

(4)
Düzenleyici ve denetleyici kurumların performansı
programı halinde, sorumluluk yer alır.

www.temizsofset.com.tr



Üst yöneticiler: Bakanlıklarda → Mülker
il özel idarelerinde → Yalı
Belediyelerde → Bel. Bakt. } üst yöneticiler.

Üst yöneticiler; mali yönetim ve kontrol sisteminin işleyişinde, işlemlerinden bu koordinatörlerin görev ve sorumlulukları yerine getirilmesini sağlamak amacıyla idarelerde ise maliye bakanlığına karşı sorumlulardır.

Üst yöneticiler; bu sorumluluğun getirdiği, harcama yetkisi, maddi hizmetler birimi, iç denetçiler aracılığı ile yerine getirir.

Yönetim ve Kontrol Sürecinde Yetkiler

Bakan
Üst yönetici
Harcama yetkilisi
Mali Hizmet Birimi
Gerçekleştirme görevlisi
Muhasebe yetkilisi.

Bütçe Türleri ve Kapsamı.

- 1) Merkezi yön. bütçesi 1.2.3 sayı cehel. (3 yıllık)
- 2) SGK bütçesi
- 3) mahalli idare bütçesi.

1a) Genel Bütçe (Devlet-Temel birliğine dâhil) 1. sayılı cehel.

1b) Özel Bütçe. II. sayı cehel

1c) Düzenleyici ve Denetleyici Bütçe: III. sayılı cehel.

2) SGK Bütçesi 4. sayılı cehel → SGK ya yönelik kamu tasarımları (En az 20 yıllık aktörler hesapları yer verilir.)

3) mahalli idare bütçesi.

Fonksiyonel Bütçe. (Fonksiyonel Sınıflandırma)

Fonksiyonel sınıflandırma → Fonksiyon ve bölüm 1. Düzey
→ Kesim 2. Düzey
→ Madde 3. Düzey

Karınca, fonksiyonel, finansman
hipi kodları bir arada
Ekonomik sınıflandırma → Tehip

Maliye Bakanlığı Merkezi Yönetim Bütçe Kurumu hazırlar.
kurumların bu amaçla ilgili kamu idareleri arasındaki
Koordinasyonun sağlanmasından sorumludur.

KAMU MALİ YÖNETİMİ VE KONTROL KANUNU

Amaç: Kalkınma projeleri ve planlarında yer alan politika ve hedefler doğrultusunda;

Kamu kaynaklarının etkin, verimli ve ekonomik bir şekilde elde edilmesini ve kullanmasını, harca verilebilmesi ve mali sorumluluğu sınırlanarak kamu mali yapısını ve işleyişini kamu bütçelerinin harmonizasyonu uygulanır. Tüm mali süreçlerin muhasebeleştirilmesi, raporlandırılması ve mali kontrol altına alınması.

Kapsam: Kamu idareleri, sgl'lar, mahalli idareler genel yön kapsandıkları kamu idarelerinin mali yön ve kontrol kapsamı.

Anayasa Birlik felsefi ile yurtiçi ve dışı kamu idarelerine sınırlanmış kamu kullanımı ve kontrolü ile uluslararası mali hükümleri ilgili bakanlık bakanlıklar bu kamu hükümleridir.

Düzenleyici ve denetleyici kurulum bu kanunun kapsamına girmektedir. 3, 7, 8, 12, 15, 17, 18, 19, 25, 42, 43, 44, 47, 48, 49, 50, 51, 52, 53, 54, 65, 76, 77 maddelerini kapsar.

TANIMLAR

a) **Genel Yönetim:** kapsandıkları kamu idareleri

Mali yön. kaps. kamu idareleri

Sgl'lar ve mahalli idareleri ifade eder.

b) **Mali yön kapsamındaki kamu idareleri:** (I)(II)(III) cehetler.

Bu kanuna ekli (I)(II)(III) sayılı cehetlerde yer alan kamu idareleri.

CETVELLER 1, 2, 3. sayılı cetvellerde mali yön kaps. kamu id.

3. sayılı cetvel düzenleyici ve denetleyici kurulum.

