

KONTROL ORTAMI

Kontrol ortamı, iç kontrolün diğer unsurlarına temel teşkil eden genel bir çerçeve olup, kişisel ve mesleki dürüstlük, yönetim ve personelin etik değerleri, iç kontrole yönelik destekleyici tutum, mesleki yeterlilik, organizasyonel yapı, insan kaynakları politikaları ve uygulamaları ile yönetim felsefesi ve iş yapma tarzına ilişkin hususları kapsar.

Standart Kod No	Kamu İç Kontrol Standardı ve Genel Şartı	Mevcut Durum	Eylem Kod No	Öngörülen Eylem veya Eylemler	Sorumlu Birim veya Çalışma Grubu Üyeleri	İşbirliği Yapılacak Birim	Çıktı/Sonuç	Tamamlanma Tarihi
KOS2	Misyon, organizasyon yapısı ve görevler: İdarelerin misyonu ile birimlerin ve personelin görev tanımları yazılı olarak belirlenmeli, personele duyurulmalı ve idarede uygun bir organizasyon yapısı oluşturulmalıdır.							
KOS 2.2	Misyonun gerçekleştirilmesini sağlamak üzere idare birimleri ve alt birimlerince yürütülecek görevler yazılı olarak tanımlanmalı ve duyurulmalıdır.	MEB Stratejik Planı, Yıllık Performans Programları, Birim ve İdare Faaliyet Raporları, Bakanlık ve birim teşkilat şemaları.	2.2.1	<i>İş Tanımları Formları</i> Hazırlanacaktır.	Tüm birimler	SGB	İş Tanımları Formları	Aralık 2023
			2.2.2	Bakanlığımızın her bir çalışma grubunda yapılan her iş için; işin dayandığı mevzuat, girdiler, veriler, faaliyet akışı ve çıktıların tespitine yönelik <i>İş Tanımları</i> çıkarılacaktır.	Tüm birimler	SGB	İş Tanımları	Aralık 2023
			2.2.3	Her bir çalışma grubu için yapılacak olan iş tanımları konsolide edilerek Bakanlığımız tüm alt birimlerinde <i>Alt Birim Bazlı İş Tanımları</i> çıkarılacaktır.	Tüm birimler	SGB	Alt Birim Bazlı İş Tanımları	Aralık 2023

	Misyonun gerçekleştirilmesini sağlamak üzere idare birimleri ve alt birimlerince yürütülecek görevler yazılı olarak tanımlanmalı ve duyurulmalıdır.	MEB Stratejik Planı, Yıllık Performans Programları, Birim ve İdare Faaliyet Raporları, Bakanlık ve birim teşkilat şemaları.	2.2.4	Alt birimlerce yapılacak olan iş tanımları konsolide edilerek Bakanlığımız tüm birimlerinde <i>Birim Bazlı İş Tanımları</i> çıkarılacaktır.	Tüm birimler	SGB	Birim Bazlı İş Tanımları	Aralık 2023
KOS 2.3	İdare birimlerinde personelin görevlerini ve bu görevlere ilişkin yetki ve sorumluluklarını kapsayan görev dağılım çizelgesi oluşturulmalı ve personele bildirilmelidir.	657 sayılı Devlet Memurları Kanunu, Bakanlık ve birim teşkilat şemaları, Birim Çalışma Yönergeleri, Görev Dağılım Çizelgeleri.	2.3.1	İş Analizi Formları hazırlanacaktır.	Tüm birimler	SGB	İş Analizi Formları	Aralık 2023
			2.3.2	Bakanlığımızda yapılan her bir iş hakkında bilgi, işin gerektirdiği yetkinlikler, iş gerekleri ve özellikleri ile işin hassaslık düzeyi hakkında bilgi toplanması ve toplanan verilerin sistematik şekilde incelenmesi ve değerlendirilmesine yönelik <i>İş Analizi</i> çalışması yapılacaktır.	Tüm birimler	SGB	İş Analizi raporları	Aralık 2023
			2.3.3	İş Analizi çalışmalarında kullanılmak üzere <i>Yetkinlikler Sözlüğü</i> hazırlanacaktır.	Tüm birimler	SGB	Yetkinlikler Sözlüğü	Aralık 2023
KOS 2.7	Her düzeydeki yöneticiler verilen görevlerin sonucunu izlemeye yönelik mekanizmalar oluşturulmalıdır.	Stratejik Plan Uygulama Sonuçları, Yıllık Performans Programı Uygulama Sonuç Raporları (dönemsel ve yıllık), Doküman Yönetim Sistemi, yazılı ve sözlü talimatlar.	2.7.1	Stratejik Plan izleme ve değerlendirme çalışmaları yapılacaktır.	Tüm birimler	SGB	İzleme ve Değerlendirme Raporları	Aralık 2023

