



KAMUSAL YÖNETİŞİM AÇISINDAN MUHASEBE STANDARTLARI VE İÇ DENETİMİN FONKSİYONLARI

ÖZET: Bilindiği üzere 2000 li yılların başından itibaren ülkemizde bankacılık sektörünün yeniden yapılandırılması ile başlayan, Sermaye Piyasasına kayıtlı şirketler ile devam eden kurumsal yönetim uygulamalarına yönelik yasal düzenlemeler, kamu yönetiminde asıl olarak Kamu Yönetimi Temel Kanununda detaylı olarak yer almış, fakat veto edilmesi nedeniyle yürürlüğe girememiştir. Yine kamu yönetiminin yapılandırılması kapsamında, Kamu Yönetimi Temel Kanununda yer alan ilkeler esas alınarak, kamusal yönetişimin¹ mali yönetimini ilgilendiren boyutu, 10.12.2003 tarihinde kabul edilen ve 24.12.2003 tarihinde resmi gazete de yayınlanarak ancak 2006 yılında yürürlüğe giren, 5018 Sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanunu ile düzenlenmiştir. Bu düzenleme ile genel anlamda kamu kaynağının kullanılması konusunda yetkili olanların, kaynakların elde edilmesi ve kullanılması konusunda şeffaflık, hesap verebilirlik ve katılımcılık ilkeleri ekseninde oluşturulan bir takım yönetsel araçlar vasıtasıyla sorumluluklarını ifa etmesi amaçlanmıştır.

Makalemizde kurumsal yönetimin katılımcılık, şeffaflık ve hesap verilebilirlik olarak nitelendirilen ilkelerinin yerleşmesi için önemi her geçen gün daha iyi anlaşılan, uluslar arası standartlar çerçevesinde yürütülen bir iç denetim ile güvenilir ve uluslar arası standartlarda oluşturulan muhasebe sisteminin kamu sektörü için önemi, özel sektör uygulaması ile karşılaştırılması ve bu alanlardan arzu edilen katkının sağlanması için yapılması gerekenler üzerinde durulacaktır.

ANAHTAR KELİMELER: Kamusal Yönetişim, İç Denetim ve Muhasebe Standartları,

1 Bu terim ilk kez 27 Eylül 1996 tarihinde, Kamu Denetim Politikası Genel Müdürlüğü Tarafından hazırlanan "Government Governance; on the management – control – supervision – accountability cycle" (Kamusal Yönetişim; Yönetim – Kontrol – Gözetim – Hesapverme Sorumluluğu Çevrimi) başlıklı araştırma raporunda kullanıldı. T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI Araştırma/İnceleme/Çeviri Dizisi Baran Özeren, Uzman Denetçi Özlem Temizel Denetçi-2004

Hulusi GÜNŞEN

İç denetçi
İzmir Büyükşehir Belediyesi

KAMU YÖNETİMİNDEN KAMUSAL YÖNETİŞİME

Dünya genelinde yaşanan hızlı değişim ve özellikle ülkemizin son yıllarda yaşanan krizlerde sürdürülemez olduğu belirginleşen yönetim anlayışı ve yapısı dikkate alındığında Kamuda yeniden yapılandırmanın vaktinin çoktan gelip geçtiği, bu alanda ihtiyacın da ötesinde bir gereklilik olduğu gözlenmektedir. Bu genel çerçevede Kamu Yönetimi Temel Kanunu Tasarısı yeni ve kapsamlı bir perspektif içinde kamu yönetiminde yeniden yapılandırma sürecini yeniden başlatmak ve bu sürece rehberlik etmek amacıyla hazırlanmıştır. Kamu yönetimi zihniyetinde, yaklaşımında ve yöntemleri ile organizasyon yapısında köklü değişiklikler ön gören bu tasarı, kapsamlı bir çerçeve “iyi yönetim” ilkesini hayata geçirmeyi hedeflemiştir.²