4. sayılı cetvel. say. yön. kur. yer alır.

c) **Düzenleyici ve Denetleyici Kurulum:** 3. sayılı cetvel. yer al. kur.

d) **Sayı Kurumları:** 4. sayılı cetvel. yer al.

e) **Mahalli idareler:** Belediye, il özel idaresi ve bunların bağlı, birleşik birimleri veya üye oldukları birlik ve idareler.

f) **Bütçe:** Belirli bir dönemde gelir ve giderlerin tahmini ile bunların uygulanmasına ilişkin esasları gösteren ve usulüne uygun olarak yürürlüğe konulan belgeyi ifade eder.

g) **Kamu Kaynakları:** Borçlanma sureti ile elde edilen imkânlar dahil kamuyla ait gelirler

Tasarruflar ve tasarruflar

Hesaplarda bulunan para

Alacak ve haklar

Hesap dışı depoları

h) **Kamu Gideri**

Karşılıklı olarak yapılan işler

Alınan mal ve hizmet bedelleri

Sosyal güvenlik katkı payları

İla ve diğer bakanlıklar

Borçlanma genel giderleri

Borçlanma araçlarının istisnasız şekilde diğer haklar,

Ekonomik mali ve sosyal transferler.

Böyle, yedekler ve diğer giderler

- i) **Konu geliri**: Faiz, zaru ve caza geliri
 Tasarru ve Tanımlardan elde edilen gelirler
 Hizmet karşılığı elde edilen gelirler.
 Borçluların ödemelerinin primli şahıslardan elde edilen.
 Sosyal güv. primleri kesimleri
 Alınan bakiye yedek ve diğer gelirler.
- j) **Özel gelir**: Genel bütçe dışı içindeki gelir ve hizmet dışındaki gelir.
- k) **Harcama bütçesi**: Kamu içi bütçe bütçesinde dâhil tutulmuş edilen ve harcama yetkisi bulunan birimi ifade eder.
- l) **Kamu Mali Yönetimi**: Kamu kaynaklarının toplanması, standartlara uygun olarak etkilili, etkililik ve verimli kullanılmasını sağlayarak gelir ve giderleri sistematik ve sistematik olarak ifade eder.
- m) **Mali Kontrol**: Kamu bakiye belirlenmiş amaçlar doğrultusunda kullanılıp kullanılmadığını tespit etmek için yapılan kontrol sistemi
- n) **Stratejik Plan**: Kamu idarelerinin orta ve uzun vadede amaçları, temel ilke ve politikalarını, hedef ve önceliklerini, performans göstergelerini ve bunlara ulaştıkları için izlenerek yürütülen faaliyetlerin kapsadığı planlardır.
- o) **Mali yıl**: Takvim yılını ifade eder

KAMU MALİYESİ.

Kamu Maliyesi: Gelirlerin toplanması, harcamaların yapılması, aratların finansmanı, kamuun varlık ve borçları, diğer ekonomik faaliyetlerin yürütülmesi, merkezden ve dışından gelirin elde edilmesi, gelir ve giderlerin

Kamu Maliyesinin Temel İlkeleri.

- ★ Kamu mali yönetimi uyumlu bir bütün olarak oluşturulmuş ve yürütülmüştür.
- ★ Kamu görevlerinin her ne kadar verimliliği sağlayarak gelir. uygulanır.
- ★ Maliye politikası makroekonomik ve sosyal hedeflerle uyumlu bir şekilde oluşturulmuştur.
- ★ K.m. yönetimi TBMM'nin bütçe hakkına uygun şekilde yürütülür.
- ★ K.m. yönetimi mali disiplini sağlar.
- ★ Kamuai faaliyetlerin durumu için gerekli ortamı yaratır.
- ★ maliyet-fayda ve maliyet - etkililik ile gerekli giderler diğer ekonomik ve sosyal amaçların yapılması esastır.
- ★ Kamu maliyesi idarelerin uygulanmasına ilişkin usul ve esaslar Maliye Bakanlığı tarafından belirlenir.

Hazine Bütçesi: Merkezi yön. kapsamındaki kamu idaresinin gelir ve gider, tahsilat, ödeme nakit piyasası bakiye yönetimi haline bakiyeleri sağlayarak gerekli gelirleri.

Bu idareler özel verne açmaz. Kamu idaresinin tüm gelmesi harare verneleire gider.

Genel yönetim kapsamındaki dipe kamu idarelerini uygulama kapsamına almaya ve uygulama için exarlar belirlenmeye Harare Müstaklîliğine T.C. mekâri Bakanlığının gôrôvü alınarak Maliye Bab. yetkilidir.

Kamu Kayn. Kullanılmasının Genel Esasları

Her türlü kamu kayn. eld. edilm, kullanılması, cıfırlanması cıfırla ile kamu ayı zamanında bılırlanır. Bu anada

★ Gôrev yetti ve sorumluluğun ark tanınması.

