

# İÇ KONTROL SİSTEMİ

STRATEJİ GELİŞTİRME  
DAİRE BAŞKANLIĞI



İZMİR  
KÂTİP ÇELEBİ  
ÜNİVERSİTESİ

Temmuz 2017  
[www.strateji.ikc.edu.tr](http://www.strateji.ikc.edu.tr)



# İÇ KONTROL SİSTEMİ

KONTROL  
ORTAMI

KONTROL  
FAALİYETLERİ

İZLEME



RİSK  
DEĞERLENDİRME

BİLGİ  
VE İLETİŞİM

# İÇİNDEKİLER

Neden ?

İç Kontrol Yükümlülüğü

Yasal Dayanaklar

Tanım

Kapsam

Temel İlkeler

Sorumlular

Sistemin Yapısal Şeması

Amaçlar

İç Kontrol – Ön Mali Kontrol İlişkisi

İç Kontrol Sisteminin Kalite Sistemleriyle İlişkisi

Sistemin Hiç Olmaması veya Zayıf Olması

Sağladıkları

Kurulması

Çalışanlara Etkisi

COSO Modeli

Kamu İç Kontrol Standartları ve Unsurları

İç Kontrolde Pukö Modeli

İyi ve Etkili Çalışan Bir İç Kontrol Sisteminin Oluşturulmasını Sağlamak Üzere

Yapılması Gerekenler

İç Kontrol Faaliyetlerinin Etkin Yürütülmesinin Koşulları

Etkin Bir İç Kontrol Sistemi İşletildiğinde Sağlanan Avantajlar

İzmir Katip Çelebi Üniversitesi Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı

Eylem Planının İzlenmesi ve Değerlendirilmesi

Kurumun İç Kontrol Sisteminin Değerlendirilmesi ve Denetlenmesi

İç Kontrol Sisteminin Kaynakları ve Çıktıları

## Neden ?

İç kontrol sisteminin kurulması, uygulanması ve geliştirilmesi "iyi yönetim anlayışının" bir gereğidir. Bu anlayışı benimseyip içselleştiren idare güçlü bir kurumsal yapıyı garanti altına alır.

İç kontrol, içinde tüm kurumsal faaliyetlere hâkim olmayı sağlayacak birçok kontrolü barındıran, risklere karşı kurulan bir yönetim sistemini ve sistemin oluşturulması sürecini içermesi nedeniyle kurumlar açısından önemlidir.

## İç Kontrol Yükümlülüğü

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 57 nci maddesinde, kamu idarelerinin üst yönetici ve diğer yöneticilerinin, görev, yetki ve sorumlulukları çerçevesinde, yeterli ve etkili bir kontrol sisteminin oluşturulması için gerekli önlemleri almaları hükmedilmektedir.

Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslarda da, kamu idarelerinin mali ve mali olmayan işlemlerinde standartlara uymakla ve gereğini yerine getirmekle yükümlü oldukları belirtilmektedir.

## Yasal Dayanaklar

İç kontrole ilişkin süreçlerin dayanağı düzenlemeler şunlardır:

- 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu
- 5436 sayılı Kamu Malî Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun
- 6085 sayılı Sayıştay Kanunu
- Strateji Geliştirme Birimlerinin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik
- İç Denetçilerin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik
- Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği
- İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar
- Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik
- Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmelik
- Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Rehberi
- Üst Yöneticiler İçin İç Kontrol ve İç Denetim Rehberi

## Tanım

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 süreçler ile iç denetimi kapsayan mali ve diğer kontroller bütünüdür.

## Kapsam

Sadece mali işlemler değil, idarenin stratejik amaçlarından, faaliyet ve süreçlerine kadar, hedeflerine ulaşmasını ve kaynak kullanımını etkileyen her şey iç kontrolün konusunu ve kapsamını oluşturmaktadır.

