

TÜRK KAMU İÇ MALİ KONTROL SİSTEMİNDE MALİYE BAKANLIĞININ MERKEZİ UYUMLAŞTIRMA GÖREVİ

Ayşegül MUTLU
Devlet Bütçe Uzmanı
aysegul@bumko.gov.tr

Kamu İç Mali Kontrolü

Bilindiği üzere, kamu iç mali kontrol sistemi, kamu kaynaklarının belirlenmiş hedefler doğrultusunda, mevzuata ve standartlara uygun, etkili, ekonomik ve verimli kullanılması ve düzenli, zamanında ve güvenilir rapor ve bilgi edinilmesi hakkında makul güvence sağlamayı amaçlayan bir sistemdir. Bu sistem, Avrupa Komisyonu tarafından geliştirilmiştir. Kamu idarelerinin iç kontrol ortamını ve özellikle kontrol sistemlerini Avrupa Birliği iyi uygulamaları ve uluslararası standartlarla uyumlu bir şekilde geliştirmelerini sağlayan yapısal ve işlevsel bir modeldir.

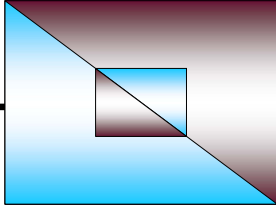
Kamu iç mali kontrolü; yönetsel sorumluluk (mali yönetim ve kontrol sistemi) ve fonksiyonel olarak bağımsız iç denetim (iç denetim sistemi) ve bu iki alanda metodoloji ve standartlaşmayı sağlayan ve geliştiren merkezi uyumlaştırma birimlerinden oluşmaktadır.

1. Mali Yönetim ve Kontrol

Kamu iç mali kontrolün ilk unsuru olan mali yönetim ve kontrol, kamu kaynaklarının mevzuata ve belirlenmiş standartlara uygun, etkin, etkili ve ekonomik olarak kullanılmasını sağlamak amacıyla yönetsel sistem, yapı, yöntem ve süreçleri oluşturma ve uygulama

konusundaki yönetimin sorumlulukları olarak anlaşılmaktadır. Yönetici; planlama, programlama, bütçeleme, uygulama, muhasebeleştirme, kontrol etme, raporlama, belgeleme ve izleme görevlerinin gerçekleştirilmesi için yeterli iç kontrol sistemlerinin kurulmasından ve sürdürülmesinden sorumludur. Mali yönetim, iç ve dış denetime tabidir. Mali kontrol ise, geniş veya dar anlamda kullanılmaktadır. Geniş anlamda mali kontrol, iç kontrol anlamına gelmektedir. Dar anlamda ise ön mali kontrolü, yani ödenekler, taahhütler, ihale süreçleri, sözleşmeler (ikincil taahhütler) ve bunlara ilişkin ödeme ve ödenmiş tutarların geri alınmasıyla ilgili mali kararların yürütülmesinden önce yapılan kontrol faaliyetlerini ifade eder. İşlemlerin düzenlemeler ve prosedürlere uygunluğu konusunda yapılan spesifik gözden geçirmedir.

Kamuda harcama birimlerindeki tüm yöneticiler gerçekleştirdikleri faaliyetlerinden sadece idarenin temel uygulamaları açısından değil, aynı zamanda mali yönetim ve kontrol uygulamaları açısından da sorumludurlar. Etkin mali yönetim ve kontrolün gerçekleştirilmesi, sorumlulukların açık bir şekilde tanımlanması; mali yönetim ve kontrol işlemleri olan muhasebeleştirme, belgelendirme, şeffaflık, yetkilendirme, ön mali kontrol ve önleyici faaliyetlerin



gerçekleştirilmesi; risk değerlendirmesi ve yönetimini ve denetim tavsiyelerinin izlenmesini gerektirir.

2. İç Denetim

Kamu iç mali kontrolün ikinci unsuru fonksiyonel olarak bağımsız iç denetimdir. İç denetim, yönetimin faaliyetlerine değer katmak ve geliştirmek için tasarlanan bağımsız, nesnel güvence sağlama ve danışmanlık faaliyetidir. Yönetim; risk yönetimi, kontrol ve yönetim süreçlerinde sistematik, disiplinli bir yaklaşım sağlayarak hedeflerin gerçekleştirilmesi için yardım eder.

Kamu idarelerinde, iç kontrol sisteminin objektif değerlendirilmesi amacıyla fonksiyonel olarak bağımsız iç denetim faaliyeti gerçekleştirilmelidir. Denetçi raporları, doğrudan üst yöneticiye sunulur. İç denetçi denetimi nasıl yapacağı konusunda üst yöneticinin ve diğer yöneticilerin görüşünü almaz. İç denetim doğrudan en üst düzey yöneticiye bağlıdır. Denetçinin görevleri, idare tarafından gerçekleştirilen iç kontrol sisteminin yeterliliğini değerlendirmek, zayıflıklarını ortaya çıkarmak ve gerektiğinde geliştirilmesi için önerilerde bulunmaktır.

