



***İÇ KONTROL STANDARTLARI EYLEM PLANI
2018 YILI İLK ALTI AYLIK DÖNEM İÇİN İZLEME VE
DEĞERLENDİRME RAPORU***

**STRATEJİ GELİŞTİRME BAŞKANLIĞI
İç Kontrol Daire Başkanlığı**

ÖNSÖZ

Bilindiği üzere, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 55 inci maddesinde iç kontrol, "idarenin amaçlarına, belirlenmiş politikalara ve mevzuata uygun olarak faaliyetlerin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yürütülmesini, varlık ve kaynakların korunmasını, muhasebe kayıtlarının doğru ve tam olarak tutulmasını, malî bilgi ve yönetim bilgisinin zamanında ve güvenilir olarak üretilmesini sağlamak üzere idare tarafından oluşturulan organizasyon, yöntem ve süreçle iç denetimi kapsayan mali ve diğer kontroller bütünü" olarak tanımlanmıştır.

Kanunun 56 ncı maddesinde de iç kontrolün amaçları;

- Kamu gelir, gider, varlık ve yükümlülüklerinin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yönetilmesini,
- Kamu idarelerinin kanunlara ve diğer düzenlemelere uygun olarak faaliyet göstermesini,
- Her türlü malî karar ve işlemlerde usulsüzlük ve yolsuzluğun önlenmesini,
- Karar oluşturmak ve izlemek için düzenli, zamanında ve güvenilir rapor ve bilgi edinilmesini,
- Varlıkların kötüye kullanılması ve israfını önlemek ve kayıplara karşı korunmasını sağlamak olarak belirlenmiştir.

Bu çerçevede oluşturulan Kamu İç Kontrol Standartları idarelerin, iç kontrol sistemlerinin oluşturulmasında, izlenmesinde ve değerlendirilmesinde dikkate alınmaları gereken temel yönetim kurallarını göstermekte ve tüm kamu idarelerinde tutarlı, kapsamlı ve standart bir kontrol sisteminin kurulmasını ve uygulanmasını amaçlamaktadır.

Kamu İç Kontrol Standartları, uluslararası standartlar ve iyi uygulama örnekleri çerçevesinde, iç kontrolün; kontrol ortamı, risk değerlendirmesi, kontrol faaliyetleri, bilgi ve iletişim ile izleme bileşenleri esas alınarak, tüm kamu idarelerinde uygulanabilir düzeyde olmasını sağlamak üzere genel nitelikte düzenlenmiştir.

Bu nedenle, Kurum İç Kontrol Standartları Eylem Planı, 27/12/2007 tarihli ve 26738 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği ile Hazine ve Maliye Bakanlığı'nca yayımlanan İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Rehberi doğrultusunda hazırlanmıştır.

Kurumca hazırlanan İç Kontrol Standartları Eylem Planında belirtilen eylemlerde meydana gelecek gerçekleştirmeler ve gelişmeler dikkate alınarak eylem planının her yıl revize edilmesi planlanmaktadır.

Kurum İç Kontrol Standartları Eylem Planı birimlerle yapılan toplantılar ve bilgi paylaşımı sonucunda hazırlanmış 31/12/2008 tarihli ve 1043700 sayılı Başkanlık Makamı Oluru ile yürürlüğe girmiştir. Daha sonra Hazine ve Maliye Bakanlığı'nın 04/02/2009 tarihli ve B.07.0.BMK.0.24-150/4005-1205 sayılı yazılarıyla, İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Rehberinin yayımlanması sonucunda, Kurum İç Kontrol Standartları Eylem Planı 2009-2010-2012 ve 2013-2015, 2016-2017 ile 2018-2019 yıllarını kapsayan dönem için Başkanlık Makamından alınan Olur ile revize edilmiş olup, sırası ile 2012, 2013, 2015, 2016 ve 2017 yılını kapsayan izleme raporları oluşturulmuştur.

