



İÇ KONTROL

*Sağlık Bakanlığı
Halk Sağlığı Genel M¼d¼rl¼ę¼
B¼tçe ve Projeler Dairesi Başkanlığı*



Sunum Planı

İç Kontrol Nedir?

İç Kontrol Sistemini Neden Kurmalıyız?

İç Kontrolde Sorumluluklar

İç Kontrol Nedir?

İç Kontrol Nedir?

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.

İç Kontrol Nedir?

"İyi Yönetim" ifadesinin başka bir söyleniş tarzıdır ve yönetim kalitesinin artırarak, kamu yönetimindeki hantallığın kırılmasında önemli bir rol üstlenmektedir.

Yöneticiye bağlı çalışanların da görevlerini, sorumluluklarının daha fazla bilincinde olarak yerine getirmelerini sağlar.



Mevzuat

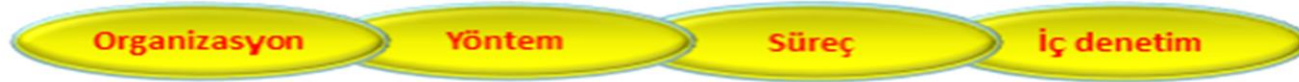
Mevzuat : 5018/55

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

İç Kontrolün Tarihçesi

Dünya'da;

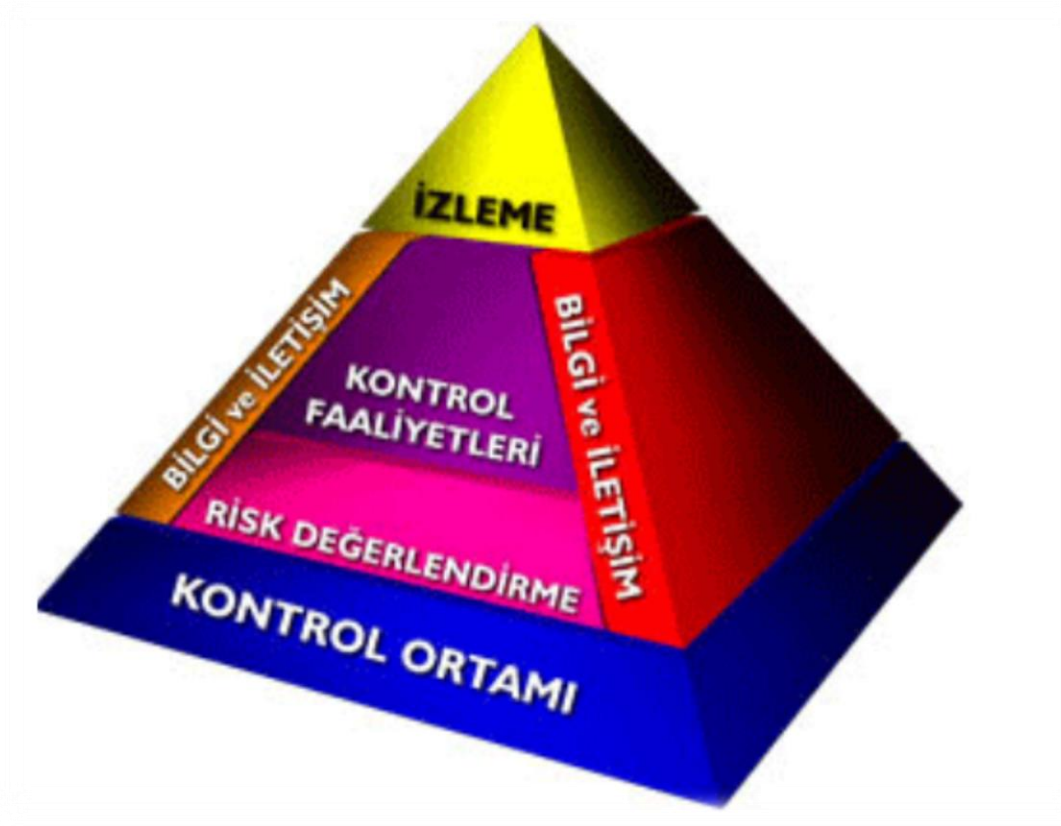
1949	Amerikan Menkul Kıymet Borsası Komisyonu
1977	Watergate Araştırmaları/ Yabancı Yolsuzluk Kanunu
1985	Treadway-Ulusal Komisyon kurulmuştur.
1985	COSO(Sponsor Organizasyonlar Komitesi/ 5 bileşene vurgu

Türkiye'de;

