**EYLEM PLANI BEŞİNCİ 6 AYLIK GERÇEKLEŞME SONUÇLARI RAPORU**

**RAPOR TARİHİ :** 01.10.2012

**RAPOR NO :** V

**RAPOR KONUSU :**

Bu raporda; Bakanlığımız iç kontrol sisteminin etkin bir şekilde kurulması ve uygulanmasının sağlanması için hazırlanan, İç Kontrol Standartları Eylem Planının beşinci altı aylık gerçekleşme sonuçlarına ilişkin üst yöneticiye bilgi verilmesi amaçlanmıştır.

**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.

Anılan tebliğde ayrıca kamu idareleri tarafından iç kontrol sistemlerinin Kamu İç Kontrol Standartlarına uyumunu sağlamak üzere yapılması gereken çalışmaların belirlenmesi, bu çalışmalar için eylem planı oluşturulması, gerekli prosedürler ve ilgili düzenlemelerin hazırlanması çalışmalarının 31.12.2008 tarihine kadar tamamlanması gerektiği belirtilmiştir.

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 hazırlamıştır.

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, 2009/2011 yıllarını kapsayan Bakanlığımız İç Kontrol Eylem Planı 01.07.2009 tarihli üst yönetici Oluru ile onaylanmış ve Maliye Bakanlığına gönderilmiştir.

Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Rehberi ile 10.03.2009 tarihinde Makamlarınca onaylanan ve Bakanlığımız iç kontrol ortamının Kamu İç Kontrol Standartlarına uyumu için yapılacak çalışmaları kapsayan “UBAKİK Projesi” nde; Eylem Planında öngörülen faaliyet ve düzenlemelerin gerçekleşme sonuçlarının, Strateji Geliştirme Başkanlığı İç Kontrol Dairesi Başkanlığı tarafından en az altı ayda bir olmak üzere düzenli olarak izlenerek değerlendirileceği ve eylem planı formatında makamlarına sunulacağı,

Ayrıca, Makamlarınca onaylanan Eylem Planında öngörülen çalışmaların uygulamaya geçirilebilmesi için, ilgili faaliyetleri gerçekleştirmekle görevli birim veya çalışma grupları tarafından hazırlanan taslak düzenlemelerin, İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Hazırlama Grubunun uygun görüşüyle İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulunun değerlendirilmesine sunulacağı, İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulunun değerlendirmeleriyle son şekli verilen taslak düzenlemelerin Makamlarının onayına sunulacağı,

Bu çerçevede hazırlanan taslak düzenlemelerden Makamlarınca uygun bulunanların onaylanarak yürürlüğe konulacağı ve uygulanacağı hüküm altına alınmıştır.

“İlk 6 Aylık Gerçekleşme Sonuçları Raporu” 04.02.2010, “İkinci 6 Aylık Gerçekleşme Sonuçları Raporu” 14.12.2010, “Üçüncü 6 Aylık Gerçekleşme Sonuçları Raporu” 20.06.2011 ve “Dördüncü 6 Aylık Gerçekleşme Sonuçları Raporu” 16.02.2012 tarihinde makamlarınıza sunularak, olurlarınız alınmıştır.

Birinci, ikinci, üçüncü ve dördüncü 6 ayda İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulunun değerlendirmeleriyle son şekli verilen taslak düzenlemelerden;

* Vekalet Dönemi Raporu
* İş Devir Teslim Raporu
* İç Kontrol El Kitabı
* İç Kontrol Sistemi Öz Değerlendirme Anketi
* Hedef ve Beklenti Toplantı Tutanağı
* Hedef ve Beklenti Değerlendirme Toplantı Tutanağı
* Birim Yöneticileri Toplantı Tutanağı
* Öneri Sistemi Rehberi
* Ödüllendirme Rehberi
* İş Sürekliliği Planı Hazırlama Rehberi
* Ulaştırma Bakanlığı İletişim Rehberi
* Personel Performansı Değerlendirme Anketi Rehberi
* Etik Değerler Öz Değerlendirme Anketi
* Eğitim Kataloğu
* Kurumsal Kimlik Klavuzu
* Etik kurallar personel el kitapçığı
* Risk Kurulu Oluşum, Çalışma Usul Ve Esasları
* İç Denetim Eylem Planı Bulgu ve Rapor Takip Formu
* İç Denetim Bulguları Eylem Planı Takip Listesi ve Toplantı Tutanağı
* Performans Değerlendirme Toplantı Tutanağı
* İç Kontrol Sistemi Yönergesi
* Kontrol Değerlendirme Toplantı Tutanağı

makamlarınızın onayı ile yürürlüğe konulmuştur.

