

T.C.  
**AİLE VE SOSYAL POLİTİKALAR BAKANLIĞI**  
**İç Denetim Birimi Başkanlığı**

**S a y ı** : 94405594-000-104374

**08/10/2013**

**K o n u** : İç Denetim Birimi Başkanlığı

**GENELGE**  
**2013/18**

Bilindiği üzere; 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu uyarınca yeni mali yönetim ve kontrol sisteminin gereği olarak kamu idareleri bünyesinde iç denetim sisteminin kurulması ve iç denetimin iç denetçiler tarafından yapılması öngörülmüş ve Bakanlığımıza da bu kapsamda iç denetçi kadrosu tahsis edilmiştir.

**5018 sayılı Kanunun** 63. Maddesinin son fıkrasında; “Kamu idarelerinin yapısı ve personel sayısı dikkate alınmak suretiyle, İç Denetim Koordinasyon Kurulunun uygun görüşü üzerine, **doğrudan üst yöneticiye bağlı iç denetim birimi başkanlıkları kurulabilir**” hükmü yer almıştır. Ayrıca, 19/04/2013 tarih ve 28623 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren **Kamu İç Denetim Genel Tebliğinin** 8 inci maddesinde de, iç denetim birimi başkanlıklarının kurulmasına ilişkin ayrıntılı düzenlemeler yapılmıştır.

Bu çerçevede; 633 sayılı Kanun Hükmünde Kararname ile Aile ve Sosyal Politikalar Bakanlığının kurulmasının ardından Bakanlık Makamı'nın 11/08/2011 tarih ve 20 sayılı Oluru ile **doğrudan Müsteşarlık Makamına bağlı İç Denetim Birimi Başkanlığı kurulmuş** ve Müsteşarlık Makamının 23/01/2013 tarihli ve 03 sayılı Oluru ile de en son değişiklikleri içeren **Aile ve Sosyal Politikalar Bakanlığı İç Denetim Birimi Başkanlığı Yönergesi** yürürlüğe girmiştir.

5018 sayılı Kanunun, 5436 sayılı Kanunla yapılan değişiklikleri de içeren 63 üncü maddesinde, iç denetim kavramı ve iç denetçilik mesleği; aynı Kanunun 64 üncü maddesinde de iç denetçilerin görevleri düzenlenmiştir. Ayrıca, 26/06/2006 tarih ve 2006/10654 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile yürürlüğe giren **İç Denetçilerin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelikte** de iç denetimin faaliyet alanı ve iç denetçilerin görev ve yetkilerine ilişkin ayrıntılı düzenlemelere gidilmiştir.

Yapılan bu düzenlemeler çerçevesinde, modern kamu yönetimi anlayışının bir sonucu olarak kamu yönetimi sistemimize girmiş olan iç denetim kavramı, İç Denetim Birimi Başkanlığının Bakanlık teşkilatı içerisindeki yeri, iç denetimin faaliyet alanı, iç denetçilerin görev ve yetkileri ile iç denetimin iç kontrolle olan ilişkisi hakkında Bakanlığımız teşkilatını bilgilendirmek ve bu konudaki tereddüt edilen hususları açıklığa kavuşturmak amacıyla aşağıda belirtilen konuların açıklanması gereği hasıl olmuştur.

**1) İç Denetim Kavramı**

İç denetim, kamu idaresinin çalışmalarına değer katmak ve geliştirmek için kaynakların ekonomiklik, etkililik ve verimlilik esaslarına göre yönetilip yönetilmediğini

**Bu evrak 5070 sayılı Elektronik İmza Kanunu'na göre elektronik olarak hazırlanmıştır.**

Eskişehir Yolu Söğütözü Mah. 2177.Sk. No: 10/A Blok 14.Kat Çankaya/ANKARA

Tel: (0312) 705 58 81 – Faks : (0312) 705 58 98

E-Posta: [icdenetim@aile.gov.tr](mailto:icdenetim@aile.gov.tr)

Elektronik Ağ : [www.aile.gov.tr](http://www.aile.gov.tr)

**T.C.**  
**AİLE VE SOSYAL POLİTİKALAR BAKANLIĞI**  
**İç Denetim Birimi Başkanlığı**

değerlendirmek ve rehberlik yapmak amacıyla yapılan bağımsız, nesnel güvence sağlama ve danışmanlık faaliyetidir.

İç denetim faaliyeti, idarelerin yönetim ve kontrol yapılarının ve malî işlemlerinin risk yönetimi, yönetim ve kontrol süreçlerinin etkinliğini değerlendirmek ve geliştirmek yönünde sistematik, sürekli ve disiplinli bir yaklaşımla ve genel kabul görmüş standartlara uygun olarak gerçekleştirilir. İç denetim, iç denetçiler tarafından yapılır.