3. Merkezi Uyumlaştırma

Kamu iç mali kontrolün üçüncü unsuru, mali yönetim ve kontrol ile iç denetim unsurları hakkında standartlaşma ve metodolojiyi geliştirmek için oluşturulan merkezi uyumlaştırma fonksiyonudur. Kamu iç mali kontrolün tamamen uygulanabilmesinin uzun zaman alması nedeniyle ve bu yaklaşımın idarenin tüm birimlerine uyumlaştırılması görevi gereğince merkezi bir yapının olması

gerekmektedir. Bu yapı kamu iç mali kontrol sistemini geliştirmekle yetkilendirilmiş Merkezi Uyumlaştırma Birimidir.

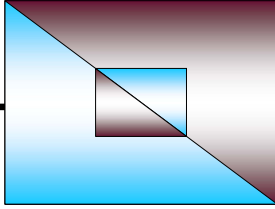
Merkezi uyumlaştırma birimi; standartları belirleme, düzenlemeleri yapma, izleme, raporlama, eğitim programlarını hazırlama, uyumlaştırma ve iyi uygulama örneklerini yaygınlaştırma fonksiyonlarını ifa eder.

Merkezi uyumlaştırma birimi, mali yönetim ve kontrol ve iç denetim hakkında yeni düzenlemelerin uygulanmasını koordine etmek amacıyla uluslararası kabul görmüş standartlara ve en iyi uygulamalara dayalı iç kontrol ve denetim yöntemlerinin geliştirilmesinden sorumludur.

TÜRK KİMK SİSTEMİNDE MALİYE BAKANLIĞININ MERKEZİ UYUMLAŞTIRMA GÖREVİ

Türk kamu iç mali kontrol sisteminin dayanağını oluşturan Kanun, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunudur. Türk kamu iç mali kontrol sisteminin unsurlarından olan mali yönetim ve kontrol, iç denetim ve bu iki alanda metodoloji ve standartlaşmayı sağlayan ve geliştiren merkezi uyumlaştırma birimlerine ilişkin düzenlemelere Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununda yer verilmiştir.

5018 sayılı Kanunun 55 inci maddesinin ikinci fıkrasında görev ve yetkileri çerçevesinde, mali yönetim ve iç kontrol süreçlerine ilişkin standart ve yöntemlerin Maliye Bakanlığınca, iç denetime ilişkin standart ve yöntemlerin



ise İç Denetim Koordinasyon Kurulu tarafından belirleneceği, geliştirileceği ve uyumlaştırılacağı belirtilmiş, bu birimlerin ayrıca sistemlerin koordinasyonunu sağlayacağı ve kamu idarelerine rehberlik hizmeti vereceği hükme bağlanmıştır.

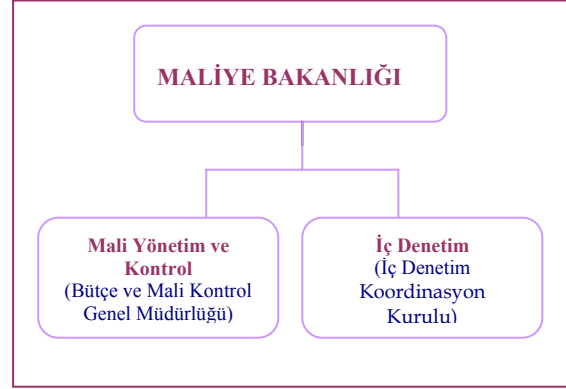
Bu çerçevede, Maliye Bakanlığına bağlı olarak, biri mali yönetim ve kontrol diğeri iç denetim olmak üzere iki merkezi uyumlaştırma birimi bulunmaktadır.



Mali yönetim ve kontrol merkezi uyumlaştırma görevi Bütçe ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğü tarafından yürütülmektedir.

İç denetim merkezi uyumlaştırma görevi ise Maliye Bakanlığına bağlı olarak kurulmuş olan İç Denetim Koordinasyon Kurulu tarafından yürütülmektedir. Bütçe ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğü, Kurulun görevlerini yerine getirmesi için gerekli olan idari kapasiteyi sağlamaktadır.

