

# ÜST YÖNETİCİ SUNUŞU



Kamu mali yönetim sistemimizi, uluslararası standartlar ve Avrupa Birliği uygulamalarına uygun bir şekilde yeniden düzenleyen 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu; hesap verebilirlik ve yönetim sorumluluğu, kaynakların etkili, ekonomik ve verimli kullanımı, stratejik planlama, performans esaslı bütçeleme, çok yıllık bütçeleme, mali saydamlık, tahakkuk esaslı muhasebe, mali istatistiklerin ve faaliyet raporlarının yayımlanması, iç kontrol sistemi, etkin bir iç denetim ve dış denetim gibi yeni kavramlara yer vermiştir. Kamu mali yönetimine yön veren bu kavramlar, bir zincirin halkaları gibi birbirine bağlı olan bir sistemin parçaları olarak değerlendirildiğinde; iç kontrol, bu sistemin yönetsel çatısını oluşturmaktadır.

Yönetsel sorumluluğun kilit nokta olduğu bu yeni yapıda; iç kontrol sistemi, kurumların hedeflerine ulaşması, misyonlarını gerçekleştirme ve bu yolda ilerlerken önlerine çıkabilecek belirsizliklerin en aza indirilmesi amacıyla uygulanır.

İç kontrol, kurumların sürekli değişen çevre koşulları, hizmet alanları ve öncelikleri ile gelecekte ortaya çıkabilecek tehdit unsuru olan risklerle başa çıkabilmeleri için yönetimi güçlendirir. Yönetim sorumluluğu ilkesini vurgulayan iç kontrol sistemi; faaliyetlerin etkin ve verimli olması, mali raporların güvenilirliği, yürürlükteki mevzuata uyum, varlıkların korunması amaçları için makul bir güvence sağlamak üzere kullanılan “*iyi bir yönetim*” aracıdır.

Bakanlığımızda iç kontrol sisteminin hayata geçirilmesi amacıyla Maliye Bakanlığı Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Mayıs 2010 tarihinde yürürlüğe girmiş, eylem planı kapsamında Bakanlığımız merkez birimlerinde yürütülen çalışmalar, 2014 yılsonu itibariyle tamamlanmıştır. Bu dönem, Bakanlığımız yönetici ve personelinin katılımıyla gerçekleştirilen iç kontrol özdeğerlendirme anket ve çalıştayları ile değerlendirilmiştir. Bu değerlendirme sonuçlarından yola çıkılarak 2015 yılı için yeni bir eylem planı hazırlanmıştır.

Ayrıca, iç kontrolün taşra teşkilatımıza yaygınlaştırılması ise Defterdarlıklar görev tanım rehberlerinin hazırlanması ile 2012 yılında başlamıştır. Bunun ardından iç kontrolün defterdarlıklara yaygınlaştırılması kararlaştırılarak Defterdarlıklar İç Kontrol Eylem Planı Mart 2013 tarihinden geçerli olmak üzere uygulamaya konulmuştur. Halen bu alanda çalışmalar devam etmektedir.

Bakanlığımızda iç kontrol alanında bugüne kadar gerçekleştirdiğimiz faaliyetlerden bazıları:

- İç Kontrol Farkındalık Konferansları
- Risk Yönetim Konusunda Eğitim ve Konferanslar
- Görev Tanımları
- Birim Operasyonel Planları
- Yetki Envanterine İlişkin Düzenlemeler
- Birim Yönergeleri
- Birim Yöneticisi Faaliyet İzleme Raporları
- İç Kontrole İlişkin Broşürler
- İşlem Süreçleri ve İşlem Yönergeleri
- İç Kontrol İzleme ve Değerlendirme Rehberi
- Operasyonel Düzey Risk Çalışmaları
- İç Kontrol Özdeğerlendirme Anket ve Çalıştayları
- Üst Yönetimin Katılımı ile Gerçekleştirilen Stratejik Risk Çalışmayı
- Defterdarlıklara Yönelik İç Kontrol, Süreç ve Risk Eğitimleri

İç kontrol sisteminin etkili bir biçimde uygulanabilmesi için; iç kontrol, birimlerde asli işi kapsamında değerlendirilmeli ve beklenmeyen olaylar ortaya çıktığında oluşacak kayıpları önlemekle ilgili bir araç olarak görülmelidir.

Yapılan çalışmalarda, gerekli takip ve koordinasyonu sağlayan birim yöneticileri ile emeği geçen tüm Bakanlık mensuplarına teşekkür ederim.

**Seyit Ahmet BAŞ**  
**Maliye Müsteşarı**