



İÇ KONTROL



*HER PERSONEL
İÇ KONTROLÜN
BİR PARÇASIDIR*



5018 sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanunu ile kamuda mali yönetim ve kontrol sistemi bütünüyle değiştirilerek, uluslararası standartlara ve Avrupa Birliği Normlarına uygun hale getirilmesi amaçlanmıştır.

Kamu Mali Yönetim ve Kontrol sistemini yeniden düzenleyen 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu kamu idarelerinde iç kontrol sistemlerinin kurulmasını ve bunun bir unsuru olarak da idarelerin yönetim sorumluluğu çerçevesinde iç kontrol faaliyet ve süreçlerinin tasarlanıp uygulanmasını öngörmektedir.

Bu nedenle bu broşür; iç kontrolle ilgili farkındalık sağlamak, iç kontrolün ne olduğu ve kimler tarafından nasıl uygulandığı konusunda bilgilendirme yapmak amacıyla Başkanlığımız tarafından hazırlanmıştır.



YASAL DÜZENLEMELER NELERDİR

İç kontrol sistemine ilişkin düzenlemeleri içeren yasal mevzuat:

- 5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu
- 6085 Sayılı Sayıştay Kanunu
- Strateji Gel. Birimlerinin Çalışma Usul ve Es. Hakkında Yönetmelik
- İç Denetçilerin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik
- Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği
- Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Rehberi

İÇ KONTROL NEDİR

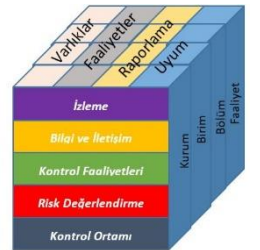
İç Kontrol, idarelerin belirlenmiş hedeflerine ulaşmada ve misyonunu gerçekleştirmede, amaçlarına, belirlenmiş politikalara ve mevzuata uygun olarak;

- Faaliyetlerin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yürütülmesini,
- Varlık ve kaynakların korunmasını,
- Muhasebe kayıtlarının doğru ve tam olarak tutulmasını,
- Mali bilgi ve yönetim bilgisinin zamanında ve güvenilir olarak üretilmesini sağlamak üzere idare tarafından oluşturulan organizasyon, yöntem ve süreç , iç denetimi kapsayan mali ve diğer kontroller bütünüdür.
- İç Kontrol makul güvence sağlamak üzere tasarlanmış bir süreçtir.
- İç kontrol daha iyi bir yönetime hizmet eder.
- İç kontrol kurumdaki yönetici ve personelin yaptıkları işin kontrolünü ellerinde bulundurmaları için kullanılan bir yöntemdir.
- İç Kontrol, varmak istediğimiz hedefe en az sapma ile ulaşmamızla ve bu amaçla yapılan faaliyetlerde ne kadar “kontrol” sahibi olduğumuzla ilgilidir.

İÇ KONTROL STANDARTLARI NELERDİR

Kamu iç kontrol standartları 5 ana bileşenden oluşur.

- I. Kontrol Ortamı
- II. Risk Değerlendirmesi
- III. Kontrol Faaliyetleri
- IV. Bilgi ve İletişim
- V. İzleme



Bu bileşenlerin tümü için **18 Standart**, bu standartları sağlamak üzere **79 genel şart** belirlenmiş bulunmaktadır.

NEDEN İÇ KONTROL

İç kontrol uygulamak;

- Faaliyetlerde etkinlik ve verimliliğin artırılmasını sağlar
- Güvenilir bilginin zamanında elde edilmesine ve iletilmesine yardımcı olur.
- Etkin kaynak yönetiminin sağlanması ve hedeflere ulaşılmasını sağlamak üzere iç düzenleme ve uygulamaların sürekli gözden geçirilmesini sağlar.
- Kamu idarelerinin kanunlara ve diğer düzenlemelere uygun olarak faaliyet göstermesini, her türlü mali karar ve işlemlerde usulsüzlük ve yolsuzluğun önlenmesini sağlar.
- Küçük hataların büyük problemlere dönüşmeden önce fark edilmesini sağlar.

• Varlıkların kötüye kullanılmasını, israfın önlenmesini ve kayıplara karşı korunması konusunda güvence verir.

