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

**RAPOR TARİHİ :** 31.12.2011

**RAPOR NO :** IV

**RAPOR KONUSU :**

Bu raporda; Bakanlığımız iç kontrol sisteminin etkin bir şekilde kurulması ve uygulanmasının sağlanması için hazırlanan, İç Kontrol Standartları Eylem Planının dördüncü 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 ve “Üçüncü 6 Aylık Gerçekleşme Sonuçları Raporu” 20.06.2011 tarihinde makamlarınıza sunularak, olurlarınız alınmıştır.

Birinci, ikinci ve üçüncü 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

makamlarınızın onayı ile yürürlüğe konulmuştur.

20/06/2011 tarihli Makamlarınız oluru ile uygulamaya alınan Bakanlığımız merkez ve taşra teşkilatında iç kontrol standartlarının oluşturulması ve iç kontrol faaliyetlerinin yürütülmesine ilişkin ilke, iş, işlem ve süreçlerin yürütülmesini sağlamak amacıyla hazırlanan ve Eylem Planından elde edilen form niteliğinde çıktıları da kapsayan “İç Kontrol Sistemi Yönergesi” yeni teşkilat yapısına göre güncellenmiş olup, bastırılarak Bakanlığımız merkez-taşra teşkilatı birimleri ile Genel Bütçe Kapsamındaki Kamu İdarelerine dağıtım işlemi kısmen tamamlanmıştır.

Bilindiği üzere 1 Kasım 2011 tarihinde Resmi Gazete’de yayınlanan 655 sayılı Kanun Hükmünde Kararname ile Ulaştırma, Denizcilik ve Haberleşme Bakanlığı’nın kuruluş, görev, yetki ve sorumlulukları yeniden düzenlenmiştir. Bu düzenlemelerle beraber teşkilat yapısı da değişmiştir. Söz konusu Kanun Hükmünde Kararname gereği teşkilat ve kadrolar Kanun Hükmünde Kararnameye uygun hale getirildikten sonra yönergenin dağıtım işlemi tamamlanacaktır.

İç Kontrol Eylem planında ve aşağıda listelenen 26 çıktı (toplam 35 faaliyet ve bazı faaliyetlerin sorumluluğu diğer birimlerde olmasına rağmen) Strateji Geliştirme Başkanlığı tarafından risk içerikli olanlar Bakanlık genelinde diğerleri ise pilot seçilen bir birimde uygulanmıştır.

* Kurumsal Risk Yönetimi El Kitabı
* Kurumsal risk yönetim metodolojisi
* Risk haritaları ve envanterleri
* Risk kontrol matrisleri
* Risk öz değerlendirme anketleri
* Risk değerlendirme raporu
* Riskleri önlemeye yönelik eylem planı
* Organizasyon şeması
* Görev Tanımları
* Görevler ayrılığı matrisi
* Görevler ayrılığı işlem kontrol listesi
* İş Akış Şemaları
* İş ve işyükü analiz raporları
* Yetki ve onay matrisi
* İşlem kontrol standartları
* İşlem kontrol raporu
* Birim hassas görevler
* Kontrol Faaliyetleri Fizibilite raporu
* Raporlama ihtiyaçları anket formu
* Raporlama ihtiyaçları otomasyonu
* Raporlama şeması
* Raporlama ilişkileri
* Raporlama envanteri
* Birim İşlem Yönergeleri
* Birim iç kontrol prosedürleri el kitapçığı
* Birim iç kontrol prosedürleri kontrol listesi

Bu faaliyetler gerçekleştirilirken izlenen adımlar şunlardır;