★ Kamu malıyesı ile ilgili tüm idarelerin, uygulandarı sonradan ile raporların kamu ayına açık ve ulaştırılabilir olması.

★ Genel yön. kap. kamu id. tarafından raporların teatit ve destek lein 1 yılı geçmek üzere kamu ayı açıklanması.

★ Kamu hesaplarının oluşturulması zorunludur.

Mali aygıtlanmanın raporlanması için peçbli dâirelerin yapışması ve dâirelerin alınmasından kamu idareleri sorumlu olup Maliye Bakanlığınca izlenir.

Herp Verne Sorumluluğu:

Her türlü kamu kaynının etkili, etibarlı ve emili kullanılması muhasebeleştirilmesinden, raporlanmasından ve kôrtage kullanılmaması için geçbli önlemlerin alınmasından sorumludur. Yetkili verlere herp ver met zorunludur.

Stratejik Planlama ve Performans Esaslı Bütçeleme.

Stratejik planların belirlenmesinde DPT müstaklîliği yetkili.

Performans Programı: Kamu idaresi günterebleki faaliyet ve projeler ile bunların karat ihtiyacını performans ve hedef göstergelerini içeren performans programı harılır.

Stratejik plan bu programın exasına dayalı harılır.

Performans göstergeleri Maliye Bakanlığı, DPT müstaklîliği ve ilgili kamu idaresi tarafından tespit edilir.

Bakanların Büt. Yönetimlerine Herp Verne Sorumluluğu.

Bakanlar, Yök

ÖSYM başkanlığı

Üniversiteler y-bet tekniğleri enstitileri

mahalli idareler için

} Millî Ept Bakanlığınca

} iç işleri Bab. a.2.

Bakanlarda kamu kayn. etkili ve emili etibarlı kullanılması ile ilgili cıfırla Bakanlar ve TBMM'ye kôrtı sonradan Bakanlar ve mali yılın ilk 6 ayı içinde kamu ayı bılırlanır.

Merkuri yönünden Bütçesini hazırlayan süre orta vadeli programın Bütçesini Kurulda kabul edilmesini ile bütçe.

Orta vadeli mali plan Maliye Bk. tarafından hazırlanır. Bütçe Kurulu en geç Eylül ayının ilk haftası sonuna kadar bütçe planını Devlet Planlama Teşkilatı Müsteşarlığına hazırlanarak orta vadeli programı kabul etmesi ile bütçe. Program aynı süre içerisinde Resmi gazetede yayımlanır.

Bütçe komisyonu ve bütçe hazırlama Maliye Bakanlığına, Yatırım Gerekleri ve diğer Yatırım programı hazırlama DPT Müsteşarlığına.

Genel Bütçe gelir ve giderleri Maliye Bakanlığına diğer bütçelerin gelir ve giderleri ilgili idarelere hazırlanır.

Düzenleyici ve denetleyici kurullar bütçelerini 3 yıllık bütçeye oluşturan, stratejik planları ve performans hedefleri ile kurumsal işlevsel ve ekonomik analizlerine göre hazırlar.

Maliye, Sağlık ve Düzenleyici den. kurullar bütçelerini Eylül sonuna kadar Maliye Bk. gönderir.

Kamu idarelerinin yatırım teklifleri aynı süre içinde DPT Müsteşarlığına

Merkuri yön. Bütçe Kurul Tazminatı Sınırlandırması

Makroekonomik göstergeler ve bütçe büyüklükleri Ekim Ayının ilk haftası Bütçe Planına Kurulda görüşülürken Maliye Bk. tarafından Merkuri yön. bütçe bütçe tasarımları. Milli bütçe tahmin raporu

Milli bütçe bütçe en az 75 gün süre Bütçe Kurulu tarafından TBMM'ye sunulur.

TBMM, Sağlık ve diğer bütçelerini Eylül ayı sonuna kadar bütçe TBMM'ye bir önerisini de Maliye B. sunar

Merkuri yön. Bütçe Kurul Tas. Gözetim ve Kontrolü

TBMM Merkuri yön Bütçe Kurul Tasarım metnini metinler. Gelir ve gider cetvellerini kamu idareleri itibarıyla gönderir belgeler halinde bu tasarımları mali yönünden en az resmi gazetede yayımlanır.

Kamu yatırım programı M.Y. B. Kuruluna en az DPT Mü. tarafından hazırlanır. Yürürlüğe girdikten itibaren 15 gün içinde Bak. kurul. kararı ile resmi gazetede yayımlanır.