Türkiye Büyük Millet Meclisince kabul edilen 5227 sayılı bu yasanın bazı maddeleri Anayasaya aykırılıklar nedeniyle Cumhurbaşkanı tarafından veto edilmesi nedeniyle yürürlüğe girememiştir. Ancak Kamu Yönetimi Temel Kanununun gerekçesinde de yer aldığı üzere Kurumsal Yönetim İlkeleri çerçevesinde kamu mali yönetiminin yeniden yapılandırılması, 5018 Sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanunu 2003 yılında kabul edilmesi ve 2006 yılında yürürlüğe girmesi ile gerçekleşmiştir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununda mali yönetim kelimesi geçmiş olmakla birlikte, yönetsel alanda kullanılması tasarlanan araçlarla tüm yönetim süreçleri etkilenmektedir. Kanun içerisinde Yönetimin 5 fonksiyonunu sağlayan araçlar düzenlenmiştir. Bilindiği üzere yönetimin Planlama, Yönelme (Yönetme), Örgütlenme, Koordinasyon (Eşgüdümleme), ve Denetim olmak üzere 5 temel fonksiyonu vardır. Bu kapsamda orta vadeli programların ve kalkınma planlarının hazırlanması ve buna uygun olarak tüm kamu kurumlarının uzun vadeli stratejik planlarının hazırlanması, stratejik plana uygun yıllık performans programlarının hazırlanması ve buna uygun olarak bütçelerin hazırlanması kısmı, Planlama fonksiyonunu sağlamaya yönelik araçlar olarak yer almaktadır. Hedef ve kaynak planlaması kısmından sonra amaçlara ulaşmak için yönelme, örgütlenme ve koordinasyon gerekmektedir. Bunun için ise anı-

lan Kanun ve alt düzenlemeleri ile uluslararası standartlara uygun Kamu İç Kontrol Standartları oluşturulmuştur. Denetim fonksiyonu ise, öz değerleme (birimlerin kendi kontrol yapılarının kurulması ve izlenmesi), İç Denetim (oluşturulan kontrol yapısının kurum denetçilerince değerlendirilmesi ve Dış Denetim (kurum dışı değerlendirme- Sayıştay) olarak dizayn edilmiştir.

Diğer taraftan 5018 Sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanunu ile mali saydamlığın ve hesap verilebilirliğin sağlanması bakımından kamu hesapları ve malî istatistiklerin uluslararası standartlara uygun olarak hazırlanması ve kamu oyuyla paylaşılması öngörülmüştür.

Böylece Kamu Mali Yönetim adı altında kamu yönetimi, hesap verilebilirlik ve şeffaflığı önde tutan; paydaşları yönetime katılmayı sağlayan araçlarla kurumsal yönetim ilkeleri temelinde yeniden yapılandırılması öngörülmüştür.

KURUMSAL YÖNETİŞİM İÇİN ÖNGÖRÜLEN DENETİM VE MUHASEBE SİSTEMİ

Vatandaş odaklı yönetim anlayışı, devlet fonksiyonlarının ve devletin kurumsal yapısının yeni bir anlayışla ele alınmasını zorunlu kılmaktadır. Bu anlayış, kamu mali yönetiminin de değişen devlet yapılanmasına ve fonksiyonlarına uyumlu olarak değişimi konusunda itici bir güç oluşturmaktadır.³ 5018 Sayılı Kanunla Kamu Mali Yönetimi Kanunu da kurumsal yönetim ilkelerini referans alarak, uluslararası standartlara uygun olarak yapılandırılması öngörülmüştür. Bu süreçte yine uluslararası standartlar referans alınarak denetim de yeniden yapılandırılmıştır. 5018 sayılı Kanuna göre denetim mekanizması, Öz değerlendirme, İç Denetim ve Dış denetim olarak tasarlanmıştır.

