



İÇ KONTROL NEDİR?



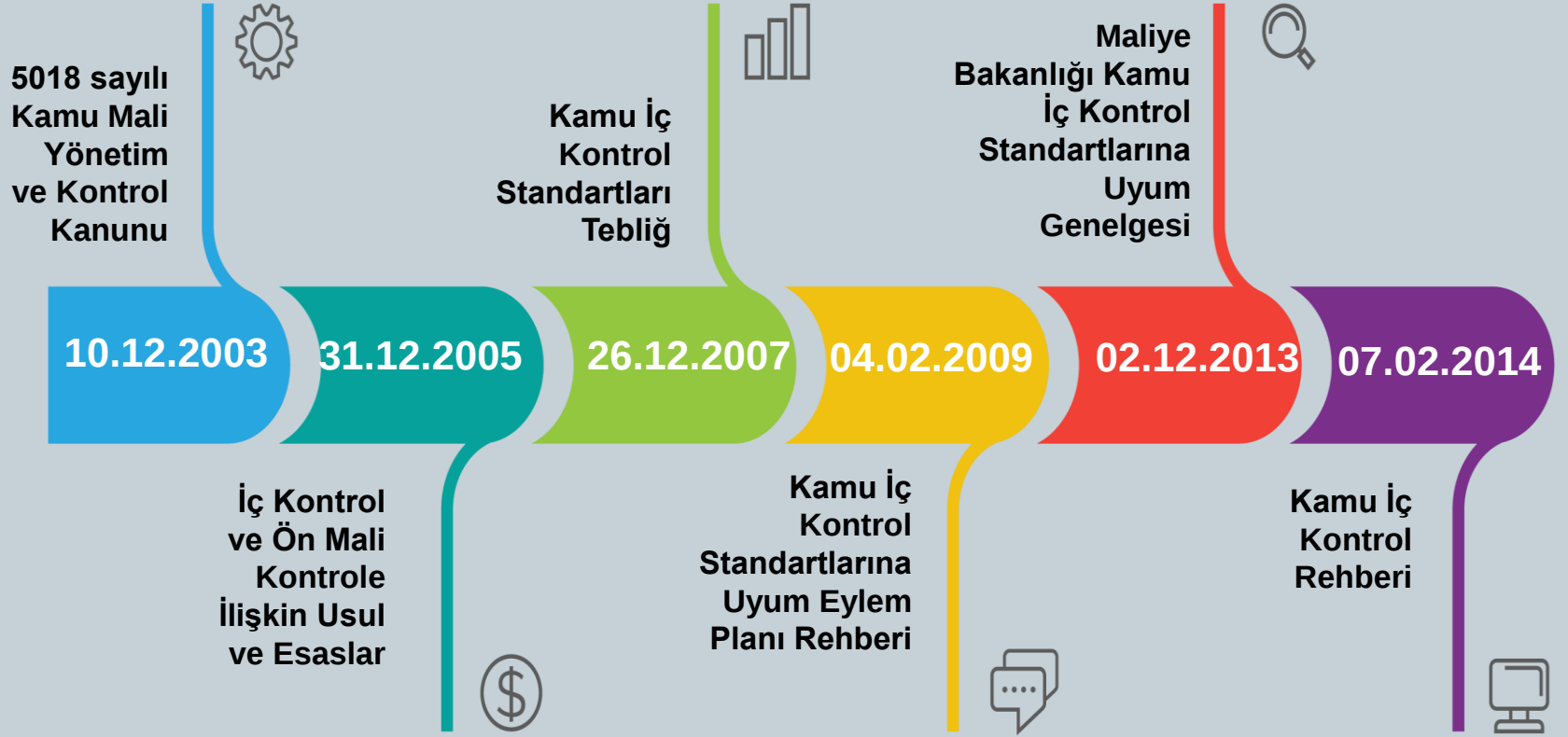
- İç kontrol kurumların hedeflerine ulaşması ve misyonlarını gerçekleştirmesi; bu yolda ilerlerken önlerine çıkabilecek belirsizliklerin en aza indirilmesi amacıyla uygulanan süreçtir. İç kontrol, kurumların sürekli değişen çevre koşulları, hizmet alanların talepleri ve öncelikleri ile gelecekte ortaya çıkabilecek tehdit unsuru olan veya fırsatlar yaratabilecek risklerle başa çıkabilmeleri için yönetimi güçlendirir. Diğer bir ifadeyle iç kontrol, kurumun, yönetimi ve personeli tarafından hayata geçirilen, belirlenmiş hedeflere ulaşmasında ve misyonunu gerçekleştirmesinde makul bir güvence sağlamak üzere tasarlanmış ve kurumun genelini etkileyen bütünleşmiş bir süreçtir.



