



KOS 2.1.	İdarenin misyonu yazılı olarak belirlenmeli, duyurulmalı ve personel tarafından benimsenmesi sağlanmalıdır.	Bakanlık misyonu yazılı olarak belirlenmiştir. Misyonun Bakanlık internet sitesinde ve birimlerin internet sitelerinde yer alması sağlanmıştır.	2.1.1.	Bakanlık misyon, vizyon ve temel değerlerini içeren bir elektronik postanın yönetici ve personele yılda bir kez gönderilmesi sağlanacaktır.	Strateji Geliştirme Başkanlığı	Tüm Birimler	Elektronik Posta	Mart 2017 Mart 2018	
KOS 2.6.	İdarenin yöneticileri, faaliyetlerin yürütülmesinde hassas görevlere ilişkin prosedürleri belirlemeli ve personele duyurmalıdır.	Bakanlık hassas görevleri birimlerle yapılan çalışmalar sonucunda belirlenmiştir.	2.6.1.	Risklerin belirlenmesine bağlı olarak hassas görevlerin de güncellenmesi ve personele duyurulması sağlanacaktır.	Tüm Birimler	Strateji Geliştirme Başkanlığı	Hassas Görev Formları	Aralık 2018	
<b>KOS4</b>	<b>Yetki devri:</b> İdarelerde yetkiler ve yetki devrinin sınırları açıkça belirlenmeli ve yazılı olarak bildirilmelidir. Devredilen yetkinin önemi ve riski dikkate alınarak yetki devri yapılmalıdır.								
KOS 4.2.	Yetki devirleri, üst yönetici tarafından belirlenen esaslar çerçevesinde devredilen yetkinin sınırlarını gösterecek şekilde yazılı olarak belirlenmeli ve ilgililere bildirilmelidir.	Bakanlıkta yetki devirleri İmza Yetkileri Yönergesinde yer alan esaslar çerçevesinde yapılmaktadır.	4.2.1.	Bakanlıkta yetki devrine ilişkin envanter çıkarılarak yetki devirlerine ilişkin düzenlemelerin, uygulamalarda etkililiği sağlamak üzere gözden geçirilmesi sağlanacaktır.	Strateji Geliştirme Başkanlığı	Tüm Birimler	Yetki Devri Onay/Genelge/ Yönerge Değişiklikleri	Aralık 2018	

## II. RİSK DEĞERLENDİRME STANDARTLARI

II. RİSK DEĞERLENDİRME STANDARTLARI									
<b>RDS 6</b>	<b>6. Risklerin belirlenmesi ve değerlendirilmesi:</b> İdareler, sistemli bir şekilde analizler yaparak amaç ve hedeflerinin gerçekleşmesini engelleyebilecek iç ve dış riskleri tanımlayarak değerlendirmeli ve alınacak önlemleri belirlemelidir.								
RDS 6.1	İdareler, her yıl sistemli bir şekilde amaç ve hedeflerine yönelik riskleri belirlemelidir.	Bakanlık risklerinin belirlenmesi ve risklere ilişkin sorumlulukların yazılı olarak belirlenmesi işlemleri Maliye Bakanlığı'nca 2014 yılı içerisinde yayınlanmış olan "Kamu İç Kontrol Rehberi" çerçevesinde İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı kapsamında 2017-2018 döneminde gerçekleştirilecektir.	6.1.1.	Bakanlık Merkez Birimlerinin tamamının iş akışları oluşturulacaktır.	Tüm Birimler	Strateji Geliştirme Başkanlığı	İş Akış Şemaları	Temmuz 2017	
			6.1.2.	Bakanlığın risklerinin belirlenmesi ve yönetilmesi esaslarını içeren Kurumsal Risk Yönetimi Strateji Belgesi hazırlanarak tüm birimlere iletilecektir.	Strateji Geliştirme Başkanlığı	Tüm Birimler	Kurumsal Risk Yönetimi Strateji Belgesi	Aralık 2017	
			6.1.3.	İş akışları üzerinden faaliyetlere ilişkin riskler tespit edilerek Bakanlık Risk Haritası ortaya çıkartılacaktır.	Tüm Birimler	Strateji Geliştirme Başkanlığı	Risk Haritaları	Temmuz 2018	
RDS 6.2	Risklerin gerçekleşme olasılığı ve muhtemel etkileri yılda en az bir kez analiz edilmelidir.	Bakanlık risklerinin belirlenmesi ve risklere ilişkin sorumlulukların yazılı olarak belirlenmesi işlemleri Maliye Bakanlığı'nca 2014 yılı içerisinde yayınlanmış olan "Kamu İç Kontrol Rehberi" çerçevesinde İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı kapsamında 2017-2018 döneminde gerçekleştirilecektir.	6.1.1.	Bakanlık Merkez Birimlerinin tamamının iş akışları oluşturulacaktır.	Tüm Birimler	Strateji Geliştirme Başkanlığı	İş Akış Şemaları	Temmuz 2017	
			6.1.2.	Bakanlığın risklerinin belirlenmesi ve yönetilmesi esaslarını içeren Kurumsal Risk Yönetimi Strateji Belgesi hazırlanarak tüm birimlere iletilecektir.	Strateji Geliştirme Başkanlığı	Tüm Birimler	Kurumsal Risk Yönetimi Strateji Belgesi	Aralık 2017	
			6.1.3.	İş akışları üzerinden faaliyetlere ilişkin riskler tespit edilerek Bakanlık Risk Haritası ortaya çıkartılacaktır.	Tüm Birimler	Strateji Geliştirme Başkanlığı	Risk Haritaları	Temmuz 2018	
RDS 6.3	Risklere karşı alınacak önlemler belirlenerek eylem planları oluşturulmalıdır.	Bakanlık risklerinin belirlenmesi çalışmaları ile paralel olarak kontrol strateji ve yöntemleri de Maliye Bakanlığı'nca 2014 yılı içerisinde yayınlanmış olan "Kamu İç Kontrol Rehberi" çerçevesinde İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı kapsamında 2018 yılında gerçekleştirilecektir.	6.1.1.	Bakanlık Merkez Birimlerinin tamamının iş akışları oluşturulacaktır.	Tüm Birimler	Strateji Geliştirme Başkanlığı	İş Akış Şemaları	Temmuz 2017	
			6.1.2.	Bakanlığın risklerinin belirlenmesi ve yönetilmesi esaslarını içeren Kurumsal Risk Yönetimi Strateji Belgesi hazırlanarak tüm birimlere iletilecektir.	Strateji Geliştirme Başkanlığı	Tüm Birimler	Kurumsal Risk Yönetimi Strateji Belgesi	Aralık 2017	
			6.1.3.	İş akışları üzerinden faaliyetlere ilişkin riskler tespit edilerek Bakanlık Risk Haritası ortaya çıkartılacaktır.	Tüm Birimler	Strateji Geliştirme Başkanlığı	Risk Haritaları	Temmuz 2018	