İç denetim 5018 sayılı kanunun 63. Maddesinde, “İç denetim, kamu idaresinin çalışmalarına değer katmak ve geliştirmek için kaynakların ekonomiklik, etkililik ve verimlilik esaslarına göre yönetilip yönetilmediğini değerlendirmek ve rehberlik yapmak amacıyla yapılan bağımsız, nesnel güvence sağlama ve danışmanlık faaliyetidir. Bu faaliyetler, idarelerin

2 Kamu Yönetimi Temel Kanunu Tasarısı Genel Gerekçesi

3 6085 Sayılı Sayıştay Kanunu Gerekçesi



yönetim ve kontrol yapıları ile malî işlemlerinin risk yönetimi, yönetim ve kontrol süreçlerinin etkinliğini değerlendirmek ve geliştirmek yönünde sistematik, sürekli ve disiplinli bir yaklaşımla ve genel kabul görmüş standartlara uygun olarak gerçekleştirilir.” Şeklinde tanımlanmıştır. Kanun yer alan tanımında genel kabul görmüş standartlara uygun olarak gerçekleştirilir ifadesi ile uluslararası standartlar işaret edilmiş, iç denetim konusunda yapılan alt düzenlemelerde de uluslararası standartlar referans alınmıştır.

İç denetim faaliyetlerinin uluslararası standartlara uygun olarak ifa edilmesini sağlamak, kamu idarelerinin iç denetim sistemlerini izlemek, bağımsız ve tarafsız bir organ olarak hizmet vermek üzere Maliye Bakanlığına bağlı olarak İç Denetim Koordinasyon Kurulu kurulmuş, Kanunun 67. Maddesinde de iç denetimin gelişmesi, takip edilmesi ve kamuda yerleşmesi konusunda oldukça önemli görevler tevdi edilmiştir.

İç denetim tanımından da anlaşılacağı üzere idarelere katkı sağlama misyonu ile hareket etmektedir. Kanunda öngörülen iç kontrol sisteminin bir parçası olan iç denetim risk odaklı denetim anlayışını benimsemiş, risklere karşı idarelerin tasarladığı yönetim ve kontrol süreçlerini değerlendirerek, idarelerin hedeflerine ulaşmasında katkı sağlaması amaçlanmıştır. Bu yönüyle denetim aslında yönetim biliminde anlam kazandığı üzere yönetimin bir fonksiyonu haline gelmektedir.

Diğer taraftan kanunun öngördüğü bir diğer denetim türü olan dış denetim yani Sayıştay denetimine yönelik olarak 6085 Sayılı Sayıştay Kanununun 35. (1)/b Maddesinde “Denetim genel kabul görmüş uluslararası denetim standartlarına uygun olarak yürütülür” şeklinde düzenleme ile dış denetim için uluslararası standartlar referans gösterilmiştir.

Kamu İç Denetim Standartlarının (Standartlar) belirlenmesinde, Uluslararası İç Denetçiler Enstitüsünün (IIA) “Uluslararası İç Denetim Mesleki Uygulama Standartları” esas alınmıştır.⁴ Sayıştay denetimi ise Türkiye Cumhuriyeti Anayasası, 832 sayılı Kanun ve ilgili Anayasa Mahkemesi kararları, 5018 sayılı Kanun, Kurumun üyesi bulunduğu INTOSAI tarafından

yayımlanan denetim standartları, Avrupa Birliğiyle entegrasyon anlamında “Yüksek Denetim Kurumlarının İşleyişiyle İlgili Tavsiyeler”, INTOSAI Denetim Standartlarına ilişkin Avrupa Uygulama Rehberi, Avrupa Birliği Sayıştay Standartları, Uluslararası Bağımsız Muhasebeciler Federasyonu (IFAC) Standartları ve diğer ülkelerin Sayıştay uygulamaları da dikkate alınarak hazırlanmıştır.⁵

