



TEDAŞ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ

GELİŞİM YÖNETİMİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

iÇ KONTROL NEDİR?



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, malî bilgi ve yönetim bilgisinin zamanında ve güvenilir olarak üretilmesini sağlamak üzere idare tarafından oluşturulan organizasyon, yöntem ve süreçle iç denetimi kapsayan malî ve diğer kontroller bütünüdür.



İÇ KONTROL MEVZUATI

5018 Sayılı Kamu Mali
Yönetimi ve Kontrol
Kanunu

Kamu İç Kontrol
Standartlarına Uyum
Eylem Planı Rehberi

Kamu İç Kontrol
Rehberi

İç Kontrol Sistemi İzleme
ve Değerlendirme
Rehberi



Kamu İç Kontrol
Standartları Tebliği

İç Kontrol Standartlarına
Uyum Genelgesi

Kamu Kurumsal Risk
Yönetimi Rehberi

Kamu İç Kontrol
Yönetmeliği



İÇ KONTROLÜN AMAÇLARI

Kamu gelir, gider, varlık ve yükümlölüklerinin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yönetilmesi

Kamu idarelerinin kanunlara ve diğler düzenlemelere uygun olarak faaliyet göstermesi

Her türlü mali karar ve işlemlerde usulsüzlük ve yolsuzluğun önlenmesi

Karar oluşturmak ve izlemek için düzenli, zamanında ve güvenilir rapor ve bilgi edinilmesi

Varlıkların kötüye kullanılması ve israfını önlenmesi ile kayıplara karşı korunması



İÇ KONTROLÜN TEMEL İLKELERİ

1

İç kontrol faaliyetleri yönetim sorumluluğu çerçevesinde yürütülür.



2

İç kontrol faaliyet düzenleme ve uygulamalarında öncelikle riskli alanlar dikkate alınır.



3

İç kontrole ilişkin sorumluluk, faaliyet ve süreçlerde yer alan bütün görevlileri kapsar.



4

İç kontrol, idarenin bütün birimlerindeki malî ve malî olmayan her türlü faaliyet süreç ve işlemleri kapsar.



5

İç kontrol sistemi yılda en az bir kez değerlendirilir ve alınması gereken önlemler belirlenir.



6

Mevzuata uygunluk, saydamlık, hesap verebilirlik, ekonomiklik, etkililik ve verimlilik gibi iyi malî yönetim ilkeleri esas alınır.





İÇ KONTROL SİSTEMİ BİLEŞENLERİ

26 Aralık 2007 tarih ve 26738 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği ile kamu idarelerinde iç kontrol sisteminin oluşturulması, izlenmesi ve geliştirilmesi amacıyla; 5 iç kontrol bileşeni altında, bileşenlerin tümü için 18 standart ve bu standartları sağlamak üzere 79 genel şart belirlenmiştir.

KONTROL ORTAMI

- Etik değerler ve dürüstlük
- Misyon, organizasyon yapısı ve görevler
- Personelin yeterliliği ve performansı
- Yetki devri

RİSK DEĞERLENDİRMESİ

- Planlama ve Programlama
- Risklerin belirlenmesi ve değerlendirilmesi

KONTROL FAALİYETLERİ

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

BİLGİ VE İLETİŞİM

- Bilgi ve iletişim
- Raporlama
- Hata, usulsüzlük ve yolsuzlukların bildirilmesi

İZLEME

- İç kontrolün değerlendirilmesi
- İç denetim

İÇ KONTROLÜN DOĞRU BİLİNEREN YANLIŞLARI

DOĞRU

İç kontrol kurumun hedeflerine ulaşması için makul bir güvence sağlar.

İç kontrol hem mali hem de mali olmayan iş ve işlemleri kapsar.

İç kontrol dinamik bir sistemdir; sürekli gözden geçirilmesi ve geliştirilmesi gerekir.

İç kontrol yönetim ve çalışanlar tarafından sahiplenilmesi ve geliştirilmesi gereken bir süreçtir. Kurumun her seviyesinde yer alan insanlar iç kontrolün bir parçasıdır ve uygulanmasından sorumludur.

