

# İÇ KONTROL EĞİTİMİ

## Rukiye KARAMAN ARZ

Kalite, İç Kontrol, Stratejik Plan ve Akreditasyon Sorumlusu

AMFİ-2

27.01.2021

[rkaraman@ktu.edu.tr](mailto:rkaraman@ktu.edu.tr)

[rukiyekaraman@windowslive.com](mailto:rukiyekaraman@windowslive.com)



# SUNUM PLANI

## KAMU/ÜNİVERSİTE VE FAKÜLTE ÖZELİNDE İÇ KONTROL SİSTEMİ EĞİTİMİ

İÇ KONTROLÜN TARİHSEL GELİŞİMİ

İÇ KONTROLÜ MEVZUATI

İÇ KONTROLÜN TANIMI

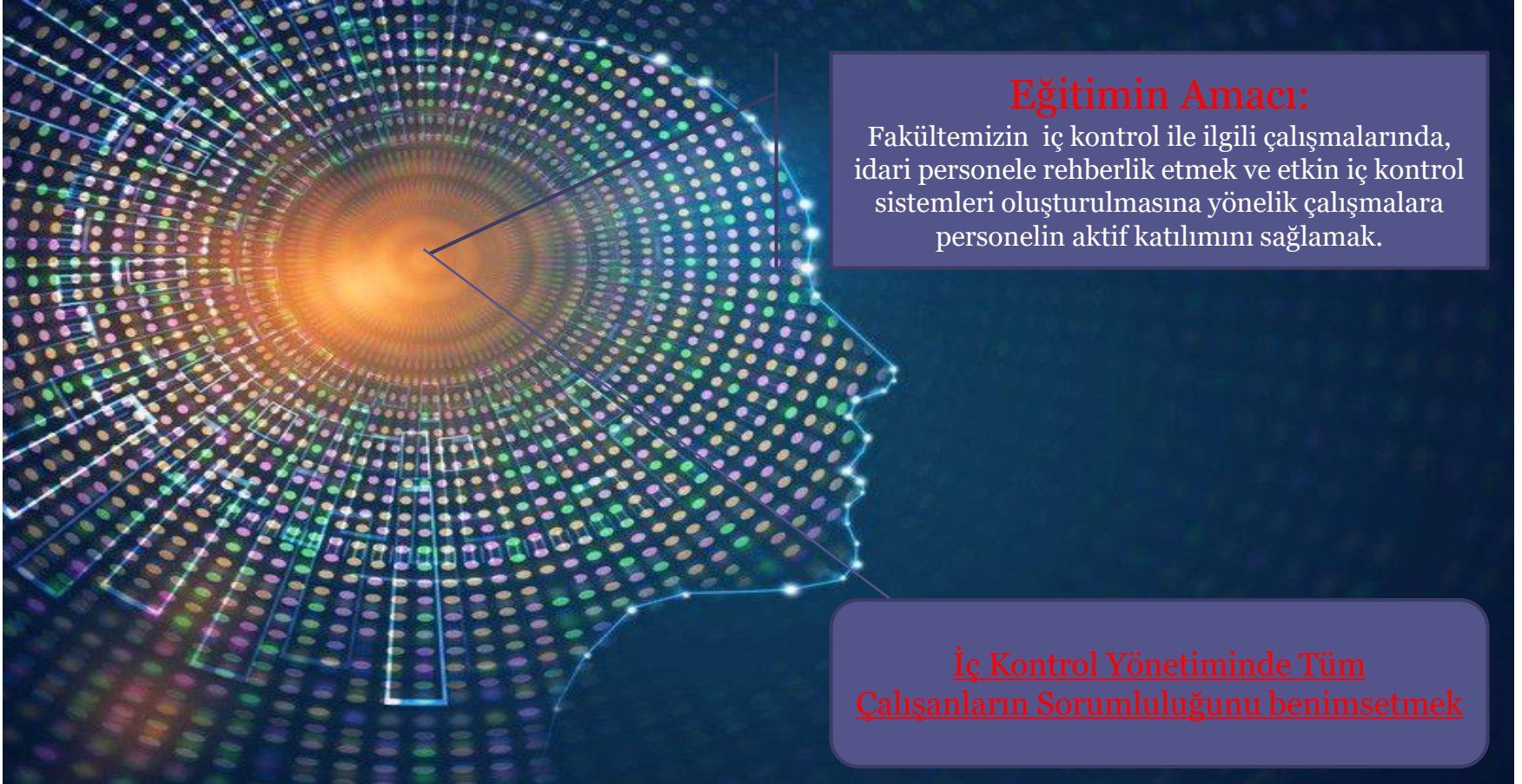
İÇ KONTROL BİLEŞENLERİ VE STANDARTLARI

İÇ KONTROL SİSTEMİ ÇERÇEVESİ

İÇ KONTROLDE SORUMLULUKLARIMIZ

KURUMSAL YOL HARİTAMIZ

# ÖĞRENİM HEDEFLERİ



## Eğitimin Amacı:

Fakültemizin iç kontrol ile ilgili çalışmalarında, idari personele rehberlik etmek ve etkin iç kontrol sistemleri oluşturulmasına yönelik çalışmalara personelin aktif katılımını sağlamak.

İç Kontrol Yönetiminde Tüm Çalışanların Sorumluluğunu benimsetmek

# İÇ KONTROLÜN TARİHSEL GELİŞİMİ



## DÜNYADA İÇ KONTROL

“Yabancı Yolsuzluk Kanunu” (Foreign Corrupt Practices Act)  
1977, AMERİKA

Mali Denetim Raporlama Sistemi

1980’li yıllarda dünya çapında yaşanan **ekonomik krizler** ile hatalı ve hileli finansal raporların bankacılık sektörü başta olmak üzere tüm mali piyasalarda sebep olduğu **maddi kayıplar** ciddi ekonomik sorunları beraberinde getirmiştir.

1980’lerin başındaki **kontrol ortamı ve iç kontrol süreci** üzerinde artan ilginin temelini oluşturmuştur.

# İÇ KONTROLÜN TARİHSEL GELİŞİMİ



# YÖNETİŞİMİN TANIMI?

## YÖNETİŞİM

(İş Olarak) çok yanlı yönlendirme ve yönetme.

(Kuruluşlarda) birlikte ve etkileşerek ortaklaşa yönetme.

