**İÇ KONTROL SİSTEMİNDE GEÇEN BAZI TERİMLER**

**-A-**

**Akış Şeması**

Müşteri doküman ve kayıtlarının ve bunların işlem süreci diziliminin diyagramatik Sunumu

**Akış Şemalandırması**

Prosedür, bilgi ve dokümanların akışının şemalarla gösterilmesi. Bu teknik, prosedür devrelerinin özet bir anlatımını sunar.

-**B-**

**Bütçe**

Belli bir dönem için planlanmış bir programın miktarsal ve mali anlatımı. Bütçe, gelecekteki faaliyetleri planlayan ve elde edilen sonuçların kontrolünü göz önünde bulunduran bir bakış açısıyla hazırlanır.

**-C-**

**COSO**

COSO (Committee of Sponsoring Organisations of the Treadway Commission) birkaç muhasebe örgütünün oluşturduğu bir gruptur. 1992 yılında iç kontrol konusunda “İç kontrol-Bütünleşik Çerçeve” adlı önemli bir çalışma yayımlamıştır. Bu çalışma çoğunlukla “COSO Raporu” olarak anılmaktadır

**-D-**

**Denetim**

Bir teşekkülün faaliyet ve operasyonlarının yerine getirildiğinin ve hedefler, bütçe, kurallar ve standartlara uygun olarak işlediğinin denetimini ifade eder. Bu gözden geçirmelerin amacı, düzeltici önlemler alınmasını gerektirebilecek sapmaların düzenli aralıklarla tespit edilmesidir.

**Dış denetim**

Mali raporlar ve muhasebe hesaplarının, operasyonların ve/veya mali yönetimin yasallığı ve düzenliliği hakkında fikir vermek ve rapor hazırlamak amacıyla bağımsız ve kurum dışı bir organ tarafından yerine getirilen denetimdir.

-**E-**

**Etik**

Ahlaki prensiplere işaret eder.

**-H-**

**Hesap verebilirlik**

• Kamu hizmeti sunan kurumların ve bunlarda görev alan kişilerin, alınan kararlar, yürütülen faaliyetler, gösterilen performans ve kamu kaynaklarının yönetiminden sorumlu tutuldukları süreci ifade eder.

• Denetlenen kişi ya da kurumun, kendisine tevdi edilen kaynakları, ilgili dönem içerisinde yönettiğini veya kontrol ettiğini beyan etme sorumluluğu.

**-İ-**

**İç Denetim**

• Yöneticilere süreçlerin hileli, hatalı veya verimsiz, ekonomik olmayan şekilde işlemediği güvenini veren fonksiyonel araçlardır. İç denetim, dış denetimin birçok özelliğini taşımakla birlikte rapor sunduğu yönetim seviyesinin direktiflerini de uygun bir şekilde yerine getirebilir. (INTOSAI denetim standartları)

• Örgüt operasyonlarına değer katmak ve bu operasyonları ileriye götürmek için tasarlanmış olan bağımsız, nesnel değerlendirme ve danışma faaliyeti. Yönetişim ve kontrol süreçlerinin ve risk yönetiminin etkinliğini değerlendiren ve geliştiren sistematik ve disiplinli bir yaklaşımı getirerek kurumun hedeflerini gerçekleştirmesine yardım eder. ( IIA )

• İç denetleme, kuruma hizmet etmek üzere kurumun içerisinde kurulmuş değer biçme faaliyetidir. İç denetlemenin kapsamı, başka faaliyetleri de içermekle birlikte, muhasebe ve iç kontrol sistemlerinin yeterliliği ve etkililiğinin incelenmesi, değerlendirilmesi ve izlenmesini içerir. ( IFAC )

**İç Denetçi(ler)**

Değerlendirmeleri ve tavsiyeleriyle iç kontrol sisteminin sürekli etkinliğini değerlendiren ve bu etkinliğe katkı yapan; fakat iç kontrol sisteminin kurulması, uygulanması, sürdürülmesi ve dokümante edilmesinde başlıca sorumluluğu taşımayan kişilerdir.

**İç Denetim Birimi**

• Hileli, hatalı ve verimsiz uygulamaların gerçekleşme olasılığını minimize etmek için kurumun sistemleri ve prosedürlerini kontrol eden ve değerlendiren bölüm (veya faaliyet). İç denetim örgüt içerisinde bağımsız olmalı ve doğrudan yönetime rapor sunmalıdır.

