



T.C.
TİCARET BAKANLIĞI
İç Denetim Birimi Başkanlığı

2018
YILI FAALİYET RAPORU

Ocak 2019

İçindekiler

İç Denetim Birimi Başkanı Sunuşu	2
I- GENEL BİLGİLER	3
A) MİSYON VE VİZYON	3
B) İÇ DENETİM BİRİMİNE İLİŞKİN BİLGİLER	3
1. Fiziksel Yapı	3
2. Teşkilat Şeması	4
3. Bilgi ve Teknolojik Kaynaklar	4
4. İnsan Kaynakları	4
5. Bütçe Ödeneği ve Harcama Durumu	4
C) İDARENİN TEŞKİLAT ŞEMASI	5
II- AMAÇ VE HEDEFLER	6
A) İÇ DENETİM FAALİYETİNİN AMAÇ VE HEDEFLERİ	6
B) TEMEL POLİTİKALAR VE ÖNCELİKLER	6
III- FAALİYET VE PERFORMANS BİLGİLERİ	7
A) PROGRAM DÖNEMİ FAALİYET VE PERFORMANS BİLGİLERİ	7
1. Denetim Programı Gerçekleşme Durumu	7
2. Program Dışı Denetim ve Danışmanlık Faaliyetleri	9
3. Önem Düzeyi Kritik, Yüksek Bulgular	9
4. Kabul Edilmeyen Öneriler	9
5. İzleme Faaliyetleri	9
B) KALİTE GÜVENCE VE GELİŞTİRME PROGRAMI UYGULAMA SONUÇLARI	12
1. İç Değerlendirme Sonuçları	12
2. Dış Değerlendirme Sonuçları	12
3. Performans Göstergesi ve Gerçekleşme Durumu	12
C) PROGRAM DÖNEMİ EĞİTİM FAALİYETLERİ	12
1. Alınan Eğitimler	12
2. Verilen Eğitimler	13
IV-İÇ DENETİMİN KABİLİYET VE KAPASİTESİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ	14
A) İç Denetim Faaliyetine İlişkin Kaynak Sınırlamaları ve Olası Etkileri	14
B) Alınacak - Alınması Gereken Tedbirler	14
V- İDARE DÜZEYİNDE ÖNEMLİ DEĞİŞİKLİKLER VE OLASI ETKİLERİ	15
VI- KAPSAMLI GÖRÜŞ	15

İç Denetim Birimi Başkanı Sunuşu

Çağımızda hızla gelişen teknoloji, bilişim sistemleri ve ulusal/uluslararası ticari rekabet işlemlerin hızlı bir şekilde gerçekleştirilmesini gerektirirken güvenlik, sağlık ve mali amaçlarla tasarlanması gereken kontroller işlemleri yavaşlatmaktadır. Hızla gerçekleşmesi gereken işlemler karşısında tasarlanması gereken kontrollerin derecesinin uygun olup olmadığını değerlendirmek hassas bir görev olarak karşımıza çıkmaktadır.

Gelişen teknoloji ve bilişim sistemleri süreç ve faaliyetleri hızla değiştirmektedir. Meydana gelen süreç ve faaliyet değişiklikleri riskleri de barındırmaktadır. Değişimin sürekliliği karşısında risklere karşı uygun kontroller tasarlanması her zaman mümkün olamamaktadır. Bu kapsamda risk esaslı denetim yaklaşımı ile idarenin çalışmasına değer katmak önemli hale gelmektedir.

Bakanlığımız da, bilgi teknolojileri ve iletişim alanındaki gelişmelere paralel olarak hızlı bir değişim ve gelişim sürecinden geçmektedir. Bilgi teknolojileri alanındaki söz konusu değişim ve gelişim süreci, hizmetlerin daha etkin ve hızlı bir şekilde yerine getirilmesini sağlamakla birlikte elektronik ortama alınan bilgilerin bir takım risklerle karşı karşıya kalmasına neden olmaktadır. Bahse konu riskler, bilgi teknolojileri alanında etkin bir denetim faaliyeti yürütülmesini zorunlu kılmaktadır.

2006 yılından beri faaliyet gösteren Başkanlığımız, denetimlerde bilgi teknolojileri denetimi ağırlığını artırarak Bakanlığımız faaliyetlerine değer katmaya devam etmektedir.

Mustafa IŞIK
İç Denetim Birimi Başkanı



I- GENEL BİLGİLER

A) MİSYON VE VİZYON

Misyonumuz; Bakanlığımız iç kontrol, risk yönetimi, kurumsal yönetim süreçlerini geliştirmek suretiyle kurumsal hedeflerin gerçekleştirilmesine yardımcı olmaktır.

Vizyonumuz; iç denetim faaliyetlerini uluslararası standartlara ve meslek ahlak kurallarına uygun olarak yürüten, Bakanlığımızın tüm önemli sorunlarının çözümünde ilk akla gelen birim olmaktır.

