

**Tapu ve Kadastro
Genel M¼d¼rl¼g¼**

**İÇ KONTROL SİSTEMİ
DEĞERLENDİRME RAPORU**

2017

Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı

İçindekiler

I.GİRİŞ.....	1
A.MİSYON VE VİZYON	3
B. ORGANİZASYON YAPISI	4
II. İÇ KONTROL SİSTEMİ SORU FORMU SONUÇLARI.....	5
II. 1. KONTROL ORTAMI.....	8
II.2. RİSK DEĞERLENDİRME.....	12
II. 3. KONTROL FAALİYETLERİ	14
II. 4. BİLGİ VE İLETİŞİM.....	17
II .5. İZLEME.....	20
III. DİĞER BİLGİLER.....	22
III.1. İç Denetim Sonuçları	22
III.2. Dış Denetim Sonuçları	22
III. 3. Diğer Bilgi Kaynakları.....	25
Ön Mali Kontrole İlişkin Veriler	25
Kişi ve / veya İdarelerin Talep ve Şikâyetleri	26
IV. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN GELİŞİMİ	27
V. SONUÇ VE ÖNERİLER.....	29
V. 1. Güçlü Yönler	30
V.2. İyileştirmeye Açık Yönler	31
V. 3. Zayıf Yönler	32
V. 4. Eylem İçin Öneriler	32

I.GİRİŞ

İç kontrol sistemi, 10/12/2003 tarihli ve 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile düzenlenmiştir. 26/12/2007 tarihinde Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan Kamu İç Kontrol Standartları Tebliğinde yer alan standartlar; idarelerin, iç kontrol sistemlerinin oluşturulmasında, izlenmesinde ve değerlendirilmesinde dikkate almaları gereken temel yönetim kurallarını göstermekte ve tüm kamu idarelerinde tutarlı, kapsamlı ve standart bir kontrol sisteminin kurulmasını ve uygulanmasını amaçlamaktadır.

İç kontrol; kamu kaynaklarının etkili, ekonomik, verimli ve idarenin amaçlarına uygun bir şekilde kullanılması, iş ve işlemlerin mevzuata uygunluğu, faaliyetler hakkında düzenli, zamanında ve güvenilir bilgi üretilmesi, idarenin varlıklarının korunması, yolsuzluk ve usulsüzlüklerin önlenmesi konularında yeterli ve makul güvence sağlayan bir yönetim aracı olarak tanımlanmaktadır. İç kontrol sistemi, sadece kontrol faaliyetlerini değil, idarenin organizasyon yapısını, işleyişini, görev, yetki ve sorumlulukları ve karar alma süreçlerini kapsayan ve idarenin tüm yöneticilerinin ve çalışanlarının tamamının rol alması gereken dinamik bir süreçtir. Bu nedenle, İç Kontrol Sisteminin kurulması, işletilmesi, izlenmesi, değerlendirilmesi ve gerekli önlemlerin zamanında alınması konularında üst yöneticilerin liderliği çok önemlidir.

Bu kapsamda, Genel Müdürlüğümüzde iç kontrol sisteminin oluşturulması ve Kamu İç Kontrol Standartlarına uyumunu sağlamak amacıyla 2009 yılından itibaren Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planları hazırlanmış ve uygulamaya konulmuştur.

Genel Müdürlüğümüz merkez ve taşra teşkilatında iç kontrolün yaygınlaştırılması için; 2018-2019 yıllarını kapsayan TKGM Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı hazırlanmış, 16/01/2018 tarih ve 124970 sayılı makam oluru ile yürürlüğe konulmuştur. Uyum Eylem Planında; gerekli görülen eylemler ile sorumlu birimler belirlenmiş ve ön görülen eylemlerin gerçekleştirilmesi bir takvime bağlanmıştır.

Kamu İç Kontrol Standartları Tebliğinde yer alan 17 no.lu standartta, “İdareler iç kontrol sistemini yılda en az bir kez değerlendirmelidir.” ifadesi yer almaktadır.

Bu standardın genel şartlarında;

- 17.1 “İç kontrol sistemi, sürekli izleme veya özel bir değerlendirme yapma veya bu iki yöntem birlikte kullanılarak değerlendirilmelidir.”
- 17.2 “İç kontrolün eksik yönleri ile uygun olmayan kontrol yöntemlerinin belirlenmesi, bildirilmesi ve gerekli önlemlerin alınması konusunda süreç ve yöntem belirlenmelidir.”
- 17.3 “İç kontrolün değerlendirilmesine idarenin birimlerinin katılımı sağlanmalıdır.” denilmektedir.

Genel Müdürlüğümüzde iç kontrol sisteminin sürdürülebilirliğinin sağlanması ve bu sistemden yönetim ve çalışanlarca beklenen sonuçların elde edilebilmesi;

- İç kontrol sisteminin izlenmesine,
- İzlemenin iç kontrol eksikliklerini ortaya çıkarabilecek kalitede gerçekleştirilebilmesine,
- Tespit edilen iç kontrol eksikliklerinin giderilerek sistemin sürekli olarak güçlendirilmesine bağlıdır.

İç kontrol sisteminin belirli dönemlerde değerlendirilmesi ve gerekli önlemlerin tespit edilerek uygulamaya dâhil edilmesi sistemin etkinliğinin sağlanması açısından son derece önemlidir.

İç kontrol sisteminin değerlendirilmesi; idarenin amaç ve hedeflerine ulaşma konusunda sistemin beklenen katkıyı sağlayıp sağlamadığının iç kontrol bileşenleri özelinde incelenmesi ve sistemin iyileştirmeye açık alanlarının tespit edilerek düzeltici önlemlerin belirlenmesine katkı sağlayacaktır.

Genel Müdürlüğümüzde iç kontrol sisteminin temelini oluşturmayı amaçlayan Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı uygulamalarıyla birlikte iç kontrol sisteminin güçlendirilmesi, risk yönetimi ve sistemin izlenmesi odaklı iç kontrol faaliyetlerine devam edilecektir.

A. MİSYON VE VİZYON

Genel Müdürlüğümüzün Misyonu:



Taşınmazlara ilişkin mülkiyet bilgilerini devlet güvencesi altında muhafaza etmek, güncellemek ve hizmete sunmak.

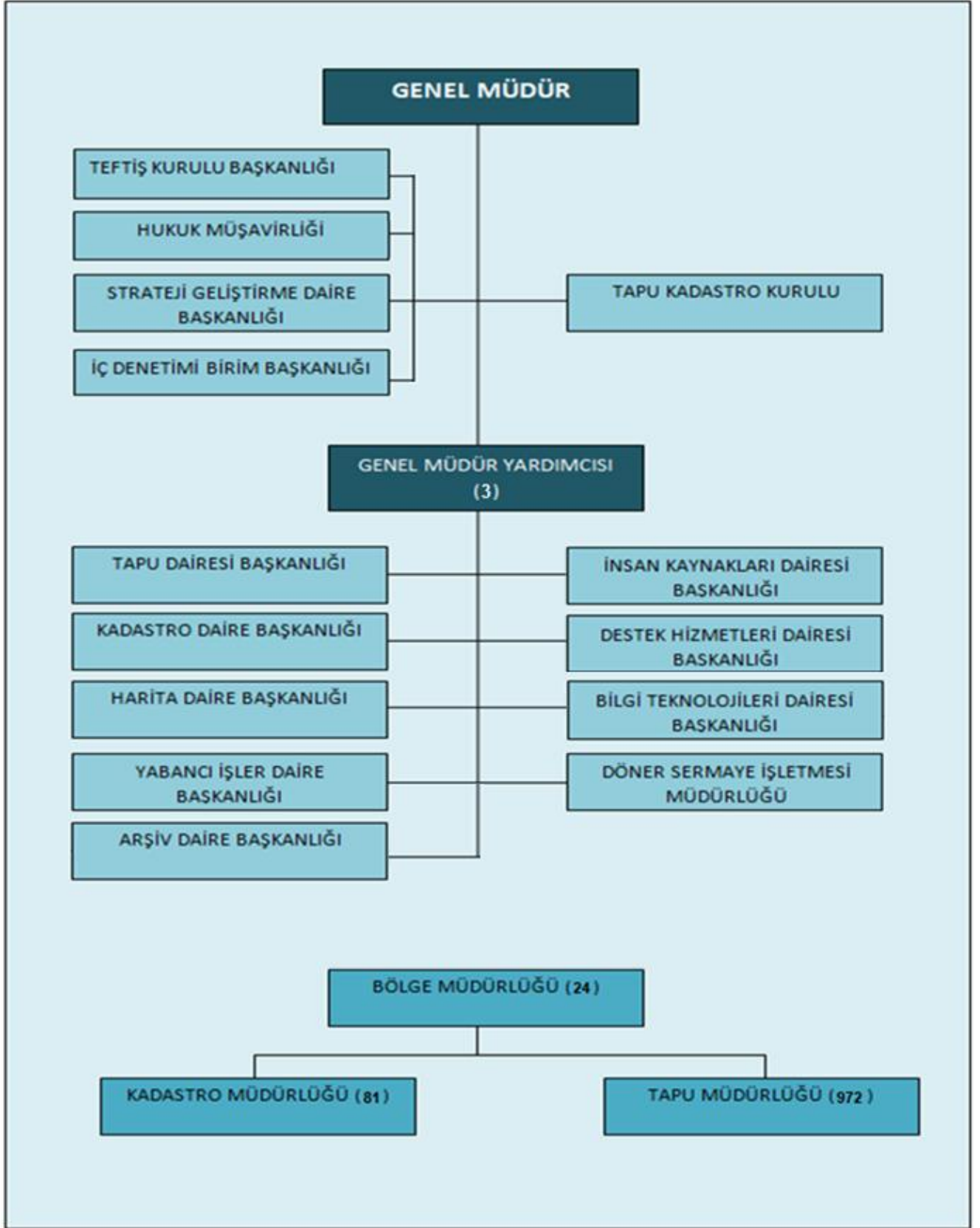
Genel Müdürlüğümüzün Vizyonu:



Taşınmazlara yönelik politikaları belirleyen ve yöneten lider kurum olmak.