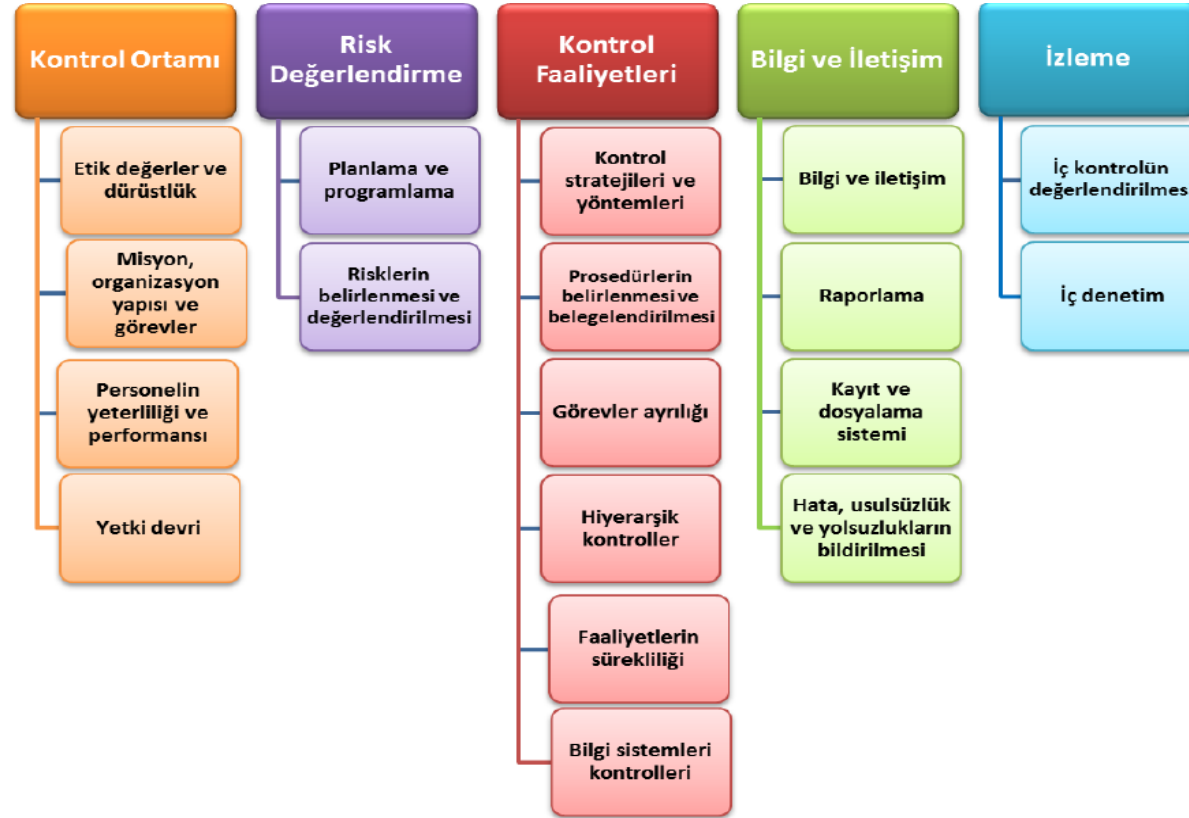
2005	5018 Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu
2005	İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İliş. Usul ve Esaslar
2007	Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği
2009	Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Rehberi
2014	Kamu İç Kontrol Rehberi



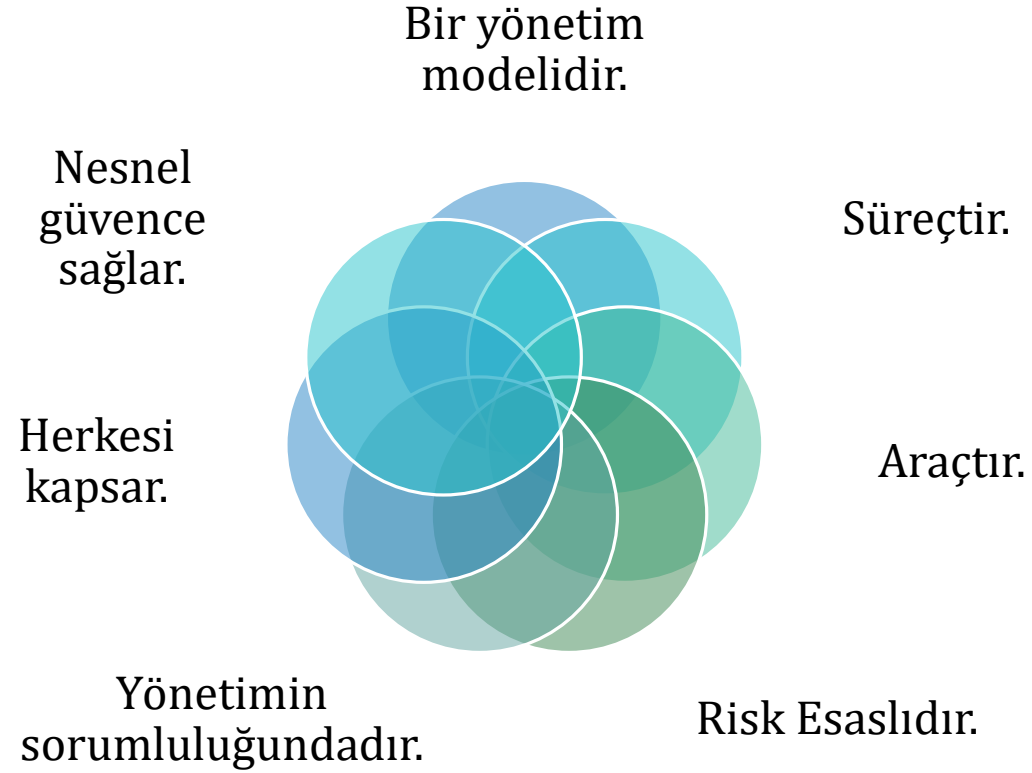
COSO Piramidi



İç Kontrol Bileşenleri ve Standartları



İç Kontrol;



