

T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Strateji Geliştirme Başkanlığı

Sayı :B.07.0.SGB.0.03.010.06.02 /1585
Konu : İç Kontrol Eylem Planı
İşlem Süreçleri Genelgesi

04/11/2011

GENELGE
(2011/3)

Bilindiği üzere; 10/12/2003 tarihli ve 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, kamu idarelerinde iç kontrol sisteminin kurulmasını zorunlu kılmaktadır. Bakanlığımızda, iç kontrol sisteminin oluşturulması, uygulanması, geliştirilmesi ve izlenmesini sağlamak üzere birimlerin katılımıyla hazırlanan Maliye Bakanlığı Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı, 03/05/2010 tarihi itibarıyla yürürlüğe girmiş bulunmaktadır.

Eylem planı ile Bakanlığımız birimlerinde iç kontrolün yerleştirilmesi için gerekli araçların oluşturulması amaçlanmaktadır. Eylem planında yer alan işlem süreçleri, iç kontrol açısından temel araçlardan bir tanesidir. Bu bağlamda, Bakanlığımızda eylem planı kapsamında işlem süreçlerinin çıkartılmasıyla ilgili çalışmalar devam etmektedir.

Bakanlığımız birimlerinde başlatılan süreç çıkarma çalışmalarının tamamlanmasında aşağıdaki yöntemin takip edilmesi uygun görülmüştür.

1. Tüm harcama birimlerinde işlem süreçlerinin çıkarılmasının koordinasyonunu sağlamak üzere, harcama yetkilisine en yakın düzeyde bulunan ve İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu (İYK) üyesi olmayan bir yönetici görevlendirilecektir.

2. Ayrıca, birim yöneticileri yeterli sayıda yönetici ve personeli görevlendirerek dairelerin görev alanlarındaki ağırlıklı fonksiyonlarını içeren temel süreçlerin çıkarılmasını ve bu süreçlerin iç kontrol olgunluk seviyesinde olmasını sağlamalıdır.

3. Bu amaçla, Strateji Geliştirme Başkanlığı (SGB) koordinatörlüğünde düzenlenen temel bilgilendirme eğitimi düzenlenecektir. Bu eğitime, işlem süreçleri çalışmalarında yer alan personel ile 2'nci maddede bahsedilen yönetici ve personel katılacaklardır.

4. Birimler nezdinde yürütülen çalışmalara destek olmak üzere, işlem süreçlerinin iç kontrol olgunluk seviyesini tespit etmek ve bu süreçleri olgunlaştırmak için danışman firma uzmanları ve ilgili SGB uzmanları katkıda bulunacaktır.

5. Söz konusu çalışmaların, tüm birimlerde 31/12/2011 tarihine kadar sonuçlandırılması gerekmektedir.

./..

Bakanlığımızda oluşturulan iç kontrol sistemi kapsamında işlem süreçlerinin etkin bir şekilde çıkarılması; risklerin yönetilebilmesine, kontrol faaliyetlerinin etkin bir biçimde tespit edilerek süreçlere yerleştirilmesine, bu süreçlerde iyileştirmeler yapılabilmesine zemin oluşturacaktır. Bununla birlikte, iç denetim ile Sayıştay denetimi için bir denetim izi oluşturularak hesap verilebilirliğin artmasına hizmet etmesi nedeniyle de işlem süreçleri kritik önem taşımaktadır.

Bu itibarla, iç kontrol sisteminin amacına uygun şekilde oluşturulup etkin şekilde uygulanabilmesi için, işlem süreçlerinin çıkarılmasında tüm birimlerin gerekli hassasiyeti göstermesini ve birim amirlerinin çalışmaları yakından takip etmesini rica ederim.


Naci AĞBAL
Müsteşar