



# KAMU İÇ KONTROL STANDARTLARINA UYUM EYLEM PLANI

01.01.2020-31.12.2021

**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	Açıklama
KOS1	Etik Değerler ve Dürüstlük: Personel davranışlarını belirleyen kuralların personel tarafından bilinmesi sağlanmalıdır.								
KOS 1.1	İç kontrol sistemi ve işleyişi yönetici ve personel tarafından sahiplenilmeli ve desteklenmelidir.	5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar, Strateji Geliştirme Birimlerinin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik, Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği, İç Kontrol Eylem Planı duyuruları, İç Kontrol Eylem Planı Uygulama Sonuçları Raporları, İç Kontrol Sistemi bilgilendirme toplantıları.	1.1.1	Birim yöneticileri tarafından her yıl <b>İç Kontrol Kararlılık Beyanı</b> yayımlanacaktır.	Tüm birimler	SGB	2020 ve 2021 Yılları İç Kontrol Kararlılık Beyanı	Her Yıl	Bu şart için mevcut durumda belirtilen mevzuat düzenlemeleri ve uygulamalar bulunmakta olup makul güvence sağlanması amacıyla belirtilen eylemler öngörülmüştür.
KOS 1.4	Faaliyetlerde dürüstlük, saydamlık ve hesap verebilirlik sağlanmalıdır.	5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu, 4735 sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanunu, Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik, MEB Stratejik Planı ve Yıllık Performans Programları, Birim ve İdare Faaliyet Raporları, İç Kontrol Güvence Beyanı, Kurumsal Mali Durum ve Beklentiler Raporu, Teftiş Kurulu Başkanlığı İdari Denetim Faaliyetleri, İç ve Dış Denetim Raporları.	1.4.1	<b>Birim faaliyet raporlarının</b> birimlerin web sayfalarında yer alması sağlanacaktır.	Tüm birimler	SGB	2019 ve 2020 Yılları Birim Faaliyet Raporu	Her Yıl	Bu şart için mevcut durumda belirtilen mevzuat düzenlemeleri ve uygulamalar bulunmakta olup makul güvence sağlanması amacıyla belirtilen eylemler öngörülmüştür.

KOS2	Miyon, organizasyon yapısı ve görevler: İdarelerin miyonu ile birimlerin ve personelin görev tanımları yazılı olarak belirlenmeli, personele duyurulmalı ve idarede uygun bir organizasyon yapısı oluşturulmalıdır.									
KOS 2.1	İdarenin miyonu yazılı olarak belirlenmeli, duyurulmalı ve personel tarafından benimsenmesi sağlanmalıdır.	5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik, Stratejik Planlama Kılavuzu, MEB Stratejik Planı, Stratejik Planın duyurulması (internet, yazı).	2.1.1	2019-2023 Stratejik Planımızla belirlenen “ <b>Bakanlık Miyonu</b> ”nun web sayfamızda yayımlanmasına ve iletişim araçları (performans programı ve faaliyet raporu) ile duyurulmasına devam edilecektir.	SGB	Tüm Birimler	2019-2023 Stratejik Planı Geleceğe Yönelim Misyonumuz	Her Yıl	Bu şart için mevcut durumda belirtilen mevzuat düzenlemeleri ve uygulamalar bulunmakta olup makul güvence sağlanması amacıyla belirtilen eylem öngörülmüştür.	
KOS 2.2	Miyonun 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	Bakanlığımızın her alt biriminde yapılan her bir iş için; işin dayandığı mevzuat, girdiler, veriler, faaliyet akışı ve çıktılarının tespitine yönelik <b>İş Tanımları</b> çıkarılacaktır.	SGB	Tüm birimler	İş Tanımları	Aralık 2021	Bu şart için mevcut durumda belirtilen mevzuat düzenlemeleri ve uygulamalar bulunmakta olup makul güvence sağlanması amacıyla belirtilen eylem öngörülmüştür.	
			2.2.2	Birimlerce yapılacak olan iş tanımları konsolide edilerek Bakanlığımız tüm birim ve alt birimlerinin <b>Birim Bazlı İş Tanımları</b> çıkarılacaktır.	SGB	Tüm birimler	Birim Bazlı İş Tanımları	Aralık 2021	Bu şart için mevcut durumda belirtilen mevzuat düzenlemeleri ve uygulamalar bulunmakta olup makul güvence sağlanması amacıyla belirtilen eylem öngörülmüştür.	