MERKEZİ UYUMLAŞTIRMA BİRİMLERİ

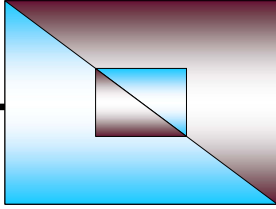


1. MALİ YÖNETİM VE KONTROL MERKEZİ UYUMLAŞTIRMA BİRİMİ

Yukarıdaki şemada da belirtildiği üzere, mali yönetim ve kontrol alanında merkezi uyumlaştırma birimi Maliye Bakanlığı Bütçe ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğüdür.

31.12.2005 tarihli ve 26040 üçüncü mükerrer sayılı Resmi Gazetede yayımlanan İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esasların 9 uncu maddesinde merkezi uyumlaştırma görevine yer verilmiştir. Buna göre merkezi uyumlaştırma birimi;

- İç kontrol standartlarını belirler ve bu standartlara uyulup uyulmadığını izler,
- Ön malî kontrole ilişkin standart ve yöntemler ile ön malî kontrole tabi malî karar ve işlemleri ve bunların kontrol usul ve esaslarını belirler,



- İç kontrol alanında idareler arasında koordinasyonu sağlar ve idarelere rehberlik hizmeti verir,
- İç kontrol ve ön malî kontrole ilişkin genel ve özel nitelikli düzenlemelerde idarelerle işbirliği yapar, çalışma toplantıları düzenler,
- İç kontrol ve ön malî kontrol düzenleme ve uygulamaları hakkında idarelerden rapor ve bilgi alarak sistemlerin işleyişini izler,
- İdarelerin malî hizmetler birimlerinin çalışma usul ve esaslarını belirler,
- Ulusal ve uluslararası iyi uygulama örneklerini araştırır, bunların uygulanması yönünde çalışmalar yapar,
- İç kontrol ile malî yönetim ve kontrol sistemine ilişkin olarak eğitim programları hazırlar.

Merkezi uyumlaştırma görevi çerçevesinde Bütçe ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğü tarafından yürütülen başlıca çalışmaları aşağıdaki şekilde özetleyebiliriz.

- İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar

Düzenleyici ve denetleyici kurumlar hariç olmak üzere, genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinde iç kontrol ve ön mali kontrol faaliyetlerinin yürütülmesine ilişkin ilke, iş, işlem ve süreçleri belirlemek amacıyla hazırlanan İç Kontrol

ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar 31.12.2005 tarihli ve 26040 üçüncü mükerrer sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak 01.01.2006 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

- Strateji Geliştirme Birimlerinin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik

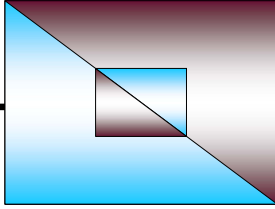
5018 sayılı Kanunun “Mali Hizmetler Birimi” başlıklı 60 ıncı maddesinin üçüncü fıkrasına dayanılarak hazırlanan Strateji Geliştirme Birimlerinin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik 18.02.2006 tarihli ve 26084 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak 01.01.2006 tarihinden geçerli olmak üzere yürürlüğe girmiş olup, söz konusu tarih itibarıyla kamu idarelerinde iç kontrol sistemi işlemeye başlamıştır.

- İç Kontrol ve İç Denetim Rehberi
- İç Kontrol ve İç Denetim El Kitabı

Üst yöneticiler için, 5018 sayılı Kanunun öngördüğü mali yönetim ve kontrol sisteminin doğru bir şekilde anlaşılması, iç kontrol ve iç denetim sisteminin sağlıklı bir şekilde oluşturulabilmesi ve işletilebilmesi için gerekli hususları açıklayan “1 Sıra Nolu İç Kontrol ve İç Denetim Rehberi” ve “1 Sıra Nolu İç Kontrol ve İç Denetim El Kitabı” hazırlanmıştır.

- Mali Hizmetler Uzmanlığı Yönetmeliği

5018 sayılı Kanunun 57 nci maddesinde yeterli ve etkili iç kontrol sisteminin oluşturulabilmesi için; mesleki



değerlere ve dürüst yönetim anlayışına sahip olunması, mali yetki ve sorumlulukların bilgili ve yeterli yöneticilerle personele verilmesi bakımından kamu idarelerinin üst yöneticileri ile diğer yöneticileri tarafından görev, yetki ve sorumluluklar göz önünde bulundurulmak suretiyle gerekli önlemlerin alınacağı belirtildiğinden ve Kanununun 60 ıncı maddesinde idarelerin mali hizmetler birimlerinde mali hizmetler uzman yardımcısı ve mali hizmetler uzmanı çalıştırılabileceği, sınavlar ile çalışma usul ve esaslarının Maliye Bakanlığınca çıkarılacak yönetmelikle düzenleneceği hüküm altına alındığından mali hizmetler uzmanlarının mesleğe girişleri, yetiştirilmeleri, yeterlik sınavları ile çalışma usul ve esaslarını düzenlemek amacıyla hazırlanan Mali Hizmetler Uzmanlığı Yönetmeliği, 25.08.2007 tarihli ve 26624 sayılı Resmi Gazetede yayımlanmıştır.