B. ORGANİZASYON YAPISI



Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğü merkez ve taşra teşkilatından meydana gelmektedir. Genel Müdür, Genel Müdürlüğün en üst amiri olup, Genel Müdürlüğü temsil eder. Genel Müdüre yardımcı olmak üzere en fazla üç Genel Müdür Yardımcısı atanabilir. Genel Müdür Yardımcıları, Genel Müdür tarafından verilen görevleri yerine getirir. Genel Müdürlük taşra teşkilatı, 24 Bölge Müdürlüğü ile bunlara bağlı 972 Tapu Müdürlüğü ve 81 Kadastro Müdürlüğünden meydana gelmektedir.

II. İÇ KONTROL SİSTEMİ SORU FORMU SONUÇLARI

İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Rehberinin İzleme başlıklı 5 inci bölümünün, İzleme Yöntemleri başlıklı 4 üncü maddesinde: “İç kontrol sisteminin izlenmesi; sürekli izleme ve özel değerlendirmeler yoluyla gerçekleştirilir.” denilmektedir.

Özel değerlendirmeler; iç kontrol sisteminin etkinliğinin değerlendirilmesi amacıyla yönetim ve çalışanlar tarafından gerçekleştirilen değerlendirme faaliyetleridir.

Özel değerlendirme faaliyetleri; öz değerlendirme çalışmaları yapılması, soru formlarının/anketlerin kullanılması ve çalışma grubu oluşturulması şeklinde gerçekleştirilebilmektedir.

Genel Müdürlüğümüzde iç kontrol sisteminin özel değerlendirmesi, Kamu İç Kontrol Rehberinde belirtilen Örnek İç Kontrol Sistemi Soru Formu (İZ EK 1) ve İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Raporuna (İZ EK 2) uygun olarak Strateji Geliştirme Daire Başkanlığının koordinatörlüğünde hazırlanmaktadır.

İç Kontrol Sisteminin Değerlendirilmesi Sürecinde İzlenen Adımlar

- Öncelikle her birimden katılımcıların yer aldığı, TKGM Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Hazırlama Grubu ve Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı temsilcileri arasında yapılan toplantıda soru formlarının doldurulmasıyla ilgili süreç açıklanmıştır.
- Birimlere soru formunun doldurulması için makul bir süre verilmiştir.

- Harcama birimleri Soru Formunu doldururken, bu işlemin bir öz değerlendirme niteliği taşıdığını, başka bir deyişle, sorulara verecekleri cevaplarla öncelikle kendi birimlerini değerlendirdiklerini göz ardı etmemeleri gerektiği belirtilmiştir.
- Soru formlarının doldurulmasında gerektiğinde SGDB temsilcisinden de destek alabilecekleri belirtilmiştir.
- Tüm birimlerden soru formlarının sonuçları geldikten sonra Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı tarafından soru formları konsolide edilmiş ve soru formu sonuçları başta olmak üzere aşağıdaki bilgi kaynaklarını da kullanarak değerlendirme raporu hazırlamıştır.
 - İç ve dış denetim sonuçları
 - Ön mali kontrole ilişkin veriler
 - Diğer bilgi kaynakları (yöneticilerin görüşleri, kişi ve /veya idarelerin talep ve şikâyetleri)

Bu kapsamda oluşturulan rapor taslağı, İzleme ve Yönlendirme Kurulu üyelerine yöneticisi olduğu birimin durumu da eklenerek görüşleri alınmak üzere gönderilmektedir. Nihai hale getirilen rapor Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı tarafından haziran ayı sonuna kadar üst yöneticinin onayına sunulmaktadır ve Maliye Bakanlığına gönderilmektedir.

İç Kontrol Sistemi Soru Formu Sonuçlarının Yorumlanması

- İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Soru Formu ile idarenin iç kontrol standartlarına uyum sağlayıp sağlamadığı ve iç kontrolün beş bileşeninin (kontrol ortamı, risk değerlendirme, kontrol faaliyetleri, bilgi ve iletişim ve izleme) incelenerek iyileştirilecek alanların tespit edilmesi amaçlanmaktadır.
- İç kontrol sistemi soru formu 70 sorudan oluşmaktadır.
- Sorularda Evet, Hayır ve Gerçekleştirilmekte olmak üzere 3 cevap seçeneği sunulmuştur.
- Evet 2 puan, Geliştirilmekte 1 puan ve Hayır 0 puan olmak üzere her birimin, iç kontrolün 5 bileşeni ve anket genelinde puanları hesaplanmıştır.

- ➔ Yüzde puanları her kategori için ayrı ayrı ve formun geneli için aşağıdaki Kamu İç Kontrol Rehberinden alınan tabloda belirtildiği gibi yorumlanmıştır:

% puanı	Yorum
0-25	İç kontrol sisteminin gelişiminin en düşük seviyede olduğunun göstergesi. Biraz farkındalık olmakla birlikte iç kontrol mekanizmalarının henüz idarede uygulanmadığı anlaşılmaktadır. İç kontrol sisteminin kurulması için acil rehberlik ve yönlendirmede bulunulması gereklidir.
26-50	İç kontrol sisteminin gelişiminin düşük seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol sistemine ilişkin farkındalık ve anlayışın bulunduğu, iç kontrol mekanizmalarının uygulanması için çalışmalara başlandığı anlaşılmaktadır. Ancak çalışmaların artarak devam etmesi ve uygulamaya geçilmesi gereklidir.
51-75	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
76-90	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
91-100	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.

II. 1. KONTROL ORTAMI

Kontrol ortamı, bir idarede çalışanların iç kontrol bilincinin oluşmasını sağlayarak iç kontrolün diğer bileşenleri için temel oluşturmaktadır. Kontrol ortamı iç kontrol sisteminin temel bileşenidir.

Kamu idarelerinde iç kontrol sisteminin düzgün biçimde işleyebilmesi için sağlam bir kontrol ortamına ihtiyaç duyulmaktadır. Kontrol ortamı bileşeninde sıkıntı yaşanması halinde diğer bileşenlerin işleyişi olumsuz etkilenecektir.

Düzgün işleyen bir kontrol ortamı; kurumun hedeflerinin bilindiği, görev ve sorumlulukların açıkça belirlendiği, organizasyonel yapının raporlama ve hiyerarşik ilişkileri gösterdiği, insan kaynakları uygulamalarının objektif kurallara bağlandığı, yönetimin ve personelin etik değerleri benimsediği, personelin yeterliliğinin artırılması için ihtiyaç duyduğu eğitim ve donanımın sağlandığı ve yöneticilerin kontrollere uyarak çalışanlara örnek olduğu bir çalışma ortamını ifade eder.

Bu çerçevede kontrol ortamı, genel olarak kurumun iç kontrol bilinci, değerleri, iş görme biçimi ve prosedürlerini, çalışanların yöneticiler ile ilişkileri gibi hususları içeren kurum kültürünü ifade etmektedir.

Genel Müdürlüğümüzde İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Soru Formuna birimlerce verilen cevapların analizi beş bileşen altında aşağıda gösterilmiştir.

Kontrol Ortamı Bileşeni Soru Formu Analiz Sonuçları

Tapu Dairesi Başkanlığı, Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı, Arşiv Dairesi Başkanlığı, Harita Dairesi Başkanlığı, İnsan Kaynakları Dairesi Başkanlığı, Destek Hizmetleri Başkanlığı, Elazığ Bölge Müdürlüğü, Eskişehir Bölge Müdürlüğü, Denizli Bölge Müdürlüğü, Kastamonu Bölge Müdürlüğü, Şanlıurfa Bölge Müdürlüğü ve Yozgat Bölge Müdürlüğünde iç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğu, iç kontrol mekanizmasının en iyi şekilde uygulandığı görülmektedir.

Teftiş Kurulu Başkanlığı, Hukuk Müşavirliği, Bilgi Teknolojileri Dairesi Başkanlığın, Ankara Bölge Müdürlüğü, İstanbul Bölge Müdürlüğü, İzmir Bölge Müdürlüğü, Bursa Bölge Müdürlüğü, Konya Bölge Müdürlüğü, Antalya Bölge Müdürlüğü, Diyarbakır Bölge Müdürlüğü, Erzurum Bölge Müdürlüğü, Trabzon Bölge Müdürlüğü, Kayseri Bölge Müdürlüğü, Hatay Bölge Müdürlüğü, Gaziantep Bölge Müdürlüğü, Edirne Bölge Müdürlüğü ve Van Bölge Müdürlüğünde iç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğu, iç kontrol mekanizmalarının uygulamasının bu birimlerde yerleştiği anlaşılmaktadır.

Yabancı İşler Dairesi Başkanlığı, Kadastro Dairesi Başkanlığı, Samsun Bölge Müdürlüğü ve Sivas Bölge Müdürlüğünde ise iç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğu, iç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başlandığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.

Başkanlığımız (SGDB) tarafından İç Kontrol ve Risk Yönetimi konularında yapılan eğitimler, bilgilendirme toplantıları ve hazırlanan dokümanlar (İç Kontrol El Kitabı, İç Kontrol Afişi, SGDB Web sayfası vb.) ve diğer faaliyetler sayesinde kurum genelinde iç kontrole yönelik bilgi, birikim ve farkındalık düzeyinde belli bir artış sağlanmıştır.