Bu çerçevede, 2018-2019 yıllarını kapsayan İç Kontrol Standartları Eylem Planında yer alan eylemlerden sorumlu ve ilgili birimlerden alınan veriler doğrultusunda yapılan çalışmalar sonucunda, Kurum İç Kontrol Standartları Eylem Planında 2018 yılı Haziran ayı sonu itibarıyla izlemeye alınmış olup 2018 yılı Ekim ayı itibarıyla raporlaması yapılmıştır.

SOSYAL GÜVENLİK KURUMU
Strateji Geliştirme Başkanlığı

SOSYAL GÜVENLİK KURUMU
İÇ KONTROL STANDARTLARI EYLEM PLANI İZLEME VE DEĞERLENDİRME İCMAL TABLOSU
MERKEZ TEŞKİLATI

MAKUL GÜVENCE SAĞLAYAN			MAKUL GÜVENCE SAĞLAMAYAN		
EYLEMLER					
EYLEM KOD NO	ÖNGÖRÜLEN EYLEM VEYA EYLEMLER	SORUMLU BİRİM	ÇIKTI/SONUÇ	TAMAMLANMA TARİHİ	AÇIKLAMA
KOS 1.1.1	İç Kontrol Yönergesi hazırlanması ve yayımlanması	SGB	İç Kontrol Yönergesi	MART 2018	26/03/2018 tarihli ve 90225190-612.01-E.1864996 sayılı Başkanlık Makamı oluruyla yürürlüğe girmiştir. Eylemle ilgili makul güvence sağlanmıştır.
RDS 6.1.1	Risk Strateji Belgesinin oluşturulması	SGB	Belge	MART 2018	26/03/2018 tarihli ve 90225190-612.01-E.1864996 sayılı Başkanlık Makamı oluruyla yürürlüğe giren İç Kontrol Yönergesi ekinde Risk Strateji Belgesi oluşturulmuştur. Eylemle ilgili makul güvence sağlanmıştır.
İS 17.2.1	İç kontrol sistemine ilişkin İzleme Belgesinin oluşturulması	SGB	Belge	MART 2018	26/03/2018 tarihli ve 90225190-612.01-E.1864996 sayılı Başkanlık Makamı oluruyla yürürlüğe giren İç Kontrol Yönergesi ekinde İzleme Belgesi oluşturulmuştur. Eylemle ilgili makul güvence sağlanmıştır.

31/12/2018 TARİHLİ EYLEMLERİN RAPORLAMA TARİHİ İTİBARIYLA MEVCUT DURUMU

EYLEM KOD NO	ÖNGÖRÜLEN EYLEM VEYA EYLEMLER	SORUMLU BİRİM	ÇIKTI/SONUÇ	TAMAMLANMA TARİHİ	AÇIKLAMA
KOS 2.6.1	Soruşturma yapmak üzere görevlendirilen muhakkikler için yön gösterici ve bilgilendirici el kitapçığı hazırlanması	PDB	Kitapçık	31/12/2018	Soruşturma yapmak üzere görevlendirilen muhakkikler için yön gösterici ve bilgilendirici el kitapçığının Rehberlik ve Teftiş Başkanlığı tarafından hazırlanmasının daha uygun olacağı değerlendirilmiş olup konuya ilişkin 14/05/2018 tarihli ve E.4298356 sayılı Başkanlık Makamı Olur'u, ilgili Başkanlığa gönderilmiştir. Eylem devredilmiştir.
KOS 3.5.1	Kurumda kullanılan çeşitli uygulama ve işlemlere ait eğitim videoları hazırlanması	EAGMB		31/12/2018	31/12/2018 tarihine kadar tamamlanması planlanmaktadır.
KOS 3.5.2	Hacizli malların satış ihalesine ilişkin 81 İl Müdürlüğüne video konferans yoluyla eğitim verilmesi	SPGM	Video Konferans	31/12/2018	31/12/2018 tarihine kadar tamamlanması planlanmaktadır.
KOS 4.1.1	Harcama Yetkililiği yetki devri ile Gerçekleştirme Görevlisi belirlenmesine dair standart formların e-imza destekli MOSİP'te düzenlenmesi	SGB		31/12/2018	31/12/2018 tarihine kadar tamamlanması planlanmaktadır.
RDS 6.1.2	Kurumun operasyonel birimleri olan Emeklilik Hizmetleri Genel Müdürlüğü, Sigorta Primleri Genel Müdürlüğü ve Genel Sağlık Sigortası Genel Müdürlüğü'nün risklerinin belirlenmesine ilişkin çalıştay düzenlenmesi	SGB	Çalıştay Raporu	31/12/2018	Emeklilik Hizmetleri Genel Müdürlüğü, Sigorta Primleri Genel Müdürlüğü ve Genel Sağlık Sigortası Genel Müdürlüğü'nün risklerinin belirlenmesine ilişkin çalıştay yapılmıştır. Eylem tamamlanmıştır.
RDS 6.2.1	Birimlerce belirlenen riskler doğrultusunda Konsolide Risk Raporunun hazırlanması	SGB	Rapor	31/12/2018	Operasyonel birimlerden Birim Risk Raporları alınmaya başlanmış olup, Konsolide Risk Raporu'nun Kasım ayı itibarıyla oluşturulması planlanmaktadır.
KFS 7.1.1	Sigortalıların sistemden çıkış davranışlarının analiz edilmesi	AFYDB	Analiz Raporu	31/12/2018	31/12/2018 tarihine kadar tamamlanması planlanmaktadır.