* Eylem Planı Hazırlama Grubu ve İzleme ve Yönlendirme Kurulu na “Bilgilendirme Sunumu” yapılarak projenin amaç ve kapsamı hakkında detaylı bilgi verilmiştir.
* Bakanlık merkez teşkilatında yer alan birimlerle süreçlerin anlaşılması ve üst düzey kurum risklerinin çıkarılması konusunda görüşülmüş, bilgiler toplanmıştır. Risk odaklı yapılan bu görüşmeler neticesinde kurum “Risk Envanteri” oluşturulmuştur.
* Risklerin ilgili birimlerce değerlendirmesinin yapılabilmesi için “Risk Özdeğerlendirme Anketleri” hazırlanmış, anketin nasıl doldurulacağını açıklamak üzere “Risk Öz Değerlendirme Anket Formu Rehberi” hazırlanarak ilgili birimlere iletilmiştir.
* Eylem Planı Hazırlama Grubu ile Risk Yönetimi ve Temel Kavramlar, projenin amaç ve kapsamı, risk yönetimi anlayışı ve kullanılan metodoloji hakkında katılımcılar ile bilgi paylaşımı yapılmıştır.
* “DLH - Plan Proje Birimi” süreci için Daire Başkanı ve Şube Müdürleri ile (süreç sahipleriyle) süreç görüşmelerine ve iş akışı çizimlerine başlanmıştır.
* “Kurumsal Risk Değerlendirme Raporu”, “Kurumsal Risk Yönetimi El Kitabı”, “Risk Haritaları ve Risk Envanterleri”, “Risk Öz Değerlendirme Anketleri”, “Risk Öz Değerlendirme Anketleri Rehberi”, “Risk Öz Değerlendirme Anketleri Sonuçları”, dokümanları hazırlanmıştır.
* Plan Proje Süreci için süreç görüşmeleri devam ederken bir yandan da oluşan süreç haritaları temel alınarak “Risk Kontrol Matrisi (RKM)”, “İşlem Kontrol Standartları Listesi” ve “İş Akış Şemaları Çizim Standartları”, “Raporlama Şeması ve Raporlama İlişkileri”, “Raporlama Envanteri”, “Raporlama İhtiyaçları Anket Formu” dokümanları hazırlanmıştır.
* Süreç çizimleri taslak olarak tamamlanmış ve süreç sahipleri ve birim yöneticilerinin katılımı ile süreç teyit görüşmeleri sözlü olarak yapılmıştır.
* Plan Proje Birimi çalışanları ve yetkilileri ile yapılan süreç görüşmeleri temel alınarak Görevler Ayrılığı Matrisi, Birim Hassas Görevleri Belgesi ve Birim İşlem Yönergeleri hazırlanmıştır.
* Eylem Planı Hazırlama Grubuna yönelik iç kontrol, süreç analizi, süreç modelleme, süreç çizimi ve MS Visio programına yönelik bilgilendirme toplantısı yapılmıştır.
* Plan Proje Daire Başkanlığı Görev Tanımları ve Yetki Onay Matrisi ve Performans Göstergeleri dokümanları hazırlanmıştır.
* “Risklere Verilecek Yanıtlar" birimler tarafından iletilmiş ve ‘Riskleri Önlemeye Yönelik Eylem Planı’ hazırlanmıştır.
* ‘Raporlama İhtiyaçları Anket Formu’ Program Şube Müdürlüğü, Bütçe Şube Müdürlüğü ve Koordinasyon Şube Müdürlüğü çalışanlarınca test amaçlı doldurularak Başkanlığımıza iletilmiştir.
* 26/12/2011 tarihindeki İzleme ve Yönlendirme Kurulu toplantısında İç Kontrol sistemi projesi kapsamında elde edilen çıktı ve sonuçlara ilişkin dokümanlar değerlendirilmiştir.

Çalışmalar sırasında elde edilen çıktı ve raporlar ekte sunulmaktadır. Pilot uygulama için gerçekleştirilen faaliyetler 655 Sayılı Kanun Hükmünde Kararname gereği teşkilat ve kadrolar Kanun Hükmünde Kararnameye uygun hale getirildikten sonra Strateji Geliştirme Başkanlığı koordinatörlüğünde birimler tarafından gerçekleştirilerek yaygınlaştırılacaktır.

Bakanlığımız İç Kontrol Sistemi Yönergesinin geçerlilik tarihi 01/07/2011 olarak belirlenmiştir. Ancak yönerge ekinde yer alan çıktılar, teşkilat ve kadrolar Kanun Hükmünde Kararnameye uygun hale getirildikten sonra uygulamaya alınacaktır.

