmalarına yönelik danışmanlık hizmeti verilmiştir.

2012 yılında, 2012/1 sayılı 2011 Yıllık Denetim Raporu, yılın ikinci yarısında 2012/2 sayılı satınalma süreci, bütçeleme süreci ve muhasebeleştirme süreci incelenerek altı aylık denetim raporuna bağlanmıştır.

2013 Yılında 2013/1 sayılı insan kaynakları ve kariyer yönetim süreci denetim raporu hazırlanmıştır. Yılın ikinci yarısında, proje teklif çağrılı finansman desteği süreci(MDP) denetime alınmış olup 2010-2013 yılları arasında yürütülen 7 adet mali destek programı süreci ayrıntılı biçimde incelenerek 2013/2 sayılı altı aylık denetim raporuna bağlanmıştır.

2013 yılında çeşitli sertifikasyon eğitimlerine (Kamu iç denetçi aday sınavı kazanılmak suretiyle) katılmaya hak kazanılmış olup Genel Sekreterlik Makamının izniyle Maliye

Bakanlı ının verdi i 2,5 aylık Kamu iç denetçi aday e itimi tamamlanmı ve Nisan Ayında yapılan yeterlilik sınavında ba arılı olunarak Kamu ç Denetçi sertifikası alınmı tır.

2013 yılında ayrıca izleme de erlendirme sürecinin önemli bir faaliyeti olarak de erlendirdi imiz, tamamlanmı projelerin yerinde denetlenmesi çalı malarına iç denetçi olarak katılım sa lanmı tır. Kalkınma Ajansları Denetim Yönetmeli inin geçici üçüncü maddesi kapsamında destek verilen projelerin %20'si yerinde denetlenmi tır.

2014 yılında 4 denetim faaliyeti yürütülmü tür. Bunlar; 2014/2 sayılı Bölge Planı, Ara tırma-Geli tirme, Planlama, Bütçe ve Çalı ma Programı ve Faaliyet Raporları Hazırlama Süreçleri denetlenerek 2013 yıllık denetim raporu, 2014/3 sayılı ç Denetim Eylem Planları zleme Raporu, 2014/4 sayılı Mali Destek Programları (Proje teklif ça rılı do rudan finansman destekleri) zleme ve De erlendirme Sürecine ili kin 2014 Altı aylık denetim raporudur.

Yatırım Destek Ofisi Faaliyetlerine ili kin saha çalı maları, yerinde incelemeler yapılmı , test çalı maları devam etmektedir. Yatırım destek ofisleri faaliyetleri denetimi 2015 yılı çalı ma programı kapsamına alınmı tır. Bu denetimin 2015 yılı ilk çeyre inde tamamlanması planlanmaktadır.

Özet olarak denetim programında yüksek riskli buldu umuz süreç ve i lemlerin denetimleri tamamlanmı ve eylem planına ba lanmı tır. Bundan sonraki süreçte Genel Sekreterlik Makamının talimatları do rultusunda yüksek riskli alanlara ili kin eylem planlarının izlenmesi sa lanacaktır. Orta ve dü ük riskli buldu umuz alanlarda ise ilgili birimlerin çalı ma trafi i ile uyumlu ekilde uygun olanlar seçilerek denetlenmesi planlanmaktadır.

Ajansta yapılacak iç denetim; denetim faaliyetleri ve di er faaliyetler olarak planlanmı tır.

1. Denetim Faaliyetleri

Ek 1'de yer alan risk kriterlerine göre belirlenen öncelik sırasına göre yüksek riskli alanlardan ba lamak üzere denetim alanlarına yönelik iç denetim faaliyetleri gerçekleştirilecektir. Ancak bu tabloda yer verilen denetim alanları her yıl yapılan risk de erlendirmesi ile Yönetim Kurulu ve Genel Sekreterlik Makamının talebi sonucunda ilgili yılın denetim faaliyetinden çıkarılabilir veya tamamen yenilenebilir. Bu durumda, ilgili yılın denetim programında gerekli de i iklikler Genel Sekreterlik Oluru ile yerine getirilir. Yapılması planlanan denetimlerin sırası a a ıdaki gibidir.

DENET M ALANLARI		R SK ÖNCEL	DENET M YILI
1	Yatırım destek ofislerinin faaliyetleri	1	2015
2	Muhasebe süreçleri		
3	Yazı ma, dosyalama ve ar ivleme süreci		
4	Do rudan faaliyet deste i süreci		
5	Teknik destek süreci		
6	Bilgi sistemlerinin kullanımı süreci	2	2016
7	Hukuki danı manlık hizmet alımı süreci		
8	Ta nı r malların yönetimi süreci		
9	Bütçe ve Performans Süreci		
10	Maa ve harcırah ödemeleri,		

11	ç kontrol tesis süreci	3	2017
12	Basın Yayın ve Halkla li kiler lemleri Süreci		
13	Satınalma süreci		
14	Proje teklif ça rılı do rudan finansman deste i süreci		
15	Sekretarya, ula ım, temizlik ve güvenlik hizmetleri uygulama süreci		
16	Ba ımsız de erlendirici ve de erlendirme komitesi seçme süreci		

2. Di er 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 i lemleri kapsar. Söz konusu faaliyetlere her yıl için 15 i günü ayrılmı tır.

Danı manlık faaliyetleri: Genel Sekreterli in talebini kar ılamak amacıyla danı manlık faaliyetlerine 2015 yılında 12 i günü, 2016 ve 2017 yılları için 15 i günü denetim kayna ı ayrılmı tır.

E itim faaliyetleri: Mevzuat hükümleri göz önüne alınarak, ç Denetçi için alınacak ve ç Denetçi tarafından verilecek e itimleri kapsar. Bu çerçevede plan dâhilindeki 2015 ve 2016 yıllarında 20 i günü, 2017 yılı için 15 i günü denetim kayna ı ayrılmı tır.

Program d ı ı denetim ve danı manlık faaliyetleri: Planlama a masında öngörülemeyen denetim ve danı manlık faaliyetlerini kapsar. Planlamada öngörülemeyen danı manlık ve denetim faaliyetlerinin ortaya çıkma olasılı ı göz önünde bulundurularak program d ı ı denetim ve danı manlık faaliyetlerine yıllık 10 günlük süre ayrılmı tır.

Mustafa KARAKAYA
ç Denetçi

Uygun görü le arz ederim.

/ /201
Fatih GAVGACI
Genel Sekreter V.

OLUR
/ /201
Abdülkadir YAZICI
Yozgat Valisi
Yönetim Kurulu Ba kanı