KFS 7.1.2	Prim alacaklarının tahsilatının artırılmasına ilişkin çıkarılan yapılandırma kanunlarının Kurum alacakları ve işverenler açısından analiz edilmesi	AFYDB	Analiz Raporu	31/12/2018	31/12/2018 tarihine kadar tamamlanması planlanmaktadır.
KFS 7.1.3	Senaryo ve/veya somut olay bazlı sosyal sigorta/sağlık alanındaki muhtemel suistimalleri saptama amaçlı veri analizi raporu hazırlanması	RTB	Veri Analizi Raporu	31/12/2018	2018/Haziran sonu itibarıyla yıl sonu hedefinin %75'si gerçekleşmiş olup, eylem 2018 yılı sonunda tamamlanacağından bu konuda nihai çalışma sona ermemiştir.
KFS 7.1.4	Tespit edilen risklere ilişkin uygun kontrol yöntemlerinin belirlenmesi	EHGM SPGM GSSGM	Konsolide Risk Raporu	31/12/2018	31/12/2018 tarihine kadar tamamlanması planlanmaktadır.
KFS 7.2.1	Veri analizi raporuna dayanılarak Kurum merkez ve taşra birimlerinin teftiş edilmesine ilişkin veri analizi raporu tanzim edilmesi	RTB	Veri Analizi Raporu	31/12/2018	Eylem 2018 yılı sonunda tamamlanacağından bu konuda nihai çalışma sona ermemiştir.
KFS 8.1.1	Sosyal güvenlik hukukundaki yeniliklerin takip edilmesi ve uygulama birliğinin sağlanabilmesi amacıyla Sosyal Güvenlik Hukuk Şurasının düzenlenmesi	Hukuk Müşavirliği		31/12/2018	20-22/03/2018 tarihleri arasında Antalya'da Hukuk Müşavirliği Çalıştayı düzenlenerek sonucu raporlanmıştır. Eylem tamamlanmıştır.
KFS 8.1.2	Tahsilatların kayıt altına alınarak kontrolünün sağlanması amacıyla iş kurallarının belirlenmesi	SGB		31/12/2018	31/12/2018 tarihine kadar tamamlanması planlanmaktadır.
KFS 8.2.1	Meslekte kazanma gücü kaybı tespitine esas cetvellere ilişkin rehber hazırlanması	EHGM	Rehber	31/12/2018	31/12/2018 tarihine kadar tamamlanması planlanmaktadır.
KFS 8.2.2	Hak sahipliği belgesi verilmesinde yaşanan tereddütleri gidermek ve hatalı işlemlere sebebiyet vermemek için kılavuz hazırlanması	EHGM	Kılavuz	31/12/2018	31/12/2018 tarihine kadar tamamlanması planlanmaktadır.
KFS 8.3.1	4/b Emektar programında yer alan iş kurallarının incelenerek güncellenmesinin sağlanması	EHGM	Yazılım Güncelleme	31/12/2018	31/12/2018 tarihine kadar tamamlanması planlanmaktadır.