Aslında yukarıda değindiğimiz kamuda yönetim ve denetim alanında gerçekleştirilen reformlar öncelikle Bankacılık sektöründe uygulanmaya başlanmıştır. Kasım 2000 ve Şubat 2001 krizlerinin etkisiyle mali bünyeleri ve karlılık performansları kötüleşen bankaların daha sağlıklı bir yapıya kavuşturabilmek amacıyla, 2001 yılı Mayıs ayında Bankacılık Sektörü Yeniden Yapılandırma Programı uygulamaya konulmuştur.⁶

"Kurumsal varlığın sürdürülebilirliğinin güvencesi olan kurumsal yönetim uygulama etkinliğinde; yönetim kurulunun liderliği, denetim komitesinin etkin gözetimi, kurumsal risk yönetimi, uluslararası standartlarda iç ve dış denetimin sorumluluğu bulunmaktadır."

Yeniden yapılandırma programı kapsamında denetim faaliyetlerinin kapsam ve etkinliği artırılmış, bilgi işlem denetimi başlatılmıştır. Uluslararası bankacılık düzenlemeleriyle uyumlu ve etik bankacılık ilkelerinin benimsendiği bir risk yönetim anlayışının oluşturulması ve daha etkin bir gözetim ve denetim mekanizmasının kurulması yönünde dersler çıkarılmıştır. İç denetim, iç kontrol ve risk yönetim sistemlerinin etkinliği önem kazanmıştır.⁷

Bilindiği üzere 2007 yılında Bankacılık alanında baş gösteren ve halen etkileri devam eden küresel krizin

4 Kamu İç Denetim Standartları, 16.08.2011/28027 Resmi Gazete, İç Denetim Koordinasyon Kurulu

5 6085 Sayılı Sayıştay Kanunu Gerekçesi

6 Krizden İstikrara Türkiye Tecrübesi, Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurulu, 29.12.2009

7 Krizden İstikrara Türkiye Tecrübesi, Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurulu, 29.12.2009,s.41

Türk bankacılık sistemini etkilememesinin ardında söz konusu reform ve bu reformun uygulanması ve gözetiminden sorumlu olan Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumunun sahiplenmesi ve süreci iyi bir biçimde yönetmesi yer almaktadır. Bu örnekten de anlaşılacağı üzere reformların başarısı mutlaka sahiplenmesine ve uygulamanın gözetim altına alınmasına bağlıdır.

Diğer taraftan Uluslararası İş Birliği ve Kalkınma Örgütü (OECD) tarafından 1999 yılında Kurumsal Yönetim İlkeleri yayınlanmış, 2004 yılında güncellenerek tüm dünyada kurumsal yönetim yapılanması yönünde referans kaynağı haline gelmiştir. Sermaye Piyasası Kurulu tarafından sermaye piyasasında faaliyetini sürdüren firmalar için hazırlanan kurumsal yönetim ilkeleri⁸ ve Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurulu tarafından Bankaların tabi olacağı kurumsal yönetim ilkeleri⁹ hazırlanmıştır.

Kurumsal varlığın sürdürülebilirliğinin güvencesi olan kurumsal yönetim uygulama etkinliğinde; yönetim kurulunun liderliği, denetim komitesinin etkin gözetimi, kurumsal risk yönetimi, uluslararası standartlarda iç ve dış denetimin sorumluluğu bulunmaktadır. Bu çerçevede kurumsal yönetim ve iç denetimin rolünü değerlendirdiğimizde şirket ve kurumların risk yönetimi, kontrol ve kurumsal yönetim süreçleri ile ilgili bağımsız ve tarafsız güvence sağlama ve danışmanlık faaliyetinin “iç denetim” olarak ifade edebiliriz. Bu nedenle iç denetim şirket ve kurumlarda yönetsel hesap verebilirlik müessesesinin yerleşmesi için çok büyük katkı sağlamaktadır.¹⁰

