

Sayı : 94405594-660- **111925**
Konu : İç Denetim Faaliyetleri

26.10/2016

DAĞITIM YERLERİNE

Bilindiği üzere 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu gereğince her türlü kamu kaynağının elde edilmesi ve kullanılmasında görevli ve yetkili olanlar, kaynakların etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak elde edilmesinden, kullanılmasından, muhasebeleştirilmesinden, raporlanmasından ve kötüye kullanılmaması için gerekli önlemlerin alınmasından sorumludur ve yetkili kılınmış mercilere hesap vermek zorundadır. Kamu idarelerinin üst yöneticileri, bu sorumluluğun gereklerini harcama yetkilileri, malî hizmetler birimi ve iç denetçiler aracılığıyla yerine getirmektedir.

Bu çerçevede Bakanlığımız İç Denetim Birimi Başkanlığınca, risk esaslı denetim planları çerçevesinde tüm birimler ve iş süreçlerini kapsayacak şekilde iç denetim faaliyetleri yürütülmektedir.

Kamu İç Denetim Standartlarına uygun olarak gerçekleştirilen denetim faaliyetleri Ön Çalışma, Saha Çalışması, Raporlama ve Bulgu Takip aşamalarından oluşmaktadır.

Bu doğrultuda, öncelikle denetime alınan faaliyetle ilgili temel riskler ortaya konulmakta, bu riskleri yönetilmesi için mevcut durumda uygulanan kontroller incelenmekte, mevcut kontroller riskin kabul edilebilir bir düzeye düşürülmesi için yeterli değilse, denetlenen alanda kontrollerin iyileştirilmesi ve faaliyetin geliştirilmesi için denetim önerileri hazırlanmaktadır. Denetlenen birimlerin yöneticileri mevcut kaynakları dikkate alarak denetim önerilerine uygun eylemlerden oluşan planlarını ve bu planda bildirdikleri faaliyetlerin tamamlanma tarihlerini İç Denetim Birimi Başkanlığına bildirmektedir. Hazırlanan iç denetim raporları Müsteşarlık Makamının Olurları ile yürürlüğe girdikten sonra Bulgu Takip aşamasına geçilmektedir.

Bulgu takip aşamasında denetlenen süreçle ilgili risklerin daha iyi yönetilmesi ve faaliyetlerin performansının artırılmasına yönelik denetim önerilerinin yerine getirilip getirilmediği takip edilmektedir. Bu süreçte denetlenen birim yöneticilerinin Müsteşarlık Makamının emirleri doğrultusunda eylem planında bir takvime bağlanmış olan aksiyonları süresinde tamamlamaları gerekmektedir. Bununla birlikte kaynak kısıtları ve diğer önemli nedenler dolayısıyla süre uzatımı söz konusu olabilmektedir.

Bakanlığımızın kuruluşundan itibaren hazırlanan iç denetim raporlarının sonuçlarının incelenmesinde; denetimde ortaya çıkan bulgular ve bu bulgular nedeniyle maruz kalınabilecek risklerin kabul edilebilir düzeye indirilmesi ve kontrollerin güçlendirilmesi için geliştirilen öneriler üzerinde mutabık kalınmasına rağmen denetlenen birim yöneticilerinden bazılarının,

-Kararlaştırılan süre içinde eylem planlarını hazırlamadıkları,

-Taahhüt ettikleri aksiyonları süresi içinde yerine getirmedikleri, verilen ek sürede de gerekli aksiyonları almadıkları görülmüştür.

Denetim raporlarında belirtilen riskler gerçekleştiğinde Bakanlığımız ve hizmet alanlar üzerinde ciddi olumsuz etkileri olabilecektir. Bu etkiler maddi zararlar, varlık kayıpları şeklinde ortaya çıkabileceği gibi itibar kaybı, sosyal etkiler ve önemli kalite sorunları oluşabilecektir.


İç denetim sürecinde denetlenen birimlerin sorumluluklarını tam olarak ve süresinde yerine getirmesi kurumsal risk yönetimi ve hesap verme sorumluluğunun gereğidir. Bu itibarla Bakanlığımız merkez, taşra ve yurt dışı birimlerinde görevli her düzeyde yöneticinin İç Denetim Birimi Başkanlığınca yürütülmekte olan çalışmalarda üst düzeyde işbirliği sergilemesi ve üzerinde mutabakata varılan iç denetim tavsiyelerine uygun aksiyonların en kısa sürede tamamlanması hususunda azami özeni göstermesi gerekmektedir. İç denetim tavsiyeleri üzerine zamanında uygun aksiyonları almayan yöneticiler bu alandaki riskleri üstlenmiş olmakla maruz kalınan etkilerden sorumlu tutulacaklardır.

Bilgilerinizi ve gereğini rica ederim.


Ebubekir ŞAHİN
Müsteşar

DAĞITIM :

A PLANI

26.11.2016 Başkan Yardımcısı : C.KÜÇÜKALTUN 

26.11.2016 Başkan : Y.ÖKTEM 