İÇ KONTROL SİSTEMİ İZLEME BİLEŞENİ TANITIM BROŞÜRÜ



STRATEJİ GELİŞTİRME BAŞKANLIĞI

ARALIK 2019

İÇ KONTROL SİSTEMİNİN UNSURLARI NELERDİR?

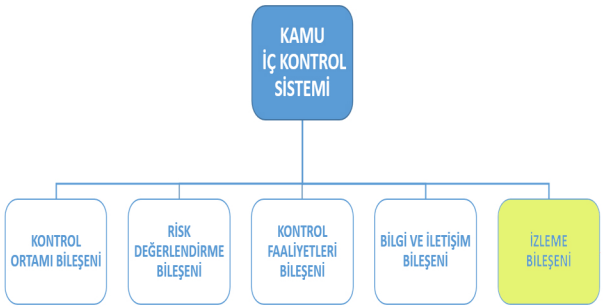
Kamu İç Kontrol Sistemi

5 bileşen,

18 standart,

79 genel şarttan oluşmaktadır.

İÇ KONTROL SİSTEMİ BİLEŞENLERİ



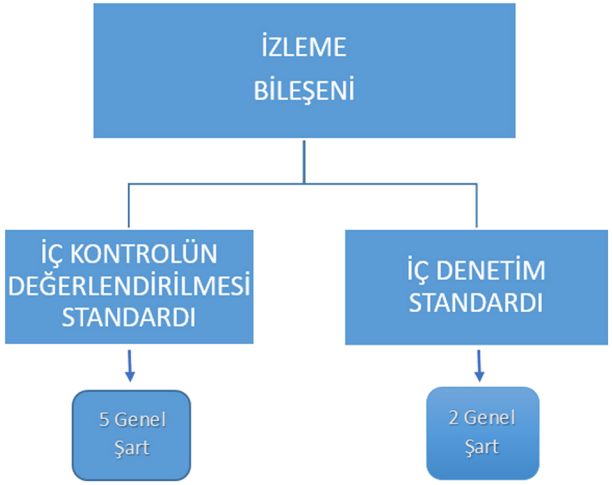
İZLEME BİLEŞENİ

İzleme Bileşeni;
İç Kontrol Sisteminin kalitesini değerlendirmek üzere yürütülen tüm izleme faaliyetlerini kapsar.

Bu bileşen;

- **İç Kontrolün Değerlendirilmesi Standardı**
- **İç Denetim Standardı**

olmak üzere **2 standart, 7 genel şarttan** oluşmaktadır.

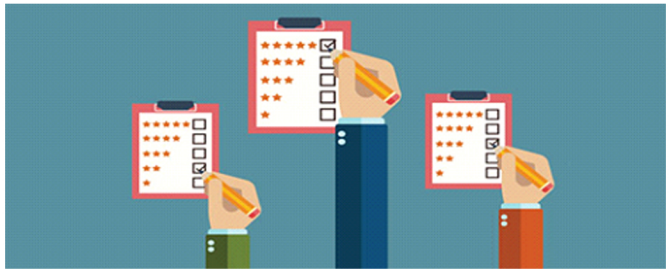


İÇ KONTROLÜN DEĞERLENDİRİLMESİ STANDARDI GENEL ŞARTLARI

İÇ KONTROLÜN DEĞERLENDİRİLMESİ STANDARDI → **İdareler İç Kontrol Sistemini yılda en az bir kez değerlendirmelidir.**

1. İç kontrol sistemi, sürekli izleme veya özel bir değerlendirme yapma ya da bu iki yöntem birlikte kullanılarak değerlendirilmelidir.

2. İç kontrolün eksik yönleri ile uygun olmayan kontrol yöntemlerinin belirlenmesi, bildirilmesi ve gerekli önlemlerin alınması konusunda süreç ve yöntem belirlenmelidir.



3. İç kontrolün değerlendirilmesine idarenin birimlerinin katılımı sağlanmalıdır

4. İç kontrolün değerlendirilmesinde, yöneticilerin görüşleri, kişi ve/veya idarelerin talep ve şikâyetleri ile iç ve dış denetim sonucunda düzenlenen raporlar dikkate alınmalıdır.



5. İç kontrolün değerlendirilmesi sonucunda alınması gereken önlemler belirlenmeli ve bir eylem planı çerçevesinde uygulanmalıdır.



İÇ DENETİM STANDARDI GENEL ŞARTLAR

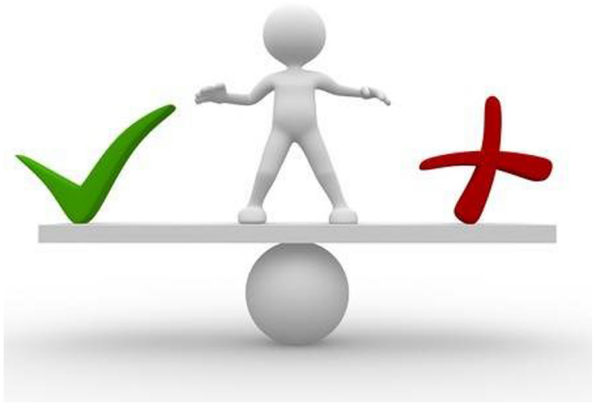
İÇ DENETİM STANDARDI

İdareler fonksiyonel olarak bağımsız bir denetim faaliyetlerini sağlamalıdır.

İç Denetim Standardı Genel Şartları;

1. İç denetim faaliyeti İç Denetim Koordinasyon Kurulu tarafından belirlenen standartlara uygun bir şekilde yürütülmelidir.

2. İç denetim sonucunda idare tarafından alınması gerekli görülen önlemleri içeren eylem planı hazırlanmalı, uygulanmalı ve izlenmelidir.



▶ Bakanlığımızdaki iç kontrol sisteminin kalitesini değerlendirmek ve izlemek için mülga Maliye Bakanlığı tarafından yayınlanan Kamu İç Kontrol Rehberine uygun olarak her yıl "İç Kontrol Sistemi Yıllık Değerlendirme Raporu" hazırlanmaktadır.

▶ Strateji Geliştirme Başkanlığı/İç Kontrol Dairesi Başkanlığı tarafından hazırlanan söz konusu raporlar, İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu'nca değerlendirilmesi ve nihai şeklini almasından sonra Bakanlık Makam onayına müteakip Hazine ve Maliye Bakanlığı'na gönderilmektedir.



▶ Bakanlığımızdaki iç kontrol sisteminin gelişme düzeyini belirlemek, harcama birimlerimizin iç kontrol sistemine sahip çıkma, uyum ve katılımlarını objektif olarak analiz etmek, izlemek ve değerlendirmek üzere 2016 yılından bu yana "İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Anketi" tüm Bakanlık personeline uygulanmakta olup, anket sonuçları değerlendirilerek söz konusu raporlara yansıtılmaktadır.

MİLLÎ ENERJİ

Bu broşür Enerji ve Tabii Kaynaklar Bakanlığı İç Kontrol Eylem Planı uyarınca İç Kontrol farkındalığını arttırmak amacıyla SGB tarafından hazırlanmıştır

ww.enerji.gov.tr