



Gazi Üniversitesi

Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı

İÇ KONTROL BİLGİLENDİRME SUNUSU





İÇ KONTROL NEDİR?

- **İç kontrol;** kurumun, yönetimi ve personeli tarafından hayata geçirilen, belirlenmiş hedeflere ulaşmasında ve misyonunu gerçekleştirmesinde makul bir güvence sağlamak üzere tasarlanmış ve kurumun genelini etkileyen bütünleşmiş bir süreçtir. İç kontrol sadece finansal işlemler ve raporlama ile ilgili değil; yönetimi, idare süreçlerini, stratejiyi ve kurumun diğer faaliyetlerini kapsayan tüm kontrolleri ifade eder.



İÇ KONTROLÜN AMAÇLARI

- Faaliyetlerin etkin ve verimli olması
- Mali raporların güvenilirliği
- Yürürlükteki mevzuata uyum
- Varlıkların korunması

için makul bir güvence sağlar.

İç kontrol ile kurumun risklerinin azaltılmasına yönelik uygulama, prosedür, politika, süreç, sistem ve eylemler tespit edilir.



İÇ KONTROL İLE İLGİLİ BİLİNMESİ GEREKENLER

İç kontrol;

- Yönetim ve çalışanlar tarafından sahiplenilmesi ve geliştirilmesi gereken bir süreçtir. Üst yönetimden başlamak üzere tüm çalışanlar iç kontrolün bir parçasıdır ve uygulanmasından sorumludur.
- Faaliyet ve düzenlemelerinde riskli alanlar önceliklidir.
- Mali ve mali olmayan tüm işlemleri kapsar.
- İç kontrol düzenleme ve uygulamalarında mevzuata uygunluk, saydamlık, hesap verebilirlik ve ekonomiklik, etkinlik, etkililik gibi iyi malî yönetim ilkeleri esas alınır.



İÇ KONTROL İLE İLGİLİ BİLİNMESİ GEREKENLER

- Sürekli gözden geçirilmesi ve gerektiğinde geliştirilmesi gereken dinamik bir süreçtir.
- Ana faaliyetlerin daha etkin gerçekleştirilmesine yardımcı olur.
- İç kontrolün etkinliğinde en büyük rolü yönetim üstlenir. İdareciler iç kontrol sisteminin etkili bir biçimde işlediğinin güvencesini verebilmek için uygun politikalar oluşturmalı ve güvence sağlamalıdır.



İÇ KONTROLÜN YASAL DAYANAKLARI

- 5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu
- İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar
- Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği
- Kamu İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planı Rehberi



İÇ KONTROL SİSTEMİNİN STANDARTLARI

- Kontrol Ortamı Standardı
- Risk Değerlendirmesi Standardı
- Kontrol Faaliyetleri Standardı
- Bilgi ve İletişim Standardı
- İzleme Standardı

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



İÇ KONTROL SİSTEMİNİN STANDARTLARI

- Kontrol Ortamı Standardı

Kişisel ve mesleki dürüstlük, yönetim ve personelin etik değerleri, iç kontrole yönelik destekleyici tutum, mesleki yeterlilik, organizasyonel yapı, insan kaynakları politikaları ve uygulamaları ile yönetim felsefesi ve iş yapma tarzına ilişkin hususları kapsar.



İÇ KONTROL SİSTEMİNİN STANDARTLARI

- Risk Değerlendirme Standardı

Risk değerlendirme, idarenin hedeflerinin gerçekleşmesini engelleyecek risklerin tanımlanması, analiz edilmesi ve gerekli önlemlerin belirlenmesi sürecidir.

- Kontrol faaliyetleri Standardı

Kontrol faaliyetleri, idarenin hedeflerinin gerçekleştirilmesini sağlamak ve belirlenen riskleri yönetmek amacıyla oluşturulan politika ve prosedürlerdir.



İÇ KONTROL SİSTEMİNİN STANDARTLARI

- Bilgi ve İletişim Standardı

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

- İzleme Standardı

İç kontrol sisteminin kalitesini değerlendirmek üzere yürütülen tüm izleme faaliyetlerini kapsar.



İÇ KONTROL SORUMLULARI

- 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.
- 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.
- 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 iletmeli ve birimde iç kontrolün güçlendirilmesi için kullanılmalıdır.
- İç Denetim; iç kontrol uygulamalarının etkinliğini değerlendirmek ve geliştirmek amacıyla yönelik güvence ve danışmanlık faaliyetini gerçekleştirir.



OKUMA LİSTESİ

- Üniversite Politikaları
- Faaliyet Raporları
- Stratejik Planlar
- Görev Tanımları
- Görev Dağılımları
- İyileştirme Olanakları
- İş Akış Süreçleri
- Hassas Görevler
- Hizmet Envanteri
- TSE ISO:9001 Kalite Yönetim Sistemi
- Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği





TEŞEKKÜRLER



gazi.edu.tr