



T.C.
TİCARET BAKANLIĞI
İç Denetim Birimi Başkanlığı

2019

YILI FAALİYET RAPORU

Ocak 2020

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	10
5. İzleme Faaliyetleri	10
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
EK	16

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, kamu iç denetçi sertifikasına haiz 15 iç denetçi bulunmaktadır.

Aynı zamanda, 9 iç denetçi CGAP (Certified Government Auditing Professional - Sertifikalı Kamu Denetçisi) Sertifikası, 1 iç denetçi CISA (Certified Information Systems Auditor - Sertifikalı Bilgi Sistemleri Denetçisi) Sertifikası, 1 iç denetçi de hem CGAP hem de CISA Sertifikası sahibidir.

İç denetim faaliyetlerine yardımcı olan büromuzda ise bir şef, iki VHKİ, iki memur ve sekreteryaya görevini yürütmekte olan bir sekreter görevli olup bir memur ücretsiz izinlidir.

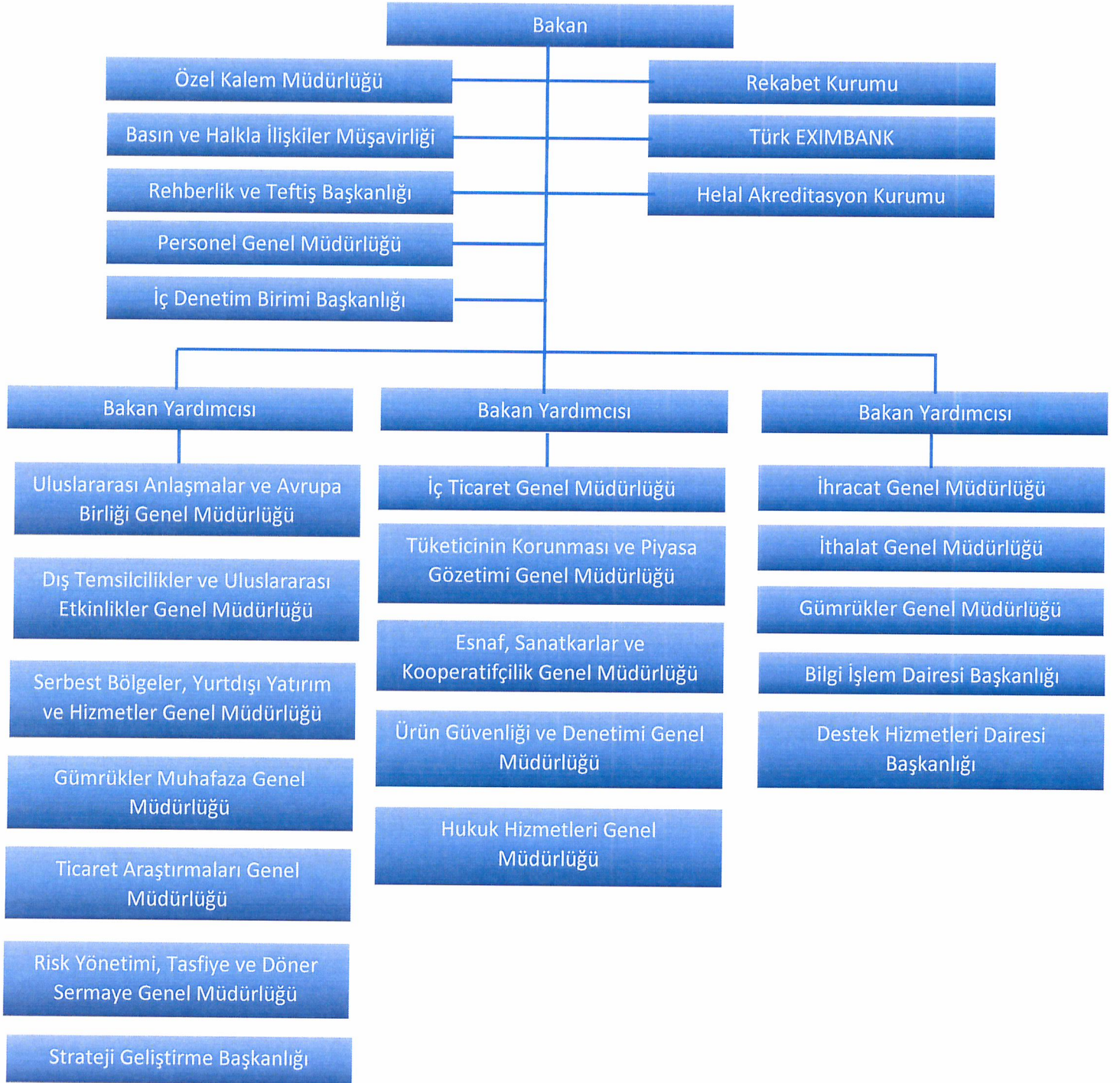
5. Bütçe Ödeneği ve Harcama Durumu

Başkanlığımız 2019 yılı harcama kalemleri (iç denetçi maaş ödemeleri, harcırah, eğitim giderleri vb.), 2019 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanununda "Ticaret Bakanlığı Özel Kalem Müdürlüğü" başlığı altında "İç Denetim Hizmetleri" fonksiyonel kodu ile yer almıştır.

2019 yılı bütçe dönemi itibarıyla 2.285.000,00 TL toplam ödenek içinden 2.081.445,32 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 2019 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

2019 Yılı İç Denetim Programı çerçevesinde; 11 adet iç denetim faaliyeti gerçekleştirilmesi planlanmış olup 1 adet denetim faaliyetinin, süreçte yapılan güncel çalışmalar nedeniyle ileriki dönem iç denetim programlarında değerlendirilmesi uygun bulunmuştur. Sayın Bakanımızın talimatı ile program dışı 1 adet danışmanlık faaliyeti gerçekleştirilmiştir. Bu faaliyetler sonucunda 6 adet iç denetim raporu 2019 Yılı Faaliyet Raporu döneminde düzenlenmiştir.

Ayrıca 2018 Yılında Bakanlığımızın yeniden yapılandırılması sebebi ile süresi uzayarak 2018 Yılı İç Denetim Programı'ndan devreden 8 adet iç denetim faaliyeti (Yolcu İşlemleri, Perakende Ticarete Yönelik İşlemler, Merkez Birimler Yurtdışı Harcırar İşlemleri, Fiziksel Çevre Yönetimi, Deniz Yoluyla Serbest Dolaşıma Giriş Rejimi, Otomobil İthalatı, Sınıflandırma ve BTB İşlemleri, İyi Uygulamalar Işığında Sosyal Kooperatifçilik Uygulamamızın Geliştirilmesi) ile 2017 Yılı İç Denetim Programı'ndan devreden 1 adet iç denetim faaliyeti (E-İhale Yoluyla Tasfiye Süreci) de 2019 yılı içerisinde tamamlanmıştır.

