

**T.C.**  
**GENÇLİK VE SPOR BAKANLIĞI**  
**Strateji Geliştirme Başkanlığı**



**İÇ KONTROL SİSTEMİ**

# SİZCE İÇ KONTROL NEDİR?



# İÇ KONTROL

idarenin amaçlarına, belirlenmiş politikalara ve mevzuata uygun olarak;

**Faaliyetlerin** Etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yürütülmesini,

**Varlık ve kaynaklarının** korunmasını,

**Muhasebe kayıtlarının** doğru ve tam olarak tutulmasını,

**Mali bilgi ve yönetim bilgisinin** zamanında ve güvenilir olarak üretilmesini sağlamak üzere idare tarafından oluşturulan;

- ✓ organizasyon,
- ✓ yöntem ve süreçle,
- ✓ iç denetimi

kapsayan **mali ve diğer kontroller** bütünüdür.

# İÇ KONTROL

İç kontrol, belli noktalarda, belli alanlarda ve belli zamanlarda değil; tüm faaliyetleri kapsayan devamlılık esasına dayanan bir süreçtir.

İç kontrol bir amaç değil hedefe ulaşmak için bir araçtır.

# İÇ KONTROLE İLİŞKİN MEVZUAT

- ✓ 5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu
- ✓ İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar
- ✓ Strateji Geliştirme Birimlerinin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik
- ✓ İç Denetçilerin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik
- ✓ Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği
- ✓ Kamu İç Kontrol Rehberi

# İÇ KONTROLDE SORUMLUKLUKLAR

İç kontrol sistemine ilişkin olarak Bakanlığımızda beş aktörün görev, yetki ve sorumluluklarından bahsedilebilir.

- ✓ Üst Yönetici
- ✓ Harcama Birimleri
- ✓ Mali Hizmetler Birimi (Strateji Geliştirme Başkanlığı)
- ✓ İç Denetim Birimi
- ✓ Kurum personeli

# ÜST YÖNETİCİLERİN SORUMLULUĞU

**Üst Yöneticiler**, mali yönetim ve iç kontrol sisteminin;

- ✓ Kurulması
- ✓ İşleyişi
- ✓ Gözetilmesi
- ✓ İzlenmesi

konularında sorumludur.

Üst yöneticiler, bu sorumluluğun gereklerini **harcama yetkilileri**, **mali hizmetler birimi ve iç denetçiler** aracılığıyla yerine getirirler.

# HARCAMA BİRİMLERİNİN SORUMLULUĞU

**Harcama yetkilileri**, görev ve yetki alanları çerçevesinde;

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



# STRATEJİ GELİŞTİRME BAŞKANLIĞININ SORUMLULUĞU

## **Strateji Geliştirme Baőkanklıđı;**

İç kontrol sisteminin harcama birimlerinde oluşturulması, uygulanması ve geliőtirilmesi çalıŐmalarında koordinasyonu sağlamak ve iç kontrol çalışmaları ile ilgili eğitim ve rehberlik hizmeti sağlamaktan sorumludur.

# İÇ DENETİM BİRİMİNİN SORUMLULUĞU

## İç Denetim Birimi;

- ✓ İç kontrol sistemini denetlemek,
- ✓ İç kontrol sisteminin yeterliliği, etkinliği ve işleyişi ile ilgili olarak yönetime, bilgi sağlamak, değerlendirme yapmak ve önerilerde bulunmaktan sorumludur.

# KURUM PERSONELİNİN SORUMLULUĞU

## **Kurum personeli:**

Kurumda alışan herkes, i kontrolün işletilmesinden sorumludur. i kontrolün herkesin sorumluluğunda olması nedeniyle, her bir çalışan görev tanımı çerçevesinde kendisine verilen iş/işlemleri etkin ve verimli bir şekilde mevzuata uygun olarak yürütmek durumundadır.

