



T.C.  
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

# ENERJİ VE TABİİ KAYNAKLAR BAKANLIĞI

## 2023 YILI SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Eylül 2024



Tel : 90 (312) 295 30 00  
Fax : 90 (312) 295 48 00



[www.sayistay.gov.tr](http://www.sayistay.gov.tr)  
[sayistay@sayistay.gov.tr](mailto:sayistay@sayistay.gov.tr)



İnönü Bulvarı No: 45  
06520 Balgat-Çankaya/ANKARA



## İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ.....	1
2.	KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	7
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU .....	7
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	7
5.	İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ .....	8
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	9



## TABLÖLAR LİSTESİ

Tablo 1: Personel Sayıları Tablosu .....	3
Tablo 2: Merkez Teşkilatı Giderleri ile Bağlı ve İlgili Kuruluşlara Aktarılan Ödenekler .....	4
Tablo 3: Yatırım Harcamaları Tablosu .....	5
Tablo 4: Ekonomik Sınıflandırmaya Göre Ödenek ve Harcama Dağılımı .....	5



## KISALTMALAR

BOTAŞ	: Boru Hatları İle Petrol Taşıma A.Ş. Genel Müdürlüğü
EPDK	: Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu
ETİ MADEN	: Eti Maden İşletmeleri Genel Müdürlüğü
ETKB	: Enerji ve Tabii Kaynaklar Bakanlığı
EÜAŞ	: Elektrik Üretim A.Ş. Genel Müdürlüğü
KBS	: Bütünleşik Kamu Mali Yönetim Bilişim Sistemi
MAPEG	: Maden ve Petrol İşleri Genel Müdürlüğü
MTA	: Maden Tetkik ve Arama Genel Müdürlüğü
NDK	: Nükleer Düzenleme Kurumu
TEDAŞ	: Türkiye Elektrik Dağıtım A.Ş Genel Müdürlüğü
TEİAŞ	: Türkiye Elektrik İletim A.Ş. Genel Müdürlüğü
TENMAK	: Türkiye Enerji, Nükleer ve Maden Araştırma Kurumu
TEMSAN	: Türkiye Elektromekanik Sanayi A.Ş. Genel Müdürlüğü
TKİ	: Türkiye Kömür İşletmeleri Kurumu Genel Müdürlüğü
TPAO	: Türkiye Petrolleri A.O. Genel Müdürlüğü
TTK	: Türkiye Taşkömürü Kurumu Genel Müdürlüğü





## 1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

### 1.1. Mevzuat ve Görevler

703 sayılı Anayasada Yapılan Değişikliklere Uyum Sağlanması Amacıyla Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun Hükmünde Kararname'nin 8'inci maddesiyle 3154 sayılı Enerji ve Tabii Kaynaklar Bakanlığının Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun yürürlükten kaldırılmıştır.

10.07.2018 Tarihli Resmi Gazetede yayımlanan 1 sayılı "Cumhurbaşkanlığı Teşkilatı Hakkında Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi" nin 166'ncı ve 183'üncü maddeleriyle ETKB'nin görevleri ve teşkilatı düzenlenmiştir.

Buna göre Enerji ve Tabii Kaynaklar Bakanlığının görev ve yetkileri (ilgili mevzuatta piyasada faaliyet gösteren kurum ve kuruluşlara bırakılmadığı takdirde) şunlardır:

a) Ülkenin enerji ve tabii kaynaklara olan kısa ve uzun vadeli ihtiyacını belirlemek, temini için gerekli politikaların tespitine yardımcı olmak, planlamalarını yapmak,

b) Enerji ve tabii kaynakların ülke yararına, teknik icaplara ve ekonomik gelişmelere uygun olarak araştırılması, işletilmesi, geliştirilmesi, değerlendirilmesi, kontrolü ve korunması amacıyla genel politika esaslarının tespit ve tayinine yardımcı olmak, gerekli programları yapmak, plan ve projeleri hazırlamak veya hazırlatmak,

c) Bu kaynakların değerlendirilmesine yönelik arama, tesis kurma, işletme ve faydalanma haklarını vermek, gerektiğinde bu hakların devir, intikal, iptal işlemlerini yapmak, ipotek, istimlak ve diğer tazyit edici hakları tesis etmek, bunların sicillerini tutmak ve muhafaza etmek,

