



T.C.
İÇİŞLERİ BAKANLIĞI
Strateji Geliştirme Başkanlığı



Sayı : 10667022-612.01-326
Konu : İçişleri Bakanlığı Kamu İç Kontrol
Standartlarına Uyum Eylem Planı

30/12/2019

BAKANLIK MAKAMINA

Mülga Müsteşarlık Makamının 19.12.2014 tarih ve 3321 sayılı Olurları ile Bakanlığımızda iç kontrol sisteminin kurulması hedefine yönelik olarak İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı yürürlüğe girmiştir.

Ocak 2017 – Aralık 2018 dönemini kapsayan söz konusu Eylem Planı 31 Aralık 2018 tarihine kadar Bakanlığımızda etkin bir iç kontrol sisteminin kurulması amacıyla yerine getirilmesi gereken eylemleri içermiş ve bu eylemlerin önemli bir kısmı gerçekleştirilmiştir.

Makamınızca uygun görüldüğü takdirde Bakanlığımızda iç kontrol sisteminin kurulmasına yönelik çalışmaların devam ettirilmesi için ekte sunulan “İçişleri Bakanlığı Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı (2019-2020)’nin 01 Ocak 2019 tarihinden itibaren yürürlüğe konulmasını olurlarınıza arz ederim.


H. Kürşat KIRBIYIK
Başkan

OLUR

.. / .. /


T. Sabri ERDİL
Bakan Yardımcısı



**İÇİŞLERİ BAKANLIĞI KAMU İÇ KONTROL
STANDARTLARINA UYUM EYLEM PLANI
2019-2020**

İÇİŞLERİ BAKANLIĞI KAMU İÇ KONTROL STANDARTLARINA UYUM EYLEM PLANI (2019-2020)

AÇIKLAMA: Kamu İç Kontrol Standartları Genel Şartlarından mevcut duruma makul güvence sağlanması nedeniyle ya da eylem öngörülmesinin personel, maliyet, zaman ve karmaşıklık yönünden uzun bir süreç kapsamaması nedeniyle eylem öngörülmemiş genel şartlara eylem planında yer verilmiş olup, söz konusu genel şartlara ilişkin mevcut durum açıklamalarına "İçişleri Bakanlığı İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Raporu"nda yer verilmiştir.

