**EYLEM PLANI 2013-2014 YILI GERÇEKLEŞME SONUÇLARI RAPORU**

**RAPOR TARİHİ :** 2015

**RAPOR NO :** II

**RAPOR KONUSU :**

Bu raporda; Bakanlığımız iç kontrol sisteminin etkin bir şekilde kurulması ve uygulanmasının sağlanması için hazırlanan, İç Kontrol Standartları Eylem Planı-II’nin bir yıllık gerçekleşme sonuçlarına ilişkin üst yöneticiye bilgi verilmektedir.

**OLAYLAR :**

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile kamuda mali yönetim ve kontrol sistemi bütünüyle değiştirilerek, uluslararası standartlara ve Avrupa Birliği normlarına uygun hale getirilmesi amaçlanmıştır. Kamu mali yönetim ve kontrol sistemini yeniden düzenleyen 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, kamu idarelerinde iç kontrol sistemlerinin kurulmasını ve bunun bir unsuru olarak da idarelerin yönetim sorumluluğu çerçevesinde iç kontrol faaliyet ve süreçlerinin tasarlanıp uygulanmasını öngörmektedir.

Maliye Bakanlığı tarafından mali yönetim ve iç kontrol süreçlerine ilişkin standart ve yöntemlerin belirleneceği, geliştirileceği ve uyumlaştırılacağı 5018 sayılı kanunun 55 inci maddesinin ikinci fıkrasında belirtilmiştir. Ayrıca 31.12.2005 tarihli ve 26040 (3.Mükerrer) sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esasların 5 inci maddesinde de kamu idarelerinin mali ve mali olmayan tüm işlemlerinde bu standartlara uymakla ve gereğini yerine getirmekle yükümlü bulunduğu ifade edilmiştir.

Söz konusu düzenlemeler çerçevesinde Maliye Bakanlığı tarafından hazırlanan ve 26.12.2007 tarihli ve 26738 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği ile kamu idarelerinde iç kontrol sisteminin oluşturulması, uygulanması, izlenmesi ve geliştirilmesi amacıyla (18) standart ve bu standartlar için gerekli (79) genel şart belirlenmiştir.

Yukarıda belirtilen mevzuat uyarınca, Bakanlığımız iç kontrol sisteminin etkin bir şekilde kurulması ve uygulanmasının sağlanması bakımından; İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu ile İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Hazırlama Grubu oluşturularak çalışmalar başlatılmış, Kurul ve Grubun çalışmaları ile koordinasyonu Strateji Geliştirme Başkanlığı tarafından yürütülmüştür. İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Hazırlama Grubu ile yapılan toplantılar sonucunda belirlenen standart ve gerekli genel şartlara uygun olarak hazırlanan, Eylem Planı-II 24/06/2013 tarihli üst yönetici Oluru ile onaylanarak uygulamaya alınmış ve Maliye Bakanlığına gönderilmiştir.

5018 sayılı Kanun ve ilgili diğer mevzuat uyarınca kamu idarelerinde iç kontrol sisteminin oluşturulması, uygulanması, izlenmesi ve geliştirilmesi esas olarak üst yönetimin sorumluluğunda olmakla birlikte, Maliye Bakanlığı çalışmalarda idarelerde yardımcı olmak üzere 05/02/2009 tarihinde Kamu İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planı Rehberi, 02/12/2013 tarihinde de Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Genelgesi yayımlamıştır. Daha sonra Maliye Bakanlığı tarafından hazırlanan Kamu İç Kontrol Rehberi 10 Şubat 2014 tarihinde yayımlanmıştır.

Söz konusu genelgede yer alan tespitler ve cevapları aşağıda yer almaktadır.

|  |  |
| --- | --- |
| Tespit-1 | Bazı kamu idarelerinin anılan tebliğ, genel yazı ve eki rehber kapsamında yapılması gereken çalışmaları tamamlamadıkları ve Kamu İç Kontrol Standartlarına uyum eylem planlarını Maliye Bakanlığına göndermedikleri, |
| Cevap-1 | 30/06/2013-31/12/2014 dönemlerini kapsayan Bakanlığımız İç Kontrol Eylem Planı-II 24/06/2013 tarihli üst yönetici Oluru ile onaylanarak uygulamaya alınmış ve 20/08/2013 tarih ve 2975 sayılı yazı ile Maliye Bakanlığına gönderilmiştir. |
| Tespit-2 | Bazı kamu idarelerinin ise eylem planlarında öngördükleri eylemleri öngörülen sürelerde tamamlayamadıkları ve yapılması gereken işlemler hakkında tereddütlerin oluştuğu, |
| Cevap-2 | Bakanlığımız İç Kontrol Eylem Planı-II’ de yer alıp planlanan dönemde gerçekleştirilmesi hedeflenen 108 çıktının 38 tanesi gerçekleştirilmiştir. İç Kontrol Eylem Planı II’de yer alıp tamamlanamayan faaliyetler tekrar gözden geçirilmiş, bunların bir bölümünün İç Kontrol Eylem Planı III’te yer alması İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Hazırlama Grubu tarafından teklif edilmiştir. |

Bakanlığımız İç Kontrol Eylem Planında yer alan iş akış şemaları, birim işlem yönergeleri gibi iş süreçlerine bağlı olarak gerçekleştirilecek faaliyetlere rehberlik edecek olan süreç kartlarının belirlenmesi amacıyla 25 Kasım 2013 tarihinde “Süreç Yönetimi” eğitimi verilmiştir. Eğitimin ardından 26/11/2013-20/12/2013 tarihleri arasında birimlerle yapılan toplantılar sonucunda, Bakanlığımız merkez teşkilatında uygulanan süreçler belirlenmiş ve Süreç Kartları düzenlenmiştir.