ç) Kamu ihtiyaç, güvenlik ve yararına uygun olarak enerji ve tabii kaynaklar ile enerjinin üretim, iletim, dağıtım tesislerinin etüt, kuruluş, işletme ve devam ettirme hizmetlerinin genel politikasını tespit için öneride bulunmak, Cumhurbaşkanının görevlendirmesi ile koordinasyonu temin etmek ve denetlemek,

d) Yeraltı ve yerüstü enerji ve tabii kaynaklar ile ürünlerinin üretim, iletim, dağıtım ve tüketim fiyatlandırma politikasını tayin ve gerektiğinde fiyatlarını tespit etmek,

e) Bakanlığın bağlı ve ilgili kuruluşlarının işletme ve yatırım programlarını inceleyerek

tasvip etmek ve yıllık programlara göre faaliyetlerini takip etmek, değerlendirmek,

f) Bakanlığa bağlı ve Bakanlıkla ilgili kuruluşların çalışmalarını ve işlemlerini her bakımdan tetkik, tahkik ve teftişe tabi tutmak, gerekli her türlü emri vermek ve denetlemek,

g) Yenilenebilir enerji kaynaklarının değerlendirilmesi ve enerji verimliliğinin artırılmasına yönelik politikaların ve stratejilerin belirlenmesine yönelik çalışmalarda bulunmak,

ğ) Bu maddede belirtilen görevleri yerine getirmek amacı ile gerekli bilgileri toplamak, değerlendirmek ve uzun vadeli politikaların tespiti ve geliştirilmesi ile ilgili hazırlık çalışmalarını yapmak,

h) Kanunlarla ve Cumhurbaşkanlığı kararnameleriyle verilen diğer görevleri yapmak.

Bakanlığın misyonu; Enerji kaynaklarını ve tabii kaynakları verimli ve çevreye duyarlı şekilde değerlendirerek ülke refahına en yüksek katkıyı sağlamak,

Vizyonu da; Enerjide ve tabii kaynaklarda güvenli bir gelecek sağlamak olarak belirlenmiştir.

## **1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları**

Enerji ve Tabii Kaynaklar Bakanlığı; merkez ve yurtdışı teşkilatından oluşur.

### **Bakanlığın hizmet birimleri şunlardır:**

- a) Enerji İşleri Genel Müdürlüğü,
- b) Nükleer Enerji ve Uluslararası Projeler Genel Müdürlüğü,
- c) Dış İlişkiler Genel Müdürlüğü,
- ç) Hukuk Hizmetleri Genel Müdürlüğü,
- d) Yönetim Hizmetleri Genel Müdürlüğü,
- e) Teftiş Kurulu Başkanlığı,
- f) Strateji Geliştirme Başkanlığı,
- g) Enerji Verimliliği ve Çevre Dairesi Başkanlığı,
- ğ) Tabii Kaynaklar Dairesi Başkanlığı,
- h) Bilgi İşlem Dairesi Başkanlığı,
- ı) Basın ve Halkla İlişkiler Müşavirliği,
- i) Özel Kalem Müdürlüğü.

