

KAMU İŐLETMELERİNDE İÇ DENETÇİLERİN EĞİTİMİ VE ATANMASI SÜRECİ

KAMU SERMAYELİ KURULUŞ VE İŞLETMELER G.M.
17 Ocak 2015

SUNUM PLANI

- I. MEVZUAT GELİŐİMİ**
- II. HAZİNE MÜSTEŐARLIĐININ YAKLAŐIMI**
- III. İÇ DENETÇİ OLARAK ATANACAKLAR İÇİN GEREKEN ŞARTLAR**
- IV. İÇ DENETÇİLERİN BELİRLENMESİ SÜREÇ ADIMLARI**
- V. TKİB'NİN YETKİLENDİRİLMESİ**
- VI. TEBLİĞ İLE YAPILAN DÜZENLEMELER**



**GYFP KARARNAMESİNDE VE
USUL VE ESASLAR TEBLİĞİNDE
KİT İÇ DENETÇİ ADAYLARINI
EĞİTİMİ VE ATANMASINA İLİŞKİN
DÜZENLEME NEDEN YAPILDI?**

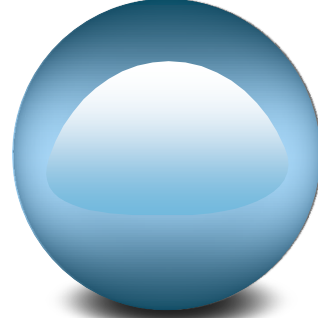


**KİT İÇ DENETÇİ ADAYLARINI
EĞİTİMİ VE SINAVI KONULARINDA
TÜRK KAMU İŞLETMELERİ BİRLİĞİ
NEDEN YETKİLENDİRİLMİŞTİR?**



TÜRK KAMU İŞLETMELERİ BİRLİĞİ

www.tkib.gov.tr



**GYFP KARARNAMESİNDE
İÇ KONTROL SİSTEMİNİN
OLUŞTURULMASINA İLİŞKİN
YAPILAN DÜZENLEMELER**

İÇ DENETÇİ OLARAK ATANACAKLAR İÇİN GEREKEN ŞARTLAR

❖ **2014/6842 Sayılı Bakanlar Kurulu Kararının 24 üncü Maddesine göre İç Denetim Birimi Başkanı ve İç Denetçi olarak atanacaklar için gereken şartlar:**

- ✓ **Lisans mezunu olma**
- ✓ **En az beş hizmet yılını doldurma**
- ✓ **Sayılan sertifikalarından birine sahip olma**



SERTİFİKALAR

❖ İç denetçi olabilmek için alınabilecek sertifikalar:

- ✓ Kamu İç Denetçi Sertifikası,
- ✓ CIA (Certified Internal Auditor),
- ✓ CISA (Certified Information System Auditor),
- ✓ CCSA (Certification in Control Self-Assessment),
- ✓ CGAP (Certified Government Auditing Professional),
- ✓ CFSA (Certified Financial Services Auditor) ve
- ✓ CRMA (Certification in Risk Management Assurance)



ULUSLARARASI İÇ DENETÇİLER ENSTİTÜSÜ



CIA Certification
Certified Internal
Auditor



CGAP Certification
Certified Government
Auditing Professional



CFSA Certification
Certified Financial
Services Auditor



CCSA Certification
Certification in Control
Self-Assessment



CRMA Certification
Certification in Risk
Management Assurance



TÜRKİYE İÇ DENETİM ENSTİTÜSÜ



Türkiye İç Denetim Enstitüsü
The Institute of Internal Auditing - Turkey

Ana Sayfa

Hakkımızda

Standartlar & Kaynaklar

Sertifikasyon

Eğitim

Mesleki Çalışmalar

Yayınlar

Genel Bilgi

Sertifikalar

Sözlük

Sürekli Mesleki Gelişim
(CPE)