İşbu faaliyet raporu döneminde düzenlenen denetim raporları;

- **Yolcu İşlemleri:** Bilgi teknolojileri dahil, iş süreçlerinin değerlendirilmesi neticesinde işlemlerin hızlı, şeffaf, mevzuata uygun ve etkin bir şekilde yapılmasına katkı sağlanması amaçlanmıştır.
- **Perakende Ticarete Yönelik İşlemler:** Belirlenen yüksek riskli alanlarda iç kontrol sistemi değerlendirilmiştir. Bu değerlendirme, denetlenen süreç ve faaliyetlere ilişkin riskler için yeterli kontrollerin geliştirilip geliştirilmediğini, varsa uygulanan kontrollerin risklere karşı etkili olup olmadığını kapsamaktadır.
- **Merkez Birimler Yurtdışı Harcırar İşlemleri:** Yolluk beyanlarının mevzuata uygunluğu kontrol edilerek hatalı hesaplama ve beyanın yapıp yapılmadığı, harcırar işlemlerinde standart bir uygulamanın olup olmadığı ile 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu çerçevesinde yolluk harcama sürecinin sistemsal olarak sağlıklı işleyip işlemediği hususları değerlendirilerek Bakanlığımızda kaynakların etkin ve verimli kullanılması amaçlanmıştır.
- **Fiziksel Çevre Yönetimi:** Bilgi işlem servisleri ile yetkisiz kişilerin girebileceği noktaların birbirinden izole edilip edilmediği, doğal afetler veya toplumsal kargaşa sonucu oluşabilecek hasara karşı fiziksel koruma tedbirlerinin alınıp alınmadığı, denetlenen alan içerisinde kontrollerin belli yerlere sadece yetkili personelin girişine izin verecek şekilde oluşturulup oluşturulmadığı, potansiyel fiziksel ve çevresel tehditlerden kaynaklanan riskleri azaltıcı kontrollerin bulunup bulunmadığı hususlarının değerlendirilerek fiziksel ve çevresel güvenliğin artırılması amaçlanmıştır.
- **Deniz Yoluyla Serbest Dolaşıma Giriş Rejimi:** Deniz yoluyla serbest dolaşıma giriş rejiminin uygulanmasında verimsizliğe neden olan unsurların (maliyet, süre vb.) tespit edilmesi ve buna ilişkin sorunların çözümüne yönelik çalışma yapılması amaçlanmıştır.
- **Otomobil İthalatı:** Kamu kaynaklarının etkili, ekonomik ve verimli kullanılması ilkesi ışığında, Bakanlığımız bünyesinde merkez ve taşrada otomobil ithalatı sürecindeki vergi kayıp ve kaçaklarının önlenmesi, ithalat rejiminde belirlenen yeni, kullanılmamış ve tip/marka onayı alınmış otomobillerin ithal edilmesi, gümrük işlemlerinin elektronik ortamda hızlı ve güvenli olarak gerçekleştirilmesi aşamasında uygulama hataları ve yetkisiz erişimlerin önlenmesine yönelik tedbirlerin arttırılması amaçlanmıştır.