➤ Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği

Kamu idarelerinin, iç kontrol sistemlerinin oluşturulmasında, izlenmesinde ve değerlendirilmesinde dikkate alınmaları gereken temel yönetim kurallarını göstermek ve tüm kamu idarelerinde tutarlı, kapsamlı ve standart bir kontrol sisteminin kurulması ve uygulanmasını sağlamak amacıyla COSO Modeli, INTOSAI Kamu Sektörü İç Kontrol Standartları Rehberi ve Avrupa Birliği İç Kontrol Standartları çerçevesinde hazırlanan Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği, 26.12.2007 tarihli ve 26738 sayılı Resmi Gazetede yayımlanmıştır.

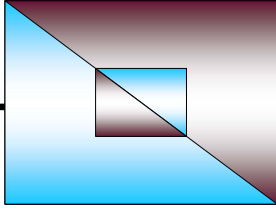
- Performans Esaslı Bütçeleme Rehberi (Taslak)
- Performans programlarının hazırlanmasına yönelik yönetmelik ile performans programı hazırlama rehberi çalışmaları

Performans esaslı bütçelemeye ilişkin kavram ve yöntemlerin açıklanması ve performans esaslı bütçelemeye ilişkin diğer hususların belirlenmesi amacıyla "Performans Esaslı Bütçeleme Rehberi"(Taslak) hazırlanmıştır. Bu rehberde kamu idarelerinin performans programları ile faaliyet raporlarını hazırlarken uymaları gereken hususlar ile performans göstergeleri, performans bilgi sistemi ve performans değerlendirmesi konuları ile ilgili düzenlemeler yer almaktadır. Söz konusu rehber Maliye Bakanlığı tarafından pilot kuruluşlarla yürütülen performans esaslı bütçeleme çalışmalarında da kullanılmıştır.

Ayrıca performans programlarının hazırlanmasına yönelik yönetmelik ile performans programı hazırlama rehberi çalışmaları devam etmekte olup 2008 yılı içerisinde bu düzenlemelerin yayımlanması planlanmaktadır.

- (1) Seri Numaralı Harcama Yetkilileri Hakkında Genel Tebliğ
- (2) Seri Numaralı Harcama Yetkilileri Hakkında Genel Tebliğ

5018 sayılı Kanuna ekli (III) sayılı cetvelde yer alan düzenleyici ve denetleyici kurumlar hariç genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinde harcama



yetkililerinin belirlenmesine, harcama yetkisinin bir üst yönetim kademesinde birleştirilmesine ve devredilmesine ilişkin usul ve esasları belirlemek üzere “(1) Seri Numaralı Harcama Yetkilileri Hakkında Genel Tebliğ” hazırlanmış ve 31.12.2005 tarihli ve 26040 dördüncü mükerrer sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe girmiş, daha sonra bu Tebliğde düzenlenmemiş olan ve uygulamada ortaya çıkan eksiklik ve aksaklıkları gidermek üzere “(2) Seri Numaralı Harcama Yetkilileri Hakkında Genel Tebliğ” hazırlanmış ve 28.04.2006 tarihli ve 26152 sayılı Resmi Gazetede yayımlanmıştır.

- Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik

Kamu kaynaklarının etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde elde edilmesi ve kullanılmasını, mali yönetimde şeffaflığın sağlanmasını, sağlıklı bir hesap verme mekanizmasının kurulmasını sağlamak üzere faaliyet raporlarının düzenlenmesi; bu raporların kamuoyuna açıklanması, ilgili kamu idarelerine gönderilmesi ve nihai olarak bu raporların Türkiye Büyük Millet Meclisine sunulması ve Türkiye Büyük Millet Meclisinde kamu idarelerinin yönetim ve hesap verme sorumluluklarının görüşülmesi amaçlanmaktadır. Bu amaçla; genel bütçe kapsamındaki kamu idareleri, özel bütçeli idareler, sosyal güvenlik kurumları ile mahalli idarelerin faaliyet raporlarının hazırlanması, ilgili idarelere verilmesi, kamuoyuna açıklanması ve bu işlemlere ilişkin süreler ve diğer usul ve esasları belirlemek üzere Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik hazırlanmış ve 17.03.2006 tarihli ve 26111 sayılı Resmi Gazetede yayımlanmıştır.