B) İÇ DENETİM BİRİMİNE İLİŞKİN BİLGİLER

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 64 üncü maddesi uyarınca, Bakanlığımız merkez, taşra ve yurt dışı birimlerinin faaliyet ve işlemleri iç denetim kapsamındadır.

İç denetim, kamu idaresinin çalışmalarına değer katmak ve geliştirmek için kaynakların ekonomiklik, etkililik ve verimlilik esaslarına göre yönetilip yönetilmediğini değerlendirmek ve rehberlik yapmak amacıyla yapılan bağımsız, nesnel güvence sağlama ve danışmanlık faaliyetidir.

İç denetim faaliyeti, idarelerin yönetim ve kontrol yapılarının ve mali işlemlerinin risk yönetimi, yönetim ve kontrol süreçlerinin etkililiğini değerlendirmek ve geliştirmek yönünde sistematik, sürekli ve disiplinli bir yaklaşımla ve İç Denetim Koordinasyon Kurulu tarafından belirlenmiş kamu iç denetim standartlarına uygun olarak gerçekleştirilir.

Nesnel güvence sağlama, kurum içerisinde etkin bir iç denetim sisteminin var olduğuna, kurumun risk yönetimi, iç kontrol sistemi ve işlem süreçlerinin etkin bir şekilde işlediğine, üretilen bilgilerin doğruluğuna ve tamlığına, varlıklarının korunduğuna, faaliyetlerin etkili, ekonomik, verimli ve mevzuata uygun bir şekilde gerçekleştirildiğine dair kurum içine ve kurum dışına yeterli güvencenin verilmesidir.

İç denetim görevi; 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, İç Denetçilerin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik, Ticaret Bakanlığı İç Denetim Yönergesi ve Kamu İç Denetim Rehberinde yer alan yetki, sorumluluklar ve metodoloji çerçevesinde yerine getirilmektedir.

1. Fiziksel Yapı

Başkanlığımız, Bakanlığımızın Dumlupınar Bulvarı No:151 Eskişehir Yolu 9 Km. 06800 Çankaya/ANKARA adresindeki hizmet binasında faaliyetlerini sürdürmektedir.



2. Teşkilat Şeması



3. Bilgi ve Teknolojik Kaynaklar

Başkanlığımızda; Başkanlığımız ihtiyaçlarını karşılayacak düzeyde bilgisayar, telefon, faks cihazı, fotokopi makinesi ve yazıcı bulunmaktadır.

4. İnsan Kaynakları

Başkanlığımızda, 2018 yılında kamu iç denetçi sertifikasına haiz 15 iç denetçi bulunmakta olup 1 iç denetçi vekâleten başka bir görevde olduğundan iç denetim faaliyeti 14 iç denetçi ile yürütülmüştür.

2019 yılı ocak ayı içerisinde Başkanlığımıza atanan 1 iç denetçi ile birlikte iç denetçi sayısı 16'ya ulaşmış olup 1 iç denetçinin vekâlet görevi devam etmektedir.

11 iç denetçi CGAP (Certified Government Auditing Professional - Sertifikalı Kamu Denetçisi) Sertifikası, 1 iç denetçi de hem CGAP hem de CISA (Certified Information Systems Auditor - Sertifikalı Bilgi Sistemleri Denetçisi) Sertifikası sahibidir.

İç denetim faaliyetlerine yardımcı olan büromuzda ise bir şef, iki VHKİ, bir memur ve sekretarya görevini yürütmekte olan bir sekreter görevlidir.