## Temel İlkeler

İç kontrolün temel ilkeleri şunlardır:

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

## Sorumlular



İç kontrolle ilgili sorumluluklar mevzuatla aşağıdaki şekilde belirlenmiştir:

- İç kontrol sisteminin sahibi olarak sistemin kurulmasını sağlama, işleyişini izleme ve gerekli tedbirleri alarak geliştirme sorumluluğu **üst yöneticiye,**
- Birimlerinde etkili bir iç kontrol sistemi oluşturma, uygulanmasını sağlama, izleme ve zayıf yönlerini geliştirme sorumluluğu **harcama yetkililerine,**
- İç kontrol sisteminin oluşturulması, uygulanması ve geliştirilmesi çalışmalarını koordine etme, üst yönetici ve harcama birimlerine teknik destek, eğitim ve rehberlik hizmeti sağlama sorumluluğu **strateji geliştirme birimlerine,**
- İç kontrol sisteminin tasarım ve işleyişinin sürekli olarak incelenmesi, güçlü ve zayıf yönlerinin belirlenmesi ve geliştirilmesi için değerlendirme ve tavsiyeler sunma sorumluluğu **iç denetçilere,**
- Muhasebe kayıtlarının usulüne ve standartlara uygun, saydam ve erişilebilir şekilde tutulması sorumluluğu **muhasebe yetkililerine** verilmiştir.
- **Maliye Bakanlığı** Mali Yönetim ve Kontrol Merkezi Uyumlaştırma Birimi eliyle iç kontrol süreçlerine ilişkin standartlar ve yöntemler belirlemek, geliştirmek ve uyumlaştırmak, koordinasyon sağlamak ve idarelere rehberlik hizmeti sunmakla sorumludur.
- İç kontrol sisteminin işleyişi açısından **Sayıştay'ın** düzenlilik denetimi kapsamında sistemi değerlendirme rolü vardır.

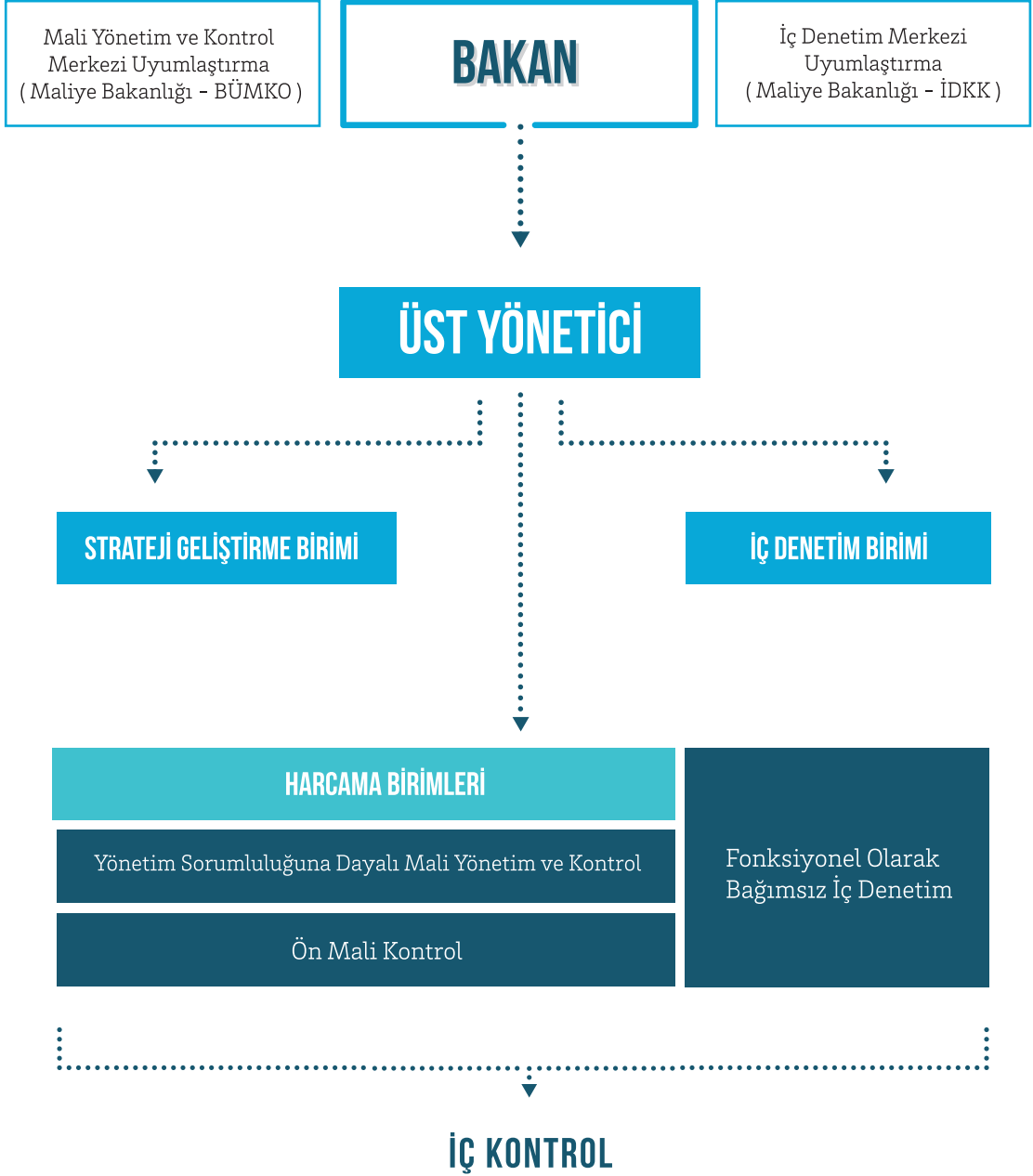
- İç kontrolde yönetim sorumluluğu esas olmakla birlikte etkin bir iç kontrol sisteminin varlığı tüm personel ile mümkündür.