İç denetim bahsettiğimiz üzere uluslararası standartları olan bir meslek olması nedeniyle, denetimin yeterliliği konusunda diğer bir ifade ile standartlara uyumu açısından kalite güvencesi ölçülebilmektedir. Böylece iç denetimin iç ve dış paydaşlar açısından güvence sağlama fonksiyonu konusunda sorgulanabilmektedir. Bu durum da iç denetiminde hesap ve

rilebilirliği açısından son derece önemlidir. Denetim alanında standartlar konularak, bu alanda ortak bir dil oluşturulduğu gibi, denetimin de kalite güvencesi sorgulanabilir, uluslararası bir meslek haline gelmesi sağlanmıştır. Bu amaçla tüm ülkelerde aynı koşullarda, CIA, CGAP, CISA gibi uluslar arası geçerliliği olan sertifikasyon sınavları gerçekleştirilmektedir.

Buraya kadar yapılan açıklamalarla iç denetimin önemi üzerinde durduk. Fakat iç denetimin başarıya ulaşması, dolayısıyla yönetime yeterli katkı sunması ancak bu faaliyetleri sürdürecektir olan denetçilerin niteliğine bağlı olduğu kaçınılmaz bir gerçektir. Bugüne kadar kamuda iç denetim konusunda bilgi birikiminin olmaması, – özel sektörde bile çok az diyebiliriz. – neredeyse sıfırdan bu mesleğin kamuda icra edilecek olması nazara alındığında, başarılı olmak adına iç denetçi olarak atanana iç denetim alanında mutlak suretle yeterli eğitimlerin verilerek niteliklerin artırılması, uygulamaların uzman gözü ile izlenmesi, iç denetim konusunda standartların belirlenmesi, koordinasyonun sağlanması ve uygulama sonuçlarının izlenerek kalite kontrollerin gerçekleşmesi gerekmektedir.

Kanunla yeniden yapılandırılan kamu mali yönetiminin başarıya ulaşması için koordinasyon görevi Maliye Bakanlığına verilmiştir. İç kontrol konusunda uyumlaştırma görevi Maliye Bakanlığı Bütçe ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğü İç Kontrol Uyumlaştırma Dairesi Başkanlığına, İç Denetim Konusunda ise de-ğindiğimiz üzere İç Denetim Koordinasyon Kuruluna ve bu Kurulun sekreteryaya görevini ise yine Bütçe ve Mali Kontrol Dairesi Başkanlığı İç Denetim Merkezi Uyumlaştırma Dairesi Başkanlığı gerçekleştirilmektedir. İç Denetim Koordinasyon Kurulu üyeleri ise bilindiği üzere asli görevlerinin yanında tali bir görev olarak, aylık belli günler toplantı yapmak suretiyle görevlerini ifa etmektedirler.

Diğer taraftan Kurumsal yönetimin öznelerinden şeffaflık ve hesap verilebilirlik açısından, uluslararası standartlarda mali raporların ve bütçe sonuçlarının üretilmesi son derece önemlidir.

2000 ve 2001 yıllarında kısa aralıklarla üst üste yaşanan krizler, ekonomideki diğer aksaklıkların yanı sıra mali saydamlığın sağlanmasında gecikilmesinin ve kurumsal yapıların bu gerekliliğe ayak uydurama-

8 Kurumsal Yönetim İlkelerinin Belirlenmesine Ve Uygulanmasına İlişkin Tebliğ (Seri: IV, No:56), Sermaye Piyasası Kurulu
9 Bankaların Kurumsal Yönetim İlkelerine İlişkin Yönetmelik, BDDK 01.11.2006 Tarihli Resmi Gazete
10 Kurumsal Yönetim ve İç Denetimin Rolü, 2006 Ali Kamil Uzun, Deloitte Kurumsal Risk Hizmetleri Yönetim Kurulu Danışmanı, Türkiye Kurumsal Yönetim Derneği Üyesi



masının da maliyetini gözler önüne sermiştir.¹¹Ancak Mali saydamlık için gerekli olan uluslararası standartlarda muhasebe sisteminin gelişimi için yine İç Denetim Koordinasyon Kurulu yapısında hatta daha zayıf -standartları takip edilecek bir web sitesine dahi rastlayamadığımız- Devlet Muhasebesi Standartları Kurulu oluşturulmuştur.