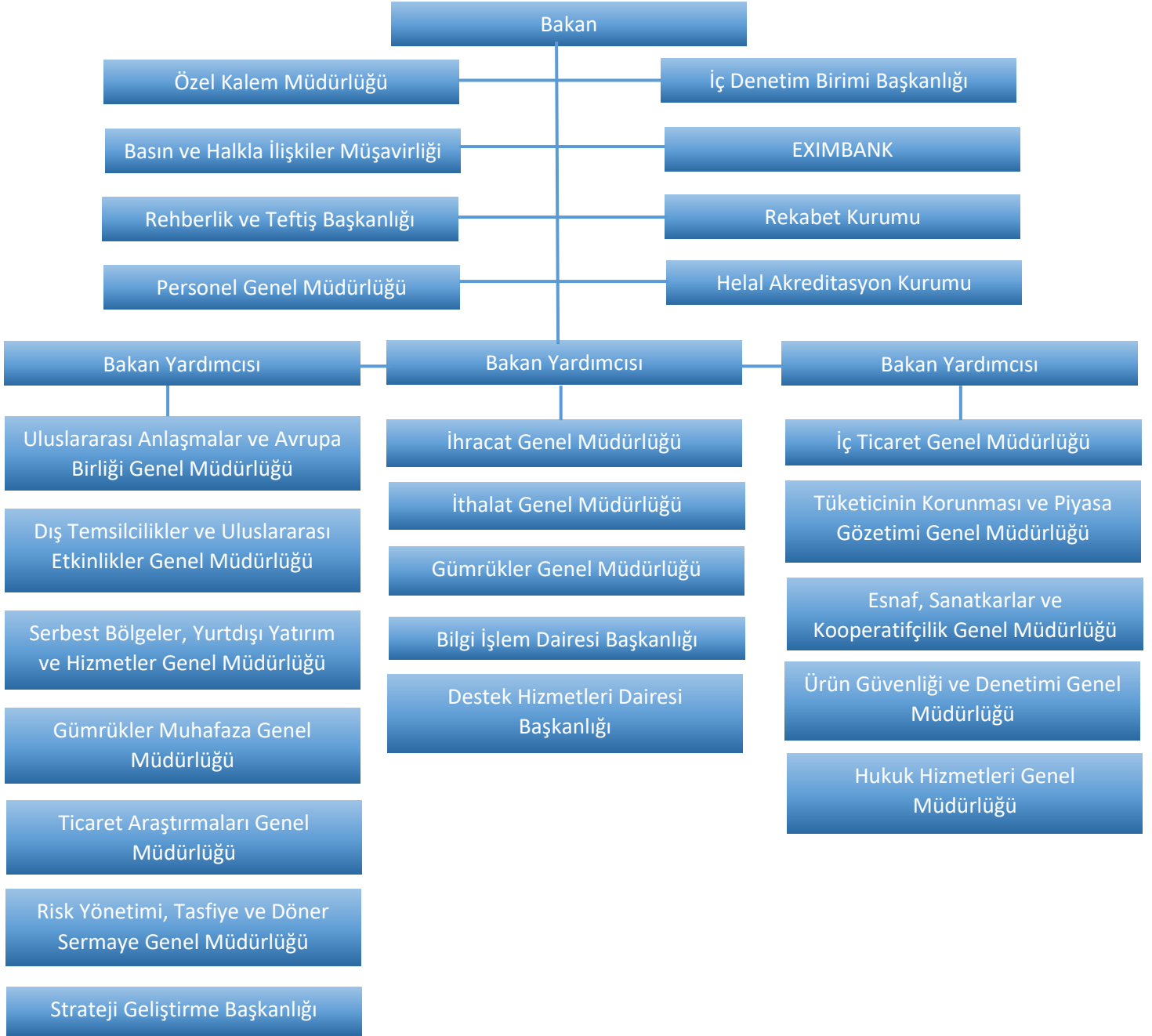
5. Bütçe Ödeneği ve Harcama Durumu

Başkanlığımız 2018 yılı harcama kalemleri (iç denetçi maaş ödemeleri, harcırah, eğitim giderleri vb.), 2018 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanununda "Ticaret Bakanlığı Özel Kalem Müdürlüğü" başlığı altında "İç Denetim Hizmetleri" fonksiyonel kodu ile yer almıştır.

2018 yılı bütçe dönemi itibariyle 1.620.111 TL toplam ödenek içinden 1.599.546,47 TL harcanmıştır.



C) İDARENİN TEŞKİLAT ŞEMASI





II- AMAÇ VE HEDEFLER

A) İÇ DENETİM FAALİYETİNİN AMAÇ VE HEDEFLERİ

Amacımız: Etkin bir iç kontrol, risk yönetimi ve kurumsal yönetim sisteminin var olup olmadığına; risk yönetimi, iç kontrol sistemi ve süreçlerinin etkin bir şekilde işleyip işlemediğine; üretilen bilgilerin doğru ve tam olup olmadığına; varlıklarının korunup korunmadığına; faaliyetlerin etkili, ekonomik, verimli ve mevzuata uygun bir şekilde gerçekleştirilip gerçekleştirilmediğine dair makul güvence vermek suretiyle Bakanlığımızın amaç ve hedeflerine ulaşmasına katkı sağlamaktır.

Hedefimiz: Bakanlığımız denetim evrenindeki yüksek ve orta riskli denetim alanlarını üç yıllık bir plan döneminde denetleyerek üst yöneticinin iç kontrol güvence beyanına dayanak teşkil edecek kapsamlı görüşü oluşturmaktır.