“Strateji Geliştirme Birimlerinin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik” in “Strateji Geliştirme Birimlerinin Görevleri” başlıklı 5 inci maddesinin (t) bendinde yer alan “İç kontrol sisteminin kurulması, standartlarının uygulanması ve geliştirilmesi konularında çalışmalar yapmak; üst yönetimin iç denetime yönelik işlevinin etkililiğini ve verimliliğini artırmak için gerekli hazırlıkları yapmak.” hükmü gereği Strateji Geliştirme Başkanlığınca, harcama birimleri tarafından uygulamaya alınan tüm faaliyetlerin  uygulama sonuçlarının izlenmesi ve üst yönetime raporlanabilmesi için, 18.05.2012 tarihinde söz konusu faaliyetleri uyguladıklarına dair bilgileri içerecek şekilde cevaplandırılmak üzere hazırlanan “İzlenecek Faaliyetler Listesi” gönderilmiş olup, uygulamaların listede belirlenen kriterlere göre takip edilerek, yapılan işlemlerle ilgili altı ayda bir bilgi verilmesi talep edilmiştir.

Söz konusu “İzlenecek Faaliyetler Listesi” ile ilgili birimlerden gelen bilgiler konsolide edilmiş olup, sonuçları ektedir.

Aynı yazıda, 655 Sayılı KHK ile yeni kurulan birimlerin de İç Kontrol Sistemi Yönergesi ekinde yer alan çıktıların yönergede yapılan açıklamalar doğrultusunda uygulamaya alınması gerektiği de bildirilmiştir.

İç Kontrol Sistemi Öz Değerlendirme Anketinin üçüncüsü de yapıldığı tarihte görevi başında bulunan 558 personel tarafından doldurulmuş olup, değerlendirme çalışmaları devam etmektedir. Değerlendirme sonuçları Eylem Planı revize çalışmalarında göz önünde bulundurulacaktır.

Makamlarınca onaylanan 2009/2011 yıllarını (altışar aylık dört dönem) kapsayan İç Kontrol Eylem Planında yer alan ve 2011 yılında seçilen pilot birim için uygulanan aşağıdaki çıktıların, 655 Sayılı Kanun Hükmünde Kararname gereği teşkilat ve kadrolar Kanun Hükmünde Kararnameye uygun hale getirildikten sonra Strateji Geliştirme Başkanlığı koordinatörlüğünde birimler tarafından gerçekleştirilerek yaygınlaştırılması da dördüncü altı aylık gerçekleşme sonuçları raporu ile makamlarınızca uygun görülmüştür.

* Risk kontrol matrisleri
* Riskleri önlemeye yönelik eylem planı
* Organizasyon şeması
* Görev Tanımları
* Görevler ayrılığı matrisi
* Görevler ayrılığı işlem kontrol listesi
* İş Akış Şemaları
* Yetki ve onay matrisi
* İşlem kontrol standartları
* Birim hassas görevler
* Raporlama ihtiyaçları anket formu
* Raporlama şeması
* Raporlama ilişkileri
* Raporlama envanteri
* Birim İşlem Yönergeleri

Bakanlık bünyesinde kurulacak olan iç kontrol sistemine yönelik çıktıların, uygulamaya alınırken karşılaşılabilecek sorunların tespit edilmesi ve geliştirilmesi amacıyla; öncelikle pilot birimde oluşturulan dokümanlar Strateji Geliştirme Başkanlığında uygulanarak geliştirilmiştir.

