



T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Strateji Geliştirme Başkanlığı

Sayı : B.07.0.SGB.0.03.010.06

12/01/2011

Konu : İç Kontrol

İÇ KONTROL GENELGESİ
(2011/1)

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunuyla kamu mali yönetim sistemimize giren iç kontrol sisteminin Bakanlığımızda oluşturulması, uygulanması, geliştirilmesi ve izlenmesini sağlamak üzere 03/05/2010 tarihi itibarıyla yürürlüğe alınan Maliye Bakanlığı Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı (EP)'nin 1.1.2 numaralı eylemi kapsamında aşağıdaki açıklamaların yapılmasında yarar görülmüştür.

1. 5018 sayılı Kanunda, idarelerde mali yönetim ve kontrol sisteminin işleyişinin gözetilmesi ve izlenmesinden üst yöneticiler sorumlu olup, bu sorumluluk harcama yetkilileri başta olmak üzere Strateji Geliştirme Başkanlığı ve iç denetçiler aracılığıyla yerine getirilmektedir.

Buna göre;

- Bakanlığımız birimlerinde iyi işleyen bir iç kontrol sisteminin kurulması konusunda harcama birimi yöneticileri gereken hassasiyeti göstermelidir. Harcama birimi yöneticileri bu kapsamda EP'de yer alan eylemlerin zamanında ve etkin bir şekilde yerine getirilmesini izlemek ve uygulamayı yönlendirmekle sorumludurlar.

- EP çalışmalarında Birim Koordinatörlüğü görevini yürüten İzleme ve Yönlendirme Kurulu üyeleri; Kurul toplantılarında alınan kararların harcama birimi yöneticisi ile birim çalışma grubu üyelerine iletilmesinden ve alınan kararlar doğrultusunda gerekli önlemlerin alınmasından sorumludurlar.

2. EP'de yer alan eylemlerin belirlenen sürelerde hayata geçirilmesi, iç kontrol sisteminin kurulması ve sağlıklı bir şekilde işlemesi açısından önem taşımaktadır.

Bu kapsamda; 2011 yılında gerçekleştirilmesi gereken eylemlerin zamanında ve amacına uygun bir şekilde hayata geçirilebilmesi için birimlerin eylemleri gerçekleştirme ile ilgili zaman planlamalarını yapmaları ve birim çalışanlarının her düzeyde çalışmalara katılmalarını sağlamaları gerekmektedir.

3. İç kontrolün dinamik bir süreç olduğu da gözönünde bulundurulmak suretiyle, EP kapsamında tamamlanan eylemlerin, birimlerin ihtiyaçları ve oluşan değişiklikler çerçevesinde güncellenmesi gerekmektedir. 2010 yılı sonu itibarıyla tamamlanan Görev Tanım Rehberi örneğinde olduğu gibi, personel, görev vb. hususlarda herhangi bir değişiklik meydana geldiğinde bu değişikliklerin Rehberde yansıtılması ve birimlerce eylemin güncelliğinin korunması sağlanmalıdır.

4. EP'deki eylemlerin gerekleŒme durumları düzenli olarak takip edilmekte ve İzleme ve Yönlendirme Kurulunda üçer aylık dönemler itibarıyla değerlendirilerek sonuçlar tarafıma raporlanmaktadır.

Bu nedenle, 2010/1 sayılı İç Kontrol Genelgesinde belirlenen tarihlerdeki raporlamaların zamanında yapılması ve tamamlanmayan eylemlerin gerçekleşmeme nedenlerinin bu raporlarda ayrıntılı olarak belirtilmesi hususunda gereken hassasiyet gösterilmelidir.

Bilgilerini ve geçtiğimiz alıŒma yılı içinde iç kontrol alanında birimlerce gösterilen çabanın bu yıl da sürdürölmesi hususunda gereğini rica ederim.



Naci AęBAL
MüsteŒar