Söz konusu kurul tarafından, bugüne kadar Uluslararası Muhasebeciler Federasyonu (IFAC) Kamu Sektörü Muhasebe Standartları Kurulu tarafından yayınlanan Uluslararası Kamu Sektörü Muhasebe Standartları olarak adlandırılan IPSAS (International Public Sector Accounting Standards) standartları referans alınarak 22 adet standart yayınlamıştır.

IPSAS'ın ülkemizde uygulanması hazırlanan mali tabloların uluslararası karşılaştırılabilirliğini ve şeffaflığını artıracaktır. Ancak bunun için her şeyden önce IPSAS'ı Türkiye'ye uyarlayan düzenleyici otoritenin (Devlet Muhasebe Standartları Kurulu) en azından uluslararası muhasebe standartlarına (IFRS) vakif meslek mensuplarından oluşması büyük bir önem arz etmektedir.¹²

11 M.Ferhal Emil Öğretim Görevlisi, H.Hakan YILMAZ Öğretim Görevlisi, Mali Saydamlık İzleme Raporu IV, Temmuz 2006

12 Ahmet ARSLAN / MBA, CPA, SMMM, Kamu Sektörü Uluslararası Muhasebe Standartları (IPSAS) ve Türkiye uygulaması <http://www.dunya.com>, 15 Ekim 2011

KAMUDA İÇ DENETİM VE MUHASEBE SİSTEMİNİN KOORDİNASYONU İÇİN ÖRNEK BİR MODEL

Makalemizin bu bölümüne kadar, kamu yönetiminin kurumsal yönetim temelinde uluslararası gelişmelere uygun olarak yeniden yapılandırılması, kurumsal yönetim açısından iç denetim ve muhasebe standartlarının önemi üzerinde durduktan sonra, iç denetim ve muhasebe standartlarını düzenleme ve koordinasyonundan sorumlu kurulların yapısal anlamda bu fonksiyonları yerine getirecek güçte olmadığını belirttik. Bu aşamadan sonra bir iç denetçi olarak, objektif kriterler ve iyi uygulama örneklerini ortaya koymak suretiyle, amaçlanan iyi yönetim için, iç denetim ve muhasebe standartlarını düzenlenmesinden sorumlu olacak kurumun hangi yapı ve özellikte olması gerektiğine yönelik somut önerilerde bulunmaya çalışılacaktır.

Bilindiği üzere Yeni Türk Ticaret Kanununa tabi özel hukuka tabi şirketlerde icra edilecek denetimin ve uygulanacak muhasebe standartlarının koordinasyonu için **Kamu Gözetimi, Muhasebe Ve Denetim Standartları Kurumu kurulmuştur**. Ancak Kamuda Mali denetim yetkisini haiz iç denetimin koordinasyonu ile kamu muhasebe standartlarının oluşturulmasından sorumlu olan kurullarla aynı fonksiyona sahip olan bu Kurumun yapısal bir takım farkları söz konusudur.

İki kurulun karşılaştırması aşağıda tabloda gösterilmiştir.

İÇ DENETİM KOORDİNASYON KURULU VE DEVLET MUHASEBE STANDARTLARI KURULU	KAMU GÖZETİMİ, MUHASEBE VE DENETİM STANDARTLARI KURUMU
YAPILARI BALIMINDAN	
Herhangi bir teşkilat yasası bulunmamaktadır. Yani tüzel kişiliği yoktur.Maliye Bakanlığına bağlıdır.	Görevleri yerine getirmek üzere Kanun hükmünde kararname ile kamu tüzel kişiliğini haiz ve idari özerkliğe sahip, Başbakanlıkla ilişkili bir Kurum kurulmuştur.
KURUL ÜYELERİ BAKIMINDAN	
Kurul 7 üyeden oluşur.Üyelikler asli görevin yanında 2. görev olarak yürütülür. Kurul üyeleri idari teşkilat içerisinde yer almakta, bu nedenle fonksiyonel bağımsızlığı bulunmamaktadır.	Kurul Başkan ve üyeleri, bilimsel amaçlı ders ve konferans gibi etkinlikler hariç olmak üzere, Kurumdaki resmi görevlerinin dışında resmi veya özel hiçbir görev alamaz, serbest meslek faaliyetinde bulunamaz , Kurumun düzenlemek ve denetlemekle yetkili olduğu sektör veya alanla ilgili ortaklıklarda pay sahibi olamaz, hakemlik ve bilirkişilik yapamaz ve ticaretle uğraşamazlar. Kurul görevini yaparken bağımsızdır. Hiçbir organ, makam, merci ve kişi; Kurulun kararını etkilemek amacıyla emir ve talimat veremez