Zorunlu olarak M.Y. B. Kuruluna gönderilen bütçe kurumu çıkarılır. Geçici bütçe uygulaması 6 ay. geçerli.

Bütçelerin Uygulanması Kurul

Amerika Batı'nın bulunduğu yer ~~iki~~
Tümülge - gönderdikler sonra ~~iki~~
Tümülge - Batı - tümülge - Tümülge
ve Cumhuriyet

Harcama Yettöi ve Yettöisi

Bütün ile dökme tohum edilebilir her bir harcanan biriminin en üst yone
trasi harcanan yettileridir.

mahalli idarelerde \rightarrow iş ile tut.

Diferansiyel → Milyonlarca yıl önce ilk yarıdır.
Harcama yetkinin ardından yetkinin ardından ilk sonucunu
ortadan kaldırır.

Harcama Talimat ve Sorumlulukları

Narecava yarılmazı harç. yığınının harcava toluğu. ucuşuyle mürin

Gidelerin Gerginleştirilmesi Harekaya yetkililerin belirlenmesi
tarafından düzenlenen diğer emri belgesinin harekaya yetkilisi tarafından
imzalanması ve tutanın hab. sahibine aktarılması ile tamamlanır.

Ön ödev: Sözleşmesinde belirtilen ve yukarıda tutarın %30'unu sağlamak üzere yukarıdaki teminat karşılığında bütçe dışı olarak

Gelir Politikası ve İlkel:

Maliye bitt. gelir, politizasyon ve uygulardan konulara ilke, avar ve strukturalni, tashihattani her uchi yil baxanda kaxu ayra dxyr.

Genelinde degeneklen bolunla bolunur, baldırılır ve deşirilir.

foaliyet Aporon - kesin Hesp

Raporlar sayıtları ve icra ile Bakı gönderilir. Mahalli idarelerce hazırlanan faaliyet raporlarının birer örneği sayıtları ve icra ile gönderilir.

görseller alınarak Maliye Bakanlığı tarafından yönetmelikle belirlenir.

Kesin Hesap. Makiye Bakanlığınca hazırlanır. Kesin hesap konan fazlası yıllık uygulama sonucunu kapsadığından olarak geçen dönemden itibaren geçen gereksinimle birlikte izleyen mali yılın hazine ayı sonuna kadar Bakanlar Kurulunca TBMM'ye sunulmaya bir dimgi sayıştaya gönderilir.

Genel Uyarılık Bildirimi: Saygılay 75 gün içinde TBMM'ye sunar. Bu bildirim dış denetim raporları, içre faaliyet raporları, genel faaliyet raporları dikkate alınarak hazırlanır.

TASINIR TASINMAZLAR

Genel Bütçe kapsamındaki kamu idarelerinin editörlüğü tasarruflar harame adını; diğer kamu idarelerine ait tasarruflar ise diğer bütçeler adını; tapu sicillerinde tescil olur.

Hazine adina teskil edilen tuzumlar **malıye B.** derofinden yazar.

Konu itibariyle verilen maddelerin kendi içlerinde bulunması halinde bunların bedelleri aynı bedel içindeki ilgili diğer tertibine girer ve gelir bağdaştırılır.

Genel birleştirmede bulun idarelerin her türlü
tasarruflar ve tasarrufların sağlanması **Malîye bakanlığı** yetkililer

Merkezi yön. kapsamındaki kamu idarelerinin tasarruflarından değeri her yıl merkezi yön. bütçe konusunda belirlen sınırlar içinde olanlar **Bakanlar Kurulu** kararıyla sızılır.

Tasarruflar Tahsisatı. Hazine'nin özel mülkiyetindeki tasarruflar Devletin hürken ve tasarrufları alınılabili yeleli tahsis etmeye kamu ihtiyacı için gerekli olmayanların tahsisini kaldırmaya **Maliye Bakanlığı** diğer tasarruflar tahsis etmeye ve tahsisini kaldırmaya ise **Maliki Kamu İdareleri** yetkilidir.

Genel Yönetim Kapsamındaki kamu idarelerinde uygulanarak muhasebe raporları standartlarını maliye B. bünyesinde;

Sayıştay Başkanlığı

Maliye Bak.

DPT müdürlüğü

Hazine Müst.

ve diğer kuruluş kuruluşlerinin katılımı ile oluşturulan

DEVLET MUHASEBESİ STANDARTLARI KURULU tarafından

belirlenir.

Bütçe geliri tahsil edildiği, bütçe giderleri ise ödendiği yılda muhasebeleştirilir.

