

Sayı : E-70678302-612.01.02-57680  
Konu : İç Kontrol Sisteminin Revize Edilerek  
Yeniden Değerlendirilmesi

### REKTÖRLÜK MAKAMINA

Bilindiği gibi Kamu İç Kontrol Sistemi; kamu kaynaklarının etkili, ekonomik, verimli ve idarenin amaçlarına uygun bir şekilde kullanılması, iş ve işlemlerin mevzuata uygunluğu, faaliyetler hakkında düzenli, zamanında ve güvenilir bilgi üretilmesi, idarenin varlıklarının korunması, yolsuzluk ve usulsüzlüklerin önlenmesi konularında yeterli ve makul güvence sağlayan bir yönetim aracıdır. İç kontrol sadece kontrol faaliyetlerini değil, idarenin organizasyon yapısını, işleyişini, görev, yetki ve sorumluluklarını, karar alma süreçlerini kapsayan ve idare çalışanlarının tamamının rol aldığı dinamik bir süreçtir.

5018 sayılı Kanunda, kamu mali yönetiminin bir unsuru olarak iç kontrolün; kamu idarelerinin mali işlem ve faaliyetlerine ilişkin tüm gelir, gider, varlık ve yükümlülüklerinin amacına ve mevzuatına uygun bir şekilde gerçekleştirilmesi için uygulanan mali yönetim, harcama öncesi kontrol ile harcama sonrası iç denetim faaliyetleri olduğu, görev ve yetkileri çerçevesinde mali yönetim ve harcama öncesi kontrol süreçlerine ilişkin standart ve yöntemlerin Maliye Bakanlığınca ( Bütçe ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğü) iç denetime ilişkin standart ve yöntemlerin İç Denetim Koordinasyon Kurulu tarafından belirleneceği, geliştirileceği ve kamu idarelerine rehberlik hizmeti vereceği ifade edilmiştir. Maliye Bakanlığı, kanunda düzenleme yapma görev ve yetkisini veren hükümlerden hareketle 31/12/2005' te İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esasları, 18/12/2006' da Strateji Geliştirme Birimlerinin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik ve 26/12/2007 tarihinde Kamu İç Kontrol Standartları Tebliğini yayımlamıştır. Bu tebliğ ile kamu idarelerinin iç kontrol sistemlerinin oluşturulması, izlenmesi ve değerlendirilmesinde dikkate alınması gereken temel yönetim kuralları gösterilmiş ve tüm kamu idarelerinde tutarlı, kapsamlı ve standart bir kontrol sisteminin kurulması ve uygulanması amaçlanmıştır. Tebliğde beş başlık altında toplam 18 standart ve her bir standart için gerekli toplam 79 genel şart belirlenmiş bulunmaktadır.

Türkiye' de kamu mali yönetim ve kontrol sistemini yeniden düzenleyen 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ve buna ilişkin ikincil mevzuat, COSO modelini esas alan bir iç kontrol sisteminin kurulmasını hedeflemiştir. COSO (Comittee of Sponsoring Organizations) çerçevesinde iç kontrol; kurumdaki iş ve eylemlerin mevzuata uygunluğunu, mali ve yönetsel raporlamanın güvenilirliğini, faaliyetlerin etkililiği ile varlıkların korunmasını amaçlamaktadır. COSO tarafından oluşturulan ve kontrol ortamı, risk yönetimi, kontrol faaliyetleri, bilgi ve iletişim ile izleme bileşenlerinden oluşan iç kontrol sistemi, Uluslararası Sayıştaylar Birliği (INTOSAI), Avrupa Komisyonu ve benzer uluslararası kuruluşlarca da referans olarak kabul edilen bir modeldir.

Bu bağlamda Maliye Bakanlığı Bütçe ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğünün 02.12.2013 tarih ve 70451396-24/10775 nolu yazısı ile "Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Genelgesi" yayımlanmış, kamu iç kontrol standartlarının uygulanması konusunda kamu idarelerine daha fazla rehberlik yapmak amacıyla, iç kontrol bileşenleri çerçevesinde hazırlanan ve uygulama adımları ile örneklerini içeren "Kamu İç Kontrol Rehberi" de 07.02.2014 tarihinde yayımlanmış ve yürürlüğe konulmuştur.

Sözü edilen genelge doğrultusunda Üniversitemizin eylem planında yer alan eylemlerin bir kısmının süresinde tamamlanamaması, değişen koşullar doğrultusunda yeni eylemler öngörülmesi ve eylem planında görevli olan kurul ve grupların güncellenmesi amacı ile Üniversitemiz İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planının revize edilmesi gereği ortaya çıkmıştır. Revize edilmesi planlanan eylem planında, hedeflenen temel amaç, izlenilmesi gereken yöntem ve metotların neler olması gerektiği ve bununla birlikte izlenecek yol haritasının oluşturulması sağlanacaktır. Yapılacak çalışmalar sonunda

**Bu belge, güvenli elektronik imza ile imzalanmıştır.**

Belge Doğrulama Kodu :BS54E8S424 Pin Kodu :19822

Belge Takip Adresi : <https://turkiye.gov.tr/ebd?eK=5481&eD=BS54E8S424&eS=57680>

Adres:Batman Yolu 10.km Merkez, 56100 Siirt/Türkiye

Telefon:0 484 212 11 11 Faks:0 484 223 20 38

e-Posta:strateji@siirt.edu.tr Elektronik ağ:www.siirt.edu.tr

Kep Adresi:siu@hs01.kep.tr

Bilgi için: Haydar Süleyman Ertek

Unvanı: Şube Müdürü V.

Tel No: 3355



Üniversitemiz İç Kontrol Eylem Planı, yürürlükteki mevzuat ile uyumlu ve iki yılda uygulamaya konulması düşünülen eylem ve faaliyetleri kapsayacaktır.

Bu itibarla, Üniversitemiz iç kontrol sisteminin Kamu İç Kontrol Standartlarına uyumunu sağlamak üzere yapılması gereken çalışmaların belirlenmesi, bu çalışmalar için eylem planı oluşturulması, gerekli prosedür ve ilgili düzenlemelerin hazırlanması çalışmalarının yürütülmesi için Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Hazırlama Grubu ile iç kontrol sisteminin etkin bir şekilde kurularak, eylem planının süresinde uygulanabilmesi amacı ile İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulunun değişen personel durumuna göre yeniden belirlenmesi ve yukarıda anlatılan eylem planı revize çalışmalarının başlatılması hususunu onaylarınıza arz ederim.

Abubekir SEVEN  
Daire Başkanı V.

Uygun Görüşle Arz Ederim.

Abdulkadir IŞIK  
Genel Sekreter

OLUR

Prof. Dr. Nihat ŞINDAK  
Rektör

**Bu belge, güvenli elektronik imza ile imzalanmıştır.**

Belge Doğrulama Kodu :BS54E8S424 Pin Kodu :19822

Belge Takip Adresi : <https://turkiye.gov.tr/ebd?eK=5481&eD=BS54E8S424&eS=57680>

Adres:Batman Yolu 10.km Merkez, 56100 Siirt/Türkiye

Telefon:0 484 212 11 11 Faks:0 484 223 20 38

e-Posta:strateji@siirt.edu.tr Elektronik ağ:www.siirt.edu.tr

Kep Adresi:siu@hs01.kep.tr

Bilgi için: Haydar Süleyman Ertek

Unvanı: Şube Müdürü V.

Tel No: 3355

