İç Kontrol Bileşeni

5. İzleme

Kahramanmaraş İl Gıda Tarım ve Hayvancılık Müdürlüğü
İç Kontrol ve Kalite Yönetim Sistemi Birimi

T.C.
GIDA TARIM VE HAYVANCILIK
BAKANLIĞI

T.C.
GIDA TARIM VE HAYVANCILIK
BAKANLIĞI

SUNUM PLANI

- İzleme Nedir?
- İzlemenin Önemi
- İç Kontrol Sistemini Kim İzler?
- İzleme Neden Gerekli
- İç Kontrol ve İç Denetim
- İç Kontrol ve Dış Denetim
- İç Kontrol Sistemi Uyum Eylem Planı
- Birimlerin İç Kontrol Sistemi Takibi
- İç Kontrol Sistemi İzleme Formu
- Örnek Uyum Eylem Planı ve İzleme Formu
- Sonuç

T.C.
GIDA TARIM VE HAYVANCILIK BAKANLIĞI

İÇ KONTROL STANDARTLARI

Kontrol Ortamı

- Etik Değerler ve Dürüstlük
- Misyon Organizasyon Yapısı ve Görevler
- Personelin Yeterliliği ve Performansı
- Yetki Devri

Risk Değerlendirme

- Planlama ve Programlama
- Risklerin Belirlenmesi ve Değerlendirilmesi

Kontrol Faaliyetleri

- Kontrol Stratejileri ve Yönetimleri
- Prosedürlerin Belirlenmesi ve Değerlendirilmesi
- Hiyerarşik Kontroller
- Görevler Ayrılığı
- Faaliyetlerin Sürekliliği
- Bilgi Sistemleri Kontrolleri

Bilgi ve İletişim

- Bilgi ve İletişim
- Raporlama
- Kayıt ve Dosyalama Sistemi
- Hata, Usulsüzlük ve Yolsuzlukların Bildirilmesi

İzleme

- İç Kontrolün Değerlendirilmesi
- İç Denetim

T.C.
GIDA TARIM VE HAYVANCILIK
BAKANLIĞI

17.Standart

İç Kontrolün Değerlendirilmesi

İdareler iç kontrol sistemini yılda en az bir kez değerlendirmelidir.

18.Standart

İç Denetim

İdareler fonksiyonel olarak bağımsız bir iç denetim faaliyetini sağlamalıdır.

İZLEME

Standart 17. İç Kontrolün Değerlendirilmesi

İdareler iç kontrol sistemini yılda en az bir kez değerlendirmelidir.

- Bu standart için gerekli genel şartlar:

17.1. İç kontrol sistemi, sürekli izleme veya özel bir değerlendirme yapma veya bu iki yöntem birlikte kullanılarak değerlendirilmelidir.

17.2. İç kontrolün eksik yönleri ile uygun olmayan kontrol yöntemlerinin belirlenmesi, bildirilmesi ve gerekli önlemlerin alınması konusunda süreç ve yöntem belirlenmelidir.

17.3. İç kontrolün değerlendirilmesine idarenin birimlerinin katılımı sağlanmalıdır.

17.4. İç kontrolün değerlendirilmesinde, yöneticilerin görüşleri, kişi ve/veya idarelerin talep ve şikâyetleri ile iç ve dış denetim sonucunda düzenlenen raporlar dikkate alınmalıdır.

17.5. İç kontrolün değerlendirilmesi sonucunda alınması gereken önlemler belirlenmeli ve bir eylem planı çerçevesinde uygulanmalıdır.

İZLEME

Standart 18. İç Denetim

İdareler fonksiyonel olarak bağımsız bir iç denetim faaliyetini sağlamalıdır.

- Bu standart için gerekli genel şartlar:

18.1. İç denetim faaliyeti İç Denetim Koordinasyon Kurulu tarafından belirlenen standartlara uygun bir şekilde yürütülmelidir.