İç kontrol, iş süreçlerinin içine yerleştirildiğinde ana faaliyetlerin daha etkin gerçekleştirilmesine yardımcı olur. İç kontrol süreçlere ilave yapılan işler olarak düşünülmemeli ve süreçlerin bir parçası olarak tasarlanmalıdır.

YANLIŞ

İç kontrol mutlak güvence sağlar.

İç kontrol sadece malî iş ve işlemleri kapsar.

İç kontrol bir kere kurulan ve ilk kurulduğu şekliyle uygulanan statik bir sistemdir.

İç kontrolün geliştirilmesi ve izlenmesinden iç ve dış denetim sorumludur.

İç kontrol, kurumun ana faaliyetlerinin yerine getirilmesinde zaman kaybına neden olur, bürokrasi yaratır ve çalışanları oylar.

İÇ KONTROLÜN KURUMLARA FAYDALARI



Yönetici ve çalışanların görev, yetki ve sorumluklarını bilmesi, sahiplenmesi ve etik değerleri benimsemesi; faaliyetlerin yerine getirilmesini kolaylaştırır.



Risk değerlendirmesi ve riskin yönetilmesi ile hedeflere ulaşmadaki engelleri asgari seviyeye indirir.



Kurumun yapısını ve faaliyetlerini izlenebilir hale getirir.



Yöneticiler hedeflerine ulaşmada ihtiyaç duyduğu bilgileri daha iyi izler ve değerlendirir.



Faaliyetler ile mali karar ve işlemlerin prosedürlerinin yazılı olarak belirlenmesi sayesinde yönetici ve çalışanların tüm faaliyetleri bilmelerini sağlar.



Yönetimi dış denetime hazır kılar, hesap verilebilirliği güçlendirir.



Bilgi ve iletişim sisteminin kurulması ile yönetici ve çalışanların görevlerini yerine getirebilmeleri için gerekli bilgiye zamanında ulaşmasını ve sağlıklı karar alabilmesini sağlar.



TEDAŞ İÇ KONTROL SİSTEMİNDE GÖREV VE SORUMLULUKLAR

İç kontrol sistemini oluşturma, uygulamaları izleme, gerekli tedbirleri alma, görev ve sorumlulukları belirleme görevi üst yöneticiye,

Birimlerinde etkin bir iç kontrolü sistemi oluşturma, uygulama, geliştirme ve üst yöneticiye hesap verme görevi harcama yetkililerine,

Görev ve yetki alanları çerçevesinde iç kontrol sisteminin kurulması, gereklerinin yerine getirilmesi, uygulanması ve geliştirilmesi strateji geliştirme birimlerine,

Denetim ve raporlama görevi iç denetçilere,

Görev ve yetki alanları çerçevesinde, iç kontrol sisteminin gereklerinin yerine getirilmesinden ve uygulanmasından İdarenin hiyerarşik kademelerinde yer alan diğer yöneticilere ve personele,

İç kontrol sisteminin ve kamu iç kontrol standartlarına uyum çalışmalarının izlenmesi, yönlendirilmesi ve üst yöneticiye raporlanması TEDAŞ İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kuruluna,

İç kontrol sisteminin ve kamu iç kontrol standartlarına uyum çalışmalarının izlenmesi, yönlendirilmesi ve üst yöneticiye raporlanması TEDAŞ İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kuruluna verilmiştir.





TEDAŞ'TA İÇ KONTROL

Kuruluşumuzda etkin bir iç 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 karekodu
taratıp TEDAŞ AKADEMİ
üzerinden İç Kontrol
Sistemi Farkındalık
Eğitimi videolarına
erişebilirsiniz.





Bu broşür TEDAŞ Genel Müdürlüğü 2024-2025 Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı kapsamında iç kontrol sisteminin işleyişine ilişkin farkındalığı ve sahiplenmeyi artırmak amacıyla hazırlanmıştır.

GELİŞİM YÖNETİMİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI
2025