Özel ya da Kamusal, bireylerin ve kurumların ortak işlerini yönetmek için gerekli olan yolların tümüne verilen isim.

# ETKİLİ YÖNETİŞİM-KAMU KAYNAKLARININ KULLANIMI



# KAMU İÇ KONTROL SİSTEMİ İHTİYACI



Kamu kaynaklarının kötü kullanılmasına artan tepkiler

Yöneticilerin kamu fonlarının verimli ve rasyonel kullanımına ilişkin hesap vermelerinin önem kazanması

İç kontrolün kamu sektöründe de uygulanabileceği kabul edilmesi

Avrupa Birliği Komisyonu tarafından “Avrupa Birliği İç Kontrol Standartları”;  
INTOSAI (Uluslararası Sayıştaylar Birliği) tarafından “Kamu Sektörü İçin İç Kontrol Standartları Kılavuzu” ve ABD Sayıştay’ı tarafından “Federal Devlette İç Kontrol Standartları” yayınlanmıştır.



# ÜLKEMİZDE İÇ KONTROL ÇALIŞMALARI

## Türkiye'de İç Kontrol Çalışmaları

Mevcut Mali Yönetimin Yetersizliği,  
**Avrupa Birliği Müzakereleri,**

AB sürecinin getirdiği yükümlülük ve taahhütler sonucu da  
**kamu mali yönetimi** alanında reformların yapılmasına ihtiyaç duyulmuştur.

Türkiye'de **5018 Sayılı Sayılı KMYKK (Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanunu)** ile uluslararası standartlara ve Avrupa Birliği normlarına uygun bir iç kontrol sistemi oluşturulmaya çalışılmıştır.

Bu kapsamda iç kontrolü tüm kamu kurum ve kuruluşlarına yerleştirmek için **COSO modeli** temel alınarak bir takım yasal düzenlemeler yapılmıştır.

# COSO MODELİ



Uluslararası Sayıştaylar Birliği (İNTOSAI)  
Avrupa Birliği Komisyonu  
Uluslararası Kuruluşlar



## **COSO(Comittee Of Sponsoring Organizations)**

**COSO**; mali raporlamaların kalitesini arttırmaya yönelik çalışmalar yapmak üzere 1985 yılında Amerika'da kurulmuş gönüllü bir kuruluştur.

