

BİRDEN FAZLA KAMU İDARESİ İÇ DENETÇİLERİNİN ORTAK ÇALIŞMA ESAS VE USULLERİ

Amaç ve kapsam

MADDE 1- Bu düzenlemenin amacı; 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunuyla (Kanun) düzenlenen iç denetim sistemine dahil birden fazla kamu idaresi iç denetçilerinin ortak çalışmasını gerektiren, iç denetim faaliyetlerinin belirlenmesi, bu amaçla iç denetçi görevlendirilmesi ve ortak çalışmaların yürütülmesine ilişkin esas ve usulleri belirlemektir.

Dayanak

MADDE 2- Bu düzenleme, İç Denetçilerin Çalışma Usul Ve Esasları Hakkında Yönetmeliğin 51 inci maddesine dayanılarak hazırlanmıştır.

Ortak çalışmayı gerektiren haller

MADDE 3- Aşağıdaki hallerde iç denetçilerin ortak çalışmasını gerektiren durumlar doğabilir;

- a) Birden fazla idareyi ilgilendiren faaliyetlerin denetimlerinin yapılması gerektiğinde,
- b) Bir iç denetim faaliyeti sırasında başka idareleri ilgilendiren konuların ortaya çıkması halinde,
- c) İç denetçilerin mesleği ile bağdaşmayan fiillerinin bulunup bulunmadığının tespitiyle ilgili incelemelerde,
- d) Kalite güvence ve geliştirme faaliyeti kapsamında yapılacak denetimlerde,
- e) Bilgi teknolojilerinin denetiminde bu alanda uzman iç denetçilerden yararlanılması gerektiğinde.

(a), (d) ve (e) bentleri çerçevesinde doğan ortak çalışma ihtiyaçları, planlı faaliyetler olacağından, denetim programları hazırlanırken bu hususlar da dikkate alınır.

Ayrıca, bir idaredeki iç denetim biriminin yetersizliği halinde veya başka idaredeki iç denetçilerin bilgi ve tecrübesine ihtiyaç duyulduğunda üst yönetici, iç denetçi sağlanmasına aracılık etmesi konusunda Kuruldan talepte bulunabilir.

Görevlendirmeler ve taleplerin karşılanması

MADDE 4– 3 üncü maddenin;

(a), (b) ve (e) bendi çerçevesinde yürütülecek çalışmalar, ilgili idarelerin iç denetim birimlerinin talebi üzerine üst yöneticileri arasında doğrudan iletişim kurulmak suretiyle planlanır.

(c) bendinde belirtilen hallerde, üst yönetici, ihtiyacın mahiyetini belirterek diğer idarenin üst yöneticisinden iç denetçi görevlendirilmesi talebinde bulunur, durum bir yazı ile İç Denetim Koordinasyon Kuruluna da bildirilir. İhtiyacı karşılayacak sayıda iç denetçi ilgili üst yönetici tarafından en geç on gün içinde talepte bulunan idarede görevlendirilir.

(d) bendi çerçevesinde yapılacak çalışmalar Kalite Güvence ve Geliştirme Rehberi çerçevesinde gerçekleştirilir.

Ortak çalışma sonucu gerçekleşen denetimler ile elde edilen sonuçlar iç denetim birimlerinin faaliyet raporlarında ayrıca gösterilir.

Talebin karşılanması ve bildirim

MADDE 5– Ortak çalışmaya ilişkin iç denetçi görevlendirilmesi talebi ilgili idarelerce öncelikle karşılanır. Görevlendirmenin mümkün olmadığı haller, gerekçesiyle birlikte talepte bulunan idareye bildirilir. Talebi karşılanmayan idare, durumu alınan cevaplarla birlikte Kurula bildirir. Kurulca uygun çözümler tavsiye edilir.

Koordinatörlük

MADDE 6– Ortak çalışmalarda koordinatörlük görevini talepte bulunan idarenin kıdemli iç denetçisi yürütür.

Görev Süresi

MADDE 7– Planlı ortak çalışmalarda, çalışmanın süresi denetim programlarında gösterilir. Planlamanın mümkün olmadığı durumlarda, çalışmalar iki ay içerisinde tamamlanır. Çalışmanın bu sürede tamamlanamaması halinde, nedenleri ve ne zaman sonuçlanacağı hakkında talepte bulunulan idareye bilgi verilir.

Raporlama

MADDE 8– İç denetçilerin ortak çalışması sonucunda hazırlanacak rapor, faaliyetin yürütüldüğü kamu idaresinin üst yöneticisine sunulur ve bir örneği Kurula gönderilir. Diğer idarelerin iç denetçileri, raporun kendi idarelerini ilgilendiren bölümünü üst yöneticilerine sunarlar.

Tereddütlerin giderilmesi

MADDE 9– Bu düzenlemeye ilişkin tereddütleri gidermeye Kurul yetkilidir.