



ISPARTA
UYGULAMALI BİLİMLER
ÜNİVERSİTESİ



İÇ KONTROL BÜLTENİ

Bu e-bülten; iç kontrolle ilgili farkındalık sağlamak, iç kontrolün ne olduğu, kimler tarafından nasıl uygulandığı ve bu kapsamda yapılan çalışmalar hakkında bilgilendirme yapmak amacıyla, Üniversitemiz İç Kontrol Standartları Eylem Planı kapsamında Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı tarafından hazırlanmıştır.

KAMU İÇ KONTROL STANDARTLARI

STRATEJİ GELİŞTİRME DAİRE BAŞKANLIĞI

NEDEN İÇ KONTROL?



Dünyadaki yeni gelişmeler ışığında yönetim anlayışı değişmekte ve kamu yönetimi kendini sürekli yenilemektedir. Bu doğrultuda ülkemizin refah düzeyinin artırılmasını, daha etkili ve verimli çalışan bir kamu yönetiminin oluşturulması temel bir politika olarak belirlenmiştir. Bu kapsamda kamunun yeniden yapılanması çalışmaları başlatılmıştır. Bu amaçla, kamu mali yönetimi ve kontrol sistemini uluslararası uygulamalara ve Avrupa Birliğine uyumlu olarak yeniden yapılandırmak üzere 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu hazırlanarak yürürlüğe girmiştir. 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile iç kontrol sisteminin kurulması kamu idareleri için zorunlu hale getirilmiştir.

İÇ KONTROL NEDİR?

İç Kontrol; belirlenmiş hedeflere ulaşmada ve misyonu gerçekleştirmede,

- İ Faaliyetlerin etkin ve verimli olması,
- İ Mali raporların güvenilirliği,
- İ Yürürlükteki mevzuata uyum,
- İ Varlıkların korunması

amaçları için makul güvence sağlamak üzere bir kurumun yönetimi ve personeli tarafından hayata geçirilen, tüm faaliyetleri kapsayan, devamlılık esasına dayanan bir süreçtir.



5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunun 55. maddesinde İç Kontrol; idarenin 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 süreçle iç denetimi kapsayan mali ve diğer kontroller bütünü olarak tanımlanmıştır.

İÇ KONTROLÜN TEMEL İLKELERİ

- İ İç kontrol faaliyetleri idarenin yönetim sorumluluğu çerçevesinde yürütülür.
- İ İç kontrol faaliyet ve düzenlemelerinde öncelikle riskli alanlar dikkate alınır.
- İ İç kontrole ilişkin sorumluluk, işlem sürecinde yer alan bütün görevlileri kapsar.
- İ İç kontrol mali ve mali olmayan tüm işlemleri kapsar.
- İ İç kontrol sistemi yılda en az bir kez değerlendirilir ve alınması gereken önlemler belirlenir.
- İ İç kontrol uygulama ve düzenlemelerinde mevzuata uygunluk, saydamlık, hesap verebilirlik ve ekonomiklik etkililik gibi iyi mali yönetim ilkeleri esas alınır.

KAMU İÇ KONTROL STANDARTLARI

STRATEJİ GELİŞTİRME DAİRE BAŞKANLIĞI

İÇ KONTROL NEDEN ÖNEMLİDİR?

Faaliyetler Açısından Önemi	Faaliyetlerin standartlara uygun gerçekleştirilmesi sağlandığından etkinlik ve verimlilik artar.
	Kontrol faaliyetleri nedeniyle varlıkların korunması kolaylaşır.
Finansal Açısından Önemi	Mali kararlarda güvenilir veri kullanılabilir.
	Hataları ve yolsuzluğu önler.
	Denetim için sağlıklı veri ve doküman oluşturulur.
Yasalara Uygunluk Açısından Önemi	Periyodik kontrollerle yasalara ve kurallara uygunluk sağlanmış olur.

ÜLKEMİZDE İÇ KONTROLE İLİŞKİN YAPILAN YASAL DÜZENLEMELER

- § 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu (55,56,57,58,60 md.)
- § İç Denetime İlişkin Mevzuat
- § Strateji Geliştirme Birimlerinin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik
- § Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik
- § Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik
- § Performans Programı Hazırlama Rehberi
- § İç Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar
- § Harcama Yetkilileri Hakkında Genel Tebliğ
- § Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği
- § Kamu İç Kontrol Standartları Rehberi



İÇ KONTROL
NE DEĞİLDİR?

İÇ KONTROLLE İLGİLİ YANLIŞ ALGILAR NELERDİR?

Yanlış Algı : İç kontrol bir kere kurulan ve uygulanan bir sistemdir.

Doğrusu: İç kontrol dinamik bir süreçtir. Sürekli gözden geçirilmesi ve gerektiğinde geliştirilmesi gerekir.

Yanlış Algı : 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.