Mali istatistikler genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinin mali işlemleri kapsar. Kamu idaresinin mali verisini alıyarak **Maliye Bak.** yetkilidir. Derlemede mali bak. aittir. Bu istatistikler maliye Bak. 3'üncü derece ile yapılır.

Mali İstatistiklerin Değerlendirilmesi

Bir yıla ait mali istatistikleri izleyen yılın **MART** ayı içinde hazırlanma, yapılma, açıklama, genişletme ve önceden belirlenmiş standartlara uygunluk bakımından

★ Sayıştay değerlendirir. Değerlenen değerlendirme raporu **Tamm ye Maliye Bk** gönderir.

Bu raporda yer alan değerlendirme ile ilgili olarak **Mali Bak.** gerekli önlemleri alır.

Kamu idarelerinden mali istatistiklerine esas verileri süresinde göndermelerini

Maliye Bakanlığına **1 ay** öte süre verir. Bu süre sonunda verilerin gönderilmemesi durumunda Maliye Bak. talebi üzerine ilgili kamu idaresinin üst yöneticisi tarafından mali hizmetler birimi yöneticisi ile muhasebe yetkilisine her türlü aylık ödenek, zamm ve tahminat dahil yapılan bir aylık net ödenekler toplamı tutarında idari para cezası verilir. İdari para cezası verildiği olası idari yetkililer tarafından kaldırılır. Bu para cezası bu konuda 73 maddesi hükümlerine göre tahsis edilir.

İç Kontrol: Mali daire ve iç kontrol birimine ilişkin standartlar ve yöntemler Mali Bakanlığına iç daireye ilişkin standartlar ve yöntemler iç daire koordinatörlüğü tarafından belirlenir. (Kontrolün amacı)

İç Daire Koordinatörlüğü Mali Daire ve Kontrol Sistemi

Harcama birimleri, muhasebe, mali hizmetler, diğer mali kontrol iç daire

Diğer mali kontrol: Harcama birimlerinde işlemlerin yapılması amacıyla yapılan kontroller. Mali hizmetler birimi tarafından yapılır.

Diğer mali kontrol süreci: Mali karar işlemlerinin yapılması

İşlemlere girilmesi

İş ve işlemlerin gerçekleştirilmesi

Belgelendirme

Bu işlemlere ait standartlar ve yöntemler Maliye Bakanlığı tarafından belirlenir.

Mali Hizmetler Birimi:

- ★ İdarenin stratejik plan ve performans planı harmonizasyonu koordine etmek
- ★ İzleyen 2 yılın bütçe tahminlerini de içeren idare bütçesini stratejik plan ve performans planı göre hazırlamak
- ★ Ayrıntılı harcama planı hazırlamak hizmet ihtiyaclarını dikkate alarak idarenin ilgili birimlere gereksinimini sağlamak
- ★ Bütçe kaydedici tutar. Uygulama sonuçlarına ilişkin veriler, depolar, diğer kesin hesap ile mali istatistikleri hazırlar.
- ★ İdare faaliyetlerini tutanakla tutturmak için tutanakların takip ve tutulmasını sağlar.
- ★ Genel bütçe kapsamı dışında kalan işlemlerde muhasebe hizmeti sağlar
- ★ Harcama birimleri tarafından hazırlanan birim faaliyet raporlarını esas alarak idarenin faaliyet raporunu hazırlar.
- ★ İdarenin multiyeterinlikte faaliyet ve faaliyetleri ilişkin icmal cetveli hazırlar. Yıllık yönetim değerlendirme raporunu hazırlar.

Üst yönetici ve harcama yetkilisine danışmanlık eder.

İdarenin diğer mali kontrollerini yapar.

Pesket hizmetleri Birimi: Alım, satım, yapım, kiralam, kiralama ve bakım onarım ve mali işlemlerde sorumludur. Üst yöneticinin onayı ile bu işlemler bu birim tarafından yapılır. Harcama birimleri talep eder üst yönetici onaylar birim ise bu hizmetleri yapar.

Harcama yetkilisi ile muhasebe yetkilisi görevini aynı kişi yapamaz.

Mali hizmette ön mali kontrol görevini yapan mali işler biriminde görev almaz.

Mali hizmetler uyarınca yapıldı. kachabına atanabilmek için

657 s. devlet m. k. 48. maddesine ila edilen

4 yıllık lisans mezunu olmak. Hukuk, siyaset bilimi, işletme, istisnadi b. fakültelerinden mezun olmak.