18.2. İç denetim sonucunda idare tarafından alınması gerekli görülen önlemleri içeren eylem planı hazırlanmalı, uygulanmalı ve izlenmelidir.

İzleme Nedir?

T.C.
GIDA TARIM VE HAYVANCILIK
BAKANLIĞI

T.C.
GIDA TARIM VE HAYVANCILIK
BAKANLIĞI

İzleme, iç kontrol sisteminin beklenen katkıyı sağlayıp sağlamadığının değerlendirilmesi ve sistemin, iyileştirmeye açık alanlarına yönelik eylemlerin belirlenmesidir.

İzleme, İç Kontrol Sisteminin Kalitesini Değerlendirmek Üzere Yürütülen Faaliyetlerdir.

İzleme Amacı

T.C.
GIDA TARIM VE HAYVANCILIK
BAKANLIĞI

İZLEMENİN AMACI

İç Kontrol Sistemine ilişkin sorunları zamanında tespit edip giderebilmek

İç Kontrol Sisteminin etkenliğini düzenli aralıklarla teyit etmek

İç Kontrol Güvence Beyanlarına kanıt oluşturmak

İzleme Önemi

T.C.
GIDA TARIM VE HAYVANCILIK
BAKANLIĞI

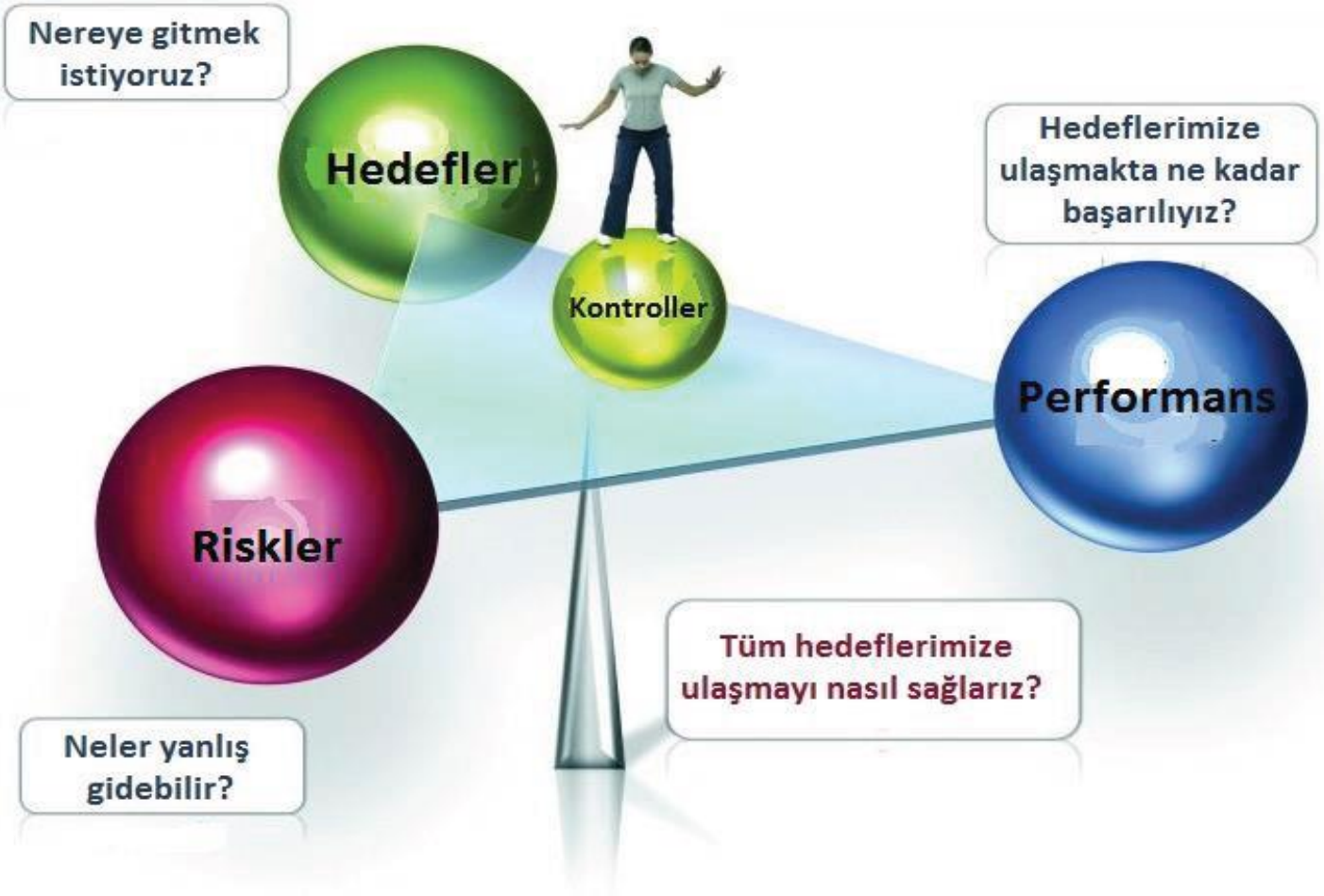
İZLEMENİN ÖNEMİ

İzleme, iç kontrolle ilgili eksikliklerin, bu eksiklikler idareye ciddi bir zarar vermeden önce tespit edilip düzeltilmesini sağlar.

En önemli katkıları:

- Yöneticilere, iç kontrolün beş unsurunun da zaman içinde etkin bir biçimde uygulandığı konusunda güvence verir ve bu konuda güvenilir kanıtlar sunar.
- İç kontrol sorumluluğu olan personelin yaptıkları işin yöneticileri tarafından takip edildiğini bilmelerini ve görevlerini daha özenli yapmalarını teşvik eder.
- İzleme unsurunun etkin bir biçimde yürütüldüğünün personel tarafından biliniyor olması, personelin daha yüksek performansla çalışmasını ve hem yaptıkları işe hem de iç kontrol sistemine daha fazla katkıda bulunmalarını sağlar.

