

INTERNAL CONTROL



Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğü

İç Kontrol Eğitimi

Eğitim Hedefi

“Gideceğiniz yeri bilmiyorsanız, vardığınız yerin bir önemi yoktur.”

Peter DRUCKER

Eğitim Kapsamı

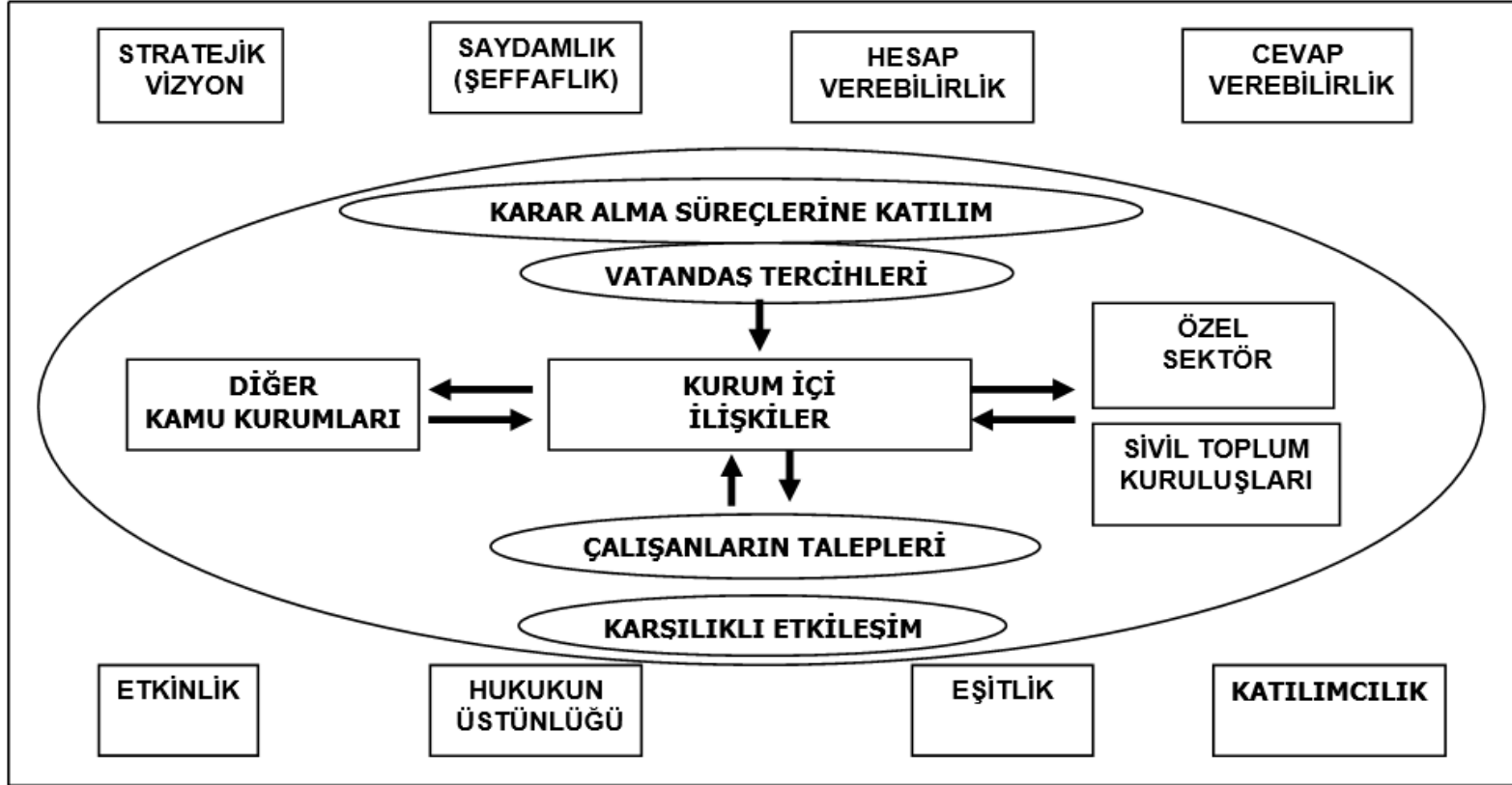
- ✓ Kurumsal Yönetim - İç Kontrol
- ✓ İç Kontrol Bileşenleri
- ✓ İç Kontrol Uyum Eylem Planı