CIA

CCSA

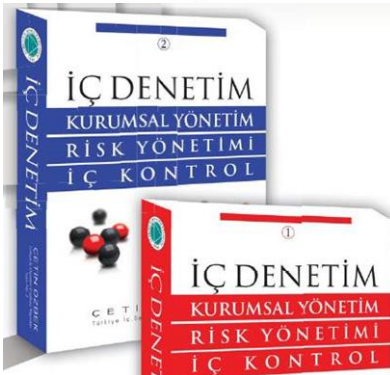
CGAP

CFSA

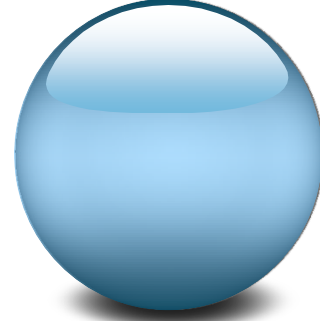
CRMA



TÜRKİYE İÇ DENETİM ENSTİTÜSÜ
AKADEMİK FORUM 2014



Kamu Gözetimi Kurumu (KGK)
işbirliği giderek artıyor



KİT'LERDE GÖREVLENDİRİLECEK İÇ DENETÇİLERİN BELİRLENMESİ SÜREÇ ADIMLARI

KİT'LERDE GÖREVLENDİRİLECEK İÇ DENETÇİLERİN BELİRLENMESİ SÜREÇ ADIMLARI-I

- 1) Usul ve Esaslar Tebliği ile Türk Kamu İşletmeleri Birliği'nin (Birlik) sınavlar ve eğitim konularında yetkilendirilmesi.
- 2) Tebliğde düzenlenen hususların yürütülmesi için Birlik tarafından hazırlanacak Proje Planında, Hazine Müsteşarlığı ile Birlik arasında mutabakatın sağlanması.
- 3) Birliğin, KİT'lerde eğitime katılacak iç denetçi aday adaylarının belirlenmesi için sınav duyurusunu yapması. Duyuruda sınav konuları ve başarı koşullarının açıklanması.
- 4) KİT çalışanlarının herhangi bir izin ve onay almaksızın kendi inisiyatifleriyle "*aday adaylarının belirlenmesi sınavı*"na katılması.
- 5) İlgili KİT Yönetim Kurulu, kendi çalışanlarının sınavda başarı sıralamasını, belirlediği kontenjanı ve yönetmeliklerinde belirledikleri diğer şartları dikkate alarak eğitime katılacakları belirlemesi, Birliğe göndermesi ve duyurması.

KİT'LERDE GÖREVLENDİRİLECEK İÇ DENETÇİLERİN BELİRLENMESİ SÜREÇ ADIMLARI-II

- 6) Birlik tarafından Proje Planında belirlenmiş konuları kapsayan 2 ay süreli eğitim programının yürütülmesi.
- 7) Belirlenmiş esaslara göre eğitime katılarak sınava girmeye hak kazanan iç denetçi adaylarının başarı düzeylerini ölçmek amacıyla sınav yapılması.
- 8) Birlik tarafından sınav sonuçlarının duyurulması ve ilgili KİT'lere iletilmesi.
- 9) İlgili KİT Yönetim Kurulu, çalışanlarının sınavda başarı sıralamasını, belirlediği kontenjanı ve yönetmeliklerinde belirledikleri diğer şartları dikkate alarak iç denetçi olarak atayacağı adayları mülakatla belirlemesi.
- 10) Mülakat sonucunda İç denetçi olarak atanmaya uygun görülenlerin duyurulması.
- 11) İç denetim biriminin kurumsallaşma düzeyine göre atamaların tedricen yapılması.



Yatırım Finansman Kararnamesinin 24 üncü maddesindeki şartları haiz iç denetçi atanamaması durumunda



**Sertifika dışındaki şartları haiz KİT personeli
arasından iç denetçi eğitime tabi tutulacak iç
denetçi adaylarını belirleme yetkisi «usul ve esaslar
tebliği» ile BİRLİK'e (TKİB) yetki verilir.**

Aday belirleme sınavı ve eğitime katılacak personelin belirlenmesi

- ❖ **Sertifikalardan birine sahip yeterli sayıda iç denetçi atanamaması durumunda;**
 - ✓ sertifika dışındaki şartları haiz kamu iktisadi teşebbüsü personeli arasından iç denetim eğitime tabi tutulacak iç denetçi adayları, birlik tarafından yapılacak veya birlik tarafından sınav konusunda yetkin kurum ve kuruluşlara yaptırılacak aday belirleme sınavı ile belirlenir.
- ❖ **Aday belirleme sınavı konuları Birlik tarafından belirlenir.**
- ❖ **Sınav duyurusu, Birliğin internet sitesinde yapılır ve yazılı olarak personele duyurulmak üzere kamu iktisadi teşebbüslerine gönderilir.**
- ❖ **İç denetçi eğitime katılacak adayları belirleme sınavı kuruluşlarca teşkilatlarına duyurulur.**

Aday belirleme sınavı ve eğitime katılacak personelin belirlenmesi

- ❖ Aday belirleme sınavına ilişkin başarı koşulları her bir sınav konusu için 100 puan üzerinden asgari 50 puan olmak kaydıyla Birlik tarafından belirlenir ve sınava ilişkin ayrıntılı bilgilendirme Birliğin internet sitesinde duyurulur.
- ❖ Birlik tarafından yapılan yazılı sınavlarda taban puanlar üzerinden başarılı olanlar Birliğin internet sitesinde duyurulur.
- ❖ Sınav sonuçları kamu iktisadi teşebbüslerine ayrıca gönderilir.



