

T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Strateji Geliştirme Başkanlığı

Sayı : 41356305-010.06.01-50
Konu : İç Kontrol Genelgesi

09/01/2018

GENELGE
(2018/1)

10/12/2003 tarihli ve 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile tüm kamu idarelerinde iç kontrol sisteminin oluşturulması öngörülmüştür. 26/12/2007 tarihli ve 26738 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği'nde yer alan standart ve şartlara uyumun sağlanabilmesi amacıyla 2010 yılından itibaren "Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planları" (İKEP) hazırlanmakta ve uygulamaya konulmaktadır.

Bu amaçla 2018-2019 yıllarında uygulanmak üzere;

- Bakanlık merkez birimlerinde 26/12/2017 tarihli ve 1500 sayılı Bakanlık Makamı Onayı ile "Merkez İKEP",
- Defterdarlıklarda 11/08/2017 tarihli ve 954 sayılı Bakanlık Makamı Onayı ile "Defterdarlıklar İKEP"

yürürlüğe konulmuştur.

Kamu İç Kontrol Standartları'nın 1.1 nolu "İç kontrol sistemi ve işleyişi yönetici ve personel tarafından sahiplenilmeli ve desteklenmelidir" şartı uyarınca ve "Maliye Bakanlığı (MB) İç Kontrol İzleme ve Değerlendirme Rehberi" gereğince üst yöneticinin iç kontrol sistemi ile ilgili beklentilerine yönelik her yılın başında duyuru yayınlaması gerekmektedir.

Bu kapsamda, aşağıdaki açıklamaların yapılması gerekli görülmüştür.

Bakanlığımız merkez birimlerinde ve defterdarlıklarda 2017 yılı içerisinde yapılan iç kontrol özdeğerlendirme anket ve çalıştaylarından elde edilen bulgu ve sonuçlara göre önümüzdeki dönemde iyileştirmeye açık alanlar;

- İç kontrol farkındalığı ve sahipliği,
- İnsan kaynakları yönetimi,
- Risk farkındalığı ve risk yönetimi,
- İzleme ve denetimin etkinliği

olarak belirlenmiştir.

A. Bu bulgu ve tespitler ışığında hazırlanan ve Merkez İKEP kapsamında, 2018 yılında gerçekleştirilecek bazı eylemler için aşağıda yer alan açıklamalar yapılmıştır:

1) İç kontrol farkındalığı ve sahipliğini iyileştirmeye 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 hedefleri ile bunlara yönelik faaliyetlere ve Merkez İKEP kapsamında 2018 yılı içerisinde yürütülecek eylemlere özet olarak yer verilecektir.

*Bu belge elektronik imzalıdır. İmzalı suretinin aslını görmek için <https://evrakdogrulama.muhasibat.gov.tr> adresine girerek (hdJj9Z-CVknfg-/BuAhf-6oP2ws-+LNP4byx) kodunu yazınız.

Bu beyan, birim yöneticisi tarafından imzalanması sonrasında tüm personele e-posta ile duyurulacak ve takiben birim yöneticileri alt birim yöneticileriyle, alt birim yöneticileri de personeliyle “Beyan Bilgilendirme Toplantıları” yapacaktır. Bu toplantılar, Temmuz ayı içerisinde tekrarlanacaktır. Ayrıca, beyanda yer alan hususlar birim yöneticilerince üçer aylık periyotlarda izlenecektir.

b) Strateji Geliştirme Başkanlığı (SGB) tarafından, kurumsal yönetim, iç kontrol, risk yönetimi ve stratejik yönetim gibi konularda geniş katılımlı konferans düzenlenecektir.

c) Birimlerde göreve yeni başlayan ve/veya bu konuda eğitim ihtiyacı olan personele birim iç kontrol eğitimcileri tarafından eğitimler verilecektir.

d) Bakanlığımızca kurulacak e-Eğitim Sistemi üzerinden birimlerince belirlenecek personele iç kontrol eğitimi aldırılacaktır.

2) İnsan kaynakları yönetimine geçiş çalışmalarına yönelik olarak;

a) Personel Genel Müdürlüğü (PERGEN) koordinasyonunda, üst düzey (birim yöneticisine en yakın düzey) yetkililerden oluşacak bir komisyon tarafından “İnsan Kaynakları Yönetimine Geçiş” çalışmaları tamamlanarak bir eylem planına bağlanacaktır.

b) Bakanlık merkez personelinin memnuniyeti PERGEN tarafından gizliliğe dayalı olarak yapılacak anket ile tespit edilecek ve sonuçları bir rapora bağlanacaktır.