B) TEMEL POLİTİKALAR VE ÖNCELİKLER

Başkanlığımızca 2018 Yılı İç Denetim Programının hazırlanmasında ve uygulanmasında izlenen temel politikalar şunlardır:

- İç denetim faaliyetlerinde risk önceliği olan ve kurumsal faaliyetlere değer katacak ve geliştirecek alanlara öncelik verilmiştir.
- İç Denetim Koordinasyon Kurulunun tavsiyeleri dikkate alınarak sistem-süreç denetimine ağırlık verilmiştir.
- İç denetim faaliyetleri ile idarenin çalışmalarını geliştirmek ve değer katmak amaçlandığından, denetlenen birim yöneticileri ve çalışanlarıyla iyi bir iletişim kurulması ve işbirliği içinde olunmasına özen gösterilmiştir.
- Denetim kaynaklarının etkili bir şekilde iç denetime tahsis edilmesi gözetilmiştir.
- Denetim ve danışmanlık faaliyetlerinin bir arada yürütülmesi planına uygun olarak yıl içerisinde Başkanlığımızdan istenilen danışmanlık faaliyetleri yerine getirilmiştir.
- İç denetim faaliyetlerinin planlanması ve uygulanmasında üst yönetimin görüş ve önerileri ile İç Denetim Koordinasyon Kurulunun tavsiyeleri dikkate alınmıştır.



III- FAALİYET VE PERFORMANS BİLGİLERİ

A) PROGRAM DÖNEMİ FAALİYET VE PERFORMANS BİLGİLERİ

1. Denetim Programı Gerçekleşme Durumu

2018 Yılı İç Denetim Programı çerçevesinde; 7'si denetim, 2'si danışmanlık faaliyeti olmak üzere 9 iç denetim faaliyetinin gerçekleştirilmesi planlanmıştır.

Bu faaliyetler sonucunda 1 danışmanlık raporu düzenlenmiş olup Bakanlığımızın yeniden yapılandırılması sebebi ile süresi uzayan ve raporlama aşamasına gelen diğer iç denetim faaliyetlerinin 2019 yılının ilk çeyreğinde tamamlanması hedeflenmektedir.

Ayrıca 2017 yılı programından devreden 3 denetim (Hızlı Kargo İşlemleri, Yurt Dışı Toplantı Katılım ve Koordinasyon Süreci, Destek Hizmetleri Dairesi Başkanlığı Mal ve Hizmet Satın Alma İşlemleri) ve 4 danışmanlık (Esnaf ve Sanatkarların Sicil ve Sicil Gazetesi İşlemleri-ESBİS, Yayın Yönetmeliği, Ticaret İl Müdürlüklerinin Bütün Süreçlerine İlişkin Olması Gereken İş Akışlarının Çıkarılması, Kurumsal Performans Yönetimi Altyapısının Oluşturulması) faaliyeti ile 2016 yılı programından devreden 1 danışmanlık (Tek Pencere Sisteminin Gümrük Beyannamesi Eki Belgeleri Ne Oranda Kapsadığı ve Sistemden Beklenen Faydaları Sağlayıp Sağlamadığı Bakımından Değerlendirilmesi) faaliyeti de 2018 yılı içerisinde tamamlanmıştır.

2018 yılında düzenlenen denetim raporları;

- **Hızlı Kargo İşlemleri:** Posta ve hızlı kargo yolu ile yapılan ithalatta ve ihracatta etkinliği ve verimliliği azaltan, işlem maliyetini artıran, emniyet, güvenlik ve mali yönden riske neden olan yasal ve sistemsel unsurların giderilmesi amaçlanmıştır.
- **Yurt Dışı Toplantı Katılım ve Koordinasyon Süreci:** Yurt dışı toplantı katılım ve koordinasyon süreci işlemlerine ilişkin tanımlanan risklerle ilgili yeterli kontrollerin geliştirilip geliştirilmediği, varsa uygulanan kontrollerin tanımlanan risklere karşı etkili olup olmadığı test edilerek birden çok birimin iştirak ettiği ve etkili iletişimin kilit öneme sahip olduğu bir faaliyet olması nedeniyle birimler arası iletişim ortamının güçlendirilmesi amaçlanmıştır.
- **Destek Hizmetleri Dairesi Başkanlığı Mal ve Hizmet Satın Alma İşlemleri:** Destek Hizmetleri Dairesi Başkanlığının görev ve sorumluluğu kapsamında gerçekleştirilen mal ve hizmet satın alma işlemlerinin denetimi sırasında belirlenen yüksek riskli alanlarda, süreç ve faaliyetlere ilişkin riskler için yeterli kontrollerin geliştirilip geliştirilmediğini, varsa uygulanan kontrollerin risklere karşı etkili olup olmadığını kapsayan iç kontrol sisteminin değerlendirilmesi amaçlanmıştır.

2018 yılında düzenlenen danışmanlık raporları;

- **Esnaf ve Sanatkarların Sicil ve Sicil Gazetesi İşlemleri-ESBİS:** Esnaf ve Sanatkarlar Genel Müdürlüğüne verilen danışmanlık hizmeti ile;
 - Esnaf ve sanatkarlarla ilgili işlemlerin yürütülmesindeki bürokrasinin ve harcanan zamanın azaltılması,
 - Esnaf ve sanatkarların sicil ve sicil gazetesi işlemlerinin kolaylaştırılması,
 - Sürece ilişkin kilit bilgi teknolojisi kontrollerinin iyileştirilmesi,
 - ESBİS verilerinin güvenlik, doğruluk ve tamlık açısından değerlendirilmesi,



- ESBİS'te gümrük ve ticaret politikaları ile uyumlu iyileştirilme çalışmalarının değerlendirilmesi amaçlanmıştır.