Bakanlık birim yöneticileri ile yapılan görüşmelerde 16 adet genel risk, birim bazında da 82 adet özel risk belirlenmiştir. Yapılan analizlerde kurum çapında içsel risk puanlaması Yüksek olarak belirlenen toplam 17 adet risk belirlenmiş olup, bunları bertaraf etmeye yönelik eylem planları rapor ekindedir.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Süreç Sahibi | Riskin Sınıfı | Riskin Adı | Riskin Tanımı | İçsel Risk |
| KARA ULAŞTIRMASI GENEL MÜDÜRLÜĞÜ | Operasyonel | İnsan Kaynakları | U-net otomasyon sistemlerini çalıştıracak kalifiye personelin bulunmaması, sistemde bakım, onarım geliştirme gibi işlemlerin yapılmaması  | Yüksek |
| HABERLEŞME GENEL MÜDÜRLÜĞÜ | Operasyonel | Ürün -Hizmet Geliştirme | Planlanan projelerin tamamlanamaması veya müşteri memnuniyeti ve hedeflere uygun şekilde sonuçlandırılamaması | Yüksek |
| DLH İNŞAATI GENEL MÜDÜRLÜĞÜ | Operasyonel | İnsan Kaynakları | İşlerin kişilere bağlı olması, iş akışları ve prosedürlerin tanımlanmamış olması, kilit personelin elde tutulamaması ve kilit prosedürlerin kurum hafızasına alınamaması | Yüksek |
| EĞİTİM DAİRESİ BAŞKANLIĞI | Operasyonel | Personel Yetkinlikleri | Personelin performans gelişiminin gösterildiği kayıtların bulunmaması/sistemsel takibinin yapılamaması | Yüksek |
| EĞİTİM DAİRESİ BAŞKANLIĞI | Stratejik | İnsan Kaynakları | Süreç içindeki kilit pozisyonlar için kadro açılmaması (Uzman, uzman yardımcısı vb.) | Yüksek |
| HUKUK MÜŞAVİRLİĞİ | Stratejik | İnsan Kaynakları | Süreç içindeki kilit pozisyonlar için avukat kadrosu açılmaması | Yüksek |
| HUKUK MÜŞAVİRLİĞİ | Operasyonel | Veri Gizliliği | Bilginin (davalarla ilgili her türlü yazışma, dosya, veri vb) güvenli bir ortamda tutulamaması, saklanamaması (avukatların kişisel bilgisayarlarında bulunması), transfer edilememesi, kurum hafızasının oluşamaması | Yüksek |
| PERSONEL DAİRESİ BAŞKANLIĞI | Operasyonel | Ödeme Listesi | Sistem tarafından üretilen maaş ödeme listesinin manüel müdahalelere açık olması | Yüksek |
| PERSONEL DAİRESİ BAŞKANLIĞI | Operasyonel | Muhasebe/Tahakkuk | Maaş ödemelerine ilişkin tahakkuk kaydının doğru yapılmaması | Yüksek |
| AB KOORDİNASYON DAİRESİ BAŞKANLIĞI | Uyum | Mevzuat | IPA faaliyetlerinin AB mevzuatı ve programına uygun şekilde gerçekleştirilmemesi | Yüksek |
| Süreç Sahibi | **Riskin Sınıfı** | **Riskin Adı** | **Riskin Tanımı** | İçsel Risk |
| İÇ DENETİM BİRİMİ BAŞKANLIĞI | Operasyonel | Teslim | Denetim bulgularına ilişkin takibin planlı, zamanında ve etkin bir şekilde yürütülmemesi | Yüksek |
| İÇ DENETİM BİRİMİ BAŞKANLIĞI | Operasyonel | Teslim | Birim faaliyetlerine ilişkin aykırılık/usulsüzlüklerin tespit edilememesi ya da tespitlerin yanlış yorumlanması | Yüksek |
| İÇ DENETİM BİRİMİ BAŞKANLIĞI | Operasyonel | Teslim | Yıllık Denetim Genel Planı'nın bulunmaması ya da planın kurumun ihtiyaçlarına cevap verecek düzeyde olmaması | Yüksek |
| İÇ DENETİM BİRİMİ BAŞKANLIĞI | Uyum | Mevzuat | Mevcut mevzuat düzenlemelerinin İç Denetim Birimi'nin etkin şekilde faaliyet göstermesini yeterli seviyede desteklememesi | Yüksek |
| İÇ DENETİM BİRİMİ BAŞKANLIĞI | Operasyonel | Bilgi Teknolojileri | İç Denetim süreçlerinin hedeflere uygun şekilde bilgi teknolojileri altyapısı tarafından desteklenmemesi | Yüksek |
| GENEL RİSKLER | Operasyonelİnsan Kaynakları | İşe Alma/Elde Tutma | Yeterli sayıda ve kalifiye personeli işe alamama veya elde tutamama | Yüksek |
| GENEL RİSKLER | Operasyonel İnsan Kaynakları | Personel Devamlılığının Planlanması | Kurum içindeki kilit pozisyonlar için devamlılık planlamasının yapılmaması veya uygulanmaması | Yüksek |

