ALANYA ALAADDİN KEYKUBAT ÜNİVERSİTESİ

İÇ KONTROL NEDİR?

İç kontrol, kurum bünyesindeki yönetici ve personelin yürüttüğü faaliyetler üzerinde güvence ve hâkimiyet tesis etmesini sağlayarak, belirlenen kurumsal hedeflere sapmaksızın ve güvenle ulaşılmasına imkân tanımaktadır.



NEDEN İÇ KONTROL?

Etkinlik & Verimlilik: Faaliyetlerde yüksek verimlilik sağlar.

Güvenilir Bilgi: Zamanında ve doğru bilgi üretimine yardımcıdır.

Varlıkların Korunması: Kurum kaynaklarına tam güvence verir.

Mevzuata Uygunluk: İşlerin yasallık ve düzenliliğini garanti eder.

Erken Uyarı Sistemi: Küçük hataların büyümesini engeller.

Hesap Verilebilirlik: Kanıtlara dayalı şeffaf yönetim sunar.



İÇ KONTROLÜ KİMLER UYGULAR?

Üst Yönetici

Sistemin kurulmasını sağlar, işleyişi izler, İKMUB değerlendirmelerinde kilit rol oynar.

İKİYK (İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu)

İç Kontrol Eylem Planı'nın hazırlanması, eylemlerin izlenmesi ve yönlendirmelerin yapılmasından sorumludur.

SGDB (Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı)

Sistemi izler, özdeğerlendirme, risk analizleri yapıp yıllık raporu sunar.

Harcama Yetkilileri

Sistemin birim düzeyinde oluşturulması, uygulanması ve geliştirilmesinden sorumludur.

İç Denetim

Nesnel güvence ve danışmanlık sağlar, sistemin etkinliğini değerlendirip öneri sunar.

Tüm Personel

Kendi işinde iç kontrol gereklerini yerine getirir, doğru bilgi üretir.

İÇ KONTROL STANDARTLARI NEDİR?

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, 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.

İç kontrolün kurumlarda uygulanmasını sağlamak üzere Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği yayımlanmıştır.

Kamu İç Kontrol Standartları toplam **5 temel bileşen, 18 standart ve 79 genel şarttan** oluşur

COSO Nedir: Kurumların daha etkili, verimli ve güvenilir bir iç kontrol sistemi kurmasını sağlayan uluslararası kabul görmüş bir bütünleşik iç kontrol ve risk yönetimi çerçevesidir

COSO Modeli Kapsamındaki 5 Bileşen:



1. **Kontrol Ortamı**
2. **Risk Değerlendirmesi**
3. **Kontrol Faaliyetleri**
4. **Bilgi ve İletişim**
5. **İzleme**

İÇ KONTROL NASIL UYGULANIR?

İç kontrol, İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planlarıyla (İKEP) uygulanmaktadır.

İç Kontrol Eylem Planında (İKEP) yer alan eylemlerin izlenmesinden, değerlendirilmesinden ve alınması gereken önlemlerin tespit edilmesinden İKİYK sorumludur.

Birim koordinatörleri: Birimlerinde İKEP'te yer alan eylemlerin gerçekleştirilmesini koordine etmekten sorumludur ve İç Kontrol İzleme Yönlendirme Kurulunda (İKİYK) birimini temsil eder.

Birimlerde eylemlerin gerçekleştirilmesini sağlamak üzere içeriği de dikkate alınarak çalışma grupları oluşturulur.

Bazı eylemler birimdeki her daire/müdürlük/şube faaliyetten kişilerin katılımını gerektirirken, bazıları birkaç kişinin sorumluluğunda gerçekleştirilebilir.

Birimlerde Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı ile iletişimi sağlamak üzere birer personel görevlendirilir.



İZLEME SÜRECİ

İKEP'te yer alan eylemlerin gerçekleşme durumları düzenli olarak takip edilir.

Birimler, Eylem Planı İzleme Formunu eylemlerin gerçekleşme durumlarını açıklayacak şekilde doldurarak Strateji Geliştirme Daire Başkanlığına iletir.

Formlar değerlendirilerek İzleme Raporları hazırlanır.

Gerçekleşme durumları Merkez İKİYK'da değerlendirilir ve sonuçlar üst yöneticiye iletilir.

ÖNYARGILAR VE DOĞRULAR

X **Önyargı 1:** İç kontrolün gerçekleştirilmesinden SGB sorumludur. İç kontrolün geliştirilmesi ve izlenmesinden iç ve dış denetim sorumludur.

✓ **Doğrusu:** İç kontrolün sahibi **yönetimdir**.

X **Önyargı 2:** İç kontrol evrakların kontrolünden ibarettir veya ön mali kontrolden ibarettir.

✓ **Doğrusu:** İç kontrol; hedeflerimize ulaşmak için yaptığımız faaliyetlerde ne kadar "kontrol" sahibi olduğumuzla ilgilidir. İdarenin yürüttüğü faaliyet ve süreçleri de içerecek şekilde, idarenin **bütününü kapsayan** bir sistemdir.

X **Önyargı 3:** İç kontroller aslında olumsuzdur.

✓ **Doğrusu:** İç kontroller doğru şeylerin ilk seferde olmasını sağlar.

X **Önyargı 4:** İç kontrol bir kere kurulan ve uygulanan bir sistemdir.

✓ **Doğrusu:** İç kontrol **yaşayan bir süreçtir**. Sürekli gözden geçirilmesi ve gerektiğinde geliştirilmesi gerekir.

X **Önyargı 5:** İç kontrol kurumun ana faaliyetlerinden zaman çalar.

✓ **Doğrusu:** İç kontrol iş süreçlerinin "içine" yerleştirildiğinde ana faaliyetlerin daha etkin gerçekleştirilmesine yardımcı olur.

X **Önyargı 6:** Kamu kurumlarının yapısı iç kontrol kurmanın önünde bir engeldir.

✓ **Doğrusu:** Bilgi, ilgi ve "sahiplik" eksikliği iç kontrol kurmanın önündeki asıl engeldir.



İLETİŞİM

strateji@alanya.edu.tr

https://sgdb.alanya.edu.tr/