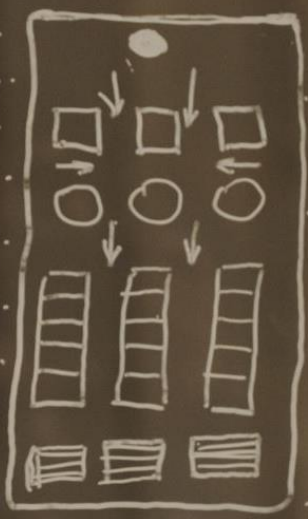




İÇ KONTROL NEDİR?

Kütahya Dumlupınar Üniversitesi
Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı

İÇ KONTROL=İYİ YÖNETİM

-
- 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 yasallık 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 imkanı sağlar

İç Kontrolü Kimler Uygular?

✓ **HERKES**

- **İç kontrol**, Kütahya Dumlupınar Üniversitesinde **tüm personelin sorumluluğundadır.**



Üst Yönetici

- Bu sorumluluğu, üst düzey yönetim (rektör yardımcıları, genel sekreter, dekan ve müdürler, daire başkanları...) için **liderlik ederek** ve onların işlerini nasıl kontrol ettiklerini **gözeterek** yerine getirir.



İzleme ve Yönlendirme Kurulu (İYK)

- Kütahya Dumlupınar Üniversitesinin birimlerinin faaliyetleri ile ilgili bilgiye sahiptir.
- **İç kontrolün uygulanmasını gözetir** ve gerektiğinde yönlendirir.



Üst Düzey Yönetim

- Belirli işlere göre iç kontrol politika ve prosedürlerinin **yerine getirilme sorumluluğunu** o işi yapmaktan sorumlu olan personele **devrederler**.



İç Denetim

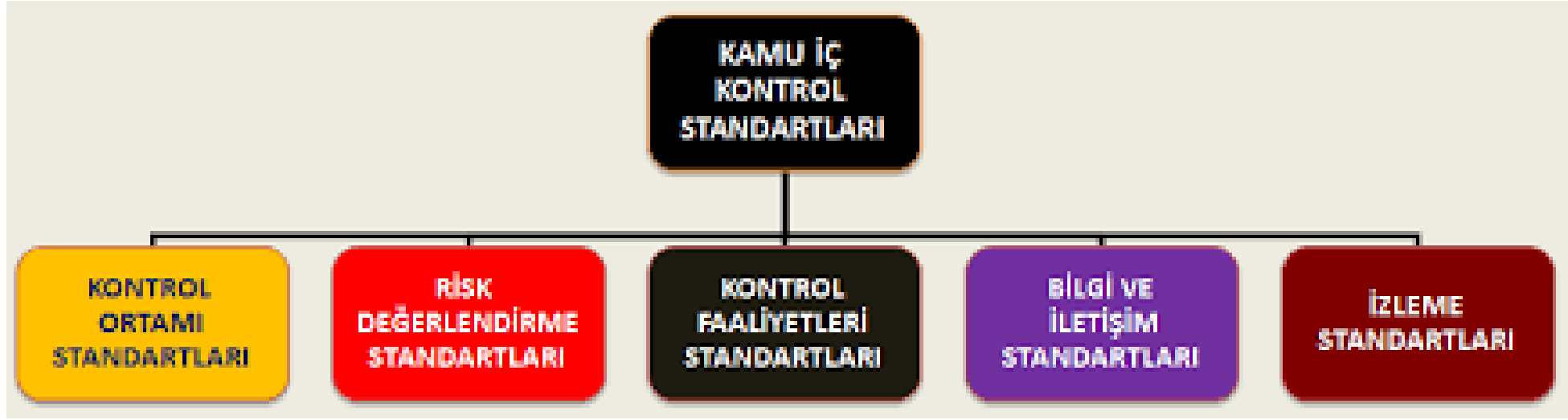
- İç kontrol uygulamalarının **etkinliğini değerlendirmek ve geliştirmek** amacına yönelik bir **güvence ve danışmanlık** faaliyetini gerçekleştirir.



Personel

- 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.