KURULUN ÇALIŞMASI BAKIMINDAN	
Maliye Bakanlığınca Yönetmelikte belirlenmiştir. Yönetmelikte basitçe Kurulun toplanması, karar nisabı ve gündem düzenlenmiştir.	Kanun hükmünde Kararname ile belirlenmiştir ve kurulun çalışması ayrıntılı olarak düzenlenmiştir.
KURULUN GÖREVLERİ BAKIMINDAN	
İç denetim Koordinasyon Kurulu Kamunun mali, uygunluk, performans, Bilgi İşlem ve sistem denetimlerine yönelik standartlar ile bu işi gerçekleştirecek iç denetçilerin seçimi ve çalışma standartlarını belirlemek ve kalitesini izlemek temelli görevler. Devlet Muhasebesi Standartları Kurulu uluslararası standartlar çerçevesinde genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinde uygulanacak muhasebe ve raporlama standartlarını tespit etmek, ve uygulamayı yönlendirmek.	TTK tabi olan şirketlerde gerçekleştirilecek denetim standartlarını, denetçi seçimini ve çalışma standartları ile Türkiye muhasebe standartlarını belirlemek.
TEŞKİLATLARI BAKIMINDAN	
İç Denetim Koordinasyon Kuruluna ait teşkilat ve yapılanma yoktur. Sekreteryası görevi Maliye Bakanlığına Bütçe ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğüne Bağlı bir Daire Başkanlığınca yürütülür. Kamu Muhasebesi Standartları Kuruluna ait Teşkilatlanma yoktur. Sekreteryası görevi Maliye Bakanlığına Muhasebat Genel Müdürlüğüne Bağlı bir Daire Başkanlığınca yürütülür.	Kurum olarak teşkilatlanmış, Kurum başkanı, yardımcıları, hizmet birimleri olarak teşkilatlanmıştır.
PERSONEL BAKIMINDAN	
Personel istihdam edilmemektedir.	Kurum başkanı Bakanlık Müsteşarı özlük haklarına sahip olup, kurumda istihdam edilmek üzere yarışma sınavı ile uzman personel istihdam edilmesi öngörülmüştür.
BÜTÇE BAKIMINDAN	
Kurulun bütçesi yoktur. İç denetim uygulamalarının geliştirilmesi için Dünya Bankasından hibe alınmaktadır.	Kurumun gelirlerinin, giderlerini karşılaması esastır. Kurumun bütçesi 10/12/2003 tarihli ve 5018 sayılı Kamu Malî Yönetimi ve Kontrol Kanununda belirlenen usul ve esaslara göre hazırlanır ve kabul edilir. Ancak, genel bütçeden Kuruma Hazine yardımı yapılabilir.