- **E-İhale Yoluyla Tasfiye Süreci:** E-ihale yoluyla tasfiye süreci ile ilgili olası risklerin belirlenerek analiz edilmesi, risklere karşı yeterli kontrollerin tasarlanıp tasarlanmadığı ve kontrollerin risklere karşı etkili ve yeterli olup olmadığının test edilerek mevcut kontrollerle ilgili olarak sürecin iyileştirilmesine yönelik öneriler geliştirilmesi ve süreçle ilgili idarenin güçlü ve iyileştirmeye açık yönlerinin belirlenmesi amaçlanmıştır.
- **Merkez Evrak İşlemleri ve Arşivleme:** Bilgi teknolojileri dahil, iş süreçlerinin değerlendirilmesi neticesinde Bakanlığımız merkez teşkilatında yer alan birimlerin evrak ve arşivleme süreçlerine ilişkin risk ve kontroller gözden geçirilerek birimlerin bilgi, belge veya doküman alışverişleri ile arşivleme işlemlerinin hızlı ve güvenli bir şekilde yapılmasına yönelik uygulanabilir önerilerde bulunulması amaçlanmıştır.
- **Yurtdışı Teşkilatında Görevlendirme Süreci:** Yurtdışı teşkilatında sürekli görevlendirme süreci ve çalışma usul ve esasları gözden geçirilerek yurtdışı teşkilatımızın Bakanlığımızın misyon, amaç ve hedeflerinin gerçekleştirilmesine sağladığı katkının artırılması amaçlanmıştır.
- **Sebze ve Meyve Ticaretine Yönelik İşlemler:** Belirlenen yüksek riskli alanlarda iç kontrol sistemi değerlendirilmiştir. Bu değerlendirme, denetlenen süreç ve faaliyetlere ilişkin riskler için yeterli kontrollerin geliştirilip geliştirilmediğini, varsa uygulanan kontrollerin risklere karşı etkili olup olmadığını kapsamaktadır. Sebze ve meyve ticaretinin kaliteli, standartlara, gıda güvenilirliğine uygun olarak serbest rekabet şartları içinde yapılmasına, son dönemde görülen anormal fiyat artışlarının nedenleri irdelenerek üretici ve tüketicilerin hak ve menfaatlerinin korunmasına katkı sağlanması amaçlanmıştır.
- **Sınıflandırma ve BTB İşlemleri:** Eşyanın sınıflandırılmasına yönelik işlemlerin mevzuata ve uluslararası kurallara uygunluğu, bağlayıcı tarife bilgisi uygulamasından beklenen amaçların gerçekleşip gerçekleşmediği, farklı bölge müdürlükleri arasında uygulama birliğinin sağlanıp sağlanmadığı hususlarının değerlendirilmesi amaçlanmıştır.
- **Maaş ve Sosyal Yardım İşlemleri:** Ticaret il müdürlüklerince görevlendirilen Bakanlık temsilcilerine yapılan ücret ile tüketici hakem heyeti raportörlerine yapılan huzur hakkı ödemeleri de dahil olmak üzere maaş işlemlerinin mevzuata uygunluğunun ve maaş işlemleri sürecinin yeterliliğinin değerlendirilmesi amaçlanmıştır.

