



BAKANLIğIMIZ İÇ KONTROL SİSTEMİ ÇALIŞMALARININ TAMAMLANMASI

STRATEJİ GELİŞTİRME BAŞKANLIğI

OCAK 2015

Sunum Planı

İç Kontrol'ün Tanımı ve Amaçları

Birimlerin Sorumlulukları

İç Kontrol Standartları

Bakanlıkta Mevcut Durum

Yapılması Gerekenler

TANIMLAR

Bakanlığımız'da 5018 sayılı kanuna göre;

- ◆ **Üst Yönetici:** Müsteşarı,
- ◆ **Mali Hizmetler Birimi:** Strateji Geliştirme Başkanlığını,
- ◆ **Harcama Yetkilileri:** Bütçe ile ödenek tahsis edilen harcama birimlerinin en üst yetkilisini ifade etmektedir.

İç Kontrol Sistemi Nedir?

İdarenin **misyon, amaç ve hedefleri** doğrultusunda ;
gerçekleştirilen faaliyetlerin;

- ◆ **mevzuata uygun** olarak yürütülmesini,
- ◆ **etkili, ekonomik ve verimli** olmasını,
- ◆ kurumsal **varlıkların korunmasını**,
- ◆ üretilen **bilgi ve raporlamaların** güvenilirliğini,

sağlamak üzere İdare Yönetimi tarafından oluşturulan **organizasyon, yöntem, süreç ile iç denetimi** kapsayan **mali ve diğer kontroller** bütünüdür.

Neden etkin bir iç kontrol sistemi kurmak gerekiyor?



İç kontrol sistemi; idarelerin yönetici ve personelini, hileli işlemler, itibar kayıpları, mali kayıplar, verimsizlikler, sistem ve personel hatalarına karşı korur.

İç Kontrolün Amacı;

FAALİYETLER AÇISINDAN

- Faaliyetlerin Standartlara Uygun Olarak Gerçekleştirilmesi Sağlandığından verimlilik artar
- Kontrol faaliyetlerinin yeniden düzenlenmesi nedeniyle varlıkların ve kaynakların korunması kolaylaşır
- Faaliyet sonuçlarının performansı kolaylıkla ölçülebilir

FİNANSAL AÇIDAN

- Mali kararlarda güvenilir veri kullanılabilir
- Verimlilik ve etkinlik her aşamada israfın önüne geçer
- Hatalar ve yolsuzluk önlenir
- Denetim için sağlıklı veri ve doküman oluşturulur

YASALARA UYGUNLUK AÇISINDAN

- Periyodik kontrollerle yasalara ve kurallara uygunluk sağlanmış olur
- Oto kontrol sağlandığından iç denetime sağlıklı bir temel oluşturulur
- Yöneticilerin kaliteli karar alması sağlanmış olur.

Sorumluluklar

- ◆ **Üst Yönetici**, iç kontrol sisteminin; kurulması, işleyişi, gözetilmesi ve izlenmesi konusunda **Bakana karşı** sorumludur.
- ◆ Üst yönetici, bu sorumluluğun gereklerini **Harcama Yetkilileri, Mali Hizmetler Birimi ve İç Denetçiler** aracılığıyla yerine getirir.
- ◆ **Harcama yetkilileri**, görev ve yetki alanları çerçevesinde; idari ve malî kararlara ilişkin olarak iç kontrolün **kurulması** ve **işleyişinden** sorumludurlar.
- ◆ **Strateji Geliştirme Birimleri**, iç kontrol sisteminin kurulması çalışmalarını başlatmak, bu amaçla kurum genelinde yürütülen çalışmaları koordine etmek ve teknik destek sağlamakla sorumludurlar.

Sorumluluklar

- Bakanlığımızda, iç kontrol sisteminin oluşturulması çalışmaları Üst Yöneticinin gözetiminde, **Strateji Geliştirme Başkanlığının** koordinatörlüğü, **İç Denetim Başkanlığının** danışmanlığı ve tüm birimlerin katılımı ile yürütülmektedir.
([2012/11 Sayılı Bakanlığımız Genelgesi](#))

İç Kontrol Standartları;

- 5 bileşen 18 standart ve 79 genel şart belirlenmiştir.
- Kamu idarelerinin, mali ve mali olmayan tüm işlemlerinde, bu standartlara uymaları ve gereğini yerine getirmeleri **yasal bir yükümlülüktür.**
- Kanuna ve iç kontrol standartlarına aykırı olmamak koşuluyla **yeni standart** belirlenebilir.