- **Yayın Yönetmeliği:** Basın ve Halkla İlişkiler Müşavirliğine verilen danışmanlık hizmeti ile Bakanlığımızın kuruluş amaç ve görevleri doğrultusunda yayımlanacak her türlü eserin basım ve yayın usullerini belirleyen; satın alma, abonelik, bağış, değişim ve benzeri yollarla temin edilecek yayınlara karar veren ve bu amaçla oluşturulacak Kurulun çalışma usul ve esaslarını düzenleyen bir yayın yönetmeliğinin hazırlanması amaçlanmıştır.
- **Ticaret İl Müdürlüklerinin Bütün Süreçlerine İlişkin Olması Gereken İş Akışlarının Çıkarılması:**
Bu danışmanlık faaliyeti ile;
-Ticaret il müdürlüklerinin halihazırdaki iş süreçlerinin çıkarılması, iç denetim bakış açısı ile bu süreçlerde aksayan yönlerin tespit edilmesi ve bunları ortadan kaldıracak, yürütülen çalışmaları etkili ve verimli hale getirecek ortak yaklaşımların üretilmesi,
-Mevcut iş süreçlerine göre ticaret il müdürlükleri arasında uygulama farklılıklarının tespit edilmesi ve uygulama farklılıklarının yönetilebilmesi için rehber mahiyetinde süreçlere ilişkin iş akışları el kitabının hazırlanması,
-Bunların yanında, ticaret il müdürlüklerinin kurumsal kapasitelerinin ve ticari hayattaki etkinliklerinin ve bilinirliklerinin artırılması için yapılabileceklerin değerlendirilmesi amaçlanmıştır.
Ayrıca faaliyet sonucunda hazırlanan "Ticaret İl Müdürlükleri Süreçlerine İlişkin İş Akışları El Kitabı" Bakanlığımız personelinin istifadesine sunulmuştur.
- **Kurumsal Performans Yönetimi Altyapısının Oluşturulması:** Avrupa Birliği Katılım Öncesi Mali Yardım Aracı (IPA-I) kapsamında yer alan "Türk Gümrük İdaresinin Modernizasyonu VIII" proje paketinin 5. bileşeni olan "Kurumsal Yeniden Yapılanma ve İnsan Kaynakları Yönetimi Teknik Destek Projesi"nin 6. aktivitesi "Kurumsal Performans Yönetimi Altyapısının Oluşturulması" ile Bakanlığımızın kurumsal kapasitesini artırma çabalarına katkı sağlanması amaçlanmıştır.
- **Tek Pencere Sisteminin Gümrük Beyannamesi Eki Belgeleri Ne Oranda Kapsadığı ve Sistemden Beklenen Faydaları Sağlayıp Sağlamadığı Bakımından Değerlendirilmesi:** Bu danışmanlık faaliyeti ile ülkemiz dış ticaret uygulamalarında ticaretin kolaylaştırılması, basitleştirilmesi adımları arasında önemli bir yer teşkil eden ve Bakanlığımız koordinasyonunda yürütülmekte olan Tek Pencere Sisteminin, gümrük beyannamesi eki belgeleri ne oranda kapsadığı ile paydaşlara sistemden beklenen faydaları sağlayıp sağlamadığının belirlenmesi amaçlanmıştır.
- **Ticaret İl Müdürlüklerinin İş Süreçlerine İlişkin Performans Göstergelerinin Belirlenmesi:** Danışmanlık faaliyeti ile ticaret il müdürlüklerinin iyileştirilmiş iş süreçlerinde,
-Kullanılan yöntemler, yürütülen faaliyet ve projelerin ve bunların sonucunda elde edilen çıktı ve sonuçların,
-Bakanlığımızın stratejik amaç ve hedeflerine ulaşmak için sağlayacağı katkının ve başarımlarının düzeylerinin belirlenmesi amaçlanmıştır.
Danışmanlık faaliyeti sonucunda, ticaret il müdürlüklerinin iyileştirilmiş iş süreçlerine ilişkin olarak 7 adedi "kritik performans göstergesi" olmak üzere 21 adet performans göstergesi tanımlanmış ve bu göstergeler veri kaynakları ve izleme-değerlendirme bilgilerini de içeren performans kartları şekline getirilmiştir.