İşbu faaliyet raporu döneminde düzenlenen danışmanlık raporları;

- **İyi Uygulamalar Işığında Sosyal Kooperatifçilik Uygulamamızın Geliştirilmesi:** Sosyal kooperatiflerin hayata geçirilmesi ve başarılı olması için gerekli olan bilgi üretimine katkıda bulunmak, iyileştirme alanlarına yönelik tavsiyeler bildirmek amaçlanmıştır.
- **Mülga Ekonomi Bakanlığı Bölge Müdürlükleri İle Mülga Gümrük ve Ticaret Bakanlığı Bölge Müdürlüklerinin Birleştirilmesi Suretiyle Bakanlık Bölge Müdürlüklerinin Kurulması Sonucu Ortaya Çıkan Sorunların Araştırılması, Süreç ve Organizasyon Yapısı Dikkate Alınarak Sorunlara İlişkin Çözüm Önerilerinin Geliştirilmesi:** Ticaret Bakanlığı taşra teşkilatının bir parçasını oluşturan bölge müdürlüklerinin birleşmesine ilişkin hizmet ve temsilde birlik, etkin ve kaynak israfını önleyen, kamu hizmet bilincini esas alan, hizmet sürekliliğini önceleyen, saha şartları ve özelliklerini dikkate alan, hizmet gerekliliklerini karşılayan, çalışanlar ve paydaşların beklentilerine cevap veren bir model ortaya konulması amaçlanmıştır.
- **Etik Davranış Kurallarının Oluşturulması ve Takibi:** Bakanlık düzeyinde etik ile ilgili politika ve süreçlerle ilgili fonksiyonların gözden geçirilmesi, akabinde ise, etik ile ilgili program ve faaliyetlerin tasarımı, uygulaması ve etkililiğinin değerlendirilmesi yapılarak Bakanlığımızda etik ilkelerin hakim kılınmasına yardımcı olunması amaçlanmıştır.



İşbu faaliyet raporu döneminde düzenlenen inceleme raporu;

- **E-ihale/Denetim Testi:** E-ihale yoluyla tasfiye süreci konulu denetim faaliyeti kapsamında kapalı teklif usulü ile tasfiyelik hale gelmiş eşyanın tasfiyesi amacıyla kullanılan elektronik ihalelere ilişkin uygulanan testler ve yapılan incelemeler sonucunda elde edilen tespit ve öneriler raporlanmıştır.

Çalışmaları devam etmekte olup 2020 yılı içerisinde tamamlanması hedeflenen iç denetim faaliyetleri;

- Denetim Faaliyetleri

- Dahilde İşleme Rejimi Süreci
- Pazarlama ve Pazarda Tutundurma Aşaması Destekleri
- İthalatta Ürün Güvenliği Denetimleri
- Haberleşme Sistemleri

- Danışmanlık Faaliyeti

- Harcırak İşlemleri Rehberinin Hazırlanması

İleriki dönem iç denetim programlarında değerlendirilmesi uygun bulunan denetim faaliyeti;

- Kara Yoluyla Serbest Dolaşıma Giriş Rejimi Süreci

2. Program Dışı Denetim ve Danışmanlık Faaliyetleri

2019 yılı içerisinde Sayın Bakanımızın talimatları doğrultusunda program dışı 1 adet danışmanlık faaliyeti gerçekleştirilmiştir.

Program dışı danışmanlık faaliyeti;

- Mülga Ekonomi Bakanlığı Bölge Müdürlükleri ile Mülga Gümrük ve Ticaret Bakanlığı Bölge Müdürlüklerinin Birleştirilmesi Suretiyle Bakanlık Bölge Müdürlüklerinin Kurulması Sonucu Ortaya Çıkan Sorunların Araştırılması, Süreç ve Organizasyon Yapısı Dikkate Alınarak Sorunlara İlişkin Çözüm Önerilerinin Geliştirilmesi

3. Önem Düzeyi Kritik, Yüksek Bulgular

Tablo 1 – Faaliyet Raporu Döneminde Düzenlenen Denetim Raporlarına İlişkin Bulgu Önem Düzeyi Dağılımı

RAPOR SAYISI	BULGU ÖNEM DÜZEYİ				TOPLAM BULGU SAYISI	TOPLAM ÖNERİ SAYISI
	Kritik	Yüksek	Orta	Düşük		
12	0	25	39	5	69	204



4. Kabul Edilmeyen Öneriler

Kabul edilmeyen öneri bulunmamaktadır.

