



İç Kontrol Nedir ?

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



İç Kontrolün Amaçları Nelerdir?

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

İç Kontrolde Rol ve Sorumluluklar Nelerdir?

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?

İç kontrol asıl olarak yönetim sorumluluğunu esas almakla birlikte etkin bir iç kontrol sisteminin kurulması ve işleyişinin sağlanması sürecinde idarenin bütün yönetim kademeleri ve personeli görev almaktadır. İç Kontrol sistemine ilişkin düzenlemeleri içeren yasal mevzuat şunlardır:

- 5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu
- Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Genelgesi
- İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar
- Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği

- Strateji Geliştirme Birimlerinin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik
- İç Denetçilerin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik
- Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Rehberi
- 26.06.2020 tarih ve 31167 sayılı resmi gazete de yayımlanan Bazı Kanun Ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun (Mad. 22-23) (KİT'ler için)
- 15.10.2021 tarihli ve 31629 sayılı resmi gazete de yayımlanan 2022 Yılı Genel Yatırım ve Finansman Programı

Kamu 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.





İç Kontrol Bileşenleri ve Standartları

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 Kontrol İle 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 bir amaçtır.
- ✓ İç kontrol, kurumun amaçlarını ve hedeflerini gerçekleştirmeye fayda sağlayan bir araçtır.
- ✗ İç kontrol genelde negatiftir ve yapılmaması gerekenleri söyler.
- ✓ İç kontrol, doğruların ilk anda ve her zaman yapılmasını söyler.
- ✗ İç kontrol statik bir sistemdir.
- ✓ İç kontrol dinamik ve sürekli bir sistemdir. Gelişmelere göre yenilenmesi ve güncellenmesi gerekir.
- ✗ 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 tek seferlik bir işlem ya da çalışmadır.
- ✓ İç kontrol, tüm iş süreçlerini kapsayan bir sistemler bütünü olup canlı ve döngüsel bir yapıdadır.



TEDAŞ'ta İç Kontrol

- Kuruluşumuzda etkin bir İç Kontrol Sisteminin kurulması amacıyla, 04.06.2020 tarih ve E.39826 sayılı Makam Oluru ile İç Kontrol Sistemi çalışmaları başlatılmıştır.
- TEDAŞ İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu ile Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Hazırlama Grubu oluşturulmuştur.
- 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 www.tedas.gov.tr adresinde yayımlanmaktadır.
- Uyum eylem planları belirli periyotlarla TEDAŞ İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu tarafından değerlendirilmektedir.



Telefonunuzun kamerasıyla QR kodu taratıp TEDAŞ 2022 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.