Yapılan yazma sınavında başarılı olma

30 puanı doldurmuş olmak gerekir.

Özel yazma sınavı Mali Bak. tarafından düzenlenmektedir. Sınav ise Mali Bak. tarafından yapılır.

İşleri

Özel yarıma sınavında başarılı olanlar idarelerde uzman yardımcısı pozisyonunda 3 yıl çalışıp başarılı olursa yetkililik sınavına girmeye hak kazanır. Bu sınavında kazanılacak Mülki Hizmetler Uzmanı olarak atanır.

Memuriyet kadro ve ünvanının muhasebe yetkilisi niteliğine ettirilir.

Muhasebe yetkilisi ödevi sırasında ödevi sun belgesine eki belgeler içinde

Yetkilinin imzası

Ödeviye ilişkin mevzuatta yazılan belgelerin tamamlanması

Maddi hata bulup bulunmaması

Hak sahibinin birtakım bilgileri kontrol etmekte yetkili

Bunlar mevzuatta belirtilen belgeler dışında belge olmayabilir.

Eğer bu bilgilerde hata varsa ödevi yetersiz. Dürüstlüğü için (1 iş günü içinde) hata varsa yetkilisine bildirir. Hatırlar oluştuktan sonra ödevi yetersiz.

Muhasebe yetkilisine muhasebe mükaddi vekalet edebilir. Bunlar muhasebe yetkilisine karşı sorumludur.

Muhasebe yetkilisinin nitelikleri ve atama şartları

- 4 yıllık yüksek öp.
- Konu idarelerinin muhasebe hizmetinde en az 4 yıl çalışmış olmak
- Muhasebe yetkilisi olmak
- En az 3 yıl duman sicil olmak
- Ayıklan keşme ve keşme ile ilgili d. cezası olmamak
- Görevinin gerektirdiği bilgi ve deneyime sahip olmak

Belde nüfusu 25.000 in altında olan ilçe belediyelerinde idare birimlerinde bu madde (fıkra) C, d, e, f bendinde belirtilen şartları taşıyan koşullarda en az ilçe nüfusu olduğundan ve kamu idarelerinin muhasebe hizmetlerinde en az 4 yıl çalışmış olduğundan geçilir.

Muhasebe yetkilisi maliye Bakanlığına.

Diger kamu idarelerinde ise üst yetkililer tarafından atanır.

İç Denetim: İç Denetimler tarafından yapılır. Görevlerinde bakanlık iç denetim raporları ile bunlar üzerine yapılan işlemler üst yönetici tarafından en geç 2 ay içinde iç denetim koordinatörüne sunulmalıdır.

İç Denetimin Nitelikleri ve Ataması

İç Denetim Koordinatöryen Kurul tarafından belirlenen alanda 4 yıl lisans kamuda denetim elemanı olarak 5 yıl ya da

İç denetim koordinatörüne belirlenen alanda 8 yıl çalışmak

İç denetim bakanlıklar ve bağlı idarelerde üst yöneticilerin teklifi üzerine diğer idarelerde üst yetkililer tarafından

seçilmiş adaylar arasından atanır. Bunun dışında kurul ve esaslar İç d. koordinatörüne maliye bakanlığı tarafından. Bu kurulların kararları olarak yönetmelikle belirlenir.

İç Denetim Koordinasyon Kurulu 7 üyeli bir kuruldur. 5 yıllık bir süre için kurulur.

İç Den. Koordin. Kurul. Görevleri: İç den. ilişkin denetim raporlarına standartları belirler denetim yetkilerini kontrol ederler. Kurum iç denetiminin denetim birimleriyle iş yapar. İç denetimin iç den. raporları değerlendirir. Maliye Bakanlığı sunar.

İç Kontrol Sorumluluğu

Üst Yöneticiler Sistem kurma ve gözetim.

Harcama Yetkilileri Uygulama ve ön mali kontrol.

