

T.C.
İÇİŞLERİ BAKANLIĞI
Strateji Geliştirme Başkanlığı

Sayı : B.05.0.SGB.0.04.00.00/010.06.02 -776
Konu : İç Kontrol Sistemi

16 /03/2010

GENELGE
2010/ 17

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile mali yönetim ve kontrol sistemimiz yeniden düzenlenmiş ve bu kapsamda kamu idarelerinde etkin bir iç kontrol sisteminin kurulması amaçlanmıştır.

5018 sayılı Kanunun 55 inci maddesinin ikinci fıkrasında Maliye Bakanlığı tarafından mali yönetim ve iç kontrol süreçlerine ilişkin standart ve yöntemlerin belirleneceği, geliştirileceği ve uyumlaştırılacağı, ayrıca sistemlerin koordinasyonunun sağlanacağı ve kamu idarelerine rehberlik hizmeti verileceği hüküm altına alınmıştır.

Bu hüküm çerçevesinde Maliye Bakanlığınca hazırlanan Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği 26.12.2007 tarih, 26738 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe girmiştir. Bu Tebliğ ile tüm kamu idareleri mali ve mali olmayan tüm işlemlerinde bu standartlara uymakla ve gereğini yerine getirmekle yükümlü kılınmıştır. Kamu idarelerine bu yükümlülüklerini yerine getirirken yol göstermek amacı ile Maliye Bakanlığı'nca Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Rehberi hazırlanarak 03.02.2009 tarihinde yayımlanmıştır.

Söz konusu Tebliğ ve Rehber doğrultusunda Bakanlığımızda başlatılan çalışmalar sonucunda hazırlanan İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı 17/06/2009 tarih ve 1526 sayılı Olur ile yürürlüğe girmiştir.

Bakanlığımız İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planında, Kamu İç Kontrol Standartlarına uyum için gerekli görülen eylemler ve sorumlu birimler belirlenmiş olup, öngörülen eylemler gerçekleştirilmeleri için bir takvime bağlanmıştır.

İç Denetim Birimi Başkanlığı tarafından Bakanlığımız iç kontrol sisteminin kurulmasına yönelik risk odaklı sistem denetimine ilişkin 09.11.2009 tarih ve 2009-1147/2, 1677/2 sayılı raporlarında belirtilen hususlarla ilgili ve Bakanlığımızda iç kontrol sisteminin sağlıklı ve etkin bir şekilde kurulabilmesi, İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı'nın başarıya ulaşması için aşağıdaki açıklamaların yapılmasına gerek duyulmuştur.

1- 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu yönetim sorumluluğunu esas almaktadır. Kanunda, üst yöneticilerin, mali yönetim ve kontrol sisteminin işleyişinin gözetilmesi, izlenmesi ve Kanunda belirtilen görev ve sorumlulukların yerine getirilmesinden sorumlu oldukları ve bu sorumluluğun gerekleri harcama yetkilileri, mali hizmetler birimi ve iç denetçiler aracılığıyla yerine getirecekleri öngörülmüştür.

Harcama yetkilileri Kanun gereğince görev ve yetki alanları çerçevesinde, idari ve mali karar ve işlemlere ilişkin olarak iç kontrolün işleyişini sağlamaktan sorumludur. Ayrıca yöneticiler mesleki değerlere ve dürüst yönetim anlayışına sahip olunmasından, mali yetki ve sorumlulukların bilgili ve yeterli yöneticilerle personele verilmesinden, belirlenmiş standartlara uyulmasının sağlanmasından, mevzuata aykırı faaliyetlerin önlenmesinden, kapsamlı bir yönetim anlayışıyla uygun bir çalışma ortamının ve saydamlığın sağlanmasından görev ve yetkileri çerçevesinde sorumludurlar.

İç kontrol, idarede ayrı bir birim veya görev olmayıp, yönetim işleviyle birlikte mevcut sistemlerin ayrılmaz bir parçası niteliğindedir. Bu nedenle kendi birimlerinde iç kontrol sisteminin işleyişini sağlamak birim amirlerinin görevidir. Strateji Geliştirme Başkanlığı iç kontrol sisteminin kurulması ve işleyişi sürecinde Bakanlığımız Birimlerine teknik destek sağlama ve koordinasyon faaliyetlerinden sorumludur. Strateji Geliştirme Başkanlığı İç Kontrol Dairesi bu sorumluluğu birimler bazında görevlendirilmiş uzman personeli ile yerine getirmektedir.

İç Denetim Birim Başkanlığı ise, iç kontrol sisteminin yeterliliği, etkinliği ve işleyişini incelemek ve değerlendirmek, sonuçları ile ilgili yönetime bilgi sağlamak ve önerilerde bulunmaktan sorumludur.

2- Bakanlığımız Birimleri, çalışma alanlarını belirleyen, görev ve sorumluluklarını gösteren Çalışma Yönergelerine “*idari ve mali karar ve işlemlere ilişkin olarak iç kontrolün işleyişini sağlamak*” görevini de ekleyeceklerdir.

3- İç kontrol sistemi idarenin faaliyetlerinin yürütülmesinde benimsenen bir yönetim biçimidir. İç kontrol sisteminin mali ve mali olmayan her türlü faaliyet, karar ve işlemi kapsadığı, karar alınmasından işin sonuçlandırılmasına kadar geçen süreçte izlenen tüm prosedürleri içerdiği ve idarenin çalışanlarının tamamının katıldığı bir süreç olduğu bilinmelidir.

4- İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planında öngörülen eylemlerin planda belirtilen takvime uygun olarak gerçekleştirilmesi hususunda Birimler tarafından gereken hassasiyet gösterilecektir.

5- İç kontrol sistemi süreklilik arzeden dinamik bir süreçtir. Sistemin makul bir güvence sağlaması için işleyişindeki eksikliklerinin giderilmesi amacıyla sürekli izleme ve değerlendirmeye tabi tutulması gerekmektedir.

Birim Amirleri, Bakanlığımız İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planında öngörülen eylemlerin zamanında, etkin ve etkili bir şekilde yerine getirilmesinden sorumludurlar. Eylem Planında öngörülen faaliyet ve düzenlemelerin gerçekleşme sonuçları, Strateji Geliştirme Başkanlığı tarafından altı ayda bir olmak üzere düzenli olarak izlenecek, değerlendirilecek ve eylem planı formatında Üst Yöneticiye (Müsteşar) raporlanacaktır.

İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planında öngörülen eylemler plan dönemi ile sınırlı olmayıp, izleme ve değerlendirme sonuçlarına göre sistemin devamlılığı sağlanacaktır.

Birimlerin, iç kontrol sisteminin sağlıklı bir şekilde oluşturulması ve işleyişine yönelik sorumluluklarını yerine getirmeleri hususunda gerekli hassasiyeti göstermelerini rica ederim.


Osman GÜNEŞ
Vali
Müsteşar

DAĞITIM:
Merkez Birimlerine