



T.C.  
AHİ EVRAN ÜNİVERSİTESİ  
Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı

Sayı : B.30.2.AEÜ.0.65.01.00/

.../12/2012

Konu : İç kontrol Uyum Eylem Plan Revizesi

**REKTÖRLÜK MAKAMINA**

Bilindiği üzere, 10/12/2003 tarihli ve 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunuyla kamu malî yönetim sistemimiz uluslararası standartlar ve Avrupa Birliği uygulamalarına uygun bir şekilde yeniden düzenlenmiş ve bu kapsamda etkin bir iç kontrol sisteminin oluşturulması amaçlanmıştır.

Öte yandan, 31/12/2005 tarihli Resmî Gazetede yayımlanan İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esasların 5 inci maddesinde, iç kontrol standartlarının, merkezi uyumlaştırma görevi çerçevesinde Maliye Bakanlığı tarafından belirlenip yayımlanacağı, kamu idarelerinin, malî ve malî olmayan tüm işlemlerinde bu standartlara uymakla ve gereğini yerine getirmekle yükümlü bulunduğu, ayrıca kanuna ve iç kontrol standartlarına aykırı olmamak koşuluyla, idarelerce görev alanları çerçevesinde her türlü yöntem, süreç ve özellikli işlemlere ilişkin standartlar belirlenebileceği belirtilmiştir.

Söz konusu düzenlemeler doğrultusunda, Maliye Bakanlığı tarafından hazırlanan ve 26/12/2007 tarihli ve 26738 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği ile kamu idarelerinde iç kontrol sisteminin oluşturulması, uygulanması, izlenmesi ve geliştirilmesi amacıyla (5) beş bileşen (18) standart ve bu standartlar için gerekli (79) genel şart belirlenmiş bulunmaktadır. Kamu İç Kontrol Standartları uluslararası standartlar ve iyi uygulama örnekleri çerçevesinde, iç kontrolün; **kontrol ortamı, risk değerlendirme, kontrol faaliyetleri, bilgi ve iletişim ile izleme bileşenleri** esas alınarak, tüm kamu idarelerinde uygulanabilir düzeyde olmasını sağlamak üzere genel nitelikte belirlenmiştir. Tebliğde, kamu idarelerinin gerek görmeleri halinde, İdare Ayrıntılı İç Kontrol Standartları da belirleyebilecekleri öngörülmüştür.

Buna göre, iç kontrol sisteminin etkin bir şekilde kurulması ve uygulanmasının sağlanması amacıyla kamu idarelerinin, İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Rehberi de dikkate alarak, Eylem Planlarını Kamu İç Kontrol Standartları çerçevesinde en geç 30/06/2009 tarihine kadar hazırlayarak üst yönetici onayını müteakip bir ay içinde Maliye Bakanlığına ve ayrıca **ikep@bumko.gov.tr** e-posta adresine göndermeleri istenilmiş ve Eylem Planında yer alan çalışmaların en geç 30/06/2011 tarihinde tamamlanması öngörülmüştür. *Tebliğdeki çalışmaların etkili bir şekilde ve zamanında yürütülmesinin sağlanması için idarelerin üst yöneticilerinin gerekli önlemleri almaları gerektiği hükmü yer almaktadır. Ayrıca üst yöneticilere, iç kontrol sisteminin kurulması ve gözetilmesi, iç kontrol sisteminin bir gereği olarak yazılı prosedür ve talimatların oluşturulması gibi her türlü düzenlemelerin yapılması, harcama yetkililerine ise görev ve yetki alanları çerçevesinde, idari ve mali karar ve işlemlere ilişkin iç kontrolün işleyişini sağlama sorumluluğu verilmiş bulunmaktadır.* Bu sorumluluğun gereklerini yerine

getirmek üzere Üniversitemiz “İç Kontrol Uyum Eylem Planı” hazırlanmış ve 31/12/2009 tarihli Rektörlük Makam Oluru ile yürürlüğe konulmuş ve ilgili yerlere gönderilmiştir.

Ancak Üniversitemizin yeni kurulmuş olması, nitelikli ve yeterli personelin bulunmaması ve yapılacak işin mahiyetinin yeteri kadar anlaşılabilmesi gibi nedenlerle İç Kontrol Uyum Eylem Planında belirtilen standart ve şartlar ile tebliğ kapsamında yapılması gereken çalışmalar ve söz konusu çalışmaların yürütülmesinde yaşanan bazı aksaklıklar nedeni ile belirlenen sürede tamamlanamamıştır.

Bu nedenle, gerekli çalışmalar yapılarak belirtilen standart ve şartlarla ilgili prosedürlerin yerine getirilebilmesi için İç Kontrol Uyum Eylem Planının revize edilmesi gerekmektedir. Bu revizenin yapılabilmesi için bir komisyon kurulması ve bu çalışmaların tamamlanması tarihi olan 30/06/2011 tarihinde 31/12/2013 belirlenmesi hususunu;

Olurlarınıza arz ederim.

**Ali YILMAZ**

**Strateji Geliştirme Daire Başkanı**

**Uygun görüşle arz ederim.**

**.../12/2012**

**Yrd.Doç.Dr.Ercan SOYDAN**

**Genel Sekreter V.**

**O L U R**

**.../12/2012**

**Prof. Dr. Sebati Kudret SAYLAM**

**Rektör**