Çalışmaları devam etmekte olup 2019 yılı içerisinde tamamlanması hedeflenen iç denetim faaliyetleri;

- Denetim Faaliyetleri

- E-İhale Yoluyla Tasfiye Süreci
- Deniz Yoluyla Serbest Dolaşıma Giriş Rejimi
- Sınıflandırma ve BTB İşlemleri
- Otomobil İthalatı (Aksam ve parça ithalatı da dahil)
- Yolcu İşlemleri
- Perakende Ticarete Yönelik İşlemler
- Merkez Yurt Dışı Harcırah İşlemleri
- Fiziksel Çevre Yönetimi

- Danışmanlık Faaliyetleri

- Ticaret İl Müdürlüklerinin Olması Gereken İş Akışlarına Göre Görev Tanımlarının ve Norm Kadrolarının Belirlenmesi
- İyi Uygulamalar Işığında Sosyal Kooperatifçilik Uygulamamızın Geliştirilmesi

2. Program Dışı Denetim ve Danışmanlık Faaliyetleri

2018 yılı içerisinde program dışı denetim ve danışmanlık faaliyeti gerçekleştirilmemiştir.

3. Önem Düzeyi Kritik, Yüksek Bulgular

Tablo 1 - 2018 Yılında Düzenlenen Denetim Raporlarına İlişkin Bulgu Önem Düzeyi Dağılımı

RAPOR SAYISI	BULGU ÖNEM DÜZEYİ				TOPLAM BULGU SAYISI	TOPLAM ÖNERİ SAYISI
	Kritik	Yüksek	Orta	Düşük		
3	0	7	3	0	10	20

4. Kabul Edilmeyen Öneriler

Faaliyet raporu döneminde düzenlenen 3 denetim raporunda toplam 20 öneri bulunmakta olup kabul edilmeyen 3 öneri raporda yer almamıştır.

5. İzleme Faaliyetleri

Tablo 2 - İzleme Süreci Devam Eden İç Denetim Raporları

İZLEME SÜRECİNE KONU DENETİM FAALİYETLERİ	TOPLAM BULGU SAYISI	TOPLAM ÖNERİ SAYISI	İZLEME SÜRECİ TAMAMLANAN ÖNERİ SAYISI	İZLEME SÜRECİ DEVAM EDEN ÖNERİ SAYISI
İnsan Kaynağı Planlaması	8	8	5	3



T.C.
TİCARET BAKANLIĞI
İç Denetim Birimi Başkanlığı

Özel Fatura İşlemleri	2	4	3	1
Risk Yönetimi İşlemleri	9	23	2	21
Sebze ve Meyve Ticaretine Yönelik İşlemler	6	20	15	5
Dolaşım ve Menşee Belgelerinin Sonradan Kontrolü İşlemleri	8	20	18	2
Lisanslı Depoculuk ve Ürün İhtisas Borsacılığına Yönelik Hizmetler	3	3	2	1
Piyasa Gözetimi ve Denetimi Faaliyetleri	4	13	4	9
Tarım Satış Kooperatif ve Birliklerine Yönelik Hizmetler	5	5	3	2
İkincil İşlem Görmüş Ürünler	3	8	1	7
Şirketlerin Kuruluş ve Tasfiye İşlemleri	4	5	4	1
Kolluk Personeli Yetiştirme ve Eğitim Hizmetleri	6	25	7	18
Basitleştirilmiş Usul Uygulamaları (Supalan, Eksik Beyan ve Ticari veya İdari Belgeyle Beyan Süreçleri)	4	4	0	4
Veri Tabanı Güvenliği ve Veri Bütünlüğü	4	8	2	6
Hızlı Kargo İşlemleri	4	13	1	12
Yurt Dışı Toplantı Katılım ve Koordinasyon Süreci	3	3	1	2
Ticaret İl Müdürlüklerinin Bütün Süreçlerine İlişkin Olması Gereken İş Akışlarının Çıkarılması	0	141	63	78
TOPLAM	73	303	131	172



Tablo 3 - Genel İzleme Sonuçları

YIL	RAPOR SAYISI	İZLEME SÜRECİ TAMAMLANAN RAPOR SAYISI	TOPLAM BULGU SAYISI	BULGU ÖNEM DÜZEYİ				TOPLAM ÖNERİ SAYISI	İZLEME SÜRECİ TAMAMLANAN ÖNERİ SAYISI	İZLEME SÜRECİ DEVAM EDEN ÖNERİ SAYISI
				Kritik ¹	Yüksek	Orta	Düşük			
2008	8	8	61	0	17	42	2	117	117	0
2009	15	15	145	0	32	57	56	234	234	0
2010	14	14	117	0	31	51	35	160	160	0
2011	8	8	28	0	9	12	7	127	127	0
2012	27	27	62	0	25	26	11	138	138	0
2013	13	13	25	0	8	14	3	67	67	0
2014	19	16	47	1	23	19	4	96	71	25
2015	10	6	21	3	4	14	0	61	44	17
2016	17	11	53	0	15	28	10	99	60	39
2017	10	7	10	0	7	3	0	161	69	92
2018	1	1	0	0	0	0	0	0	0	0
TOPLAM	142	126	569	4	171	266	128	1260	1087	173

¹ İDKK'nın 10.09.2013 tarih ve 7 sayılı Kararı ile kabul edilerek yürürlüğe konulan Kamu İç Denetim Rehberi uyarınca yeni bulgu önem düzeyi olarak eklenmiştir.