**Bakanlık Bağlı Kuruluşları :**

Maden ve Petrol İşleri Genel Müdürlüğü (MAPEG)

Maden Tetkik ve Arama Genel Müdürlüğü (MTA)

**Bakanlık İlgili Kuruluşları:**

Elektrik Üretim A.Ş. Genel Müdürlüğü (EÜAŞ)

Türkiye Elektrik İletim A.Ş. Genel Müdürlüğü (TEİAŞ)

Türkiye Elektrik Dağıtım A.Ş. Genel Müdürlüğü (TEDAŞ)

Boru Hatları İle Petrol Taşıma A.Ş. Genel Müdürlüğü (BOTAŞ)

Türkiye Petrolleri A.O. Genel Müdürlüğü (TPAO)

Türkiye Kömür İşletmeleri Kurumu Genel Müdürlüğü (TKİ)

Türkiye Taşkömürü Kurumu Genel Müdürlüğü (TTK)

Eti Maden İşletmeleri Genel Müdürlüğü (ETİ MADEN)

Türkiye Elektromekanik Sanayi A.Ş. Genel Müdürlüğü (TEMSAN)

Türkiye Enerji, Nükleer ve Maden Araştırma Kurumu (TENMAK)

**Bakanlık İlişkili Kuruluşları:**

Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu (EPDK)

Nükleer Düzenleme Kurumu (NDK)

Bakanlığın 2022 ve 2023 yılları itibariyle hizmet sınıflarına göre personel sayıları Tablo 1’de belirtilmiştir.

**Tablo 1: Personel Sayıları Tablosu**

Yıllar	Memur (4/A)	375 S.KHK Sözleşmeli	4/B Söz.Personel	4/B İdari Büro Personel	4/B İdari Destek	4857 Kanuna	Sürekli İşçi(696 KHK)	Toplam	Geçici Görevli	Kurum Dışı	Toplam
		Bilişim Personenli		Görevlisi	Görevlisi	Tabi İşçi(4/D)	Taşeron İşçi		Personel	Çalışan	Personel
2022	985	11	1	9	5	39	120	1170	205	60	1315
2023	994	9	48	0	0	35	120	1206	200	57	1349

Personel sayısının %82,4’ünü memur, %4,7’sini sözleşmeli personel, %12,9’unu ise işçi statüsünde personel oluşturmaktadır. 200 personel Kurumda geçici olarak görev yapmaktadır.

Bakanlık personelinin %81,9’u ön lisans, lisans ve doktora mezunu personeldir.

### 1.3. Mali Yapı

Enerji ve Tabii Kaynaklar Bakanlığı 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun "Bütçe türleri ve kapsamı" başlıklı 12'nci maddesi ve (I) sayılı cetvel uyarınca Genel Bütçe kapsamında yer alan bir kamu idaresidir.

2023 Yılı Merkezi Yönetim Bütçesi kapsamında Bakanlığa 18.861.264.000 TL başlangıç ödeneği tahsis edilmiştir. Yıl içinde eklenen 17.974.377.297 TL ve düşülen 2.261.007.633 TL TL ile Bakanlığın 2023 yılı toplam ödeneği 34.574.633.664 TL TL olmuştur.

Aşağıdaki Tabloda Bakanlığın merkez teşkilatının 2023 yılı ödenek ve harcamaları ile Bakanlık bağlı kuruluşları olan MAPEG ve MTA ile ilgili kuruluşu olan TENMAK'a yapılan Hazine Yardımları ve Yurtiçi Sermaye Transferleri yer almaktadır.

Bakanlığın bağlı ve ilgili kuruluşlarına 2023 yılı içerisinde aktarılan 4.076.089.000 TL ödeneğin 4.035.847.000 TL si (%99) harcanmıştır.