- Eşleştirme Projesi

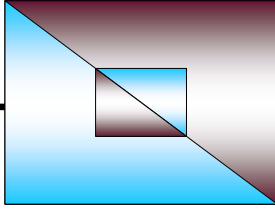
30.03.2005–31.12.2006 tarihleri arasında Türk mali yönetim ve kontrol sisteminin Avrupa Birliği normları ve uluslararası uygulamalarla uyumunu sağlamak amacıyla Avrupa Birliği fonlarından finanse edilen “Türk Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Sisteminin Avrupa Birliği Uygulamaları ve Uluslararası Standartlarla Uyumlaştırılması” başlıklı eşleştirme projesi, Maliye Bakanlığı ile Fransa Ekonomi, Maliye ve Endüstri Bakanlığı ile birlikte yürütülmüştür.

- MATRA Projesi

Maliye Bakanlığı Bütçe ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğü ile Hollanda Maliye Bakanlığı tarafından MATRA Programı kapsamında yürütülen Türk Bütçe ve İç Kontrol Sisteminin Güçlendirilmesi Projesi çerçevesinde, Hollanda Maliye Bakanlığı yetkilileriyle mali hizmetler birimlerine yönelik eğitim programlarının hazırlanması hususunda görüşmeler yapılmış ve “Kamu Mali Yönetim Sisteminde Strateji Geliştirme Başkanlıklarının Rolü” konulu konferans gerçekleştirilmiştir. Diğer taraftan, söz konusu proje kapsamında strateji geliştirme birimlerinin yöneticilerine yönelik olarak 26.02.2007–03.04.2007 tarihleri arasında eğitim programları düzenlenmiştir.

- Dünya Bankası, OECD ve SIGMA yetkilileriyle görüşmeler

Dünya Bankası, OECD ve SIGMA yetkilileriyle kamu iç mali kontrolü alanında yapılacak çalışmalar konusunda



görüşmeler yapılmış işbirliği yapılacak alanlar belirlenmiştir.

- Seminer, sempozyum, panel, eğitim programları ve bilgilendirme toplantıları

Kamu mali yönetimi ve kontrol sisteminin etkili bir şekilde uygulanmasını sağlamak amacıyla kamu idarelerine ve bu süreçte görev alanlara yönelik olarak Avrupa Birliği destekli Eşleştirme Projesi ve MATRA Projesi çerçevesinde seminer, sempozyum, panel, eğitim programları ve bilgilendirme toplantıları düzenlenmiştir.

- Rehberlik hizmeti

Ayrıca, kamu mali yönetim sistemindeki değişime ve iç kontrol ile performans esaslı bütçeleme alanlarında çıkarılan düzenlemelerin uygulanmasına yönelik olarak, kamu idarelerinin yetkilileri ile toplantılar yapmak ve karşılaşılan sorunlar hakkında görüş vermek suretiyle Maliye Bakanlığınca rehberlik hizmeti sağlanmaktadır.

2. İÇ DENETİM MERKEZİ UYUMLAŞTIRMA BİRİMİ

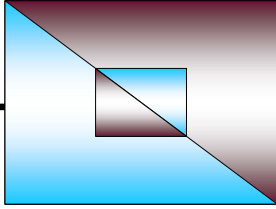
(İÇ DENETİM KOORDİNASYON KURULU)

İç denetim alanında merkezi uyumlaştırma birimi İç Denetim Koordinasyon Kuruludur. İç Denetim Koordinasyon Kurulunun oluşumuna ilişkin hususlar 5018 sayılı Kanunun 66 ncı maddesinde düzenlenmiştir. Buna göre Maliye Bakanlığına bağlı İç Denetim Koordinasyon Kurulu yedi üyeden oluşmaktadır. Üyelerden biri Başbakanın, biri Devlet Planlama Teşkilatı

Müsteşarlığının bağlı olduğu Bakanın, biri İçişleri Bakanının, başkan dahil üçü Maliye Bakanının önerisi üzerine beş yıl süre ile Bakanlar Kurulu tarafından atanmaktadır. İç Denetim Koordinasyon Kurulunda görevlendirilen üyelerin asli görevleri devam etmektedir.

İç Denetim Koordinasyon Kurulu, kamu idarelerinin iç denetim sistemlerini izlemek, geliştirmek, uyumlaştırmak ve koordine etmek üzere bağımsız ve tarafsız bir organ olarak Kanunun 67 nci maddesinde ve İç Denetim Koordinasyon Kurulunun Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmeliğin 6 ncı maddesinde belirtilen görevleri yürütmektedir. Bu görevler;

- İç denetime ilişkin denetim ve raporlama standartlarını belirlemek, denetim rehberlerini hazırlamak ve geliştirmek.
- Denetim standartları ve uluslararası uygulamalarla uyumlu yıllık risk değerlendirmesi ve buna bağlı risk odaklı denetim yöntemlerini geliştirmek.
- Kamu idarelerinde iç denetim birimleri ile varsa diğer denetim birimleri arasında işbirliğini sağlamak.
- Yolsuzluk veya usulsüzlüklerin önlenmesi ve ortadan kaldırılması için gerekli önlemlerin alınması konusunda kamu idarelerine önerilerde bulunmak.

