



## **İÇ KONTROL DE ROL VE SORUMLULUKLAR NELERDİR?**

5018 sayılı Kanun ve ilgili mevzuat iç kontrolle ilgili sorumlulukları aşağıdaki şekilde belirlemiştir:

\*İç kontrolle ilgili gerekli talimatları verme, uygulamaları izleme ve gerekli tedbirleri alma görevi **üst yöneticiye**,

\*İç kontrolü oluşturma, uygulama ve üst yöneticiye hesap verme görevi **harcama birimlerine**,

\*İç kontrol çalışmalarını koordine etme, harcama birimlerine teknik destek ve danışmanlık sağlama görevi **strateji geliştirme birimlerine**,

\*Denetim ve raporlama görevi **iç denetçilere** verilmiştir.

## **İÇ KONTROLÜN YASAL DAYANAKLARI NELERDİR?**

İç kontrol asıl olarak yönetim sorumluluğunu esas almakla birlikte etkin bir iç kontrol sisteminin kurulması ve işleyişinin sağlanması sürecinde idarenin bütün yönetim kademeleri ve personeli görev almalıdır.

İç Kontrol sistemine ilişkin düzenlemeleri içeren yasal mevzuat şunlardır:

-5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 55, 56, 57'nci maddeleri

-İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar

-Strateji Geliştirme Birimlerinin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik

-İç Denetçilerin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik

-Kamu İç Kontrol Standartları Tebliğ

-Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Rehberi



*Güvenmek teslim olmak  
değildir.*

<http://www.csb.gov.tr/gm/strateji/>



**STRATEJİ GELİŞTİRME BAŞKANLIĞI**

**İÇ KONTROL SİSTEMİ**



Bu broşür; iç kontrolle ilgili farkındalık sağlamak, iç kontrolün ne olduğu ve kimler tarafından nasıl uygulandığı konusunda bilgilendirme yapmak amacıyla Bakanlığımız Strateji Geliştirme Başkanlığı (SGB) tarafından hazırlanmıştır.

*Yaşanabilir çevre, marka  
şehirler*

## İÇ KONTROL NEDEN BENİMSENDİ?

Kamuda hizmet kalitesinin artmaya başlaması, hedef odaklı yaklaşımı ve kamu kaynaklarının etkili, ekonomik ve verimli kullanılması ihtiyacını doğurmuş ve böylece kamu kurumlarının mali yönetim ve kontrol süreçleriyle ilgili pek çok alanda etkili araçların kullanılması zorunlu hale gelmiştir.

Bu reform sisteminde benimsenen yönetim aracı ise "İç kontrol sistemi" dir.

## İÇ KONTROL NEDİR?

- İç kontrol bir süreçtir.
- İç kontrol hedeflere ulaşmaya yöneliktir.
- İç kontrol herkesin işidir.
- İç kontrol yönetimin sorumluluğundadır.
- İç kontrol makul güvence sağlar.
- İç kontrol sistemi sürekli olarak güncellenmelidir.

## İÇ KONTROL NEDEN GEREKLİDİR?

- Yöneticilerin zamanında ve doğru karar alabilmesi,
- Çalışanların görev ve sorumluluklarını yerine getirebilmesi,
- Şeffaf ve hesap verebilir bir şekilde raporlama yapılabilmesi,
- Amaçların gerçekleşme performansının takip edilebilmesi,
- Risklerin yönetebilmesi için.

## İÇ KONTROLÜN FAYDALARI NELERDİR?

İç kontrol,

- ⇒ Kaynakların etkili bir şekilde yönetilmesini sağlar.
- ⇒ Varlıkların korunması konusunda güvence verir.
- ⇒ Kamu idarelerinin kanunlara uygun olarak faaliyet göstermesini sağlar.
- ⇒ Karar oluşturmak ve izlemek için güvenilir bilgi edinilmesini sağlar.
- ⇒ Hesap verme mekanizmasını güçlendirir.



## KAMU İÇ KONTROL STANDARTLARI NELERDİR?

Kamu İç Kontrol Standartları beş bileşenden oluşur:

1. Kontrol Ortamı
2. Risk Değerlendirmesi
3. Kontrol Faaliyetleri
4. Bilgi ve İletişim
5. İzleme

### Kontrol Ortamı Standartları

Kontrol ortamı, iç kontrolün diğer unsurlarına temel teşkil eden genel bir çerçevedir.

İdarenin yöneticileri ve çalışanlarının iç kontrole olumlu bir bakış sağlaması, etik değerlere ve dürüst bir yönetim anlayışına sahip olması esastır.

### Risk Değerlendirme Standartları

Risk değerlendirme, idarenin hedeflerinin gerçekleşmesini engelleyecek risklerin tanımlanması, analiz edilmesi ve gerekli önlemlerin alınması sürecidir.

### Kontrol Faaliyetleri Standartları

Kontrol faaliyetleri, idarenin hedeflerinin gerçekleştirilmesini sağlamak ve belirlenen riskleri yönetmek amacıyla oluşturulan politika ve prosedürlerdir.

### Bilgi ve İletişim Standartları

Bilgi ve iletişim, gerekli bilginin ihtiyaç duyan kişi, personel ve yöneticiye belirli bir formatta ve ilgililerin iç kontrol ve diğer sorumluluklarını yerine getirmelerine imkan verecek bir zaman dilimi içinde iletilmesini sağlayacak bilgi, iletişim ve kayıt sistemini kapsar.

### İzleme Standartları

İzleme, iç kontrol sisteminin kalitesini değerlendirmek üzere yürütülen tüm izleme faaliyetlerini kapsar.

İç kontrol sistem ve faaliyetleri sürekli izlenir, gözden geçirilir ve değerlendirilir.