3) Risk farkındalığı ve risk yönetiminin güçlendirilmesine yönelik olarak;

a) Bakanlık üst yönetimince “MB Risk Strateji Belgesi” oluşturulacak ve Bakanlık stratejik riskleri belirlenerek “MB Stratejik Risk Eylem Planı” yürürlüğe konulacaktır.

b) Birimler performans risklerini, alt birimler operasyonel risklerini değerlendireceklerdir.

c) Bakanlık tüm merkez yöneticilerince, yapılacak risk çalışmaları öncesinde Risk Değerlendirme ve Yönetim Sistemindeki (<http://riskyonetimi.sgb.gov.tr/login.aspx>) “Risk Yönetim Anketi” doldurulacaktır.

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” Bütçe ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğü tarafından hazırlanmakta olan “Kamu İç Kontrol Rehberi”nin yayımlanması sonrasında güncellenecektir.

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

c) İç denetim programları kapsamında birimlerde iç kontrole yönelik de denetimler yapılması ile birimlere iç kontrol konusunda danışmanlık yapılacaktır.

d) İç denetim raporları uyarınca denetlenen birimler tarafından yapılacak işlemler hakkında takip edilecek yöntem ve işleyiş İç Denetim Birimi Başkanlığı tarafından hazırlanacak yönergeyle açıklanacaktır.

*Bu belge elektronik imzalıdır. İmzalı suretinin aslını görmek için <https://evrakdogrulama.muhasabat.gov.tr> adresine girerek (hdJj9Z-CVknfg-/BuAhf-6oP2ws-+LNP4byx) kodunu yazınız.

B. Defterdarlıklar İKEP kapsamında, 2018 yılında gerçekleştirilecek bazı eylemler için aşağıda yer alan açıklamalar yapılmıştır:

a) Ocak ayı içerisinde defterdarlarca yayınlanacak olan “İç Kontrol Kararlılık Beyanı”nda, Bakanlığımız stratejik plan ve performans programı hedefleri ile bunlara yönelik faaliyetlere ve Defterdarlıklar İKEP kapsamında 2018 yılı içerisinde yürütülecek eylemlere özet olarak yer verilecektir.

Bu beyan, defterdar tarafından imzalanması sonrasında tüm personele e-posta ile duyurulacak ve takiben defterdar, defterdar yardımcıları ve müdürlerle; müdürler de personeliyle “Beyan Bilgilendirme Toplantıları” yapacaktır. Bu toplantılar, Temmuz ayı içerisinde tekrarlanacaktır. Ayrıca, beyanda yer alan hususlar defterdarlarca 3’er aylık periyotlarda izlenecektir.

b) Her müdürlükte, iç kontrol koordinasyonunu sağlamak üzere bir personel görevlendirilecektir. İletişim personeli olan müdürlüklerde bu amaçla yeni bir görevlendirme yapılmayacaktır. Görevlendirmeler defterdar onayını takiben SGB’ye bildirilecektir. Görevlilerin değişmesi durumunda aynı yöntem uygulanacaktır.

İç kontrol koordinasyon görevlileri, müdürlüklerindeki iç kontrol uygulamalarının koordinasyonundan ve uygulama sonuçlarını defterdarlık iletişim personeline iletmekten sorumludur.

c) İç kontrol eğitimi almamış Defterdarlık İYK üyeleri, iletişim personeli ve yeni görevlendirilen iç kontrol koordinasyon personeline SGB tarafından iç kontrol farkındalık eğitimleri düzenlenecektir.

d) Her müdürlükte, Şubat ayı içerisinde risk değerlendirme çalışmaları yapılacak ve risk eylem planları hazırlanacaktır.