T.C.
GIDA TARIM VE HAYVANCILIK
BAKANLIĞI



İÇ KONTROLDE İZLEME

İç kontrol sisteminin izlenmesi, Birimimizin amaç ve hedeflerine ulaşmadaki başarısını ölçmekte önemli bir araçtır.

Zayıf oluşturulmuş bir iç kontrol sistemi, yolsuzluk, israf, suistimal ve yönetimde yanlış kararların verilmesine yol açabilir.

İÇ KONTROLDE İZLEME

İç kontrolün ilk dört unsuru olan, kontrol ortamı, risk değerlendirmesi, kontrol faaliyetleri ile bilgi ve iletişim; iç kontrol sisteminin tasarımı ve işleyişi ile ilgilidir.

Beşinci unsur olan izleme “iç kontrollerin etkili bir biçimde uygulanmasını sürdürmeyi sağlamak” için sisteme yerleştirilmiştir.

İç Kontrol Sistemini Kim İzler?

T.C.
GIDA TARIM VE HAYVANCILIK
BAKANLIĞI

İÇ KONTROL SİSTEMİNİ KİM İZLER?

- Üst Yönetici
- İç Denetim
- İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu
- Harcama Yetkilileri
- Strateji Geliştirme Birimi

ÜST YÖNETİCİ

Temel sorumluluk Üst Yöneticiye aittir

İç kontrol sisteminin tasarım ve işleyişini izler, değerlendirir ve iç kontrol güvence beyanını imzalar

İç ve dış denetim sonucunda ortaya konulan tavsiyelerin uygulanmasını sağlar

İÇ DENETİM

İdarenin çalışmalarına değer katmak ve geliştirmek amacıyla yürütülen nesnel güvence sağlama ve danışmanlık faaliyetidir

İç denetim raporunda belirtilen önlemlerin alınıp alınmadığı üst yönetici tarafından bizzat veya iç denetim birimi aracılığıyla izlenir