Sisteme yönelik sahiplenme düzeyinin artırılmasına ilişkin faaliyetlere (iç kontrol farkındalık eğitimleri, bilgilendirme toplantıları, broşürler düzenlenmesi gibi) Başkanlığımızın teknik desteği ve koordinatörlüğünde gelecek dönemde de devam edilmesi planlanmıştır.

Sistemin Güçlendirilmesine Yönelik Olarak Atılan Adımlar

- ➔ 2016-2017 yılları arasını kapsayan TKGM Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planında; kontrol ortamı standartları altında 23 adet eylem ve faaliyete yer verilmiştir. Eylem ve faaliyetlerin gerçekleştirilme düzeyleri, 2017 yılı sonu itibarıyla kurum genelinde mevcut durumun tespiti ve planın bütününe yönelik genel bir değerlendirme ve analiz ortaya konulmasında katkı sağlamaktadır.

- Gerçekleştireceğimiz bu eylemlerle iç kontrol sistemi ve işleyişinin Genel Müdürlük yöneticileri ve çalışanları tarafından desteklenmesi, iç kontrole yönelik mevcut algının geliştirilmesi hedeflenmektedir.
- İç Kontrol Sisteminin izlenmesi ve değerlendirmesine katkı sağlaması amacıyla Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Hazırlama Grubu tarafından 6 aylık dönemlerde değerlendirme toplantıları gerçekleştirilmiştir.
- Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı hazırlama grubu üyelerine ve üst yönetime iç kontrol bilgilendirme toplantısı yapılmıştır.
- Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı koordinasyonu ile Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı hazırlama grubu üyelerine İç Denetim Birim Başkanlığı tarafından Uyum Eylem Planının hazırlanması konusunda eğitim verilmiştir.
- Kurum personelin ve yöneticilerinin iç kontrol sistemi konusunda temel bilgilere sahip olmaları ve iç kontrol sistemine ilişkin görev ve sorumluluklarını daha iyi kavramalarını sağlamak amacıyla 2017 yılı içerisinde; tüm birimlerde iç kontrol sistemi hakkında eğitimler verilmiştir.
- İç Kontrol Afişi Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı tarafından hazırlanmış ve TKGM web sayfasında da yayınlanmıştır.
- TKGM Personeli Etik Davranış Afişi ve Logosu oluşturularak TKGM Etik Komisyonu web sayfasında "Afişler ve Logolar" bölümünde yayınlanmıştır.
- Türkiye'de kamu sektöründe etiğin güçlendirilmesi projesi kapsamında belirlenen TKGM Etik Denetim Araç Setinin Kurumumuza entegrasyonu sağlanmıştır.
- Etik davranışlarıyla dikkat çeken personel, üst yönetici tarafından ödüllendirilmiş (üstün etik davranış belgesi gibi) ve TKGM Etik Komisyonu web sayfasında yer alan "Etik Davranış İyi Uygulama Örnekleri" bölümünde liste halinde yayınlanmıştır.
- Faaliyetlerde dürüstlük, saydamlık ve hesap verebilirliğin sağlanmasına ilişkin, Genel Müdürlük 2015-2019 Stratejik Planı yürürlüğe girmiş, ayrıca

Genel Müdürlük 2017 yılı İdare Faaliyet Raporu ile Kurumsal Mali Durum ve Beklentiler Raporu kamuoyuna duyurulmuştur.

- Çalışan personele eşit davranılmasını sağlayacak bir yönetim anlayışı geliştirilmesi kapsamında etik komisyonu oluşturulmuş, yaşanacak sorunlarla ilgili başvuru yolları sürekli açık tutularak eşit davranılması sağlanmıştır.
- Elektronik Belge Yönetim Sistemine (EBYS) geçilmiştir. Sistem sayesinde tüm yazışmalar elektronik ortamda yapılmakta, arşivlenmekte ve e-imza kullanılarak imzalanmaktadır. Bu sayede, her personel yetkisi dâhilinde, birim faaliyetlerine ilişkin tüm bilgi ve belgelere elektronik ortamda ulaşma imkânına kavuşmuştur. Bilgi ve belgeler tam ve doğru olarak arşivlenmektedir. Bilgi işlem tarafından bilgi güvenliği ile ilgili işlemler sürekli olarak yapılmaktadır.
- TKGM 2015-2019 Stratejik planında misyon, vizyon, amaç, hedef ve stratejiler belirlenerek kamuoyuna ve tüm personele duyurulmuştur.
- Başkanlığımızın koordinasyonunda, 23.05.2017 tarihinde domaine bağlı tüm bilgisayarlı kurumlardan kurumun misyon ve vizyonu duyurularak personelin bilgi sahibi olması sağlanmıştır.
- Misyonun gerçekleştirilmesini sağlamak üzere Genel Müdürlük merkez ve taşra birimlerinin görevleri belirlenmiş ve görev dağılım çizelgeleri oluşturulup personele yazılı olarak duyurulmuştur.
- Tüm Daire Başkanlıkları kendi misyonlarını görev tanımları ile uyumlu olacak şekilde belirlemiş ve uygun araçlarla personeline duyurmuşlardır.
- 1073 birimimiz TS EN ISO 9001:2008 Kalite Yönetim Sistemi Belgesi almaya hak kazanmıştır. Kalite Yönetim Sistemi (KYS) ile iç kontrol karşılıklı etkileşim içinde olan ve birbirinin gelişimine destek veren kavramlardır. KYS kapsamında; Tüm merkez ve taşra birimlerinin süreçleri, iş akış talimatları, çalışanların görev tanımları revize edilmiş olup sistem sürekli olarak izlenmektedir. Bu da iç kontrol sistemine değer katmaktadır.
- Mesleki ve kişisel gelişim eğitimleri Eğitim Kurulu kararlarına göre birimlerden gelen talep doğrultusunda Eğitim Müdürlüğü tarafından planlanmaktadır. Her yıl eylül ayında toplanan Eğitim Kurulu Toplantısına

temel olmak üzere tüm Bölge Müdürlükleri ve Daire Başkanlıklarının eğitim talepleri yazı ile istenmekte ve gelen eğitim talepleri doğrultusunda ise personele eğitimler verilmektedir.

II.2. RİSK DEĞERLENDİRME

Risk değerlendirmesi, kurumun belirlenmiş stratejik amaç ve hedeflere ulaşma yolunda karşılaşılabileceği muhtemel risklerin nasıl tespit edileceği, tespit edilen risklerin fayda-maliyet, maliyet-etkinlik veya gerek görülen diğer yöntemlerle analiz edilerek belirlenen ve önceliklendirilen risklerin nasıl yönetileceği ve bunlara ilişkin geliştirilen kontrol faaliyetleri ile ilgili çalışmalar bütünüdür. Her kurum amaç ve hedeflere ulaşmasını engelleyebilecek, içeriden veya dışarıdan kaynaklanan çeşitli risklerle karşılaşmaktadır. Kurumların bu risklere karşı hazırlıklı olmaları ve risk değerlendirmesi yapmaları gerektiği düşünülmektedir.

Risk değerlemesinin ön koşulu kurumun amaç ve hedeflerinin açık, net ve tutarlı biçimde belirlenmiş olmasıdır. Risk değerlendirmesi yönteminin kapsamı ve uygulanacağı faaliyet alanları belirlenmeden önce kurumsal amaç ve hedefler tespit edilmelidir. Risk değerlendirmesi iç kontrol sisteminin bileşenlerinden biri olup iç kontrol faaliyeti risk esaslı olarak gerçekleştirilmelidir. Bu sebeple, riskli alanların belirlenmesi ve kontrol faaliyetlerinin bu alanlarda yoğunlaştırılması iç kontrol sisteminin başarısı açısından önemli bir husus olarak görülmektedir.

Ayrıca, ISO 9001:2008 Kalite Yönetim Sistemi standardı revize edilerek ISO 9001:2015 Kalite Yönetim Sistemi standardı oluşturulmuştur. ISO 9001:2015 Kalite Yönetim Sistemi standardı bazı yeni şartlar getirmiştir. Kalite Yönetim Sistemi kapsamında ISO 9001:2015 standardına geçiş şartlarından birisi de proseslere ilişkin riskleri tespit etmektir. Bu nedenle, 2018 yılı iç ve dış tetkikleri öncesinde proses risklerini belirleyerek, 2008 standardından 2015 standardına geçilmesi planlanmaktadır.

Sistemin Güçlendirilmesine Yönelik Olarak Atılan Adımlar

- 2016-2017 yılları arasını kapsayan TKGM Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planında; risk değerlendirme standartları altında 4 adet eylem ve faaliyete yer verilmiştir. Eylem ve faaliyetlerin gerçekleştirilme düzeyleri, 2017 yılı sonu itibarıyla kurum genelinde mevcut durumun tespiti ve planın bütününe yönelik genel bir değerlendirme ve analiz ortaya konulmasında katkı sağlamaktadır.
- Genel Müdürlüğümüzün misyon, vizyon, amaç ve hedeflerinin belirlendiği 2015-2019 dönemi TKGM Stratejik Planı harcama birimlerince görevlendirilen personelin katılımı ile hazırlanmış ve yürürlüğe girmiştir. Katılımcı bir yöntemle hazırlanan 2015-2019 Stratejik Planının birim yöneticileri tarafından sahiplenilmesi amaçlanmıştır. Genel Müdürlüğümüzün internet sayfasında yayınlanarak kamuoyu ile paylaşılmıştır.
- Çalışanların misyon, vizyon, amaç ve hedefler hakkında bilgi sahibi olmaları amacıyla merkez ve taşra birimlerinde İç Kontrol Sistemi ve Kalite Yönetim Sistemi kapsamında bilgilendirmeler yapılmaktadır.
- Her yıl Genel Müdürlüğümüz tarafından, yürütülecek program dönemine ilişkin performans hedeflerini, bu hedeflere ulaşmak için yapılacak faaliyetler ile bunların kaynak ihtiyacını ve performans göstergelerini içeren Performans Programı hazırlanmakta, 3 ay da bir izlenmekte ve izleme sonuçları üst yöneticiye raporlanmaktadır.
- Genel Müdürlük merkez ve taşra birimlerinde "Risk Yönetim Sisteminin" kurulması kapsamında; Üst Yönetime "Risk Yönetimi Farkındalık Eğitimi" verilmiştir.
- Merkez ve Bölge Müdürlükleri Risk Yönetimi Çalışma Grupları oluşturulmuş olup bu gruplara 2.12.2017-10.12.2017 tarihleri arasında uygulamalı "Risk Yönetimi" eğitimi verilmiştir.
- Ayrıca Sürekli Kurumsal Gelişim Projesi kapsamında Genel Müdürlüğümüz merkez ve taşra teşkilatında TS EN ISO 9001: 2008 versiyonuna göre kurulmuş olan Kalite Yönetim Sisteminin TS EN ISO 9001:2015 versiyonuna

geçiş adaptasyonu için yapılacak olan revizyon çalışmaları kapsamında risk eğitimleri verilmiştir.

