



İÇ KONTROL SİSTEMİ

T.C.
GÜMÜŞHANE ÜNİVERSİTESİ
STRATEJİ GELİŞTİRME DAİRE BAŞKANLIĞI

İÇ KONTROL SİSTEMİ Proje Ekibi

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile kamu da 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.

YASAL DÜZENLEMELER

İç kontrol sistemine ilişkin düzenlemeleri içeren yasal mevzuat:

- ✓ 5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu
- ✓ 6085 Sayılı Sayıştay Kanunu
- ✓ İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar
- ✓ Strateji Geliştirme Birimlerinin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik
- ✓ İç Denetçilerin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik
- ✓ Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği
- ✓ Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Rehberi

NEDİR İÇ KONTROL



İdarenin 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,
- ✓ malî bilgi ve yönetim bilgisinin zamanında ve güvenilir olarak üretilmesini sağlamak üzere, idare tarafından oluşturulan **organizasyon, yöntem ve süreçle iç denetimi kapsayan malî ve diğer kontroller bütünüdür.**

(5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu 55 inci md)

KAMU İÇ KONTROL SİSTEMİNİN BİLEŞENLERİ



- A. Kontrol Ortamı
- B. Risk Değerlendirmesi
- C. Kontrol Faaliyetleri
- D. Bilgi ve İletişim
- E. İzleme

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

İÇ KONTROLÜN AMACI



- Kamu gelir, gider, varlık ve yükümlülüklerinin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yönetilmesini,
- Kamu idarelerinin kanunlara ve diğer düzenlemelere uygun olarak faaliyet göstermesini,
- Her türlü mali karar ve işlemlerde usulsüzlük ve yolsuzluğun önlenmesini,
- Karar oluşturmak ve izlemek için düzenli, zamanında ve güvenilir rapor ve bilgi edinilmesini,
- Varlıkların kötüye kullanılması ve israfını önlemek ve kayıplara karşı korunmasını, sağlamaktır.

İÇ KONTROLDE ROL VE SORUMLULUKLAR

Yeterli ve etkili bir iç kontrol sisteminin oluşturulması için gerekli önlemleri alma sorumluluğu, idarenin üst yöneticilerine ve diğer yöneticilerine verilmiştir.

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

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.

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 bütününe kapsayan bir sistemdir.



Yanılı: İç kontrol, kurumun ana faaliyetlerinin yerine getirilmesinde zaman kaybına neden olur, bürokrasi yaratır ve çalışanları oyalır.

Doğrusu: İç kontrol iş süreçlerinin "içine" yerleştirildiğinde ana faaliyetlerin daha etkin gerçekleştirilmesine yardımcı olur. İç kontrol süreçlere ilave yapılan işler olarak düşünülmemeli ve süreçlerin bir parçası olarak tasarlanmalıdır.

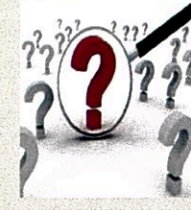


Yanılı: İç Kontrol sadece mali iş ve işlemleri kapsar.

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.

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 Verecek Olanlar:

- ✓ Üst Yöneticiler (Müsteşar, Rektör vb.)
- ✓ Bütçeyle ödenek tahsis edilen harcama Birimi yetkilileri (Dekan, Enstitü/YO/MYO Müdürü, Daire Bşk.)
- ✓ Mali hizmetler birimi (SGDB) yöneticisi