5. İzleme Faaliyetleri

Tablo 2 - İzleme Süreci Devam Eden İç Denetim Raporları

İZLEME SÜRECİNE KONU İÇ DENETİM FAALİYETLERİ	TOPLAM BULGU SAYISI	TOPLAM ÖNERİ SAYISI	İZLEME SÜRECİ TAMAMLANAN ÖNERİ SAYISI	İZLEME SÜRECİ DEVAM EDEN ÖNERİ SAYISI
İnsan Kaynağı Planlaması	8	8	6	2
Dolaşım ve Menşe Belgelerinin Sonradan Kontrolü İşlemleri	8	20	18	2
Tarım Satış Kooperatif ve Birliklerine Yönelik Hizmetler	5	5	3	2
İkincil İşlem Görmüş Ürünler	3	8	4	4
Şirketlerin Kuruluş ve Tasfiye İşlemleri	4	5	4	1
Kolluk Personeli Yetiştirme ve Eğitim Hizmetleri	6	25	17	8
Basitleştirilmiş Usul Uygulamaları (Supalan, Eksik Beyan ve Ticari veya İdari Belgeyle Beyan Süreçleri)	4	4	1	3
Veri Tabanı Güvenliği ve Veri Bütünlüğü	4	8	4	4
Hızlı Kargo İşlemleri	4	13	9	4
Yurt Dışı Toplantı Katılım ve Koordinasyon Süreci	3	3	1	2
E-İhale Yoluyla Tasfiye Süreci	6	16	6	10
Yolcu İşlemleri	4	12	4	8
Perakende Ticarete Yönelik İşlemler	5	6	0	6
Merkez Birimler Yurtdışı Harcırah İşlemleri	11	56	0	56
Fiziksel Çevre Yönetimi	7	24	0	24
Deniz Yoluyla Serbest Dolaşıma Giriş Rejimi	4	8	0	8
Otomobil İthalatı	4	17	3	14
Merkez Evrak İşlemleri ve Arşivleme	6	12	0	12
Sebze ve Meyve Ticaretine Yönelik İşlemler	4	11	0	11
Ticaret İl Müdürlüklerinin Bütün Süreçlerine İlişkin Olması Gereken İş Akışlarının Çıkarılması	0	141	93	48
TOPLAM	100	402	173	229



Tablo 3 - Genel İzleme Sonuçları

YIL	RAPOR SAYISI	İZLEME SÜRECİ DEVAM EDEN RAPOR SAYISI ¹	TOPLAM BULGU SAYISI	BULGU ÖNEM DÜZEYİ				TOPLAM ÖNERİ SAYISI	İZLEME SÜRECİ TAMAMLANAN ÖNERİ SAYISI	İZLEME SÜRECİ DEVAM EDEN ÖNERİ SAYISI
				Kritik ²	Yüksek	Orta	Düşük			
2008	8	0	61	0	17	42	2	117	117	0
2009	15	0	145	0	32	57	56	234	234	0
2010	14	0	117	0	31	51	35	160	160	0
2011	8	0	28	0	9	12	7	127	127	0
2012	27	0	62	0	25	26	11	138	138	0
2013	13	0	25	0	8	14	3	67	67	0
2014	19	1	47	1	23	19	4	96	94	2
2015	10	1	21	3	4	14	0	61	59	2
2016	17	6	53	0	15	28	10	99	77	22
2017	12	4	16	0	7	9	0	177	113	64
2018	9	6	35	0	21	13	1	123	7	116
2019	6	2	10	0	1	8	1	23	0	23
TOPLAM	158	20	620	4	193	293	130	1422	1193	229

¹ 2018 Yılı İç Denetim Programı kapsamında gerçekleştirilen "Sınıflandırma ve BTB İşlemleri" ile 2019 Yılı İç Denetim Programı kapsamında gerçekleştirilen "Yurtdışı Teşkilatında Görevlendirme Süreci" ve "Maaş ve Sosyal Yardım İşlemleri" konulu denetim faaliyetleri sonucunda düzenlenen 3 adet denetim raporu Bakanlık Makamı onayını müteakip ilgili birimlerle paylaşılarak izleme süreci başlatılacaktır.