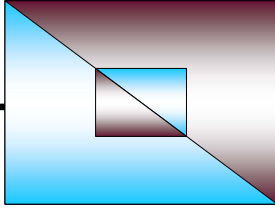


- Risk içeren alanlarda iç denetçilere program dışı özel denetim yaptırılması için kamu idarelerine önerilerde bulunmak.
- İç denetçilerin eğitim programlarını düzenlemek, gözden geçirmek ve değişen ihtiyaçlara göre değiştirmek.
- İç denetçiler ile üst yöneticiler arasında görüş ayrılığı bulunması halinde anlaşmazlığın giderilmesine yardımcı olmak.
- İdarelerin iç denetim raporlarını değerlendirerek sonuçlarını konsolide etmek suretiyle yıllık rapor halinde Maliye Bakanına sunmak ve kamuoyuna açıklamak.
- İşlem hacimleri ve personel sayıları dikkate alınmak suretiyle idareler ile ilçe ve belde belediyeleri için iç denetçi atanıp atanmayacağına karar vermek.
- İç denetçilerin atanmasına ilişkin diğer usulleri belirlemek.
- İç denetçilerin uyacakları etik kuralları belirlemek.
- İç denetçilerin sertifika sistemlerini düzenlemek ve izlemek.
- Dış denetim sistemi ile işbirliğini sağlamak.
- Kalite güvence programları kapsamında iç denetim birimlerinin durumlarını en az beş yılda bir değerlendirmek.
- Kurulca yapılan düzenlemelerin, iç denetim birimleri ve iç denetçiler tarafından uygulanıp uygulanmadığını izlemek ve değerlendirmek.
- İç denetçi adayları ve iç denetçilerin eğitimi ile Kurulun diğer faaliyetlerine ilişkin giderleri planlamak.
- İç denetçilerin, iç denetçilik itibarını zedeleyecek hareketlerde bulunduğu dair Kurula intikal eden raporları incelemek, gerektiğinde iç denetçilerin sertifikaları yönünden görüşmek ve karara bağlamak.
- Kurulca hazırlanan yönetmelikleri, değişen ve gelişen şartlar bakımından, yılda en az bir defa gözden geçirmek.

İç Denetim Koordinasyon Kurulunun merkezi uyumlaştırma görevi çerçevesinde sekretarya görevini Bütçe ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğü İç Denetim Merkezi Uyumlaştırma Dairesi yürütmektedir.

İç Denetim Koordinasyon Kurulunun Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmeliğin "Sekretaryanın Görevleri" başlıklı 18 inci maddesinde;

"Kurulun görev ve sorumluluklarını etkin ve verimli bir şekilde yerine getirmesinde yardımcı olmak üzere



Sekretarya aşağıdaki görevleri yerine getirir:

a)Kurul toplantılarının düzenlenmesine ilişkin yazışmaları yapmak.

b)Kurul toplantılarının tutanaklarını tutmak.

c)Kurul tarafından alınan kararların gereğini yapmak.

d)İç denetim standart ve yöntemleri, etik kuralları ile raporlama standartlarının uluslararası uygulamalarla uyumlu geliştirilebilmesi ve güncellenmesi için araştırma ve incelemeler yapmak.

e) İç denetim rehber taslaklarının hazırlanması ve güncellenmesi konularında çalışmalar yapmak.

f) İç denetim plan ve programlarına ilişkin görevleri yerine getirmek.

g) Elektronik ortamda gönderilecek iç denetim raporlarına ilişkin, Kurulun belirleyeceği esas ve usuller dahilinde çalışmalar yapmak ve rapor sonuçlarını konsolide etmek.

h)İç denetçilerin eğitimi ve sertifikalarına ilişkin Kurulun belirleyeceği esas ve usuller dâhilinde çalışmalar yapmak.

i) Risk değerlendirme yöntemlerine ilişkin uluslararası gelişmeleri ve uygulamaları araştırmak ve Kurulu bilgilendirmek.

j) İç denetime ilişkin mevzuat çalışmalarında Kurula yardımcı olmak.

k) Kurul raportörlüğünü yürütmek.

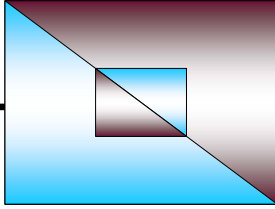
l) Bu Yönetmeliğin 6 ncı maddesi kapsamında verilecek diğer görevleri yapmak”

hükmüne yer verilmiştir.