Bu kapsamda, katılımcı yöntemlerle yürütülen çalışmalar sonucu elde edilen çıktılar, Strateji Geliştirme Başkanlığı’nın ilgili Daire Başkanları tarafından incelenmiş olup, değerlendirmeleriyle son şekli verilen taslak düzenlemeler 01/10/2012 tarihinde makamlarının onayı ile yürürlüğe konulmuştur. Söz konusu çıktıların yer aldığı CD rapor ekinde yer almaktadır.

Ayrıca söz konusu çıktılar süreç bazında;

* Süreç kalitesinin artırılması,
* Gereksiz süreçlerin tespit edilmesi,
* Süreç içinde gerçekleşen hataların bulunduğu adımların görülebilmesi,
* Kontrollerin doğru noktalarda yapılıp yapılmadığı,

hususlarında incelenerek değerlendirilmiştir.

Seçilen pilot birim ve Strateji Geliştirme Başkanlığı için uygulanmış olan bu çıktılar, Strateji Geliştirme Başkanlığı koordinatörlüğünde birimler tarafından kademeli olarak gerçekleştirilerek yaygınlaştırılacaktır.

Bu amaçla, öncelikle “Görev Tanımları” ve “Hassas Görevler” formlarının düzenlenmesi amacıyla, bunların hazırlanmasına yönelik açıklamaları içeren formlar ile örnek uygulamalar tüm harcama birimlerine,

655 Sayılı Kanun Hükmünde Kararname ile görevleri ve yapısı değişmeyen, değişse de yapılacak çalışmaları etkilemeyeceği düşünülen Hukuk Müşavirliği, Basın ve Halkla İlişkiler Müşavirliği, Özel Kalem Müdürlüğü, Destek Hizmetleri Dairesi Başkanlığı ve Personel ve Eğitim Dairesi Başkanlığında ise Bakanlığımız genelinde yaygınlaştırılması gereken tüm çıktıların hazırlanması çalışmalarına başlanılacaktır. Bunun için öncelikle çalışmaları yürütecek personel isimlerinin Strateji Geliştirme Başkanlığına bildirilmesi, akabinde de açıklamaları içeren formlar ve örnek uygulamaların söz konusu personel ile paylaşılması sağlanacaktır. Hazırlanan çıktıların ilgili Daire Başkanları tarafından onaylanarak, birimler tarafından alınacak üst yönetici onayından sonra da uygulamaya konulması gerektiği bildirilecektir.

**ÖNERİ SİSTEMİ KAPSAMINDA YÜRÜTÜLEN ÇALIŞMALAR**

14.12.2010 tarihinde onaylanan İkinci 6 Aylık Gerçekleşme Sonuçları Raporu ile Öneri Sistemi ile ilgili süreçlerin Strateji Geliştirme Başkanlığı tarafından takip edilerek, “Öneri Takip Birimi”nin bu Başkanlık bünyesinde oluşturulması uygun görülmüştür.

Bu kapsamda Öneri Sistemi dahilinde bugüne kadar Strateji Geliştirme Başkanlığı (Öneri Takip Birimi) na toplam 16 adet öneride bulunulmuştur.

Söz konusu önerilerden 12 tanesinin öneri değerlendirme kriterleri çerçevesinde değerlendirilmesinin ardından, öneri sistemi kapsamında olmadığı anlaşılmış ve ilgililerine bildirilmiştir. Aşağıda yer alan 4 adet öneri ise görüşleri alınmak üzere,

1. Samsun Ulaştırma Bölge Müdürlüğü personelinden gelen “Toplu SMS sistemi” konulu öneri Bilgi İşlem Dairesi Başkanlığına,
2. Mülga Tarife Ticaret Dairesi Başkanlığı personelinden gelen “Bakanlığı tanıtıcı levha ve maliyet azaltıcı öneriler” konularında eski İdari ve Mali İşler Dairesi Başkanlığı yeni Destek Hizmetleri Dairesi Başkanlığına,
3. Samsun Ulaştırma Bölge Müdürlüğü personelinden gelen “Hizmet içi ve kurumsal eğitim” konulu öneri eski Eğitim Dairesi Başkanlığı yeni Personel ve Eğitim Dairesi Başkanlığına
4. Bolu Ulaştırma Bölge Müdürlüğü personelinden gelen “Yol kenarı denetim istasyonlarının enerji giderlerinin azaltılması” konulu öneri Karayolu Düzenleme Genel Müdürlüğüne,

gönderilmiştir.