- Strateji Geliştirme Daire Başkanlığının koordinatörlüğünde taslak TKGM Risk Strateji Belgesi hazırlanmıştır.
- Genel Müdürlüğümüzde risklerin belirlenmesi sürecinde; kurumun süreçleri, iş akış şemaları ve talimatları ve birimlerin görev tanımları yapılmıştır.

II. 3. KONTROL FAALİYETLERİ

Genel Müdürlüğümüzün amaç ve hedeflerine ulaşma yolunda karşılaşılabilecek riskleri göğüslemek ve Genel Müdürlüğümüzün hedeflerini gerçekleştirmek üzere oluşturulan ve uygulamaya konulan politika, prosedür ve teknikler kontrol faaliyetleri olarak adlandırılmaktadır. Kontrol faaliyetleri önleyici ya da tespit edici mahiyette olabilmekte ve risk değerlendirilmesi sürecinde olası risklerin etkisinin hafifletilerek Genel Müdürlüğümüzün amaçlarına ulaşmasına yardımcı olmayı hedeflemektedir.

Kontrol faaliyetleri, gerek üst yönetim gerekse de tüm Genel Müdürlük çalışanları tarafından rutin olarak yürütülen faaliyetlerin bir parçası olarak değerlendirilmeli ve Genel Müdürlüğün bütün birimlerinde ve her seviyede uygulanan yöntemleri ve politikaları kapsamalıdır. Kontrol faaliyetleri Genel Müdürlüğün bütün kademelerine ve faaliyetlerine yayılmalı ve Genel Müdürlüğün günlük faaliyetlerinin ayrılmaz bir parçası olmalıdır. Kontrol faaliyetlerinin çalışanlar tarafından ekstra iş yükü ve maliyet gerektiren bir işlem olarak algılanması, iç kontrol sisteminin etkinliğini azaltacak ve sistemin başarısını olumsuz yönde etkileyecektir.

Kontrol Faaliyetleri Bileşeni Soru Formu Analiz Sonuçları

Teftiş Kurulu Başkanlığı, Harita Dairesi Başkanlığı, Arşiv Dairesi Başkanlığı, Destek Hizmetleri Başkanlığı, Trabzon Bölge Müdürlüğü, Van Bölge Müdürlüğü ve Yozgat Bölge Müdürlüğünde iç kontrol sisteminin gelişiminin (Kontrol Faaliyetleri Bileşeni) en yüksek seviyede olduğu iç kontrol mekanizmalarının uygulamasının bu birimlerde en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır

Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı, Tapu Dairesi Başkanlığı, Yabancı İşler Dairesi Başkanlığı, İnsan Kaynakları Dairesi Başkanlığı ile İstanbul Bölge Müdürlüğü, Antalya Bölge Müdürlüğü, Elazığ Bölge Müdürlüğü, Eskişehir Bölge Müdürlüğü ve Şanlıurfa Bölge Müdürlüğünde iç kontrol sisteminin gelişiminin (Kontrol Faaliyetleri Bileşeni) yüksek seviyede olduğu iç kontrol mekanizmalarının uygulamasının bu birimlerde yerleştiği anlaşılmaktadır.

Hukuk Müşavirliği, Kadastro Dairesi Başkanlığı, Bilgi Teknolojileri Dairesi Başkanlığı ile Ankara Bölge Müdürlüğü, İzmir Bölge Müdürlüğü, Bursa Bölge Müdürlüğü, Konya Bölge Müdürlüğü, Diyarbakır Bölge Müdürlüğü, Erzurum Bölge Müdürlüğü, Samsun Bölge Müdürlüğü, Kayseri Bölge Müdürlüğü, Hatay Bölge Müdürlüğü, Edirne Bölge Müdürlüğü, Denizli Bölge Müdürlüğü, Kastamonu Bölge Müdürlüğü ve Sivas Bölge Müdürlüğünde iç kontrol sisteminin gelişiminin (Kontrol Faaliyetleri Bileşeni) orta seviyede olduğu, iç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başlandığı, ancak geliştirilmesi gerektiği görülmüştür.

Gaziantep Bölge Müdürlüğünde ise iç kontrol sisteminin gelişiminin (Kontrol Faaliyetleri Bileşeni) düşük seviyede olduğu ve iç kontrol mekanizmalarının uygulanması için çalışmalara başlandığı görülmektedir.

Sistemin Güçlendirilmesine Yönelik Olarak Atılan Adımlar

- 2016 - 2017 yılları arasını kapsayan TKGM Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planında; kontrol faaliyetleri standartları altına 7 adet eylem ve faaliyete yer verilmiştir. Eylem ve faaliyetlerin gerçekleştirilme düzeyleri, 2017 yılı sonu itibarıyla kurum genelinde mevcut durumun tespiti ve planın bütününe yönelik genel bir değerlendirme ve analiz ortaya konulmasında katkı sağlamaktadır.
- "KYS Web Portalı" oluşturulması doğrultusunda KALBİS Projesi üzerine çalışmalar yapılmıştır ve geliştirmeye yönelik çalışmalar devam etmektedir.
- Kurumumuzun personeline Bilgi Güvenliği Yönetim Sistemi Temel Eğitimi, TS ISO IEC 27001 BGYS Dokümantasyon Eğitimi, TS ISO IEC 27001 Risk Yönetimi Eğitimi verilmiştir.

- Bilgi sistemlerinin güvenilir ve sürdürülebilirliğine ilişkin olarak her yıl en az 1 kez olmak üzere sistem üzerinde güvenlik testleri yapılması/yaptırılması hususuna BGYS dokümanlarında yer verilmiş olup mevcut sistem üzerinde TURKSAT A.Ş. tarafından sızma testleri yaptırılmıştır.
- BGYS dokümanlarında yılda en az 1 kez ve gerekmesi durumunda risk analizlerinin yapılacağı yer almakta olup, kurumumuz Veri Merkezinin yenilenmesi ve Felaket Kurtarma Merkezinin de devreye alınması üzerine riskler tekrar gözden geçirilerek risk analiz ve değerlendirmesi yapılmıştır.
- Bilgi Güvenliği Sisteminin etkinliğinin periyodik olarak ölçülüp iyileştirmesi kapsamında gerekli çalışmalar yürütülmektedir.
- Harcama birimlerine ait iş akış süreçleri; süreci hazırlama, kontrol etme ve onaylama işlemlerinin farklı kişiler tarafından yerine getirilecek şekilde hazırlanmıştır. Böylece faaliyetlerde görevler ayrılığı ilkesine uygun davranılmıştır.
- Genel Müdürlüğümüzün hizmet envanterinde de faaliyetleri hazırlayan, kontrol eden ve onay veren merciler farklı unvanlar tarafından yerine getirilecek şekilde belirlenmiştir.
- Süreçlerin performansı gözetilmektedir fakat bütün iş akışları için performans takip edilmemektedir. İyileştirme çalışmaları süreç olarak tanımlanan iş akışları için gerçekleştirilmektedir.
- Birimlerde görevli personelin görev dağılımları ile geçici görevli, raporlu, izinli gibi nedenlerle görevde bulunmadığı sürede yerine görevlendirilen yedek personeller tüm birimlerce belirlenmiş ve personele duyurulmuştur.
- Üst yönetimin imza ve onay aşamaları genelgelerle düzenlenmiştir.
- İş ve işlemlere ilişkin yapılan yazışmaların kontrolü ve izlenmesi elektronik doküman yönetim sistemi üzerinden yapılmaktadır.
- Bilgi sistemlerinin sürekliliği ve güvenilirliğini sağlayacak kontroller yürütülmekte olup bu kapsamda bilgi güvenliğini sağlamaya yönelik düzenli çalışan eğitimleri verilmektedir.

- Kurumda kullanılan bilgi sistemlerinin güvenilir ve sürdürülebilirliğine ilişkin periyodik kontroller stres ve sürdürülebilirlik testleri yapılmaktadır. (Yeni sistem merkezi için de yılda 1 kez güvenlik testleri yapılmaktadır.)
- ISO 27001 BGYS (Bilgi Güvenliği Yönetim Sistemi) sertifikası alma çalışmaları da sürdürülmektedir.

