

T.C.  
MALİYE BAKANLIĞI  
Strateji Geliştirme Başkanlığı

DAĞITIMLI

08/02/2017

Sayı : 41356305-010.06.01-181  
Konu : İç Kontrol Genelgesi

GENELGE  
(2017/1)

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, 2010 yılından itibaren “Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planları” (İKEP) hazırlanmakta ve uygulamaya konulmaktadır.

Bu amaçla,

- Defterdarlıklar için 01/03/2013 tarihinde yürürlüğe konulan İKEP eylemlerinin bir kısmının 2017 yılına sirayet etmesi nedeniyle, bu eylemler gerçekleştirilinceye kadar sözü edilen İKEP’in 2017 yılı içerisinde uygulanmasına devam edilmesi uygun görülmüştür.
- Vergi Denetim Kurulu Başkanlığı (VDK) için 08/02/2012 tarihinde yürürlüğe konulan İKEP’in ve Bakanlık merkez birimlerinde (VDK hariç) uygulanan 01/01/2016 tarihinde yürürlüğe konulan İKEP’in 2016 yılsonu itibariyle tamamlanmış olması nedeniyle ve Bakanlığımızca yayımlanan 02/12/2013 tarihli ve 10775 sayılı “Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Genelgesi” gereğince yeni İKEP hazırlanmış ve 01/01/2017 tarihi itibariyle yürürlüğe konulmuştur.

Bakanlığımızda kurulmakta olan iç kontrol sisteminin izlenmesi amacıyla Bakanlık merkez birimlerinde (VDK hariç) 2014 yılı başında uygulamaya konulan “Maliye Bakanlığı (MB) İç Kontrol İzleme ve Değerlendirme Rehberi”ne göre, üst yöneticinin iç kontrol sistemi ile ilgili beklentilerine yönelik her yılın başında duyuru yayınlaması gerekmektedir. Buna göre, aşağıdaki açıklamaların yapılması gerekli görülmüştür.

Bakanlığımız merkez birimlerinde 2016 yılı içerisinde yapılan iç kontrol özdeğerlendirme anket ve çalıştaylarından elde edilen bulgu ve sonuçlara göre önümüzdeki dönemde iyileştirmeye açık alanlar;

- İç kontrol sahipliğinin ve farkındalığının artırılması,
- Personelin performansının ölçülmesi ve motivasyonun yükseltilmesi,
- Risk algısının yükseltilmesi ve risk yönetiminin güçlendirilmesi,
- İzleme ve denetimin etkinliğinin sağlanması

olarak belirlenmiştir.

Bu bulgu ve tespitler ışığında hazırlanan ve Bakanlık merkez birimlerinde 2017 yılında uygulanacak olan İKEP kapsamında gerçekleştirilecek bazı eylemler için aşağıda yer alan açıklamalar yapılmıştır:

\*Bu belge elektronik imzalıdır. İmzalı suretinin aslını görmek için <https://evrakdogrulama.muhasebat.gov.tr> adresine girerek (+u7PXu-4osT5C-s6OSsy-nvkFSh-u6l8uXyF) kodunu yazınız.

Buna göre;

**1) İç kontrol sahipliğinin ve farkındalığının artırılmasına yönelik olarak;**

a) Ocak ayı içerisinde birim yöneticilerince yayınlanacak olan “Yönetim Kararlılık Beyanı”nda, üst politika belgeleri ile Bakanlığımız için belirlenen hedeflere, birimlerine verilen görev ve sorumluklara, bu kapsamda birimleri tarafından gerçekleştirilecek eylemlere, Stratejik Plan ve Performans Programı hedeflerine yönelik faaliyetlere ve İKEP kapsamında yürütülecek eylemlere özet olarak yer verilecektir.

Bu beyanın birim yöneticisi tarafından imzalanması sonrasında tüm personel bilgilendirilecek ve beyanda yer alan hususlar, birim yöneticilerince 3’er aylık periyotlarda izlenecektir.

Ayrıca, birim yöneticileri tarafından beyanda yer verilen hususları değerlendirmek üzere alt birim yöneticileri ile yılda en az iki kez toplantı yapılacaktır. Aynı şekilde, alt birim yöneticileri de birimdeki personeliyle yılda en az iki kez toplantı yapacaklardır.

b) Strateji Geliştirme Başkanlığı (SGB) tarafından, iç kontrol ve risk konulu bir konferans düzenlenecektir.

c) Birimlerde iç kontrol eğitimi vermek üzere yetiştirilen iç kontrol eğitimcilerinin sayıları birimlerin ihtiyaçlarına göre artırılabilecek ve bu eğitimcilerle belirli konularda uygulamalı eğitimler düzenlenecektir.

Eğiticilerin eğitimleri, Mayıs ayı sonuna kadar tamamlanacak ve sonrasında bu eğitimcilerin birim personelini eğitmeleri amacıyla, birim yöneticisi tarafından onaylanacak bir program dahilinde ve bu konuda daha önce eğitim almamış personele (yardımcı hizmetliler hariç) Temmuz ayı sonuna kadar iç kontrol konulu uygulamalı eğitimler düzenlenecektir.