² 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 2019 yılı iç denetim faaliyetleri ile ilgili olarak iç değerlendirme (dönemsel gözden geçirme) faaliyeti devam ettiğinden sonuçlarına yer verilememiştir.

2. Dış Değerlendirme Sonuçları

2019 yılında Başkanlığımızda dış değerlendirme faaliyeti yapılmamıştır.

3. Performans Göstergesi ve Gerçekleşme Durumu

Başkanlığımızın Kalite Güvence ve Geliştirme Programında yer alan 11 adet performans göstergemizden işbu raporda, "Denetim Programının Gerçekleştirilme Oranı" göstergesine yer verilmiştir.

Tablo 4 - Performans Göstergesi ve Gerçekleşme Durumu

Performans Göstergesi:	Hedef	Gerçekleşme
Denetim Programının Gerçekleştirilme Oranı (yüzde)	70	55
Açıklama: Denetim, danışmanlık ve izlemeye ilişkin planlanan (yıl içi programda yer alan) görevlerin gerçekleşen (süresinde tamamlanmayanların makul süre aşımaları dikkate alınır) görevler ile karşılaştırılması suretiyle ölçülür.		
Sapma Nedeni: 2018 yılında Bakanlığımızın yeniden yapılandırılması sebebi ile 2018 Yılı İç Denetim Programı kapsamı iç denetim faaliyetlerinin 2019 yılında tamamlanması sonucu 2019 Yılı İç Denetim Programı kapsamı bazı iç denetim faaliyetlerinin süresinin uzaması		

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.)
Performans Denetimi Eğitimi	14	18
İş Yükü Analizi, Performans Değerlendirmesi ve Etkili Yönetim İçin İç Kontrol	1	18,1
Kurumsal Risk Yönetimi ve Moderatörlük Eğitimi	1	16,3
Kurumsal Risk Yönetimi	2	16



2. Verilen Eğitimler

Tablo 6 - İç Denetçilerin Verdikleri Eğitimler

EĞİTİMİN KONUSU	EĞİTİM VEREN İÇ DENETÇİ SAYISI	EĞİTİM SÜRESİ (saat/dk.)
Unvan Bazlı İş Yüğü Analizleri ve Norm Kadro	1	2,05
Aday Memur Yetiştirme ve Uzman Yardımcılığı Mesleki Eğitim Programı Kapsamında İç Denetim Birimi Başkanlığı Tanıtımı	1	1



IV-İÇ DENETİMİN KABİLİYET VE KAPASİTESİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

A) İç Denetim Faaliyetine İlişkin Kaynak Sınırlamaları ve Olası Etkileri

Başkanlığımızda 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 paylaşarak 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

2019 yılında idare düzeyinde önemli bir değişiklik olmamıştır.

VI- KAPSAMLI GÖRÜŞ

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



EK

İÇ KONTROL GÜVENCE BEYANI

Harcama yetkilisi olarak yetkim dahilinde;

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

Bu raporda açıklanan faaliyetler için idare bütçesinden harcama birimimize tahsis edilmiş kaynakların etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde kullanıldığını, görev ve yetki alanım çerçevesinde iç kontrol sisteminin idari ve mali kararlar ile bunlara ilişkin işlemlerin yasallık ve düzenliliği hususunda yeterli güvenceyi sağladığını ve harcama birimimizde süreç kontrolünün etkin olarak uygulandığını bildiririm.

Bu güvence, harcama yetkilisi olarak sahip olduğum bilgi ve değerlendirmeler, iç kontroller, iç denetçi raporları ile Sayıştay raporları gibi bilgim dahilindeki hususlara dayanmaktadır.

Burada raporlanmayan, idarenin menfaatlerine zarar veren herhangi bir husus hakkında bilgim olmadığını beyan ederim. (Ankara-Ocak 2020)


Mustafa IŞIK
İç Denetim Birimi Başkanı



**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: iddbb@ticaret.gov.tr