**İç Kontrol Sistemi**

Kamudaki bürokratik alışılagelen iş ve uygulamaların, geleneksel yönetim anlayışının terk edilmesi **çağdaş kamu yönetimi** yaklaşım ve ilkelerinin benimsenmesi için en kilit başarı unsurlarından biri **İç Kontrol Sistemi**dir.

Performans artışını sağlayacak “İyi Yönetim Anlayışı” Kamu sektörü için rehber ilke haline gelmiştir. İyi Yönetim İlkesi çerçevesinde daha kaliteli kamu hizmetinin sağlanması amacıyla **hesap verebilirliğin temini**, **saydamlığın** **geliştirilmesi**, yönetsel esneklikler sağlanarak yetki ve sorumlulukların devri, **sonuç odaklı yönetim ve bütçeleme** anlayışı ile vatandaş beklentilerinin karşılanması ön plana çıkan unsurlar olmuştur.

5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu kapsamında;Kamu hizmeti kalitesinin artmaya başlaması, beraberinde hedef odaklı yaklaşımı ve **kamu kaynaklarının etkili, ekonomik ve verimli kullanılması** ihtiyacını doğurmuş ve böylece kamu kurumlarının organizasyon yapısından, iletişim ve izlemeye kadar mali yönetim ve kontrol süreçleriyle ilgili pek çok alanda **etkili araçların kullanılmasını** gerekli kılmıştır. Bu reform sürecinde benimsenen **en önemli yönetim aracı** ise **İç Kontrol Sistem**idir.

**İç Kontrol:**

 İdarenin amaçlarına, belirlenmiş politikalara ve mevzuata uygun olarak faaliyetlerin;

* **Etkili, ekonomik ve verimli** bir şekilde yürütülmesini,
* **Varlık ve kaynaklarının** korunmasını,
* **Muhasebe kayıtlarının** doğru ve tam tutulmasını,
* **Mali bilgi ve yönetim bilgisinin** zamanında ve güvenilir olarak üretilmesini sağlamak üzere idare tarafından oluşturulan;

**Organizasyon**, **Yöntem**, **Süreçleri** **ve İç denetimi** kapsayan **mali ve mali olmayan** kontroller bütünüdür.

**SORUMLULUKLAR**

|  |  |
| --- | --- |
| **ÜST YÖNETİCİ****(Müsteşar)** | * Sistemin“kurulması, işletilmesi, gözetilmesi ve izlenmesinden” Bakana karşı sorumluluk.
 |
| **Harcama Birimleri** | * Birimlerinde İç Kontrol Sisteminin “kurulması ve işletilmesi sorumluluğu”
 |
| **Strateji Geliştirme Başkanlığı** | * Bakanlık İç Kontrol Sistemi koordinasyonu
* Birimlere danışmanlık desteği
* Üs Yönetime bilgi / rapor
 |
| **Personel**  | * İç Kontrol Sisteminin oluşturulması ve Uygulamasından
 |
| **İç Denetim** **Birimi** | * Üst yönetime bilgi / rapor
* İç Kontrol Sistemi denetimi ve birimlere öneri
 |
| **Maliye****Bakanlığı** | * Mali yönetim ve iç kontrol süreçlerine ilişkin standart ve yöntemleri belirlemek, geliştirmek, uyumlaştırmak ve rehberlik hizmeti vermek, ikincil mevzuatı hazırlamak**.**
 |

**-Merkezi Uyumlaştırma Birimi tarafından yürütülmektedir.**

**DIŞ DENETİM**

|  |  |
| --- | --- |
| **Sayıştay** | * İç Kontrol Sistemi denetimi ve idarelere öneri
* Kaynakların etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak kullanılmasının değerlendirilmesi
 |

**Düzenlilik Denetimi:**

**-Kaynaklar etkili, ekonomik ve verimli kullanılıyor mu?**

**- Mali rapor ve belgeler uygun mu?**

**- İç Kontrol Sistemi kurulmuş ve işletiliyor mu?**