KFS 8.3.2	Emeklilik Hizmetleri Genel Müdürlüğüne ait genelge, genel yazı ve talimatların güncellenmesi	EHGM	Genelge Genel Yazı Talimat	31/12/2018	31/12/2018 tarihine kadar tamamlanması planlanmaktadır.
KFS 8.3.3	Sosyal Güvenlik Kurumu Bütçe Yönergesinin güncellenmesi	SGB	Yönerge	31/12/2018	31/12/2018 tarihine kadar tamamlanması planlanmaktadır.
KFS 12.3.1	Hastane, eczane, optik, medikal market ve medikal eczane kullanıcılarının Kurumumuzla sözleşme sürecinin elektronik ortama taşınmasının sağlanması	HSGM	Yazılım	31/12/2018	31/12/2018 tarihine kadar tamamlanması planlanmaktadır.
KFS 12.3.2	4/b Emektar programında yer alan maluliyet, yaşlılık ve iş kazası ve meslek hastalığı modüllerinden manuel yapılan sağlık raporu giriş işlemlerinin e-maluliyet programından otomatik alınmasının sağlanması	EHGM	Yazılım	31/12/2018	31/12/2018 tarihine kadar tamamlanması planlanmaktadır.
KFS 12.3.3	Kurum içi sınavlara ilişkin itiraz başvurularının sistem üzerinden elektronik olarak (e- itiraz) alınması ve cevaplanması	PDB	Yazılım	31/12/2018	Konuya ilişkin iş kuralları belirlenerek Talep Yönetim Sistemi üzerinden 33726 talep numarası ile HSGM'ne bildirilmiş olup yazılım çalışmaları halen devam etmektedir.
KFS 12.3.4	Tebliğatların e-tebligat sistemi üzerinden yapılması	SPGM	Yazılım	31/12/2018	Tebliğatların e-tebligat sistemi üzerinden yapılması ile ilgili program çalışmaları devam etmekte olup, 31/12/2018 tarihine kadar tamamlanması planlanmaktadır.
KFS 12.3.5	81 ilde elektronik tapu haciz işlemlerine başlanması (e-tapu haczi)	SPGM	Yazılım	31/12/2018	81 ilde elektronik tapu haciz işlemlerine başlanması ile ilgili e-tapu haciz program çalışmaları devam etmekte olup, 30/06/2019 tarihine kadar tamamlanması planlanmaktadır. Eylem ertelenmiştir.
BİS 13.1.1	Atama işlemlerine yönelik soruların cevaplanacağı forum oluşturulması	PDB	Yazılım	31/12/2018	Forum oluşturulmasının sağlayacağı fayda ve Atama Şube Müdürlüklerine getireceği iş yükü açısından yeniden değerlendirildiğinde söz konusu yazılım talebinden vazgeçilmesine karar verilmiştir. Eylemden vazgeçilmiştir.

BİS 13.1.2	Vatandaşlarımızın sosyal güvenlik ile ilgili bilgilendirilmesi ve bilinçlendirilmesinin sağlanması amacıyla SGK TV bünyesinde yeni programların hazırlanması	BHİM	SGK TV Programı	31/12/2018	31/12/2018 tarihine kadar tamamlanması planlanmaktadır.
BİS 13.5.1	Geçici ve sürekli görevlendirmelerde uygulama birliğinin sağlanması ve ödemelerde istatistik bilgilerin elde edilmesini sağlamak amacıyla Geçici ve Sürekli Görev Yoluğu Alt Sistemi ile MOSİP programının entegre edilmesi	PDB	Yazılım	31/12/2018	Geçici ve Sürekli Görev Yoluğu Alt Sistemi ile MOSİP programının entegre edilmesine ilişkin belirlenen iş kuralları Talep Yönetim Sistemi üzerinden 23406 talep numarası ile HSGM'ne bildirilmiş olup yazılım çalışmaları halen devam etmektedir.

