



İÇ KONTROL NEDİR?



İç Kontrol= İyi Yönetim

İç kontrol kurumdaki yönetici ve personelin yaptıkları işin kontrolünü ellerinde bulundurmaları için kullanılan bir yöntemdir.

İç kontrol,

varmak istediğimiz hedeften sapmadan ilerlememizle ve bu amaçla yapılan faaliyetlerde ne kadar "kontrol" sahibi olduğumuzla ilgilidir.

Neden İç Kontrol?

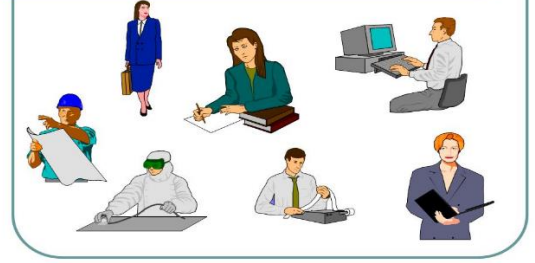
- ✓ Faaliyetlerde etkinlik ve verimliliğin artmasını sağlar.
- ✓ Güvenilir bilginin zamanında elde edilmesine yardımcı olur.
- ✓ Varlıkların korunması konusunda güvence verir.
- ✓ İşlerin yasalık ve düzenliliğine ilişkin yeterli güvence sağlar.
- ✓ Küçük hataların büyük problemlere dönüşmeden önce fark edilmesini sağlar.
- ✓ İşlerin, doğru bilgiye dayalı olarak en etkin biçimde gerçekleştirilmesinde yardımcıdır.
- ✓ Hesap verme mekanizmasını güçlendirir.
- ✓ Sonuçlar konusunda kanıtlara dayalı gerekçe sunma imkânı sağlar.



İç Kontrolü Kimler Uygular?

İç kontrol, Alanya Alaaddin Keykubat Üniversitesinde **tüm personelin** sorumluluğundadır.

İç kontrol herkesin işidir.



Üst yönetici bu sorumluluğu, üst düzey yönetim için liderlik ederek ve onların işlerini nasıl kontrol ettiklerini gözeterek yerine getirir.

İzleme ve Yönlendirme Kurulu (İYK) Alanya Alaaddin Keykubat Üniversitesi birimlerinin faaliyetleri ile ilgili bilgiye sahiptir. İç kontrolün uygulanmasını gözetir ve gerektiğinde yönlendirir.

Personel yaptığı işle ilgili iç kontrol gereklerinin yerine getirilmesinden sorumludur. Herkes yaptığı işin sonucunda yönetimin karar vermesine yardımcı olan bilgi üretir ve yaptığı işle ilgili problemlerin çözümünü diğerlerinden iyi bilir. Bu bilgiler yöneticinin biriminde iç kontrolü güçlendirmesi için kullanılmalıdır.

İç Kontrol Standartları Nedir?

İç kontrol sistemlerinin oluşturulmasında, izlenmesinde ve değerlendirilmesinde idarelerin dikkate almaları gereken temel yönetim kurallarını gösterir.

İç Kontrol Standartları COSO modeli çerçevesinde hazırlanmıştır. COSO Modeline İç Kontrol sistemi birbiri ile ilişkili beş unsurdan meydana gelir.

- ✓ Kontrol Ortamı
- ✓ Risk Değerlendirme
- ✓ Kontrol Faaliyetleri
- ✓ Bilgi ve İletişim
- ✓ İzleme



İç Kontrol Nasıl Uygulanır?

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

İKEP'te yer alan eylemlerin izlenmesinden, değerlendirilmesinden ve alınması gereken önlemlerin tespit edilmesinden İYK sorumludur.

Birim koordinatörleri, birimlerinde İKEP'te yer alan eylemlerin gerçekleştirilmesini koordine etmekten sorumludur. Koordinatör aynı zamanda İYK'da biriminin temsilcisidir.

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

Bazı eylemler **tüm birimlerin** katılımını gerektirirken bazı eylemler ise **birkaç kişinin** sorumluluğunda gerçekleştirilebilir.



Birimlerde SGDB ile **iletişimi sağlamak** üzere birer personel görevlendirilir. Bu personel birim koordinatörü ve SGDB arasında ve ortaklaşa yürütülmesi gereken işlerde birimler arasında iletişimi sağlar.

İzleme: İKEP'te yer alan eylemlerin gerçekleştirme durumları düzenli olarak takip edilir.

Tüm birimler Eylem Planı İzleme Formunu eylemlerin gerçekleştirme durumlarını açıklayacak şekilde doldurarak SGDB'ye iletir.

Formlar değerlendirilerek İzleme Raporları hazırlanır.

Gerçekleşme durumları, Üniversite İYK'da değerlendirilir.

Değerlendirme sonuçları üst yöneticiye iletir.

İç Kontrolle İlgili Önyargılar Nelerdir?

- ✓ **Önyargı: 1.** İç kontrolün gerçekleştirilmesinden SGDB sorumludur.
- Doğrusu:** İç kontrolün sahibi **yönetimdir**.
- ✓ **Önyargı:** İç kontrol bir kere kurulan ve uygulanan bir sistemdir.
- Doğrusu:** İç kontrol yaşayan bir süreçtir. Sürekli gözden geçirilmesi ve gerektiğinde geliştirilmesi gerekir.
- ✓ **Önyargı:** İç kontrol kurumun ana faaliyetlerinden zaman çalar.

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

Bize ulaşın:

strateji@alanya.edu.tr

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