

İç kontrol; kurumun, yönetimi ve personeli tarafından hayata geçirilen, belirlenmiş hedeflere ulaşmasında ve misyonunu gerçekleştirmesinde makul bir güvence sağlamak üzere tasarlanmış ve kurumun genelini etkileyen bütünleşmiş bir süreçtir.

İç kontrol sadece finansal işlemler ve raporlama ile ilgili değil; yönetimi, idare süreçlerini, stratejiyi ve kurumun diğer faaliyetlerini kapsayan tüm kontrolleri ifade eder.

Her kurumun iç kontrol sistemi aynı değildir. Kurumlar ve kontrolleri; organizasyon yapısına, kurum kültürüne ve yönetim felsefesine göre farklılaşır.

İÇ KONTROLÜN AMAÇLARI

- Faaliyetlerin etkin ve verimli olması
- Mali Raporların Güvenilirliği
- Yürürlükteki mevzuata uyum
- Varlıkların korunması
- Faaliyetlerin etkin ve verimli olması, kurumun; hedeflerine ulaşma düzeyi, performansı, fayda-maliyet yapısı gibi temel faaliyet hedefleri ile ilgilidir.
- Mali raporların güvenilirliği, mali verilerin açık ve anlaşılır bir biçimde kayıtlara alınması ve yayınlanması ile verilere kolaylıkla ulaşılabilmesi gibi konuları içerir.
- Yürürlükteki mevzuata uyum, kurumun yürüttüğü faaliyetlerin yasal düzenlemelere uygun olmasını sağlamak üzere yapılması gereken çalışmaları içerir.
- Varlıkların korunması ise kurumun sahip olduğu tüm varlıkların güvence altına alınmasını içerir.

İÇ KONTROLÜN YASAL DAYANAKLARI

İç kontrol sistemine ilişkin düzenlemeleri içeren yasal mevzuat:

- [5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu](#)
- [6085 Sayılı Sayıştay 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 Standartları Uyum Eylem Planı Rehberi](#)

KAMU İÇ KONTROL SİSTEMİNİN BİLEŞENLERİ

1. **Kontrol ortamı standartları**
 - Etik değerler ve dürüstlük.
 - Misyon, organizasyon yapısı ve görevler
 - Personelin yeterliliği ve performansı
 - Yetki devri
2. **Risk değerlendirme standartları**
 - Planlama ve programlama
 - Risklerin belirlenmesi ve değerlendirilmesi
3. **Kontrol faaliyetleri standartları**

- Kontrol stratejileri ve yöntemleri
 - Prosedürlerin belirlenmesi ve belgelendirilmesi
 - Görevler ayrılığı
 - Hiyerarşik kontroller
 - Faaliyetlerin sürekliliği
 - Bilgi sistemleri kontrolleri
4. **Bilgi ve iletişim standartları**
- Bilgi ve iletişim
 - Raporlama
 - Kayıt ve dosyalama sistemi
 - Hata, usulsüzlük ve yolsuzlukların bildirilmesi
5. **İzleme standartları**
- İç kontrolün değerlendirilmesi
 - İç denetim

Kamu İç Kontrol Standartları COSO modeli, INTOSAI Kamu Sektörü İç Kontrol Standartları Rehberi ve Avrupa Birliği İç Kontrol Standartları çerçevesinde 18 Standart, 79 Genel Şart belirlenmiştir.

İÇ KONTROLDE ROL VE SORUMLULUKLAR

İç Kontrolün etkinliğinde en büyük rolü yönetim üstlenir. İdareciler iç kontrol sisteminin etkili bir biçimde işlediğinin güvencesini verebilmek için uygun politikalar oluşturmalı ve güvence sağlamalıdır.

Kurumun tüm personeli görevlerini yerine getirirken belirli faaliyetlerin yerine getirilmesini amaçlar. Bu faaliyetler birimin diğer faaliyetleri ile birleşerek birim hedeflerine, birim hedefleri de bir bütün olarak kurum hedeflerine ulaşmasını sağlar. Kurumun her seviyesinde görev alan çalışanlar, iç kontrol sisteminde kullanılacak bilgileri üretir, kontrolleri etkileyen faaliyetlerde bulunur. Bu nedenle tüm çalışanlar iç kontrolün bir parçasıdır ve uygulanmasından sorumludur.

- Üst Yönetici (Rektör)
- Harcama Birimleri
- Mali Hizmetler Birimi (Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı)
- İç Denetim Birim

İÇ KONTROL STANDARTLARI UYUM EYLEM PLANI ÇALIŞMA EKİBİ

ADI SOYADI	ÜNVANI	İLETİŞİM TELEFONU	E-POSTA ADRESİ
Prof. Dr. Yahya ULUSOY Birim İç Kontrol ve Risk Temsilcisi	Müdür	62100	yahyau@uludag.edu.tr
Öğr. Gör. Nebi SEREN İç Kontrol Çalışma Ekibi Üyesi	Müdür Yardımcısı	62112	nebiseren@uludag.edu.tr
Zeki BOZ İç Kontrol Çalışma Ekibi Üyesi	Yükseköğretim Sekreteri	62105	zekiboz@uludag.edu.tr
Öğr. Gör. M. Fatih ÖZTÜRK İç Kontrol Çalışma Ekibi Üyesi	Öğretim Görevlisi	62137	muhammedfatih@uludag.edu.tr
Ayşe ÖZTÜRK İç Kontrol Çalışma Ekibi Üyesi	Büro İşçisi	62111	ayseozturk@uludag.edu.tr