RİSK DEĞERLENDİRME

Risk değerlendirme, idarenin hedeflerinin gerçekleşmesini engelleyecek risklerin tanımlanması, analiz edilmesi ve gerekli önlemlerin belirlenmesi sürecidir.

Standart Kod No	Kamu İç Kontrol Standardı ve Genel Şartı	Mevcut Durum	Eylem Kod No	Öngörülen Eylem veya Eylemler	Sorumlu Birim veya Çalışma Grubu Üyeleri	İşbirliği Yapılacak Birim	Çıktı/Sonuç	Tamamlanma Tarihi
RDS5	Planlama ve Programlama: İdareler, faaliyetlerini, amaç, hedef ve göstergelerini ve bunları gerçekleştirmek için ihtiyaç duydukları kaynakları içeren plan ve programlarını oluşturmalı ve duyurmalı, faaliyetlerinin plan ve programlara uygunluğunu sağlamalıdır.							
RDS 5.2	İdareler, yürütecekleri program, faaliyet ve projeleri ile bunların kaynak ihtiyacını, performans hedef ve göstergelerini içeren performans programı hazırlamalıdır.	5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmelik, Performans Programı Hazırlama Rehberi, Yıllık Performans Programları, Performans Programı Uygulama Sonuç Raporları (dönemsel ve yıllık).	5.2.1	Bakanlığımız Performans Programı hazırlanacaktır.	Tüm birimler	SGB	Yıllık Performans Programları	Aralık 2023
RDS 5.3	İdareler, bütçelerini stratejik planlarına ve performans programlarına uygun olarak hazırlamalıdır.	5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, Bütçe Çağrısı, Bütçe Hazırlama Rehberi, MEB Bütçesi, MEB Stratejik Planı, Yıllık Performans Programları, Birimlerle görüşmeler, bilgilendirme toplantıları, eğitimler vb.	5.3.1	Bakanlığımız bütçesi stratejik plan ve performans programına uygun olarak hazırlanacaktır	Tüm birimler	SGB	Yıllık Bütçeler	Aralık 2023
RDS 5.4	Yöneticiler, faaliyetlerin ilgili mevzuat, stratejik plan ve performans programıyla belirlenen amaç ve hedeflere uygunluğunu sağlamalıdır.	5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, Birim ve İdare Faaliyet Raporları, Yıllık Performans Programları, Performans Programı İzleme Raporları.	5.4.1	Bakanlığımız İdare Faaliyet Raporu hazırlanacaktır.	Tüm birimler	SGB	Yıllık İdare Faaliyet Raporları	Aralık 2023
RDS 5.6	İdarenin ve birimlerinin hedefleri, spesifik, ölçülebilir, ulaşılabilir, ilgili ve süreli olmalıdır.	5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, MEB Stratejik Planı, Yıllık Performans Programları, Birimlerle görüşmeler, bilgilendirme toplantıları, eğitimler vb.	5.6.1	Stratejik Plan ve Performans Programı hazırlıklarında birimlere teknik destek sağlanacaktır.	Tüm birimler	SGB	Seminer, Çalıştay ve Toplantılar	Aralık 2023

BİLGİ VE İLETİŞİM

Bilgi ve iletişim, gerekli bilginin ihtiyaç duyan kişi, personel ve yöneticiye belirli bir formatta ve ilgililerin iç kontrol ve diğer sorumluluklarını yerine getirmelerine imkan verecek bir zaman dilimi içinde iletilmesini sağlayacak bilgi, iletişim ve kayıt sistemini kapsar.