KAMU İÇ KONTROL STANDARTLARI

KONTROL ORTAMI STANDARTLARI

RİSK DEĞERLENDİRME STANDARTLARI

KONTROL FAALİYETLERİ STANDARTLARI

BİLGİ VE İLETİŞİM STANDARTLARI

İZLEME STANDARTLARI

Etik Değerler ve Dürüstlük 6

Misyon Organizasyon Yapısı ve Görevler 7

Personelin Yeterliliği ve Performansı 8

Yetki Devri 5

Planlama ve Programlama 6

Risklerin Belirlenmesi ve Değerlendirilmesi 3

Kontrol Stratejileri ve Yönetimleri 3

Prosedürlerin Belirlenmesi ve Değerlendirilmesi 3

Görevler Ayrılığı 2

Hiyerarşik Kontroller 2

Faaliyetlerin Sürekliliği 3

Bilgi Sistemleri Kontrolleri 3

Bilgi ve İletişim 7

Raporlama 4

Kayıt ve Dosyalama Sistemi 6

Hata, Usulsüzlük ve Yolsuzlukların Bildirilmesi 3

İç Kontrolün Değerlendirilmesi 5

İç Denetim 2

Bakanlığımızda Neler Yapıldı 1

- ◆ Bakanlığımız 2013-2017 yılı **Stratejik Planı** hazırlanmış ve Bakanlık web sayfasında yayınlanmıştır.
- ◆ Bakanlık **misyon ve vizyonu** oluşturulmuş ve duyurulmuştur.
- ◆ Bakanlığımız **stratejik amaç ve hedefleri** belirlenmiştir.
- ◆ Yetki devrine ilişkin **Bakanlık İmza yetkileri Yönergesi** yürürlüğe konulmuştur.
- ◆ 02.04.2012 tarih ve 2012/11 sayılı İç kontrol Sisteminin Oluşturulması ile ilgili **Genelge** yayınlanmış ve web sayfasında duyurulmuştur.
- ◆ **İzleme ve Yönlendirme Kurulu, Yürütme Ekibi ve alt ekipler** oluşturulmuştur.
- ◆ **İç Kontrol Eylem Planı** birimlerle görüşülüp son hali verilmiş ve 17.07.2012 tarihli Müsteşarlık Makamının onayının ardından yürürlüğe girmiştir. **Ayrıca Maliye Bakanlığına altı ayda bir gerçekleştirmeler gönderilmektedir.**

Bakanlığımızda Neler Yapıldı 2

- ◆ Bakanlığımızın stratejik amaç ve hedeflerine ilişkin **riskler belirlenmiş ve bu risklere ilişkin kontrol faaliyetleri** oluşturulmuştur. Altı ayda bir alınan önlem ve gerçekleştirmeleri üst yöneticiye sunulmaktadır.
- ◆ Kurumsal Altyapının Güçlendirilmesi Projesi kapsamında Bakanlığımız **süreçlerinin belirlenmesi, iş akış şemalarının çizilmesi, norm kadro ve iş tanımlarının oluşturulması, etki analizi ile memnuniyet anketi** çalışmaları yürütülmüştür.
- ◆ Strateji Geliştirme Başkanlığınca Bakanlık teşkilatında hassas görevlerin belirlenmesi ve hassas görevler envanterinin oluşturulmasına yönelik olarak **“Hassas Görevler Yönerge”** taslağı hazırlanmıştır.

Bakanlığımızda Neler Yapıldı 3

- ◆ 2014 yılı performans programı hazırlanmış ve idarenin amaç ve hedeflerine uygun alt birim hedefleri belirlenmiştir.
- ◆ Birimlerce üretilen her türlü evrak (gelen-giden evrak) ile iş ve işlemlerin kaydedilmesi, sınıflandırılması ve dosyalanması amacıyla oluşturulan **Elektronik Belge Yönetim Sistemi (EBYS)** faaliyete geçmiş durumdadır.
- ◆ Hata, usulsüzlük, yolsuzluk ve ayrımcılığın önlenmesi konulu **2013/14 sayılı Genelge** hazırlanmış ve SGB web sayfasında duyurulmuştur.