### III. KONTROL FAALİYETLERİ STANDARTLARI

KFS 7	<b>7. Kontrol stratejileri ve yöntemleri:</b> İdareler, 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 çalışmaları ile paralel olarak kontrol strateji ve yöntemleri de Maliye Bakanlığı'nca 2014 yılı içerisinde yayınlanmış olan "Kamu İç Kontrol Rehberi" çerçevesinde İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı kapsamında 2018 yılında belirlenecektir.	7.1.1.	Riskleri önlemeye yönelik kontrol faaliyetleri belirlenecek ve kontrol eylem planları hazırlanacaktır.	Tüm Birimler	Strateji Geliştirme Başkanlığı	Kontrol Eylem Planları	Aralık 2018	
KFS 7.2	Kontroller, gerekli hallerde, işlem öncesi kontrol, süreç kontrolü ve işlem sonrası kontrolleri de kapsamalıdır.	Bakanlık risklerinin belirlenmesi çalışmaları ile paralel olarak kontrol strateji ve yöntemleri de Maliye Bakanlığı'nca 2014 yılı içerisinde yayınlanmış olan "Kamu İç Kontrol Rehberi" çerçevesinde İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı kapsamında 2018 yılında belirlenecektir.	7.1.1.	Riskleri önlemeye yönelik kontrol faaliyetleri belirlenecek ve kontrol eylem planları hazırlanacaktır.	Tüm Birimler	Strateji Geliştirme Başkanlığı	Kontrol Eylem Planları	Aralık 2018	
KFS 7.3.	Kontrol faaliyetleri, varlıkların dönemsel kontrolünü ve güvenliğinin sağlanmasını kapsamalıdır.	Bakanlık risklerinin belirlenmesi çalışmaları ile paralel olarak kontrol strateji ve yöntemleri de Maliye Bakanlığı'nca 2014 yılı içerisinde yayınlanmış olan "Kamu İç Kontrol Rehberi" çerçevesinde İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı kapsamında 2018 yılında belirlenecektir.	7.1.1.	Riskleri önlemeye yönelik kontrol faaliyetleri belirlenecek ve kontrol eylem planları hazırlanacaktır.	Tüm Birimler	Strateji Geliştirme Başkanlığı	Kontrol Eylem Planları	Aralık 2018	
KFS 7.4.	Belirlenen kontrol yönteminin maliyeti beklenen faydayı aşmamalıdır.	Bakanlık risklerinin belirlenmesi çalışmaları ile paralel olarak kontrol strateji ve yöntemleri de Maliye Bakanlığı'nca 2014 yılı içerisinde yayınlanmış olan "Kamu İç Kontrol Rehberi" çerçevesinde İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı kapsamında 2018 yılında belirlenecektir.	7.1.1.	Riskleri önlemeye yönelik kontrol faaliyetleri belirlenecek ve kontrol eylem planları hazırlanacaktır.	Tüm Birimler	Strateji Geliştirme Başkanlığı	Kontrol Eylem Planları	Aralık 2018	
KFS 8	<b>8.Prosedürlerin Belirlenmesi ve Belgelendirilmesi:</b> 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.	Bakanlık faaliyetleri ile mali karar ve işlemleri 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.	Bakanlık Merkez Birimlerinin tamamının iş akışları oluşturulacaktır.	Tüm Birimler	Strateji Geliştirme Başkanlığı	İş Akış Şemaları	Temmuz 2017	