İç kontrolün kapsamının Kurumun her faaliyeti ve tüm süreçleri olması sebebiyle, sistemin etkinliğinin sağlanması adına tüm çalışanlar görevlerini icra ederken gerekli sorumluluğu üstlenmelidir.





## Sistemin Yapısal Şeması



## Amaçlar

İç kontrolün amacı;

- Kamu gelir, 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,
- Varlıkların kötüye kullanılması ve israfını önlemek ve kayıplara karşı korunmasını, sağlamaktır.

## İç Kontrol - Ön Mali Kontrol İlişkisi

İç kontrol bir idarenin yürüttüğü faaliyet ve süreçleri de içerecek şekilde, idarenin bütününe kapsayan bir sistem olup ön mali kontrolü de kapsar. Ön mali kontrol ise sadece mali karar ve işlemler üzerinde gerçekleştirilen kontrolleri ifade eder.

## İç Kontrol Sisteminin Kalite Sistemleriyle İlişkisi



İç kontrol sistemi, kalite yönetim sistemini kapsadığı gibi kalite güvence sistemini de destekleyerek önemli bir rol oynamaktadır.

## Sistemin Hiç Olmaması veya Zayıf Olması

- Yetersiz ve isabetsiz yönetim kararlarına,
- Kurumun itibarının zedelenmesine,
- Varlıkların kaybına,
- Kaynak kullanımında israfa,
- Hizmetlerde yetersizlik ve kalitesizliğe,
- Yolsuzluk ve usulsüzlük zeminine,
- Liyakate aykırı personel uygulamalarına,
- Kötü işleyen bir yönetime neden olur.

## Sağladıkları

İç Kontrol Sistemi;

- ✓ Faaliyetlerin etkili, ekonomik ve verimli yürütülmesini sağlar.
- ✓ Mali raporlama sisteminin güvenilirliğini temin eder.
- ✓ Kararlarda kullanılan verilerin doğruluğunun artmasını sağlar.
- ✓ Hesap verme mekanizmasını güçlendirir.
- ✓ Varlık ve kaynakların korunmasına yardımcı olur.

Ancak iç kontrol, hedeflere ulaşılması, mali raporlama ve düzenlemelere uygunlukla ilgili olarak yönetime kesin güvence değil, **makul güvence verir.**

## Kurulması

İç Kontrol Sistemi, Maliye Bakanlığı'nca yayımlanan "Kamu İç Kontrol Standartlarına" göre oluşturulur. Kamu iç kontrol standartları; tüm kamu idarelerinde tutarlı, kapsamlı ve standart bir kontrol sisteminin kurulması ve uygulanmasında baz alınan temel göstergelerdir.

Bu standartlar, idarelerin iç kontrol sistemlerinin oluşturulmasında, izlenmesinde ve geliştirilmesinde dikkate alınmaları gereken temel yönetim kurallarını göstermektedir.

