



## İNGİLTERE'DE BELEDİYELERDE İÇ DENETİM

İngiltere'de RSM Bentley Jennison, bakanlıklardan üniversitelere, hastanelerden belediyelere geniş bir yelpazede yaklaşık olarak 500 kurumun iç denetimini üstlenmektedir. İç denetim hizmetlerinin dışarıdan temin edilmesi, İngiltere'de uzun süredir kabul gören bir uygulamadır ve denetlenen kurumların asıl kendi faaliyet konularına odaklanmalarına ve dikkatlerinin dağılmamasına olanak tanımaktadır.

RSM Bentley Jennison'ın hizmet verdiği belediyelerden en önemlisi Londra'nın kalbinde yer alan Westminster Belediyesi'dir. Belediyenin yıllık 938 milyon Poundluk (2.2 milyar TL) geliri vardır. Başkent'in kamusal alanlarını, alışveriş, eğlence ve turizm ve sayısız ticari ve mesleki örgütün merkezini ve her tür yerleşim bölgesini içinde barındırır. Şu anda, belediye sınırları içinde yaşayan nüfus yaklaşık 234.000'dir ve günde yaklaşık 1 milyon insan Westminster'a gelmektedir. Belediyede 4800 kişi çalışmaktadır ve yerel vergilerin toplanması, çevre temizliği, yol bakımı, çöp toplanması, planlama imar ve yapı denetimi, araç parkları, ticaret standartları, halk sağlığı ve eğitimi konularında hizmet vermektedir.

Westminster Belediyesi, hükümetin kapsamlı performans değerlendirilmesi adı verilen dış denetim programına göre en öncelikli denetlenmesi gereken belediyedir. Belediye, 1997 yılından itibaren iç denetim ve hile ve usulsüzlük denetimi (fraud audit) hizmetlerinin dış kaynaktan alınmasının daha yararlı olacağına karar vermiş ve yapılan ihaleyi RSM Bentley Jennison kazanmıştır. 2007 yılında yapılan ve 2014 yılına kadar sürecek 10.5 milyon Pound (25.2 Milyon TL) değerindeki hizmet alımı ihalesini de yine RSM Bentley Jennison kazanmıştır. RSM Bentley Jennison, yönetimin aktif katılımı ile hazırlanan denetim plan ve programları, çerçevesinde bilgi sistemleri ve vergi gibi çeşitli konularda uzman iç denetçilerden oluşan bir iç denetim ekibi ve hile-usulsüzlük denetçileri (fraud auditors) aracılığıyla belediye ofislerinde yıl boyunca denetim hizmeti vermektedir.

**Phil TARLING**

Yönetici Ortak  
RSM Bentley Jennison Türkiye

### Belediyenin Yapısı

Belediye eğitim, ulaşım, temizlik gibi operasyonel hizmetleri sağlayan, ya da mali işler gibi yardımcı faaliyetleri yerine getiren çeşitli birimlere ayrılmıştır. Her birim, haftalık olarak toplanan, politika belirleyen ve performans izleyen bir yönetim ekibine sahip müdürler tarafından yönetilir. Tüm müdürler, kurum stratejisinin belirlendiği aylık Yönetim Kurulu toplantılarına başkanlık eden Yönetim Kurulu Başkanı'na rapor verirler. Bütün müdürler kurumun maaşlı çalışanlarıdır. Belediye, yerel seçmenler tarafından her 4 senede bir yapılan seçimler sonucu seçilen 60 üyeden oluşmaktadır. Üyeler yarı zamanlı çalışanlar ve İngiltere'deki partileri temsil ederler. İktidar partisi Belediye Başkanının da içinde olduğu 6 kişiyi kendi seçer. Birim müdürleri ve Yönetim Kurulu Başkanı politika belirleme konusunda Belediye üyeleri ile birlikte çalışırlar. Belediye üyelerinin altında faaliyet gösteren alt gruplar ise Belediyeyi her alanda temsil etmek ve Belediye ile ilgili performans raporlarını inceleyerek önemli kararlar almakla yetkililerdir.

### İç Denetim Raporlama Yöntemleri

Westminster Belediyesinde yeterli ve etkin bir iç denetim hizmeti verilmesinden yasa gereği Mali İşler Müdürü sorumludur ve iç denetim ve hile-usulsüzlük denetimi raporları Mali İşler Müdürüne iletilmektedir. İç denetim faaliyetlerine ilişkin hazırlanan aylık rapor, birimlerin mali işlerden sorumlu yetkililerinin oluşturduğu Mali İşler Yönetim Grubuna; 3 aylık rapor ise birim müdürlerine ve Yönetim Kurulu Başkanı'na sunulmaktadır. Ayrıca, 3 aylık denetim faaliyetlerini özetleyen bir rapor da Denetim ve Performans Komitesine sunulur. Denetim ve Performans Komitesi tüm siyasi partilerden seçilmiş üyelerinden oluşur ve Belediye çalışanlarından herhangi bir yetkiliyi iç denetim raporları ile ilgili sorularını yanıtlamak üzere sorgulayabilir. Söz edilen komite, Denetim Komitesine eş değer bir yapıdadır.

