

T.C.
SAĞLIK BAKANLIĞI
Strateji Geliştirme Başkanlığı

Sayı : B.10.SGB.0.83.00.01/ 5380
Konu : İç Kontrol Sistemi Projesi

28.05.2010

GENELGE
2010/ 36

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile mali yönetim ve kontrol sistemimiz yeniden düzenlenmiş ve bu kapsamda kamu idarelerinde etkin bir iç kontrol sisteminin kurulması amaçlanmıştır. Kanununun 11'inci maddesinde, üst yöneticilerin, mali yönetim ve kontrol sisteminin işleyişinin gözetilmesi, izlenmesi ve Kanunda belirtilen görev ve sorumlulukların yerine getirilmesinden sorumlu oldukları ve bu sorumluluğun gereklerini harcama yetkilileri, mali hizmetler birimi ve iç denetçiler aracılığıyla yerine getirecekleri hükme bağlanmıştır.

Bu kapsamda üst yöneticilere, iç kontrol sisteminin kurulması ve gözetilmesi, iç kontrol sisteminin bir gereği olarak yazılı prosedür ve talimatların oluşturulması gibi her türlü düzenlemelerin yapılması, harcama yetkililerine ise görev ve yetki alanları çerçevesinde, idari ve malî karar ve işlemlere ilişkin olarak iç kontrolün işleyişini sağlama sorumluluğu verilmiş bulunmaktadır.

Bu hüküm çerçevesinde Maliye Bakanlığınca hazırlanan Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği 26.12.2007 tarih ve 26738 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe girmiştir. Bu Tebliğ ile tüm kamu idareleri mali ve mali olmayan tüm işlemlerinde bu standartlara uymakla ve gereğini yerine getirmekle yükümlü kılınmıştır. Kamu idarelerine yol göstermek amacı ile Maliye Bakanlığı'na Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Rehberi hazırlanarak 03.02.2009 tarihinde yayımlanmıştır.

Söz konusu Tebliğ ve Rehber doğrultusunda Bakanlığımız İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı 30.06.2009 tarih ve 6512 sayılı Olur ile yürürlüğe girmiştir.

Sağlıkta Dönüşüm Programına destek sağlayan ve Stratejik Plandaki 2.3.7 nolu "Sağlık Bakanlığı'nın stratejik yönetim kapasitesini güçlendirmek ve performans esaslı bütçeleme usulüne geçmek, 2010 yılı sonuna kadar merkez birimlerde, 2014 yılı sonuna kadar taşradaki kurum ve kuruluşlarda iç kontrol sistemini kurmak, geliştirmek" stratejik hedefi doğrultusunda Strateji Geliştirme Başkanlığınca Merkez Harcama Birimlerine farkındalık ve bilinçlendirme eğitimleri ve çalıştaylar düzenlenmiştir.

Bakanlığımız Merkez Harcama Birimlerinde; iç kontrol sisteminin temel bileşenleri olan "Kontrol Ortamı, Risk Değerlendirme, Kontrol Faaliyetleri, Bilgi ve İletişim ile İzleme" bileşenlerini oluşturmak, uygulanması ve geliştirilmesini sağlamak, iş ve işlemlerde verimli ve paydaşların beklentilerine uygun çıktılar üretmek, Bakanlık misyonunun orta vadedeki kurumsal amaçlarının gerçekleştirilmesi çalışmaları Strateji Geliştirme Başkanlığı koordinasyonu çerçevesinde başlamış olup Bakanlığımızda iç kontrol sisteminin sağlıklı ve etkin bir şekilde kurulabilmesi, ve projenin başarıya ulaşabilmesi için aşağıdaki açıklamaların yapılmasına gerek duyulmuştur.

1- 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu yönetim sorumluluğunu esas almaktadır. Harcama yetkilileri Kanun gereğince görev ve yetki alanları çerçevesinde, idari ve mali karar ve işlemlere ilişkin olarak iç kontrolün işleyişini sağlamaktan sorumludur. Ayrıca yöneticiler mesleki değerlere ve dürüst yönetim anlayışına sahip olunmasından, mali yetki ve sorumluluklarını bilgili ve yeterli yöneticilerle personele verilmesinden, belirlenmiş standartlara uyulmasının

sağlanması, mevzuata aykırı faaliyetlerin önlenmesinden, kapsamlı bir yönetim anlayışıyla uygun bir çalışma ortamının ve saydamlığın sağlanmasından görev ve yetkileri çerçevesinde sorumludurlar.

İç kontrol, idarede ayrı bir birim veya görev olmayıp, yönetim işleviyle birlikte mevcut sistemlerin ayrılmaz bir parçası niteliğindedir. Bu nedenle kendi birimlerinde iç kontrol sisteminin işleyişini sağlamak birim amirlerinin sorumluluğundadır. Strateji Geliştirme Başkanlığı iç kontrol sisteminin kurulması ve işleyiş sürecinde Bakanlığımız Birimlerine teknik destek sağlama ve koordinasyon faaliyetlerinden sorumludur.

2- İç kontrol sistemi idarenin faaliyetlerinin yürütülmesinde benimsenen bir yönetim biçimidir. İç kontrol sisteminin mali ve mali olmayan her türlü faaliyet, karar ve işlemi kapsadığı, karar alınmasından işin sonuçlandırılmasına kadar geçen süreçte izlenen tüm prosedürleri içerdiği ve idarenin çalışanlarının tamamının katıldığı bir süreç olduğu bilinmelidir.

3- Strateji Geliştirme Başkanlığı koordinatörlüğünde; Bakanlık Merkez Harcama Birimleri tarafından oluşturulan proje ekipleri ve danışman firma ile yürütülecek İç Kontrol Sisteminin Kurulması Projesi 17.05.2010 tarihi itibarıyla başlamış olup 6 ay sürecektir.

4- Bakanlık Merkez Harcama Birimlerinde başlatılan İç Kontrol Sistemi projesi çalışmalarında yer alan proje ekipleri tam zamanlı olarak projeyi yürüteceklerdir.

5- Bakanlığımız Birimleri çalışma alanlarını belirleyen görev ve sorumluluklarını gösteren Çalışma Yönergelerine "İdari ve Mali karar ve işlemlere ilişkin olarak iç kontrolün işleyişini sağlamak" görevini de ekleyeceklerdir.

6- Bakanlığımız Merkez Harcama birimlerinde İç Kontrol Sistemi oluşturma Projesinde çalışmalar proje zaman planı kapsamında gerçekleştirilecek olup bu çerçevede Birim amirleri tarafından gerekli hassasiyetin gösterilmesi gerekmektedir.

7- İç kontrol sistemi süreklilik arz eden dinamik bir süreçtir. Sistemin makul bir güvence sağlaması için işleyişindeki eksikliklerin giderilmesi amacıyla sürekli izleme ve değerlendirmeye tabi tutulması gerekmektedir.

Birimlerin, iç kontrol sisteminin sağlıklı bir şekilde oluşturulması ve işleyişine yönelik 5018 sayılı Kanundan gelen sorumluluklarını yerine getirmeleri ve çalışmalarda herhangi bir aksaklığa meydan verilmemesi için Strateji Geliştirme Başkanlığı koordinatörlüğünde Bakanlığımızda oluşturulan proje ekiplerine her türlü desteğin verilmesi hususunda gerekli hassasiyetin gösterilmesini önemle rica ederim.

Prof. Dr. Nihat TOSUN
Müsteşar

DAĞITIM :
B Planı