## Çalışanlara Etkisi

İç Kontrol kurumsal faaliyet alanlarında yürütülen bütün süreçleri ve bu süreçlerde görevli olan yetki ve sorumluluk sahibi herkesi kapsamakta ve etkilemektedir. İç kontrolün kurumda çalışan bütün personeli nasıl ve ne ölçüde etkilediği konusunun, daha iyi anlaşılabilmesi için, sistemin içinde barındırdığı unsurların gözden geçirilmesi faydalı olacaktır. Bu çerçevede; etik değerler, yatay ve dikey iletişim, personel performansı, görev, yetki ve sorumluluk alanlarının tespiti, geçici veya sürekli görevlerden ayrılmalar, insan kaynakları politikaları vb. temel iç kontrol uygulamalarıyla, kurumda en alt kademe çalışandan en üst kademe yöneticiye kadar herkes mutlak surette muhataptır.

Günlük - rutin iş süreçleri içerisinde ve kurum içi sosyal ortamlarda etik değerlere ve ahlak kurallarına uygun davranış kalıpları göstermeyen, iletişim kanallarını kullanmayan ve görev/sorumluluk alanları belirlenmemiş ilgililer düşünülmemeyeceğine göre iç kontrolün, bu en temel unsurları aracılığıyla bile bütün kurum personelinin etkileyebileceğini ve aynı oranda onlardan etkileneceğini söylemek mümkündür.

Sonuç olarak iç kontrol, tek bir olay için uygulanacak bir yapı olarak değerlendirilmemelidir.

İç kontrol, bütün faaliyetlerin hem içerisinde hem üzerinde olan bir sistemler bütünü olarak düşünülmeli ve kurumda görev yapan tüm personelin iç kontrol ile nasıl bir ilişki içinde olacağı ya da olması gerektiği bu zeminde değerlendirilmelidir.

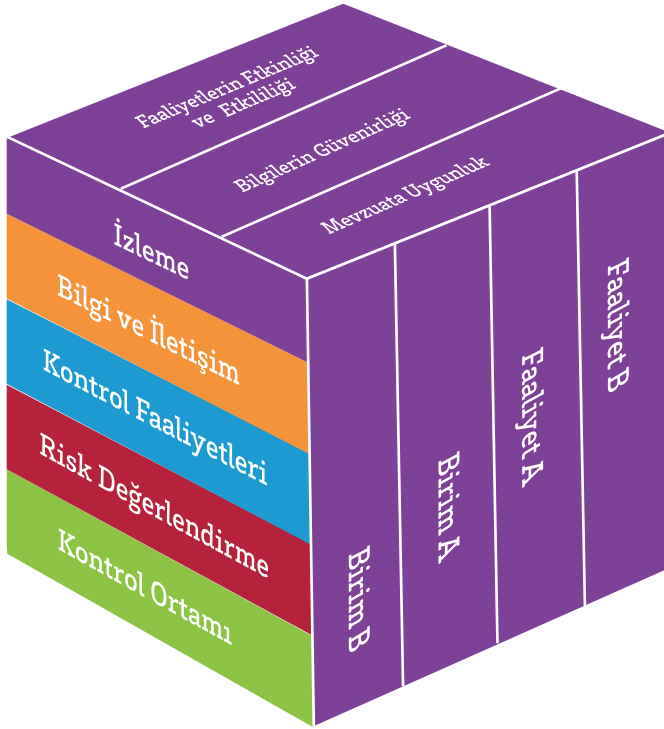


## COSO Modeli

İç kontrol, bir organizasyonda,

- Hedeflere ulaşmak
- Faaliyetlerde etkinliği ve verimliliği sağlamak
- Mali raporlama sisteminin güvenilirliğini sağlamak
- Uygulamaların düzenlemelere uygunluğunu sağlamak

Konularında makul güvence sağlamak üzere yöneticiler ve çalışanlar tarafından tasarlanan, yönlendirilen ve uygulanan bir süreçtir.