**Tablo 2: Merkez Teşkilatı Giderleri ile Bağlı ve İlgili Kuruluşlara Aktarılan Ödenekler**

KURULUŞ	BÜTÇE İŞLEMLERİ (2023)						
	BAŞLANGIÇ ÖDENEĞİ	YIL İÇİNDE		TOPLAM ÖDENEK	BÜTÇE GİDERLERİ (HARCAMA)	HARCAMA ORANI (%)	KALAN ÖDENEK
		EKLENEN	DÜŞÜLEN				
<b>BAKANLIK MERKEZ</b>	15.772.982.000	16.986.570.297	2.261.007.633	30.498.544.664	29.867.072.605	98	631.472.059
<b>MTA</b>	1.872.826.000	384.000.000	0	2.256.826.000	2.256.856.000	100	0
<b>MAPEG</b>	326.273.000	435.702.000	0	761.975.000	761.975.000	100	0
<b>TENMAK</b>	889.183.000	168.105.000	0	1.057.288.000	1.017.046.000	96	40.242.000
<b>BAĞLI VE İLGİLİ KURULUŞLARA YAPILAN TRANSFERLER TOPLAMI</b>	3.088.282.000	987.807.000	0	4.076.089.000	4.035.847.000	99	28.888.000
<b>TOPLAM</b>	<b>18.861.264.000</b>	<b>17.974.377.297</b>	<b>2.261.007.633</b>	<b>34.574.633.664</b>	<b>33.902.919.605</b>	<b>98</b>	<b>671.714.059</b>

Bakanlığın 2023 Yılı Yatırım Programı'nda yer alan projeler için 47.000.000 TL ve kamulaştırma işlemleri için 6.000.000 TL olmak üzere toplam 53.000.000 TL başlangıç ödeneği tahsis edilmiş olup eklenen ve düşülen ödenek sonrası toplam ödenek 53.000.000 TL olmuştur. Söz konusu ödeneğin 29.239.908 TL'si harcanmış olup, gerçekleşme oranı %55'tir. Bakanlık 2023 yılı yatırım harcamalarına ilişkin detaylı bilgiler aşağıdaki Tabloda yer almaktadır.

**Tablo 3: Yatırım Harcamaları Tablosu**

SEKTÖR ADI	BAŞLANGIÇ ÖDENEĞİ (TL)	EKLENEN	DÜŞÜLEN	TOPLAM ÖDENEK (TL)	HARCAMA (TL)	GERÇEKLEŞME ORANI (%)
<b>Enerji</b>	47.000.000	10.397.000	10.397.000	47.000.000	27.480.511	58
<b>Kamulaştırma</b>	6.000.000	0	0	6.000.000	1.759.397	29
<b>TOPLAM</b>	<b>53.000.000</b>	<b>10.397.000</b>	<b>10.397.000</b>	<b>53.000.000</b>	<b>29.239.908</b>	<b>55</b>

Bakanlık 2023 yılı bütçe ödeneklerinin ve yılsonu harcama tutarlarının ekonomik, düzeyde dağılımı aşağıdaki Tabloda gösterilmiştir. Bakanlığa tahsis edilen 34.574.633.664 TL toplam ödeneğin 33.902.919.605 TL'si (%98) harcanmıştır.

**Tablo 4: Ekonomik Sınıflandırmaya Göre Ödenek ve Harcama Dağılımı**

AÇIKLAMA	KBÖ	EKLENEN	DÜŞÜLEN	TOPLAM ÖDENEK	HARCAMA	GERÇEKLEŞME ORANI (%)
<b>Personel Giderleri</b>	334.589.000	187.205.388	72.011.556	449.782.832	449.643.215	100
<b>Sosyal Güv. Kur. Dev. Pri. Gid.</b>	53.828.000	23.399.845	13.252.056	63.975.789	63.862.019	100
<b>Mal ve Hizmet Alım Giderleri</b>	15.252.809.000	8.495.127.400	34.242.700	23.713.693.700	23.704.633.958	100
<b>Cari Transferler</b>	1.785.994.000	9.188.247.664	2.131.104.321	8.843.137.343	8.233.384.506	93
<b>Sermaye Giderleri</b>	53.000.000	10.397.000	10.397.000	53.000.000	29.239.908	55
<b>Sermaye Transferleri</b>	1.381.044.000	70.000.000	0	1.451.044.000	1.422.156.000	98
<b>TOPLAM</b>	<b>18.861.264.000</b>	<b>17.974.377.297</b>	<b>2.261.007.633</b>	<b>34.574.633.664</b>	<b>33.902.919.605</b>	<b>98</b>

Mal ve Hizmet Alım Giderleri tertibinde yer alan toplam 23.704.633.958 TL harcamanın 23.627.763.004 TL'lik kısmını 6446 sayılı Elektrik Piyasası Kanunu gereğince Bakanlık bütçesinden karşılanan Genel Aydınlatma Giderleri oluşturmaktadır.

