



DEVLET SU İŞLERİ  
GENEL MÜDÜRLÜĞÜ



STRATEJİ GELİŞTİRME

DAİRESİ BAŞKANLIĞI

## İÇ KONTROL



<http://strateji.dsi.gov.tr>

## İç Kontrol Nedir?

İç kontrol, faaliyetlerin belirlenmiş politikalara ve mevzuata uygun yürütülmesi, kaynakların etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde kullanılması, varlıkların korunması, mali ve mali olmayan bilgilerin güvenilirliğinin sağlanması amacıyla idare tarafından geliştirilen her türlü organizasyon, yöntem ve süreçler ile iç denetimi kapsayan mali ve mali olmayan kontrolleri ifade etmektedir.

## İç Kontrol Sistemi

“İç Kontrol Sistemi” 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun beşinci kısmında düzenlenmiştir. Söz konusu Kanuna dayanılarak çıkarılan İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole ilişkin Usul ve Esaslar 'da kamu idarelerinin, “İç Kontrol Standartları'na uymakla yükümlü olduğu belirtilmiştir. Söz konusu Kanun ile iç kontrol sisteminin kurulması kamu idareleri için zorunlu hale getirilmiştir.



İç kontrol, kurumların hedeflerine ulaşması ve bu yolda ilerlerken önlerine çıkabilecek belirsizlikleri en aza indirmek amacıyla uygulanan bir süreçtir.

## İç Kontrolün Faydaları Nelerdir?

İç kontrol, kaynakların etkili bir şekilde yönetilmesini sağlar. Varlıkların korunması konusunda güvence verir. Kamu idarelerinin kanunlara uygun olarak faaliyet göstermesini sağlar. Mali karar ve işlemlerde usulsüzlüğü önler. Faaliyetlerde etkinlik ve verimliliğin artmasını sağlar. Karar oluşturmak ve izlemek için güvenilir bilgi edinilmesini sağlar. Hesap verme mekanizmasını güçlendirir.

## Kamu İç Kontrol Standartları Nelerdir?

Kamu İç Kontrol Standartları 5 bileşen altında 18 standart ve bu standartlar için gerekli 79 genel şart belirlenmiştir

**Kontrol Ortamı**  
**Risk Değerlendirmesi**  
**Kontrol Faaliyetleri**  
**Bilgi ve İletişim**  
**İzleme**



## İç Kontrol Güvence Beyanı

### Güvence Beyanının Kapsamı;

Tahsis edilen kaynakların planlanmış amaçlara ve iyi mali yönetim ilkelerine uygun olarak kullanıldığı,  
Uygulanan iç kontrol sisteminin, işlemlerin yasalık ve düzenliliği konusunda yeterli güvenceyi sağladığı,  
Bilgilerin doğruluğu.

### Bilgilerin Doğruluğu Güvence Beyanı Verecek Olanlar,

Üst yöneticiler  
Bütçeyle ödenek tahsis edilen harcama birimi yetkilileri  
Mali hizmetler birimi (SGDB) yöneticisi,

## İç Kontrolün Amacı

Kamu gelir, gider, varlık ve yükümlülüklerinin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yönetilmesini,  
Kamu idarelerinin kanunlara ve diğer düzenlemelere uygun olarak faaliyet göstermesini,  
Her türlü malî karar ve işlemlerde usulsüzlük ve yolsuzluğun önlenmesini,  
Karar oluşturmak ve izlemek için düzenli, zamanında ve güvenilir rapor ve bilgi edinilmesini,  
Varlıkların kötüye kullanılması ve israfını önlemek ve kayıplara karşı korunmasını, sağlanmaktadır.

## İç Kontrolde Sorumlular ve Uygulayıcıları

5018 sayılı Kanun ve ilgili mevzuatlarda;  
**Sorumlular:**  
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 mali hizmetler birimine,**  
**Denetim ve raporlama görevi iç denetim birimine** verilmiştir.

### Uygulayıcılar:

**Yönetim işleviyle birlikte mevcut sistemin ayrılmaz bir parçası olduğundan en üst kademedeki yöneticiden en alt kademedeki çalışana kadar tüm personelin sorumluluğundadır.**



## İç Kontrolle İlgili Doğru Bilinen Yanlışlar

- ✗ İç kontrol sadece mali iş ve işlemleri kapsar.
- ✓ İç kontrol hem mali hem de mali olmayan iş ve işlemleri kapsar.
- ✗ İç kontrol sadece ön mali kontrolden oluşur.
- ✓ Ön mali kontrol sadece mali işlemler üzerinde gerçekleştirilen kontroldür. İç kontrol ise bir idarenin tüm faaliyetlerini ve süreçlerini kapsayan bütüncül bir sistemdir.
- ✗ İç kontrol statik bir sistemdir.
- ✓ İç kontrol bir kere kurulan ve ilk kurulduğu şekliyle uygulanan statik bir sistem değildir. İç kontrol dinamik bir sistemdir; sürekli gözden geçirilmesi ve geliştirilmesi gerekir.

**Mustafa Kemal Mahallesi Anadolu Bulvarı  
No:9 PK:06530 Çankaya/ANKARA**

**Telefon: +90 312 454 54 54**

**<http://strateji.dsi.gov.tr>**