KURUMSAL YÖNETİM (Corporate Governance)

- İnsanların bir amaca ulaşmak için oluşturduğu herhangi bir kurumun yönetiminin düzenlenmesidir.
- Bir kurumun beşeri ve mali sermayeyi çekmesine, etkin çalışmasına ve uzun dönemde paydaşlarına ekonomik değer yaratmasına imkan tanıyan uygulamalardır.
- Şirketin hedeflerinin belirlendiği bir yapıyı ortaya koyan ve bu hedeflere nasıl ulaşılabileceğinin ve performansın nasıl denetleneceğinin yollarını çizen yapılandırma (OECD)
- Yönetilen kontrol edilen bir kurumun kurallar, uygulamalar ve süreçler sistemidir.

KURUMSAL YÖNETİM İLKELERİ

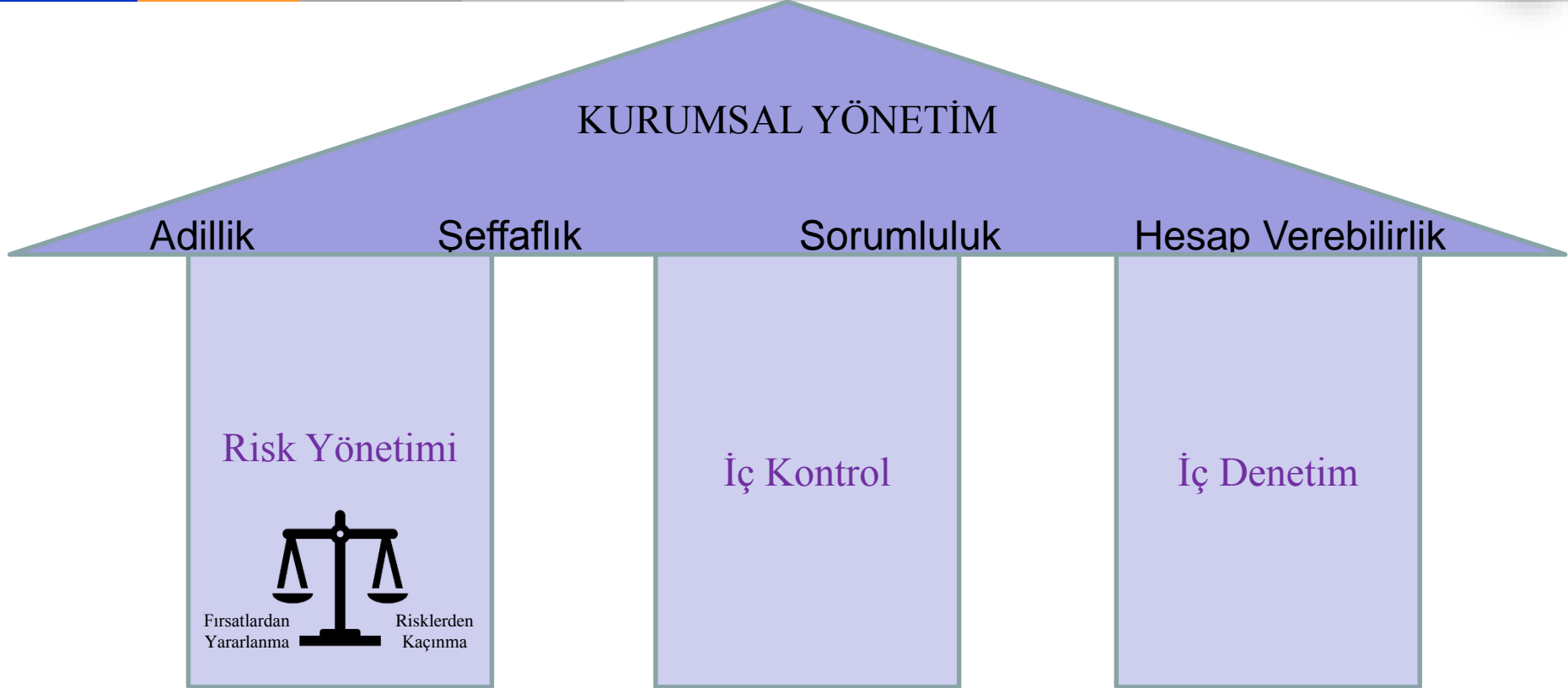




T.C. Çevre ve Şehircilik Bakanlığı
TAPU VE KADASTRO GENEL MÜDÜRLÜĞÜ
İç Denetim Birimi Başkanlığı