Faaliyet ve birimler, hedefler ve iç kontrolün unsurları bir küpün farklı yüzeylerini oluşturur ve ayrılmaz bir bütündür. Tüm Faaliyet ve birimler ; faaliyetlerin etkinliği ve etkililiği bilgilerin güvenirliliği ve mevzuata uygunluk hedeflerine ulaşmak amacıyla iç kontrolün **beş unsurundan yararlanır.**

## Kamu İç Kontrol Standartları ve Unsurları

Tüm kamu idarelerinde tutarlı kapsamlı ve standart bir kontrol sisteminin kurulmasını uygulanmasını, izlenmesini ve geliştirilmesini temin amacıyla Maliye Bakanlığı tarafından 26.12.2007 tarihli ve 26738 sayılı Resmi Gazete'de Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği yayımlanmıştır. Bu Tebliğ ile 5 bileşen, bunların altında 18 standart ve bu standartlar için gerekli 79 genel şart belirlenmiştir.

Söz konusu bileşenler ve standartları şöyledir:

### a. Kontrol Ortamı

Kontrol ortamı, iç kontrolün diğer unsurlarına temel teşkil eden genel bir çerçevedir. İdarenin yöneticileri ve çalışanlarının iç kontrole olumlu bir bakış sağlaması, etik değerlere ve dürüst bir yönetim anlayışına sahip olması esastır. Bu unsurun genel koşulu olarak; performans esaslı yönetim anlayışı çerçevesinde görev, yetki ve sorumlulukların uzmanlığa önem verilerek bilgili ve yeterli kişilere verilmesi ve personelin performansının değerlendirilmesi sağlanır. İdarenin organizasyon yapısı ile personelin görev, yetki ve sorumlulukları açık bir şekilde belirlenir.

Kontrol ortamı bileşeni;

- Etik Değerler ve Dürüstlük
- Misyon, Organizasyon Yapısı ve Görevler
- Personelin Yeterliliği ve Performansı
- Yetki Devri

olmak üzere 4 standarttan oluşur. Bu standartlar altında 26 genel şart mevcuttur.

### b. Risk Değerlendirme

Risk değerlendirme, mevcut koşullarda meydana gelen değişiklikler dikkate alınarak gerçekleştirilen ve süreklilik arz eden bir faaliyettir. İdare stratejik planı ve performans programında belirlenen amaç ve hedeflerine ulaşmak için iç ve dış nedenlerden kaynaklanan riskleri değerlendirir.

Risk değerlendirme bileşeni;

- Planlama ve Programlama
- Risklerin Belirlenmesi ve değerlendirilmesi olmak üzere 2 standart ve bu standartlar altında 9 genel şarttan oluşmaktadır.

### c. Kontrol Faaliyetleri

Kontrol faaliyetleri, idarenin hedeflerinin gerçekleştirilmesini sağlamak ve belirlenen riskleri yönetmek amacıyla oluşturulan tüm politika, prosedür, uygulama ve kararlardır.

Bu unsur gereği önleyici, tespit edici ve düzeltici her türlü kontrol faaliyeti idarece belirlenir ve uygulanır. Her seviyede ve her faaliyet alanında bulunmalıdır.

Kontrol Faaliyetleri bileşeni;

- Kontrol Stratejileri ve Yöntemleri
- Prosedürlerin Belirlenmesi ve Belgelendirilmesi
- Hiyerarşik Kontroller
- Görevler Ayrılığı
- Faaliyetlerin Süreklilięi
- Bilgi Sistemleri Kontrolleri

olmak üzere 6 standart ve bunların altında 17 genel şarttan oluşmaktadır.

### d. Bilgi ve İletişim

Bilgi ve iletişim, gerekli bilginin ihtiyaç duyan kişi, personel ve yöneticiye belirli bir formatta ve ilgililerin iç kontrol ve diğer sorumluluklarını yerine getirmelerine imkan verecek bir zaman dilimi içinde iletilmesini sağlayacak bilgi, iletişim ve kayıt sistemini kapsar.

Bu bileşen gereği, idarenin ihtiyaç duyacağı her türlü bilgi uygun bir şekilde kaydedilir, tasnif edilir ve ilgililerin iç kontrol ile diğer sorumluluklarını yerine getirebilecekleri bir şekilde ve sürede iletilir.

Bilgi ve İletişim bileşeni;

- Bilgi ve İletişim
- Raporlama
- Kayıt ve Dosyalama Sistemi
- Hata, Usulsüzlük ve Yolsuzlukların Bildirilmesi

olmak üzere 4 standart ve bunların altında 20 genel şarttan oluşmaktadır.