Birimlerden gelen görüşler Öneri Takip Birimi tarafından incelenerek, görüşler doğrultusunda öneri sistemi prosedürü devam ettirilmektedir.

**İLETİŞİM REHBERİ** **KAPSAMINDA YÜRÜTÜLEN ÇALIŞMALAR**

14.12.2010 tarihinde onaylanan İkinci 6 Aylık Gerçekleşme Sonuçları Raporu ile Ulaştırma Bakanlığı İletişim rehberi uygulamaya alınmış ve İç İletişim sürecinin Strateji Geliştirme Başkanlığı tarafından takip edilerek, iç iletişimin etkin ve verimli bir şekilde uygulanabilmesini teminen İç İletişim Biriminin de bu birim bünyesinde oluşturulması kararlaştırılmıştır.

Söz konusu rehber, Bakanlık merkez teşkilatı ve Bölge Müdürlüklerinde, iç ve dış paydaşlarımızla yürütülen tüm iletişim hizmetlerimizle ilgili işlem/süreçleri kapsamaktadır.

İç İletişim biriminin Bakanlığımız bünyesinde daha etkin ve verimli çalışabilmesini sağlayabilmek için merkez ve taşrada yer alan tüm harcama birimlerinden, birimin en üst amirine veya uygun gördüğü yardımcısına bağlı çalışan bir iç iletişim sorumlusunun belirlenerek Strateji Geliştirme Başkanlığına bildirilmesi istenmiş ve söz konusu sorumlular belirlenmiştir.

Ancak, 655 Sayılı Kanun Hükmünde Kararname gereği teşkilat ve kadrolar Kanun Hükmünde Kararnameye uygun hale getirildikten sonra İç İletişim Sorumlularının da revize edilmesi gerekecektir. Bu nedenle 2012 yılında iç iletişime yönelik olarak yapılması planlanan eğitim daha sonra gerçekleştirilecektir.

**İŞ SÜREKLİLİĞİ PLANI REHBERİ** **KAPSAMINDA YÜRÜTÜLEN ÇALIŞMALAR**

14.12.2010 tarihinde onaylanan İkinci 6 Aylık Gerçekleşme Sonuçları Raporu ile İş Sürekliliği Planı Hazırlama Rehberi uygulamaya alınmış ve İş Sürekliliği Planı Hazırlanması ile ilgili süreçlerin Strateji Geliştirme Başkanlığı tarafından takip edilmesi kararlaştırılmıştır.

Bakanlığımızın kuracağı iç kontrol, iç denetim ve risk yönetim sistemlerine ve bunların işleyişine ilişkin bütün iş ve işlemlerinin devamlılığını sağlayan, olası bir gecikmeden etkilenebilecek tüm unsurları kapsayan ve kurtarma süresi boyunca kritik iş süreçlerinin devam etmesini güvence altına almayı temin edecek iş sürekliliği planlarının hazırlanmasına ilişkin yöntem, usul ve esasları belirlemek amacıyla hazırlanan bu rehber, bahsi geçen risk yönetiminin kurulumunun ardından aktif olarak işlerlik kazanacaktır.

655 Sayılı Kanun Hükmünde Kararname gereği teşkilat ve kadrolar Kanun Hükmünde Kararnameye uygun hale getirildikten sonra Proje grubunun oluşturulması sağlanacak olup, gerekli çalışmalar başlatılacaktır.

**ÖDÜLLENDİRME REHBERİ KAPSAMINDA YÜRÜTÜLEN ÇALIŞMALAR**

14.12.2010 tarihinde onaylanan İkinci 6 Aylık Gerçekleşme Sonuçları Raporu ile Personel Performansı Değerlendirme Anketi Rehberi uygulamaya alınmış ve rehber ile ilgili süreçlerin Personel ve Eğitim Dairesi Başkanlığı tarafından takip edilmesi kararlaştırılmıştır.