Kurumsal Yönetim (Yönetişim) İlkeleri Şeması

STRATEJİK VİZYON	SAYDAMLIK (ŞEFFAFLIK)	HESAP VEREBİLİRLİK	CEVAP VEREBİLİRLİK
Çalışanlar ve yöneticiler tarafından belirlenmeli, buna yönelik hedefler ulaşılabilir olmalı ve çalışanların bu vizyona inanmaları sağlanmalıdır.	Serbest bilgi akışı sağlanmalı, ihtiyacı olanlar kolaylıkla bilgilere erişebilmelidir.	Kurumdaki görevliler yetki ve sorumluluklarının kullanılmasına ilişkin olarak; ilgili kişilere karşı cevap verebilir olmalı, eleştiri ve talepleri dikkate almalı, ve bir başarısızlık durumunda sorumluluğu üzerine almalıdır.	Kurumlar tüm vatandaşlara hizmet etme gayreti içinde olmalı, vatandaşlar yönetimde bulunanlarca dinleneceklerini bilmelidir.
ETKİNLİK	HUKUKUN ÜSTÜNLÜĞÜ	EŞİTLİK	KATILIMCILIK
Kurumlar, kaynakların verimli, ekonomik ve etkin kullanılmasını sağlayacak sonuçlar üretmelidir.	Kurumlar yasal çerçeveler içinde hareket etmeli ve kişiler ve personel kendi davranışlarına kanunların uygulanabileceğini kabul etmelidir.	Benzer olaylar ile ilgili olarak benzer şekilde, tarafsız ve adil muamele görmesinden kesinlikle ödün verilmemelidir.	Vatandaşlar gerek doğrudan gerekse kendilerini temsil eden aracı kurumlar vasıtasıyla karar alma süreçlerine katılmalıdır.



KURUMSAL YÖNETİM - İÇ KONTROL



YASAL GEREKLİLİK

Özel Sektör

Kamu

- [6102](#) sayılı Türk Ticaret Kanunu
- [6362](#) sayılı Sermaye Piyasası Kanunu
- [Kurumsal Yönetim İlkelerinin Belirlenmesine ve Uygulanmasına İlişkin Tebliğ](#)

- [5018 sayılı](#) Kamu Malî Yönetimi ve Kontrol Kanunu **2003**
- [Kamu İç Kontrol Standartları](#) Tebliği **2007**
- [02/12/2013 tarihli ve 10775](#) sayılı Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Genelgesi
- [Strateji Geliştirme Birimlerinin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik](#)

KURUMSAL YÖNETİM İLKELERİ

5018 s. Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol K. 7. m. - **Mali Saydamlık**
Kamuoyunun zamanında bilgilendirilmesi

5018 s. Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol K. 8. m. – **Hesap Verme Sorumluluğu** –

Her türlü **kamu kaynağı**nın elde edilmesi ve kullanılmasında
Görevli ve yetkili olanlar,

Kaynakların etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak

Elde edilmesinden, kullanılmasından, muhasebeleştirilmesinden,
raporlanmasından ve kötüye kullanılmaması için gerekli önlemlerin alınması

Yetkili kılınmış mercilere hesap vermek zorunda

İÇ KONTROL NEDİR (5018)

İdarenin **amaçlarına, belirlenmiş politikalara ve mevzuata uygun** olarak faaliyetlerin **etkili, ekonomik ve verimli** bir şekilde yürütülmesini, varlık ve kaynakların korunmasını, muhasebe kayıtlarının doğru ve tam olarak tutulmasını, **malî bilgi ve yönetim bilgisinin zamanında ve güvenilir olarak üretilmesini** sağlamak üzere idare tarafından oluşturulan organizasyon, yöntem ve süreçle iç denetimi kapsayan malî ve diğer kontroller bütünüdür.