- **5018 Sayılı Kamu Malî Yönetimi ve Kontrol Kanunu Madde 56**
- **İç kontrolün amacı;**
- a) Kamu gelir, gider, varlık ve yükümlülüklerinin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yönetilmesini,
- b) Kamu idarelerinin kanunlara ve diğer düzenlemelere uygun olarak faaliyet göstermesini,
- c) Her türlü malî karar ve işlemlerde usulsüzlük ve yolsuzluğun önlenmesini,
- d) Karar oluşturmak ve izlemek için düzenli, zamanında ve güvenilir rapor ve bilgi edinilmesini,
- e) Varlıkların kötüye kullanılması ve israfını önlemek ve kayıplara karşı korunmasını, sağlamaktır.



İç Kontrol Sistemi Mevzuatı



İç Kontrol Standartları ve Eylem Dağılımları

Hazine ve Maliye Bakanlığınca Yayımlanan Mevzuat

5 Bileşen	18 Standart	79 Genel Şart
Kontrol Ortamı	4 Standart	26 Genel Şart
Risk Değerlendirme	2 Standart	9 Genel Şart
Kontrol Faaliyetleri	6 Standart	17 Genel Şart
Bilgi ve İletişim	4 Standart	20 Genel Şart
İzleme	2 Standart	7 Genel Şart

Bakanlığımızca Bu Kapsamda Belirlenen Eylemler

2023-2024 Toplam Eylem	2023-2024 İSM Eylem
28 Eylem	19 Eylem
4 Eylem	4 Eylem
4 Eylem	3 Eylem
12 Eylem	5 Eylem
3 Eylem	1 Eylem
51 Eylem	32 Eylem

İÇ KONTROL NE FAYDA SAĞLAR



- Sistemli ve Düzenli Çalışma
- Kurumsallaşma
- Etkili Yönetim ve Kontrol
- Etkili Risk Yönetimi
- Krizlere Hazırlık/Fırsatları Yakalama



İÇ KONTROL SİSTEMİNİN SAĞLAYACAĞI FAYDALAR



- Yönetimi dış denetime hazır kılar, hesap
 - Verebilirliği güçlendirir.
 - Yeni yönetici ve personelin adaptasyon ve
 - Verim Alınabilme süresini kısaltır.
 - Kurumsallaşma ve kurumsal yönetimi güçlendirir.
 - Risklerin kayıp gerçekleşmeden önlenmesini sağlar.
 - Kurum genelinde görev ve sorumlulukları netleştirir.
 - İş akışlarını ve iş yapışı standardize eder,
 - Uygulamaları standartlara bağlar.
 - Üst yönetimin kurum performansını izlemesini
- Ve düşük performansın nedenlerini sorgulamasını sağlar.

İÇ KONTROL OLMASAYDI ?



Kaynak Kullanımında İsraf



İsabetsiz Yönetim Kararı



İtibar Kaybı



Yolsuzluk ve Usulsüzlük



Varlıkların Kaybı



Yetersiz ve Kalitesiz Hizmet