II. 4. BİLGİ VE İLETİŞİM

Bilgi ve İletişim, yöneticilerin karar alma sürecinde ihtiyaç duyduğu bilginin elde edilmesi ve ilgili yerlere ulaştırılmasının sağlanması için oluşturulmuş prosedürlerdir. Bilgi ve İletişim aynı zamanda iç kontrol sisteminin diğer bileşenleri arasındaki etkileşimi sağlar ve sistemin hedeflerine ulaşması bakımından önemlidir. Kurum çalışanlarının görevlerini ve sorumluluklarını etkili ve verimli bir şekilde yerine getirebilmeleri için; faaliyet alanlarında üretilen tüm bilgiler kaydedilmiş, tanımlanmış, sınıflandırılmış, uygun, doğru, eksiksiz ve zamanlı olmalıdır. Kaydedilen, tanımlanan ve sınıflandırılan doğru ve eksiksiz bilgi ihtiyaç duyulduğu anda yönetime ve diğer ilgili personele zamanında ulaştırılmalıdır.

Etkin bir iç kontrol sistemi kurmak ve kurumun hedeflerini gerçekleştirmek için kurumun bütün kademelerinde bilgiye ihtiyaç duyulmaktadır. Bilgi, çalışanların görevlerini yerine getirirken ihtiyaç duydukları verileri elde etmelerini, iletişim ise bilginin kurum içinde ve dışında yatay ve dikey olarak serbest bir şekilde hareket edebilmesini sağlayacak uygun mekanizmaların varlığını ifade etmektedir.

Bilgi ve iletişim, gerekli bilginin ihtiyaç duyan kişi, personel ve yöneticiye belirli bir formatta ve ilgililerin hedeflerini gerçekleştirilmesi ve iç kontrole ilişkin sorumluluklarını yerine getirmelerine imkân sağlayan bilgi, iletişim ve kayıt sistemini kapsamaktadır. İç kontrol sisteminin iyi çalışması ve başarıya ulaşması için çok önemli bir role sahiptir.

Bilgi ve İletişim Bileşeni Soru Formu Analiz Sonuçları

Teftiş Kurulu Başkanlığı, Hukuk Müşavirliği, Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı, Kadastro Dairesi Başkanlığı, Harita Dairesi Başkanlığı, Arşiv Dairesi Başkanlığı, Yabancı İşler Dairesi Başkanlığı, İnsan Kaynakları Dairesi Başkanlığı, Destek Hizmetleri Dairesi Başkanlığı, Ankara Bölge Müdürlüğü, İstanbul Bölge Müdürlüğü, Konya Bölge Müdürlüğü, Erzurum Bölge Müdürlüğü, Trabzon Bölge Müdürlüğü, Kayseri Bölge Müdürlüğü, Hatay Bölge Müdürlüğü, Van Bölge Müdürlüğü, Elazığ Bölge Müdürlüğü, Şanlıurfa Bölge Müdürlüğü ve Yozgat Bölge Müdürlüğünde iç kontrol sisteminin gelişiminin (Bilgi ve İletişim Bileşeni) en yüksek seviyede olduğu iç kontrol mekanizmalarının uygulamasının bu birimlerde en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.

Bilgi Teknolojileri Dairesi Başkanlığı, İzmir Bölge Müdürlüğü, Bursa Bölge Müdürlüğü, Antalya Bölge Müdürlüğü, Samsun Bölge Müdürlüğü, Edirne Bölge Müdürlüğü, Eskişehir Bölge Müdürlüğü, Denizli Bölge Müdürlüğü, Kastamonu Bölge Müdürlüğü ve Sivas Bölge Müdürlüğünde iç kontrol sisteminin gelişiminin (Bilgi ve İletişim Bileşeni) yüksek seviyede olduğu iç kontrol mekanizmalarının uygulamasının bu birimde yerleştiği anlaşılmaktadır.

Tapu Dairesi Başkanlığı ve Gaziantep Bölge Müdürlüğünde iç kontrol sisteminin gelişiminin (Bilgi ve İletişim Bileşeni) orta seviyede olduğu, iç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başlandığı, ancak geliştirilmesi gerektiği görülmüştür.

Diyarbakır Bölge Müdürlüğünde ise iç kontrol sisteminin gelişiminin (Bilgi ve İletişim Bileşeni) düşük seviyede olduğu ve iç kontrol mekanizmalarının uygulanması için çalışmalara başlandığı görülmektedir.

Sistemin Güçlendirilmesine Yönelik Olarak Atılan Adımlar

➔ 2016-2017 yılları arasını kapsayan TKGM Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planında; bilgi ve iletişim standartları altında 4 adet eylem ve faaliyete yer verilmiştir. Eylem ve faaliyetlerin gerçekleştirilme düzeyleri, 2017 yılı sonu

itibarıyla kurum genelinde mevcut durumun tespiti ve planın bütününe yönelik genel bir değerlendirme ve analiz ortaya konulmasında katkı sağlamaktadır.

- Kurum içi iletişim telefon, e-posta, TKGM web sayfası ve Elektronik Belge Yönetim Sistemi (EBYS) ile sağlanmaktadır. Ayrıca EBYS sistemiyle de tebliğler ve bilgilendirme yapılmaktadır. Dış iletişim stratejisinin oluşturulmasına yönelik olarak da kurum ve birim internet sayfaları, ALO 181 gibi internet hizmetleri kullanıcılara sunulmaktadır.
- Tüm Daire Başkanlıkları tarafından hazırlanan Birim Raporları listeleri, personele duyurmuş ve Birim internet sayfalarına eklemiştir.
- Yöneticilerin ve personelin karar alma süreçlerinde ihtiyaç duydukları doğru, güvenilir ve anlaşılır bilgiye zamanında ve eksiksiz olarak ulaşabilmelerini sağlayan Yönetim Bilgi Sistemleri ile ilgili olarak talep ve ihtiyaç analizlerinin yapılmasına yönelik çalışmalar devam etmektedir.
- Birimlerce üretilen her türlü evrak (gelen-giden evrak) ile iş ve işlemlerin kaydedilmesi, sınıflandırılması ve dosyalanması amacıyla oluşturulan elektronik doküman yönetim sistemi faaliyete geçmiş durumdadır ve kurum içi yazışmalar söz konusu sistem üzerinden yürütülmektedir.
- Hizmet sunumunda etkinlik ve memnuniyetin sağlanması, personel arasında bilgi akışı ve iletişimin artırılması ve işbirliğinin sağlanması açısından en az 6 ayda bir yapılması gereken genel değerlendirme toplantıları yapılmaktadır.
- Elektronik doküman yönetim sistemi sayesinde kayıt ve dosyalama sisteminin güncelliği (gelen ve giden evrakın zamanında kaydı) ile yönetici ve ilgili personel tarafından ulaşılabilirliği ve izlenebilirliği sağlanmaktadır.
- Kamu Görevlileri Etik Davranış İlkeleri ile Başvuru Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik, Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğü Personel Etik Davranış İlkeleri ve TKGM Etik Eğitim Strateji Belgesi kapsamında etik eğitimlerinin içeriğinde hata, usulsüzlük ve yolsuzlukların bildirim konusuna yer verilmektedir.
- Kurum içi ve dışı iletişim araçlarından olan öneri değerlendirme kutularımız ve Genel Müdürlüğümüz internet sayfasındaki Kalite Yönetim Sistemi linki içinde bulunan öneri formu personelimiz ve vatandaşlar tarafından kullanılmaktadır.

Yapılan öneriler belirli aralıklarla öneri ve değerlendirme komisyonu tarafından değerlendirilmekte uygun görülen önerilere yönelik eylemler geliştirilmektedir.

- Genel Müdürlüğümüz Stratejik Planları, Performans Programları ile Faaliyet Raporları web ortamında kamuoyuna duyurulmaktadır.
- Bütçenin ilk altı aylık uygulama sonuçları, ikinci altı aya ilişkin beklentiler ve hedefler ile faaliyetlere ilişkin Kurumsal Mali Durum ve Beklentiler Raporu, ilgili kurumlara gönderilmekte ve Genel Müdürlüğümüzün web sayfası aracılığı ile kamuoyuna duyurulmaktadır.

II. 5. İZLEME

İç kontrol sisteminin temel prensiplerinden biri de sistemin belirli periyotlarla (yılda en az bir kez) değerlendirilmesidir. Yönetim tarafından, bu değerlendirme sonucunda karşılaşılan olumsuz durumlara karşı gerekli tedbirler alınmalı ve uygulanmalıdır. Bu açıdan bakıldığında her idarenin iç kontrol sistemini izlemesinin ve değerlendirmesinin bir zorunluluk olduğu söylenebilir. İç kontrol sistemi özellikle yöneticiler tarafından izlenmeli, aksayan yönler tespit edilmeli ve gerekli önlemler alınmalıdır.

İzleme, iç kontrol sisteminin performansının ve kalitesinin değerlendirilmesi sürecidir ve sistem sürekli olarak izlenmeli, gözden geçirilmeli ve güncellenmelidir. İç kontrol sistem ve mekanizmaları değişmez ve sabit kurallar olmayıp sistemin kendini yeniliklere uyarlama kabiliyetine sahip olması önemlidir.

Öz değerlendirme faaliyetini ve iç denetimin bağımsız ve nesnel değerlendirmelerini kapsayan izleme faaliyetinin; iş ve işlemler devam ederken işi gerçekleştiren kişiler ve yöneticiler tarafından yapılan sürekli izleme ile iç denetim birimi tarafından yapılan özel değerlendirmeler olmak üzere iki şekilde yapılabileceği kabul edilmektedir.

İzleme Bileşeni Soru Formu Analiz Sonuçları

Teftiş Kurulu Başkanlığı, Hukuk Müşavirliği, Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı, Harita Dairesi Başkanlığı, Kadastro Dairesi Başkanlığı, Arşiv Dairesi

Başkanlığı, Yabancı İşler Dairesi Başkanlığı, İnsan Kaynakları Dairesi Başkanlığı, Destek Hizmetleri Dairesi Başkanlığı, İstanbul Bölge Müdürlüğü, Diyarbakır Bölge Müdürlüğü, Van Bölge Müdürlüğü ve Yozgat Bölge Müdürlüğünde iç kontrol sisteminin gelişiminin (İzleme Bileşeni) en yüksek seviyede olduğu iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.