• Örgüt operasyonlarını geliştirmek ve bu operasyonlara değer katmak için tasarlanmış bağımsız, nesnel değerlendirme ve danışma hizmetleri sağlayan departman, bölüm, danışman gruplarıdır. İç denetim faaliyeti yönetişim ve kontrol süreçlerinin ve risk yönetiminin etkinliğini değerlendirmek ve geliştirmek için sistematik ve disiplinli bir yaklaşımı getirerek kurumun

hedeflerini gerçekleştirmesine yardım eder. ( I IA )

**İç kontrol**

İç kontrol, kurumun hem yönetimi hem personeli tarafından yerine getirilen ve riskleri ele almak ve makul bir güvence sağlamak için dizayn edilen bir bütünleşik süreçtir. Şu genel hedeflere ulaşılması amaçlanır: düzenli yönetim; etik, ekonomik, etkin ve etkili faaliyetler, hesap verebilirlik zorunluluklarının yerine getirilmesi; yürürlükteki yasa ve düzenlemelerle uyum ve kaynakların kayıplar, kötüye kullanım ve hasarlara karşı korunması.

**İç Kontrol Bileşeni**

İç kontrolün beş bileşeninden birini ifade eder. İç kontrolün beş bileşeni (1) kurumun iç kontrol ortamı, (2) risk değerlendirme, (3) kontrol faaliyetleri, (4) bilgi ve iletişim ve (5)

izleme

**İç Kontrol Sistemi ( veya Süreci veya Mimarisi )**

Bir kurumda uygulanan iç kontrolün eş anlamlısı (COSO 1992)

**İzleme**

İzleme, iç kontrolün bir parçasıdır ve iç kontrol sisteminin zaman içerisinde gösterdiği performansın kalitesini değerlendirme sürecidir.

**-K-**

**Kamu**

**Hesap Verilebilirliği**

Kamu kurum ve şirketlerini kapsayacak şekilde, kamu kaynaklarının tevdi edildiği kişi ve kurumların mali, idari ve program sorumlulukları doğrultusundaki yükümlülükleri ve kendilerine sorumlulukları tevdi edenlere rapor sunmaları. ( INTOSAI denetim

standartları )

**Kontrol**

• 1. İsim, özne olarak kullanılır; örn: iç kontrolün varlığı yani iç kontrolün parçası olan bir politika ya da prosedürün varlığı. Bir kontrol, beş bileşenden herhangi birisinin içinde yer alabilir. 2. İsim, nesne olarak kullanılır; örn: kontrolü etkilemek yani kontrol için tasarlanmış politika ve prosedürlerin sonuçlarını etkilemek; bu da etkili bir kontrol olabileceği gibi olmayabilir de. 3. Fiil;örn: kontrol etmek yani kontrolü etkileyecek bir politikayı düzenlemek, kurmak veya uygulamak. (COSO 1992)

• Riskleri yönetmek ve belirlenen hedefleri gerçekleştirme olasılığını artırmak için yönetim, kurul veya diğer bölümler tarafından uygulamaya konan önlem. Yönetim, hedeflere ulaşılması konusunda makul güvence sağlayacak yeterli derecede önlemi planlar, organize eder ve yönlendirir.

**Kontrol faaliyeti**

Kontrol faaliyetleri, riskleri yönetmek ve kurumsal amaçları gerçekleştirmek için oluşturulan politika ve prosedürlerdir. Bir kurum tarafından riskleri tedavi etmek amacıyla oluşturulan prosedürler iç kontrol faaliyetleri olarak adlandırılır. İç kontrol faaliyetleri, tanımlanmış çıktılara ilişkin belirsizliği sınırlamak için tasarlanırlar; yani risklere karşı verilen cevaptırlar.

**Kontrol Ortamı**

Kontrol ortamı, personelinin kontrol bilincini etkileyerek organizasyonun tarzını belirler. Bu unsur, disiplin ve yapı sunarak, diğer tüm unsurların temelini oluşturur.

**-M-**

**Makul Güvence**

• Veri maliyet, fayda ve risk koşulları altında tatmin edici güven seviyesi demektir.

• İç kontrolün, nasıl tasarlanmış ve uygulamaya konmuş olursa olsun, kurumun hedeflerinin gerçekleşmesini garanti edememesi. Bu, bütün iç kontrol sistemlerinin özünde var olan sınırlamalar nedeniyledir. ( COSO 1992 )

**-S-**

**Süreç**

bir olayın ya da olayların, işlemlerin belli bir sonuca doğru gidişi, düzenli olarak birbirini izleyen değişmelerle gelişip oluşması

**-R-**

**Risk**

Hedefin gerçekleşmesini olumsuz yönde etkileyecek bir olayın gerçekleşme ihtimali. (COSO ERM )

**Risk Değerlemesi (evaluation)**

Riskin önemini ve gerçekleşme olasılığını değerlendirmeyi ifade eder.

**Risk Değerlendirmesi (assessment)**

Kurumun hedeflerine ilişkin riskleri tespit ve analiz etme ve uygun karşılığa karar verme.