## e. İzleme

İzleme, iç kontrol sisteminin kalitesini değerlendirmek üzere yürütülen tüm izleme faaliyetlerini kapsar.

İç kontrol sistem ve faaliyetleri sürekli izlenir, gözden geçirilir ve değerlendirilir.

İzleme bileşeni;

- İç Kontrolün Değerlendirilmesi
- İç Denetim

olmak üzere 2 standart ve bunların altında 7 genel şarttan oluşmaktadır.

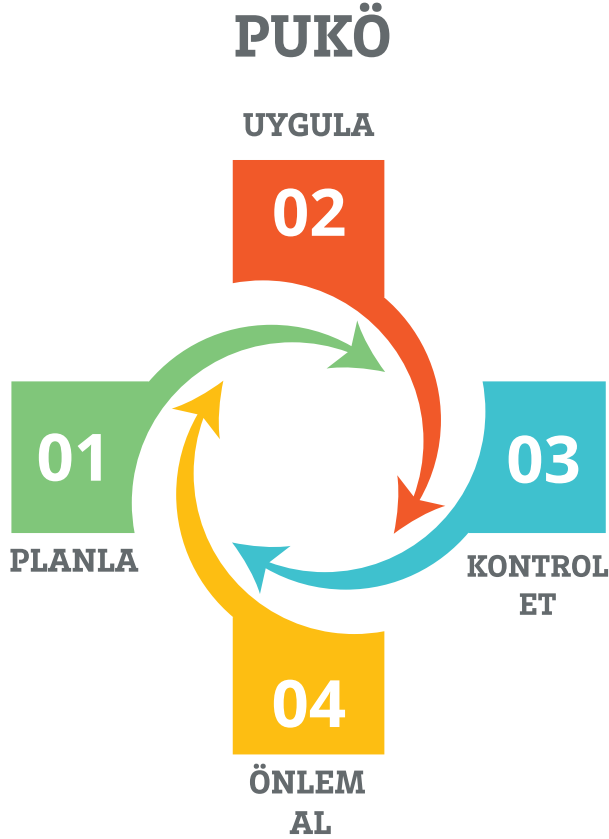
## İç Kontrolde Pukö Modeli

İç kontrol, kurumun amaçlarına ve hedeflerine ulaşması için yaptığı tüm uygulamalar ve amaçlarına ulaşmayı engelleyebilecek risklere karşı önlem alma süreci olduğundan bu döngü hiçbir zaman bitmez, sonuçlanmaz. Kurumlar yaşadıkça dış ve iç riskler değişir kurumun bu risklere karşı alması gereken kontrol tedbirleri değişir, iç kontrol gözden geçirmeleri periyodik olarak yapılır. Hiç bir idarede iç kontrol sıfır değildir.

İç kontrol sisteminin kurulması olarak adlandırılan çalışmalar esasen iç kontrol sisteminin standartlara uygun hale getirilmesidir, iç kontrolün geliştirilmesidir.



İdari bir yapılanma, hiyerarşik kontroller, mevzuatın getirdiği sınırlamalar ile (standartlara uymasa bile) her kurumda bir iç kontrol yapısı bulunur. Fakat böyle, standartlara uygun olmayan bir yapılanma ile kurum risklere hazır olmadığı için faaliyetlerini verimli ve etkin yürütemez, kurallara, mevzuata uygunluk sağlanamaz, raporlama sağlıklı yapılamaz ve kurumlar amaçlarına ulaşamaz.



Yöneticilerin idareyi gerçek anlamda yönetebilmeleri için öncelikle faaliyetlerin tanımlanmasına, yapılanın ölçülmesine, performansının izlenmesine, buna göre kontrol altına alınmasına ihtiyaçları vardır. Bu ise ancak güçlü bir iç kontrol yapısı ile sağlanabilir.

