

T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
İç Denetim Koordinasyon Kurulu

Sayı : 34096589/420

Konu : İç Denetçi Atamaları ve İç Denetim Uygulamaları

02.12.13* 10794

GENELGE

Bilindiği üzere, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunuyla kamu mali yönetim ve kontrol sistemimizde köklü değişiklikler yapılmış ve idarelerin yönetim, risk yönetimi ve iç kontrol süreçlerinin değerlendirilmesi ile kamu kaynaklarının etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde kullanımı konusunda güvence (denetim) ve danışmanlık hizmeti sağlayan iç denetim faaliyetleri kamu yönetimimize dâhil edilmiştir.

5018 sayılı Kanun gereğince iç denetim alanında merkezi uyumlaştırma görev ve fonksiyonu, İç Denetim Koordinasyon Kurulu (Kurul) tarafından yerine getirilmektedir. Bu fonksiyon kapsamında Kurul; standart ve yöntemleri belirlemek, gerekli mevzuat düzenlemelerini yapmak, koordinasyonu sağlamak, rehberlik ve eğitim hizmeti vermek ve en az beş yılda bir iç denetim faaliyetlerinin dış değerlendirmesini yapmakla görevli ve yetkilidir.

Yönetişim, risk yönetimi ve iç kontrol süreçlerinin yeterli ve etkin bir şekilde oluşturulup oluşturulmadığı ve işleyip işlemediği hususlarında değerlendirme ve önerilerde bulunan iç denetim birimleri, idarelerde üst yöneticilerin yönetim ve hesap verme sorumluluklarının yerine getirilmesinde önemli bir yardımcıdır. Bu doğrultuda iç denetim birimleri, üst yöneticilerin 5018 sayılı Kanunla kendilerine yüklenen sorumlulukları yerine getirmesinde önemli bir görev yürütmektedir.

5018 sayılı Kanunun Kurula vermiş olduğu görev ve yetkiler uyarınca, iç denetim faaliyetlerinin yeterli ve etkin bir şekilde uygulanmasını sağlayacak bütün ikincil ve üçüncül düzey mevzuat ile standart ve yöntemler belirlenerek yürürlüğe konulmuştur. Merkezi idarelere iç denetçi kadrolarının tahsis edilmesine yönelik olarak öncelikle, 06.08.2006 tarih ve 26251 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 2006/10809 sayılı Bakanlar Kurulu Kararıyla 720 adet, 16/05/2013 tarihli ve 28649 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 2013/4625 sayılı Bakanlar Kurulu Kararıyla da 480 adet iç denetçi kadrosu ilgili idarelere tahsis edilmiş bulunmaktadır. Ayrıca, mahalli idareler için ilk olarak 05/10/2006 tarih ve 26310 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 2006/10911 sayılı Bakanlar Kurulu Kararıyla 588 adet iç denetçi kadrosu ihdas ve tahsis edilirken, 31/05/2013 tarihli ve 28663 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 2013/4747 sayılı Bakanlar Kurulu Kararıyla da 207 adet iç denetçi kadrosu ihdas edilerek ilgili mahalli idarelere tahsis edilmiş bulunmaktadır.

5018 sayılı Kanunun 65 inci maddesine göre iç denetçiler, bakanlıklar ve bağlı idarelerde üst yöneticilerin teklifi üzerine Bakan, diğer idarelerde ise üst yöneticiler tarafından atanmaktadır. İç denetçi atamaları, hali hazırda idarelerde görev yapan iç denetçiler arasından genel hükümlere göre naklen geçişle yapılabileceği gibi, Kamu İç Denetçi Sertifikası sahibi iç denetçi adayları arasından da yapılabilmektedir. Öte yandan idarelerin iç denetçi kadrolarına atama yapılması sürecini kolaylaştırmak ve hızlandırmak amacıyla, 5018 sayılı Kanuna eklenen geçici 21 inci maddeyle, bazı unvanlarda çalışanların 31.12.2014 tarihine kadar iç denetçi kadrolarına doğrudan atanmaları imkânı getirilmiştir.

Bugün itibarıyla, 210 kamu idaresinde yaklaşık 850 iç denetçi görev yapmaktadır. Ancak, Kurul kayıtlarının incelenmesi neticesinde bazı kamu idarelerinde, yukarıda belirtilen Bakanlar Kurulu Kararlarıyla kadro tahsis edilmiş olmasına rağmen henüz iç denetçi atamalarının yapılmadığı ve iç denetim faaliyetlerine işlerlik kazandırılmadığı anlaşılmaktadır.

Diğer taraftan Sayıştay tarafından hazırlanan ve Türkiye Büyük Millet Meclisine sunulan “**2012 Yılı Dış Denetim Genel Değerlendirme Raporu**”nda özetle; kadro tahsisi yapılmasına rağmen bazı idarelerde hiç iç denetçi ataması yapılmadığı, kamu idarelerinin bir kısmında iç denetim birimlerinin oluşturulmadığı, iç denetim plan ve programlarının onaylanması ve uygulanmasında sorunlar yaşandığı, iç denetim birimlerinin kendilerinden beklenen fonksiyonları icra edemediği şeklinde tespitlere yer verilerek bu konudaki aksaklıklar eleştiri konusu yapılmıştır.

İç denetim faaliyetinin idarelerde etkin bir şekilde hayata geçirilebilmesi ve sürdürülebilmesi, özellikle üst yöneticilerin bu konuda gösterecekleri hassasiyete bağlıdır. İç denetim faaliyetlerine işlerlik kazandırılması ve beklenen faydanın ortaya çıkması bakımından aşağıda belirtilen hususlara dikkat edilmesi ve gerekli tedbirlerin alınması gerekmektedir:

- İdareler, kendilerine tahsis edilen iç denetçi kadrolarına atama yaparak iç denetim faaliyetlerine işlerlik kazandıracaklardır.
- İç denetim faaliyetlerinin yönetiminde etkinliğin artırılması amacıyla, 3 ve üzerinde iç denetçi ataması yapılan idarelerde iç denetim birimi başkanlıkları kurulacaktır.
- İç denetim faaliyetleri; sistematik, sürekli ve disiplinli bir yaklaşımla ve “*Kamu İç Denetim Standartları ve Kamu İç Denetim Rehberi*”ne uygun olarak yürütülecektir.
- Yolsuzluk ve usulsüzlük bulgularının üst yöneticiye bildirilmesi amacıyla yürütülecek inceleme faaliyetleri hariç iç denetim birimlerine, denetim ve danışmanlık faaliyetleri dışında başka görevler verilmeyecektir.
- Yapılan risk analizi sonucunda yüksek ve orta riskli olarak belirlenen denetim alanlarının tamamı üç yıllık iç denetim planına dahil edilecek ve iç denetim plan ve programları üst yöneticiler tarafından geciktirilmeksizin onaylanacaktır.

İç denetçi atamalarının bir an önce yapılarak iç denetim faaliyetlerine işlerlik kazandırılması ve 5018 sayılı Kanunun öngördüğü modern denetim sisteminin tüm unsurlarıyla birlikte hayata geçirilerek idarelere katma değer sağlayacak sağlıklı bir iç denetim yapısının tesis edilmesi zorunludur.

Genelgede belirtilen konularla ilgili üst yöneticiler tarafından gerekli önlemlerin alınması hususunda bilgilerini ve gereğini arz/rica ederim.



Mehmet ŞİMŞEK

Maliye Bakanı