### İç Denetim Planı

Westminster'daki yıllık iç denetim planı 1500 günden oluşmakta, denetim planı kapsamında yaklaşık olarak 100 denetim yapılmakta ve her bir denetim ise ortalama 15 gün sürmektedir. Bu denetimler geçmiş

dönemlerde yapılmış olan önerilerin takip edilmesine ilişkin gözden geçirme denetimlerini de içermektedir. Toplamda 7,5 personel yıllık iç denetim planını tamamlamaktadır. Ek olarak 15 uzmandan oluşan bir ekip tarafından 3000 günlük hile ve usulsüzlüklerin önlenmesine yönelik denetimler yapılmaktadır. Söz konusu denetimler, genellikle Konut Kira Yardımı'nda hile ve usulsüzlüklerin önlenmesini kapsamaktadır. Konut kira yardımı İngiltere'de az gelirli vatandaşlar için uygulanan kira yardımı sistemidir.

“ Westminster'daki yıllık iç denetim planı 1500 günden oluşmakta, denetim planı kapsamında yaklaşık olarak 100 denetim yapılmakta ve her bir denetim ise ortalama 15 gün sürmektedir. Bu denetimler geçmiş dönemlerde yapılmış olan önerilerin takip edilmesine ilişkin gözden geçirme denetimlerini de içermektedir. ”

İç denetim planlama süreci, her yıl tüm bölüm yöneticileri ile birlikte bölümlere ilişkin denetlenebilen anahtar risk alanlarının değerlendirilmesine yönelik yapılan toplantıları kapsar ve bu toplantılar Belediyenin ileriye dönük iş planları ve stratejileri çerçevesinde yapılır. Bunu takiben, iç denetim, denetlenebilen bütün alanlara ilişkin risk değerlendirmesi yaparak kontroller üzerinde oluşabilecek önemli eksikliklerin ortaya çıkma olasılığını ve etkilerini değerlendirmektedir. Her alandaki mali, operasyonel ve yasal konuları kapsayan eksikliklerin etkileri ve nedenleri incelenir. Önemli bir eksikliğin ortaya çıkma olasılığı daha önceki denetim çalışmalarında yapılan kontrollerin değerlendirilmesine, yönetiminin ilgili riske ilişkin yaptığı değerlendirmelere ve denetlenen alanla ilgili yapılan kontrol ve gözlemler çerçevesine göre değerlendirilir.

Yukarıda belirtilen hususlara dayanarak her sene güncellenen beş yıllık bir denetim planı geliştirilmektedir. Denetlenebilen her alana ilişkin bir risk derecelendirilmesi yapılmaktadır;. Yüksek risk alanlar her yıl, orta riskli alanlar 2 yılda, düşük riskliler ise 3 yılda bir denetlenmektedir. Denetim planı Birim Müdürleri,, Mali



İŞler M¼d¼r¼, Y¼netim Kurulu Başkanı, Performans ve Denetim Komitesi ve Bağımsız Denetçilerin aktif katılımıyla hazırlanmaktadır.

Yıllık denetim planı çerçevesinde kaynak planlaması ve denetim alanları aŐađıda verilmiŐtir.

B¼l¼m	G¼n Sayısı	Denetim Sayısı	Denetim Alanları
Mali İŞler	180	10	¼demler, Alacaklar, Banka TeftiŐi, Borçlar ve Yatırımlar, Bordro.
Ulaşım	53	3	Yol ve Kaldırım Bakımı
Planlama	15	1	Bina Kontrol¼, GeliŐme AnlaŐması
Kurumsal	278	15	Risk Y¼netimi, Performans Y¼netimi, İŞ Devamlılığı, İptal Edilen S¼zleŐmeler.
M¼Őteri Hizmetleri	101	5	Araba Parkı, M¼Őteri Hizmetleri Merkezi.
Çevre ve İŐsizlik	78	6	Ç¼p Toplanması, Atık Yok Etme, Parklar, İŐsizlik Merkezleri.
Toplumun Korunması	26	2	İŐportacılık, Cenaze İŐlemleri, Gıda G¼venliđi Denetimleri, Ticaret Standartları
Yasal Hizmetler	25	2	Doğum, ¼l¼m ve Evlilik kayıtları, Ceza Davaları, Őeçim Kayıtları
Çocuk Hizmetleri (Okullar Dahil)	193	27	Okullar, YetiŐkinler için Eğitim Hizmetleri, Çocuk Bakımı, Evlat edinme ve verme.
YetiŐkin Sosyal Yardımı	159	11	Sosyal Hizmetler, Evde Bakım, Eve Yemek UlaŐtırılması.
¼rg¼tsel DeđiŐim	55	3	Kurumsal sistemler için BT Denetimleri, Belediye Yayınları.
Konut	109	8	Konut Kiraları, M¼lk onarımı, Konut BaŐvuruları, Toplu Konut Y¼netimi.