• Hesap verme mekanizmasını güçlendirir. Sonuçlar konusunda kanıtlara dayalı gerekçe sunma imkânı sağlar.



İÇ KONTROLÜ KİMLER UYGULAR

İç kontrol sistemi Üniversitemizde ayrı bir birim veya görev olmayıp, yönetim işleviyle birlikte mevcut sistemimizin ayrılmaz bir parçası olduğundan en üst kademedeki yöneticiden en alt seviyedeki çalışana kadar Üniversitemizdeki tüm personelin sorumluluğundadır.



KONTROLDE ROL VE SORUMLULUKLAR NELERDİR

Yeterli ve etkili bir iç kontrol sistemi için gerekli yazılı prosedür ve talimatların oluşturulması sorumluluğu, idarenin üst yöneticilerine verilmiştir.

Bu sorumluluğunu birim yöneticileri ve tüm çalışanlara liderlik ederek, idarenin iç kontrol sisteminin işleyişini gözeterek ve geliştirilmesi yönünde gerekli önlemleri alarak yerine getirir.

- Üst Yönetici (Rektör)
- Harcama Birimleri
- Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı
- İç Denetim Birimi



İÇ KONTROL GÜVENCE BEYANI

Güvence Beyanının Kapsamı

- Tahsis edilen kaynakların planlanmış amaçlara ve iyi mali yönetim ilkelerine uygun olarak kullanıldığı Uygulanan iç kontrol sisteminin, işlemlerin yasallık ve düzenliliği konusunda yeterli güvenceyi sağladığı,
- Bilgilerin doğruluğu, güvence beyanı kapsamındadır.

Güvence Beyanı Verecek Olanlar

- Üst Yöneticiler (Müsteşar, Rektör Vb.)
- Bütçeyle ödenek tahsis edilen harcama birimi yetkilileri (Dekan,Enstitü/YO/MYO Müdürü, Daire Başkanı)
- Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı

İÇ KONTROLLE İLGİLİ YANILGILARIMIZ NELERDİR

- **Yanılı:** İç kontrol bir kere kurulan ve uygulanan bir sistemdir.
- **Doğrusu:** İç kontrol dinamik bir süreçtir. Sürekli gözden geçirilmesi ve gerektiğinde geliştirilmesi gerekir.
- **Yanılı:** İç kontrol ön mali kontrolden oluşur ve evrakların kontrolünden ibarettir.
- **Doğrusu:** İç kontrol ön mali kontrolden ibaret değildir. Ön mali kontrol sadece mali karar ve işlemler üzerinde gerçekleştirilir. İç kontrol ise bir idarenin yürüttüğü faaliyet ve süreçleri de içerecek şekilde, *idarenin bütünü* kapsayan bir süreçtir.
- **Yanılı:** İç kontrol, kurumun ana faaliyetlerinin yerine getirilmesinde zaman kaybına neden olur, bürokrasi yaratır ve çalışanları oyar.
- **Doğrusu:** İç kontrol iş süreçlerinin “içine” yerleştirildiğinde ana faaliyetlerinin daha etkin gerçekleştirilmesine yardımcı olur. İç kontrol süreçlere ilave yapılan işler olarak düşünülmemeli ve süreçlerin bir parçası olarak tasarlanmalıdır.
- **Yanılı:** İç kontrol sadece mali iş ve işlemleri kapsar.
- **Doğrusu:** İç kontrol, sadece mali işlemleri kapsamamakta: idarenin stratejik amaçlarından, faaliyet ve süreçlerine kadar, hedeflerine ulaşmasını ve kaynak kullanımını etkileyen her şey iç kontrolün konusunu oluşturmaktadır.
- **Yanılı:** Küçülme ve yetkilendirme nedeniyle kontrollerin bir kısmından vazgeçmeliyiz.
- **Doğrusu:** Küçülme ve yetkilendirme nedeniyle farklı kontrollere ihtiyaç duymalıyız.
- **Yanılı:** İç Kontrolün geliştirilmesi ve izlenmesinden iç ve dış denetim sorumludur.
- **Doğrusu:** İç kontrol yönetim ve çalışanlar tarafından sahiplenilmesi ve geliştirilmesi gereken bir süreçtir.