İç kontrol sisteminin yeterliliği ve işleyişiyle ilgili olarak üst yönetime bilgi sağlar, değerlendirme yapar ve öneride bulunur

İÇ DENETİM

Nesnel güvence sağlama: İdare içerisinde etkin bir iç kontrol sisteminin var olup olmadığına; üretilen bilgilerin doğru ve tam olup olmadığına; faaliyetlerin etkili, ekonomik, verimli ve mevzuata uygun bir şekilde gerçekleştirilip gerçekleştirilmediğine dair idare içine ve dışına makul güvencenin verilmesidir

Danışmanlık faaliyeti: İdarenin hedeflerini gerçekleştirmeye yönelik faaliyetlerinin ve işlem süreçlerinin sistematik ve düzenli bir biçimde değerlendirilmesine yönelik önerilerde bulunulmasıdır

İÇ KONTROL İZLEME VE YÖNLENDİRME KURULU

İç Kontrol Eylem Planının izlemesinin yapılması ve iç kontrol sisteminin araçlarının etkin biçimde oluşturulması amacıyla yönlendirmelerin yapılması sorumluluğu, İzleme ve Yönlendirme Kurulundadır

İzleme ve Yönlendirme Kurulu, iç kontrol eksikliklerinin tespit edilmesi sonucu bu eksikliklerin giderilmesi amacıyla yapılacak planları izler ve planlanan eylemlerin amacına uygun bir biçimde gerçekleştirilmesi için gerekli kararları alır

İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu; SGB tarafından hazırlanan İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Raporunu, varsa rapora ilişkin eksiklikler tamamlandıktan sonra uygun görüşüyle üst yöneticinin onayına sunar

HARCAMA YETKİLİLERİ

Harcama yetkililerinin, sorumlulukları altındaki birimlerde iç kontrolün kurulması ve faaliyetlerin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yürütülerek istenen sonuçlara ulaşılmasını sağlama sorumlulukları vardır

Harcama yetkililerinin sorumlulukları şöyle sıralanabilir:

Harcama biriminin iç kontrol sisteminin işleyişini izlemek ve değerlendirmek, Riskleri izlemek, Kontrol özdeğerlendirmelerin yapılmasını sağlamak, İç ve dış denetim raporlarında yer alan önerilere ilişkin önlemler almak, İç kontrol güvence beyanını imzalamak

Birim düzeyinde, iç kontrol sisteminin yıllık değerlendirilmesine yönelik gerekli bilgileri SGB'ye sağlamak

STRATEJİ GELİŞTİRME BİRİMİ

5018 sayılı Kanun ve ilgili mevzuat, Strateji Geliştirme Birimlerine iç kontrol sisteminin oluşturulması, uygulanması ve sürekli olarak geliştirilmesi için çalışmalar yürütme ve çalışma sonuçlarını üst yöneticiye raporlama sorumluluğunu yüklemiştir

Kontrol listeleri, anketler, soru formları vb. araçlardan yararlanarak yapmış olduğu değerlendirme sonuçlarını İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu'nun uygun görüşüyle üst yöneticiye raporlar

SGB yöneticisi idarenin faaliyetlerinin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yürütülmesini sağlamak üzere iç kontrol süreçlerinin işletildiğine yönelik beyanı imzalar

İç Kontrol Güvence Beyanı

İZLEME NEDEN GEREKLİ

İç kontrol sistemine ilişkin sorunları zamanında tespit edip giderebilmek

İç kontrol sisteminin etkinliğini düzenli aralıklarla teyit etmek

İç kontrol güvence beyanları için kanıt oluşturmak

İç Kontrol ve İç Denetim

T.C.
GIDA TARIM VE HAYVANCILIK
BAKANLIĞI

İÇ KONTROL ve İÇ DENETİM

İç denetçiler, raporlarını doğrudan üst yöneticiye sunar. Bu raporlar üst yönetici tarafından değerlendirilerek, gereği için ilgili birimlere ve bilgi için SGB'ye gönderilir.