(5018 sayılı Kanun m.63, Yönetmelik m.4/e, Yönerge m.3/f)

## **2) İç Denetim Birimi Başkanlığının Yapısı**

İç denetim birimi başkanı, iç denetim birimi başkan yardımcısı ve iç denetçiler ile ihtiyaca göre diğer personelden oluşan İç Denetim Birimi Başkanlığı, idari yönden doğrudan Müsteşara bağlı olarak faaliyetlerini yürütür.

(Kanun m.63, Yönetmelik m. 13, Yönerge m.7)

## **3) İç Denetçinin Bağımsızlığı, Tarafsızlığı ve Mesleki Güvencesi**

İç denetim faaliyeti idarenin günlük işleyişinden bağımsızdır. İç denetçiler görevlerini Kanun ve Yönetmelik kapsamında tam bir bağımsızlık içinde gerçekleştirir. İç denetçilere ilgili mevzuatta belirtilen iç denetim faaliyetleri dışında görev verilemez. İç denetim faaliyetinin kapsamına, denetim uygulamalarına müdahale edilemez ve iç denetçilerin görüşlerini değiştirmeleri istenemez.

(Kanun m. 64, Yönetmelik m.25-26-27, Tebliğ m.9, Yönerge m.20-21-22)

## **4) İç Denetim Faaliyetinin Amacı**

İç denetim; Bakanlığın faaliyetlerinin amaç ve politikalara, kalkınma planına, programlara, stratejik planlara, performans programlarına ve mevzuata uygun olarak planlanmasını ve yürütülmesini, kaynakların etkili, ekonomik ve verimli kullanılmasını, bilgilerin güvenilirliğini, bütünlüğünü ve zamanında elde edilebilirliğini sağlamak amacıyla güvence (denetim) ve danışmanlık faaliyetlerini içerir.

İç kontrol sisteminin temel unsuru olan ve aynı zamanda sistemin yeterli ve etkin bir şekilde işleyip işlemediği hususlarında değerlendirme ve önerilerde bulunan iç denetim, idarelerde üst yöneticilerin yönetim ve hesap verme sorumluluklarının yerine getirilmesinde önemli bir yardımcıdır. Güvence (denetim) ve danışmanlık fonksiyonlarıyla ön plana çıkan etkin bir iç denetim faaliyeti, idarenin faaliyetlerine değer katarak, amaç ve hedeflere ulaşılması noktasında üst yönetime yardımcı olmayı amaçlar.

**Güvence sağlama (denetim)**, kurum içerisinde etkin bir iç kontrol sisteminin var olduğuna, kurumun risk yönetimi, iç kontrol sistemi ve işlem süreçlerinin etkin bir şekilde işlediğine, üretilen bilgilerin doğruluğuna ve tamlığına, varlıkların korunduğuna, faaliyetlerin etkili, ekonomik, verimli ve mevzuata uygun bir şekilde gerçekleştirildiğine dair kurum içine ve kurum dışına yeterli güvencenin verilmesidir.

**Danışmanlık** faaliyeti ise idarenin hedeflerini gerçekleştirmeye dair faaliyetlerinin ve işlem süreçlerinin sistemli ve düzenli bir biçimde değerlendirilmesi ve geliştirilmesine yönelik önerilerde bulunulmasıdır.

(Yönetmelik m.5, Tebliğ m.4, Yönerge m.4)

**Bu evrak 5070 sayılı Elektronik İmza Kanunu'na göre elektronik olarak hazırlanmıştır.**

Eskişehir Yolu Söğütözü Mah. 2177.Sk. No: 10/A Blok 14.Kat Çankaya/ANKARA

Tel: (0312) 705 58 81 – Faks : (0312) 705 58 98

E-Posta: [icdenetim@aile.gov.tr](mailto:icdenetim@aile.gov.tr)

Elektronik Ağ : [www.aile.gov.tr](http://www.aile.gov.tr)

### 5) İç Denetim Faaliyetinin Kapsamı

Bakanlığın merkez ve taşra teşkilatına dahil birimlerin, tüm işlem, faaliyet ve süreçleri denetim kapsamındadır.

İç denetim faaliyetleri, ilgili mevzuat ve İç Denetim Koordinasyon Kurulu tarafından belirlenen kamu iç denetim standartları ve meslek ahlak kurallarına uygun olarak yürütülür, açıklık bulunmayan hallerde ise Uluslararası İç Denetim Standartları ile Etik Kuralları dikkate alınır.

(Yönetmelik m.6, Tebliğ m.5, Yönerge m.5)

### 6) İç Denetçinin Görevleri

İç denetçi, aşağıda belirtilen görevleri yerine getirir:

a) Risk analizlerine dayanarak Bakanlığın yönetim ve kontrol yapısını değerlendirmek.

b) Kaynakların etkili, ekonomik ve verimli kullanılması bakımından incelemeler yapmak ve önerilerde bulunmak.

c) Bakanlığın faaliyet ve işlemlerinin mevzuata, belirlenen hedef ve politikalara uygunluğunu denetlemek ve harcama sonrasında yasal uygunluk denetimi yapmak.