Tapu Dairesi Başkanlığı, Konya Bölge Müdürlüğü ve Trabzon Bölge Müdürlüğünde iç kontrol sisteminin gelişiminin (İzleme Bileşeni) yüksek seviyede olduğu iç kontrol mekanizmalarının uygulamasının bu birimlerde yerleştiği anlaşılmaktadır.

Bilgi Teknolojileri Dairesi Başkanlığı, Ankara Bölge Müdürlüğü, Bursa Bölge Müdürlüğü, Antalya Bölge Müdürlüğü, Erzurum Bölge Müdürlüğü, Samsun Bölge Müdürlüğü, Kayseri Bölge Müdürlüğü, Hatay Bölge Müdürlüğü, Gaziantep Bölge Müdürlüğü, Edirne Bölge Müdürlüğü, Elazığ Bölge Müdürlüğü, Eskişehir Bölge Müdürlüğü, Denizli Bölge Müdürlüğü ve Şanlıurfa Bölge Müdürlüğünde iç kontrol sisteminin gelişiminin (İzleme Bileşeni) orta seviyede olduğu, iç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başlandığı, ancak geliştirilmesi gerektiği görülmüştür.

İzmir Bölge Müdürlüğü, Kastamonu Bölge Müdürlüğü ve Sivas Bölge Müdürlüğünde ise iç kontrol sisteminin gelişiminin (İzleme Bileşeni) düşük seviyede olduğu ve iç kontrol mekanizmalarının uygulanması için çalışmalara başlandığı görülmektedir.

İç kontrol sisteminin performansının ve kalitesinin değerlendirilmesi süreci olan izleme bileşeni gereğince sistem sürekli olarak izlenmeli, gözden geçirilmeli ve güncellenmelidir. Bu kapsamda Strateji Geliştirme Daire Başkanlığının koordinatörlüğünde ve harcama birimlerinin katılımıyla yürütülmesi için gerekli izleme bileşeninde belirlenen eylemlere yönelik faaliyetlere devam edilecektir.

Sistemin Güçlendirilmesine Yönelik Olarak Atılan Adımlar

- 2016-2017 yılları arasını kapsayan TKGM Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planında; izleme standartları altında 6 adet eylem ve faaliyete yer verilmiştir. Eylem ve faaliyetlerin gerçekleştirilme düzeyleri, 2017 yılı

sonu itibarıyla kurum genelinde mevcut durumun tespiti ve planın bütününe yönelik genel bir değerlendirme ve analiz ortaya konulmasında katkı sağlamaktadır.

- İç Kontrol Eylem Planında öngörülen faaliyet ve düzenlemelerin gerçekleşme sonuçları, altı ayda bir Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı tarafından düzenli olarak izlenmekte, Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Hazırlama Grubu ile toplantı yapılarak değerlendirilmekte ve sonuçları eylem planı formatında Üst Yöneticiye raporlanmaktadır.
- Strateji Geliştirme Daire Başkanlığınca Performans Programının dönemler halinde izlenmesi yapılmakta, sorumlu birimlerden bilgiler alınmakta, izleme raporu bu bilgiler çerçevesinde hazırlanmakta ve Makama sunulmaktadır.
- Genel Müdürlüğümüzde iç kontrol sisteminin özel değerlendirmesi, Kamu İç Kontrol Rehberinde belirtilen Örnek İç Kontrol Sistemi Soru Formu esas alınarak yapılmıştır. Soru formu sonucunda elde edilen veriler ışığında 2017 yılı Haziran ayı sonuna kadar; 2016 yılı İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Raporu, İzleme ve Yönlendirme Kurulu üyelerinin görüşleri alınarak Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı tarafından Üst Yöneticinin onayına sunulmuştur.

III. DİĞER BİLGİLER

III.1. İç Denetim Sonuçları

2017 yılı İç Denetim Programında gerçekleştirilmesi planlanan 3 denetim faaliyeti, programda öngörülen tarihlerde başlamıştır. Söz konusu denetimler,

- İç Kontrol Faaliyetlerinin Yürütülmesi Süreci Sistem Denetimi,
- Eğitim Faaliyetlerinin Gerçekleştirilmesi Süreci Sistem Denetimi,
- Döner Sermaye İşlemlerinin Muhasebeleştirme Süreci Uygunluk ve Mali Denetimidir.

Döner Sermaye İşlemlerinin Muhasebeleştirme Süreci Uygunluk ve Mali Denetimi, bulgu paylaşımına Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü tarafından zamanında ve tam olarak cevap verilmemesi nedeniyle, 5 iş günü gecikme ile diğerleri ise zamanında tamamlanmıştır.

2017 Yılı İç Denetim Programında danışmanlık faaliyeti planlanmamıştır. Talep üzerine bir iç denetçi Aday Memur Yetiştirme Eğitiminde eğitici olarak görevlendirilmiştir.

2017 yılının ilk yarısında toplam 26 İç Denetim Raporunun denetim sonuçlarına ilişkin izleme faaliyeti gerçekleştirilmiştir. Yapılan izlemeler neticesinde 56 bulgu ve 342 önerinin gereğinin yerine getirildiği kanaatine varılarak kapatılmasına karar verilmiştir. 62 bulgu ve 245 öneri tamamlanamadıkları için aksiyon tarihleri revize edilerek, ilgili birimlere ek süre verilmiştir. Denetlenen birimler tarafından gereğinin yerine getirilemediği anlaşılan 31 bulgu ve 157 önerinin ise, ilgili birimler tarafından "**riski üstlenilmiştir**" olarak kapatılmasına karar verilmiştir.

III.2. Dış Denetim Sonuçları

Sayıştay Başkanlığı 6085 sayılı Sayıştay Kanununun 38. maddesi uyarınca Genel Müdürlüğümüzde yürüttüğü düzenlilik denetimi ve performans denetimleri sonucunda hazırlanan raporlarda 11 adet bulgu bulunmaktadır.

6085 sayılı Kanunun 36. maddesinde Sayıştay, "hesap verme sorumluluğu çerçevesinde idarelerce belirlenen hedef ve göstergelerle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının ölçülmesi suretiyle gerçekleştirilen denetim" olarak tarif edilen performans denetimini yapmakla görevli ve yetkilidir denilmektedir.

Sayıştay performans denetimi kapsamında, Genel Müdürlüğümüzün hedef ve göstergeleriyle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının değerlendirmesini sağlamak amacıyla aşağıda belirtilen hususları denetlemiştir.

- 2015-2019 dönemine ait Stratejik Plan,
- 2016 yılı Performans Programı,
- 2016 yılı İdare Faaliyet Raporu,
- Faaliyet sonuçları ölçümü yapan veri kayıt sistemleri.

Genel Müdürlüğümüzün 2015-2019 dönemini kapsayan Stratejik Planının mevcut olduğu ve zamanında hazırlandığı ancak şekil ve içerik bakımından ilgili mevzuatta belirtilen hususları tam olarak karşılamadığı, 2016 mali yılı Performans Programının Stratejik Plana göre hazırlandığı ancak zamanında ilgili Bakanlıklara gönderilmediği,

şekil ve içerik bakımından da ilgili mevzuatta belirtilen hususları tam olarak karşılamadığı bu nedenle Stratejik Plan ve Performans Programı için raporlama gerekliliklerine kısmen uyulduğu değerlendirilmektedir. 2016 yılı İdare Faaliyet Raporunun ise zamanında hazırlandığı ve sunum kriterlerini karşıladığı sonucuna varılmıştır.

Denetim sonucunda elde edilen bulgular ise;

- Performans Programının Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular:
 - Performans Programının Bütçe Teklifleriyle Birlikte Maliye Bakanlığı ve Kalkınma Bakanlığına Gönderilmemesi
 - Performans Hedeflerinden 1 Tanesi ile Performans Göstergelerinden 2 Tanesinin İlgililik Kriterini Karşılamaması
 - Performans Göstergelerinden Oran Olarak İfade Edilenlerden 17 Tanesinin İyi Tanımlama Kriterini Karşılamaması
- Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular:
 - İdare Faaliyet Raporunda Performans Hedeflerinde Meydana Gelen Pozitif Sapmaların Nedenlerine İlişkin Açıklamalara Yer Verilmemesi
- Faaliyet Sonuçlarının Ölçülmesi ve Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular:
 - Performans Bilgisinin İzlenmesi ve Değerlendirilmesine İlişkin Sağlıklı Bir Veri Kayıt Sisteminin Bulunmamasıdır.

Düzenlilik denetimi kapsamında;

Denetim çalışmaları, mali saydamlığın ve hesap verilebilirliğin sağlanması amacıyla; Genel Müdürlüğümüzün hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek ve mali rapor ve tablolarının tüm faaliyet ve işlemlerinin sonucunu doğru ve güvenilir olarak yansıttığına ilişkin makul güvence elde etmek ve mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmek amacıyla yürütülmüştür.

Denetim sonucunda elde edilen bulgular ise;

- Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğüne Tahsis Edilmiş Olan Taşınmazların Kurumun Mali Tablolarında Görünmemesi

- Kurumsal Bazda Üretilen Mali Tablolarda Gelirler Hesabı İçinde Yer Alan Tapu Harçları Gelirlerinin Gerçek Durumu Göstermemesi
- Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında Takip Edilen Yatırımlardan, Tamamlananların İlgili Olduğu Maddi Duran Varlık Hesabına Aktarılmamasıdır.

Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler ise;

- Muhasebe Kayıtlarında Kurumlardan Alınan Şartlı Bağış ve Yardım Kaleminde Yer Alan Tutarların İşin Özü İtibariyle Şartlı Bağış ve Yardım Niteliği Taşımaması
- Taahhüt Hesaplarının Kullanılmaması
- Kıdem Tazminatı Karşılıklarının Ayrılmamasıdır.

Denetim Raporunun “Denetim Görüşü” bölümünde;

“Genel Müdürlüğümüzün 2016 yılına ilişkin mali rapor ve tablolarının “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde belirtilen hesap alanları hariç, tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.” denilmektedir.

III. 3. Diğer Bilgi Kaynakları

Ön Mali Kontrole İlişkin Veriler

İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar ve Genel Müdürlüğümüz Ön Mali Kontrol Yönergesi çerçevesinde, 2017 yılı gelir, gider, varlık ve yükümlülüklerle ilişkin mali karar ve işlemler. İç Kontrol Şube Müdürlüğü tarafından; Genel Müdürlüğümüz bütçesi, bütçe tertibi, kullanılabilir ödenek tutarı, ayrıntılı harcama programları, merkezi yönetim bütçe kanunu ve diğer ilgili mali mevzuat hükümlerine uygunluk yönlerinden, ön mali kontrole tabi tutulmuştur. Kontrol sonucunda yasal süresi içinde gerekli işlemler yapılmıştır.

Ayrıca, merkez ve taşra birimlerinden gelen mali konulardaki görüş yazılarına cevap verilmiştir.

2017 yılı içerisinde İç Kontrol Şube Müdürlüğümüzce;

Başkanlığımızda görevli personele ait aylık maaş ödemeleri, geçici/sürekli görev yollukları gerekli kontrole tabi tutularak, ödeme işlemlerinin gerçekleşmesi sağlanmıştır. Ön mali kontrole tabi olup, harcama birimlerinden Başkanlığımıza gelen belgeler, iç kontrol şubesi tarafından kontrol edilmesi sonucunda mevzuat yönünden uygun olanlar için yasal süresi içinde gerekli işlemler yapılmıştır. Uygun olmayanlar ise hata ve noksanlıkları nedeniyle tutanakla ilgili birime iade edilmiştir. Hata ve noksanlıkları giderildikten sonra söz konusu belgeler süresi içinde ön mali kontrole tabi tutulmuştur.

Çeşitli Daire Başkanlıklarından Başkanlığımıza intikal ettirilen 42 adet sözleşme tasarısı ve taahhüt evrakı üzerinde Ön Mali Kontrolü yapılarak, bunlarla ilgili Başkanlığımız görüşünü içeren uygun görüş yazıları yasal süresi içerisinde ilgili daireye gönderilmiştir.

Çeşitli Daire Başkanlıklarına ait 537 adet ödeme emri belgesi ve 68 adet muhasebe işlem fişi Ön Mali Kontrole tabi tutularak ödeme işleminin gerçekleştirilmesini teminen ilgili daire başkanlığına intikal ettirilmiştir.

Genel Müdürlüğümüz merkez ve taşra teşkilatlarına ait 851 adet ödenek gönderme ve 134 tenkis belgeleri üzerinde ön mali kontrol işlemleri yapılarak, bilgisayar ortamında onaylanmıştır.

Yukarıda belirtilen iş ve işlemlerin dışında 4 adet iptal ve ihdas yapılan kadro dağılım cetvelleri ile 4 adet seyahat kartı listesinin ön mali kontrolü yapılarak, bu husustaki görüşümüz ilgili Başkanlıklara yazılı olarak bildirilmiştir.

Kişi ve / veya İdarelerin Talep ve Şikâyetleri

Kurum içi ve dışı iletişim araçlarından olan öneri değerlendirme kutularımız ve Genel Müdürlüğümüzün internet sayfasındaki Kalite Yönetim Sistemi linki içinde bulunan öneri formu personelimiz ve vatandaşlar tarafından kullanılmaktadır. Yapılan öneriler belirli aralıklarla öneri ve değerlendirme komisyonu tarafından değerlendirilmekte uygun görülen önerilere yönelik eylemler geliştirilmektedir.

Bu süreç yöneticilerin yürüttükleri görevler sırasında iyileştirilmeye uygun açık alanlarının tespitine, iyileştirilmeye uygun açık alanlara yönelik yapılan eylemler ve kontrol faaliyetleri de iç kontrol standartlarının hayata geçmesinde idaremize katkı sağlamaktadır. Kurumumuz tarafından Bölge Müdürlüklerimizde sürdürülen Hizmet Takip Masası Uygulamaları ile etik dışı davranışların önüne geçilmesi ve vatandaş memnuniyetini arttırmak için "Müşteri Memnuniyeti Anketi" yapılmaktadır. Bu kapsamda; 2017 yılı anket analizi sonucu %98 memnuniyet sağlandığı görülmüştür. Anket sonuçlarına göre memnuniyet oranları ilk yıllara göre uyumlu bir şekilde artış göstermektedir.

Bununla birlikte Bilgi Edinme Kanunu çerçevesinde Genel Müdürlüğümüze yapılan başvurular Destek Hizmetleri Daire Başkanlığınca takip edilmekte, ilgili birimlerle yapılan yazışmaların sonuçları süresi içerisinde talep sahiplerine iletilmektedir

Ayrıca Stratejik Planın hazırlanması sürecinde; durum analizi kapsamında paydaş analizi (iç ve dış paydaşlar) yapılmaktadır. Paydaş analizi ile GZFT (SWOT) analizi yapılarak paydaşlar tarafından kuruluşun güçlü yönleri, zayıf yönleri, fırsatları ve tehditleri tespit edilmektedir. Tespit edilen sonuçlar kurumun kendi SWOT analizinin hazırlanmasında katkı sağlamaktadır. Bu kapsamda yapılan çalışmalar;

- İç kontrol sisteminin oluşturulması ve geliştirilmesinde,
- Kurumsal Risk Yönetimi kapsamında risklerin belirlenmesi, aşamasında idaremize katkı sağlayacaktır.

IV. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN GELİŞİMİ

Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Rehberi ile uyumlu olarak ve tüm birimlerin desteği ile katılımcı bir yöntemle hazırlanan Genel Müdürlüğümüz Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı (EP4) 2017 yılı sonunda revize edilmiştir.

2018-2019 yıllarını kapsayan Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planımız 16.01.2018 tarih ve 124970 sayılı olur ile yürürlüğe girmiştir ve 2018 yılı içerisinde uygulanmaya başlanmıştır.

Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Rehberinde, İç Kontrol Eylem Planında öngörülen faaliyet ve düzenlemelerin gerçekleşme sonuçları, en az altı ayda bir olmak üzere idarelerin Strateji Geliştirme Birimleri tarafından düzenli olarak izlenir, değerlendirilir ve eylem planı formatında Üst Yöneticiye raporlanır denilmektedir.

Bu kapsamda; Genel Müdürlüğümüzde Eylem Planında merkez harcama birimlerimiz tarafından yapılması öngörülen faaliyet ve düzenlemelerin gerçekleşme sonuçları altı aylık dönemler içerisinde yazılı olarak birimlerimizden alınmış bu bilgiler ışığında yılda iki sefer Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı İzleme ve Değerlendirme Raporu hazırlanmış ve Üst Yöneticiye sunulmuştur. Bir nüshası da Maliye Bakanlığına gönderilmiştir.

Kamu İç Kontrol Standartlarının uygulanması konusunda kamu idarelerine daha fazla rehberlik yapmak amacıyla iç kontrol bileşenleri çerçevesinde hazırlanan Kamu İç Kontrol Rehberi, Maliye Bakanlığı tarafından 07 Şubat 2014 tarihinde yayımlanmıştır.

İç kontrol sisteminin özel değerlendirmesi ve sonucunda hazırlanan İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Raporu bu rehberdeki İzleme Bölümü Ekleri kısmında yer alan Örnek İç Kontrol Soru Formu (İZ EK 1) ve İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Raporuna (İZ EK 2) uygun olarak;

- 2016 yılı İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Raporu, İzleme ve Yönlendirme Kurulu üyelerinin görüşleri de alındıktan sonra Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı tarafından üst yöneticiye sunulmuştur.

- 2017 yılı İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Raporu taslağı, İzleme ve Yönlendirme Kurulu üyelerinin görüşlerine sunulmak üzere hazırlanarak nihai rapor üst yöneticiye sunulacaktır.

Soru formu sonuçlarından elde edilen bilgiler ışığında, her bir iç kontrol bileşenine ilişkin birimlerin güçlü yanları ve geliştirilmeye açık alanları tespit edilebilmektedir.

2016 - 2017 yıllarında hazırlan İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Raporu sonuçları karşılaştırıldığında;

- ✓ 2016-2017 yıllarını kapsayan Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem planında bu güne kadar Başkanlığımız tarafından yapılan bilgilendirme toplantıları, iç kontrol farkındalık eğitimleri, hazırlanan dokümanlar ve yapılan anketler sayesinde kurum genelinde iç kontrole yönelik bilgi, birikim ve farkındalık düzeyinde artış olduğu gözlenmektedir.
- ✓ İç Kontrol Sistemine yönelik sahiplenme düzeyinin artırılmasına ilişkin faaliyetlere ileri dönemlerde de devam edilmesi planlanmıştır. Bu kapsamda; 2018-2019 yılları arasını kapsayan revize TKGM Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planına bu yönde eylemler/faaliyetler konmuştur.

V. SONUÇ VE ÖNERİLER

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununa göre idari sorumluluğa sahip Üst yöneticisine (Genel Müdür), iç kontrol sisteminin kurulması ve gözetilmesi, iç kontrol sisteminin bir gereği olarak yazılı prosedür ve talimatların oluşturulması gibi her türlü düzenlemelerin yapılması sorumluluğu verilmiş bulunmaktadır.