SONUÇ VE ÖNERİLER

Bu çalışmamız ile, bu güne kadar Kamu İç Denetçileri Derneği ve İç Denetimin gelişmesi yönünde destek verenlerin dile getirdikleri, İç Denetim Koordinasyon Kurulunun kurumsal yapı ile teşkilatlanması, kanunda yer alan bağımsızlık ilkesi gereğince idari ve mali özerkliğe sahip olması, yeterli sayı ve nitelikte uzman personelin burada görev yapması gibi talepler sürekli olarak dile getirilmiş, hatta bir an önce gerekli ku-

rumsal yapıların oluşturulmaması halinde reformun başarıya ulaşamayacağı dile getirilmesine rağmen bugüne kadar bir arpa boyu yol alınmamıştır. Her seferinde meclise dahi sokulmadan bu düzenlemeler bürokratlar tarafından tırpanlanmıştır. Bu durumda da uygulamanın içerisinde olarak bizler özellikle iç denetim alanında belli meslek gruplarının bu reformun başarısızlıkla sonuçlanmasının arzulandığına şahit olduk. Kamu yönetiminde hedeflenen kurumsal yönetimin bu yapılarla sağlanamayacağı bir iç denet-



çi hassasiyeti ile objektif kriter esas alınarak (Türkiye uygulamaları), Benchmarking (kıyaslama) yöntemi ile haklılığını ortaya koyabilmek amaçlanmıştır.

Bu konudaki haklılığımızı ise aynı fonksiyona sahip olan bir kurumun henüz Türk Ticaret Kanunu yürürlüğe dahi girmeden güçlü bir şekilde yapılandırılmak suretiyle ispatlanmıştır. Hazırladığımız tablodan da anlaşılacağı üzere kurumların arasındaki tek benzerlik fonksiyonlarında bulunmaktadır.

Sonuç olarak, kamu mali yönetimi ile hedeflenen sonuçlara ulaşılabilmesi ve kurumsal yönetimin uygulanabilir olması bakımından bir an evvel, İç Denetim Koordinasyon Kurulu ve Devlet Muhasebe Standartları Kurulunun birleştirilerek hatta İç kontrol merkezi uyumlaştırmayı da kapsayacak yeniden yapılandırmaların koordinasyonunun sağlanması amacıyla, tıpkı Kamu Gözetimi, Muhasebe Ve Denetim Standartları Kurumu kurumsal yapısında bir kurumun oluşturulması gerekmektedir.

"Kamu yönetimi kendi sorumluluğundaki kaynakların iyi yönetim ilkeleri doğrultusunda yönetmek için de en az özel sektöre göstermiş olduğu ilgiyi göstermesi gerekmektedir. Bu durumda kamu yönetiminde, kamusal yönetim için yapılan düzenlemelerin samimiyeti ve kararlılığı anlaşılmalı olacaktır."

Kamu yönetimi kendi sorumluluğundaki kaynakların iyi yönetim ilkeleri doğrultusunda yönetmek için de en az özel sektöre göstermiş olduğu ilgiyi göstermesi gerekmektedir. Bu durumda kamu yönetiminde, kamusal yönetim için yapılan düzenlemelerin samimiyeti ve kararlılığı anlaşılmalı olacaktır. Nitekim kamu kaynaklarının stratejik olarak tahsisinin sağlanması, etkin ve paydaşlara güvence sağlayacak bir biçimde yönetilmesi, bütçe ve muhasebe uygulamalarının uluslararası standartlara uygun olarak oluşturulması ve uygulanması ile nakit akışlarının takip edilebilirliği, ekonomiye yerinde müdahale edilmesi, iç ve dış borçlanma ihtiyaçlarının doğru tespit edilmesi yoluyla faiz oranlarının dengede kalmasının sağlanması gibi konularda doğru karar vermeyi sağlayacak ve makro anlamda ülke ekonomisinin de en az riskle yönetilmesi sağlanacaktır. Ayrıca kamusal yönetimin iyi bir şekilde uygulanması halinde ekonomik göstergeler konusunda yerli ve yabancı yatırımcılar açısından güvence oluşturması ve ekonomik imaj ve itibar anlamında da getirileri olacaktır. Kamu ve özel sektör kurumsal yönetim çalışmaları aslında bir bütündür ve aynı istikamette ve aynı yapı ile desteklenmesi gerekmektedir.