İ. KONTROL ORTAMI STANDARTLARI									
Standart Kod No	Kamu İç Kontrol Standartları ve Genel Şart	Mevcut Durum	Eylem Kod No	Öngörülen Eylem veya Eylemler	Sorumlu Birim veya Eylem Grubu Üyeleri	İşbirliği Yapılacak Birim	Çıktı Sonuç	Tamamlanma Tarihi	AÇIKLAMALAR
KOS1	1. Etik Değerler ve Dürüstlük: Personel davranışlarını belirleyen kuralları bilmişleri sağlanmalıdır.			Öngörülen Eylem veya Eylemler					
KOS 1.1	İç kontrol sistemi ve işleyiş yöneltici ve personel tarafından sahiplenilmesi ve desteklenmelidir	İçişleri Bakanlığında 2009-2011, 2012-2014, 2015-2016 ve 2017-2018 dönemleri İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planları çerçevesinde İç kontrol sistemi ve işleyişine ilişkin olarak yönetici ve personelin farkındalık ve sahiplenilmesini artırmaya yönelik eylemler gerçekleştirilmiştir. Bu eylemler ile Bakanlıkta farkındalık eğitimi, basılı yayın hazırlanması, Üst Yönetici tarafından personele beklentilerini aktaran yazı hazırlanması, Bakanlık ve Strateji Geliştirme Başkanlığı web sayfalarında İç Kontrol Modülü açılması gibi farkındalık ve sahiplenmeyi artırıcı çalışmalar gerçekleştirilmiştir.	1.1.1.	Bakanlık Merkez Birimlerinden gelen talepler doğrultusunda İç kontrol bilgilendirme eğitimi gerçekleştirilecektir.	Strateji Geliştirme Başkanlığı	Tüm Birimler	İç Kontrol Eğitimleri	Talep Haliinde	
KOS 1.1	İç kontrol sistemi ve işleyiş yöneltici ve personel tarafından sahiplenilmesi ve desteklenmelidir	İçişleri Bakanlığında 2009-2011, 2012-2014, 2015-2016 ve 2017-2018 dönemleri İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planları çerçevesinde İç kontrol sistemi ve işleyişine ilişkin olarak yönetici ve personelin farkındalık ve sahiplenilmesini artırmaya yönelik eylemler gerçekleştirilmiştir. Bu eylemler ile Bakanlıkta farkındalık eğitimi, basılı yayın hazırlanması, Üst Yönetici tarafından personele beklentilerini aktaran yazı hazırlanması, Bakanlık ve Strateji Geliştirme Başkanlığı web sayfalarında İç Kontrol Modülü açılması gibi farkındalık ve sahiplenmeyi artırıcı çalışmalar gerçekleştirilmiştir.	1.1.2.	Üst Yöneticinin İç kontrol konusundaki beklentilerini anlatan yazıyı içeren elektronik posta, yöneticiler ve personele yılda en az bir kez gönderilerek duyurulacaktır.	Strateji Geliştirme Başkanlığı Üst Yönetici	Tüm Birimler	İç Kontrol Beklentiler Yazısı	Aralık 2019 Aralık 2020	
KOS 1.2	İdarenin yöneticileri İç kontrol sisteminin uygulanmasında personele örnek olmalıdır.	Bakanlık Merkez Birimlerinin yöneticileri İç kontrol sisteminin uygulanmasında personele örnek davranışta bulunarak gereken hassasiyeti göstermektedir.	1.1.3.	İç kontrol konusunun Bakanlık kariyer meslek mensubu personeli eğitim programlarına ve görevde yükselme sınav konularına dahil edilmesi sağlanacaktır.	Personel Geliştirme Genel Müdürlüğü Tüm Birimler	Strateji Geliştirme Başkanlığı Eğitim Dairesi Başkanlığı	Eğitim Dokümanı Eğitim Planı/ Programı	Ağustos 2019 Ağustos 2020	
KOS 1.2	İdarenin yöneticileri İç kontrol sisteminin uygulanmasında personele örnek olmalıdır.	Bakanlık Merkez Birimlerinin yöneticileri İç kontrol sisteminin uygulanmasında personele örnek davranışta bulunarak gereken hassasiyeti göstermektedir.	1.1.2.	Üst Yöneticinin İç kontrol konusundaki beklentilerini anlatan yazıyı içeren elektronik posta, yöneticiler ve personele yılda en az bir kez gönderilerek, tüm personele duyurulacaktır.	Strateji Geliştirme Başkanlığı Üst Yönetici	Tüm Birimler	İç Kontrol Beklentiler Yazısı	Aralık 2019 Aralık 2020	

KOS2	2.Misyon, organizasyon yapısı ve görevler: İdarenin misyonu ile birimlerin ve personelin görev tanımları yazılı olarak belirlenmeli, personele duyurulmalı ve idarede uygun bir organizasyon yapısı oluşturulmalıdır.								
KOS 2.1.	İdarenin misyonu yazılı olarak belirlenmeli, duyurulmalı ve personele tarafından benimsenmesi sağlanmalıdır.	2.1.1.	Bakanlık misyonu Stratejik Planlarda yazılı olarak belirlenmiştir. Belirlenen misyonunun internet sitesinde ve birimlerin internet sitelerinde yer alması sağlanmıştır.	Bakanlığımız 2019-2023 Stratejik Planı ile yazılı olarak belirlenen misyon, vizyon ve temel değerlerini içeren elektronik postanın yönetici ve personele yılda en az bir kez gönderilmesi sağlanacaktır.	Strateji Geliştirme Başkanlığı	Tüm Birimler	Elektronik Posta	Mart 2019 Mart 2020	
KOS 2.6.	İdarenin yöneticileri, faaliyetlerinin yürütülmesinde hassas görevlere ilişkin prosedürleri belirlemeli ve personele duyurulmalıdır.	2.1.2.	Bakanlık hassas görevleri birimlerde yapılan çalışmaları sonucunda belirlenmiştir.	Merkez Birimlerine, Bakanlık misyon, vizyon ve temel değerlerinin kurumsal (Bakanlık ve birimlerin) internet sitelerinde yer almasına dair yazı yazılacaktır.	Strateji Geliştirme Başkanlığı	Tüm Birimler	Duyuru Yazısı	Mart 2019 Mart 2020	
KOS4	Yetki devri: İdarelerde yetkiler ve yetki devrinin sınırları açıkça belirlenmeli ve yazılı olarak bildirilmelidir. Devredilen yetkinin önemi ve riski dikkate alınarak yetki devri yapılmalıdır.	2.6.1.	Bakanlık hassas görevleri birimlerde yapılan çalışmaları sonucunda belirlenmiştir.	Risklerin belirlenmesine bağlı olarak hassas görevlerin güncellenmesi ve personele duyurulması sağlanacaktır.	Tüm Birimler	Strateji Geliştirme Başkanlığı	Hassas Görev Formları	Aralık 2020	
KOS 4.2.	Yetki devri, üst yönetici tarafından belirlenen esaslar çerçevesinde devredilen yetkinin sınırlarını gösterecek şekilde yazılı olarak belirlenmeli ve ilgililere bildirilmelidir.	4.2.1.	Bakanlıkta yetki devri imza Yetkileri Yönergesinde yer alan esaslar çerçevesinde yapılmaktadır.	Bakanlıkta yetki devri ile ilgili envanter çıkarılarak, uygulamalarda etkinliği sağlayacak yetki devirlerine ilişkin düzenlemeler gözden geçirilecektir.	Strateji Geliştirme Başkanlığı	Tüm Birimler	Yetki Devri Onay/Genelgele Yönerge Değişiklikleri	Aralık 2019 Aralık 2020	

