



T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Strateji Geliştirme Başkanlığı

Sayı : 41356305-612.01/ 267
Konu : İç Kontrol

13/02/2014

GENELGE
(2014/1)

Bakanlığımızda, iç kontrol sisteminin oluşturulması, uygulanması, geliştirilmesi ve izlenmesini sağlamak üzere Bakanlık merkez birimlerinde 3/5/2010 tarihi itibarıyla ve Defterdarlıklarda 1/3/2013 tarihi itibarıyla yürürlüğe giren Maliye Bakanlığı Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı (EP) uygulama çalışmaları 2014 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 2013–2017 Stratejik Planı (SP) ile uyumlu olarak hazırlanan, Bakanlığımız 2014 yılı Performans Programı (PP) yayınlanmış ve tüm Bakanlık merkez birimlerinde 2014 yılı Operasyonel Planları (OP) uygulamaya konulmuştur.

Bu itibarla;

- a) 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 konacaktır.
- b) PP'de öngörülen performans hedeflerine ulaşılmasını etkileyebilecek olan risklerin tespit edilmesi, değerlendirilmesi ve bu risklere karşı alınacak önlemlerin belirlenmesi amacıyla, harcama birimi yöneticisi başkanlığında ve alt birim yöneticilerinin katılımıyla 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.
- c) 2013 yılında, Bakanlık merkez birimlerinde, operasyonel (alt birimler) düzeyde yürütülen risk değerlendirme ve bunlara ilişkin kontrol faaliyetleri eylemleri kapsamında, risk eylem planları oluşturulduğu ve uygulamaya konulduğu malumlarıdır.

Ancak, EP 6.1.5 no'lu, "Her yıl Şubat ayında tüm birimlerin hedeflerinin değerlendirilip karşılaşılabilecek risklerin ve fırsatların belirlenmesi" eylem gereğince; tüm merkez birimlerinin OP'de yer alan hedeflerine uygun olarak, mevcut risk eylem planlarını ve risklerini yeniden gözden geçirmeleri gerekmektedir.

../.

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 öngörülebilecektir. Çalışmalar sonrasında hazırlanan risk eylem planları, SGB Portal’da yer alan “Risk Yönetim Sistemi” modülüne girilecek ve yetkililerce onaylanacaktır. Risk yönetimine ilişkin yapılacak tüm çalışmalar, Mart 2014 sonuna kadar tamamlanacaktır.

3) Risk eylem planlarının uygulanması, izlenmesi ve değerlendirilmesi suretiyle, Bakanlığımız merkez birimlerinde 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) Diğer yandan, Bakanlığımızda kurulmakta olan iç kontrol sisteminin daha etkin bir biçimde işlemesi hedefine yönelik olarak, Bakanlığımızda yapılacak izlemenin uygulamasını açıklamak ve bu konuda uygulamaya esas yöntem ve prosedürler oluşturmak üzere “İç Kontrol İzleme ve Değerlendirme Rehberi” hazırlanmış ve 26/12/2013 tarihli ve 2013/3 sayılı Genelge ekinde yayımlanarak, öncelikle Bakanlık merkez birimlerinde uygulanmak üzere 1/1/2014 tarihinden itibaren uygulamaya konulmuştur.

Bu kapsamda, Bakanlık merkez birimlerinde;

