



DÜZCE ÜNİVERSİTESİ
DEĞER ÜRETEN ÜNİVERSİTE



İÇ KONTROL

Bu broşür; iç kontrolle ilgili farkındalık sağlamak, iç kontrolün ne olduğu ve kimler tarafından nasıl uygulandığı konusunda bilgilendirme yapmak amacıyla Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı tarafından hazırlanmıştır.



İÇ KONTROL SİSTEMİ

- 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 Kontrolle 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

İÇ KONTROL NEDİR

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,
- 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 bütünüdür.**

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



AMAÇ NEDİR ?

İÇ KONTROLÜN AMACI

- “
- Kamu getir, 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,
 - Vartıkların kötüye kullanılması ve israfını önlemek ve kayıplara karşı korunmasını sağlamaktır.

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.



SORUMLULUK

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):** İç Kontrol sisteminin kurulması ve gözetilmesi ile yazılı prosedür ve talimatların oluşturulmasından sorumludur. Bu sorumluluğunu birim yöneticileri ve tüm çalışanlara liderlik ederek idarenin iç kontrol sisteminin işleyişini gözeterek ve geliştirilmesi yönünde gerekli önlemleri alarak yerine getirir. İç Kontrol Güvence Beyanını imzalar.
- **Üst Düzey Yönetim (Harcama Yetkilileri):** Yeterli ve etkili bir iç kontrol sisteminin oluşturulması için gerekli önlemlerin alınmasından ve iç kontrolün işleyişinden sorumludurlar. Birimlerine ilişkin İç Kontrol Güvence Beyanını imzalarlar.
- **İç Denetim Birimi:** İç kontrol uygulamalarının etkinliğini değerlendirmek ve geliştirmek amacıyla yönelik güvence ve danışmanlık faaliyetini gerçekleştirir.
- **Personel:** Yaptığı işle ilgili iç kontrol gerekliliklerinin yerine getirilmesinden sorumludur. Herkes yaptığı işin sonucunda yönetimin karar vermesine yardımcı olan bilgileri üretir ve yaptığı işle ilgili problemlerin çözümünü diğerlerinden iyi bilir. Bu bilgiler yöneticiye zamanında iletilmeli ve birimde iç kontrolün güçlendirilmesi için kullanılmalıdır.



UYGULAMA

İÇ KONTROLÜ KİMLER UYGULAR

“

(TÜM ÇALIŞANLAR)

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

İÇ KONTROLLE İLGİLİ YANILGILAR 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 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.
Yanılı: İç Kontrol sadece mali iş ve işlemleri kapsar.
Doğrusu; İç kontrol, sadece mali işlemleri kapsamakta; idarenin stratejik amaçlarından, faaliyet ve süreçlerine kadar, hedeflerine ulaşmasını ve kaynak kullanımını etkileyen her şey iç kontrolün konusunu oluşturmaktadır.



YANILGILAR

“

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 yasalık ve düzenliliği konusunda yeterli güvenceyi sağladığı
- Bilgilerin doğruluğu

Güvence Beyanı Verecek Olanlar;

- Üst Yöneticiler
- Bütçeyle ödenek tahsis edilen harcama yetkilileri
- Mali hizmetler birimi yöneticisi
(Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı)

