

GENELGE **2020/01...**

5018 sayılı Kanun ve bu Kanuna bağılı alt düzenlemeler çerçevesinde Belediyemizin İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı ve ilgili faaliyetlerin yürütülmesi aşağıda gösterilen usul ve esaslar çerçevesinde yürütülecektir;

A. AMAÇ VE KAPSAM

İç kontrol, kurumun hedeflerine ulaşması için makul güvence sağlamak üzere tasarlanmış olan bir sistemdir. 5018 sayılı Kanununun 55 inci maddesinde iç kontrol "idarenin amaçlarına, belirlenmiş politikalara ve mevzuata uygun olarak faaliyetlerin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yürütülmesini, varlık ve kaynakların korunmasını, muhasebe kayıtlarının doğru ve tam olarak tutulmasını, malî bilgi ve yönetim bilgisinin zamanında ve güvenilir olarak üretilmesini sağlamak üzere idare tarafından oluşturulan organizasyon, yöntem ve süreçle iç denetimi kapsayan malî ve diğer kontroller bütünüdür." şeklinde tanımlanmıştır.

26.12.2007 tarih ve 26738 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği'inde İç Kontrol Sisteminin; kontrol ortamı, risk değerlendirme, kontrol faaliyetleri, bilgi ve iletişim ve izleme bileşenlerinden oluşan bütüncül bir sistem olduğu yer almaktadır.

İç kontrol genel anlamda bir yönetim kontrolü olup; sadece düzenlemelerden, prosedürlerden, süreç akış şemalarından ve ön mali kontrolden oluşmamaktadır. İç kontrolün, faaliyetlerin yürütülmesinde benimsenen bir yönetim biçimi ve eylemler bütünü olarak ele alınması gerekmektedir. Bu itibarla iç kontrol hedeflere ulaşma yolunda, kurumsal süreçlere hakim olmayı ifade eder.

Makul güvence sağlayan iç kontrol; süreçler içerisinde ve kişiler tarafından etkilendiğinden, öncelikle kurumumuzdaki tüm süreçleri kapsar ve tüm çalışanların farkındalığını gerektirir. Bu itibarla, iç kontrol, idarede sadece bir birimi ilgilendiren ayrı bir görev değil, yönetsel faaliyetlerin tamamının ayrılmaz bir parçasıdır. Ayrıca iç kontrol idarenin sadece mali işlemlerini değil, mali olmayanlarda dahil her türlü karar, faaliyet ve işlemlerini kapsar. Bu sebeple, bu sistemin sağlıklı işleminde, geliştirilmesinde, risklerin belirlenmesinde, yönetilmesinde, sistemin revize ihtiyacı durumunda revizyonun gerçekleştirilmesinde, bu sisteme hizmet edecek iç kontrol eylem planının oluşturulmasında, hayata geçirilmesinde kurumumuzun tüm çalışanları kendi görev alanları çerçevesinde sorumludurlar.

B. İLKELER

İç kontrol sisteminin oluşturulması, uygulanması, izlenmesi ve geliştirilmesinde aşağıdaki temel ilkeler esas alınacaktır;