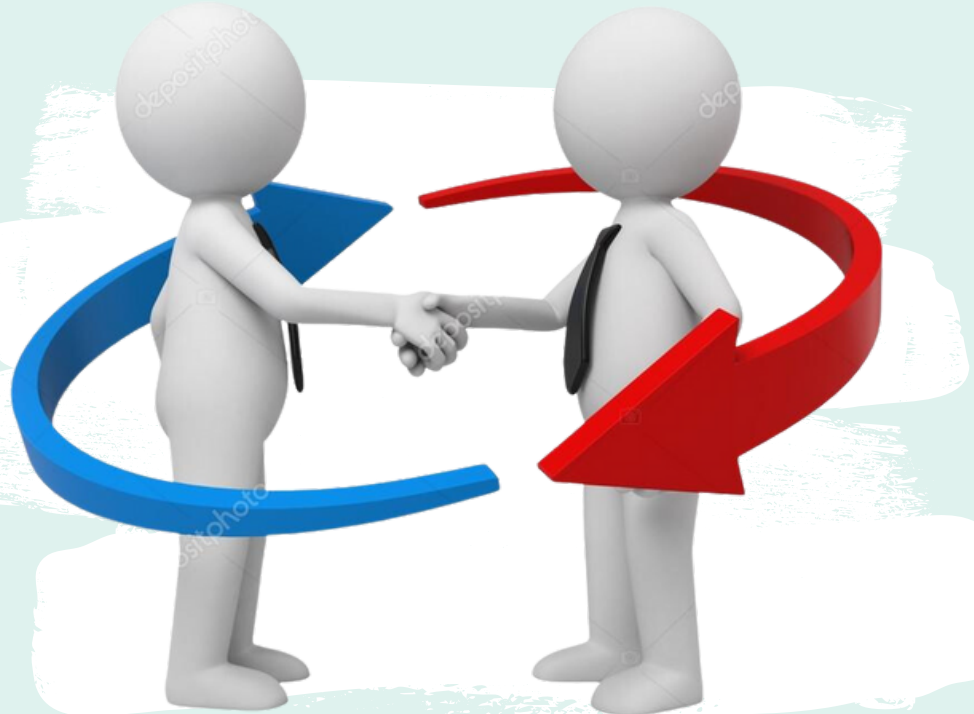


İç Kontrol Nedir?

İdarenin amaçlarına, belirlenmiş politikalara ve mevzuata uygun olarak faaliyetlerin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yürütülmesini, varlık ve kaynakların korunmasını, muhasebe kayıtlarının doğru ve tam olarak tutulmasını, mali bilgi ve yönetim bilgisinin zamanında ve güvenilir olarak üretilmesini sağlamak üzere idare tarafından oluşturulan organizasyon, yöntem ve süreçle iç denetimi kapsayan mali ve diğer kontroller bütünüdür.

- 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 güncellenmektedir.



İç Kontrolün Amaçları Nelerdir?

- 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 mali 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 önlenmek ve kayıplara karşı korunmasını sağlamaktır.



İç Kontrolde Görev ve Sorumluluklar

- 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 Dayanakları Nelerdir?

- ✿ 5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu
- ✿ İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar
- ✿ Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği
- ✿ Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Rehberi
- ✿ 2015 Yılına Ait Genel Yatırım ve Finansman Programı Kararnamesi

İç Kontrol Standartları

İç kontrol sistemlerinin oluşturulmasında, izlenmesinde ve değerlendirilmesinde idarelerin dikkate almaları gereken temel yönetim kurallarını gösterir. Bu çerçevede; Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından hazırlanan Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği ile 5 ana başlık (bileşen) altında, 18 standart ve bu standartlar için gerekli 79 genel şarttan oluşan Kamu İç Kontrol Standartları belirlenmiştir.



1-KONTROL ORTAMI

- ✓ Etik Değerler ve Dürüstlük
- ✓ Misyon, organizasyon yapısı ve görevler
- ✓ Personelin yeterliliği ve performansı
- ✓ Yetki devri

2-RİSK DEĞERLENDİRME

- ✓ Planlama ve Programlama
- ✓ Risklerin belirlenmesi ve değerlendirilmesi

3-KONTROL FAALİYETLERİ

- ✓ Kontrol stratejileri ve yöntemleri
- ✓ Prosedürlerin belirlenmesi ve belgelendirilmesi
- ✓ Görevler ayrılığı
- ✓ Hiyerarşik kontroller
- ✓ Faaliyetlerin sürekliliği
- ✓ Bilgi sistemleri kontrolleri

4-BİLGİ VE İLETİŞİM

- ✓ Bilgi ve iletişim
- ✓ Raporlama
- ✓ Kayıt ve dosyalama sistemi
- ✓ Hata, usulsüzlük ve yolsuzlukların bildirilmesi

5-İZLEME

- ✓ İç kontrolün değerlendirilmesi
- ✓ İç denetim



İç Kontrolün Kurumlara Faydaları

- ✓ Yönetimi dış denetime hazır kılar, hesap verebilirliği güçlendirir.
- ✓ Yeni yönetici ve personelin adaptasyon ve verim alınabilme süresini kısaltır.
- ✓ Kurumsallaşmayı ve kurumsal yönetimi güçlendirir.
- ✓ Risklerin kayıp gerçekleşmeden önlenmesini sağlar.
- ✓ Kurum genelinde görev ve sorumlulukları netleştirir.
- ✓ Üst yönetimin kurum performansını izlemesi ve düşük performansın nedenlerini sorgulamasını sağlar.



TEDAŞ'ta İç Kontrol

Kuruluşumuzda etkin bir İç Kontrol Sisteminin kurulması amacıyla,

- 04.06.2020 tarih ve E.39826 sayılı Makam Olur'u ile İç Kontrol Sistemi çalışmaları başlatılmıştır.
- TEDAŞ İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu ile Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Hazırlama Grubu oluşturulmuş ve TEDAŞ İç Kontrol Sistemi Uygulama Esasları yayımlanmıştır.
- Hazırlama Grubunun çalışmaları ile mevcut durum analizleri yapılarak ilgili standardın gerekliliklerini sağlamak için Uyum Eylem Planları hazırlanmakta ve resmi web sitesinde yayımlanmaktadır.
- Uyum eylem planları belirli periyotlarla TEDAŞ İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu tarafından değerlendirilmektedir.



**Telefonunuzun kamerasıyla
QR kodu taratıp
TEDAŞ 2022-2023 Yılı Kamu İç
Kontrol Standartlarına Uyum
Eylem Planına Erişebilirsiniz.**

Bu broşür; iç kontrolle ilgili farkındalık sağlamak, iç kontrolün ne olduğu ve kimler tarafından nasıl uygulandığı konusunda bilgilendirme yapmak amacıyla Kurumumuz **Gelişim Yönetimi Dairesi Başkanlığı** tarafından hazırlanmıştır.