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.

e) Defterdarlık personeline yönelik olarak SGB tarafından risk yönetimi eğitimi düzenlenecektir.

f) Defterdarlık yöneticilerince, yapılacak risk çalışmaları öncesinde Risk Değerlendirme ve Yönetim Sistemindeki (<http://riskyonetimi.sgb.gov.tr/login.aspx>) “Risk Yönetim Anketi” doldurulacaktır.

g) Defterdarlık birimlerinde yürütülen faaliyetlerin gerektirdiği insan kaynağının nicelik, nitelik ve yetkinliklerine ilişkin PERGEN tarafından belirlenecek norm ve şartlara göre bir ihtiyaç analizi çalışması defterdarlıklarca yapılarak Temmuz ayı içerisinde PERGEN’e bildirilecektir.

h) Defterdarlık işlem süreçleri müdürlüklerce bağlı oldukları merkez birimlerinin koordinasyon ve sorumluluğunda gözden geçirilerek güncellenecektir.

i) İşlem yönergeleri, revize edilen işlem süreçleriyle uyumlu olacak şekilde güncellenecek ve defterdarlık internet sayfasındaki iç kontrol sekmesinde yayınlanacaktır.

*Bu belge elektronik imzalıdır. İmzalı suretinin aslını görmek için <https://evrakdogrulama.muhasebat.gov.tr> adresine girerek (hdJj9Z-CVknfg-/BuAhf-6oP2ws-+LNP4byx) kodunu yazınız.

C. Diğer hususlara yönelik olarak;

a) 2018 yılı başından itibaren operasyonel planlar, defterdarlıklarda personel müdürlükleri hariç tüm müdürlüklerce ve Bakanlık merkezde 5549 sayılı Kanun'un 22'nci maddesi kapsamındaki işler ve PERGEN'in alt birimleri hariç olmak üzere tüm alt birimlerce SGB.net sisteminde kayıt altına alınacak ve izlenecektir. PERGEN ile defterdarlık personel müdürlükleri ise diğer yıllarda olduğu gibi operasyonel planlarını Personel Otomasyon Projesi (PEROP) sisteminde kayıt altında tutmaya devam edeceklerdir.

b) Bakanlığımızda iç kontrol uygulama sonuçlarının değerlendirmek üzere Bakanlık Merkez İYK'sı Nisan ve Ekim aylarında olmak üzere yılda iki kez olağan toplantı yapacaktır. Ancak, iç kontrol uygulamalarının üçer aylık periyotlarda izlenmesine devam edilecek ve hazırlanan izleme formları periyodu takip eden ayın ilk haftası içerisinde SGB'ye gönderilecektir.

c) Defterdarlıklar için yayımlanmış olan 04/01/2013 tarihli ve 24 sayılı 2013/1 no'lu Genelgenin "Eylem Planının Uygulanması ve Yönetilmesi" başlıklı 2'nci maddesinin (c), (d) ve (f) fıkralarında yer alan hükümler aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir:

Defterdarlık İYK'ları olağan olarak; Ocak, Nisan, Temmuz ve Ekim aylarında olmak üzere yılda dört kez toplanacak ayrıca aylık toplantı yapılmayacaktır. Toplantılar, belirtilen ayların ilk haftası içerisinde defterdar başkanlığında gerçekleştirilecek ve yapılan toplantılar sonrasında toplantı tutanağı ile defterdarlık izleme formu takip eden hafta içerisinde SGB'ye gönderilecektir. Defterdarlıklardan gelen uygulama sonuçları, Bakanlık Merkez İYK'sının Nisan ve Ekim aylarında yapacağı toplantılarda değerlendirilecektir.

Defterdarlık İYK'larının Ocak ve Temmuz aylarında yapacağı toplantılarda, Defterdarlık İç Kontrol Kararlılık Beyanında yer alan hususlar da değerlendirilecektir.

d) Defterdarlık internet sayfaları, uygulamada birlikteliğin sağlanması amacıyla personelin ve vatandaşların ihtiyaç duyduğu bilgilere erişilebilir olmasını sağlayacak standartta Bilgi İşlem Dairesi Başkanlığı tarafından tasarlanacaktır.

e) İç kontrol eylem planlarıyla 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.) mekanizmalar güncel tutulacak ve buna ilişkin bilgilendirme yılda bir kez SGB'ye yapılacaktır.

Bilgilerini ve geçtiğimiz yıllarda iç kontrol alanında tüm birimlerce gösterilen çaba ile gelinen noktanın daha ileriye taşınabilmesi için gereken gayret ve özenin bu yıl da sürdürülmesi hususunda gereğini önemle rica ederim.

(e-İmzalıdır)
H. Abdullah KAYA
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 (hdJj9Z-CVknfg-/BuAhf-6oP2ws-+LNP4byx) kodunu yazınız.

