

T.C.  
HATAY BÜYÜKŞEHİR BELEDİYESİ  
İç Denetim Birimi

**2022-2024 DÖNEMİ İÇ DENETİM PLANI**

**I- GİRİŞ**

Hatay Büyükşehir Belediyesi 2022-2024 Dönemi İç Denetim Planı, İç Denetçilerin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmeliğin 36 ve 39 uncu maddeleri ile Kamu İç Denetim Genel Tebliğinin 5 inci maddesi uyarınca hazırlanmıştır.

Planın hazırlanmasında, İç Denetim Koordinasyon Kurulunca yayımlanan Kamu İç Denetim Strateji Belgesi ile Kamu İç Denetim Rehberinde belirtilen esas ve usuller dikkate alınmıştır.

Diğer taraftan, söz konusu plan döneminde iç denetim birimince yürütülmesi planlanan iç denetim faaliyetlerini ve kaynak ihtiyacını gösteren “2022-2024 Dönemi İç Denetim Planı Çizelgesi” ekte yer almaktadır.

**II- AMAÇ**

2022-2024 Dönemi İç Denetim Planı; denetim kaynaklarının (iç denetçi, süre ve maddi kaynaklar) etkin ve etkili şekilde kullanılabilmesi için üç yıllık dönemde yürütülmesi planlanan denetim faaliyetlerini belirlemek ve önceliklendirmek ile danışmanlık ve diğer faaliyetlerin toplam oransal dağılımının belirlenmesi amacıyla hazırlanmıştır.

Ayrıca; planla, kaynak kısıtlarının ve bu kısıtların denetim faaliyetlerine olası etkilerinin belirlenmesi de hedeflenmiştir.

**III- TEMEL STRATEJİLER**

Planın hazırlanmasında aşağıda belirtilen temel stratejiler esas alınmıştır:

**1-Kaynak Tahsisi**

2022-2024 yılları arasında yürütülecek iç denetim faaliyetleri için tahsis edilmesi öngörülen sürelerin oransal dağılımı aşağıdaki belirtilmiştir.

<b>Faaliyet</b>	<b>Kaynak Tahsisi Oranı (%)</b>
Denetim	70
Danışmanlık	5
Eğitim	5
İzleme	10
Yönetim Faaliyetleri	5
İhtiyat Kaynağı	5

## 2-Denetim Büyüklüğü

Plan döneminde, ölçek büyüklüklerine göre denetim alanlarına tahsis edilmesi planlanan ortalama denetim süreleri aşağıdaki tabloda belirtilmiştir:

Denetim Büyüklüğü	Ortalama Denetim Süresi (adam/saat)
Büyük Ölçekli Denetim	3800
Orta Ölçekli Denetim	500

## 3-Denetim Öncelikleri

Denetim evreni içerisinde yer alan denetim alanlarından risk değerlendirmesi sonucunda “Yüksek” denetim önceliğine sahip olanların yılda (12 ayda) bir kez, “Orta” denetim önceliğine sahip olanların iki yılda (24 ayda) bir kez, “Düşük” denetim önceliğine sahip olanların ise üç yılda (36 ayda) bir kez denetlenmesi planlanmaktadır.

## IV- KAYNAK KISITLARI VE OLASI ETKİLERİ

Yukarıda belirlenmiş olan temel denetim stratejileri göz önünde bulundurularak Belediyemizin tüm işlem ve faaliyetlerini kapsayacak şekilde hazırlanmış olan denetim evreninde yer alan bütün denetim alanlarının denetim kapsamına alınabilmesi için, detayları ekte yer alan çizelgede gösterildiği üzere 4 iç denetçi istihdam edilmesi gerekmektedir.

İç denetim birimimizde mevcut 1 iç denetçi kaynağıyla üç yıllık dönemde Belediyemiz faaliyetlerinin önemli bir bölümünün denetlenememesi dolayısıyla, birçok faaliyette iş ve işlemlerin güvenilirlik düzeyinin belirlenememesi riski doğabilecektir.

Söz konusu insan kaynağı ihtiyacının, ilave iç denetçi istihdamı veya uzman çalıştırılması yöntemiyle karşılanması gerekmektedir. Gerekli kaynağın temin edilememesi halinde, denetimlerimizin en yüksek risk düzeyine sahip denetim alanlarından başlayarak yürütülmesi planlanmaktadır.

**Ek:** Hatay Büyükşehir Belediyesi 2022-2024 Dönemi İç Denetim Planı Çizelgesi

## Ek-İç Denetim Planı Çizelgesi

### Hatay Büyükşehir Belediyesi 2022-2024 Dönemi İç Denetim Planı Çizelgesi

DENETİM GÖREVLERİ					YILLAR		
Denetimin Adı	Denetim Alanının Kapsamı	Denetlenen Birimler	Denetim Ölçeği	Risk Düzeyi	2022	2023	2024
<b>Mali, Uygunluk ve Sistem Denetimi</b>	Mal veya hizmet alımları ile yapım işlerine yönelik tüm ihale işlem ve süreçleri, doğrudan temin dosyaları	Tüm Daire Başkanlıkları	Büyük	Yüksek	✓	✓	✓
<b>Mali, Uygunluk ve Sistem Denetimi</b>	Muhasebe işlemleri, finansal tabloların hazırlanması ve bunların yıllara göre karşılaştırmalı analizi	Mali Hizmetler Dairesi Başkanlığı	Büyük	Yüksek		✓	

<b>Mali, Uygunluk ve Sistem Denetimi</b>	Bütçe hazırlık ve uygulama süreci	Mali Hizmetler Dairesi Başkanlığı	Orta	Yüksek			✓
<b>Mali, Uygunluk ve Sistem Denetimi</b>	Belediye İşlemleri Gelirleri Takip	Mali Hizmetler Dairesi Başkanlığı	Orta	Yüksek	✓		
<b>Mali, Uygunluk ve Sistem Denetimi</b>	İç kontrol sisteminin koordinasyonu, ön mali kontrol işlemleri	Tüm Daire Başkanlıkları	Büyük	Yüksek		✓	✓
<b>İç Denetçi Kaynağı</b>					<b>4</b>	<b>4</b>	<b>4</b>