



T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Strateji Geliştirme Başkanlığı

Sayı :B.07.0.SGB.0.03.010.06/284

07/02/2012

Konu : İç Kontrol Genelgesi

GENELGE
(2012/1)

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) uygulanma çalışmaları devam etmektedir.

Bakanlığımız birimlerinde çalışmaları devam etmekte olan eylemler ile 2012 yılı içerisinde tamamlanması beklenen risk değerlendirme eylemleri ve kontrol faaliyetlerine yönelik olarak, EP 1.1.2 No'lu "Üst yöneticinin iç kontrol sistemi ile ilgili beklentilerine yönelik her yılın başında duyuru yayınlaması" eylemi kapsamında aşağıdaki açıklamaların yapılmasında fayda mülahaza edilmiştir.

1. 5018 sayılı Kanuna uygun olarak kamu idarelerinde gerekli yapılanmanın ve işleyişin kurulması ile iç kontrolün etkin şekilde işlemesi açısından stratejik planlama önem arz etmektedir. Bu bağlamda, içinde bulunduğumuz dönemde, Bakanlığımız 2013–2017 Stratejik Planı (SP) hazırlanmakta olduğu bilinmektedir. SP aracılığıyla Bakanlığımız, kamu kaynaklarını amaçlarına uygun olarak kullanma, kurum üzerindeki olumlu ve olumsuz etkileri zamanında fark etme, değişimi ve değişim sonucu ortaya çıkacak riskleri yönetebilme fırsatına sahip olacaktır.

2. Bakanlığımızda stratejik plan, performans programı ve operasyonel planlarla hedeflerin belirlenmesini takiben; EP risk değerlendirme ve kontrol faaliyetlerine yönelik eylemlere başlanacaktır. Bu kapsamda;

a) Tüm idareyi kapsayan, stratejik hedeflere ilişkin kararların verildiği ve idarenin üst yönetiminin sorumluluğunda olan alanlara yönelik stratejik riskler, SP çalışmaları sırasında harcama birimi yetkililerince tespit edilecektir. Stratejik düzeyde iyi yönetilmeyen riskler diğer düzeyleri de etkileyeceğinden özel öneme sahip olan bu risklerin yönetimine ilişkin kararlar alınacaktır.

b) İdarenin stratejik hedeflerine ulaşabilmesi açısından birimin kendi çalışma alanlarına yönelik belirlemiş performans hedeflerine ilişkin olan birim düzeyindeki riskler, birimlerde yöneticiler tarafından belirlenecek ve yönetilecektir. Stratejik ve operasyonel düzeyden gelen riskler, bu düzeyde değerlendirilecek ve koordine edilecektir.

c) Birimin operasyonel düzeyde yaptığı işlere yönelik olan riskler, operasyonel planlarda belirlenen hedefler ve işlem süreçleri dikkate alınarak belirlenecek ve yönetilecektir. Bu nedenle, operasyonel düzeydeki risk çalışmalarına, işlem süreçlerinde yer alan ve süreç yönetimi çalışmaları hakkında bilgi sahibi olan personelin katılımı sağlanacaktır.

3. “Risk Değerlendirme” çalışmalarının başarılı olması için; Bakanlığımızda hazırlanan işlem süreçleri, her kademedeki yönetici tarafından incelenerek iç kontrol olgunluk seviyesine getirilecek ve iç kontrol olgunluk seviyesine ulaşan süreçler, birim yöneticilerince onaylanarak birim portallarında yayınlanacaktır. Bakanlık işlem süreçlerinin daha sağlıklı işlemesi için iyileştirme önerilerine özellikle dikkat edilecek; gerekli iyileştirmeler ve gözden geçirmeler yapılarak süreçler güncel tutulacaktır.

4. Birimlerin önemli faaliyetleri ile mali karar ve işlemlerini kapsayan işlem yönergelerinin oluşturulması, işlem süreçleri çalışmalarının tamamlanmasını takiben başlayacaktır. Bu yönergeler hazırlanırken otomasyonlu işlemlerin süreçlerine öncelik verilecektir. Ayrıca, ilgili birimlerde taşrada yürütülen işlemler de dikkate alınacaktır.

5. Hassas görevlerin belirlenmesi, risk değerlendirme çalışmaları ile eşzamanlı olarak yürütülecektir. Riskli alanların tespit edilerek bu risklerin etki ve olasılıklarının ölçülmesi suretiyle ortaya çıkan en riskli görevler, birim yöneticileri tarafından hassas görev olarak belirlenecektir.

6. İşlem süreçlerinin iyileştirilmesine yönelik EP’de yer alan “Kontrol Faaliyetleri” ile ilgili eylemler, “Risk Değerlendirme” ile ilgili eylemler tamamlandıktan sonra başlayacaktır. Bu çalışmalar, hassas görev olarak belirlenen ve/veya riskli bulunan alanlar için uygun kontrol yöntemlerinin belirlenmesine hizmet edecektir.

7. Bakanlığımızda bilgi sistemlerinin sürekliliğini ve güvenliğini sağlamak için gerekli kontrol mekanizmalarının geliştirilmesi amacıyla, EP’de öngörülen “ISO’nun Bilgi Güvenliğine Yönelik Kalite Yönetim Sistemleri Belgesi alınması” eyleminin uzun süren bir süreci olması nedeniyle, ilgili birimlerde çalışmalara bir an önce başlanılacaktır.

8. Bakanlığımız merkez birimlerinde hazırlanmış olan görev tanımlarının taşrada yaygınlaştırılması kapsamında hazırlanmakta olan “Defterdarlık Görev Tanım Rehberleri” ilgili birimlerce takip edilecektir.

Bilindiği gibi, EP’deki eylemlerin gerçekleşme durumları düzenli olarak takip edilerek İzleme ve Yönlendirme Kurulunda üçer aylık dönemler itibarıyla değerlendirilen sonuçlar üst yöneticiye raporlanmaya devam etmektedir. Bu raporlamaya birimlerden gönderilen raporlar esas alındığından, raporlamaların zamanında yapılması ve tamamlanmayan eylemlerin gerçekleşmeme nedenlerinin bu raporlarda ayrıntılı olarak belirtilmesi hususunda gereken hassasiyet gösterilmelidir.

EP yürürlüğe girdikten bu yana; Bakanlığımızda, iç kontrol farkındalık toplantıları, görev tanımları, birim operasyonel planları, yetki envanterine ilişkin düzenlemeler, birim yönergeleri, birim yöneticisi faaliyet izleme raporları vb. eylemler tamamlanmıştır.

İç kontrolün dinamik bir süreç olduğu göz önünde bulundurularak, EP kapsamında tamamlanan eylemlerin, birimlerin ihtiyaçları ve oluşan değişiklikler çerçevesinde güncellenmeli ve Bakanlığımız birimlerinde iyi işleyen bir iç kontrol sisteminin uygulanması konusunda harcama birimi yöneticileri personele örnek olmalıdır.

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



Naci AGBAL
Müsteşar