## 1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Enerji ve Tabii Kaynaklar Bakanlığı mali işlemlerini 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile belirlenmiş muhasebeleştirme ve raporlama kurallarına göre gerçekleştirmektedir.

5018 sayılı Kanununun 49’uncu maddesinin ilk iki fıkrasında;

*“Muhasebe sistemi; karar, kontrol ve hesap verme süreçlerinin etkili çalışmasını sağlayacak ve malî raporların düzenlenmesi ile kesin hesabın çıkarılmasına temel olacak şekilde kurulur ve yürütülür.*

*Kamu hesapları, kamu idarelerinin gelir, gider ve varlıkları ile malî sonuç doğuran ve öz kaynağın artmasına veya azalmasına neden olan her türlü işlemlerle garantilerin ve yükümlülüklerin belirlenmiş bir düzen içinde hesaplara kaydedilerek, yönetim ve denetim yetkilileriyle kamuoyuna gerekli bilgilerin sağlanması amacıyla tutulur.”* denilmektedir.

Çerçeve hesap planı ile düzenlenecek mali raporların şekil, süre ve türleri Kanun’un 49 ve 80 inci maddelerine dayanılarak düzenlenip Bakanlar Kurulu Kararı ile yürürlüğe konulan Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği ile belirlenmiştir.

Bu düzenlemelere göre; muhasebe sistemi tahakkuk esastır. Mali yıl esasına göre tutulmaktadır. Kamu İdaresinin bütün varlık ve yükümlülükleri, gelir ve giderleri ile garantileri gibi tüm malî işlemlerini kapsar. Mali raporlamanın amacı; yöneticilere, kamuoyuna ve denetim yetkililerine bilgi sunmaktır.

ETKB genel bütçe kapsamında bir Kurum olması nedeniyle muhasebe hizmetleri 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 61’inci maddesi hükmü uyarınca Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından yürütülmektedir. Bu çerçevede Bakanlığın muhasebe işlemleri, ETBK Saymanlık Müdürlüğü muhasebe birimi tarafından Bütünleşik Kamu Mali Yönetim Bilişim Sisteminde tutulmaktadır. Kurumun malî işlemleri ile ilgili konularda Hazine ve Maliye Bakanlığı’nın çeşitli birimleri tarafından yürütülen KBS, Bütünleşik Kamu Mali Yönetim Bilişim Sistemi ve e-bütçe sistemleri kullanılmaktadır.

*“Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar”* ın 5’inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştaya gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden aşağıda yer alanlar denetime sunulmuş olup denetim bunlar ile Usul ve Esaslar’ın 8’inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

- Birleştirilmiş veriler defteri,

- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,
- Faaliyet sonuçları tablosu,
- Bütçelenen ve gerçekleşen tutarların karşılaştırma tablosu,
- İdare taşınır mal yönetimi ayrıntılı hesap cetveli ile idare taşınır mal yönetim

hesabı icmal cetveli.

Denetim görüşü, kamu idaresinin tabi olduğu geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki temel mali tablolarından bilanço ve faaliyet sonuçları tablosuna verilmiştir.

## **2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU**

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak yansıtmasından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali rapor ve tabloların önemli hata veya yanlış beyanlar içermemesinden; kamu idaresinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

## **3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU**

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmek, mali rapor ve tablolarının güvenilirliğine ve doğruluğuna ilişkin görüş bildirmek, gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmekle sorumludur.

## **4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI**

Denetimlerin dayanağı; 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, uluslararası denetim standartları, Sayıştay ikincil mevzuatı ve denetim rehberleridir.