KAMU İÇ KONTROL STANDARTLARI

STRATEJİ GELİŞTİRME DAİRE BAŞKANLIĞI

Yanlış Algı : İç kontrol, kurumun ana faaliyetlerinin yerine getirilmesinde zaman kaybına neden olur, bürokrasi yaratır ve çalışanları oylar.

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.

Yanlış Algı : 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.

Yanlış Algı : 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 SİSTEMİNDEKİ GÖREVLİLER VE SORUMLULUKLARI

Üst Yönetici:

İç kontrol sisteminin kurulması, geliştirilmesi ve gözetilmesinden sorumludurlar. Yönetimin bu sorumluluğu hem iç kontrolün oluşturulup uygulanmasını hem de gözden geçirilip değerlendirilmesi ve geliştirilmesini kapsamaktadır. Bu amaçla iç kontrolün yönetim tarafından sürekli izlenmesi ve gerekli tedbirlerin alınması gerekmektedir.

Harcama Yetkilileri:

Bütçe ile ödenek tahsis edilen her bir harcama biriminin en üst yöneticisi harcama yetkilisi olup, görev ve yetki alanları çerçevesinde idari ve mali karar ve işlemlere ilişkin olarak iç kontrolün işleyişinden sorumludur.



Gerçekleştirme Görevlileri:

Harcama talimatı üzerine; işin yaptırılması, mal veya hizmetin alınması, teslim almaya ilişkin işlemlerin yapılması, belgelendirilmesi ve ödeme için gerekli belgelerin hazırlanması görevlerini yürütenler gerçekleştirme görevlisidir. Bu görevliler de 5018 sayılı Kanun çerçevesinde yapmaları gereken iş ve işlemlerden ve bunlara ilişkin olarak belirlenmiş süreç kontrolünden sorumludurlar.

Kurum Personeli:

Kurumda çalışan herkes, iç kontrolün işletilmesinden sorumludur. İç kontrolün herkesin sorumluluğunda olması nedeniyle, her bir çalışan görev tanımı çerçevesinde kendisine verilen iş/işlemleri etkin ve verimli bir şekilde mevzuata uygun olarak yürütmek durumundadır. Ayrıca, kurumun etik değerlerine uygun davranışlar sergilemeli, hata ve usulsüzlükleri üst yönetime bildirmelidir.

Mali Hizmetler Birimi:

İç kontrol sisteminin kurulması, standartlarının uygulanması ve geliştirilmesi konularında çalışmalar yapmak ve ön mali kontrol faaliyetini yürütmektir.

Muhasebe Yetkilisi:

Ödemelerde kontrol, muhasebe kayıtlarının usulüne ve standartlara uygun, saydam ve erişilebilir tutulmasından sorumludur.

İç Denetçiler:

İç kontrol faaliyetlerinin işleyişini takip ederek, olumlu ve olumsuz noktaları tespit eder. Bu tespitler doğrultusunda; üst yöneticiye öneriler sunarlar.

Sayıştay :

Kurum içerisindeki iç denetim iç denetçiler aracılığıyla yerine getirilirken; Sayıştay da dış denetim faaliyetlerini yürütür.

KAMU İÇ KONTROL STANDARTLARI NEDİR? NE İŞE YARAR?

Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından 26.12.2007 tarihli ve 26738 sayılı Resmi Gazetede yayınlanan Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği ile kamu idarelerinde iç kontrol sisteminin oluşturulması, uygulanması, izlenmesi ve geliştirilmesi amacıyla 5 bileşen altında 18 standart ve bu standartlar için gerekli 79 genel şart belirlenmiştir.

Kamu İç Kontrol Standartları, idarelerin iç kontrol sistemlerinin oluşturulmasında, izlenmesinde ve değerlendirilmesinde temel yönetim kurallarını gösterir. Tüm kamu idarelerinde tutarlı kapsamlı ve standart bir kontrol sisteminin kurulmasını ve uygulanmasını amaçlar.

1. Kontrol Ortamı Standartları:

Çalışanların, kurumun amaçları ve varlık nedenini bildikleri, kendi görev ve sorumluluklarını süreç yaklaşımı içinde ve tam olarak kavradıkları, insan kaynakları uygulamalarının yazılı olarak objektif kurallara bağlandığı ve çalışanlar arasında herhangi bir ayrımcılığın söz konusu olmadığı, çalışanların yeterliğinin artırılması için gerekli eğitim ve donanımın tahsis edildiği, yöneticilerin kontrollere uygun davranarak çalışanlara örnek olduğu, kurum çalışanları ve birimleri arasında raporlama ve hiyerarşik ilişkilerin açık ve net olarak belirlendiği bir çalışma ortamını tanımlar.

Standart 1:	Etik Değerler ve Dürüstlük
Standart 2:	Misyon, Organizasyon Yapısı ve Görevler
Standart 3:	Personelin Yeterliliği ve Performansı
Standart 4:	Yetki Devri



KAMU İÇ KONTROL STANDARTLARI

STRATEJİ GELİŞTİRME DAİRE BAŞKANLIĞI

2. Risk Değerlendirme Standartları:

Kurumun hedeflerini gerçekleştirmesini engelleyen önemli riskleri belirleme, analiz etme ve değişen riskleri göğüslemek üzere iç kontrolde değişiklik yapmayı ifade eden ve gerekli yanıtların verilmesini belirleyen süreçtir. İç kontrol faaliyeti risk esaslı olarak gerçekleştirilmelidir.