# İÇ KONTROL SİSTEMİNİN OLUŞTURULMASI ÇALIŞMALARI

- ✓ Üst yöneticinin **gözetiminde**,
- ✓ Strateji Geliştirme Başkanlığının **teknik desteği ve koordinatörlüğünde**,
- ✓ Harcama Birimlerinin **bizzat katılımı ve uygulamasıyla**,
- ✓ İç Denetim Biriminin **danışmanlık desteğiyle** yürütülmesi gerekmektedir.

# İÇ KONTROLÜN AMAÇLARI

**İDARENİN;**

**Faaliyetlerinin**



**Kanunlara  
Düzenlemelere  
İlgili Mevzuata  
UYGUNLUĞUNU  
SAĞLAMAK**

# İÇ KONTROLÜN AMAÇLARI

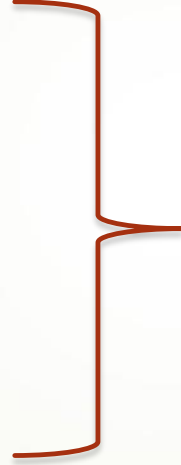
## İDARENİN;

Gelir

Gider

Varlık

Yükümlülüklerini



**Etkili**

**Ekonomik**

**Verimli**

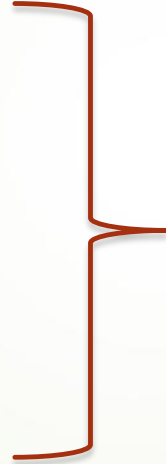
**BİR ŞEKİLDE**

**YÖNETMEK**

# İÇ KONTROLÜN AMAÇLARI

**İDARENİN;**

**Mali Karar  
İşlemlerinde**



**Usulsüzlüğü**

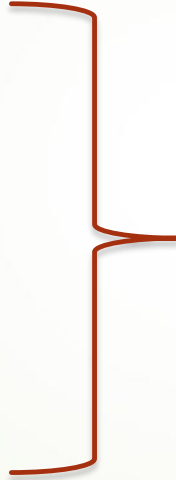
**Yolsuzluğu**

**ÖNLEMEK**

# İÇ KONTROLÜN AMAÇLARI

## İDARENİN;

Karar Oluşturmak  
izlemek için



**Düzenli**

**Zamanında**

**Güvenilir**

**Bilgi ve Rapor**

**Edinmesini**

**Sağlamak**



# İÇ KONTROLÜN AMAÇLARI

## İDARENİN;

Varlıkların

Kaynakların



**Kötüye**

**Kullanılmasını ve**

**İsrafı Önlemek**

**Kayıplara Karşı**

**Korunmasını**

**Sağlamak**

# İÇ KONTROLÜN TEMEL İLKELERİ

- ✓ İç kontrol faaliyetleri idarenin **yönetim sorumluluğu** çerçevesinde yürütülür.
- ✓ İç kontrol faaliyet ve düzenlemelerinde öncelikle **riskli alanlar** dikkate alınır.
- ✓ İç kontrol konusunda tüm çalışanların rol ve sorumluluğu aynı olmamakla birlikte işlem sürecinde yer alan **bütün görevlileri kapsar.**

# İÇ KONTROLÜN TEMEL İLKELERİ

- ✓ İç kontrol **malî ve malî olmayan** tüm işlemleri kapsar.
- ✓ İç kontrol sistemi **yılda en az bir kez** değerlendirilir ve alınması gereken önlemler belirlenir.
- ✓ İç kontrol düzenleme ve uygulamalarında mevzuata uygunluk, saydamlık, hesap verebilirlik ve ekonomiklik, etkinlik, etkililik gibi **iyi malî yönetim ilkeleri** esas alınır.

# İÇ KONTROLÜN FAYDALARI

- ✓ Yönetici ve çalışanların; görev, yetki ve sorumluluklarını bilmesini ve etik değerleri benimsemesini sağlar.
- ✓ Faaliyetler yürütülürken karşılaşılabilecek sorunları en aza indirerek faaliyetlerin etkinliğini artırır ve kurum imajına pozitif anlamda katkı sağlar.