B) KALİTE GÜVENCE VE GELİŞTİRME PROGRAMI UYGULAMA SONUÇLARI

1. İç Değerlendirme Sonuçları

Başkanlığımızın 2018 yılı iç denetim faaliyetleri ile ilgili olarak iç değerlendirme (dönemsel gözden geçirme) faaliyeti devam ettiğinden sonuçlarına yer verilememiştir.

2. Dış Değerlendirme Sonuçları

2018 yılında Başkanlığımızda dış değerlendirme faaliyeti yapılmamıştır.

3. Performans Göstergesi ve Gerçekleşme Durumu

Başkanlığımız Kalite Güvence ve Geliştirme Programında yer alan 11 adet performans göstergemizden işbu raporda, Bakanlığımız 2018 Yılı Performans Programı için belirlenen “Denetim Programının Gerçekleştirilme Oranı” göstergesine yer verilmiştir.

Tablo 4 - Performans Göstergesi ve Gerçekleşme Durumu

Performans Göstergesi:	Hedef	Gerçekleşme Oranı
Denetim Programının Gerçekleştirilme Oranı (yüzde)	70	11
Açıklama: Denetim, danışmanlık ve izlemeye ilişkin planlanan (yıl içi programda yer alan) görevlerin gerçekleşen (süresinde tamamlanmayanların makul süre aşmaları dikkate alınır) görevler ile karşılaştırılması suretiyle ölçülür.		
Sapma Nedeni: Bakanlığımızın yeniden yapılandırılması sebebi ile iç denetim faaliyetlerinin süresinin uzaması (Raporlama aşamasındaki iç denetim faaliyetlerinin 2019 yılının ilk çeyreğinde tamamlanması hedeflenmektedir.)		

C) PROGRAM DÖNEMİ EĞİTİM FAALİYETLERİ

1. Alınan Eğitimler

Tablo 5 - İç Denetçilerin Aldıkları Eğitimler

EĞİTİMİN KONUSU	EĞİTİME KATILAN İÇ DENETÇİ SAYISI	EĞİTİM SÜRESİ (saat/dk.)
Kurumsal Yeniden Yapılanma ve İnsan Kaynakları Yönetimi Teknik Destek Projesi'nin 5 No'lu Faaliyeti Olan Kurumsal Bilgi Teknolojileri Stratejisinin Geliştirilmesi Çalıştayı	3	6/30
Kurumsal Yeniden Yapılanma ve İnsan Kaynakları Yönetimi Teknik Destek Projesi Kapsamında Gerçekleştirilen Proje ve Performans Yönetimi Eğitimi	2	11
Kurumsal Yeniden Yapılanma ve İnsan Kaynakları Yönetimi Teknik Destek Projesi Kapsamında Gerçekleştirilen Proje ve Performans Yönetimi Eğitimi	1	5/30
Kurumsal Yeniden Yapılanma ve İnsan Kaynakları Yönetimi Teknik Destek Projesi Kapsamında Gerçekleştirilen Kurumsal Performans Yönetimi Çalıştayı	3	2/30



Karar Destek Sistemi Eğiticilerin Eğitimi Programı	8	29
Karar Destek Sistemi Eğiticilerin Eğitimi Programı	1	11/40
6585 Sayılı Perakende Ticaretin Düzenlenmesi Hakkında Kanun Kapsamında Yemek Kartlarına İlişkin Olarak Hazırlanan "Perakende Ticarete Uygulanacak İlke ve Kurallar Hakkında Yönetmelikte Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik Taslağı" Çalıştay	1	3
Perakende Ticaretin Düzenlenmesi Hakkında Kanuna Dayanılarak Taşınmaz Ticaretine İlişkin Usul ve Esasların Düzenlenmesi Amacıyla Hazırlanan Taşınmaz Ticareti Hakkında Yönetmelik Taslağının İlgili Kamu Kurum ve Kuruluşlarının Yanı Sıra Sektör Temsilcileri, Sivil Toplum Kuruluşları ve Akademisyenlerle Bir Araya Gelinerek Bütüncül Bir Bakış Açısıyla ve Tüm Boyutlarıyla Ele Alınması Amacıyla Düzenlenen Çalıştay	1	7/30
Yeni Bir Lojistik Merkez Modeli Olarak Kurgulanması Öngörülen Gümrük ve Ticaret Merkezleri İçin Ortak Akıl Konferansı	1	5/45
İç Denetim Mevzuatı Kapsamında Gerçekleştirilmekte Olan Sistem Denetimlerinde Kilit Bilgi Teknolojileri (BT) Kontrollerinin Tespitine İlişkin Olarak; -Görevler Ayrılığı -Kullanıcı İşlemleri -Uygulama Kontrollerinin Denetimi -BT Risk Yönetimi Konularını Da İçeren BT Denetimi Konusunda Eğitim Programı	1	6
İç Denetim Mevzuatı Kapsamında Gerçekleştirilmekte Olan Sistem Denetimlerinde Kilit Bilgi Teknolojileri (BT) Kontrollerinin Tespitine İlişkin Olarak; -Görevler Ayrılığı -Kullanıcı İşlemleri -Uygulama Kontrollerinin Denetimi -BT Risk Yönetimi Konularını Da İçeren BT Denetimi Konusunda Eğitim Programı	10	12
Etkili Sunum Teknikleri ve İletişim Konulu Eğitim Programı	2	12
Türkiye’de Lojistik Merkezlerle İlişkin Usul ve Esaslar ile Lojistik Merkezler Politika ve Stratejisi İçin Temel Esasların Belirlenmesi Projesi Çalıştay	1	7
Stratejik Plan Eğitimi	1	6/30