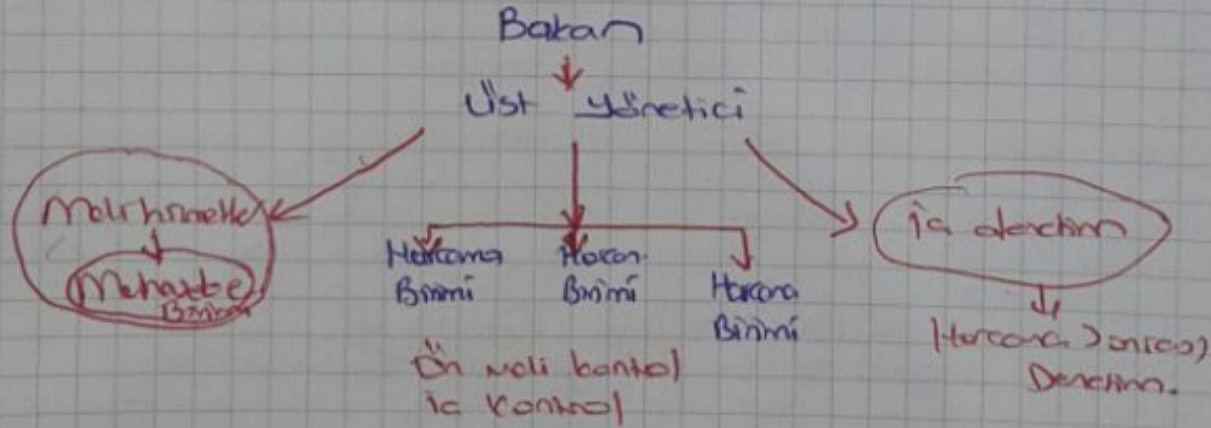
Mali Hizmetler Birimi Sistemin kurulması, standartların uygulanması, ön mali kontrol.

Muhabebe Yetkilileri Ödeme kontrolü, kayıtların usulüne ve standartlara uygun yapılması.

Gerektikçe Gerekli Uygulama

İç Denetim Unvanları

Kontrol sürecini değerlendirmek
Risk yönetimi sürecini değerlendirmek
Yönetim sürecini değerlendirmek



Genel bütçe kapsamındaki muhabebe hizmetleri Maliye Bakanlığı tarafından yürütülmelidir.

İç denetim kurum iç denetimin iç denetim tarafından denetlenecek raporlar talep edilmesi halinde sayıştay denetiminin bir kısmı sunar. Sayıştay ise TBMM'ye sunar.

Sayıştayın Denetlemesi

her yıl TBMM adına TBMM Başkanlığı Divanı tarafından gerçekleştirilen ve perakende olarak milletlere satış denetim elemanlarından oluşan bir komisyon tarafından hesaplar ve bunlara ilişkin belgeler sorgu alınarak yapılır.

Yaptırımlar ve Yetkili Merciler

Ödenek Üstü harcama: Her türlü aylık ödenek, zamm ve tahminat dahil yapılan bir aylık net ödemeler toplamının iki katı tutarına kadar para cezası verilir.

Kamu Zararı: Kamu güdülerinin kast, kusur ve ihmallerinden kaynaklanan mevzuata aykırı karar işlem ve eylemleri sonucunda kamu bütçesinde ortaya engel veya ebulmeye neden olmuştur. Kamu zararı uyarınca her türlü aylık, zamm, tahminat dahil yapılan aylık net ödemelerin **2 katı** kadar para cezası verilir.

Yetkisiz tahvil ve ödeme yapılmamış hallerinde söz konusu tutarlar yetkisiz tahvil ve ödeme yapıtörlerden alınarak ilgilisine göre bütçeye gelir kaydedilir. İlginileme made edilmek üzere **emnet harcama** kaydedilir. Bunlar hakkında adli ve idari işlem baskıdır.

Para Cezası ve Yetkili Mercisi: Para Cezası ilgili kamu idaresinin **üst yetketicisi** tarafından verilir. Para cezası verilmesini isteyen **ciy bairdan** baskımla üzere her türlü aylık, ödenek, zamm, tahminat dahil net ödemelerin **1/4** oranında belirlir.

Zaman Aşımı: Para Cezasının verilmesini gerektiren fiilin itendip yılı izleyen mali yılın bairdan baskımla üzere zaman aşımını kezen ve dardıran genel hükümler sabit kalmak kaydıyla 10 uncu yılın sonuna kadar tespit ve tahvil edilemeyen kamu zararları ile para Cezaları zaman aşımına uşır.

Maliye Bakanlığınca Yürütölerök Hizmetler.

Mali yñtım ve kontrol sisteminin tam ile saafa üpresdip, dıruabeta ilgili bakanın talep etmesi üzerine Maliye bak. yetkili dñetım elemanlarına kamu idarelerinin tüm mali ve kontrol sistemleri mali rapor ve istatistik mevzuatı uşgunluk yñırdan teftiş etmör.

Teftiş sonucu dñerlenerek raporların bir dñrepi iç dñetım Koordinatör bairdan bir dñrepi de gerekli işlemlerin yapılması için ilgili bakanı yñderir.