Ancak, sorumlu birim tarafından Devlet Personel Başkanlığının genel uygulamaya yönelik bildirimde bulunması halinde gereğinin buna göre ifa edileceği bildirilmiştir.

**PERSONEL PERFORMANSI** **KAPSAMINDA YÜRÜTÜLEN ÇALIŞMALAR**

14.12.2010 tarihinde onaylanan İkinci 6 Aylık Gerçekleşme Sonuçları Raporu ile Personel Performansı Değerlendirme Anketi Rehberi uygulamaya alınmış ve rehber ile ilgili süreçlerin Personel ve Eğitim Dairesi Başkanlığı tarafından takip edilmesi kararlaştırılmıştır.

Ancak, sorumlu birim tarafından Devlet Personel Başkanlığının kamu kurum ve kuruluşlarında konuyla ilgili genel uygulamaya yönelik çalışma yapılacağının planlandığı, bu nedenle performans değerlendirme anket formlarına ilişkin herhangi bir işlem yapılmadığı bildirilmiştir. Devlet Personel Başkanlığının genel uygulamaya yönelik bildirimde bulunması halinde gereği ifa edilecektir.

**SONUÇ**

Makamlarınca onaylanan 2009/2011 yıllarını (altışar aylık dört dönem) kapsayan İç Kontrol Eylem Planının beşinci altı aylık döneminde; birinci, ikinci, üçüncü ve dördüncü altı aylık dönemlerde uygulamaya alınan faaliyetlerin takip ve değerlendirilmesi yapılmıştır.

Birimler tarafından gönderilen bilgiler incelendiğinde; İç kontrol sistemi kapsamında uygulamaya alınan çıktıların istenilen ölçüde uygulanmadığı ve takip edilmediği anlaşılmış olup, bazı birimlerden hiç cevap alınamamıştır.

Ayrıca, makamlarınca onaylanan 2009/2011 yıllarını (altışar aylık dört dönem) kapsayan İç Kontrol Eylem Planının kontrol faaliyetleri standartlarında yer alan bazı faaliyetler seçilen pilot birim kapsamında gerçekleştirilmiş olup, pilot birim için oluşturulan dokümanların geliştirilmesi amacıyla Strateji Geliştirme Başkanlığında da aynı çalışmalar yürütülmüştür. Katılımcı yöntemlerle yürütülen çalışmalar sonucu elde edilen çıktılar, Strateji Geliştirme Başkanlığı koordinatörlüğünde birimler tarafından kademeli olarak gerçekleştirilerek yaygınlaştırılacak ve sonuçları takip edilecektir.

655 Sayılı Kanun Hükmünde Kararname gereği teşkilat ve kadrolar Kanun Hükmünde Kararnameye uygun hale getirildikten sonra İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu ile İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Hazırlama Grubu üyeleri de revize edilecektir.

İç Kontrol sürecini yakından takip eden ve yönlendiren Maliye Bakanlığı tarafından, iki yıllık bir zaman dilimi içinde kamu idarelerinin uygulamalarının yaygınlaştırılması ve etkinliğinin arttırılması, kamu iç kontrol standartlarının uygulanması konusunda kamu idarelerine daha fazla rehberlik yapmak amacıyla, iç kontrol bileşenleri çerçevesinde hazırlanan ve  uygulama adımları ile örneklerini içeren taslak Kamu İç Kontrol Rehberi 11.04.2012 tarihinde idarelerin görüş ve değerlendirmelerini almak üzere Bakanlığın web sayfasında yayımlanmıştır. Söz konusu rehber yayınlandıktan sonra Bakanlığımız Eylem Planı revize çalışmalarında rehberde yer alan hususlara yer verilecektir.

**EKLER**

1. İzlenecek Faaliyetler Listesi sonuçları
2. SGB İç Kontrol çıktılarını içeren CD