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	Bakanlığımızda yapılan her bir işin niteliği, personel bilgileri, organizasyonel ilişkiler, görev, sorumluluk, yetkiler, iş gerekleri ve özellikleri hakkında veri toplanması ve toplanan verilerin sistematik şekilde incelenmesi ve değerlendirilmesine yönelik <b>Personel Bazlı İş Analizi</b> çalışması yapılacaktır.	SGB	Tüm birimler	Personel Bazlı İş Analizi Formları	Aralık 2021	Bu şart için mevcut durumda belirtilen mevzuat düzenlemeleri ve uygulamalar bulunmakta olup makul güvence sağlanması amacıyla belirtilen eylem öngörülmüştür.
			2.3.2	Birimlerce yapılan iş analizlerinin görev ve sorumluluk açısından değerlendirilmesi ve sonuçların konsolide edilmesiyle <b>Unvan Bazlı İş Analizi raporları</b> elde edilecektir.	SGB	Tüm birimler	Unvan Bazlı İş Analizi Raporları	Aralık 2021	Bu şart için mevcut durumda belirtilen mevzuat düzenlemeleri ve uygulamalar bulunmakta olup makul güvence sağlanması amacıyla belirtilen eylem öngörülmüştür.
			2.3.3	Bakanlığımız birimlerince yürütülen görevlere ilişkin iş analizleri sonuçlarının görevler ve iş gerekleri açısından incelenerek <b>Personel Görev Tanımlarının</b> çıkarılmasına yönelik hazırlık çalışması yapılacaktır.	SGB	Tüm birimler	Personel Görev Tanımları Hazırlık Çalışması	Aralık 2021	Bu şart için mevcut durumda belirtilen mevzuat düzenlemeleri ve uygulamalar bulunmakta olup makul güvence sağlanması amacıyla belirtilen eylem öngörülmüştür.
KOS 2.7	Her düzeydeki yöneticiler verilen görevlerin sonucunu izlemeye yönelik mekanizmalar oluşturmalıdır.	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 <b>izleme ve değerlendirme</b> çalışmaları yapılacaktır.	SGB	Tüm birimler	İzleme ve Değerlendirme Raporları	Her Yıl	Bu şart için mevcut durumda belirtilen mevzuat düzenlemeleri ve uygulamalar bulunmakta olup makul güvence sağlanması amacıyla belirtilen eylem öngörülmüştür.

**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	Açıklama
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 <b>Performans Programı</b> hazırlanacaktır.	SGB	Tüm birimler	2021 ve 2022 Yılları Performans Programları	Her Yıl	Bu şart için mevcut durumda belirtilen mevzuat düzenlemeleri ve uygulamalar bulunmakta olup makul güvence sağlanması amacıyla belirtilen eylemler öngörülmüştür.
RDS 5.3	İdareler, bütçelerini stratejik planlarına ve performans programlarına uygun olarak hazırlamalıdır.	5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, Orta Vadeli Program, Orta Vadeli Mali Plan, Bütçe Çağrısı, Bütçe Hazırlama Rehberi, MEB Bütçesi, MEB Stratejik Planı, Yıllık Performans Programları, Birimlerle görüşmeler, bilgilendirme toplantıları, eğitimler vb.	5.3.1	<b>Bakanlığımız bütçesi</b> 2021 ve devam eden yıllarda stratejik plan ve performans programına uygun olarak hazırlanacaktır.	SGB	Tüm birimler	2021 ve 2022 Yılları Bütçeleri	Her Yıl	Bu şart için mevcut durumda belirtilen mevzuat düzenlemeleri ve uygulamalar bulunmakta olup makul güvence sağlanması amacıyla belirtilen eylemler öngörülmüştür.
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 <b>İdare Faaliyet Raporu</b> hazırlanacaktır.	SGB	Tüm birimler	2019 ve 2020 Yılları İdare Faaliyet Raporları	Her Yıl	Bu şart için mevcut durumda belirtilen mevzuat düzenlemeleri ve uygulamalar bulunmakta olup makul güvence sağlanması amacıyla belirtilen eylemler öngörülmüştür.

RDS 5.6	İdarenin ve birimlerinin hedefleri, spesifik, ölçülebilir, ulaşılabilir, ilgili ve süreli olmalıdır.	5018 sayılı Kamu Malî Yönetimi ve Kontrol Kanunu, MEB Stratejik Planı, Yıllık Performans Programları, Birimlerle görüşmeler, bilgilendirme toplantıları, eğitimler vb.	5.6.1	<b>Stratejik Plan ve Performans Programı</b> hazırlıklarında birimlere teknik destek sağlanacaktır.	SGB	Tüm birimler	Eğitim ve Toplantılar	Her Yıl	Bu şart için mevcut durumda belirtilen mevzuat düzenlemeleri ve uygulamalar bulunmakta olup makul güvence sağlanması amacıyla belirtilen eylemler öngörülmüştür.
---------	--	--	-------	---	-----	--------------	-----------------------	---------	--

**KONTROL FAALİYETLERİ**

Kontrol faaliyetleri, idarenin hedeflerinin gerçekleştirilmesini sağlamak ve belirlenen riskleri yönetmek amacıyla oluşturulan politika ve prosedürlerdir.

