

T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Strateji Geliştirme Başkanlığı

Sayı : 41356305-612.01/71
Konu : İç Kontrol

13.01/2015

GENELGE
(2015/1)

Bilindiği üzere, 10/12/2003 tarihli ve 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile tüm kamu idarelerinde iç kontrol sisteminin oluşturulması öngörülmüştür. Bakanlığımızda, iç kontrol sisteminin oluşturulması, uygulanması, geliştirilmesi ve izlenmesini sağlamak amacıyla, öncelikle Bakanlık merkez birimlerinde 03/05/2010 tarihinden itibaren “Maliye Bakanlığı Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı” (İKEP) uygulamaya konulmuştur.

Bununla birlikte, 10/07/2011 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan 646 sayılı Kanun Hükmünde Kararname ile Bakanlığımız bünyesinde yeni kurulan Vergi Denetim Kurulu Başkanlığı (VDK) için, İKEP kapsamında birimlerine özel takvimlendirilmiş bir eylem planı 08/02/2012 tarihinden itibaren yürürlüğe konulmuştur.

Diğer taraftan, İKEP’in Bakanlık merkez birimlerinde büyük oranda gerçekleştirilmesi neticesinde, 04/01/2013 tarihli ve 24 sayılı Genelge ile İKEP uygulamaları 01/03/2013 tarihinden itibaren taşra teşkilatına (defterdarlıklara) da yaygınlaştırılmıştır.

Bakanlık merkez birimlerinde uygulanan İKEP’in, 2014 yılı sonu itibariyle tamamlanmış olması nedeniyle ve 02/12/2013 tarihli ve 10775 sayılı “Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Genelgesi” gereğince, Bakanlık merkez birimlerinin söz konusu standartlara tam olarak uyum sağlaması amacıyla hazırlanan yeni İKEP 01/01/2015 tarihi itibariyle yürürlüğe konulmuştur.

Bu kapsamda, İKEP’in 1.1.1 no’lu “Üst yöneticinin iç kontrol sistemi ile ilgili beklentilerine yönelik her yılın başında duyuru yayınlaması” eylemi gereğince aşağıdaki açıklamaların yapılması gerekli görülmüştür.

1) Bakanlığımız 2013–2017 Stratejik Planı (SP), Bakanlığımız 2015 yılı Performans Programı (PP) ve Bakanlık birimlerince hazırlanan 2015 yılı Operasyonel Planları (OP) çerçevesinde, Bakanlığımızda Risk Yönetim Sistemi uygulanması amacıyla;

- a) 2015 yılı Şubat ayı içerisinde, SP’de öngörülen hedeflere ulaşılmasını etkileyebilecek olan stratejik düzeydeki risklerin tespit edilmesi, değerlendirilmesi ve bu risklere karşı önlem alınması için Bakanlığımız üst düzey yöneticilerince müştereken “Bakanlık Risk Strateji Belgesi” oluşturulacak ve stratejik düzey riskler belirlenecektir. Stratejik düzeyde belirlenen risklerin yönetilmesi için gerekli kontrol faaliyetleri ve sorumluluklar, “Bakanlık Stratejik Risk Eylem Planı” ile ortaya konulacaktır.

./..

- b) VDK hariç Bakanlık merkez birimlerinde 2015 yılı Mart ayı içerisinde, PP'de öngörülen performans hedeflerine ulaşılmasını etkileyebilecek olan risklerin tespit edilmesi, değerlendirilmesi ve bu risklere karşı alınacak önlemlerin belirlenmesi amacıyla, Bakanlık merkez birimlerinde harcama birimi yöneticisi başkanlığında ve alt birim yöneticilerinin katılımıyla çalıştaylar düzenlenerek birim performans riskleri değerlendirilecektir. Performans risklerinin yönetilmesi için gerekli kontrol faaliyetleri ve sorumluluklar, "2015 Yılı Birim Performans Risk Eylem Planı" ile ortaya konulacaktır.
- c) 2013 yılından itibaren VDK hariç Bakanlık merkez birimlerinde, operasyonel (alt birimler) düzeyde yürütülen risk değerlendirme ve bunlara ilişkin kontrol faaliyetleri eylemleri kapsamında riskler belirlenmiş ve risk eylem planları oluşturulmuştur. İKEP'in 6.1.5 no'lu eylemi gereğince, 2015 yılı Mart ayı içerisinde, VDK hariç Bakanlık merkez birimlerinde, OP ile planlanan faaliyetler için riskler tespit edilecek, varsa önceden tespit edilen riskler gözden geçirilecek ve belirlenen risklerin değerlendirmeleri yapılarak "2015 Yılı Operasyonel Risk Eylem Planları" uygulamaya konulacaktır.
- d) VDK ve defterdarlıklarda, risk belirleme çalışmalarına, 2015 yılı Mart-Mayıs döneminde, Maliye Yüksek Eğitim Merkezi (MAYEM) ve SGB işbirliği ile düzenlenecek "Risk Yönetimi Eğitimleri" sonrasında başlanacak ve performans ve operasyonel düzeyde riskler, 2015 yılı Ekim ayı sonuna kadar belirlenecektir.