T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Strateji Geliştirme Başkanlığı



Sayı : 41356305-612/24
Konu : Defterdarlık İç Kontrol Eylem Planı

04/01/2013

GENELGE
(2013/1)

Bilindiği üzere; 10/12/2003 tarihli ve 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile kamu idarelerinde iç kontrol sisteminin oluşturulması amaçlanmıştır. Bu kapsamda, 26/12/2007 tarihli ve 26738 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Kamu İç Kontrol Standartları Tebliğinde, kamu idarelerinde iç kontrol sisteminin oluşturulması, izlenmesi ve değerlendirilmesi için standartlar belirlenmiştir. Söz konusu Tebliğde, kamu idarelerinin standartlara uyumunun sağlanabilmesi için eylem planı hazırlamaları öngörülmüştür. Ayrıca Bakanlığımızca, 04/02/2009 tarihinde İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Rehberi yayımlanmıştır.

Bu kapsamda, Bakanlığımız merkez teşkilatı için hazırlanan Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı (İKEP) 03/05/2010 tarihli Bakanlık Makamı Onayı ile yürürlüğe konulmuştur. Bakanlığımızda İKEP'in izlenmesi ve değerlendirilmesi amacıyla Müsteşar Yardımcısı başkanlığında ve birimlerin üst düzey yöneticilerinin katılımıyla "İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu" (Bakanlık İYK) oluşturulmuştur.

Bakanlık İYK'sının 19/07/2012 tarihinde gerçekleştirdiği toplantıda, İKEP uygulamalarının taşra teşkilatına (defterdarlıklara) yaygınlaştırılması kararlaştırılmıştır. Söz konusu karar, Bakanlık Makamının 23/07/2012 tarihli onayı ile uygun görülmüştür.

Bu çerçevede, Bakanlığımız taşra teşkilatı için hazırlanan ve defterdarlıklar ile ilgili merkez birimlerinin görüşleri de alınarak nihai hale getirilen "Defterdarlık İKEP" ekte yer almaktadır (Ek-1).

Defterdarlık İKEP'in gerçekleştirilmesinde, aşağıda belirlenen usul ve esaslar uygulanacaktır:

1. Görev ve Sorumluluklar

a. Defterdarlar, iç kontrol sisteminin kurulmasını sağlamak üzere, Defterdarlık İKEP'in uygulanması, izlenmesi ve değerlendirilmesinden bizzat sorumludur.

b. Her defterdarlık bünyesinde; Defterdar Yardımcısı başkanlığında, Muhakemat Müdürü, Muhasebe Müdürü, Milli Emlak Müdürü ve Personel Müdürünün katılımıyla "Defterdarlık İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu" (Defterdarlık İYK) oluşturulacaktır. Bu Kurul, Defterdarlık İKEP uygulamalarının koordinasyonu, gerçekleştirilmesi, izlenmesi ve değerlendirmesinden sorumludur.

./..

c. Defterdarlar; eylemlerin gerçekleştirilmesi için, eylemin içeriği de dikkate alınarak gerektiğinde, yeterli sayıda personel ile belirli süreli “çalışma grupları” oluşturacaklar, ayrıca sekreteryaya hizmetlerini süresiz yürütecek bir “iletişim personeli” görevlendireceklerdir.

d. İlgili merkez birimleri (Başhukuk Müşavirliği ve Muhakemat Genel Müdürlüğü, Muhasebat Genel Müdürlüğü, Milli Emlak Genel Müdürlüğü ve Personel Genel Müdürlüğü) Defterdarlık İKEP uygulamalarının takibinden ve görev alanları ile ilgili eylemlerde defterdarlıklara rehberlik etmekten sorumludur. Bu amaçla, ilgili birimlerde yeterli sayıda personel görevlendirilmiştir (Ek-2).

e. Strateji Geliştirme Başkanlığı (SGB) tarafından, defterdarlık yönetici ve personeline yönelik, merkez birimleri ile işbirliği halinde iç kontrol konusunda eğitim ve konferanslar düzenlenecektir. Ayrıca SGB, uygulama sonuçlarının merkezde izlenerek Bakanlık İYK’sına raporlanmasından ve uygulamada koordinasyonun sağlamasından sorumludur.

