

5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, kamu idarelerinde mali disiplini ve hesap verebilirliği sağlamak için İç Kontrol Sisteminin kurulmasını emreder. Ancak birçok kurumda İç Kontrol Uyum Eylem Planı (İKUEP), sadece Sayıştay denetimlerinde veya iç denetim süreçlerinde "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 İLKESİ VE SÜREÇ ÇATIŞMASI

- 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. KAĞIT ÜZERİNDE KALAN EYLEM PLANLARI VE İZLEME ZAFİYETİ

- Soru:** Hazırladığınız İç Kontrol Uyum Eylem Planındaki faaliyetler, sorumlu birimler tarafından belirlenen termin süreleri içinde gerçekten uygulanıyor mu? Bu uygulamaların gerçekleşme düzeyi, kanıtlayıcı belgelerle birlikte periyodik olarak Üst Yöneticiye raporlanıyor mu?
- Gizli Risk:** Bir eylem planının hazırlanmış olması idareyi sorumluluktan kurtarmaz. Denetim organları, planın varlığından ziyade "işletilip işletilmediğine" bakar. Sorumlu birimlerin eylemleri yerine getirmemesi ve Strateji Geliştirme biriminin bu durumu izlememesi, kurumda "Kontrol Ortamı Yetersizliği" bulgusuna yol açar. İşlemeyen bir sistem, idarenin riskleri yönetemediğinin en büyük kanıtıdır ve olası bir kamu zararında "görevi ihmal" iddialarını güçlendirir. İzleme ve değerlendirme mekanizmasını kuruma nasıl entegre etmelisiniz?

## 3. RİSK DEĞERLENDİRME ZAFİYETİ VE STATİK RİSK KÜTÜKLERİ

- 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 cezalarıyla değil, uzmanlardan proaktif olarak öğrenmek zorundasınız. Yasal risklerinizi sıfırlamak, süreçlerinizi standartlaştırmak ve kurumunuza özel eğitim planlaması yapmak için Vizyonder Uygulamalı İç Kontrol Uyum Eylem Planı Eğitimi programına hemen başvurun.

### VIZYONDER EĞİTİM DANIŞMANLIK VE TEKNOLOJİ A.Ş.

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