Bu kapsamda İç Denetim Merkezi Uyumlaştırma Dairesi tarafından;

- ✓ Ayda dört defa toplanan, İç Denetim Koordinasyon Kurulunun toplantılarının yazışmaları ve Kurulca alınan kararların gereği yapılmakta, toplantı tutanakları tutulmakta, Kurulun raportörlüğü yapılmakta ve Kurula gerekli diğer destek hizmetleri verilmektedir.
- ✓ İç Denetçi Eğitim Programının hazırlanması ve uygulanmasına yönelik çalışmalar yapılmaktadır.
- ✓ İç denetim sisteminin uluslararası standartlara uyumlu geliştirilebilmesi için gerekli araştırma ve incelemeleri yapılmaktadır.
- ✓ İç denetim rehber taslaklarının hazırlanması için çalışmalar yapılmaktadır.
- ✓ İç denetçilerin eğitimi ve sertifikasına ilişkin Kurulun belirlediği esas ve usullere göre çalışma yapılmaktadır.
- ✓ İç denetime ilişkin mevzuat çalışmalarının taslakları hazırlanmaktadır.

İç Denetim Koordinasyon Kurulu tarafından yapılan düzenlemelere aşağıda yer verilmiştir;



- İç Denetim Koordinasyon Kurulunun Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik

İç Denetim Koordinasyon Kurulunun çalışma usul ve esasları ile diğer hususları düzenlemek amacıyla hazırlanan Yönetmelik, 08.10.2005 tarihli ve 25960 sayılı Resmi Gazetede yayımlanmıştır.

- İç Denetçi Adayları Belirleme, Eğitim ve Sertifika Yönetmeliği

İç denetçi adaylarının belirlenmesini, eğitimini, yapılacak sınavlarını, eğitim programının süresini, konularını, eğitim sonucunda yapılacak işlemler ile başarılı adaylara verilecek iç denetçi sertifikasına ilişkin esas ve usulleri düzenlemek amacıyla hazırlanan İç Denetçi Adayları Belirleme, Eğitim ve Sertifika Yönetmeliği, 08.10.2005 tarihli ve 25960 sayılı Resmi Gazetede yayımlanmıştır.

- İç Denetçilerin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik

İç denetçilerin kamu idareleri itibarıyla sayılarını, niteliklerini, atanmalarını, çalışma usul ve esaslarını, sertifikalarının verilmesi ve derecelendirilmesi ile diğer hususları düzenlemek amacıyla hazırlanan İç Denetçilerin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik, 12.07.2006 tarihli ve 26226 sayılı Resmi Gazetede yayımlanmıştır.

- İç Denetçi Atamalarında Uyulacak Esas ve Usuller Hakkında Tebliğ (Sıra No:1)

- İç Denetçi Atamalarında Uyulacak Esas ve Usuller Hakkında Tebliğ (Sıra No:2)

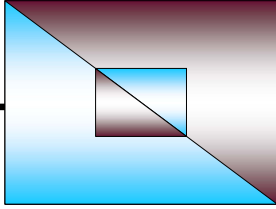
Kapsama dahil kamu idarelerince iç denetçi atamalarının yasal düzenlemeler çerçevesinde yürütülmesini temin etmek ve atamalarda tereddüde düşül-memesini sağlamak amacıyla hazırlanan İç Denetçi Atamalarında Uyulacak Esas ve Usuller Hakkında Tebliğ (Sıra No:1) 08.09.2006 tarihli ve 26283 sayılı Resmi Gazetede, İç Denetçi Atamalarında Uyulacak Esas ve Usuller Hakkında Tebliğ (Sıra No:2) 30.12.2006 tarihli ve 26392 sayılı Resmi Gazetede yayımlanmıştır.

- Kamu İç Denetim Standartları

İç denetimin uygulanmasına ilişkin temel ilkeleri tanımlamak, uygulamaya yönelik bir çerçeve oluşturmak, iç denetimin kalitesinin değerlendirilmesi için gereken ölçütleri belirlemek, kurumsal işlem ve süreçlerin gelişimini desteklemek suretiyle iç denetimin katma değerinin artırılması amacıyla hazırlanan Kamu İç Denetim Standartları, İç Denetim Koordinasyon Kurulunun 20.11.2006 tarihli ve 12 sayılı kararı ile kabul edilerek yayımlanmıştır.

- Kamu İç Denetçileri Meslek Ahlak Kuralları

Kamu iç denetim uygulamalarında meslek ahlak kültürünün geliştirilmesi amacıyla Uluslararası İç Denetçiler Enstitüsünün (IIA) Meslek Ahlak Kuralları esas alınarak ve diğer uluslararası mesleki kuruluşların metinlerinden de



yararlanılarak oluşturulan Kamu İç Denetçileri Meslek Ahlak Kuralları, İç Denetim Koordinasyon Kurulunun 20.11.2006 tarihli ve 12 sayılı kararı ile kabul edilerek yayımlanmıştır.