İç Kontrol

Faaliyetlerin

Varlık ve
kaynakların

Muhasebe
kayıtlarının

Mali bilgi ve
yönetim
sisteminin

Etkili, ekonomik
ve verimli
yürütülmesi

Korunması

Doğru ve tam
olarak tutulması

Zamanında ve
güvenilir olarak
üretilmesi

Amacıyla, idare tarafından oluşturulan

Organizasyon

Yöntem

Süreç

İç Denetim

Kapsayan mali ve diğer kontroller bütünüdür

İÇ KONTROLÜN TARİHÇESİ

- İç kontrole yönelik temel düşünceler 1940'lı yılların başında ABD'de kamu muhasebesi ve iç denetim meslek kuruluşları tarafından yayınlanan iç kontrolün denetime ilişkin uygulamalarını açıklayan rapor, kılavuz ve standartlarda görülmektedir.
- Dönem dönem yaşanan muhasebe skandalları iç denetim ve iç kontrol süreçlerinin yeniden ele alınmasına şekillendirilmesine neden olmuştur.

- SEC, 1949 yılında iç kontrole ilişkin ilk çalışmasını “İç Kontrol – Koordineli Sistemin Öğeleri ve Yönetim ve Bağımsız Mali Müşavirler İçin Önemi” adı altında yayınlamak için iç kontrolün ilk profesyonel tanımını yapmıştır.
- 1958 yılında, iç kontrolün, muhasebe ve yönetim kontrolleri olarak sınıflandırılabilirliğini belirtmiştir.

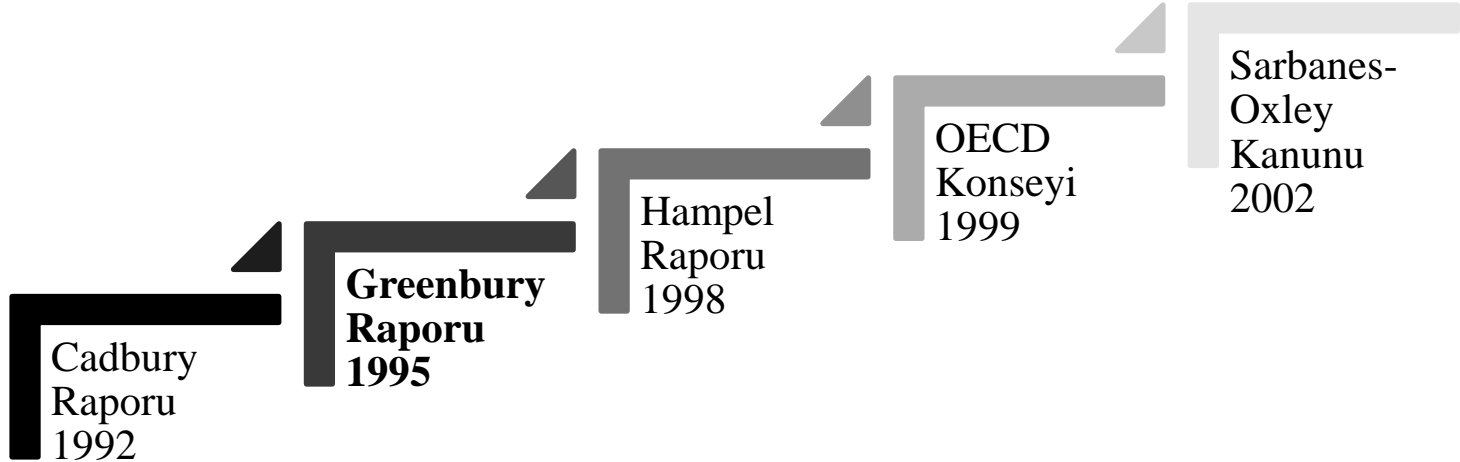
- ABD’de yaşanan Watergate politik skandalı sonrasında SEC tarafından yürütülen bilgilendirme programı çerçevesinde 200’den fazla şirketin yolsuzluk yaptığı tespit edilmiş.
- ABD Kongresi, 1977’de “Yabancı Yolsuzluklarla Mücadele Yasasını (FCPA)” yürürlüğe koymuştur.

- 1978 yılında Amerikan Yeminli Mali Müşavirler Enstitüsü (AICPA) tarafından «İç Kontrole İlişkin Özel Danışma Komitesi Tavsiye Raporu» yayınlanmıştır.
- SEC, 1979 yılında ABD şirketlerinin yıllık raporlarında iç kontrol raporlarına yer vermesini zorunlu tutmuştur.

