

Kamu idarelerinde ve yerel yönetimlerde denetim faaliyetleri, sadece geleneksel mevzuat uygunluğu kontrollerinden ibaret değildir. Sayıştay ve İçişleri Bakanlığı denetim metodlarının modern bütçe, iç kontrol ve süreç yönetimi odaklı değiştiği bu yeni dönemde; kurumsal risklerin azaltılması, hesap verebilirlik ve mali disiplin standartlarının mevzuata uygun şekilde yapılandırılması gerekmektedir. Yeni denetim anlayışını kurumsal süreçlerine adapte edemeyen idareler, kaçınılmaz olarak ağır Sayıştay bulguları ve idari yaptırımlarla karşı karşıya kalmaktadır.

Kurumunuz yeni denetim anlayışının getirdiği aşağıdaki kritik yönetsel ve yasal standartlara ne ölçüde uyum sağlıyor?

1. SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİMİ İLE PERFORMANS DENETİMİNİN AYRIŞTIRILAMAMASI

- Kontrol Sorusu:** Kurumunuzda Sayıştay'ca yapılacak düzenlilik denetiminin (mali denetim ve uygunluk denetimi) aradığı mizan-bilanço doğruluğu kriterleri ile "Performans Bilgisi Denetimi" kapsamında ölçülen stratejik gösterge çıktılarını ayrı ayrı test eden bir iç analiz mekanizmanız var mı?
- Gizli Risk:** Geleneksel olarak sadece harcama evraklarının uygunluğunu kontrol eden idareler, performans bilgisi denetiminin "hedef, çıktı ve gösterge ölçümü" aşamasında ciddi bir kurumsal zafiyet yaşamaktadır. Stratejik plan hedefleriniz ile bütçe gerçekleştirmeleriniz arasındaki tutarsızlıklar, Sayıştay raporlarında "performans yönetimi yetersizliği" bulgusu olarak yer alır. Bu durum, idari kapasitenizin ve hesap verebilirlik kalitenizin sorgulanmasına yol açar.

2. İÇİŞLERİ BAKANLIĞI DENETİMİ VE YETKİ SINIRLARI KARMAŞASI

- Kontrol Sorusu:** İçişleri Bakanlığı mülkiye müfettişlerinin yerel yönetimler (belediyeler) üzerindeki denetim yetkilerinin sınırlarını, idari ve teknik denetimlerin yasal çerçevesini ve bu raporların Sayıştay raporlarıyla olan yasal uyumsuzluk durumlarını biliyor musunuz?
- Gizli Risk:** Mülkiye müfettişlerinin denetimlerinde, idari işlemlerin ve yerel kararların mevzuata uygunluğu incelenir. Bu incelemelerde yetki sınırlarının ve yasal tebligat sürelerinin doğru takip edilememesi, idareyi haksız yaptırımlarla karşı karşıya bırakır. Sayıştay ile müfettiş raporları arasındaki yasal çelişkilerde hangi hükmün esas alınacağını bilmemek, kurumu içinden çıkılmaz idari yargı süreçlerine sürükler.

3. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN İŞLEMEDİĞİNİN DENETİMDE ORTAYA ÇIKMASI

- Kontrol Sorusu:** Stratejik yönetim, ön mali kontrol ve iç kontrol standartlarının fiilen çalıştığını, süreç akış şemalarının ve görevler ayrılığı ilkelerinin denetimde bir güvence sağladığını denetçilere ve müfettişlere ispat edecek yasal altyapınız hazır mı?
- Gizli Risk:** Sadece denetim zamanı müfettişlere göstermek için hazırlanan kopyala-yapıştır eylem planları, yeni nesil denetimlerde anında tespit edilmektedir. Denetçilerin processes (süreç) bazlı kontrol yaklaşımlarında iç kontrolün işlemediği saptanırsa, bu durum "kontrol ortamı yetersizliği" olarak nihai raporlara girer. Bu bulgu, yöneticilerin "görevi ihmal" suçlamasıyla karşı karşıya kalmasına ve tüm harcamaların şüphe altına girmesine yol açar.

YENİ DENETİM KONSEPTİNE TAM UYUMLU BİR YÖNETİM İNŞA ETMEK

Geleneksel denetim alışkanlıklarından sıyrılıp proaktif, risk odaklı ve mevzuata tam uyumlu bir yönetim yapısı kurmak; kurumsal risklerinizi asgariye indirirken hesap verebilirlik kalitenizi tesciller. Kurumunuzun denetim, iç kontrol ve bütçe süreçlerini yeni nesil Sayıştay ve mülkiye denetimi standartlarına tam uyumlu hale getirmek, yasal risklerinizi sıfırlamak ve idari donanımınızı artırmak için Vizyonder "Yeni Denetim Anlayışı Eğitimi" programlarına başvurabilir; uzman kadromuzdan destek alabilirsiniz.

VIZYONDER EĞİTİM DANIŞMANLIK VE TEKNOLOJİ A.Ş.

İSTANBUL	:	Meşrutiyet Mahallesi, Kodaman Sokak, Bahar Apartmanı No:6 Daire:7 Nişantaşı - Şişli / İSTANBUL
ANTALYA	:	Etiler Mah. Evliya Çelebi Cad. No:23 /106 Muratpaşa / Antalya
MERSİS NO	:	0925131571200001
İLETİŞİM	:	0.212 232 2016
GSM	:	0.545 335 2016
Eposta	:	bilgi@vizyonder.org.tr
	:	tİCARET SİCİL NO : 142629
	:	KURUMLAR V.D.: 9251315712
	:	Faks: 0.850 811 2016
	:	0.545 332 2016
	:	vizyonder@vizyonder.org.tr