Sosyal Güv Kurumu ve Mahalli idareler: İl dñel idareleri için Ulü belediyeler için bel baskı talep etmesi veya dñırdan bairbairının onayı üzerine iç işleri bakanı yetkili dñetım elemanlarına teftiş etmör. Teftiş sonundaki raporları bir iç dñetım koordinatör bairdan bir dñrepi de gerekli işlemlerin yapılması için ilgili ulü veya bel bairdanı yñderir.

Kurumlardan alınarak hasılat Payı. Kit ve kamu şirketlerinin gayri safi hasılatının **%15** i bütçeye gelir kaydedilir. Bu oran bairdan kurulunca belirlenir.

Dñerleyici ve Dñetleyici kurumların 3 bir aylık dñerlenmiş ile oluyarak gelir faabası her üç ayda bir izleyip ayın 15 line kadar genel bütçeye aktarılır. Bu fira hıms **1 MKB** hıms da uşşır. Bır dñermeze gerekli zammik tahvil edilir.

TBMM ve Sayıştayın muhasebe hizmetleri TBMM bakanı Cumhurbaşkanlığı muhasebe hizmetleri ise Cumhurbaşkanlığı Genel Sekreteri tarafından atanan **muhasebe yetkilileri** tarafından yerine getirilir.

I SAYILI CETVEL

TBMM
Başbakanlık
Cumhurbaşkanlığı
Anayasa Mahkemesi
Yargıtay
Danıştay
H.S.K.

Sayıtay ve Bakanlıklar.
Müdürlükler
Bakanlıklar
Müdürlükler
Başbakanlık Yüksek Denetleme Kurulu
Başbakanlık ve Anayasa Mahkemesi Müd.
Göç idaresi genel müd.

T-İstisna

II. SAYILI CETVEL

YÖK - ÖSYM - Üniversiteler

Özel Bütçeli Diğer Kurumlar.

- 1 Samsun San. Müdürlüğü
- 2 Atatürk Kültür Dil ve İlahi Yâkub Kurumu
- 3 Atatürk Araştırma Merkezi
- 4 Atatürk Kültür Merkezi
- 5 TDK, TTK
- 6 Türkiye Ortadoğu Amme idaresi Enstitüsü
- 7 TÜBİTAK
- 8 Türkiye Bilimler Akademisi
- 9 Türkiye Akademi Akademisi
- 10 Türkiye Hudut ve Sahiller Sınır Kom. M.
- 11 KOSGEB
- 12 Ötelleshtime İdareleri Başkanlığı
- 21 Türk İşbirliği ve Koordinasyon Ajansı Bşk.
- 22 Cema infaz Kurumları
- 29 Yurt dışı Tük. ve Abz. T. Kurumları
- 31 DAP Kalkınma Dairesi Bşk.
- 33 Konya Ovası Projesi
- 35 DSI
- 38 İnsan Hakları ve Etilik Kurumu
- 40 - Helal Akademi Kurumu.

- 13 Yurtkur
- 14 Kurumları G.M.
- 15 Spor Genel Müd.
- 16 Devlet Diyetleri G.
- 17 Devlet Opera ve B. G.M.
- 18 Omer G.M.
- 19 Vakıflar G.M.
- 20 MTA - TSE -
- 21 Türk Patent Enstitüsü
- 22 Sivil Havacılık G.M.
- 23 Türk Akademi Kurumu
- 24 Ulusal Bar. Araştır. Enstitüsü
- 25 GAP
- 26 Ötelleshtime id. Bşk.
- 28 Mesleki Yekililik Kurumu
- 30 Türkiye Yerel Esaslar Bşk.
- 32 Konya Ovası Projesi Kalkınma İd.
- 34 Deniz Kuvvetleri Projesi
- 37 Türkiye İlaç ve Tıbbi Kurumlar
- 39 Türkiye Sınır Enstitüsü Bşk.

III. SAYILI CETVEL

- 1 RTÜK
- 2 Sermaye Piyasası Kurulu
- 3 Kurum İdare Kurumu
- 4 Reklam Kurumu
- 5 Kurum Yönetimi Muhasebe ve Denetim Kurumları
- 6 Bilgi Teknolojileri ve İletişim Kurumu
- 7 Barışçılık Kurumu ve Denetim Kurumu
- 8 Enerji Piyasası Düzen. Kurumu
- 9 Kızıl ve Kırmızı Kurum Kurumu

IV. SAYILI C.

- 1) SGK - 2) Türkiye İş Kurumu G.