III. KONTROL FAALİYETLERİ STANDARTLARI

KFS 7	7. Kontrol stratejileri ve yöntemleri; idareler, hedeflerine ulaşmayı amaçlayan ve riskleri karşılamaya uygun kontrol strateji ve yöntemlerini belirlemeli ve uygulamalıdır.								
KFS 7.1	Her bir faaliyet ve riskleri için uygun kontrol strateji ve yöntemleri (düzenli gözden geçirme, örnekleme yoluyla kontrol, karşılaştırma, onaylama, raporlama, koordinasyon, doğrulama, analiz etme, yetkilendirme, gözetim, inceleme, izleme v.b.) belirlenmeli ve uygulanmalıdır.	Bakanlık risklerinin belirlenmesi çalışmalarını ile paralel olarak kontrol strateji ve yöntemleri de Maliye Bakanlığı'na 2014 yılı içerisinde yayınlanmış olan "Kamu İç Kontrol Rehberi" çerçevesinde İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı kapsamında 2020 yılında belirlenecektir.	7.1.1.	Riskleri önlemeye yönelik kontrol eylem planları kontrol eylem faaliyetleri planları Tüm Birimler	Strateji Geliştirme Başkanlığı	Kontrol Eylem Planları	Aralık 2020		
KFS 7.2	Kontroller, gerekli hallerde, işlem öncesi kontrol, süreç kontrolü ve işlem sonrası kontrolleri de kapsamalıdır.	Bakanlık risklerinin belirlenmesi çalışmalarını ile paralel olarak kontrol strateji ve yöntemleri de Maliye Bakanlığı'na 2014 yılı içerisinde yayınlanmış olan "Kamu İç Kontrol Rehberi" çerçevesinde İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı kapsamında 2020 yılında belirlenecektir.	7.1.1.	Riskleri önlemeye yönelik kontrol eylem planları kontrol eylem faaliyetleri planları Tüm Birimler	Strateji Geliştirme Başkanlığı	Kontrol Eylem Planları	Aralık 2020		
KFS 7.3.	Kontrol faaliyetleri, varlıkların dönemsel kontrolünü ve güvenliğinin sağlanmasını kapsamalıdır.	Bakanlık risklerinin belirlenmesi çalışmalarını ile paralel olarak kontrol strateji ve yöntemleri de Maliye Bakanlığı'na 2014 yılı içerisinde yayınlanmış olan "Kamu İç Kontrol Rehberi" çerçevesinde İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı kapsamında 2020 yılında belirlenecektir.	7.1.1.	Riskleri önlemeye yönelik kontrol eylem planları kontrol eylem faaliyetleri planları Tüm Birimler	Strateji Geliştirme Başkanlığı	Kontrol Eylem Planları	Aralık 2020		
KFS 7.4.	Belirlenen kontrol yönteminin maliyetli beklenen faydayı aşmamasıdır.	Bakanlık risklerinin belirlenmesi çalışmalarını ile paralel olarak kontrol strateji ve yöntemleri de Maliye Bakanlığı'na 2014 yılı içerisinde yayınlanmış olan "Kamu İç Kontrol Rehberi" çerçevesinde İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı kapsamında 2020 yılında belirlenecektir.	7.1.1.	Riskleri önlemeye yönelik kontrol eylem planları kontrol eylem faaliyetleri planları Tüm Birimler	Strateji Geliştirme Başkanlığı	Kontrol Eylem Planları	Aralık 2020		