Bakanlığımız İç Kontrol Eylem Planı çerçevesinde, birimlerden sorumlu oldukları faaliyetleri eylem planında öngörülen başlangıç ve bitiş tarihlerini de dikkate alarak tamamlamaları, söz konusu Eylem Planında yer alan ve tamamlanması öngörülen fakat özelliğinden dolayı tamamlanamayan eylemlerin tamamlanması bu faaliyetlere ilişkin gerçekleşme sonuçlarını içeren raporu, eylem planı formatında hazırlayarak göndermeleri talep edilmiştir.

Bu talep doğrultusunda, Başkanlığımıza gönderilen formlar incelendiğinde 2011 yılında tamamlanması gereken faaliyet çalışmalarının devam ettiği görülmüştür. Başkanlığımız tarafından gerçekleştirilen ve yukarıda yer alan faaliyet çalışmalarında ise Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Hazırlama Grubu üyeleri ile toplantılar gerçekleştirilmiş olup, çalışmalar sonucu elde edilen çıktılar 26.12.2011 tarihinde İzleme ve Yönlendirme Kurulu tarafından incelenerek uygun görülmüştür.

**SONUÇ**

Makamlarınca onaylanan 2009/2011 yıllarını (altışar aylık dört dönem) kapsayan İç Kontrol Eylem Planının dördüncü altı aylık döneminde; birinci, ikinci ve üçüncü altı aylık dönemlerde çalışmalara başlanılan ancak sonuçlandırılamadığı için takibe alınan faaliyetlerle birlikte risk değerlendirme standartları ile kontrol faaliyetleri standartlarında yer alan ve eylem planının % 23 gibi büyük bir kısmını oluşturan faaliyetler izlenmiştir. Bu faaliyetlerden risk esasına dayananlar Bakanlık genelinde diğerleri ise seçilen pilot birim kapsamında gerçekleştirilmiştir.

 Seçilen pilot birim için uygulanmış olan çıktılar, 655 Sayılı Kanun Hükmünde Kararname gereği teşkilat ve kadrolar Kanun Hükmünde Kararnameye uygun hale getirildikten sonra Strateji Geliştirme Başkanlığı koordinatörlüğünde birimler tarafından gerçekleştirilerek yaygınlaştırılacaktır.

Eylem Planı hazırlık aşamasında yapılan mevcut durum analizine göre Bakanlığımız iç kontrol ortamının iç kontrol standartlarına uyum oranı % 38 olarak belirlenmiş, 30.06.2011 tarihi itibariyle de % 99 a çıkarılması hedeflenmiştir. Ancak, birimler sorumlu oldukları faaliyetlerin bir kısmını sonuçlandıramamış, bir kısmında ise herhangi bir ilerleme kaydedilememiştir. Bu itibarla Eylem Planı Proje Raporunda öngörülen uyumluluk hedefi 31.12.2011 tarihi itibariyle % 78 olarak gerçekleştirilebilmiştir.

**EKLER**

1. İç Kontrol Sistemi Yönergesi
2. İç Kontrol ve Risk Yönetimi raporları (2 adet)
3. İç Kontrol Eylem Planı Faaliyetleri Raporu
4. Karşılaştırma Grafikleri