



İÇ KONTROL

İç Kontrol Nedir?

Kurumsal misyon ve hedeflerin planlandığı şekilde gerçekleştirilebilmesi için her düzeyde yönetici ve çalışan tarafından takip edilen kontroller bütünüdür.

İç kontrolün odağında hedeflerin gerçekleştirilmesini engelleyecek **risklerin yönetilmesi** yer almaktadır.

İç kontrol iyi yönetimin anahtarıdır.



KİT'lerde İç Kontrol

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile ilk defa kamusal hayata giren iç kontrol sisteminin KİT'lerde oluşturulması, *Kamu İktisadi Teşebbüsleri ve Bağlı Ortaklıklarının 2014 Yılına ait Genel Yatırım ve Finansman Programı* ile zorunlu hale gelmiştir.

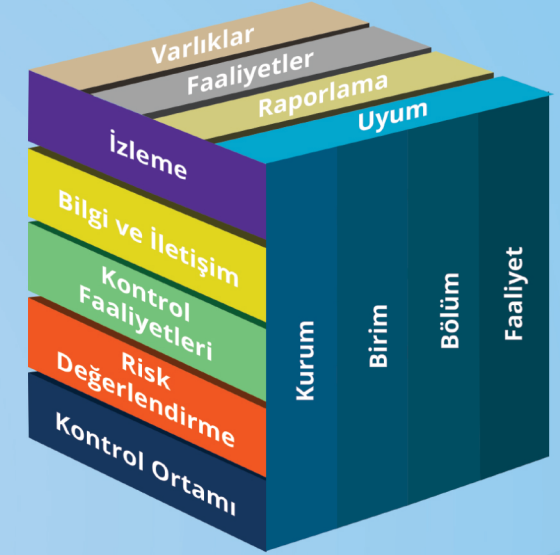


İç Kontrolün Amaçları

2014 Yılına ait Genel Yatırım ve Finansman Programı'na göre iç kontrolün amaçları:

- Faaliyetlerin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yürütülmesi,
- Varlık ve kaynaklarının korunması,
- Muhasebe kayıtlarının doğru ve tam olarak tutulması,
- Malî bilgi ve yönetim bilgisinin zamanında ve güvenilir olarak üretilmesidir.

İç Kontrolün Bileşenleri



İç kontrol sistemi 5 bileşenden oluşmaktadır. Bunlar;

- Kontrol Ortamı,
- Risk Değerlendirme,
- Kontrol Faaliyetleri,
- Bilgi ve İletişim,
- İzleme'dir.

İç kontrol bu beş bileşen aracılığıyla amaçlarını gerçekleştirirken; faaliyet, bölüm, birim ve kurum düzeyinde bir dizi eylemi her düzeyden yönetici ve çalışanların etkin katılımıyla hayata geçirmektedir.

İç Kontrol Neye Katkı Sağlar?

İç kontrol sisteminin temel faydası; etkin bir risk yönetimi yoluyla, ortaya çıkan risklerin etki veya olasılıklarını düşürerek kurumun zarar görmesini engellemektir.

Bunun yanında, iç kontrol sistemi;

- Kurumsal hedeflerin gerçekleşme düzeylerini artırır.
- Faaliyetlerin etkin ve verimli bir şekilde gerçekleştirilmesine katkıda bulunur.
- Raporların zamanında ve güvenilir veri içerecek bir biçimde hazırlanmasına destek verip hesap verebilirliği güçlendirir.
- Hırsızlığın, yolsuzluğun ve savurganlığın önlenmesine yardımcı olur.
- İşlerin yasallık ve düzenliliğine ilişkin makul güvence sağlar.
- Küçük hataların büyük problemlere dönüşmeden fark edilmesini sağlar.

Ön Yargıları Aşalım

Ön Yargı: İç kontrol Stratejinin işidir. Bizim birimle alakası yok!

Doğrusu: İç kontrol tüm kurumun işidir. Ancak tüm yönetici ve çalışanların sahiplenmesiyle ayakta kalır.

Ön Yargı: İç kontrol kurumun aslî işlerinden vakit çalar.

Doğrusu: İç kontrol operasyonel işlemlerin daha etkin ve verimli işlemesine destek olur.

Ön Yargı: Kamu kurumlarının yapısı iç kontrol sisteminin kurulması için uygun değildir.

Doğrusu: İç kontrole yönelik bilgi, ilgi ve "sahiplenme" eksikliği sistemin kurulması için engeldir.

Ön Yargı: İç kontrolü kurunca işimiz biter.

Doğrusu: İç kontrol dinamik ve sürekli bir sistemdir. Gelişmelere göre kendini yenilemek ve güncellemek zorundadır.



Ön Yargı: İç kontrole katkı sağlayacak bilgim yok.

Doğrusu: Her düzeyde yönetici ve çalışan yapacakları bilgi paylaşımı ve katılımı iç kontrole katkı sağlayabilir.

Ön Yargı: İç denetim var, teftiş de var. E bu iç kontrol de neyin nesi?

Doğrusu: İç denetimin temel görevi iç kontrol sisteminin etkinliğinin denetlenmesidir ve iç denetim iç kontrolün ayrılmaz bir parçasıdır. Öte yandan, Teftiş Kurulu kendi mevzuatına göre farklı bir görevi yürütmektedir.

İç kontrol ise kurumun tüm faaliyetlerini ve bütünü kapsar. Dolayısıyla herkes iç kontrolcüdür.



Bize Ulaşın

ikry@dmo.gov.tr

sgdb@dmo.gov.tr

Bu broşür, Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı İç Kontrol ve Risk Yönetimi Şube Müdürlüğü tarafından hazırlanmış olup, her hakkı saklıdır. Kısmen veya tamamen kopyalanması ya da alıntılanması izne tâbidir.