Denetimler, kamu idaresinin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek ve mali rapor ve tablolarının kamu idaresinin tüm

faaliyet ve işlemlerinin sonucunu doğru ve güvenilir olarak yansıttığına ilişkin makul güvence elde etmek ve mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmek amacıyla yürütülmüştür.

Kamu idaresinin mali rapor ve tabloları ile bunları oluşturan hesap ve işlemlerinin doğruluğu, güvenilirliği ve uygunluğuna ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere yürütülen denetimler; uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile risk değerlendirmesi yöntemiyle gerçekleştirilmiştir. Risk değerlendirmesi sırasında, uygulanacak denetim prosedürlerinin tasarlanmasına esas olmak üzere, mali tabloların üretildiği mali yönetim ve iç kontrol sistemleri de değerlendirilmiştir.

Denetimin kapsamını, kamu idaresinin mali rapor ve tabloları ile gelir, gider ve mallarına ilişkin tüm mali faaliyet, karar ve işlemleri ve bunlara ilişkin kayıt, defter, bilgi, belge ve verileri (elektronik olanlar dâhil) ile mali yönetim ve iç kontrol sistemleri oluşturmaktadır.

Bu hususlarla ilgili denetim sonucunda denetim görüşü oluşturmak üzere yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmiştir.

## 5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

Kontrol Ortamı Standartları kapsamında; organizasyon yapısı içerisinde görev, yetki ve sorumluluklar ile yetki devirleri ve sınırlarının tam ve açık bir şekilde belirlenip yazılı hale getirildiği, "Kamu Görevlileri Etik Davranış İlkeleri" ile ilgili eğitim ve bilgilendirme çalışmalarının yeterli olduğu, personelin işe alınması, yer değiştirmesi, görevde yükselmesi, yeterlilik-performans değerlendirmesi ve disiplin hükümlerine yönelik insan kaynakları politikasının, hassas görevlere ilişkin prosedürlerin tam olarak belirlenip kurum çalışanlarına duyurulduğu görülmüştür.

Risk Değerlendirme Standartları kapsamında; stratejik plan ve performans programının zamanında yayımlandığı ve içerik olarak mevzuata uygun olduğu, iç kontrol risklerini tam ve doğru şekilde belirlediği ve risklerin değerlendirilmesine yönelik çalışma yapıldığı görülmüştür.

Kontrol Faaliyetleri Standartları kapsamında; iş akış süreçlerinin hazırlanarak personele duyurulduğu, yetki devirlerinin mevzuata uygun yapıldığı, görevlendirmelerde, "görevler ayrılığı" ilkesine uyulduğu, İdarece belirlenen risklerin kabul edilebilir düzeye indirilmesine yönelik kontrol faaliyetlerinin ve sorumlularının belirlendiği, ön mali kontrol sisteminin, İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar'a uygun olarak kurulduğu ve Kamu idaresinin ön mali kontrol yönergesinin mevcut olduğu görülmüştür.

Bilgi ve İletişim Standartları kapsamında; idare faaliyet raporunun içerik olarak mevzuata uygun hazırlandığı, Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planının mevcut olduğu ve içerik olarak Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği'ne uygun olduğu görülmüştür.

İzleme Standartları kapsamında da idarenin tüm birimleri tarafından iç kontrol sisteminin, yılda



en az bir kez değerlendirildiği ve değerlendirme sonuçlarının İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kuruluna raporlandığı, iç denetim biriminin kurulduğu, 15 adet iç denetçi kadrosunun bulunduğu, bu kadrolardan 11 adedinin dolu olduğu, İç denetim biriminin iç kontrol sistemine ilişkin denetim ve raporlama çalışmalarının mevcut olduğu görülmüştür.

## **6. DENETİM GÖRÜŞÜ**

Enerji ve Tabii Kaynaklar Bakanlığı 2023 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve kamu idaresi tarafından sunulan geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

T.C. SAYIşTAY BAşKANLIğI  
06520 Balgat / ANKARA  
Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 48 00  
e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr  
<https://www.sayistay.gov.tr>