Standart 5:	Planlama ve Programlama
Standart 6:	Risklerin Belirlenmesi ve Değerlendirilmesi



3. Kontrol Faaliyetleri Standartları:

Kontrol faaliyetleri; tanımlanan ve değerlendirilen risklerin yönetilmesi amacıyla oluşturulan tüm prosedür, uygulama, kararlardır. Her seviyede ve her faaliyet alanında bulunmalıdır.

Standart 7:	Kontrol stratejileri ve yöntemleri
Standart 8:	Prosedürlerin belirlenmesi ve belgelendirilmesi
Standart 9:	Görevler ayrılığı
Standart 10:	Hiyerarşik kontroller
Standart 11:	Faaliyetlerin sürekliliği
Standart 12:	Bilgi sistemleri kontrolleri



4. Bilgi ve İletişim Standartları:

Bilgi ve iletişim, gerekli bilginin, ihtiyaç duyan kişilere ve yöneticilere belirli bir formatta ve ilgililerin iç kontrol ve diğer sorumluluklarını yerine getirmelerine imkan verecek bir zaman dilimi içinde iletilmesini sağlayacak bilgi, iletişim, bilişim, teknoloji, kayıt ve raporlama, kontrol sistemlerini kapsar.

Standart 13:	Bilgi ve iletişim
Standart 14:	Raporlama
Standart 15:	Kayıt ve dosyalama sistemi
Standart 16:	Hata, usulsüzlük ve yolsuzlukların bildirilmesi



5. İzleme Standartları:

İç kontrol, kurumun karşılaştığı risklere ve değişikliklere sürekli olarak uyum sağlaması gereken dinamik bir süreç olduğundan, bu sürecin; değişen hedeflere, koşullara, kaynaklara ve risklere uyum sağlayıp sağlayamadığının izlenmesi gerekmektedir. İzleme, iç kontrol sisteminin kalitesini değerlendirmek üzere yürütülen faaliyetlerdir.

Standart 17:	İç kontrolün değerlendirilmesi
Standart 18:	İç denetim



İÇ KONTROL STANDARTLARI EYLEM PLANI KAPSAMINDA ÜNİVERSİTEMİZDE YAPILAN ÇALIŞMALAR

	Üniversitemizde iç kontrol sisteminin oluşturulması amacıyla İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planı hazırlanması çalışmalarına başlanmış ve bu bağlamda süreç ile ilgili olarak Üniversitemiz İç Kontrol Sistemi Yönergesi ve İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönergemiz 17.11.2020 tarihinde Senatomuz tarafından kabul edilerek ve yürürlüğe konulmuştur.
	17.12. 2020 Tarihli Rektörlük Oluru ile İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönergemizin “Kurulun Oluşumu” başlıklı 4. Maddesine istinaden İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu oluşturulmuştur.
	İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu Üniversitemizin iç kontrol sisteminin ilgili mevzuat çerçevesinde uygulanmasını sağlamak amacıyla iç kontrol sistemini izlemek, geliştirmek, uyumlaştırmak ve koordine etmek çalışmalarına başlamak üzere 30.12.2020 tarihinde ilk toplantısını gerçekleştirmiştir.
	İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu İç kontrol eylem planının revize edilmesi Üniversitemiz akademik ve idari birimlerin iş akış süreçleri çalışmalarını yapılması için gerekli komisyonların oluşturulması gündemleriyle ilgili 16.02.2021 tarihinde 2. toplantısını gerçekleştirmiştir.
	Üniversitemizde her türlü işlemlerde hata, usulsüzlük ve yolsuzluğun bildirilmesine ilişkin belirlenmiş olan işlem ve süreçlerin yürütülmesini sağlamak üzere Hata, Usulsüzlük ve Yolsuzlukların Bildirim Yönergesi hazırlık çalışmaları devam etmektedir.
	Üniversitemizin de İç kontrol hakkında farkındalık oluşturmak için broşür, bülten taslak çalışmaları yapılmakta olup, personelimizde iç kontrol bilinci oluşturmak hedeflenmektedir.
	2021 Yılı Bütçe Performans Programı 2021-2025 yılı Stratejik Planına uygun olarak hazırlanmıştır.
	2021 yılın İç kontrol sisteminin oluşturulması ile ilgili Üniversitemiz birimlerine ziyaretler gerçekleştirilip, iç kontrol hakkında bilgiler verilmesi planlanmaktadır.

İÇ KONTROL
Varmak istediğimiz hedefe en az sapma
ile ulaşmamızı sağlar



KAMU İÇ KONTROL STANDARTLARI
STRATEJİ GELİŞTİRME DAİRE BAŞKANLIĞI