



T.C.  
MALİYE BAKANLIĞI  
Strateji Geliştirme Başkanlığı

Sayı : 41356305-612.01/336  
Konu : İç Kontrol

01/03/2013

GENELGE  
(2013/2)

Bakanlığımızda, iç kontrol sisteminin oluşturulması, uygulanması, geliştirilmesi ve izlenmesini sağlamak üzere 03/05/2010 tarihi itibarıyla yürürlüğe giren Maliye Bakanlığı Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı (EP) uygulama çalışmaları 2013 yılında da devam etmektedir. EP'nin 1.1.2 no'lu "Üst yöneticinin iç kontrol sistemi ile ilgili beklentilerine yönelik her yılın başında duyuru yayınlaması" eylemi kapsamında aşağıdaki açıklamaların yapılması gerekli görülmüştür.

1) Bakanlığımız merkez birimlerinde çalışmaları devam eden ve 2013 yılına sirayet eden eylemler içerisinde, risk değerlendirme ve bunlara ilişkin kontrol faaliyetleri eylemlerine yönelik olarak;

EP 6.1.5 no'lu "Her yıl Şubat ayında tüm birimlerin hedeflerinin değerlendirilip karşılaşılabilecek risklerin ve fırsatların belirlenmesi" eylemi gereğince; merkez birimlerinde operasyonel düzeyde yürütülen risk yönetimi çalışmalarını 2012 yılında tamamlayan birimler, 2013 yılı birim operasyonel planlarında yer alan hedeflerine uygun olarak, mevcut risk eylem planlarını gözden geçireceklerdir. Bu çalışmaları bugüne kadar tamamlamayan birimler ise söz konusu eylemleri, en geç Mart 2013 ayı sonuna kadar tamamlayacaklardır.

2) Bakanlığımız 2013–2017 Stratejik Planı ve 2013 yılı Performans Programı yayınlanmıştır.

Bu itibarla;

- a) Stratejik Plan'da öngörülen hedeflere ulaşılmasını etkileyebilecek olan stratejik düzeydeki risklerin tespit edilmesi, değerlendirilmesi ve bu risklere karşı önlem alınması için Bakanlığımız üst düzey yöneticilerinin katılımıyla çalıştaylar düzenlenecektir. Stratejik düzeyde belirlenen risklerin yönetilmesi için gerekli kontrol faaliyetleri ve sorumluluklar, 2013-2017 Bakanlık Stratejik Risk Eylem Planı ile ortaya konacaktır.
- b) Performans programında öngörülen performans hedeflerine ulaşılmasını etkileyebilecek olan risklerin tespit edilmesi, değerlendirilmesi ve bu risklere karşı önlem alınması için harcama birimi yöneticisi başkanlığında birim yöneticileriyle çalıştaylar düzenlenecektir. Performans risklerinin yönetilmesi için gerekli kontrol faaliyetleri ve sorumluluklar, birimler düzeyinde ve yıllık bazda hazırlanan, Birim Performans Risk Eylem Planları ile ortaya konacaktır.

../.

3) Yukarıda sözü edilen risk yönetimi çalışmalarının tamamlanması sonrasında oluşturulan "Risk Eylem Planları"nın uygulanması, izlenmesi ve değerlendirilmesi suretiyle, Bakanlığımızda risk odaklı iç kontrol sistemine geçilmiş olacaktır.

Bu kapsamda;

- a) EP uygulamalarının tamamlanmasını takiben, iç kontrolün dinamik bir süreç olduğu da göz önünde bulundurularak EP ile gerçekleştirilen eylemlerin birimlerin ihtiyaçları ve oluşan değişiklikler çerçevesinde güncel tutulmasına,
- b) Risk eylem planlarında öngörülen kontrol faaliyetlerinin izlenmesi ve değerlendirilmesine yönelik çalışmaların, birim izleme ve yönlendirme kurulu üyesinin koordinatörlüğünde ve harcama birimi yöneticisinin sorumluluğunda yürütülmesine,

devam olunacaktır.

4) Bakanlığımız merkezde yürütülmekte olan EP uygulamalarının Defterdarlıklara da yaygınlaştırılması amacıyla yayımlanan, 04/01/2013 tarihli 2013/1 sayılı Defterdarlık İç Kontrol Eylem Planı Genelgesi ile Defterdarlıklarda uygulanacak eylemler EP'ye dahil edilmiş ve söz konusu eylemlerin yerine getirilmesine ilişkin sorumluluklar belirtilmiştir. İlgili merkez birimlerinin kendilerine düşen sorumlulukları yerine getirmekte hassasiyet göstermelerinin yanı sıra, Defterdarlıklarda yürütülen çalışmalara yardımcı olmaları ve işbirliği içerisinde hareket etmeleri gerekmektedir.

Bilgilerini ve geçtiğimiz çalışma yılı içinde iç kontrol alanında birimlerce gösterilen gayret ve özenin bu yıl da sürdürülmesi hususunda gereğini rica ederim.

  
Naci AĞBAL  
Müsteşar