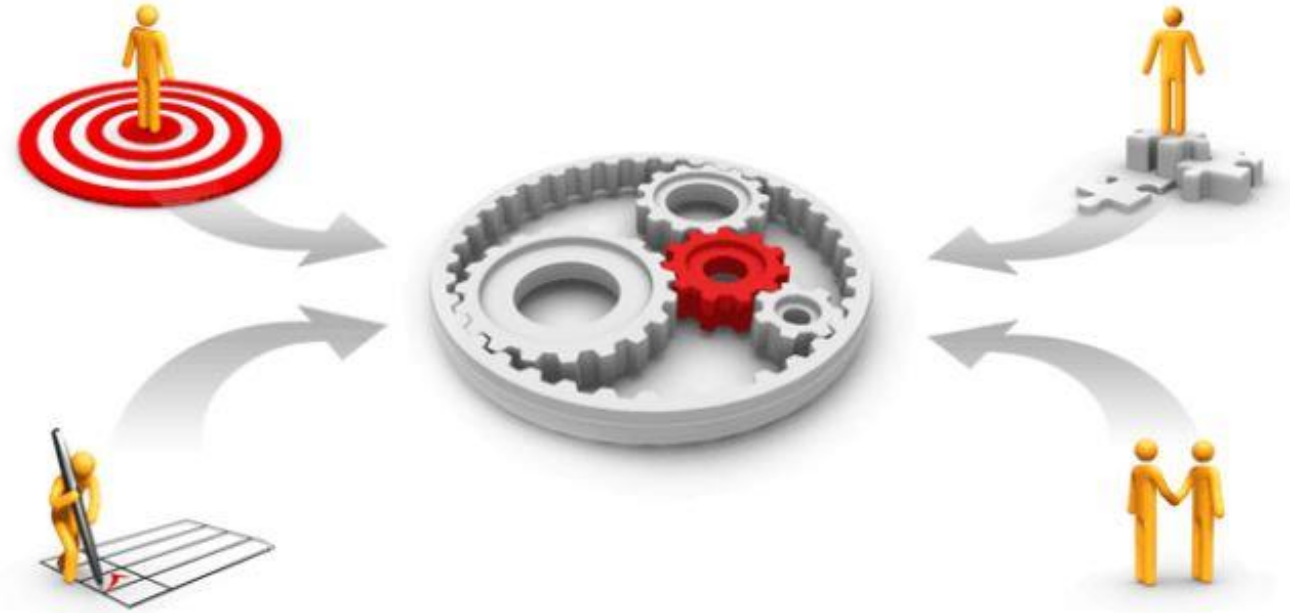


İç Kontrol Standartları Nedir?

- İç kontrol sistemlerinin oluşturulmasında, izlenmesinde ve değerlendirilmesinde idarelerin dikkate almaları gereken **temel yönetim kurallarını** gösterir.
- İç kontrolün kurumlarda uygulamasını sağlamak üzere Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği yayımlanmıştır.

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 **İzleme ve Yönlendirme Kurulu (İYK)** sorumludur.

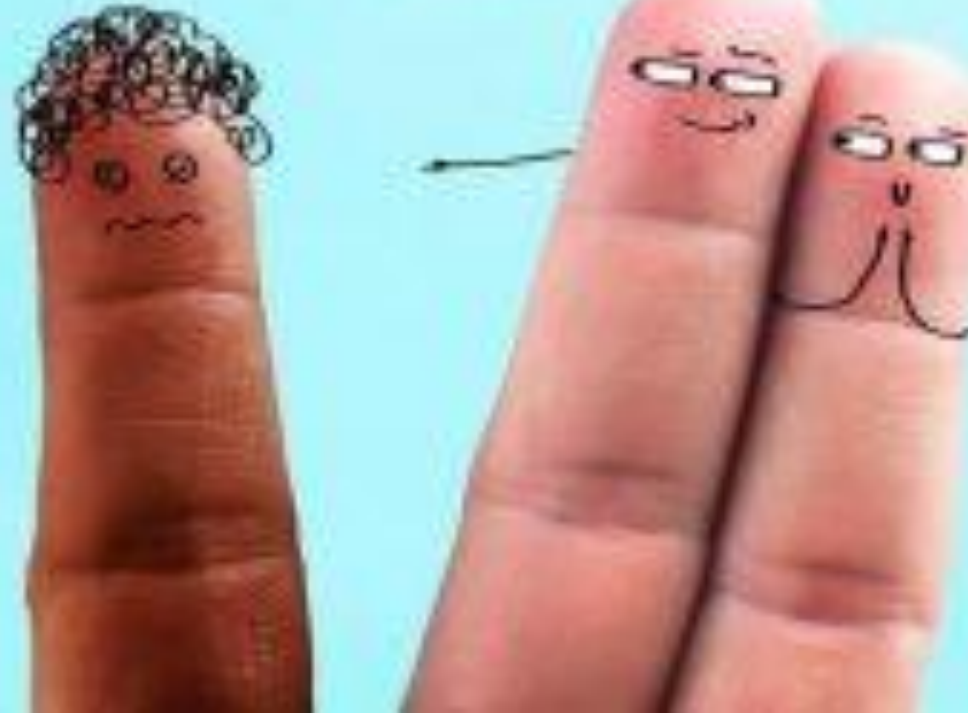


İzleme

- İç Kontrol Eylem Planında (İKEP) yer alan eylemlerin **gerçekleşme durumları 6 (altı) ayda 1 (bir) düzenli olarak takip edilir.**
- Gerçekleşme durumları yıllık İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Raporları ile İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulunun (İYK) görüşüne sunulur. İYK'nin değerlendirmeleri ardından rapor Üst Yöneticiye sunulur.
- Faaliyet Raporlarında İç Kontrol ve Yönetim Sistemi bölümünde İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Raporlarındaki değerlendirmelere yer verilir.
- İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Raporları **Hazine ve Maliye Bakanlığına** gönderilir.
- **Sayıştay Başkanlığı** kurumların iç kontrol sistemini de değerlendirmektedir.