Standart Kod No	Kamu İç Kontrol Standardı ve Genel Şartı	Mevcut Durum	Eylem Kod No	Öngörülen Eylem veya Eylemler	Sorumlu Birim veya Çalışma Grubu Üyeleri	İşbirliği Yapılacak Birim	Çıktı/Sonuç	Tamamlanma Tarihi
BİS14	Raporlama: İdarenin amaç, hedef, gösterge ve faaliyetleri ile sonuçları, saydamlık ve hesap verebilirlik ilkeleri doğrultusunda raporlanmalıdır.							
BİS 14.1	İdareler, her yıl, amaçları, hedefleri, stratejileri, varlıkları, yükümlülükleri ve performans programlarını kamuoyuna açıklamalıdır.	5018 sayılı Kamu Malî Yönetimi ve Kontrol Kanunu, MEB Stratejik Planı, Yıllık Performans Programları, Kurumsal Mali Durum ve Beklentiler Raporu, Birim ve İdare Faaliyet Raporları.	14.1.1	Bakanlığımızın stratejik planı ve performans programı internet sitesinde kamuoyunun bilgisine sunulacaktır.	Tüm birimler	SGB	2019-2023 Stratejik Planı ve Yıllık Performans Programları	Aralık 23
BİS 14.2	İdareler, bütçelerinin ilk altı aylık uygulama sonuçları, ikinci altı aya ilişkin beklentiler ve hedefler ile faaliyetlerini kamuoyuna açıklamalıdır.	5018 sayılı Kamu Malî Yönetimi ve Kontrol Kanunu, Kurumsal Mali Durum ve Beklentiler Raporu, Birim ve İdare Faaliyet Raporları.	14.2.1	Kurumsal Mali Durum ve Beklentiler Raporu Bakanlık internet sayfasında yayımlanacaktır.	Tüm birimler	SGB	Yıllık Kurumsal Mali Durum ve Beklentiler Raporu	Aralık 23
BİS 14.3	Faaliyet sonuçları ve değerlendirmeler idare faaliyet raporunda gösterilmeli ve duyurulmalıdır.	5018 sayılı Kamu Malî Yönetimi ve Kontrol Kanunu, Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik, Birim Faaliyet Raporları, İdare Faaliyet Raporları.	14.3.1	İdare Faaliyet Raporu Bakanlık internet sayfasında yayımlanacaktır.	Tüm birimler	SGB	Yıllık İdare Faaliyet Raporu	Aralık 23
İZLEME								
İzleme, iç kontrol sisteminin kalitesini değerlendirmek üzere yürütülen tüm izleme faaliyetlerini kapsar.								
Standart Kod No	Kamu İç Kontrol Standardı ve Genel Şartı	Mevcut Durum	Eylem Kod No	Öngörülen Eylem veya Eylemler	Sorumlu Birim veya Çalışma Grubu Üyeleri	İşbirliği Yapılacak Birim	Çıktı/Sonuç	Tamamlanma Tarihi
İS17	İç kontrolün değerlendirilmesi: İdareler iç kontrol sistemini yılda en az bir kez değerlendirmelidir.							
İS 17.1	İç kontrol sistemi, sürekli izleme veya özel bir değerlendirme yapma veya bu iki yöntem birlikte kullanılarak değerlendirilmelidir.	İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar, Strateji Geliştirme Birimlerinin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik, Teftiş Kurulu Başkanlığı İdari Denetim Faaliyetleri, İç Denetim Birimi Denetim Faaliyetleri.	17.1.1	İç Kontrol Eylem Planında öngörülen faaliyet ve düzenlemelerin gerçekleşme sonuçları izlenerek iç kontrol değerlendirme raporu hazırlanacaktır.	Tüm birimler	SGB	Yıllık İç Kontrol Değerlendirme Raporu	Aralık 23