Neden İç Kontrol Sistemi Kurmalıyız?

Neden İç Kontrol Sistemi Kurmalıyız?

- Yasal zorunluluk geređi
- Modern yönetim anlayışı



Neden İç Kontrol Sistemi Kurmalıyız?

- Faaliyetlerde etkinlik ve verimliliğın artmasını sağlar.
- Güvenilir bilginin zamanında elde edilmesine yardımcı olur.
- 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.

İç Kontrolde Sorumluluklar

İç Kontrolde Sorumluluklar

- **Üst Yönetici;** her yıl hazırlanan idare faaliyet raporuna eklenmek üzere '*İç Kontrol Güvence Beyanı*'nı imzalar.

Kamu idarelerinde yürütülen iç kontrol çalışmaları hakkında her yılın Ocak ayında üst yönetici tarafından ilgili Bakana bilgi verilir.



İÇ KONTROL GÜVENCE BEYANI

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 yasalık ve düzenliliğine ilişkin yeterli güvenceyi sağladığını bildiririm.

Bu güvence, yönetici olarak sahip olduğum bilgi ve değerlendirmelere dayanmaktadır.

Burada raporlanmayan, idarenin menfaatlerine zarar veren herhangi bir husus hakkında bilgim olmadığını beyan ederim.

Ankara

26/02/2016

Prof.Dr. İrfan ŞENCAN
Kurum Başkanı

İç Kontrolde Sorumluluklar

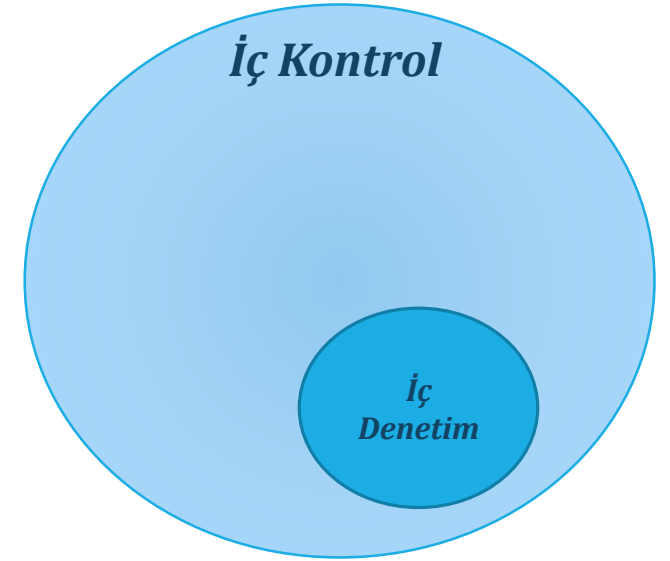
- **Birim Yöneticileri(Harcama Yetkilileri):**
Birimlerinde etkili bir iç kontrol sistemi oluşturmak, uygulanmasını sağlamak ve izlemek, zayıf yönleri geliştirmekle sorumludur.



İç Kontrolde Sorumluluklar

İç Kontrol ≠ İç Denetim

İç denetim biriminin, iç kontrol sisteminin yeterliliği, etkinliği ve işleyişiyle ilgili olarak yönetime bilgi sağlama, değerlendirme yapma ve öneride bulunma fonksiyonu bulunmaktadır.



İç Kontrolde Sorumluluklar

- **Strateji Geliştirme Birimi Yöneticileri;** iç kontrol sisteminin harcama birimlerinde oluşturulması, uygulanması ve geliştirilmesi çalışmalarında koordinasyonu sağlamak, eğitim ve rehberlik hizmeti sağlamaktan sorumludur.



İç Kontrolde Sorumluluklar

- Personel
- Mali Yönetim ve Merkezi Uyumlaştırma Birimi(Maliye Bakanlığı)
- Kurum Dışındakiler(Hizmetten yararlananlar, paydaşlar vb.)
- Sayıştay



Özetle;

İç kontrol; kişilere yaptıkları iş ve işlemleri daha düzgün, daha kaliteli ve daha sistematik yapmaları için uygun ortamı oluşturan ve bu bilincin oluşmasını sağlayan uzun vadeli algı ve kültür değişimidir.



İç kontrol bir kültür, bir anlayıştır...

Teşekkür Ederiz