Bir ön yargıyı yok etmek,
atomu parçalamaktan daha zordur.
Albert Einstein.



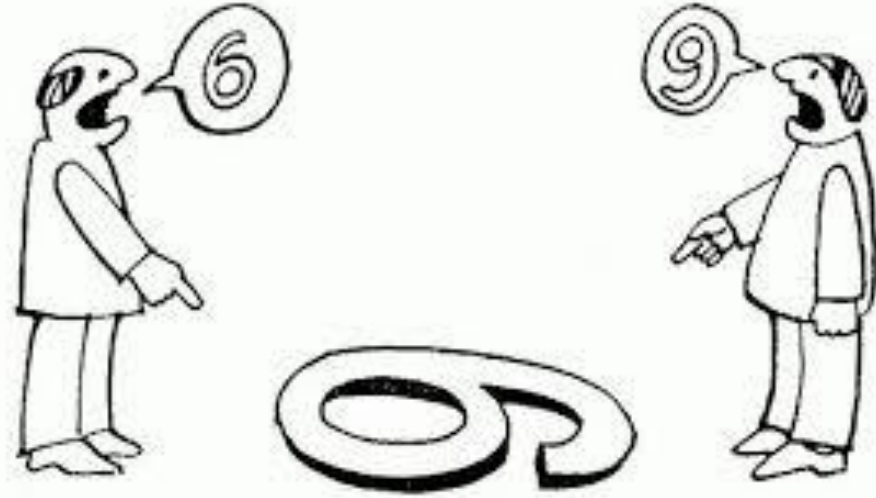
İç Kontrolle İlgili Önyargılar Nelerdir?

ÖN YARGI

- İç Kontrolün gerçekleştirilmesinden Strateji Daire Başkanlığı (SGDB) sorumludur.
- İç Kontrolün geliştirilmesi ve izlenmesinden iç ve dış denetim sorumludur.

✓ DOĞRUSU

- İç Kontrolün sahibi ~~vönetimdir~~



İç Kontrolle İlgili Önyargılar Nelerdir?

ÖN YARGI

- İç Kontrol evrakların kontrolüdür.
- İç Kontrol ön mali kontrolden ibarettir.

✓ DOĞRUSU

- **İç Kontrol hedeflerimize ulaşmak için yaptığımız faaliyetlerde ne kadar "kontrol" sahibi olduğumuzla ilgilidir.**
İdarenin yürüttüğü faaliyet ve süreçleri de içerecek şekilde, idarenin bütününe kapsayan bir sistemdir.

İç Kontrolle İlgili Önyargılar Nelerdir?

ÖN YARGI

- İç kontroller aslında olumsuzdur. Zaman kaybı bir kontrol sürecidir.

✓ DOĞRUSU

- İç kontroller doğru şeylerin ilk seferde olmasını sağlar.

İç Kontrolle İlgili Önyargılar Nelerdir?

ÖN YARGI

- İç kontrol bir kere kurulan ve uygulanan bir sistemdir.

✓ DOĞRUSU

- İç kontrol yaşayan bir süreçtir. Sürekli gözden geçirilmesi ve gerektiğinde geliştirilmesi gerekir.

İç Kontrolle İlgili Önyargılar Nelerdir?

ÖN YARGI

- İç kontrol kurumun ana faaliyetlerinden zaman çalar.

✓ DOĞRUSU

- İç kontrol iş süreçlerinin "içine" yerleştiğinde ana faaliyetlerin daha etkin gerçekleştirilmesine yardımcı olur.

İç Kontrolle İlgili Önyargılar Nelerdir?

ÖN YARGI

- Kamu kurumlarının yapısı iç kontrol kurmanın önünde bir engeldir.

✓ DOĞRUSU

- **Bilgi, ,ilgi ve "sahiplik" eksikliği iç kontrol kurmanın önünde bir engeldir.**

İç Kontrolle İlgili Önyargılar Nelerdir?

ÖN YARGI

- İç kontrol bir kere kurulan ve uygulanan bir sistemdir.

✓ DOĞRUSU

- İç kontrol yaşayan bir süreçtir. Sürekli gözden geçirilmesi ve gerektiğinde geliştirilmesi gerekir.



*Bu dokümanın hazırlanmasında, Hazine ve Maliye Bakanlığı Strateji Geliştirme Başkanlığının iç kontrol farkındalığını artırmak amacıyla hazırladığı broşürlerden faydalanılmıştır.

KÜTAHYA DUMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ
STRATEJİ GELİŞTİRME DAİRE BAŞKANLIĞI