İç Kontrol Sistem süreci, sistemin kurulmasından denetimine kadar her safhada izleme ve geliştirmeyi içeren döngüler halinde işlemektedir:

## İyi ve Etkili Çalışan Bir İç Kontrol Sisteminin Oluşturulmasını Sağlamak Üzere Yapılması Gerekenler

- Maliye Bakanlığı tarafından belirlenen iç kontrol standartlarının idarede uygulanması sağlanmalıdır.
  - İç kontrol ve ön mali kontrol konusundaki düzenlemelerin idarenin personeline öğrenilmesi ve bunlara uyulması sağlanmalıdır.
  - Üst yönetimin konuya gereken önemi vermesi ve tüm yöneticilerin iç kontrol konusunda olumlu bir bakış açısına sahip olması sağlanmalıdır.
  - İç kontrolün idarenin yönetim sorumluluğunda olması nedeniyle, merkezi uyumlaştırma birimleri tarafından yapılan düzenlemeler dışında idarece;
  - İş ve işlemlere yönelik süreç akış şemaları hazırlanmalı,
  - Personelin görev, yetki ve sorumlulukları açık bir şekilde belirlenmeli,
  - Görevlerin bilgili ve yeterli personel tarafından yürütülmesine önem verilmeli,
  - Kontrol prosedürleri belirlenmeli,
  - Uygun bir iletişim ağı oluşturulmalı,
  - Personelin yeterli eğitim almasına yönelik çalışmalar yapılmalı,
  - Kontrol listeleri ve kontrol öz değerlendirme formları oluşturulmalıdır.
  - İç kontrol faaliyet ve düzenlemelerinde risk değerlendirmesi esas alınmalıdır.
- Kontrol, gerektiği yerde ve risk durumuna göre yapılmalıdır. Kontrol faaliyetleri planlı bir şekilde yürütülmelidir.

## İç Kontrol Faaliyetlerinin Etkin Yürütülmesinin Koşulları

- Üst yönetim ve idarecilerin, kurumu, kurum hedeflerine ulaşılması için yapılan faaliyetlerin kapsamını, faaliyetlerin yer aldığı çevreyi ve karşılaşılabilecek riskleri anlamalarına,
- Çalışanların iç kontrolün uygulanmasına yönelik sorumluluğa, gerekli bilgiye, yeteneğe ve yetkiye sahip olmalarına,
- Yayınlanan mali raporların güvenilir bir biçimde hazırlanmasına,
- Yasa ve yönetmeliklerle uyumun sağlanabilmesine bağlıdır.

## Etkin Bir İç Kontrol Sistemi İşletildiğinde Sağlanan Avantajlar

- ✓ Planlama ve programlama faaliyetleri ile orta ve uzun vadeli amaç ve hedefler belirlenir.
- ✓ Belirlenen amaç ve hedeflere ulaşmak kolaylaşır.
- ✓ Amaç ve hedeflere ulaşılması yolunda karşılaşılabilecek muhtemel riskler önceden belirlenerek bu risklerin ortadan kaldırılmasına yönelik kontrol faaliyetleri oluşturulur.
- ✓ Alınan kontrol tedbirlerinin yürütülmesi sağlanabilir.
- ✓ Raporlama ve izleme sayesinde amaç ve hedeflere ulaşıp, ulaşmadığımızı ölçebiliriz.
- ✓ Karar almada ihtiyaç duyulan bilgilerin doğru, eksiksiz ve uygun zamanda üst yönetime ulaştırılarak yönetimin hızlı ve etkili karar alması sağlanır.
- ✓ Bilgi Güvenliği ile bilgi ve belgelerin kaybolması ve tahribatı önlenir.
- ✓ Hata ve yolsuzlukların bildirilmesine ilişkin altyapı kurulur.
- ✓ Faaliyet alanlarında yer alan tüm iş süreçleri tanımlanarak mevcut aksaklıkların tespiti yapılır.



## **İzmir Katip Çelebi Üniversitesi Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı**

Maliye Bakanlığı'nca yayımlanan Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği ve Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Rehberi doğrultusunda Üniversitemizde gerekli çalışmalar başlatılmış ve bu kapsamda katılımcı yöntemlerle hazırlanan İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planımızın ilki 2015, ikincisi 2016 yılında yürürlüğe girmiştir.

Şu an itibariyle uygulama safhasında olan Kurumumuz İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı yaklaşık 3 yıl içerisinde Üniversitemizde iç kontrol sisteminin kurulması amacıyla Kurumumuzca yerine getirilmesi taahhüt edilen eylemleri içermektedir.