Birim yöneticileri, denetlenen faaliyetler konusunda, denetim raporunda yer alan önerilere ilişkin önlemleri alır. Önlem alınmaması halinde iç denetçiler üst yöneticiyi bilgilendirir

İç Kontrol ve Dış Denetim

T.C.
GIDA TARIM VE HAYVANCILIK
BAKANLIĞI

İÇ KONTROL ve DIŞ DENETİM

Dış denetim görevi Sayıştay tarafından yürütülmektedir

Amacı; genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinin hesap verme sorumluluğu çerçevesinde, yönetimin karar ve işlemlerinin; kanunlara, kurumsal amaç, hedef ve planlara uygunluk yönünden incelenmesi ve sonuçlarının TBMM'ye raporlanmasıdır

İÇ KONTROL ve DIŞ DENETİM

SAYIŞTAY KANUNU

MADDE 35- (1) Denetimin genel esasları şunlardır:

a) Denetim; kamu idarelerinin hesap, mali işlem ve faaliyetleri ile iç kontrol sistemlerinin incelenmesi ve kaynakların etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak kullanılmasının değerlendirilmesidir.

MADDE 36- (1) Sayıştay denetimi, düzenlilik denetimi ve performans denetimini kapsar.

(2) Düzenlilik denetimi;

c)Mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin değerlendirilmesi, suretiyle gerçekleştirilir.

İç Kontrol Sistemi Uyum Eylem Planı

T.C.
GIDA TARIM VE HAYVANCILIK
BAKANLIĞI

UYUM EYLEM PLANI REVİZE ÇALIŞMASI

- Eylem Planı Hazırlama Grubu tarafından, 24-26 Mart 2014 tarihleri arasında Uluslararası Tarımsal Eğitim Merkezi Müdürlüğünde revize çalışmaları yürütülmüş ve «Taslak Eylem Planı» oluşturulmuştur.

- Eylem Planı, birimlerin görüşü alındıktan sonra «İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu» değerlendirmesini müteakip nihai halini alarak Müsteşarlık Makamının onayı ile yürürlüğe girmiş ve Maliye Bakanlığına gönderilmiştir.

Bakanlık İç Kontrol Sistemi Uyum Eylem Planı

- Önceki İç Kontrol Sistemi Uyum Eylem Planı
- İç Kontrol Sistemi Uyum Eylem Planı

Bakanlık Birimleri İç Kontrol Sistemi Takibi

Bakanlık merkez ve taşra birimlerinde yürütülen İç Kontrol Sisteminin takibi amacıyla, birimlerin altı ayda bir Başkanlığımıza gönderdikleri her genel şart için yapmış oldukları çalışmaları gösteren eylem planlarından faydalanılmaktadır