ç) Bakanlık tüm faaliyet ve işlemlerine ilişkin karar ve tasarruflarının, amaç ve politikalara, kalkınma planına, programlara, stratejik planlara ve performans programlarına uygunluğunu denetlemek ve değerlendirmek.

d) Bakanlığın malî yönetim ve kontrol süreçlerinin sistem denetimini yapmak ve bu konularda önerilerde bulunmak.

e) Bakanlığın bilgi teknolojisi sistem ve uygulamalarının yeterlilik, güvenilirlik ve etkinliğini denetlemek ve değerlendirmek.

f) İç denetim faaliyeti sırasında veya iç denetim faaliyeti sonuçlarına göre soruşturma açılmasını gerektirecek bir duruma rastlanıldığında bu durumu Müsteşara bildirmek.

g) Bakanlıkça üretilen bilgilerin doğruluğunu denetlemek.

ğ) Müsteşar tarafından gerekli görülen hallerde performans göstergelerini belirlemede yardımcı olmak, belirlenen performans göstergelerinin uygulanabilirliğini değerlendirmek.

h) Denetim sonuçları çerçevesinde iyileştirmelere yönelik önerilerde bulunmak ve bunları takip etmek.

ı) Suç teşkil eden durumlara ilişkin tespitlerini Müsteşara bildirmek.

(Kanun m.64, Yönetmelik m.15, Yönerge m.17)

### 7) İç Denetimin İç Kontrol ile İlişkisi

İç kontrol; planlamayı, idarenin organizasyon yapısını, işleyişini, görev, yetki ve sorumluluklarını, karar alma süreçlerini de kapsayan bir yönetim sistemi ve modeli iken; iç denetim bu sistemin etkinliğini değerlendiren bir faaliyettir. İç denetim, iç kontrol sisteminin yeterliliği, etkinliği ve işleyişiyle ilgili olarak yönetime bilgiler sağlar, değerlendirmeler yapar ve önerilerde bulunur.

İç kontrol kapsamındaki yukarıda sayılan tüm bu faaliyetler, Bakanlığın merkez ve taşra teşkilatındaki tüm birimlerin ve çalışanların tamamının rol aldığı bir süreç olup Strateji Geliştirme Başkanlığı bünyesinde yer alan İç Kontrol Dairesi Başkanlığı bu sürecin **sadece**

**Bu evrak 5070 sayılı Elektronik İmza Kanunu'na göre elektronik olarak hazırlanmıştır.**

**T.C.**  
**AİLE VE SOSYAL POLİTİKALAR BAKANLIĞI**  
**İç Denetim Birimi Başkanlığı**

**sekreteryaya işlemlerini** yürüten bir birimdir. İç Denetim Birimi Başkanlığının; Strateji Geliştirme Başkanlığı bünyesinde yer alan İç Kontrol Dairesi Başkanlığı ile herhangi bir hiyerarşik bağı olmayıp, anılan daire, İç Denetim Birimi Başkanlığının denetimi kapsamındaki merkez teşkilatı içerisinde yer alan bir birimdir.

**8) İç Denetçinin Yetkileri**

İç denetçi, görevlerinin yerine getirilmesiyle ilgili olarak;

a) Denetim konusuyla ilgili elektronik ortamdakiler dahil her türlü bilgi, belge ve dokümanlar ile nakit, kıymetli evrak ve diğer varlıkların ibrazını ve gösterilmesini talep etmek,

b) Denetlenen birim çalışanlarından, iç denetim faaliyetlerinin gereği olarak yardım almak, yazılı ve sözlü bilgi istemek,

c) Denetim faaliyetinin gerektirdiği araç, gereç ve diğer imkânlardan yararlanmak,

d) Denetimi engelleyici tutum, davranış ve hareketleri Müsteşarın bilgisine intikal ettirmek,

Yetkilerine sahiptir.

(Yönetmelik m.16, Yönerge m.18)

Yukarıda ayrıntılı bir şekilde açıklanan mevzuat hükümleri çerçevesinde, tüm Bakanlık merkez ve taşra birimleri ile personelinin bu konuda gerekli sorumluluk ve hassasiyeti göstermeleri, iç denetim faaliyetlerinin gereği olarak talep etmeleri halinde iç denetçilere her türlü yardım ve kolaylığın sağlanması hususunda bilgi edinilmesini ve gereğini rica ederim.

**Ahmet ZAHTEROĞULLARI**  
**Müsteşar**

**Bu evrak 5070 sayılı Elektronik İmza Kanunu'na göre elektronik olarak hazırlanmıştır.**

Eskişehir Yolu Söğütözü Mah. 2177.Sk. No: 10/A Blok 14.Kat Çankaya/ANKARA

Tel: (0312) 705 58 81 – Faks : (0312) 705 58 98

E-Posta: [icdenetim@aile.gov.tr](mailto:icdenetim@aile.gov.tr)

Elektronik Ağ : [www.aile.gov.tr](http://www.aile.gov.tr)