- 1980’li yıllarda ABD’de hileli ve hatalı mali raporlarda artış görülmüştür.
- 1985’te Treadway Komisyonu olarak da bilinen, «**Hileli Mali Raporlama Ulusal Komisyonu**» kurulmuştur.
- Komisyon, 1987 yılında yayımladığı raporunda incelediği hileli mali raporlamaların yüzde 50’sinin iç kontrol zayıflıklarından kaynaklandığını ortaya çıkarmıştır.

- İç kontrol literatürünün yeniden gözden geçirilerek kontrollerin yeterliliğinin değerlendirilmesinde genel kabul görececek standartların belirlenmesi amacıyla Sponsor Kuruluşlar Komitesi (COSO) oluşturulmuştur.
- 1992 yılında, COSO Modeli olarak bilinen **İç Kontrol Bütünleşik Çerçeve Raporunu** yayımlanmıştır.
- COSO, 2004 yılında **Kurumsal Risk Yönetimi-Bütünleşik Çerçeve** çalışmasını yayımlamıştır.

Kurumsal Yönetimin Dünyada Gelişimi



İÇ KONTROLÜN TEMEL İLKELERİ

Bir yönetim aracıdır.

Risk esasına dayalıdır.

Her yıl değerlendirmeye tabi tutulur.

İşlem sürecinde yer alan bütün görevlileri kapsar.

Mali ve mali olmayan kontroller bütünüdür.

İÇ KONTROLÜN AMAÇLARI

Kamu gelir, gider, varlık ve yükümlülüklerin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yönetilmesi

Kamu idarelerinin kanunlara ve diğer düzenlemelere uygun olarak faaliyet göstermesi

Her türlü mali karar ve işlemlerde usulsüzlük ve yolsuzluğun önlenmesi

Karar oluşturmak ve izlemek için düzenli, zamanında ve güvenilir rapor ve bilgi edinilmesi

Varlıkların kötüye kullanılması ve israfını önlemek ve kayıplara karşı korunması

KAMU İDARELERİNDE YAŞANMIŞ BAZI SORUNLAR

Türkiye İstatistik Kurumu Başkanı Birol Aydemir, "Biz bir istatistik ilkesini ihlal ettik. Bunun için kamuoyundan özür diledik. **Bir daha olmaması için tedbirimizi aldık.** SMS uygulaması şu an için durduruldu. Bu geçici durum. Sürece bakacağız" dedi. (2013)

ÖSYM 2017 ÖSYS'de ikinci kez yanlış hesaplama yaparak özür diledi. **Adayların 'ek puanlı yerleştirme puanları' yerine 'ek puansız yerleştirme puanları'nın dikkate alındığı tespit edildi.** Güncellemeyle 1110 adayın yerleştirmesi değişti. 1628 aday daha önce bir programa girmemişken yerleşir duruma geldi, bir bölümü kazanan 1499 aday ise yeni durumda herhangi bir bölüme yerleşemedi.

KAMU İDARELERİNDE YAŞANMIŞ BAZI SORUNLAR

Sağlık Bakanlığı'nın internet sitesinde yer alan 'kanser hastalarının sağ kalım süresi' başlıklı tabloda akciğer pankreas ve mide gibi 13 kanser türünden birine yakalanmış hastaların yaşayacağı ömür aylarla ifade edildi. Skandal tabloya onkologlar ve hasta hakları dernekleri, tıbbi verileri hastalara vermenin stres kat sayısını artırarak hastanın sağlığını, tedaviye devam edebilme gücünü ve kararlılığını olumsuz etkilemesi sebebiyle bu yayına tepki gösterdi. (2015)

Sayıştay'ın tespitine göre GSS prim tahakkuk verilerinin İçişleri Bakanlığı'nın Merkezi Nüfus İdare Sistemi (MERNİS) ve SGK'nın MEDULA sistemlerindeki kayıtlar ile karşılaştırılması ile 4 bin 315 kişi için ölüm tarihlerinden sonraki dönemler için GSS primi kesildiği ortaya çıktı. (2017)

