

İÇ KONTROL FARKINDALIĞI

KURUMSAL BAŞARI İÇİN ORTAK SORUMLULUK



T.C. Kestel Belediyesi | Strateji Geliştirme Müdürlüğü

İÇ KONTROL EYLEM PLANI

Madde 55 - İç Kontrolün Tanımı

İdarenin amaçlarına, belirlenmiş politikalara ve mevzuata uygun olarak faaliyetlerin etkili, ekonomik ve verimli yürütülmesini; varlık ve kaynakların korunmasını; muhasebe kayıtlarının doğru ve tam tutulmasını; mali bilgi ve yönetim bilgisinin zamanında ve güvenilir şekilde üretilmesini sağlamak amacıyla oluşturulan organizasyon, yöntem ve süreçler ile iç denetimi kapsayan mali ve diğer kontroller bütünüdür.

Madde 56 - İç Kontrolün Amaçları

- Kamu gelir, gider, varlık ve yükümlülüklerinin etkili, ekonomik ve verimli yönetilmesi.
- Kamu idarelerinin kanunlara ve diğer düzenlemelere uygun faaliyet göstermesi.
- Her türlü mali karar ve işlemlerde usulsüzlük ve yolsuzluğun önlenmesi.
- Karar oluşturmak ve izlemek için düzenli, zamanında ve güvenilir rapor/bilgi edinilmesi.
- Varlıkların kötüye kullanımının ve israfın önlenmesi, kayıplara karşı korunması.

İç Kontrolün Faydaları

Faaliyetler Açısından

- Faaliyetlerin standartlara uygun gerçekleşmesiyle verimlilik artar.
- Kontrol faaliyetlerinin düzenlenmesi varlık ve kaynakların korunmasını kolaylaştırır.
- Faaliyet sonuçlarının performansı kolaylıkla ölçülebilir.

Finansal Açısından

- Mali kararlarda güvenilir veri kullanılabilir.
- Verimlilik ve etkinlik her aşamada i srafin önüne geçer.
- Hatalar ve yolsuzluk önlenir.
- Denetim için sağlıklı veri ve doküman oluşturulur.

Yasalara Uygunluk Açısından

- Periyodik kontrollerle yasalara ve kurallara uygunluk sağlanır.
- Oto kontrol sağlandığından iç denetime sağlıklı temel oluşur.
- Yöneticilerin kaliteli karar alması sağlanır.

Yöneticiler Birimlerinde

- İç kontrol sisteminin kurulmasını sağlar ve işleyişini izler.
- Sistemin işleyişini değerlendirir, iç kontrol noksanlıklarını giderir.
- Risk yönetiminin etkin biçimde yürütülmesini sağlar.
- İç-dış denetim raporlarındaki önerilere ilişkin önlemler alır.
- İç kontrol güvence beyanını imzalar.

Kamu İç Kontrol Standartları

İç kontrol sistemi; 5 Bileşen, 18 Standart ve 79 Genel Şart ile tanımlanmıştır.

Bileşen	Standart adedi	Genel şart adedi
1- Kontrol Ortamı (KOS)	4	19
2- Risk Değerlendirme (RDS)	2	8
3- Kontrol Faaliyetleri (KFS)	6	26
4- Bilgi ve İletişim (BİS)	4	19
5- İzleme (İS)	2	7

İç Kontrolle İlgili Doğru Bilinen Yanlışlar

- Yanlış:** "İç kontrol başka birimin işi" **Doğru:** İç kontrol tüm kurumun işidir; tüm yönetici ve çalışanların sahiplenmesiyle ayakta kalır.
- Yanlış:** "Asıl işimizden vakit çalar" **Doğru:** Operasyonel işlemlerin daha etkin ve verimli işlemesine destek olur.
- Yanlış:** "Kamu kurumunun yapısı uygun değil" **Doğru:** Asıl engel kurumsal yapı değil; bilgi, ilgi ve sahiplenme eksikliğidir.
- Yanlış:** "Bir kere kur, bitsin" **Doğru:** İç kontrol dinamik ve sürekli; değişen koşullara göre güncellenmelidir.
- Yanlış:** "Katkı sağlayacak bilgim yok" **Doğru:** Her seviyedeki çalışan bilgi paylaşımı ve katılımla iç kontrole katkı sağlar.
- Yanlış:** "İç denetim ve teftiş varken neden iç kontrol?" **Doğru:** İç denetim iç kontrol sisteminin etkinliğini denetler. Teftiş kendi mevzuatına göre farklı görev yapar. İç kontrol tüm faaliyetleri kapsayan bütüncül sistemdir. Herkes iç kontrolçüdür.
- Yanlış:** "Sadece mali işleri kapsar" **Doğru:** Hem mali hem de mali olmayan iş ve işlemleri kapsar.
- Yanlış:** "Sadece ön mali kontrolden ibarettir" **Doğru:** Ön mali kontrol mali işlemlerde yapılan bir kontrol türüdür; iç kontrol ise tüm idare faaliyet ve süreçlerini kapsayan bütüncül sistemdir.