Eylem Planında;

- 26.12.2007 tarihli ve 26738 sayılı Resmi Gazetede Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği ile belirlenmiş olan 18 standart ve bu standartlar için gerekli 79 genel şart çerçevesinde Üniversitemizin mevcut durumu ortaya konulmuş,
- Bu mevcut durumu İç Kontrol Standartlarına uyumlaştırma kapsamında yapılması gereken eylemler ile bu eylemleri yerine getirme hususunda sorumlu ve işbirliği yapılacak olan birimler belirlenmiş,
- Eylemlerin çıktıları tespit edilmiş ve gerçekleştirilmeleri için belli bir takvime bağlanmıştır.

### **Eylem Planının İzlenmesi ve Değerlendirilmesi**

İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planının İS 17.1.3 ve İS 17.1.4 numaralı eylemleri çerçevesinde Eylem Planında öngörülen faaliyet ve düzenlemelerin gerçekleşme sonuçları, 6 ayda bir olmak üzere yılda iki defa izlenecek, değerlendirilecek ve eylem planı formatında üst yöneticiye sunulacaktır.

## Kurumun Kamu İç Kontrol Sisteminin Değerlendirilmesi ve Denetlenmesi

Üst yöneticiler ve harcama birimleri her yıl iş ve işlemlerinin amaçlara, iyi mali yönetim ilkelerine, kontrol düzenlemelerine ve mevzuata uygun şekilde gerçekleştirildiği taahhüdünü içeren "iç kontrol güvence beyanı" düzenler ve birim faaliyet raporları ile idare faaliyet raporlarına eklerler.

### İÇ KONTROL GÜVENCE BEYANI[3]

Üst yönetici olarak yetkim dahilinde;

Bu raporda yer alan bilgilerin güvenilir, tam ve doğru olduğunu beyan ederim.

Bu raporda açıklanan faaliyetler için bütçe ile tahsis edilmiş kaynakların, planlanmış amaçlar doğrultusunda ve iyi mali yönetim ilkelerine uygun olarak kullanıldığını ve iç kontrol sisteminin işlemlerin yasallık ve düzenliliğine ilişkin yeterli güvenceyi sağladığımı bildiririm.

Bu güvence, üst yönetici olarak sahip olduğum bilgi ve değerlendirmeler, iç kontroller, iç de-netçi raporları ile Sayıştay raporları gibi bilgim dahilindeki hususlara dayanmaktadır.[4]  
Burada raporlanmayan, idarenin menfaatlerine zarar veren herhangi bir husus hakkında bilgim olmadığını beyan ederim.[5] (Yer-Tarih)

İmza  
Ad-Soyad  
Unvan

İdarelerin kamu iç Kontrol sistemleri, iç denetçiler tarafından risk odaklı olarak değerlendirilir.

Ayrıca Sayıştay, düzenlilik denetimi kapsamında, iç denetim raporlarını da dikkate alarak idarelerin iç kontrol sistemlerini değerlendirir. Bu değerlendirme sonucunda düzenlenen raporlar TBMM'ne sunulur. TBMM, kamu kaynağının elde edilmesi ve kullanılmasına ilişkin olarak, kamu idarelerinin yönetim ve hesap verme sorumluluklarını görüşür. Bu görüşmelere ,Sayıştay Başkanı veya denetimden sorumlu başkan yardımcısı ile kamu idarelerinin üst yöneticisi veya görevlendireceği yardımcısının ilgili bakanla birlikte katılması zorunludur.

## **İç Kontrol Sisteminin Kaynakları ve Çıktıları**

- Kamu mali yönetimine ilişkin mevzuat,
- Kurumun örgüt yapısı,
- Kurum yönetiminin yayınladığı düzenlemeler (genelgeler, yönergeler, talimatlar),
- İş akış şemaları,
- Görev tanımları,
- Kurumun hesap planı ve muhasebe yönetmeliği,
- İç denetçi raporları,
- Kurum faaliyet raporları,
- İç kontrol güvence beyanı,
- Dış denetim raporları,
- Eylem planları,

İç Kontrol Sistemi döngüsünü oluşturan kaynak ve çıktılardır.















İZMİR KÂTİP ÇELEBİ ÜNİVERSİTESİ  
Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı



[www.strateji.ikc.edu.tr](http://www.strateji.ikc.edu.tr)