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	Açıklama
KFSS	Prosedürlerin belirlenmesi ve belgelendirilmesi: İdareler, faaliyetleri ile mali karar ve işlemleri için gerekli yazılı prosedürleri ve bu alanlara ilişkin düzenlemeleri hazırlamalı, güncellemeli ve ilgili personelin erişimine sunmalıdır.								
KFS 8.1	İdareler, faaliyetleri ile mali karar ve işlemleri hakkında yazılı prosedürler belirlemelidir.	5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu, İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar, Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Rehberi, Ön Mali Kontrol İşlemleri Genelgesi, MEB Stratejik Planı, Yıllık Performans Programları, Birim ve İdare Faaliyet Raporları, MEB Hizmet Envanteri ve Standartları.	8.1.1	İş tanımlarında tespit edilen faaliyet akışları sonuçları değerlendirilerek <b>İş Süreçlerinin</b> çıkarılmasına yönelik hazırlık çalışmaları yapılacaktır.	SGB	Tüm birimler	İş Süreçlerinin Çıkarılmasına Yönelik Hazırlık Çalışması	Aralık 2021	Bu standarda ilişkin genel şartı karşılayan ve iç kontrol sisteminin öngördüğü makul güvenceyi sağlayan mevcut düzenleme ve uygulama bulunmakla beraber sonraki eylem planında ele alınması öngörülmektedir.

**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	Açıklama
BİS13	Bilgi ve iletişim: İdareler, birimlerinin ve çalışanlarının performansının izlenebilmesi, karar alma süreçlerinin sağlıklı bir şekilde işleyebilmesi ve hizmet sunumunda etkinlik ve memnuniyetin sağlanması amacıyla uygun bir bilgi ve iletişim sistemine sahip olmalıdır.								
BİS 13.6	Yöneticiler, idarenin misyon, vizyon ve amaçları çerçevesinde beklentilerini görev ve sorumlulukları kapsamında personele bildirmelidir.	MEB Stratejik Planı, Performans Programları, Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı, İzleme Raporları.	13.6.1	<b>Birim iş takviminin</b> hazırlanması sağlanacaktır.	SGB	Tüm birimler	2020 ve 2021 Yılları Birim İş Takvimi	Her Yıl	Bu şart için mevcut durumda belirtilen mevzuat düzenlemeleri ve uygulamalar bulunmakta olup makul güvence sağlanması amacıyla belirtilen eylemler öngörülmüştür.



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 Mali 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 <b>stratejik planı ve performans programı</b> internet sitesinde kamuoyunun bilgisine sunulacaktır.	SGB		2019-2023 Stratejik Planı ve 2020 ve 2021 Yılları Performans Programı	Her Yıl	Bu şart için mevcut durumda belirtilen mevzuat düzenlemeleri ve uygulamalar bulunmakta olup makul güvence sağlanması amacıyla belirtilen eylemler öngörülmüştür.
BİS 14.2	İdareler, bütçelerinin ilk altı aylık uygulama sonuçları, ikinci altı aya ilişkin beklentiler ve hedefler ile faaliyetlerini kamuoyuna açıklamalıdır.	5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, Kurumsal Mali Durum ve Beklentiler Raporu, Birim ve İdare Faaliyet Raporları.	14.2.1	<b>Kurumsal Mali Durum ve Beklentiler Raporu</b> Bakanlık internet sayfasında yayımlanacaktır.	SGB		2020 ve 2021 Yılları Kurumsal Mali Durum ve Beklentiler Raporu	Her Yıl	Bu şart için mevcut durumda belirtilen mevzuat düzenlemeleri ve uygulamalar bulunmakta olup makul güvence sağlanması amacıyla belirtilen eylemler öngörülmüştür.
BİS 14.3	Faaliyet sonuçları ve değerlendirmeler idare faaliyet raporunda gösterilmeli ve duyurulmalıdır.	5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik, Birim Faaliyet Raporları, İdare Faaliyet Raporları.	14.3.1	<b>İdare Faaliyet Raporu</b> Bakanlık internet sayfasında yayımlanacaktır.	SGB		2019 ve 2020 Yılları İdare Faaliyet Raporu	Her Yıl	Bu şart için mevcut durumda belirtilen mevzuat düzenlemeleri ve uygulamalar bulunmakta olup makul güvence sağlanması amacıyla belirtilen eylemler öngörülmüştür.

**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	Açıklama
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 <b>iç kontrol değerlendirme raporu</b> hazırlanacaktır.	SGB	Tüm birimler	2020 ve 2021 Yılları İç Kontrol Değerlendirme Raporu	Her Yıl	Bu şart için mevcut durumda belirtilen mevzuat düzenlemeleri ve uygulamalar bulunmakta olup makul güvence sağlanması amacıyla belirtilen eylemler öngörülmüştür.
İS 17.3	İç kontrolün değerlendirilmesine idarenin birimlerinin katılımı sağlanmalıdır.	Teftiş Kurulu Başkanlığı İdari Denetim Faaliyetleri, İç Denetim Birimi Denetim Faaliyetleri, 26.12.2019 tarihli İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurul Toplantısı, İç Kontrol Çalışma Grupları.	17.3.1	İç Kontrol Eylem Planında öngörülen faaliyet ve düzenlemelerin gerçekleşme sonuçları izlenerek <b>Hazine ve Maliye Bakanlığına</b> gönderilecektir.	SGB	Tüm birimler	2020 ve 2021 Yılları İç Kontrol Değerlendirme Raporu	Her Yıl	Bu şart için mevcut durumda belirtilen mevzuat düzenlemeleri ve uygulamalar bulunmakta olup makul güvence sağlanması amacıyla belirtilen eylemler öngörülmüştür.