- a) Her üç ayda bir hazırlanmakta olan ve birim operasyonel planlarda yer alan faaliyetlerin izlenmesi ve değerlendirilmesine imkân sağlayan “İzleme ve Değerlendirme Raporları”nın Rehber ile öngörüldüğü şekilde hazırlanarak birim yöneticisine sunulmasına devam edilecek ve bu Raporun yönetici özeti, Raporun birim yöneticisine sunulmasını takip eden on beş gün içerisinde SGB’ye gönderilecektir.
- b) Ayrıca, iç kontrol sisteminin alt birimlerde etkinliğini ve güncelliğini sağlamak üzere Rehber ile öngörülmüş olan “Durum Tespit Raporları”nın alt birim yöneticilerince her üç ayda bir (Mart-Haziran-Eylül-Aralık) hazırlanarak, İzleme ve Yönlendirme Kurulu (İYK) birim üyesine sunulacaktır.
- c) 2014 yılı Eylül ayı içerisinde, Rehberde açıklanan usul ve yöntemlerle, İç Kontrol Özdeğerlendirme Anketleri yapılacak ve İç Kontrol Özdeğerlendirme Çalıştayları düzenlenecektir.
- d) 2014 yılı Kasım ayı içerisinde, Rehberde açıklanan usul ve yöntemlerle, Risk Yönetim Anketleri yapılacak ve Risk Yönetim Çalıştayları düzenlenecektir.
- e) 2014 yılı Aralık ayı içerisinde, tüm merkez birimlerinde 2015 yılı Operasyonel Planlarının hazırlanması ile eş zamanlı olarak operasyonel düzey risk eylem planları da oluşturulacaktır.

../.

Öte yandan; 4/1/2013 tarihli ve 2013/1 sayılı Defterdarlık İç Kontrol Eylem Planı Genelgesi ile Defterdarlıklarda uygulanacak eylemler, EP'ye dahil edilmiş ve 1/3/2013 tarihinden itibaren de uygulamaya konulmuştur.

Bu kapsamda, Defterdarlıklarda;

1) 2013 yılı içerisinde başlayan ve belli periyotlarda tekrarlanan eylemler ile sürekli güncel tutulacak eylemlerin gerçekleştirilmelerine ve izlenmelerine 2014 yılı içerisinde de devam edilecektir.

2) Personel Genel Müdürlüğü (PERGEN) koordinasyonunda hazırlanan ve Defterdarlıklarda uygulanacak olan "Personel Memnuniyet Anketleri"nin Mayıs 2014 sonuna kadar tüm defterdarlık personeline doldurulması sağlanacak ve "Vatandaş Memnuniyet Anketi" ise sürekli bir eylem olarak gerçekleştirilecektir.

3) 2014 yılı Nisan ve Mayıs aylarında, SGB ve MAYEM koordinasyonunda Defterdarlık personeline "Süreç Yönetimi Eğitimi" verilecek ve sonrasında Defterdarlıklarda yürütülen işlemlerin süreçlerinin çıkartılmasına başlanacaktır.

Bu çalışmalarda aşağıdaki yöntemin uygulanması uygun görülmüştür.

- Defterdarlıklarda işlem süreçlerinin çıkarılmasının koordinasyonunu sağlamak üzere, Defterdarlık İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu (İYK) üyelerinden bir yönetici görevlendirilecektir.
- Defterdarlığa bağlı her alt birimde (daire başkanlıkları/müdürlükler) eğitim alan personel başkanlığında çalışma grupları oluşturulacak ve bu birimlerin yöneticileri, dairelerinin/müdürlüklerinin ağırlıklı fonksiyonlarını içeren temel süreçlerin çıkarılmasından ve bu süreçlerin iç kontrol olgunluk seviyesinde olmasından sorumlu olacaklardır.
- İlgili merkez birim görevlileri bu çalışmalara destek verecekler ve merkezde çıkartılmış benzer işlem süreçlerini ilgili müdürlükleriyle paylaşacaklardır.
- Çıkartılan işlem süreçlerine ilişkin iş akış şemaları, defterdarlığın internet sayfalarında yayımlanacaktır.
- Söz konusu çalışmalar, 2014 yılı Kasım ayı sonuna kadar sonuçlandırılacaktır.

4) Süreç çalışmalarıyla eş zamanlı olmak üzere, temel nitelikte olan süreçlere ilişkin işlem yönergelerinin de hazırlanması gerekmektedir. İşlem yönergeleri, Defterdarlık düzeyinde toplulaştırılarak "Defterdarlık İşlem Yönergesi" hazırlanacak ve 2014 yılı Aralık ayı sonuna kadar yayımlanacaktır.

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


Naci AGBAL
Müsteşar

DAĞITIM :
Bakanlık Merkez Birimlerine
81 İl Valiliğine (Defterdarlıklar)