➤ İç Denetim Birim Yönergesi

Kamu idarelerinde iç denetim biriminin işleyişi ile iç denetçilerin ve üst yöneticinin iç denetime ilişkin sorumluluklarına yönelik esas ve usulleri düzenlemek üzere ilgili idarelerce hazırlanacak iç denetim birimi yönergelerinin temel esaslarını belirlemek amacıyla hazırlanan İç Denetim Birim Yönergesi, İç Denetim Koordinasyon Kurulunun 22.01.2007 tarihli ve 2 sayılı kararı ile kabul edilerek yayımlanmıştır.

➤ Kamu İç Denetim Raporlama Standartları

İç denetim birimleri ve iç denetçilerin raporlamalarında uymaları zorunlu olan raporlama standartlarını belirlemek amacıyla hazırlanan Kamu İç Denetim Raporlama Standartları, İç Denetim Koordinasyon Kurulunun 05.06.2007 tarihli ve 10 sayılı kararı ile kabul edilerek yayımlanmıştır.

➤ Kamu İç Denetçi Sertifikasının Derecelendirilmesine İlişkin Esas ve Usuller

5018 sayılı Kanun uyarınca atanan iç denetçilere verilen kamu iç denetçi sertifikasının derecelen-dirilmesiyle ilgili esas ve usulleri belirlemek amacıyla hazırlanan Kamu İç Denetçi Sertifikasının Derecelendirilmesine İlişkin Esas ve Usuller, İç Denetim Koordinasyon Kurulunun 02.07.2007 tarihli ve 11 sayılı kararı ile kabul edilerek yayımlanmıştır.

➤ Birden Fazla Kamu İdaresi İç Denetçilerinin Ortak Çalışma Esas ve Usulleri

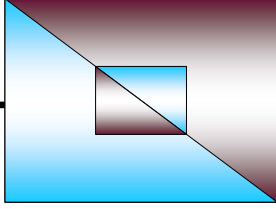
5018 sayılı Kanunla düzenlenen iç denetim sistemine dahil birden fazla kamu idaresi iç denetçilerinin ortak çalışmasını gerektiren iç denetim faaliyetlerinin belirlenmesi, bu amaçla iç denetçi görevlendirilmesi ve ortak çalışmaların yürütülmesine ilişkin esas ve usulleri belirlemek amacıyla hazırlanan Birden Fazla Kamu İdaresi İç Denetçilerinin Ortak Çalışma Esas ve Usulleri, İç Denetim Koordinasyon Kurulunun 03.07.2007 tarihli ve 12 sayılı kararı ile kabul edilerek yayımlanmıştır.

➤ Kamu İç Denetim Planı ve Programı Hazırlama Rehberi

İç denetim birimlerince hazırlanacak iç denetim planı ve programının temel esaslarını belirlemek amacıyla hazırlanan Kamu İç Denetim Planı ve Programı Hazırlama Rehberi, İç Denetim Koordinasyon Kurulunun 29.08.2007 tarihli ve 15 sayılı kararı ile kabul edilerek yayımlanmıştır.

➤ Kamu İç Denetiminde Risk Değerlendirme Rehberi

İç denetim birimlerince hazırlanacak risk değerlendirme çalışmalarının temel esaslarını belirlemek amacıyla hazırlanan Kamu İç Denetiminde Risk Değerlendirme Rehberi, İç Denetim Koordinasyon Kurulunun 06.09.2007 tarihli ve 17 sayılı kararı ile kabul edilerek yayımlanmıştır.



İç Kontrol Bülteni

İÇ KONTROL MERKEZİ
UYUMLAŞTIRMA DAİRESİ

Nisan-Haziran/2008

Sayı 1

➤ Kamu İç Denetimi Strateji Belgesi (2008-2010)

Türk kamu yönetiminde iç denetimin mevcut durumunu analize tabi tutmak ve 2008-2010 döneminde yapılması gerekenlere yönelik yol haritası niteliğindeki hususları düzenlemek amacıyla hazırlanan Kamu İç Denetimi Strateji Belgesi (2008-2010), İç Denetim Koordinasyon Kurulunun 05.11.2007 tarihli ve 17 sayılı kararı ile kabul edilerek yayımlanmıştır.

Kaynaklar

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu

2006 Yılı Genel Faaliyet Raporu

www.bumko.gov.tr/kontrol

www.bumko.gov.tr/PEB

www.bumko.gov.tr/DENETIM

www.idkk.gov.tr