**COSO Küpü** bir kurumun birimlerinin ve faaliyetlerinin, iç kontrolün beş unsuru yardımıyla **amaçlara ulaşmasını** ifade eder,

**COSO Piramidi** ise iç kontrolün beş unsurunun **birbiriyle ilişkisini** gösterir.

# ÜLKEMİZDE İÇ KONTROL ÇALIŞMALARI

## MYK SİSTEMİ: Mali Yönetim Ve Kontrol Sistemi

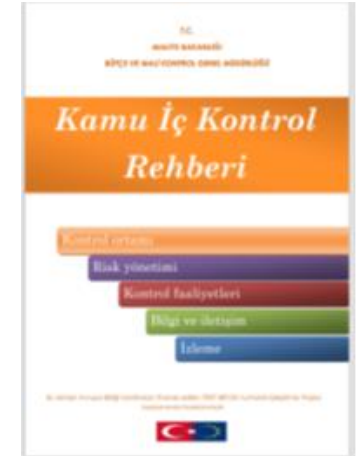
COSO İle Uyumlu İç Kontrol(AB Müzakere)

Yönetmelik sorumluluğa ve hesap verebilirliğe dayalı mali yönetim ve mali kontrol sistemi

Fonksiyonel olarak bağımsız iç denetim faaliyeti ve bu iki alanın tüm kamu sektöründe uyumlaştırılması sorumluluğu

# İÇ KONTROL MEVZUATI

Şekil 3: İç Kontrol Mevzuatı



2014 Yılı

5018 Sayılı [Kanun](#),2003

İç Kontrol Ve Ön [Mali](#) Kontrole İlişkin Usul Ve Esaslar,2006

Kamu İç Kontrol Standartları [Tebliği](#),2007

Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum [Eylem](#) Planı,2013

# KAMU İÇ KONTROLDE SON DURUM

Türkiye’ de özellikle kamu idarelerinde son dönemde **iç kontrol** önemli bir konu haline gelmiştir.

**Stratejik planlama,**

**Performans** programları,

**İç denetim ve faaliyet raporlaması**

5018 sayılı Kanun çerçevesinde yürütülmesi ve tamamlanması gerekli çalışmalarda önemli mesafe alınmıştır.

# KAMU İÇ KONTROL REHBERİNE GÖRE İÇ KONTROLÜN TANIMI

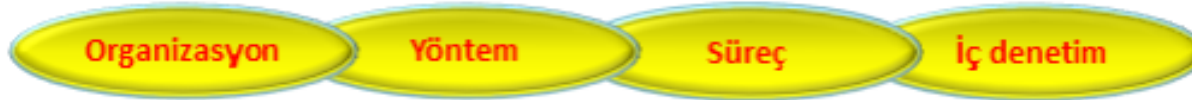
Mevzuat : 5018/55

## İç Kontrolün Tanımı

### İdarenin Amaçları ve Politikaları

Faaliyetlerin	Varlık ve kaynakların	Muhasebe kayıtlarının	Mali bilgi ve yönetim sisteminin
etkili, ekonomik ve verimli yürütülmesi	korunması	doğru ve tam olarak tutulması	zamanında ve güvenilir üretilmesi

