5018 Sayılı Kamu Malî Yönetimi ve Kontrol Kanunu, kamu idarelerinde mali disiplini ve hesap verebilirliği sağlamak için İç Kontrol Sisteminin kurulmasını emreder. Ancak birçok kurumda iç kontrol çalışmaları, sadece Sayıştay denetimlerinde "evrak üzerinde mevcut görünmek" amacıyla kopyala-yapıştır yöntemiyle hazırlanmaktadır. Fiilen işlemeyen, kurum kültürüne entegre edilmemiş bir iç kontrol sistemi; idareyi sistemik çöküşlere, usulsüzlüklere ve ağır yönetsel zafiyetlere karşı tamamen savunmasız bırakır.

Kurumunuzun iç kontrol altyapısı aşağıdaki kritik yönetsel ve yasal standartlara ne ölçüde uyum sağlıyor?

1. GÖREVLER AYRILIĞI VE SÜREÇ ÇAKIŞMALARI

- **Soru:** Kurumunuzdaki iş akış şemalarında; bir işlemin başlatılması, onaylanması, uygulanması ve kaydedilmesi aşamaları farklı personeller (görevler ayrılığı) tarafından mı yürütülüyor, yoksa personel eksikliği gerekçesiyle tüm yetkiler tek bir kişide mi toplanıyor?
- **Gizli Risk:** COSO standartlarının ve Kamu İç Kontrol Standartlarının en temel kuralı görevler ayrılığıdır. İhaleyi hazırlayan kişi ile malı teslim alan veya ödemeyi onaylayan kişinin aynı olması, sistemde yolsuzluğa ve hataya açık devasa bir "kör nokta" yaratır. Sayıştay denetçileri bu durumu tespit ettiğinde, sadece işlemi yapan kişiyi değil, bu kontrol zafiyetine izin veren Harcama Yetkilisini ve Üst Yöneticiyi de doğrudan sorumlu tutar. Süreçlerinizdeki bu çakışmaları yasal olarak nasıl ayrıştıracaksınız?

2. ÖN MALİ KONTROLÜN ŞEKLİ UYGULANMASI

- **Soru:** Mali Hizmetler biriminiz, ön mali kontrol sürecini sadece evrakların üzerindeki imzaların tam olup olmadığına bakarak mı yapıyor, yoksa harcamanın bütçe tertibine, mevzuata ve kurumun stratejik hedeflerine uygunluğunu esastan mı inceliyor?
- **Gizli Risk:** Ön mali kontrol, kamu kaynağının harcanmadan önce filtrelendiği son güvenlik duvarıdır. Bu sürecin sadece şekli bir onaya dönüşmesi, usulsüz ödemelerin ve ödenek aşımlarının sisteme sızmasına neden olur. İşlemeyen bir ön mali kontrol mekanizması, Sayıştay denetimlerinde idarenin riskleri yönetemediğinin en büyük kanıtıdır ve olası bir kamu zararında faturanın doğrudan idarecilere kesilmesine yol açar. Bu mekanizmayı fiilen işler hale nasıl getirmelisiniz?

3. RİSK DEĞERLENDİRMESİNİN STATİK KALMASI

- **Soru:** Kurumunuzun risk kütükleri (risk haritaları) her yıl değişen stratejik hedeflere, yeni mevzuatlara ve dış çevresel faktörlere göre dinamik olarak güncelleniyor mu, yoksa yıllar önce hazırlanmış statik listeler üzerinden mi işlem yapılıyor?
- **Gizli Risk:** Riskler durağan değildir; teknolojik, yasal veya ekonomik değişimlerle sürekli evrim geçirir. Risk değerlendirme sürecinin dinamik işletilmemesi, kurumun öngörülemeyen krizlere (örneğin siber saldırılar, ani mevzuat değişiklikleri veya bütçe kesintileri) hazırlıksız yakalanmasına neden olur. Önceden saptanmayan ve eylem planı oluşturulmayan her risk, gerçekleştiğinde kuruma ağır bir maliyet ve itibar kaybı olarak döner. Kurumsal risk yönetimi (ERM) kültürünü tüm birimlere nasıl yaygınlaştıracaksınız?

İÇ KONTROL SİSTEMİNİ ULUSLARARASI STANDARTLARA TAŞIMAK

Eğer yukarıdaki kritik sorulara tereddütsüz ve mevzuata uygun net cevaplar veremiyorsanız, kurumunuzun mali yapısı ve yönetsel süreçleri devasa bir risk altındadır. Bu krizleri deneme yanılma yoluyla veya denetim bulgularıyla değil, uzmanlardan proaktif olarak öğrenmek zorundasınız. Yasal risklerinizi sıfırlamak, süreçlerinizi standartlaştırmak ve kurumunuza özel eğitim planlaması yapmak için Vizyonder İç Kontrolden Beklentiler ve Uygulama Örnekleri Eğitimi programına hemen başvurun.

VIZYONDER EĞITIM DANIŞMANLIK VE TEKNOLOJİ A.Ş.

İSTANBUL	:	Meşrutiyet Mahallesi, Kodaman Sokak, Bahar Apartmanı No:6 Daire:7 Nişantaşı - Şişli / İSTANBUL		
ANTALYA	:	Etiler Mah. Evliya Çelebi Cad. No:23 /106 Muratpaşa / Antalya		
MERSİS NO	:	0925131571200001	**TİCARET SİCİL NO :** 142629	**KURUMLAR V.D.:** 9251315712
İLETİŞİM	:	0.212 232 2016	0.242 338 2016	**Faks:** 0.850 811 2016
GSM	:	0.545 335 2016	0.545 337 2016	0.545 332 2016
Eposta	:	bilgi@vizyonder.org.tr	vizyonder@vizyonder.org.tr	