2) Yukarıda sözü edilen risk yönetimi çalışmalarında, olasılık ve etki analizleri sonrasında kırmızı bölgede yer alan risklerin tamamının yanı sıra sarı bölgede yer alan riskler üzerinde yapılacak fayda maliyet analizi sonucuna göre faydası maliyetinden yüksek olan tüm kontrol faaliyetleri için eylem öngörülmektedir. Çalışmalar sonrasında hazırlanan risk eylem planları, SGB Portal'da yer alan "Risk Yönetim ve Değerlendirme Sistemi" modülüne girilecek ve yetkililerce onaylanacaktır. Risklerin belirlenmesine bağlı olarak hassas görevler de güncellenerek personele duyurulacaktır.

3) VDK hariç Bakanlık merkez birimlerinde İKEP gereğince, 2015 yılı içerisinde ilk defa uygulanacak bazı eylemlerle ilgili açıklamalar aşağıda yer almaktadır.

- a) 2015 yılı Ocak ayı içerisinde yayınlanacak olan "İç Kontrol Kararlılık Beyanı"nda, birimlerde gerçekleştirilecek SP, PP hedeflerine yönelik faaliyetleri ile İKEP eylemlerine yer verilerek birim yöneticisi tarafından imzalanacak ve bu hususlarda tüm personel bilgilendirilecektir.
- b) Birim intranet sayfalarında oluşturulacak olan iç kontrol sekmesinde, birimlerin SP ve PP faaliyetleri ile birimlerdeki İKEP uygulama sonuçları yayınlanacak ve gerçekleştirilen eylemlerin çıktıları güncel tutulacaktır. Ayrıca, birim internet/intranet sayfalarında etik sekmesi de oluşturulacaktır.
- c) Etik ile ilgili bir konuda MAYEM tarafından çalıştay/konferans düzenlenecektir.
- d) Personel Genel Müdürlüğü (PERGEN) koordinasyonunda, Bakanlık merkez personeli için gizliliğe dayalı "Personel Memnuniyet Anketi" yapılacaktır.

./..

- e) Bakanlık personelinin iç kontrol konusunda farkındalığının artırılmasını sağlamak amacıyla SGB tarafından “İç Kontrol Sloganları Yarışması” düzenlenecektir.
- f) Birimlerde iç kontrol eğitimi vermek üzere, Bütçe ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğü, SGB ve MAYEM işbirliği ile verilecek eğitimlerle yetiştirilecek eğitimcilerin birim personelini eğitmeleri amacıyla birim yöneticisi tarafından onaylanacak bir program dahilinde iç kontrol konulu eğitimler düzenlenecektir.
- g) İç kontrol eğitimlerinin yaygınlaştırılması amacıyla, SGB tarafından “Uzaktan Eğitim Modülü” oluşturulacaktır.
- h) Muhasebat Genel Müdürlüğü tarafından, yöneticilerce verilen görevlerin sonucunu izlemeye yönelik gerekli düzenlemeler ile yetki devredene yetki devredilen personel tarafından rapor sunulabilmesi amacıyla EBYS teknik olarak hazırlanacaktır.
- i) Yönetimin ihtiyaç duyduğu gerekli bilgileri ve raporları üretebilecek şekilde bütünleşik bir yapıda tasarlanan “Modüler Yönetim Bilgi Sistemi” SGB tarafından oluşturulacaktır.
- j) Bakanlığımızda, insan kaynakları yönetimine geçiş süreçlerinin geliştirilmesi ve personel performansının ölçülmesine yönelik olarak öneriler geliştirmek üzere PERGEN koordinasyonunda tüm birim temsilcilerinden oluşan bir çalışma grubu oluşturulacaktır. Bu çalışma grubu, insan kaynaklarına geçiş ile ilgili eylem planını da içeren “Öneri Raporu”nu 2015 yılı Eylül ayı sonuna kadar hazırlayacaktır.
- k) İKEP ile uygulamaya konulan (operasyonel planlar, işlem süreçleri, işlem yönergeleri, birim yönergeleri ve eki görev dağılım çizelgeleri, hassas görev listeleri, bilgi güvenliği sertifikaları, yatay ve dikey rapor akış onayları vb.) mekanizmaların güncel tutulduğu bilgisi yılda bir kez SGB’ye bildirilecektir.

4) Bakanlığımızda iç kontrol sisteminin izlenmesinde, VDK hariç Bakanlık merkez birimlerinde 2014 yılı başında uygulamaya konulan “İç Kontrol İzleme ve Değerlendirme Rehberi” esas alınacak ve 2014 yılı İç Kontrol Genelgesi’nin 3 üncü ve 4 üncü maddesinde yer alan hükümlerin uygulanmasına 2015 yılında da devam edilecektir.

Bilgilerini ve geçtiğimiz yıl iç kontrol alanında tüm birimlerce gösterilen gayret ve özenin bu yıl da sürdürülmesi hususunda gereğini önemle rica ederim.


Naci AĞBAL
Müsteşar

DAĞITIM :

- Bakanlık Merkez Birimlerine
- 81 İl Valiliğine (Defterdarlıklar)