

T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Strateji Geliştirme Başkanlığı

Sayı : 41356305-010.06.01-86
Konu : İç Kontrol Genelgesi

12/ 01 / 2016

GENELGE
(2016/1)

Bilindiği gibi; 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,

- Vergi Denetim Kurulu Başkanlığı (VDK) için 08/02/2012 tarihinde yürürlüğe konulan İKEP ile defterdarlıklar için 01/03/2013 tarihinde yürürlüğe konulan İKEP eylemlerinin bir kısmının 2016 yılına sirayet etmesi ve bir kısım eylemlerin de yılsonu itibariyle tamamlanamamış olması nedeniyle, bu eylemler gerçekleştirilinceye kadar sözü edilen eylem planlarının 2016 yılı içerisinde uygulanmasına devam edilmesi uygun görülmüştür.
- Bakanlık merkez birimlerinde (VDK hariç) uygulanan İKEP’in 2015 yılsonu itibariyle tamamlanmış olması nedeniyle ve Bakanlığımızca yayımlanan 02/12/2013 tarihli ve 10775 sayılı “Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Genelgesi” gereğince hazırlanan yeni İKEP 01/01/2016 tarihi itibariyle yürürlüğe konulmuştur.

Bakanlığımızda kurulmakta olan iç kontrol sisteminin izlenmesi amacıyla Bakanlık merkez birimlerinde (VDK hariç) 2014 yılı başında uygulamaya konulan “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 (VDK hariç) 2015 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 (VDK hariç) 2016 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 (I4KQmC-/cdzRk-eLW5K5-M209A0-gJs6b07A) kodunu yazınız.

Devlet Mah. Dikmen Cad. No:12, M Blok, Kat: 3-4Ayrıntılı bilgi için irtibat:I.ARSLAN
Telefon: (312)415 12 14 Faks: (312)415 26 80
e-posta: Elektronik Ağ: www.maliye.gov.tr

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.

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

Ayrıca, birim yöneticileri tarafından Beyan’da 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) Birimlerde iç kontrol eğitimi vermek üzere yetiştirilen iç kontrol eğitimcilerinin sayıları her dairede/alt birimde en az bir eğitici olacak şekilde artırılacak ve bu eğitimcilerle Strateji Geliştirme Başkanlığı (SGB) uzmanları tarafından uygulamalı eğitimler verilecek ve Personel Genel Müdürlüğü (PERGEN) tarafından da “Etkili Sunuş Teknikleri Eğitimi” düzenlenecektir.

Eğiticilerin eğitimleri, Mayıs ayı sonuna kadar tamamlanacak ve sonrasında bu eğitimcilerin birim personelini eğitmeleri amacıyla, birim yöneticisi tarafından onaylanacak bir program dahilinde ve tüm personeli (yardımcı hizmetliler hariç) kapsayacak şekilde Ağustos 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 öneriler geliştirmek üzere, PERGEN koordinasyonunda oluşturulan çalışma grubunca yürütülen çalışmalar Haziran ayı sonuna kadar tamamlanacak ve neticede bu konuda bir eylem planı da içeren bir öneri raporu hazırlanacaktır.

b) PERGEN tarafından Bakanlık merkez personeli için gizliliğe dayalı “Personel Memnuniyet Anketi” yapılarak anket sonuçlarına göre, personel memnuniyetini artırmaya yönelik gerekli iyileştirmelerin yapılması amacıyla matuf eylem planını da içeren bir öneri raporu Haziran ayı sonuna kadar hazırlanacaktır.

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

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

a) SGB tarafından Nisan ayında, yöneticiler için uygulamalı risk yönetimi çalışmaları yapılacaktır. Bu çalışmalara birim yöneticisi altında bulunan tüm yöneticiler katılacaklardır.

b) Alt birimler, Mayıs ayı içerisinde operasyonel düzey risklerini değerlendireceklerdir.

c) SGB koordinasyonunda düzenlenecek bir çalıştay ile Bakanlık üst yönetimince “MB Risk Strateji Belgesi” oluşturularak yürürlüğe konulacak ve Bakanlığın stratejik riskleri belirlenecektir.

*Bu belge elektronik imzalıdır. İmzalı suretinin aslını görmek için <https://evrakdogrulama.muhasebat.gov.tr> adresine girerek (I4KQmC-/cdzRk-eLW5K5-M209A0-gJs6b07A) kodunu yazınız.

d) Stratejik risklerin belirlenmesini takiben tüm birimler (VDK dahil), performans düzey risklerini değerlendireceklerdir.

e) Defterdarlıklarda ve VDK'da, operasyonel düzeyde yürütülen risk değerlendirme çalışmaları merkez birimleri ile eş zamanlı olarak Mayıs ayı içerisinde tamamlanacaktır.

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, VDK hariç Bakanlık merkez birimlerinde 2014 yılı başında uygulamaya konulan "İç Kontrol İzleme ve Değerlendirme Rehberi" esas alınacaktır.

b) 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.

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) "MB İç Denetim Yönergesi" İç Denetim Birimi tarafından yürürlüğe konulacaktır.

5) Diğer hususlara yönelik olarak;

a) Bakanlık misyonunun daha etkili bir şekilde gerçekleştirilmesini sağlamak üzere "Görev Çakışmaları Tespit ve Değerlendirme Raporu" ile belirlenen hususlar da dikkate alınarak "Bakanlık Teşkilat Kanun Tasarısı Taslağı" PERGEN koordinasyonunda oluşturulmuş bulunan çalışma grubu marifetiyle Kasım ayı sonuna kadar tamamlanacaktır.

b) Muhasebat Genel Müdürlüğü tarafından, yöneticilerce verilen görevlerin sonucunu izlemeye yönelik gerekli düzenlemeler ile yetki devredene yetki devredilen personel tarafından rapor sunulabilmesi amacıyla EBYS, Mart ayı sonuna kadar teknik olarak hazırlanacaktır.

c) Yönetimin ihtiyaç duyduğu gerekli bilgileri ve raporları üretebilecek şekilde bütünleşik bir yapıda tasarlanan "Modüler Yönetim Bilgi Sistemi" SGB tarafından 2016 yılı içerisinde oluşturulacaktır.

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

Seyit Ahmet BAŞ
Müsteşar

DAĞITIM :

- Bakanlık Merkez Birimlerine
- 81 İl Valiliğine (Defterdarlıklar)

*Bu belge elektronik imzalıdır. İmzalı suretinin aslını görmek için <https://evrakdogrulama.muhasebat.gov.tr> adresine girerek (I4KQmC-/cdzRk-eLW5K5-M209A0-gJs6b07A) kodunu yazınız.