İç Kontrole Yönelik Ön Yargılarımız

- Bu sistem bize uygun değil.
- İç kontrol kırtasiyeciliği artmaktan başka bir şey değil.
- Çok yoğunuz, kendi işlerimizi bile yetiştiremiyoruz.
- Yeterli sayıda elemanımız yok.
- Bizim işimiz farklı, böyle idari işler bize göre değil.
- Daha önemli işlerimiz var.
- Biz zaten işimizi yapıyoruz

İÇ KONTROL YANILGILARI

~~İç Kontrol, yazılı prosedürlerle başlar.~~

İç Kontrol, güçlü bir iç kontrol ortamıyla başlar. ✓

~~Mali hizmetler birimleri ve İç Denetçiler tarafından yapılmalı~~

Tüm çalışanları ve birimleri kapsar, İç Denetçiler yönetime destek sağlar. ✓

~~Bürokrasi yaratır, çalışanları oyalar~~

Süreçlere ilave yapılan işler olarak düşünülmemelidir, süreçlerin bir parçası olarak tasarlanmalı ve uygulanmalıdır. ✓

İÇ KONTROL YANILGILARI

~~Küçük birim ve faaliyetlerde iç kontrol sistemine ihtiyaç yoktur~~

Küçük birim ve faaliyetler için maliyeti yararını aşmayan farklı kontroller düşünülmelidir.

~~İç kontrol yeterince kuvvetli ise kaynakların etkin kullanıldığından, yolsuzluk olmayacağından ve mali tabloların doğruluğundan emin olabiliriz.~~

İç kontrol kesin güvence vermez, hedeflerin ne derece başarılacağına ilişkin makul güvence verir.

• İÇ KONTROL YANILGILARI

~~İç kontrol sadece mali işlemlerle ilgilidir.~~

İç kontrol idarenin tüm fonksiyonlarını kapsamakta ve tüm birimlerini ilgilendirmektedir. ✓

Genel Kabul Görmüş İç Kontrol Modelleri

- Amerika – COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission)
- Kanada - COCO (Canadian Institute of Chartered Accountants' Criteria of Control Framework)
- İngiltere - Turnbull Guidelines
- Australia/New Zealand 4360 Standard
- OECD Principles for Corporate Governance
- Federation of European Risk Management Association

Her şey kontrol altında mı?



“Do you have the password for the coke-machine?”

COSO

“Committee of Sponsoring Organizations - Sponsor Olan Kurumlar Birliği”

- Amerikan Sertifikalı Kamu Muhasebecileri Enstitüsü
- Amerikan Muhasebe Birliği
- Finansal Yöneticiler Enstitüsü
- İç Denetçiler Enstitüsü
- Yönetim Muhasebecileri Enstitüsü Sponsorluğunda