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 işlemleri 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.	Bakanlık Merkez Birimlerinin tamamının iş akışları oluşturulacaktır.	Tüm Birimler	Strateji Geliştirme Başkanlığı	İş Akış Şemaları	Temmuz 2017	
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 işlemleri 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.	Bakanlık Merkez Birimlerinin tamamının iş akışları oluşturulacaktır.	Tüm Birimler	Strateji Geliştirme Başkanlığı	İş Akış Şemaları	Temmuz 2017	

V. İZLEME STANDARTLARI

V. İZLEME STANDARTLARI									
İS 17	17.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 eylem planında öngörülen faaliyet ve düzenlemelerin gerçekleşme 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 gerçekleşme sonuçları, her yıl Haziran ve Aralık ayları sonu itibarıyla izlenerek Eylem Planı İzleme ve Yönlendirme Kurulunca değerlendirilecek ve üst yöneticiye sunulacak ve Maliye Bakanlığına gönderilecektir.	Strateji Geliştirme Başkanlığı	Tüm Birimler	İzleme ve Değerlendirme Raporu	Haziran 2017 Aralık 2017 / Haziran 2018 Aralık 2018	
İS 17.2	İç kontrolün eksik yönleri ile uygun olmayan kontrol yöntemlerinin belirlenmesi, bildirilmesi ve gerekli önlemlerin alınması konusunda süreç ve yöntem belirlenmelidir.	İç kontrolün eksik yönleri ile uygun olmayan kontrol yöntemlerinin belirlenmesi, bildirilmesi ve gerekli önlemlerin alınması hususunda İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu 6 ayda bir toplanarak gündemindeki konuları görüşerek karara bağlamaktadır.	17.2.1.	İç kontrolün eksik yönleri ile uygun olmayan kontrol yöntemlerinin belirlenmesi, bildirilmesi ve gerekli önlemlerin alınması konusunda süreç ve yöntem belirlemek üzere İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu toplanacaktır.	İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu	Tüm Birimler	Toplantı Kararları	Gerek duyulduğunda	
İS 17.3	İç kontrolün değerlendirilmesine idarenin birimlerinin katılımı sağlanmalıdır.	İç kontrol eylem planında öngörülen faaliyet ve düzenlemelerin gerçekleşme 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 gerçekleşme sonuçları, her yıl Haziran ve Aralık ayları sonu itibarıyla izlenerek Eylem Planı İzleme ve Yönlendirme Kurulunca değerlendirilecek ve üst yöneticiye sunulacak ve Maliye Bakanlığına gönderilecektir.	Strateji Geliştirme Başkanlığı	Tüm Birimler	İzleme ve Değerlendirme Raporu	Haziran 2017 Aralık 2017 / Haziran 2018 Aralık 2018	
İS 17.4	İç kontrolün değerlendirilmesinde, yöneticilerin görüşleri, kişi ve/veya idarelerin talep ve şikâyetleri ile iç ve dış denetim sonucunda düzenlenen raporlar dikkate alınmalıdır.	İç kontrolün değerlendirilmesinde, yöneticilerin görüşleri, kişi ve/veya kurumların talep ve şikâyetleri ile iç ve dış denetim sonucunda düzenlenen raporlar dikkate alınmaktadır.	17.1.1.	İç Kontrol Eylem Planında öngörülen faaliyet ve düzenlemelerin gerçekleşme sonuçları, her yıl Aralık ayı sonu itibarıyla izlenerek Eylem Planı İzleme ve Yönlendirme Kurulunca değerlendirilecek ve üst yöneticiye sunulacak ve Maliye Bakanlığına gönderilecektir.	Strateji Geliştirme Başkanlığı	Tüm Birimler	İzleme ve Değerlendirme Raporu	Haziran 2017 Aralık 2017 / Haziran 2018 Aralık 2018	
İS 17.5	İç kontrolün değerlendirilmesi sonucunda alınması gereken önlemler belirlenmeli ve bir eylem planı çerçevesinde uygulanmalıdır.	İç kontrolün eksik yönleri ile uygun olmayan kontrol yöntemlerinin belirlenmesi, bildirilmesi ve gerekli önlemlerin alınması hususunda İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu 6 ayda bir toplanarak gündemindeki konuları görüşerek karara bağlamaktadır. Kurul tarafından Eylem Planında revize edilmesi gereken hususlar bulunduğu karar verilmesi halinde gerekli revize işlemleri Üst Yönetici onayına sunulmaktadır.	17.2.1.	İç kontrolün eksik yönleri ile uygun olmayan kontrol yöntemlerinin belirlenmesi, bildirilmesi ve gerekli önlemlerin alınması konusunda süreç ve yöntem belirlemek üzere İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu toplanacaktır.	İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu	Tüm Birimler	Toplantı Kararları	Gerek duyulduğunda	