



**T.C.**  
**BİNGÖL ÜNİVERSİTESİ REKTÖRLÜĞÜ**  
Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı

Sayı :51557456/010.06.01/  
Konu :İç Kontrol Sistemi İç Genelge

**REKTÖRLÜK MAKAMINA**

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunuyla, kamu mali yönetim sistemimiz uluslararası standartlar ve Avrupa Birliği uygulamalarına uygun bir şekilde yeniden düzenlenmiş ve bu kapsamda etkin bir iç kontrol sisteminin oluşturulması amaçlanmıştır.

İç kontrol sistemi, 5018 sayılı Kanunun getirdiği önemli yeniliklerden birisidir. Sistem, idarenin faaliyetlerinde etkinlik ve verimliliğin artırılması, güvenilir ve doğru bilginin zamanında elde edilmesi, yasallık ve düzenliliğe ilişkin yeterli güvence sağlanması, varlıkların korunması ve hesap verme mekanizmasının etkinleştirilmesinde önemli rol oynamaktadır.

Bu kapsamda, Maliye Bakanlığınca hazırlanan Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği 26/12/2007 tarih ve 26738 sayılı Resmî Gazetede yayımlanarak yürürlüğe girmiştir. Bu Tebliğ ile tüm kamu idareleri mali ve mali olmayan tüm işlemlerinde bu standartlara uymakla ve gereğini yerine getirmekle yükümlü kılınmıştır. Kamu idarelerine yol göstermek amacı ile de Maliye Bakanlığınca Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Rehberi hazırlanarak 04/02/2009 tarihinde yayımlanmıştır.

Takip eden süreçte Maliye Bakanlığı tarafından 02/12/2013 tarihli ve 10775 sayılı "Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Genelgesi" yayımlanmış, söz konusu Genelgede; teşkilat yapısı değişen ve yeni kurulan kamu idarelerinin "Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Rehberi" ne uygun olarak eylem planlarını hazırlayıp Maliye Bakanlığına göndermeleri gerektiği belirtilmiştir. Söz konusu Genelge ve Rehber doğrultusunda Üniversitemiz Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı revize edilerek 02/10/2015 tarihli Olur ile yürürlüğe girmiş ve Maliye Bakanlığına gönderilmiştir.

Eylem Planı ile Üniversitemiz Birimlerinde iç kontrolün yerleştirilmesi için gerekli mekanizmaların oluşturulması amaçlanmaktadır. Söz konusu Eylem Planının, amaçlandığı şekilde uygulanabilmesi ve bu planda yer alan eylemlerin hayata geçirilmesini sağlamak üzere aşağıdaki açıklamaların yapılması gerekli görülmüştür:

1- 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu yönetim sorumluluğunu esas almaktadır. Harcama yetkilileri, Kanun gereğince görev ve yetki alanları çerçevesinde, idari ve mali karar ve işlemlere ilişkin olarak iç kontrolün işleyişini sağlamaktan sorumludur. Ayrıca yöneticiler mesleki değerlere ve dürüst yönetim anlayışına sahip olunmasından, mali yetki ve sorumlulukların bilgili ve yeterli yöneticilerle personele verilmesinden, belirlenmiş standartlara uyulmasının sağlanmasından, mevzuata aykırı faaliyetlerin önlenmesinden, kapsamlı bir yönetim anlayışıyla uygun bir çalışma ortamının ve saydamlığın sağlanmasından görev ve yetkileri çerçevesinde sorumludurlar.

İç kontrol, idarede ayrı bir birim veya görev olmayıp, yönetim işleviyle birlikte mevcut sistemlerin ayrılmaz bir parçası niteliğindedir. Bu nedenle kendi birimlerinde iç kontrol sisteminin işleyişini sağlamak birim amirlerinin sorumluluğundadır. Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı iç kontrol sisteminin kurulması ve işleyişi sürecinde Üniversitemiz Birimlerine rehberlik etme ve koordinasyon faaliyetlerinden sorumludur.

2- İç kontrol sistemi idarenin faaliyetlerinin yürütülmesinde benimsenen bir yönetim biçimidir. İç kontrol sisteminin mali ve mali olmayan her türlü faaliyet, karar ve işlemi



**T.C.**  
**BİNGÖL ÜNİVERSİTESİ REKTÖRLÜĞÜ**  
Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı

kapsadığı, karar alınmasından işin sonuçlandırılmasına kadar geçen süreçte izlenen tüm prosedürleri içerdiği ve idarenin çalışanlarının tamamının katıldığı bir süreç olduğu bilinmelidir.

3- Eylem Planında yer alan eylemlerin izlenmesinden, değerlendirilmesinden ve alınması gereken önlemlerin tespit edilmesinden Rektör Yardımcısı Prof. Dr. Hasan ÇİFTÇİ Başkanlığındaki İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu sorumludur. Bu sorumluluğun yerine getirilmesi açısından Kurul üyeliği görevinin devamlılığı esastır. Üyelerin toplantılara doğrudan ve eksiksiz katılmaları gerekmektedir. Zorunlu nedenlerle İzleme ve Yönlendirme Kurulu üyesinin değişmesi halinde, değişiklik bilgilerinin Strateji Geliştirme Dairesi Başkanlığına bildirilmesi gerekmektedir.

4- İzleme ve Yönlendirme Kurulunda yer alan birim temsilcisi, aynı zamanda biriminde gerçekleştirilecek olan Eylem Planı çalışmalarında koordinatörlük görevini yürütecektir. Birimlerde Eylem Planındaki eylemlerin gerçekleştirilmesini sağlamak üzere konu/eylem bazlı çalışma grupları oluşturulacaktır. Birim koordinatörü; çalışma grupları ile İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu arasındaki koordinasyonu ve iletişimi sağlayacaktır. Ayrıca, birimler adına Üniversitemiz Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planında görevli personelin gerektiğinde toplantıya ve yapılacak diğer çalışmalara katılımı sağlanacaktır.

5- İç kontrol sistemi süreklilik arz eden dinamik bir süreçtir. Sistemin makul bir güvence sağlaması ve işleyişindeki eksikliklerin giderilmesi amacıyla sürekli izleme ve değerlendirmeye tabi tutulması gerekmektedir.

Bu kapsamda birimlerin, iç kontrol sisteminin sağlıklı bir şekilde oluşturulması ve işleyişine yönelik 5018 sayılı Kanundan gelen sorumluluklarını yerine getirmeleri ve çalışmalarda herhangi bir aksaklığa meydan verilmemesi için Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı koordinatörlüğünde oluşturulan çalışma gruplarına her türlü desteğin verilmesi ve kendi sorumluluk alanında olan eylemlerin gecikmeye mahal verilmeksizin yerine getirilmesi hususunda;

Olurlarınıza arz ederim.

**e-İmzalıdır**  
**Muhammet ÖZCAN**  
Strateji Geliştirme Daire Başkanı

**Uygun Görüşle Arz Ederim.**  
**Saim AYDIN**  
Genel Sekreter

**e-İmzalıdır**  
**OLUR**  
**Prof. Dr. İbrahim ÇAPAK**  
Rektör