İç Kontrol Eylem Planı II kapsamında 19/12/2014 tarihinde Bakanlığımız Merkez Teşkilatı birimlerinden Alt Yapı Yatırımları Genel Müdürlüğü haricinde tüm birimlerin “Birim Organizasyon Şema”ları hazırlanmıştır.

Söz konusu eylem planının bir gereği olarak da 17/11/2014 – 15/12/2014 tarihleri arasında Bakanlığımız Merkez Teşkilatı birimlerinin tamamını kapsayan “İş Akış Şemaları” hazırlanmıştır. Bu şemalar Süreçler üzerinden hazırlanmış olup, Bakanlığımız birimlerinin tüm işlerini kapsayacak şekilde detaylandırılmıştır. Önümüzdeki süreçte ise birimler arası standardın sağlanması adına söz konusu şemaların revize edilmesi planlanmaktadır.

20/01/2015 tarihinde ise Bakanlığımız İç Kontrol Eylem Planı-II çerçevesinde, birimlerden sorumlu oldukları faaliyetleri eylem planında öngörülen başlangıç ve bitiş tarihlerini de dikkate alarak tamamlayıp tamamlamadıkları hususlarında bilgi istenmiş, söz konusu Eylem Planında yer alan, 2014 yılında tamamlanması planlanan faaliyetlere ilişkin gerçekleşme sonuçlarını içeren raporu, eylem planı formatında hazırlayarak göndermeleri de talep edilmiştir.

İlgili birimlerden gelen bilgiler sonucu konsolide edilerek hazırlanmış olan “İç Kontrol Eylem Planı Faaliyetleri Raporu” ekte sunulmaktadır.

Haziran 2015 tarihinde İç Kontrol Sistemi Öz Değerlendirme Anketleri Bakanlığımız Merkez Teşkilatı kapsamında yapılmıştır.

Makamlarınca onaylanan 2013/2014 yıllarını kapsayan İç Kontrol Eylem Planında yer alan, Strateji Geliştirme Başkanlığı koordinatörlüğünde birimler tarafından gerçekleştirilen çıktılardan bazıları şunlardır:

* İş Akış Şemaları
* Organizasyon şemaları
* Süreç Kartları
* Birim İşlem Yönergeleri
* İç Kontrol El Kitabı
* İç Kontrol Sistemi ve İlkelerine Yönelik Web Sayfası
* Görev Tanımları
* Öneri Sistemi Rehberi
* Öneri Veri Tabanı
* İş Devir Teslim Raporları
* İletişim Rehberi
* İletişim Formu
* Etik Kurallar Personel El Kitapçığı
* Anonim Telefon Hattı
* İç Kontrol Öz Değerlendirme Anketleri

Ayrıca; Bakanlığımız İç Kontrol Sisteminin yaygınlaştırılıp taşra teşkilatını da kapsaması için Nisan 2015 yılında taşra teşkilatı personeline İç Kontrol Sistemi eğitimi verilmiştir. Bu eğitim ile söz konusu personelin İç Kontrol çalışmalarında etkilerinin arttırılması hedeflenmiştir.

**SONUÇ**

Makamlarınca onaylanan 2013/2014 yıllarını (iki dönem) kapsayan İç Kontrol Eylem Planı-II, İç Kontrol Eylem Planı-I’de yer alan ancak uygulamaya alınamayan faaliyetler ile süreklilik arz eden faaliyetleri kapsamıştır.

Bu kapsamda; İç Kontrol Eylem Planı II’nin yürürlükte olduğu dönemde birçok faaliyet gerçekleştirilmiş, gerçekleştirilemeyen faaliyetler ise gerekçeleri ile birlikte değerlendirilip İç Kontrol Eylem Planı III hazırlık çalışmalarında dikkate alınmıştır.

İç Kontrol Eylem Planı II ile yapılması hedeflenen çıktılar, bu çıktılardan yapılmasından sorumlu birimler ve yapılıp yapılmadığını gösteren açıklamaları kapsayacak şekilde “İç Kontrol Eylem Planı Faaliyetleri Raporu” düzenlenmiş ve ekte sunulmuştur.

İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Hazırlama Grubu üyeleri revize edilmiş ve bu grup ile yeni eylem planımız olan İç Kontrol Eylem Planı III hazırlanmış olup, İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulunun onayı ile yürürlüğe girecektir.

**EKLER**

İç Kontrol Eylem Planı Faaliyetleri Tablosu

İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Raporu