

İÇ KONTROLDE SORUMLULAR KİMDİR VE GÖREVLERİ NELERDİR?

Üst Yönetici; İç kontrolle ilgili gerekli talimatları verme, uygulamaları izleme ve gerekli tedbirleri alma,

Harcama Birimleri; İç kontrolü oluşturma, uygulama ve üst yönetime hesap verme,

Mali Hizmet Birimi; İç kontrol çalışmalarını kontrol etme, harcama birimlerine teknik destek ve mali danışmanlık sağlama,

İç Denetçiler; Denetim ve raporlama, görevlerini yerine getirmekle yükümlüdür.

İç kontrol sistemini kurma ve işleyişini sağlama sorumluluğu idarenin her kademesindeki yöneticilere aittir.

İÇ KONTROLÜN UYGULAYICILARI KİMLERDİR?



“Mevcut sistemin ayrılmaz bir parçası olarak en üst kademedeki yöneticiden en alt seviyedeki çalışana kadar tüm personel iç kontrolün uygulayıcısıdır.”



İÇ KONTROL SİSTEMİ TANITIM BROŞÜRÜ



STRATEJİ GELİŞTİRME
BAŞKANLIĞI

EKİM 2017

İÇ KONTROL SİSTEMİ NEDİR?

-Kamu kaynaklarının etkin, verimli, ekonomik ve idarenin amaçlarına uygun bir şekilde kullanılması,

-İş ve işlemlerin mevzuata uygun yürütülmesi,

-Faaliyetler hakkında düzenli, zamanında ve güvenilir bilgi üretilmesi,

-İdarenin varlıklarının korunması, yolsuzluk ve usulsüzlüklerin önlenmesi

İçin yeterli ve makul güvence sağlayan bir yönetim aracıdır.

YASAL DAYANAKLAR

✓ 5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu

✓ 6085 Sayılı Sayıştay Kanunu

✓ İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar

✓ Strateji Geliştirme Birimlerinin Çalışma Esas ve Usulleri Hakkında Yönetmelik

✓ İç Denetçilerin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik

✓ Kamu İç Standartları Tebliği

İÇ KONTROL SİSTEMİNİN ÖZELLİKLERİ NELERDİR?

İç kontrol; idarenin çalışanlarının tamamının rol aldığı dinamik bir süreçtir.

İç kontrol; üst yöneticilerin liderliğinde tüm yöneticiler ve idare çalışanlarını kapsar.

İç kontrol; üst yönetimin sorumluluğunda sürekli ve sistematik bir şekilde yürütülür.

İç kontrol; risk esasına dayalıdır.

İç kontrol; sadece mali işlemler ile sınırlı olmayıp mali ve mali olmayan tüm unsurları kapsar.

İç kontrol; her yıl değerlendirmeye tabi tutulur.

“İç kontrol düzenleme ve uygulamalarında saydamlık, hesap verebilirlik, ekonomiklik, etkinlik ve etkililik gibi iyi mali yönetim ilkeleri esas alınır.”

İÇ KONTROL SİSTEMİNİN UNSURLARI NELERDİR?

“Kamu iç kontrol sisteminin 5 bileşeni vardır. Bileşenlerin tümü için 18 standart ve bu standartları sağlamak üzere 79 genel şart belirlenmiştir.”