**2) Personelin performansının ölçülmesi ve motivasyonun yükseltilmesine yönelik olarak;**

a) Bakanlığımızda insan kaynakları yönetimine geçiş süreçlerinin geliştirilmesi ve personel performansının ölçülmesine yönelik olarak, Personel Genel Müdürlüğü (PERGEN) koordinasyonunda hazırlanmış olan “MB Bireysel Performans Değerlendirme Yönetim Sistemi Öneri Raporu” birimlerden görüş ve öneriler alınması sonrasında Mart ayı sonuna kadar nihai hale getirilecek ve bu öneriler, Nisan ayı sonuna kadar PERGEN tarafından bir eylem planına bağlanacaktır.

b) Bakanlık merkez personeli için PERGEN tarafından 2016 yılında yapılan “Personel Memnuniyeti Anketi” sonuçları dikkate alınarak, ilgili birimlerin temsilcilerinin katılımıyla bir komisyon oluşturulacak ve bu komisyon tarafından, gerekli iyileştirmelerin yapılmasına yönelik eylem planını da içeren bir öneri raporu Mayıs ayı sonuna kadar hazırlanacaktır.

Yukarıda sözü edilen raporlar ve eylem planları, Ekim ayında yapılacak İzleme ve Yönlendirme Kurulu (İYK) toplantısında görüşülecek ve sonrasında tarafıma sunulacaktır.

**3) Risk algısının yükseltilmesi ve risk yönetiminin güçlendirilmesine yönelik olarak;**

a) Alt birimler, Şubat ayı içerisinde operasyonel düzey risklerini değerlendireceklerdir.

b) Defterdarlıklarda operasyonel düzeyde tespit olunan riskler ve bunlara bağlı kontrol faaliyetleri, merkez birimleri ile eş zamanlı olarak Şubat ayı içerisinde yeniden değerlendirilecektir.

c) Bakanlık merkez birimleri, Mart ayı sonuna kadar performans düzey risklerini de değerlendireceklerdir. Bu çalışmalara, SGB teknik destek ve katkı sağlayacaktır.

d) Bakanlık üst yönetimince “2018-2022 MB Stratejik Planı” ve “MB Risk Strateji Belgesi” oluşturularak Ağustos ayı sonuna kadar yürürlüğe konulacaktır.

\*Bu belge elektronik imzalıdır. İmzalı suretinin aslını görmek için <https://evrakdogrulama.muhasebat.gov.tr> adresine girerek (+u7PXu-4osT5C-s6OSSy-nvkFSh-u6l8uXyF) kodunu yazınız.

e) MB Stratejik Plan çalışmaları yapılırken Bakanlık stratejik riskleri de belirlenecektir.

Yukarıda sözü edilen risk değerlendirme çalışmaları, daha önce yayımlanan iç kontrol genelgelerinde belirtilen açıklamalar ve MB İç Kontrol İzleme ve Değerlendirme Rehberinde düzenlenen hususlar çerçevesinde yürütülecektir.

**4) İzleme ve denetimin etkinliğinin sağlanmasına yönelik olarak;**

a) Bakanlığımızda iç kontrol sisteminin izlenmesinde esas alınan ve SGB tarafından hazırlanarak uygulamaya konulan “MB İç Kontrol İzleme ve Değerlendirme Rehberi” Temmuz ayı sonuna kadar güncellenecektir. Güncellenen rehber, tüm bakanlık birimlerine (defterdarlıklar dahil) uygun sayıda dağıtılacaktır.

b) İKEP ile uygulamaya konulan (işlem süreçleri, işlem yönergeleri, birim yönergeleri ve eki görev dağılım çizelgeleri, birim misyon ve vizyonları, hassas görev listeleri, yatay ve dikey rapor akış onayları vb.) mekanizmaların güncel tutulduğu bilgisi yılda bir kez SGB’ye bildirilecektir.

c) İç denetçi sayıları artırılacak ve iç denetim programlarında iç kontrol sisteminin değerlendirilmesine ağırlık verilecektir.

d) İç Denetim Birimi tarafından birimlere iç kontrol konusunda danışmanlık yapılacaktır.

e) İç denetim raporları uyarınca denetlenen birimler tarafından yapılacak işlemler hakkında takip edilecek yöntem ve işleyiş açıklanacaktır.

**5) Diğer hususlara yönelik olarak;**

a) Etik ile ilgili belirli bir konuda geniş katılımlı bir çalıştay veya konferans, PERGEN tarafından Mayıs ayı içerisinde düzenlenecektir.

b) Yönetimin ihtiyaç duyduğu gerekli bilgileri ve raporları üretebilecek şekilde tasarlanacak olan modüler yönetim bilgi sistemi SGB ve Bilgi İşlem Dairesi Başkanlığı tarafından 2017 yılı içerisinde oluşturulacaktır.

c) Bakanlığımızda iç kontrol uygulama sonuçlarını değerlendirmek üzere İYK, 2017 yılı içerisinde Nisan ve Ekim aylarında olmak üzere iki kez olağan toplantı yapacaktır. Defterdarlık İYK'ları ise bu aylar öncesinde (Mart ve Eylül aylarında) toplanacaktır. Ayrıca İYK'lar, gerektiğinde olağanüstü gündemle toplanabilecektir.

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

*(e-İmzalıdır)*

H.Abdullah KAYA  
Müsteşar

DAĞITIM :

Merkez Birimlerine

81 İl Valiliği (Defterdarlık)

\*Bu belge elektronik imzalıdır. İmzalı suretinin aslını görmek için <https://evrakdogrulama.muhasebat.gov.tr> adresine girerek (+u7PXu-4osT5C-s6OSSy-nvkFSh-u6l8uXYF) kodunu yazınız.