Bakanlığımız'da Neler Yapıldı 4

- ◆ 2012/11 Sayılı İç Kontrol Sisteminin Oluşturulması Genelgesi doğrultusunda Strateji Geliştirme Başkanlığı Kendi Bünyesinde diğer birimlere örnek teşkil etmesi amacıyla 2012 den buyana Bakanlıkça yapılan tüm bu çalışmalarını tamamlayarak, kendi iç kontrol sistemi çalışmalarını tamamlamıştır.
 - ◆ **Başkanlığımızın;**
 - Süreç ve faaliyetlerinin belirlenmesi,
 - Süreç hiyerarşisinin oluşturulması,
 - İş akışlarının çıkarılması,
 - Birim organizasyon şemaları, görev bazında iş ve görev tanımları ile yetki ve sorumlulukların belirlenmesi,
 - Süreç tanım formlarının (künyelerinin) oluşturulması,
 - Kritik kontrol noktalarının belirlenmesi,
 - Risklerin tanımlanması, risklerin değerlendirilmesi ve önceliklendirilmesi,
 - Risklere yönelik yürütülecek kontrol faaliyetlerinin belirlenmesi
- çalışmaları tamamlanarak **Başkanlığımız WEB** sayfasında yayımlanmıştır.

STRATEJİ GELİŞTİRME BAŞKANLIĞI İÇ KONTROL SİSTEMİ ÇALIŞMASI

1. Organizasyon Şeması
2. Görev Tanımları
3. Süreç Hiyerarşi Formu
4. Süreç Tanım Formları
5. İş Akış Şemaları-Süreçler
6. Kritik Kontrol Noktaları
7. Riskler

<http://sgb.aile.gov.tr/baskanlik-ic-kontrol-sistemi>

Etkin Bir İç Kontrol Sistemi İşletildiğinde ;

- ◆ Planlama ve programlama faaliyetleri ile orta ve uzun vadeli amaç ve hedefler belirlenir.
- ◆ Belirlenen amaç ve hedeflere ulařmak kolaylaşır.
- ◆ Amaç ve hedeflere ulaşılması yolunda karşılaşılması muhtemel riskler önceden belirlenerek bu risklerin ortadan kaldırılmasına yönelik kontrol faaliyetleri oluşturulur.
- ◆ Alınan kontrol tedbirleri ile faaliyetlerin aksamadan yürütülmesi sađlanabilir.

Etkin Bir İç Kontrol Sistemi İşletildiğinde ;

- ◆ Raporlama ve izleme sayesinde amaç ve hedeflere ulaşım, ulaşılmadığımızı ölçebiliriz.
- ◆ Karar almada ihtiyaç duyulan bilgilerin doğru, eksiksiz ve uygun zamanda üst yönetime ulaştırılarak yönetimin hızlı ve etkili karar alması sağlanır.
- ◆ Bilgi Güvenliği ile bilgi ve belgelerin kaybolması ve tahribatı önlenir.
- ◆ Hata ve yolsuzlukların bildirilmesine ilişkin altyapı kurulur.
- ◆ Faaliyet alanlarında yer alan tüm iş süreçleri tanımlanarak mevcut aksaklıkların tespiti yapılır.

ÜST YÖNETİCİ (MÜSTEŞAR)

**MALİ
HİZMETLER
BİRİMİ(SGB)**

**HARCAMA
BİRİMLERİ**

**İÇ DENETİM
BİRİMİ**

Ön Mali Kontrol Alanı

İÇ KONTROL

İletişim Bilgileri

Engin DEMİR	İç Kontrol Daire Başkanı	705 58 00
Atilla ASLAN	Şube Müdürü	705 58 08
Esmâ AKSU USLU	Veri Haz.ve Tasnif Gör.	705 73 06

«İyi Yönetim İçin İç Kontrol»

TEŞEKKÜRLER...