Yukarıdaki tabloya ek olarak, yapılan ¼nerilerin etkin bir Őekilde uygulanıp uygulanmadığının takibi için yılda 200 g¼nl¼k g¼zden geçirme denetimleri ve bu g¼zden geçirme denetimlerinin planlama s¼reci için ise yaklaşık 20 g¼n ayrılmıştır.

### Denetim Raporlaması

Denetim raporları RSM Bentley Jennison tarafından iç denetim çalışmalarında kullanılan 4Audit programı vasıtası ile otomatik olarak oluŐturulmaktadır. Bu program iç denetçilerin rapor hazırlarken dok¼mantasyon için harcadıkları zamanı azaltmaktadır. Her denetim çalıŐmasında, denetlenen alanlara ilişkin kontrollerin yeterliliğine g¼re bir g¼vence derecesi verilmektedir (yeterli, makul, sınırlı). Rapor hazırlanmadan ¼nce denetim ve ¼neriler hakkında ilgili y¼netim ile bir kapanıŐ toplantısı yapılmaktadır. Taslak denetim raporu, denetim birimi tarafından kesinleŐtirilir ve ilgili birim m¼d¼r¼ne g¼nderilir. Yapılan ¼neriler kapsadıkları risk ve uygulama ¼nceliklendirmesine

g¼re “Kritik”, “¼nemli” ya da “Dikkate Alınmalı” olarak sınıflandırılır. “Kritik” ¼nerilerin hemen, “¼nemli” kategorisindeki ¼nerilerin 3 ay içinde, “dikkate alınmalı” kategorisindeki ¼nerilerin ise 6 ay içinde uygulanması gerekir.

Denetlenen birimin taslak denetim raporuna yazılı bir cevap vermek ve uygulama tarihlerini belirlemek için 21 g¼n¼ vardır. Denetlenen birimle yapılan ¼nerilere ilişkin ortaya çıkacak anlaŐmazlıklar için ise toplantılar d¼zenlenmektedir. İç denetim, yazılı cevabın alınmasından itibaren sonra 5 g¼n içinde nihai raporu hazırlar. Nihai raporun yayınlanmasından altı ay sonra yapılmış olan ¼nerilerin uygulamalarının takibi için tekrar bir g¼zden geçirme denetimi yapılır. Yayınlanan t¼m denetim raporlarının ¼zeti, kritik bulgular ve ilgili y¼netimin cevapları Mali İŞler M¼d¼r¼ne, Y¼netim Kurulu Başkanı’na ve Performans ve Denetim Komitesine, yapılan g¼zden geçirme denetiminin sonuçları ile birlikte sunulur. Hazırlanan raporlara cevap vermeyen ya da mutabık kalınan ¼nerileri uygulamayan m¼d¼rler Mali İŞler M¼d¼r¼ne, Y¼netim Kurulu Başkanı ve Performans ve Denetim Komitesine rapor edilir.

### İç Denetim Birimi Başkanı’nın Bir G¼n¼

Belediye İç Denetim Birim Başkanı Chris Harris, Belediyede yaŐadıđı bir g¼n¼n¼ Ő¼yle ¼zetliyor:

08:30 – 10:00 Planlama ve Ulaşım Birimi Y¼netim Kurulu ile gelecek yıl için planlanan denetim programı hakkında ve program içindeki sorunlu alanlar ile ilgili g¼r¼Őlerinin alınması amacıyla toplantıya katılmak

10:30 – 12:00 Finans Direkt¼r¼ ile maaŐlara ilişkin vergilerin doğru bir Őekilde hesaplanıp ¼denmesinin planlaması ile ilgili toplantıya katılmak anlaŐmak amacıyla b¼l¼m m¼d¼rleri ile toplantıya katılmak

15:00 - 17:00 Denetim raporlarının yayınlanmasından ¼nce g¼zden geçirilmesi

19:00 - 21:00 3 ayda bir toplanan Performans ve Denetim Komitesi toplantısına katılarak yapılan denetimlerin değerlendirilmesi. Denetlenen b¼l¼mlerin temsilcilerinin karŐılaŐılan sorunları ç¼zme üzere ne gibi tedbirler alacağı konusundaki toplantıya katılmak