# İÇ KONTROLÜN FAYDALARI

- ✓ Risk değerlendirmesi ve risk yönetimi ile kurumun hedef ve amaçlarına ulaşmasının önündeki engellerin ve etkilerinin asgari seviyeye indirilmesini sağlar.
- ✓ Faaliyetler, mali karar ve işlemler ile prosedürlerin yazılı olarak belirlenmesi, yönetici ve çalışanların idarenin tüm faaliyetleri hakkında bilgi sahibi olmalarını sağlar. Bu sayede faaliyetlerin sürekliliğinin kişi odaklı olması engellenir ve kurumsallaşır.

# İÇ KONTROLÜN FAYDALARI

- ✓ Bilgi ve iletişim sistemlerinin kurulması, yönetici ve çalışanların görevlerini yerine getirebilmesi için gerekli olan bilginin tam, doğru, zamanında ve güvenilir olarak üretilmesini ve iletilmesini sağlayarak; sağlıklı karar alınabilmesine olanak tanır.

# İÇ KONTROLÜN FAYDALARI

- ✓ Kurumların stratejik hedef ve amaçlarına ulaşmasına katkıda bulunur.
- ✓ Yöneticilerin, hedeflere ulaşmada daha iyi izleme ve değerlendirme yapmasını sağlar.

# İÇ KONTROL BİLEŞENLERİ

- ✓ Kontrol Ortamı
- ✓ Risk Değerlendirme
- ✓ Kontrol Faaliyetleri
- ✓ Bilgi ve İletişim
- ✓ İzleme





# KONTROL ORTAMI

Kontrol ortamı, iç kontrolün diğer unsurlarına temel teşkil eden genel bir çerçeve olup, kişisel ve mesleki dürüstlük, yönetim ve personelin etik değerleri, iç kontrole yönelik destekleyici tutum, mesleki yeterlilik, organizasyonel yapı, insan kaynakları politikaları ve uygulamaları ile yönetim felsefesi ve iş yapma tarzına ilişkin hususları kapsar.

- Standart:1. Etik değerler ve dürüstlük
- Standart:2. Misyon, organizasyon yapısı ve görevler
- Standart:3. Personelin yeterliliği ve performansı
- Standart:4. Yetki devri

olmak üzere **4 standart altında 26 genel şarttan** oluşmaktadır.

# RİSK DEĞERLENDİRME

Risk değerlendirme, idarenin hedeflerinin gerçekleşmesini engelleyecek risklerin tanımlanması, analiz edilmesi ve gerekli önlemlerin belirlenmesi sürecidir.

- Standart:5. Planlama ve programlama
  - Standart:6. Risklerin belirlenmesi ve değerlendirilmesi
- olmak üzere, **2 standart altında 9 genel şarttan** oluşmaktadır.

# KONTROL FAALİYETLERİ

Kontrol faaliyetleri, idarenin hedeflerinin gerçekleştirilmesini sağlamak ve belirlenen riskleri yönetmek amacıyla oluşturulan politika ve prosedürlerdir.

- Standart:7. Kontrol stratejileri ve yöntemleri
  - Standart:8. Prosedürlerin belirlenmesi ve belgelendirilmesi
  - Standart:9. Görevler ayrılığı
  - Standart:10. Hiyerarşik kontroller
  - Standart:11. Faaliyetlerin sürekliliği
  - Standart:12. Bilgi sistemleri kontrolleri
- olmak üzere, **6 standart altında 17 genel şarttan** oluşmaktadır.

# BİLGİ VE İLETİŞİM

Bilgi ve iletişim, gerekli bilginin ihtiyaç duyan kişi, personel ve yöneticiye belirli bir formatta ve ilgililerin iç kontrol ve diğer sorumluluklarını yerine getirmelerine imkan verecek bir zaman dilimi içinde iletilmesini sağlayacak bilgi, iletişim ve kayıt sistemini kapsar.

