

İzleme: İKEP'te yer alan eylemlerin gerçekleşme durumları düzenli olarak takip edilir.

Defterdarlık İYK, periyodik olarak toplanır.

Merkez Birimleri ve Defterdarlıklar, Eylem Planı İzleme Formunu eylemlerin gerçekleşme durumlarını açıklayacak şekilde doldurarak SGB'ye iletir.

Formlar değerlendirilerek İzleme Raporları hazırlanır.

Gerçekleşme durumları, Merkez İYK'da değerlendirilir.

Değerlendirme sonuçları üst yöneticiye iletir.

İç Kontrolle İlgili Önyargılar Nelerdir?

- **Önyargı:** 1. İç kontrolün gerçekleştirilmesinden SGB sorumludur.
2. İç kontrolün geliştirilmesi ve izlenmesinden iç ve dış denetim sorumludur.

Doğrusu; İç kontrolün sahibi **yönetimdir.**

- **Önyargı:** 1. İç kontrol evrakların kontrolüdür.
2. İç kontrol ön mali kontrolden ibarettir.

Doğrusu; İç kontrol hedeflerimize ulaşmak için yaptığımız faaliyetlerde ne kadar "kontrol" sahibi olduğumuzla ilgilidir.

İdarenin yürüttüğü faaliyet ve süreçleri de içerecek şekilde, idarenin bütününe kapsayan bir sistemdir.

- **Önyargı:** İç kontroller aslında olumsuzdur.

Doğrusu; İç kontroller doğru şeylerin ilk seferde olmasını sağlar.

- **Önyargı:** İç kontrol bir kere kurulan ve uygulanan bir sistemdir.

Doğrusu; İç kontrol yaşayan bir süreçtir. Sürekli gözden geçirilmesi ve gerektiğinde geliştirilmesi gerekir.

- **Önyargı:** İç kontrol kurumun ana faaliyetlerinden zaman çalar.

Doğrusu; İç kontrol iş süreçlerinin "içine" yerleştirildiğinde ana faaliyetlerin daha etkin gerçekleştirilmesine yardımcı olur.

- **Önyargı:** Kamu kurumlarının yapısı iç kontrol kurmanın önünde bir engeldir.

Doğrusu; Bilgi, ilgi ve "sahiplik" eksikliği iç kontrol kurmanın önünde bir engeldir.

Bize ulaşın:

sgb_sgbickontrol@hmb.gov.tr

<https://www.hmb.gov.tr/ic-kontrol>

Bu broşür, iç kontrol farkındalığını artırmak amacıyla Hazine ve Maliye Bakanlığı Strateji Geliştirme Başkanlığı tarafından hazırlanmıştır.
www.hmb.gov.tr



İÇ KONTROL NEDİR?



İç Kontrol= İyi Yönetim

İç kontrol kurumdaki yönetici ve personelin yaptıkları işin kontrolünü ellerinde bulundurmaları için kullanılan bir yöntemdir.

İç kontrol varmak istediğimiz hedeften sapmadan ilerlememizle ve bu amaçla yapılan faaliyetlerde ne kadar "kontrol" sahibi olduğumuzla ilgilidir.

Neden İç Kontrol?

- Faaliyetlerde etkinlik ve verimliliğin artmasını sağlar.
- Güvenilir bilginin zamanında elde edilmesine yardımcı olur.
- Varlıkların korunması konusunda güvence verir.
- İşlerin yasallık ve düzenliliğine ilişkin yeterli güvence sağlar.
- Küçük hataların büyük problemlere dönüşmeden önce fark edilmesini sağlar.
- İşlerin, doğru bilgiye dayalı olarak en etkin biçimde gerçekleştirilmesinde yardımcıdır.
- Hesap verme mekanizmasını güçlendirir. Sonuçlar konusunda kanıtlara dayalı gerekçe sunma imkanı sağlar.



İç Kontrolü Kimler Uygular?

HERKES

İç kontrol, Hazine ve Maliye Bakanlığında tüm personelin sorumluluğundadır.

Üst yönetici bu sorumluluğu, üst düzey yönetim (birim başkanları, genel müdürler, defterdarlar) için liderlik ederek ve onların işlerini nasıl kontrol ettiklerini gözeterek yerine getirir.

İzleme ve Yönlendirme Kurulu (İYK) Hazine ve Maliye Bakanlığı birimlerinin faaliyetleri ile ilgili bilgiye sahiptir. İç kontrolün uygulanmasını gözetir ve gerektiğinde yönlendirir.

Üst düzey yönetim belirli işlere göre iç kontrol politika ve prosedürlerinin yerine getirilme sorumluluğunu o işi yapmaktan sorumlu olan personele devrederler.

İç Denetim iç kontrol uygulamalarının etkinliğini değerlendirmek ve geliştirmek amacıyla yönelik bir güvence ve danışmanlık faaliyetini gerçekleştirir.

Personel yaptığı işle ilgili iç kontrol gereklerinin yerine getirilmesinden sorumludur. Herkes yaptığı işin sonucunda yönetimin karar vermesine yardımcı olan bilgi üretir ve yaptığı işle ilgili problemlerin çözümünü diğerlerinden iyi bilir. Bu bilgiler yöneticinin biriminde iç kontrolü güçlendirmesi için kullanılmalıdır.

İç Kontrol Standartları Nedir?

İç kontrol sistemlerinin oluşturulmasında, izlenmesinde ve değerlendirilmesinde idarelerin dikkate almaları gereken temel yönetim kurallarını gösterir.

İç kontrolün kurumlarda uygulanmasını sağlamak üzere Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği yayımlanmıştır.



İç Kontrol Nasıl Uygulanır?

İç kontrol, İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planlarıyla (İKEP) uygulanmaktadır.

İKEP'te yer alan eylemlerin izlenmesinden, değerlendirilmesinden ve alınması gereken önlemlerin tespit edilmesinden **İYK** (merkez ve defterdarlık) sorumludur.

Birim koordinatörleri, birimlerinde İKEP'te yer alan eylemlerin gerçekleştirilmesini koordine etmekten sorumludur. Koordinatör aynı zamanda İYK'da biriminin temsilcisidir.

Birimlerde eylemlerin gerçekleştirilmesini sağlamak üzere içeriği de dikkate alınarak **çalışma grupları** oluşturulur.

Bazı eylemler birimdeki her daire/müdürlük/şube/faaliyet'ten kişilerin katılımını gerektirirken bazı eylemler ise birkaç kişinin sorumluluğunda gerçekleştirilebilir.

Birimlerde SGB ile **iletişimi sağlamak** üzere birer personel görevlendirilmiştir. Bu personel birim koordinatörü ve SGB arasında ve ortaklaşa yürütülmesi gereken işlerde birimler arasında iletişimi sağlar.