Üst yöneticiler, mesleki değerlere ve dürüst yönetim anlayışına sahip olunmasından, mali yetki ve sorumlulukların bilgili ve yeterli yöneticilerle personele verilmesinden, belirlenmiş standartlara uyulmasının sağlanmasından, mevzuata aykırı faaliyetlerin önlenmesinden, kapsamlı bir yönetim anlayışıyla uygun bir çalışma ortamının ve saydamlığın sağlanmasından görev ve yetkileri çerçevesinde sorumludurlar.

Üst yöneticiye verilen bu sorumlulukların tam manasıyla yerine getirilebilmesi ve bununla birlikte uygulama gerekçesi ve önemi yukarıda belirtilen İç Kontrol Sisteminin Genel Müdürlüğümüzde daha da geliştirilmesi gerektiği şüphesizdir. Sistemin geliştirilmesi ile iş ve işlemler mevzuata uygun olacak, faaliyetler hakkında düzenli, zamanında ve güvenilir bilgi üretilecek, idarenin

varlıkları korunacak, yolsuzluk ve usulsüzlüklerin önlenmesi konusunda üst yöneticiye (Genel Müdür) yeterli ve makul güvence sağlanabilecektir.

İç kontrol sisteminin kurulmasında ve yürütülmesinde bütün aktörlerin çok önemli görevleri vardır. İç kontrol sistemi kurumsal bir kültür, bir yönetim tarzı olması sebebiyle sadece Strateji Geliştirme Biriminin çabasıyla oluşturulması mümkün değildir. Bütün birimlerin ve çalışanların aktif olarak katılımı zorunluluk arz etmektedir.

İç kontrol sisteminin değerlendirilmesi; idarenin amaç ve hedeflerine ulaşma konusunda sistemin beklenen katkıyı sağlayıp sağlamadığının iç kontrol bileşenleri özelinde incelenmesi, sistemin güçlü yönleri ve sistemin iyileştirmeye açık alanlarının tespit edilerek düzeltici önlemlerin belirlenmesine katkı sağlayacaktır.

Sonuç olarak; raporda ayrıntılı olarak belirtilen faaliyetler ve planlanan diğer uygulamalar ile iç kontrol sisteminin Genel Müdürlüğümüzde geliştirilmesi için gerekli bütün işlemler yapılmaya devam etmekte olup, Genel Müdürlüğümüz bütün birimlerinin konuya ilişkin hassasiyetinin giderek artması ile de daha başarılı sonuçlar alınabilecektir.

V. 1. Güçlü Yönler

- ✓ İç kontrole ilişkin bilgi ve farkındalık düzeyinin artması ve üst yönetimin iç kontrole yönelik olumlu bakış açısı,
- ✓ Kurum personelinin iç kontrol sistemi konusunda temel bilgilere vakıf olmaları ve iç kontrol sistemine ilişkin görev ve sorumluluklarını daha iyi kavramalarını sağlamak amacıyla “İç Kontrol El Kitabı, broşür ve afiş” hazırlanması,
- ✓ İç kontrole yönelik kurumsal örgütlenmenin tamamlanması, (İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu, İç Kontrol Çalışma grupları ve Risk Yönetimi Çalışma grupları oluşturulması)
- ✓ Tüm merkez ve taşra birimlerimizin TSE EN ISO 9001:2008 Kalite Yönetim Sistemine geçmesi ve tüm birimlerimizin kalite belgesi almış olması iç kontrol sisteminin kurulması ve geliştirilmesine yönelik yapılacak çalışmalarda katkı sağlayacaktır.

- ✓ Mali kaynak sorununun olmaması,
- ✓ Genel Müdürlük faaliyetleri ile mali karar ve işlemlere ait yazılı prosedürlerin belirlenmiş olması, (Genel Müdürlük Süreçleri, İş Akış Talimatları, Görev Tanımları Kalite Yönetim Sistemi gereği oluşturulan prosedürler, dokümanlar, formlar)
- ✓ Etik davranış ilkeleri konusunda personel farkındalığının oluşturulmuş olması, (örnek etik davranışlarının yayınlanması, ilkelerin çalışanlara bildirilmesi, etik eğitimlerinin düzenlenmesi)
- ✓ Çalışanların adil davranmaya ilişkin sıkıntılarını iletebilecekleri öneri değerlendirme kutusunun oluşturulmuş olması,
- ✓ Hata, usulsüzlük ve yolsuzlukların bildirim yöntemlerinin belirlenmiş olması, (ALO 181 gibi internet hizmetleri kullanıcılara sunulmaktadır.)
- ✓ Stratejik amaç ve hedeflerle birlikte kurum misyon ve vizyonunun belirlenmiş olması,
- ✓ Kurum genelinde görev tanımları ile yetki ve sorumluluk alanlarının yazılı olarak tespit edilmiş olması ve yetki devri konusunda ilgili prosedürlere uyulması, (İş ve Görev Tanımları, Alt Birim Görev Tanımları, İmza Yetkileri ve Yetki Devri Yönergesi)
- ✓ Faaliyetlerin yürütülmesi sırasında görevler ayrılığı ilkesine uyulması,
- ✓ Yöneticiler tarafından hiyerarşik kontrollerin usulüne uygun olarak yerine getirilmesi,
- ✓ Kayıt ve dosyalama sisteminde belirli düzeyde standartlaşmanın ve otomasyonun sağlanması ve elektronik doküman yönetim sisteminin faaliyete geçirilmesi,
- ✓ Kompakt Arşiv Sistemi fiziki altyapısı uygun tüm müdürlüklerde uygulanarak, arşiv yönetiminin kalitesi artırılmaktadır.

V.2. İyileştirmeye Açık Yönler

- ✓ Harcama birimlerinin (Daire Başkanlıklarının) iç kontrol sistemi kapsamında yapılması gereken işlemleri iş yükü olarak görmesi,

- ✓ Risk yönetimi konusunda kurum personelinde mevcut olan bilgi ve birikim eksikliği ile risk yönetim modelinin uygulanabilir olmasına imkân sunacak olan yazılımın olmaması,
- ✓ Yönetim Bilgi Sisteminin henüz tamamlanamamış olması,
- ✓ Bireysel performansın değerlendirilmesi konusunda kurum genelini kapsayacak şekilde standart uygulamaların bulunmaması,
- ✓ Yüksek performans gösteren personele yönelik ödüllendirme ve teşvik mekanizmalarına ilişkin çalışmaların eksikliği,
- ✓ Organizasyon şemaları, yetki devri, görev dağılımları, birim raporları listesi, süreç ve iş akışlarının tanımlanmış ve birimlerce benimsenmeye başlanmış olması,
- ✓ Kurumun, ISO 9001:2015 Kalite Yönetim Sistemi standardı ve şartlarına uyum sağlanması amacıyla başlattığı adaptasyon çalışmaları.

V. 3. Zayıf Yönler

- ✓ Etkin bir iç kontrol sisteminin kurulması konusunda kurum personelinin değişikliklere ve yeniliklere direnç göstermesi,
- ✓ Kurumun amaç ve hedeflere ulaşma yolunda karşılaşılabilecek olası risk analiz çalışmalarının tamamlanamamış olması,
- ✓ Maliye Bakanlığınca risk yönetimine ilişkin politikaların somut olarak belirlenmemesi ve ötelenmesi sebebiyle kurumumuzca risk yönetimine yönelik politikalar üretilmemesi, risk algısının zayıf olması. Bu sonuç kontrol faaliyetlerinin etkinliğinin de zayıf olmasına neden olması,

V. 4. Eylem İçin Öneriler

Eylem planında yer alan faaliyetlerin 2017 yılı gerçekleşme düzeylerinin analizi sonucu, iç kontrol sisteminin bütününe ilişkin olarak kurumsal düzeyde güçlü ve zayıf olarak değerlendirilen alanlar tespit edilmiştir. İç kontrolün durağan bir yapı olmayıp sürekliliği ve devamlılığı olan bütünsel bir sistem olduğu gerçeğinden hareketle güçlü olan mevcut

yönlere yenilerinin ilave edilmesi, zayıf ve geliştirilmesi gerekli olduğu düşünölen alanların ise iyileştirilmesi amacıyla bu alandaki çalışmalara devam edilmesinin faydalı olacağı değeriendirilmiştir.

- 2017 yılının son çeyreğinde idaremizde Risk Yönetim Sisteminin kurulması çalışmalarına başlanılmış olup bu kapsamda; Genel Müdürlük merkez ve taşra teşkilatı risk yönetimi çalışma gurupları oluşturulmuş ve çalışma gurupları üyelerine uygulamalı Kurumsal Risk Yönetimi Eğitimi verilmiştir. 2018 yılı içerisinde Risk Yönetimi Sistemi çalışmalarının öncelikli olarak Genel Müdürlük merkez teşkilatı birimleri ile pilot bölge olarak seçilen Eskişehir Tapu ve Kadastro XVII. Bölge Müdürlüğü birimlerinde yürütölmesine ve yapılan çalışmaların ışığında diğeri bölge müdürlüklerine yaygınlaştırılması planlanmaktadır.
- İç Kontrol Sistemindeki bütün bileşenlerin kurum tarafından benimsenmesi için, Strateji Geliştirme Daire Başkanlığının kurum personeline eğitimler ve teknik destek vermesi gerektiği anlaşılmaktadır.
- ✓ Sonuç olarak; raporda ayrıntılı olarak belirtilen faaliyetler ve planlanan diğeri uygulamalar ile iç kontrol sisteminin Genel Müdürlüğümüzde geliştirilmesi için gerekli bütün işlemler yapılmaya devam etmekte olup, Genel Müdürlüğümüz bütün birimlerinin konuya ilişkin hassasiyetinin giderek artması ile de daha başarılı sonuçlar alınabilecektir.