KFS 8	8. Prosedürlerin Belirlenmesi ve Belgelendirilmesi: İdareler, faaliyetleri ile ilgili mali karar ve işlemler için gerekli yazılı prosedürleri ve bu alanlara ilişkin düzenlemeleri hazırlamalı, güncelleme ve ilgili personelin eğitime sunmalıdır.								
KFS 8.1	İdareler, faaliyetleri ile ilgili mali karar ve işlemler hakkında yazılı prosedürler belirlemelidir.	Bakanlık faaliyetleri ile mali karar ve işlemler hakkında yazılı prosedürler ilgili mevzuatla belirlenmiştir. Bu prosedürler ve ilgili dokümanlar, faaliyet veya mali karar ve işlemin başlaması, uygulanması ve sonuçlandırılması aşamalarını kapsamaktadır. Prosedürler ve ilgili dokümanlar, güncel, kapsamlı, mevzuata uygun ve ilgili personel tarafından anlaşılabilir ve ulaşılabilir.	6.1.1.	Mevzuat hükümleriyle değişen Bakanlığımız teşkilat yapısına göre Merkez Birimlerin iş akışları güncellenecektir.	Tüm Birimler	Strateji Geliştirme Başkanlığı	Güncellenen İş Akış Şemaları	Haziran 2019	
KFS 8.2	Prosedürler ve ilgili dokümanlar, faaliyet veya mali karar ve işlemin başlaması, uygulanması ve sonuçlandırılması aşamalarını kapsamalıdır.	Bakanlık faaliyetleri ile mali karar ve işlemler hakkında yazılı prosedürler ilgili mevzuatla belirlenmiştir. Bu prosedürler ve ilgili dokümanlar, faaliyet veya mali karar ve işlemin başlaması, uygulanması ve sonuçlandırılması aşamalarını kapsamaktadır. Prosedürler ve ilgili dokümanlar, güncel, kapsamlı, mevzuata uygun ve ilgili personel tarafından anlaşılabilir ve ulaşılabilir.	6.1.1.	Mevzuat hükümleriyle değişen Bakanlığımız teşkilat yapısına göre Merkez Birimlerin iş akışları güncellenecektir.	Tüm Birimler	Strateji Geliştirme Başkanlığı	Güncellenen İş Akış Şemaları	Haziran 2019	
KFS 8.3	Prosedürler ve ilgili dokümanlar, güncel, kapsamlı, mevzuata uygun ve ilgili personel tarafından anlaşılabilir ve ulaşılabilir olmalıdır.	Bakanlık faaliyetleri ile mali karar ve işlemler hakkında yazılı prosedürler ilgili mevzuatla belirlenmiştir. Bu prosedürler ve ilgili dokümanlar, faaliyet veya mali karar ve işlemin başlaması, uygulanması ve sonuçlandırılması aşamalarını kapsamaktadır. Prosedürler ve ilgili dokümanlar, güncel, kapsamlı, mevzuata uygun ve ilgili personel tarafından anlaşılabilir ve ulaşılabilir.	6.1.1.	Mevzuat hükümleriyle değişen Bakanlığımız teşkilat yapısına göre Merkez Birimlerin iş akışları güncellenecektir.	Tüm Birimler	Strateji Geliştirme Başkanlığı	Güncellenen İş Akış Şemaları	Haziran 2019	

