



## T.C. ISPARTA İL ÖZEL İDARESİ İÇ KONTROL SİSTEMİ



### İç Kontrol Sistemi

"İç Kontrol Sistemi" 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun beşinci kısmında düzenlenmiştir. Söz konusu Kanuna dayanılarak çıkarılan İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole ilişkin Usul ve Esaslarda kamu idarelerinin, "İç Kontrol Standartlarına uymakla yükümlü olduğu belirtilmiştir. Söz konusu Kanun ile iç kontrol sisteminin kurulması kamu idareleri için zorunlu hale getirilmiştir.



### İç Kontrol Sistemi Nedir?

İç Kontrol Sistemi, idarelerin belirlenmiş hedeflerine ulaşmada ve misyonunu gerçekleştirmede, 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.



### İç Kontrol Sistemi'nin Faydaları Nelerdir?

İç kontrol Sistemini uygulamak;

- Faaliyetlerde etkenlik ve verimliliğin artmasını sağlar.
- Güvenilir bilginin zamanında elde edilmesine ve iletilmesine yardımcı olur.
- Etkili kaynak yönetiminin sağlanması ve hedeflere ulaşılmasını sağlamak üzere iç düzenleme ve uygulamaların sürekli gözden geçirilmesini sağlar.
- Kamu idarelerinin kanunlara ve diğer düzenlemelere uygun olarak faaliyet göstermesini, her türlü mali karar ve işlemlerde usulsüzlük ve yolsuzluğun önlenmesini sağlar.
- Kurumun hedeflerini gerçekleştirmek suretiyle misyonunu başarabilmesi için risklerini kontrol altına almasını sağlar.
- Varlıkların kötüye kullanılmasını, israfın önlenmesini ve kayıplara karşı korunması konusunda güvence verir.
- Hesap verme mekanizmasını güçlendirir. Sonuçlar konusunda kanıtlara dayalı gerekçe sunma imkânı sağlar.

Ayrıca İç Kontrol Sistemi;

- Hedeflerin gerçekleşip gerçekleşmediği konusunda makul güvence sağlamak üzere tasarlanmış bir süreçtir.
- Kurumdaki yönetici ve personelin yaptıkları işin kontrolünü ellerinde bulundurmaları için kullanılan bir yöntemdir.
- Daha iyi bir yönetime hizmet eder.



### Hedeflenen Sonuç;

"Hizmetlerin etkenliğinin, verimliliğinin ve kalitesinin artması, çalışan mutluluğu ve vatandaş memnuniyetinin sağlanması"dır

İç Kontrol Sistemi, tüm süreçlerin düzenli olarak izlenmesini, değerlendirilmesini ve sürekli iyileştirilmesini sağlar.

## Kamu İç Kontrol Standartları Nelerdir?

Kamu İç Kontrol Standartları beş bileşenden oluşur:

- \* Kontrol Ortamı
- \* Risk Değerlendirme
- \* Kontrol Faaliyetleri
- \* Bilgi ve iletişim
- \* İzleme

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



Sağlam bir iç kontrol sistemi için kontrol ortamı uygun bir zemin sağlar. Etik değerlere ve dürüst bir yönetim anlayışına sahip olunması esastır. Kurumun organizasyon yapısı ile personelin görev, yetki ve sorumlulukları açık bir şekilde belirlenir. Stratejik Planda belirlenen amaç ve hedeflere ulaşmak için iç ve dış nedenlerden kaynaklanan riskler belirlenir, değerlendirilir, uygun olan kontrol faaliyetleri tespit edilir ve uygulanır. İhtiyaç duyulan her türlü bilgi kaydedilir, tasnif edilir ve olması gereken sürede ilgiliye aktarılır ve son olarak iç kontrol sistemi faaliyetleri sürekli izlenir ve değerlendirilir.

## İç Kontrol Sistemi'ndeki Rol ve Sorumluluklar Nelerdir?

Yeterli ve etkili bir iç kontrol sistemi için gerekli yazılı prosedür ve talimatların oluşturulması sorumluluğu, idarenin üst yöneticilerine verilmiştir.

Bu sorumluluğunu birim yöneticileri ve tüm çalışanlara liderlik ederek, idarenin iç kontrol sisteminin işleyişini gözeterek ve geliştirilmesi yönünde gerekli önlemleri alarak yerine getirir.

- Kurum Personeli
- Üst Yönetim
- Strateji Geliştirme Müdürlüğü
- İç Denetçiler
- Dış Denetçiler (Sayıştay, Maliye, Bağımsız Denetim Kuruluşları)

## İç Kontrol Sistemi'ni Kimler Uygular? TÜM YÖNETİCİ ve ÇALIŞANLAR

İç Kontrol Sistemi, Kurumun altyapısına yerleştirilen temel taşlardır. Amaç; kurumsal performansı artırmak ve vatandaşa daha kaliteli hizmet verebilmek adına kurulacak diğer sistemler için gerekli ortamı hazırlamak ve risklere rağmen hedefe ulaşmayı kolaylaştırmaktır. Bu noktadan hareketle, Kurumda çalışan herkes iç kontrol sisteminin hayata geçirilmesinde rol oynar. İç kontrol yalnızca bir birimdeki personelin yürüteceği bir görev değildir. Kurumda çalışan herkesin yürüttüğü faaliyetlerin içine yerleşmiş bir süreçtir. Bu nedenle ilave bir iş ya da görev olarak düşünülmemelidir.



## İç Kontrol Sistemi ile İlgili Doğrular ve Yanlışlar

- ✗ İç Kontrol Sistemi sadece mali iş ve işlemleri kapsar
- ✓ İç Kontrol Sistemi hem mali hem de mali olmayan iş ve işlemleri kapsar.
- ✗ İç Kontrol Sistemi sadece ön mali kontrolden oluşur
- ✓ Ön mali kontrol sadece mali işlemler üzerinde gerçekleştirilen kontroldür. İç Kontrol Sistemi ise idari ve mali tüm faaliyet ve süreçleri kapsayan kontroller bütünüdür.
- ✗ İç Kontrol Sistemi statik bir sistemdir.
- ✓ İç Kontrol Sistemi bir kere kurulan ve ilk kurulduğu şekliyle uygulanan statik bir sistem değildir. İç Kontrol Sistemi dinamik bir süreçtir; sürekli gözden geçirilmesi ve geliştirilmesi gerekir.
- ✗ İç Kontrol Sistemi, kurumun ana faaliyetlerinin yerine getirilmesinde zaman kaybına neden olur, bürokrasi yaratır ve çalışanların iş yükünü artırır.
- ✓ İç Kontrol Sistemi iş süreçlerinin "içine" yerleştirildiğinde ana faaliyetlerinin daha etkin gerçekleştirilmesinde yardımcı olur. İç kontrol süreçlere ilave yapılan işler olarak düşünülmemeli ve süreçlerin bir parçası olarak tasarlanmalı ve uygulanmalıdır.
- ✗ İç Kontrol Sistemi'nin, geliştirilmesi ve izlenilmesinden iç ve dış denetim sorumludur.
- ✓ İç Kontrol Sistemi, yönetici ve çalışanlar tarafından sahiplenilmesi ve geliştirilmesi gereken bir süreçtir.

## Yasal Düzenlemeler Nelerdir?

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 Hakkında Yönetmelik
- 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 Genelgesi
- Kamu İç Kontrol Rehberi