2. Eylem Planının Uygulanması ve Yönetilmesi

a. Defterdarlık İKEP’te yer alan eylemler, defterdarlıklarda oluşturulacak çalışma grupları tarafından yürütülecektir. Merkez görevlileri ile yapılacak görüşme ve istişareler, bizzat Defterdarlık İYK üyeleri tarafından gerçekleştirilecektir.

b. Uygulama sonuçları, iletişim personeli tarafından her ay Defterdarlık İzleme Formu (Ek-3) hazırlanmak suretiyle izlenecek ve söz konusu form üç ayda bir konsolide edilecektir.

c. Defterdarlık İYK’sı her ay toplanarak, aylık Defterdarlık İzleme Formundan yararlanmak suretiyle eylem planı uygulamalarını değerlendirecektir. Toplantı değerlendirme sonuçları, toplantı tutanağına bağlanarak Defterdara sunulacaktır.

d. Ayrıca Defterdarlık İYK’sı, Mart, Haziran, Eylül ve Aralık aylarının üçüncü haftasında Defterdarın başkanlığında toplanarak, üç aylık Defterdarlık İzleme Formundan da yararlanmak suretiyle uygulama sonuçlarını ve gelecek dönem eylemlerini değerlendirecektir.

e. Toplantıyı takip eden hafta içerisinde toplantı kararları ve üç aylık Defterdarlık İzleme Formu, Defterdar tarafından imzalanan yazı ekinde SGB’ye, iletişim personeli tarafından da (Word ve Excel dokümanı olarak) tasraickontrol@sgb.gov.tr adresine e-posta ile gönderilecektir.

f. Defterdarlıklardan alınan üç aylık uygulama sonuçları, Bakanlık İYK’sının (Nisan, Temmuz, Ekim ve Ocak aylarında) yapacağı toplantılarda değerlendirilecektir.

g. Bakanlık İYK toplantı sonuçları ve alınan kararlar tarafıma sunulacaktır.

./..

3. Diğer Hususlar

a. Defterdarlık İKEP'in uygulanmasında gerekli görülecek değişiklikleri yapmaya, ortaya çıkabilecek sorun ve tereddütleri gidermeye ve süreci yönetmek üzere kararlar almaya Bakanlık İYK'sı yetkilidir.

b. Bazı eylemlerde pilot uygulama yapılabilecektir. Pilot seçilecek defterdarlıklar, pilot uygulama yapılacak eylemler ve bu eylemlerle ilgili uygulama usul ve esasları, Bakanlık İYK toplantılarında kararlaştırılacaktır.

c. Defterdarlıklarda yapılan çalışma sonuçlarının değerlendirilmesi ve istişare edilmesi amacıyla, her yıl düzenlenen Defterdarlar Toplantısında, Defterdarlık İKEP uygulamaları da gündeme alınacaktır.

d. Defterdarlık İYK üyeleri ile iletişim personelinin isim, unvan ve iletişim bilgileri (telefon ve kurumsal e-posta) Ocak 2013 ayı sonuna kadar, Defterdar tarafından imzalanan yazı ekinde SGB'ye ve iletişim personeli tarafından da Ek-2'de belirtilen e-posta adreslerine gönderilecektir. Adı geçen görevlilerin bilgilerinde herhangi bir değişiklik olması halinde bildirim, değişikliği takiben aynı yöntemle yapılacaktır.

e. Defterdarlık İKEP uygulamalarına, 01/03/2013 tarihinde başlanacak ve ilk üç aylık Defterdarlık İYK toplantısı Haziran 2013 ayında yapılacaktır.

Bilgi edinilmesini ve Bakanlığımız taşra teşkilatında da iç kontrol sisteminin oluşturulup etkin olarak uygulanabilmesi için tüm personelin gerekli hassasiyeti göstermesini, Defterdarların çalışmaları yakından takip ederek öngörülen eylemlerin amacına uygun olarak ve süresi içerisinde tamamlanmasının sağlanmasını önemle rica ederim.


Naci AĞBAL
Müsteşar

EKLER :

- 1- Defterdarlık İKEP (11 sayfa)
- 2- Merkez Görevlileri (1 sayfa)
- 3- İzleme Formu (1 sayfa)

DAĞITIM :

- Başhukuk Müşavirliği ve Muhakemat Genel Müdürlüğüne
- Muhasebat Genel Müdürlüğüne
- Milli Emlak Genel Müdürlüğüne
- Personel Genel Müdürlüğüne
- 81 İl Valiliğine (Defterdarlıklar)