



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

SAYI : B.30.2.NĞÜ.0.65.01.00 / 35  
KONU : İç Kontrol Standartları

08.11/2009

**REKTÖRLÜK MAKAMINA**

İlgi: Maliye Bakanlığı Bütçe ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğünün 04.02.2009 tarih ve B.07.0.BMK.0.24-150/4005-1205 sayılı yazısı.

5018 sayılı Kanununun 55 inci maddesinin ikinci fıkrasında, Maliye Bakanlığı tarafından mali yönetim ve iç kontrol süreçlerine ilişkin standart ve yöntemlerin belirleneceği, geliştirileceği ve uyumlaştırılacağı belirtilmiş, 31.12.2005 tarihli ve 26040 (3. mükerrer) sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esasların 5 inci maddesinde de kamu idarelerinin malî ve malî olmayan tüm işlemlerinde bu standartlara uymakla ve gereğini yerine getirmekle yükümlü bulunduğu belirtilmiştir.

Söz konusu düzenlemeler çerçevesinde 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 (18) standart ve bu standartlar için gerekli (79) genel şart belirlenmiştir. Anılan Tebliğde ayrıca kamu idareleri tarafından iç kontrol sistemlerinin Kamu İç Kontrol Standartlarına uyumunu sağlamak üzere yapılması gereken çalışmaların belirlenmesi, bu çalışmalar için eylem planı oluşturulması, gerekli prosedürler ve ilgili düzenlemelerin hazırlanması çalışmalarının 31.12.2008 tarihine kadar tamamlaması gerektiği belirtilmiştir.

5018 sayılı Kanun ve ilgili diğer mevzuat uyarınca kamu idarelerinde iç kontrol sisteminin oluşturulması, uygulanması, izlenmesi ve geliştirilmesi sorumluluğu esas olarak üst yönetimin sorumluluğunda olmakla birlikte, Maliye Bakanlığı çalışmalarda idarelere rehberlik yapmak üzere ilgide kayıtlı yazısı ekinde Kamu İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planı Rehberi hazırlamıştır.

Söz konusu rehberde, çalışmalarının üst yönetici onayıyla başlatılmasının uygun olacağı, çalışmalarını yürütmek üzere;

- Bir Üst Yönetici yardımcısı veya harcama yetkilisinin başkanlığında, harcama yetkilileri veya görevlendirecekleri yardımcılarından oluşan bir **İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu** ile harcama birimlerinden yönetici veya hiyerarşik olarak harcama yetkilisine en yakın düzeydeki temsilcilerden oluşan **İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Hazırlama Grubu’nun**, oluşturulmasının yerinde olacağı, Kurul ve Grubun çalışmalarının koordinasyonu ile sekreteryaya hizmetlerinin Strateji Geliştirme Birimi tarafından yürütüleceği belirtilmiştir.

*uo*

Buna göre, Maliye Bakanlığı'nın ilgide kayıtlı yazısı ve eki Rehber de dikkate alınarak yapılacak çalışmaların belirlenmesi ve bu çalışmalar için oluşturulacak Eylem Planının 30.6.2009 tarihine kadar hazırlanarak Üst Yönetici onayını müteakip bir ay içinde Maliye Bakanlığı'na gönderilmesi gerekmektedir. Eylem Planında yer alan çalışmalarında en geç 30.6.2011 tarihine kadar tamamlanması öngörülmektedir.

Yukarıda belirtilen mevzuat çerçevesinde Üniversitemizin iç kontrol sisteminin etkin bir şekilde kurulması ve uygulanmasının sağlanması kapsamında Eylem Planının süresinde hazırlanarak Maliye Bakanlığına gönderilebilmesi için öncelikle "**İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu ile İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Hazırlama Grubu'nun** oluşturularak çalışmaların başlatılması konusunda olurlarınıza arz ederim.

Pakize ÖZCAN  
Daire Başkanı

Uygun Görüşle Arz Ederim.

08.1.4/2009

Mevlüt SEZGİN  
Genel Sekreter

UYGUNDUR

08.01/2009

Prof. Dr. Hamza GYGLIN  
Rektör