



İÇ KONTROL UYUM EYLEM PLANI

İç Kontrol Nedir?

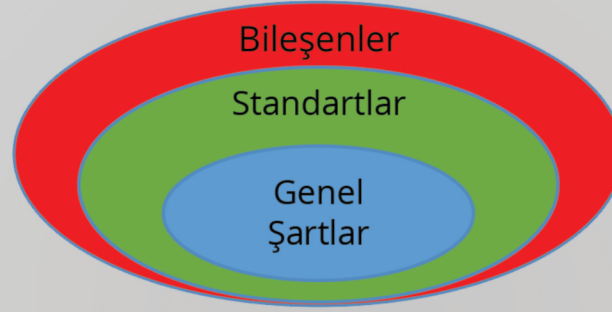
Kurumsal misyon ve hedeflerin planlandığı şekilde gerçekleştirilebilmesi için her düzeyde yönetici ve çalışan tarafından takip edilen kontroller bütünüdür.

İç kontrol;

- Faaliyetlerin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yürütülmesini,
- Varlık ve kaynaklarının korunmasını,
- Muhasebe kayıtlarının doğru ve tam olarak tutulmasını,
- Malî bilgi ve yönetim bilgisinin zamanında ve güvenilir olarak üretilmesini, amaçlar.

İç Kontrol nelerden oluşur?

Mevzuatın belirlediği şekliyle iç kontrol sistemi; 5 bileşen, 18 standart ve 79 genel şarttan oluşmaktadır.



KİT'lerde İç Kontrol

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile ilk defa kamusal hayata giren iç kontrol sisteminin KİT'lerde oluşturulması ve mevzuatta belirtilen şartlara uyum durumunun tespiti için Uyum Eylem Planı hazırlanması, *Kamu İktisadi Teşebbüsleri ve Bağlı Ortaklıklarının 2014 Yılına ait Genel Yatırım ve Finansman Programı* ile zorunlu hale gelmiştir.

Genel şartlarda belirlenen koşullar için kurumların mevcut durumlarının **makul güvence** sağlaması gerekmektedir.

Makul güvence sağlanamayan genel şartlar için, hayata geçirilecek; eylem, faaliyet ve projeler yoluyla koşulların sağlanması öngörülmektedir.

İç Kontrol Uyum Eylem Planı Nedir?



Kurumun iç kontrolün mevzuatta belirlenen gereklerine uyum durumunu tespit etmek; uyum için plan döneminde hangi eylemlerin, ne zaman, hangi birimler tarafından gerçekleştirileceğini belirlemek ve ulaşmayı hedeflediği çıktıları planlamak için periyodik olarak hazırlanan bir plandır.

Plan, Yönetim Kurulu'nun onayı sonrası Hazine ve Maliye Bakanlığı'na gönderilir. Gerçekleşme sonuçları ise yine aynı şekilde dönemler halinde Bakanlığa raporlanır.

Kurumumuzun üçüncü uyum eylem planı olan DMO İç Kontrol Uyum Eylem Planı (2022-2024) uygulamaya alınmıştır.

DMO'da 58 genel şart için makul güvence sağlanmaktadır.

Uyum Eylem Planı Gerçekleştirme Süreci

Uyum Eylem Planı Bileşenleri ve Standartları



İç kontrol, doğası gereği dinamik bir süreçtir. Kurumdaki yönetimler, öncelikler, uygulamalar ve karşılaşılan riskler değiştikçe sistemin gözden geçirilmesi ve güncellenmesi gerekmektedir.

Bu kapsamda, uyum eylem planları da ilgili dönem sonunda uygulama sonuçlarına ve ihtiyaçlara göre güncellenmelidir.

Bize Ulaşın

ikry@dmo.gov.tr

sgdb@dmo.gov.tr

Temmuz 2022-Haziran 2024 dönemini kapsayan DMO İç Kontrol Uyum Eylem Planı'nda toplam 33 eyleme yer verilmiş olup, gerçekleştirme sonuçlarının üçer aylık dönemler halinde takip edilmesi planlanmıştır.

Uyum Eylem Planına katkı sunabilmelerini teminen tüm birimlere planda sorumlu ya da iş birliği yapılacak birim olarak yer verilmiştir.

Bu broşür, Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı İç Kontrol ve Risk Yönetimi Şube Müdürlüğü tarafından hazırlanmış olup, her hakkı saklıdır. Kısmen veya tamamen kopyalanması ya da alıntılanması izne tâbidir.