COSO ilk versiyonu 1992 - 2013 Güncellenme

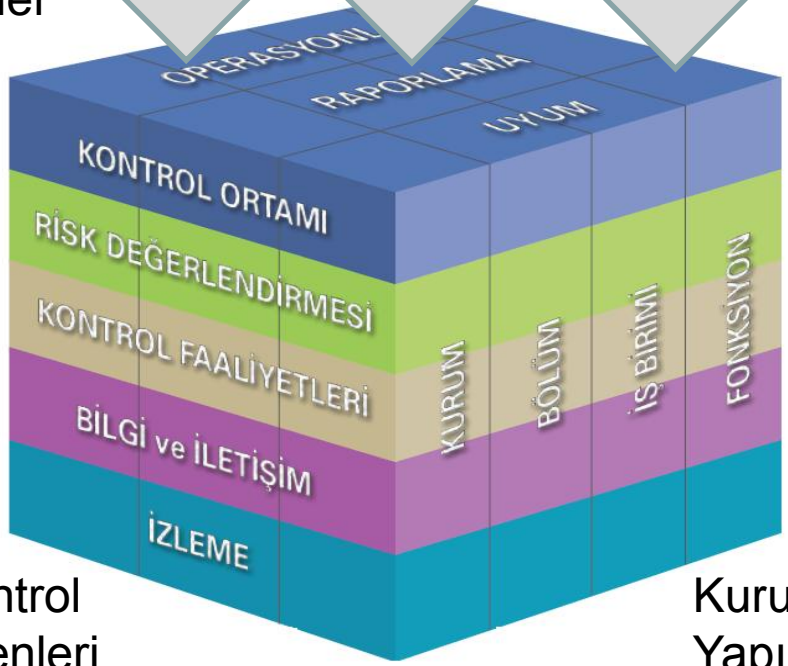
Faaliyetlerin etkinliği ve yeterliliği

Raporların Güvenilirliği

Mevzuata uygunluk

COSO

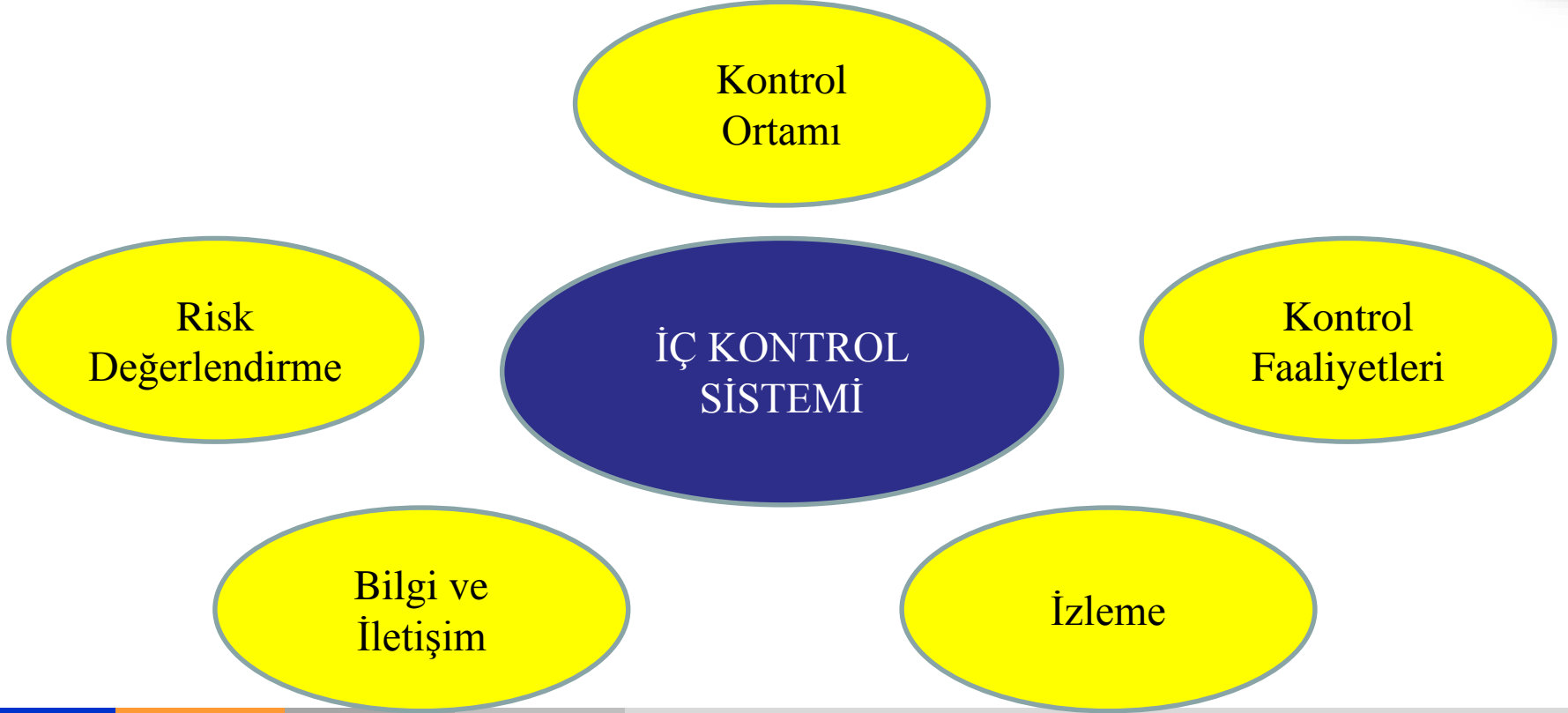
Hedefler



İç Kontrol Bileşenleri

Kurumsal Yapı





Kamu İç Kontrol Standartları Şeması



Tapu Ve Kadastro Genel Müdürlüğünde İç Kontrole İlişkin Sorumluluk