amacıyla idare tarafından oluşturulan



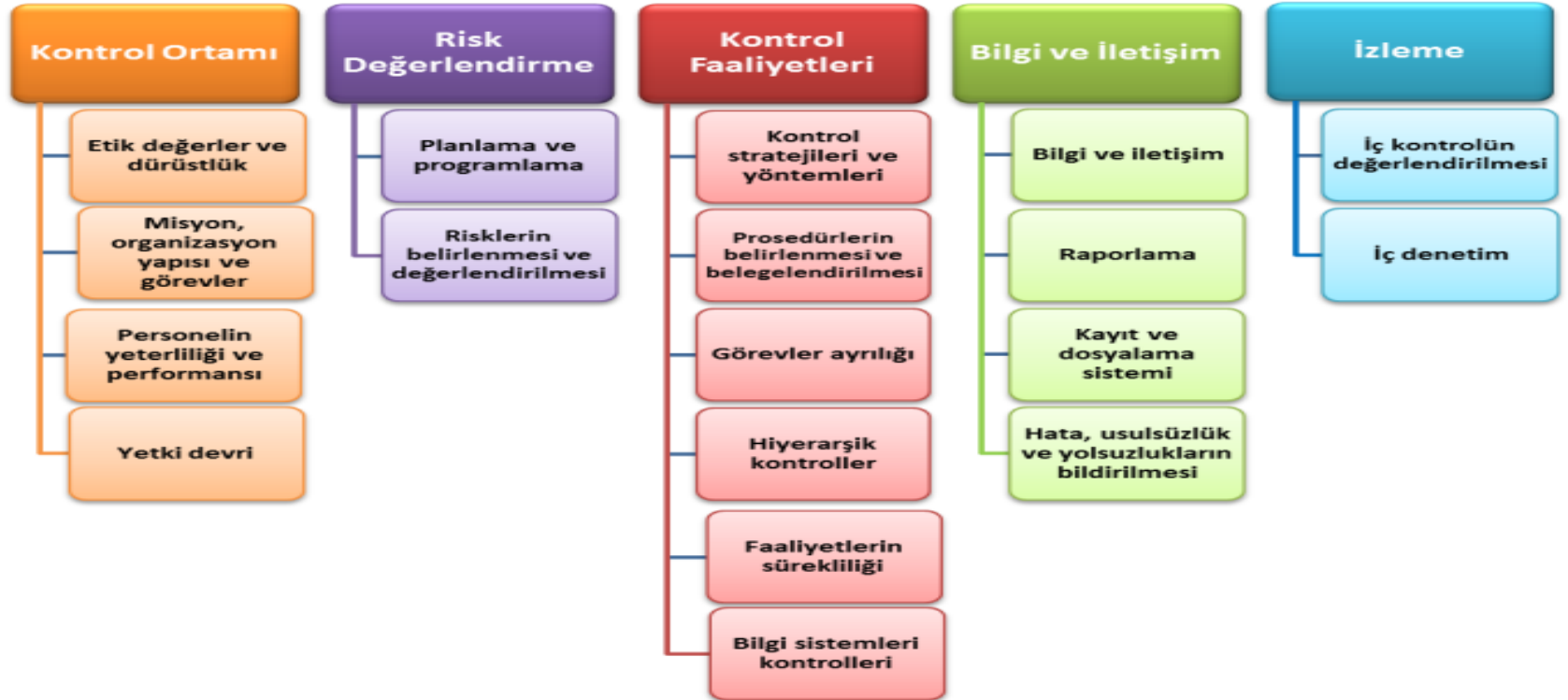
kapsayan

mali ve diğer kontroller bütünü

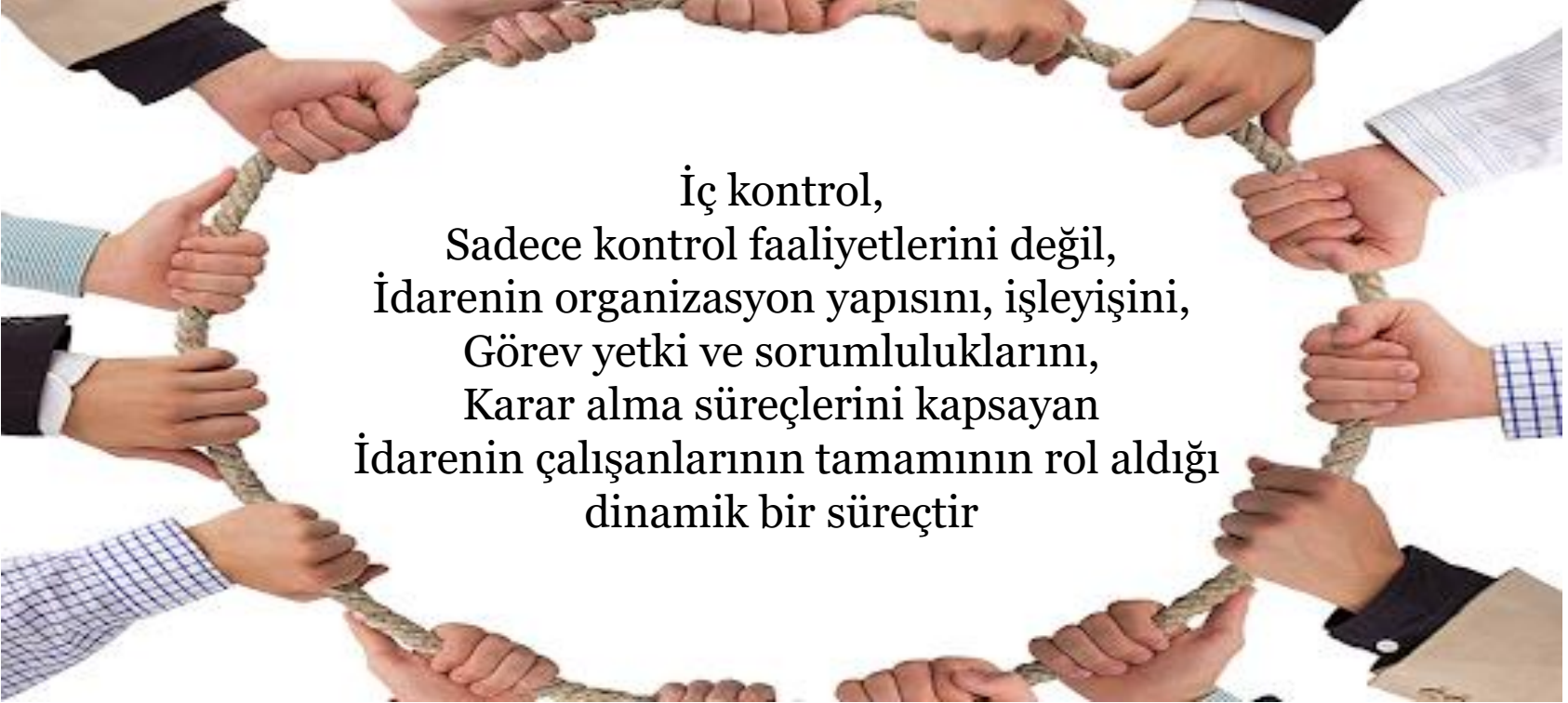
## 22 TEMEL STANDART-79 GENEL ŞART

Şekil 2: İç Kontrol Bileşenleri ve Standartları

### İÇ KONTROL BİLEŞENLERİ VE STANDARTLARI



# İÇ KONTROL VE ÇALIŞANLAR



İç kontrol,  
Sadece kontrol faaliyetlerini değil,  
İdarenin organizasyon yapısını, işleyişini,  
Görev yetki ve sorumluluklarını,  
Karar alma süreçlerini kapsayan  
İdarenin çalışanlarının tamamının rol aldığı  
dinamik bir süreçtir

**İç Kontrol Yönetiminin Değil Tüm  
Çalışanların Sorumluluğudur**



# İÇ KONTROL ROL VE SORUMLULUKLAR

## İç Kontrolde Rol ve Sorumluluklar

**Üst yönetici:** İdarede yeterli ve etkili bir iç kontrol sisteminin kurulmasını sağlamak, işleyişi izlemek ve gerekli tedbirleri alarak geliştirmek üst yöneticinin sorumluluğundadır. İç kontrol sisteminin sahibi üst yöneticidir. Üst yönetici, genel olarak izleme görevini üstlenmekle birlikte kurumun hedefleri doğrultusunda faaliyetlerini yürütmesinden ve iç kontrol sisteminin düzgün biçimde işleyişinin sağlanmasından sorumludur.

Diğer yandan, 5018 sayılı Kanuna ekli(1) ve(II/B) sayılı cetvellerde yer alan kamu idarelerinde yürütülen Kamu İç Kontrol Standartlarına uyum çalışmaları hakkında her yılın Ocak ayında üst yönetici tarafından ilgili Bakana bilgi verilir.