- Standart:13. Bilgi ve iletişim
  - Standart:14. Raporlama
  - Standart:15. Kayıt ve dosyalama sistemi
  - Standart:16. Hata, usulsüzlük ve yolsuzlukların bildirilmesi
- olmak üzere, **4 standart altında 20 genel şarttan** oluşmaktadır.

# İZLEME

İzleme, iç kontrol sisteminin kalitesini değerlendirmek üzere yürütülen tüm izleme faaliyetlerini kapsar.

- Standart:17. İç kontrolün değerlendirilmesi
  - Standart:18. İç denetim
- olmak üzere, **2 standart altında 7 genel şarttan** oluşmaktadır.

# NELER YAPILDI ?

## Bakanlığımızda;

- ✓ Öncelikle iç kontrol çalışmalarına başlamak amacıyla 17.02.2020 tarihinde üst yönetici onayı alınmıştır.
- ✓ Üst yönetici onayı kapsamında her birimden iki kişinin katılımı ile iç kontrol standartlarına uyum eylem planı hazırlama grubu ve birim yöneticilerinden oluşan iç kontrol izleme ve yönlendirme kurulu oluşturulmuştur.
- ✓ Hazırlama grubu tarafından Mevcut Durum Analizi yapılmıştır.

## NELER YAPILDI ?

- ✓ Hazırlama grubu tarafından İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Taslağı hazırlanarak iç kontrol izleme ve yönlendirme kuruluna sunulmuştur.
- ✓ Son olarak hazırlama grubu tarafından hazırlanan Gençlik ve Spor Bakanlığı 2020-2021 Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Taslağı, iç kontrol izleme ve yönlendirme kurulunun değerlendirmesi sonrasında 15.09.2020 tarihinde Bakanlık Makamının Onayı ile yürürlüğe girmiştir.

## NELER YAPILDI ?

- ✓ Söz konusu eylem planı kapsamında Başkanlığımız tarafından; etik broşürü, Sorularla iç kontrol kitapçığı, Kamu iç kontrol standartları broşürü hazırlanarak Bakanlığımız personeline dağıtımı sağlanmıştır.
- ✓ Birim yöneticileri tarafından İç Kontrol Kararlılık Beyanı hazırlanarak idareleri altındaki personele duyurulmuştur.
- ✓ Görev devir teslim formu hazırlanmıştır.



# NELER YAPILACAK ?

15.09.2020 tarihinde Bakanlık Makamının Onayı ile yürürlüğe giren eylem planı kapsamında;

- ✓ süreçlerin belirlenmesi,
- ✓ süreç analizlerinin yapılması,
- ✓ iş prosedürlerinin yazılı hale getirilmesi,
- ✓ iş akış şemalarının çıkartılması,
- ✓ iş ve görev tanımlarının belirlenmesi,
- ✓ Risklerin tespit edilmesi, ölçülmesi ve önceliklendirilmesi,

# NELER YAPILACAK ?

- ✓ Kontrol faaliyetlerinin oluşturulması, tespit edilmesi ve yeterliliklerinin değerlendirilmesi,
- ✓ Gereksiz, verimsiz ve yetersiz kontrollerin ayıklanması ve yerlerine yenilerinin oluşturulması,
- ✓ İç kontrol sisteminin sürekli ve periyodik takibinin yapılması ve değerlendirilmesi gibi eylemler yapılacaktır.

## ÖZETLE;

- ✓ İç kontrol sadece 5018 sayılı Kanun emrediyor diye kurulmamalıdır.
- ✓ İç kontrol, kurumun risklerini daha iyi yönetmesi ve amaçlarına ulaşması için kurulmalıdır.
- ✓ İç kontrol kağıt üzerinde kalacak ve zaman içinde eskiyecek bir sistem değildir.
- ✓ İç kontrol, yaşayan, faaliyetler ile entegre ve her daim güncel tutulması gereken bir yönetsel fonksiyondur.

# NEDEN İÇ KONTROL ?



**İç kontrol varmak istediğimiz hedefe gidip gitmediğimiz ve bu amaçla yapılan faaliyetlerde ne kadar kontrol sahibi olduğumuzla ilgilidir.**