V. İZLEME STANDARTLARI

IS 17	17.İç Kontrolün Değerlendirilmesi: Kadeler için kontrol sisteminin yılda en az bir kez değerlendirilmelidir.								
IS 17.1	İç kontrol sistemi, sürekli izleme veya diğer bir değerlendirme yapma veya bu iki yöntemi birlikte kullanılarak değerlendirilmelidir.	İç kontrol eylem planında öngörülen faaliyet ve düzenlemelerin gerçekleştirme sonuçlarına ilişkin olarak 6 ayda bir tüm birimlerden İzleme Raporları alınmakta ve konsolide edilen Bakanlık İç Kontrol Sistemi İzleme Raporu Üst Yöneticiye sunulmaktadır.	17.1.1.	İç Kontrol Eylem Planında öngörülen faaliyet ve düzenlemelerin gerçekleştirme sonuçları, Aralık ayı sonu itibarıyla izlenerek Eylem Planı İzleme ve Yönlendirme Kurulunca değerlendirilecek, Üst Yöneticiye sunulacak, Hazine ve Maliye Bakanlığına gönderilecektir.	Strateji Geliştirme Başkanlığı	Tüm Birimler	İzleme ve Değerlendirme Raporu	Aralık 2019 Aralık 2020	
IS 17.2	İç kontrolün eksik yönleri ile uygun olmayan kontrol yöntemlerinin bildirilmesi ve gerekli önlemlerin alınması konusunda süreç ve yöntem belirlenmelidir.	İç kontrolün eksik yönleri ile uygun olmayan kontrol yöntemlerinin bildirilmesi, bildirilmesi ve gerekli önlemlerin alınması hususunda İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu 6 ayda bir toplanarak gündemdeki konuları görüşerek karara bağlanmaktadır.	17.2.1.	İç kontrolün eksik yönleri ile uygun olmayan kontrol yöntemlerinin bildirilmesi, bildirilmesi ve gerekli önlemlerin alınması konusunda süreç ve yöntem belirlenmek üzere ihtiyaç halinde İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu toplanacaktır.	İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu	Tüm Birimler	Toplantı Kararları	Gerek duyulduğunda	
IS 17.3	İç kontrolün değerlendirilmesinde idarelerin talep ve şikâyetleri ile iç ve dış denetim sonuçlarında düzenlenen raporlar dikkate alınmalıdır.	İç kontrol eylem planında öngörülen faaliyet ve düzenlemelerin gerçekleştirme sonuçlarına ilişkin olarak 6 ayda bir tüm birimlerden İzleme Raporları istenmekte ve konsolide edilen Bakanlık İç Kontrol Sistemi İzleme Raporu Üst Yöneticiye sunulmaktadır.	17.1.1.	İç Kontrol Eylem Planında öngörülen faaliyet ve düzenlemelerin gerçekleştirme sonuçları, Aralık ayı sonu itibarıyla izlenerek Eylem Planı İzleme ve Yönlendirme Kurulunca değerlendirilecek, Üst Yöneticiye sunulacak, Hazine ve Maliye Bakanlığına gönderilecektir.	Strateji Geliştirme Başkanlığı	Tüm Birimler	İzleme ve Değerlendirme Raporu	Aralık 2019 Aralık 2020	
IS 17.4	İç kontrolün değerlendirilmesinde, yöneticilerin görüşleri, kişi ve/veya idarelerin talep ve şikâyetleri ile iç ve dış denetim sonuçlarında düzenlenen raporlar dikkate alınmalıdır.	İç kontrolün değerlendirilmesinde, yöneticilerin görüşleri, kişi ve/veya idarelerin talep ve şikâyetleri ile iç ve dış denetim sonuçlarında düzenlenen raporlar dikkate alınmaktadır.	17.1.1.	İç Kontrol Eylem Planında öngörülen faaliyet ve düzenlemelerin gerçekleştirme sonuçları, Aralık ayı sonu itibarıyla izlenerek Eylem Planı İzleme ve Yönlendirme Kurulunca değerlendirilecek, Üst Yöneticiye sunulacak, Hazine ve Maliye Bakanlığına gönderilecektir.	Strateji Geliştirme Başkanlığı	Tüm Birimler	İzleme ve Değerlendirme Raporu	Aralık 2019 Aralık 2020	
IS 17.5	İç kontrolün değerlendirilmesinde idarelerin talep ve şikâyetleri ile iç ve dış denetim sonuçlarında düzenlenen raporlar dikkate alınmalıdır.	İç kontrolün eksik yönleri ile uygun olmayan kontrol yöntemlerinin bildirilmesi, bildirilmesi ve gerekli önlemlerin alınması hususunda İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu 6 ayda bir toplanarak gündemdeki konuları görüşerek karara bağlanmaktadır. Kurul tarafından Eylem Planında revize edilmesi gereken hususlar bulunduğu takdirde vebilmesi halinde gerekli revize işlemleri Üst Yönetici onayına sunulacak değerlendirilmelidir.	17.2.1.	İç kontrolün eksik yönleri ile uygun olmayan kontrol yöntemlerinin bildirilmesi, bildirilmesi ve gerekli önlemlerin alınması konusunda süreç ve yöntem belirlenmek üzere ihtiyaç halinde İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu toplanacaktır.	İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu	Tüm Birimler	Toplantı Kararları	Gerek duyulduğunda	