### **Birim yöneticileri (harcama yetkilileri):**

Birimlerinde etkili bir iç kontrol sistemi oluşturmak, uygulanmasını sağlamak ve izlemek, zayıf yönleri geliştirmekle sorumludur.

### **Strateji Geliştirme Birimi Yöneticileri:**

İç kontrol sisteminin harcama birimlerinde oluşturulması, uygulanması ve geliştirilmesi çalışmalarında koordinasyonu sağlamak, eğitim ve rehberlik hizmeti sağlamaktan sorumludur.

### **Personel:**

İç kontrol tüm personelin görevinin bir parçasıdır. 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 Denetim Birimi:**

İç kontrol sisteminin tasarım ve işleyişini sürekli olarak incelemek, güçlü ve zayıf yönlerinin belirlenmesini sağlamak ve geliştirilmesi için değerlendirme ve tavsiyeler sunmak suretiyle iç kontrol sisteminin geliştirilmesine katkıda bulunur.

# FAKÜLTEMİZ İÇ KONTROL ÇALIŞMALARI

Temel Kalite ve İç Kontrol  
Çalışmaları

YAPILAN  
ÇALIŞMALAR

İç Kontrol  
'Kontrol Ortamı Bileşeni'

YAPILAN  
ÇALIŞMALAR

TOPLANTI-EĞİTİM- SÜREKLİ İYİLEŞME

Bölüm/Birim ve Çalışanlara  
Yönelik Çalışmalar

YAPILAN  
ÇALIŞMALAR

## YOL HARİTAMIZ.....



- Sürekli Eğitim
- Sürekli Gelişim
- Aktif Bir Süreç Yönetimi,
- Dokümantasyon
- İnsan Kaynakları Yönetimi
- İş Analizleri, Görev Tanımı İş Akışları,
- Hassas Görevler, Yetki Devri
- Risk Yönetimi
- .....