DEĞERLENDİRME VE SONUÇ

Kurumumuz İç Kontrol Standartları Eylem Planı; Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği ile belirlenen 5 bileşen, her bileşen altındaki toplam 18 standart ve bu standartlara ait toplam 79 genel şarttan oluşmaktadır. Bu genel şartlara ilişkin olarak merkez teşkilatı için 29 adet eylem öngörülmüş, bu eylemlerden 30/06/2018 tarihi itibarıyla tamamlanması gerekenler ile 31/12/2018 tarihinde tamamlanması planlanan eylemlerin mevcut durumlarının izlemesi yapılmıştır.

2018– 2019 yıllarını kapsayan İç Kontrol Standartları Eylem Planı çerçevesinde 01/01/2018 - 30/06/2018 tarihleri aralığında birimlerin taahhüt ettiği eylemlere ilişkin olarak alınan veriler doğrultusunda, tabloda görüleceği üzere eylemler tamamlanmış olup makul güvence sağlanmıştır. Raporlamanın açıklama bölümünde belirtilen “makul güvence” den kasıt bir denetim, inceleme veya rapor çalışmasında bu hususlara ilişkin sunulan bilgilerin önemli yanlışlıklar içermediğine dair yüksek ancak kesin olmayan güvencedir.

2018 yılı Haziran ayı sonu itibarıyla merkez teşkilatı birimlerinin makul güvence sağlama gereken Strateji Geliştirme Başkanlığının 3 adet eylemi bulunmakta, 2018 yılı Aralık ayı sonu itibarıyla Emeklilik Hizmetleri Genel Müdürlüğünün 6 adet, Sigorta Primleri Genel Müdürlüğünün 4 adet, Genel Sağlık Sigortası Genel Müdürlüğünün 1 adet, Hizmet Sunumu Genel Müdürlüğünün 1 adet, Rehberlik ve Teftiş Başkanlığının 2 adet, Aktüerya ve Fon Yönetimi Daire Başkanlığının 2 adet, Strateji Geliştirme Başkanlığının 5 adet, Hukuk Müşavirliğinin 1 adet, Basın ve Halkla İlişkiler Müşavirliğinin 1 adet, Personel Daire Başkanlığının 4 adet, Eğitim Araştırma ve Geliştirme Merkezi Başkanlığının 1 adet sorumluluğunda olan eylemi bulunmaktadır. 2018 yılı için toplamda 31 adet (1 eylem 3 birim için öngörülmüştür) eylemden Haziran ayı itibarıyla tamamlanması gereken 3 adet eylem tamamlanarak makul güvence sağlamış olup tabloda gösterilmektedir. Diğer taraftan, 2018 yılı Aralık ayı itibarıyla tamamlanması gereken 29 adet eylemin raporlama tarihi itibarıyla mevcut durumları da tabloda yer almaktadır.

Makul güvence sağlayan eylemler incelendiğinde; bu eylemlerin ulaşılabilir, gerçekçi olduğu ve kontrol kurgusunun, eylemi gerçekleştirecek birimin elinde bulunduğu gözlemlenmektedir. Eylemlerin taahhüt edilen zaman kısıtına uygun bir şekilde yerine getirilmesi, gerçekleştirilme aşamasında sahip olunan olanakların en uygun şekilde belirlenen hedeflere yöneltildiği anlamını taşımaktadır.

Bu çerçevede, Sosyal Güvenlik Kurumu İç Kontrol Standartları Eylem Planınının 2018 Yılı Haziran ayı sonu itibarıyla merkez eylemlerinin gerçekleşme tarihleri ile 31/12/2018 tarihinde tamamlanması planlanan eylemlerin mevcut durumları da dikkate alınarak 2018 Yılı İlk Altı Aylık Dönem İçin İzleme Raporu oluşturulmuştur.

SOSYAL GÜVENLİK KURUMU
Strateji Geliştirme Başkanlığı