Aday belirleme sınavı ve eğitime katılacak personelin belirlenmesi

- ❖ **KİTler, sınavda başarılı olmuş personel arasından, görevde yükselme ve unvan değişikliği yönetmeliklerinde belirledikleri iç denetimin öncelikli liyakat ve ihtisas alanlarını, öğrenim, hizmet ve yeterlilikle ilgili diğer şartları da esas alarak gerekli değerlendirmeyi yapar.**
- ❖ **Değerlendirme sonucunda; boş iç denetçi kadro sayısının iki katına kadar personel yönetim kurulunca belirlenerek iç denetçi eğitimine katılmak üzere Birliğe bildirilir.**
- ❖ **İç denetçi kadro ihdası yapılmamış kamu iktisadi teşebbüslerinde ise yönetim kurullarınca belirlenecek iç denetçi kadro ihtiyacının iki katı kadar personel yönetim kurulunca belirlenerek Birliğe bildirilir.**

İç denetçi eğitiminde yer verilecek konular

- ❖ **KİTler tarafından seçilen personel, Birlik tarafından belirlenecek müfredat ve programa göre eğitime tabi tutulur.**
- ❖ **Eğitimlerin alt konularını ve ilave eğitim konularını belirlemeye Birlik yetkilidir.**



İç denetçi eğitiminde yer verilecek konular

Eğitimde asgari olarak aşağıdaki konulara yer verilir.

- ❖ **Türk Ticaret Kanununun işletmelere getirdiği sorumluluklar;**
 - Türk Ticaret Kanunu ile kurumsal yönetim alanında getirilen değişiklikler ve şirketlerin sorumlulukları,
 - Türk Ticaret Kanunu ile denetim alanında yapılan düzenlemeler,
 - Türk Ticaret Kanunu ile finansal tablolar ve yıllık faaliyet raporu ile ilgili yapılan düzenlemeler.
- ❖ **Kamu iktisadi teşebbüslerine ilişkin yasal çerçeve ve uygulamaları,**
- ❖ **Kurumsal risk yönetimi,**
- ❖ **İç kontrol sistemi ve iç kontrol yapılandırma modelleri.**
- ❖ **İç denetim, uluslararası iç denetim standartları ve mesleki uygulama çerçevesi,**
- ❖ **Toplam kalite yönetiminde iç denetimin rolü,**
- ❖ **Organizasyonda iç denetim faaliyetinin kurulması,**
- ❖ **İç denetim faaliyetinin yürütülmesi,**
- ❖ **Operasyonel denetim,**
- ❖ **Denetçiler için gelişmiş iletişim becerileri,**
- ❖ **Sertifikasyon hakkında genel bilgilendirme,**

Eđitim dűzenleme yetkisi

- ❖ **Belirlenen konulara iliřkin eđitimler Birlik tarafından dűzenlenir.**
- ❖ **Her bir eđitimin içeriđinin oluřturulması, eđitimlerin sűresinin belirlenmesi ve eđiticilerin temini vb. konular Birlik tarafından yűrűtűlűr.**
- ❖ **Eğitimler, Birlik tarafından konusunda uzman kurum ve kuruluşlara yaptırılabilir.**
- ❖ **Birlik, eğiticilerin bir kısmını kamu kurum ve kuruluşlarından temin edebilir, gerektiğinde hizmet alımı yoluna başvurabilir.**

Eğitim sonucunda yapılacak sınav ve başarı koşulu

- ❖ Eğitim tamamlandıktan sonra yapılacak sınav, Birlik tarafından yapılabileceği gibi bu konuda yetkin diğer merkezi kurum ve kuruluşlara da yaptırılabilir.
- ❖ Sınava ilişkin başarı koşulları her bir sınav konusu için 100 puan üzerinden asgari 50 puan olmak kaydıyla Birlik tarafından belirlenir ve sınava ilişkin ayrıntılı bilgilendirme Birliğin internet sitesinden yapılır.
- ❖ Sınav sonucunda başarılı olanlar Birliğin internet sitesinde duyurulur.
- ❖ Her bir kamu iktisadi teşebbüsüne ise kendi personeline ilişkin sınav sonuçları ayrıca iletilir.



İç denetçilerin atanması

- ❖ **Kamu iktisadi teşebbüsü yönetim kurulu eğitim sonrası başarılı olan personel arasından yapacağı mülakatla iç denetim biriminin kurumsallaşma düzeyine veya ihtiyaca göre en fazla iki yıl içerisinde adı geçen sertifikalardan birine sahip olmak şartı ile iç denetçi atamalarını yapar.**



HAZİNE MÜSTEŞARLIĞI

KAMU SERMAYELİ KURULUŞ VE İŞLETMELER G.M.



TEŞEKKÜR EDERİZ