2. Verilen Eğitimler

Tablo 6 - İç Denetçilerin Verdikleri Eğitimler

EĞİTİMİN KONUSU	EĞİTİM VEREN İÇ DENETÇİ SAYISI	EĞİTİM SÜRESİ (saat)
Çevre ve Şehircilik Bakanlığı İç Denetçilerine Yönelik "Unvan Bazlı İş Yükü Analizi ve Norm Kadro Belirlenmesi" Eğitimi	1	21
AB Uzman Yardımcıları ve Gümrük ve Ticaret Uzman Yardımcıları Eğitim Programı Kapsamında "İç Denetim Birimi Başkanlığı Tanıtımı" Eğitimi	1	1



IV-İÇ DENETİMİN KABİLİYET VE KAPASİTESİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

A) İç Denetim Faaliyetine İlişkin Kaynak Sınırlamaları ve Olası Etkileri

Başkanlığımızda toplam iç denetçi sayısı 16'dır. 1 iç denetçi vekâleten başka bir görevde olduğu için iç denetim faaliyeti; başkan dâhil 15 iç denetçi ile yürütülmektedir.

Bakanlığımız iç kontrol sisteminin olgunluk düzeyi dikkate alındığında mevcut iç denetçi kaynağının hali hazırda yeterli olduğu; iç denetçi sayısının kurumsal risk yönetimi ve iç kontrol sisteminin olgunluk düzeyine paralel bir şekilde tedrici olarak artırılması planlanmaktadır.

B) Alınacak - Alınması Gereken Tedbirler

Sürekli gelişim ve değişim içerisinde bulunan iç denetim faaliyet ve uygulamalarına ilişkin ulusal ve uluslararası iç denetim standartları ile bu alandaki en iyi uygulama örneklerinin paylaşılarak Bakanlığımız iç denetim faaliyetlerinin etkin ve verimli bir şekilde yürütülebilmesi amacıyla tüm iç denetçilerin katılımı ile "farkındalık toplantıları" yapılmaktadır ve yapılmaya devam edilecektir.

İç denetçilerin mesleki gelişiminin sağlanması için eğitim ihtiyaç analizi yapılacak ve eğitim ihtiyaç analizine bağlı olarak eğitim programları gerçekleştirilecektir.



V- İDARE DÜZEYİNDE ÖNEMLİ DEĞİŞİKLİKLER VE OLASI ETKİLERİ

10.07.2018 tarihli 30474 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 1 sayılı Cumhurbaşkanlığı Teşkilatı Hakkında Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi ile mülga Ekonomi Bakanlığı ile mülga Gümrük ve Ticaret Bakanlığı Ticaret Bakanlığı adı altında yeniden yapılandırılmıştır.

Bu yapılanmaya bağlı olarak Bakanlığımız, bilgi teknolojileri ve iletişim alanındaki gelişmelere paralel olarak hızlı bir değişim ve gelişim sürecinden geçmektedir. Bilgi teknolojileri alanındaki söz konusu değişim ve gelişim süreci, hizmetlerin daha etkin ve hızlı bir şekilde yerine getirilmesini sağlamakla birlikte elektronik ortama alınan bilgilerin bir takım risklerle karşı karşıya kalmasına neden olmaktadır. Bahse konu riskler, bilgi teknolojileri alanında etkin bir denetim faaliyeti yürütülmesini zorunlu kılmaktadır.

VI- KAPSAMLI GÖRÜŞ

Denetim sonuçlarının kurumun bütünü hakkında bilgi verecek düzeyde olmaması sebebiyle kapsamlı görüş verilmemiştir.



T.C.
TİCARET BAKANLIĞI
İç Denetim Birimi Başkanlığı

Dumlupınar Bulvarı No:151 Eskişehir Yolu 9. Km. 06800 Çankaya/ANKARA
Tel: 312 449 26 00 / Faks: 312 449 26 77
e-posta: iddb@ticaret.gov.tr