79 Genel Şart içinden gerçekleştirilenler için 1 puan verilerek yüzdelik puan hesaplanmaktadır

UYUM EYLEM PLANI İZLEME PROGRAMI

Bakanlık Birimleri İç Kontrol Sistemi Takibi

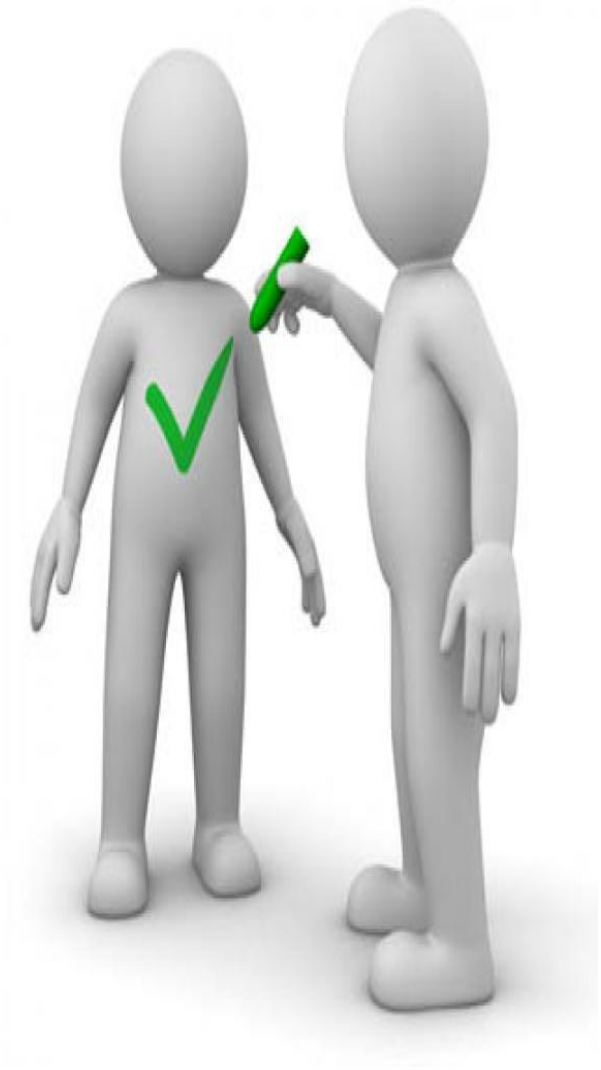
İç Kontrol Sistemi Tamamlanma Oranları

(2014 Haziran Genel Oran = %70,50)

Merkez		Taşra	
2013 Aralık	2014 Aralık	2013 Aralık	2014 Aralık
% 68,91	% 78,96	% 68,13	% 72,28

2014 İç Kontrol Sistemi Tamamlanma Hedefi = % 75
2015 İç Kontrol Sistemi Tamamlanma Hedefi = % 80

T.C.
GIDA TARIM VE HAYVANCILIK
BAKANLIĞI



- İç Kontrol Sistemi İzleme Formu

İç Kontrol Sistemi Örnek Uyum Eylem Planı ve İzleme Formu

T.C.
GIDA TARIM VE HAYVANCILIK
BAKANLIĞI

T.C.
GIDA TARIM VE HAYVANCILIK
BAKANLIĞI

- Örnek Uyum Eylem Planı
- Örnek İKS İzleme Formu

İzleme Sürecinde Yapılması Gerekenler

T.C.
GIDA TARIM VE HAYVANCILIK
BAKANLIĞI

İzleme Sürecinde Yapılması Gerekenler

Eylem Planlarının İzlenmesi

- Birimler 3 ayda bir UEP özdeğerlendirmesi yapmalı
- 6 ayda bir (20 Haziran ve 20 Aralık) SGB' ye göndermeli

İç Kontrol Sisteminin İzlenmesi

- Birimler 3 ayda bir İzleme özdeğerlendirmesi yapmalı
- 6 ayda bir (20 Haziran ve 20 Aralık) SGB' ye göndermeli

SONUÇ

İç kontrol, idarenin mevzuatında belirtilen faaliyetlerini etkin, ekonomik ve verimli bir biçimde yerine getirmesi için uygulanan bir sistemdir

İç kontrolden beklenen bu faydanın sağlanabilmesi için temelinin sağlam kurulması, iç kontrol uygulamalarının amacına uygun bir biçimde yerine getirilmesi ve zamanla meydana gelen değişikliklere uyum sağlayabilecek dinamik bir yapıya sahip olmasına bağlıdır

T.C.
GIDA TARIM VE HAYVANCILIK
BAKANLIĞI

İç Kontrol Sisteminin oluşturulması çalışmalarının,

Üst Yöneticinin gözetiminde,

Strateji Geliştirme Başkanlığının teknik desteği ve koordinatörlüğünde,

Harcama Birimlerinin bizzat katılımıyla,

İç Denetim Biriminin danışmanlık desteğiyle

yürütülmesi uygun olacaktır.