



SOSYAL GÜVENLİK KURUMU
2021 YILI
İÇ KONTROL SİSTEMİ
DEĞERLENDİRME RAPORU

STRATEJİ GELİŞTİRME BAŞKANLIĞI

SOSYAL GÜVENLİK KURUMU BAŞKANLIĞI
İÇ KONTROL SİSTEMİ DEĞERLENDİRME RAPORU
2021 YILI

İÇİNDEKİLER

I- GİRİŞ

A. Misyon ve Vizyon

Misyon: Değişen sosyal güvenlik ihtiyaç ve risklerine karşı toplumu güvence altına alarak güvenilir, kaliteli ve yenilikçi bir anlayışla sürdürülebilir sosyal güvenlik hizmeti sunmak.

Vizyon: Yenilikçi ve insan odaklı anlayışla topluma kaliteli hizmet sunan, sürdürülebilirliğini sağlamış, güçlü ve saygın bir Kurum olmak.

B. Organizasyon Yapısı

Sosyal Güvenlik Kurumu, Bakanın ve ya görevlendireceği bir yetkilinin başkanlığında oluşturulan **Genel Kurul**, Kurumun en yüksek karar, yetki ve sorumluluğunu taşıyan **Yönetim Kurulu** ile merkez ve taşra teşkilatından meydana gelen **Başkanlık** olmak üzere üç organdan oluşur.

II. İÇ KONTROL SİSTEMİ SORU FORMU SONUÇLARI

Emeklilik Hizmetleri Genel Müdürlüğü (EHGM), Sigorta Primleri Genel Müdürlüğü (SPGM), Genel Sağlık Sigortası Genel Müdürlüğü (GSSGM), Hizmet Sunumu Genel Müdürlüğü (HSGM), Strateji Geliştirme Başkanlığı (SGB) ile Hukuk Müşavirliği (HM) birim amirleri, ilgili daire başkanları ve ilgili şube müdürü/grup sorumlusu tarafından cevaplandırılarak konsolide edilen İç Kontrol Sistemi Soru Formları sonuçlarına göre;

İç kontrol sisteminin gelişimi EHGM (%100)'de, SPGM (%95,7)'de, HSGM (%98,6)'de, SGB (%97,8)'de ve HM (%97,1)'de en yüksek seviyede, GSSGM (%87,9)'de yüksek seviyededir. Birimlerdeki iç kontrol sistemi gelişim yüzdelerinin aritmetik ortalaması alındığında Kurumsal düzeyde iç kontrol sisteminin gelişimi %96,2 ile en yüksek seviyededir. Bu durum birimlerde iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığını göstermektedir. İç kontrol standartlarına ilişkin birim bazında verilere aşağıda ayrıntılı olarak yer verilmiştir.

II.1. Kontrol Ortamı

İç kontrol sistemi soru formlarına göre kontrol ortamına ilişkin olarak iç kontrol sisteminin gelişimi;

EHGM (%100), SPGM (%93,8), HSGM (%95,8), SGB (%93,5) ve HM (%93,5)' de en yüksek seviyede, GSSGM (%87)'de yüksek seviyededir.

İç Kontrol Sistemi Soru Formlarında Kontrol Ortamı Standardına esas teşkil eden hususlara ilişkin, birim bazında olumsuz olarak yapılan değerlendirmeler aşağıda sunulmuştur.

HSGM

-Birimde yetki devredilen personelin, yetkinin kullanımına ilişkin olarak belli dönemlerde yetki devredene rapor vermesine ilişkin düzenlemenin bulunmadığı,

HM

-Birimde yüksek performans gösteren personel için geliştirilmiş ve uygulanan ödüllendirme mekanizmalarının bulunmadığı,

-Birimde yapılacak yetki devirlerinin esaslarının yazılı olarak belirlenmediği,

GSSGM

-Birim yöneticilerinin personelin yeterliliği ve performansı ile ilgili olarak yaptıkları değerlendirmeleri ilgili personelle paylaşmadığı,

-Birimde performans değerlendirmesine göre performansı yetersiz bulunan personelin performansını geliştirmeye yönelik önlemlerin alınmadığı,

-Birimde yüksek performans gösteren personel için geliştirilmiş ve uygulanan ödüllendirme mekanizmalarının bulunmadığı,

şeklinde cevap verilmiştir.

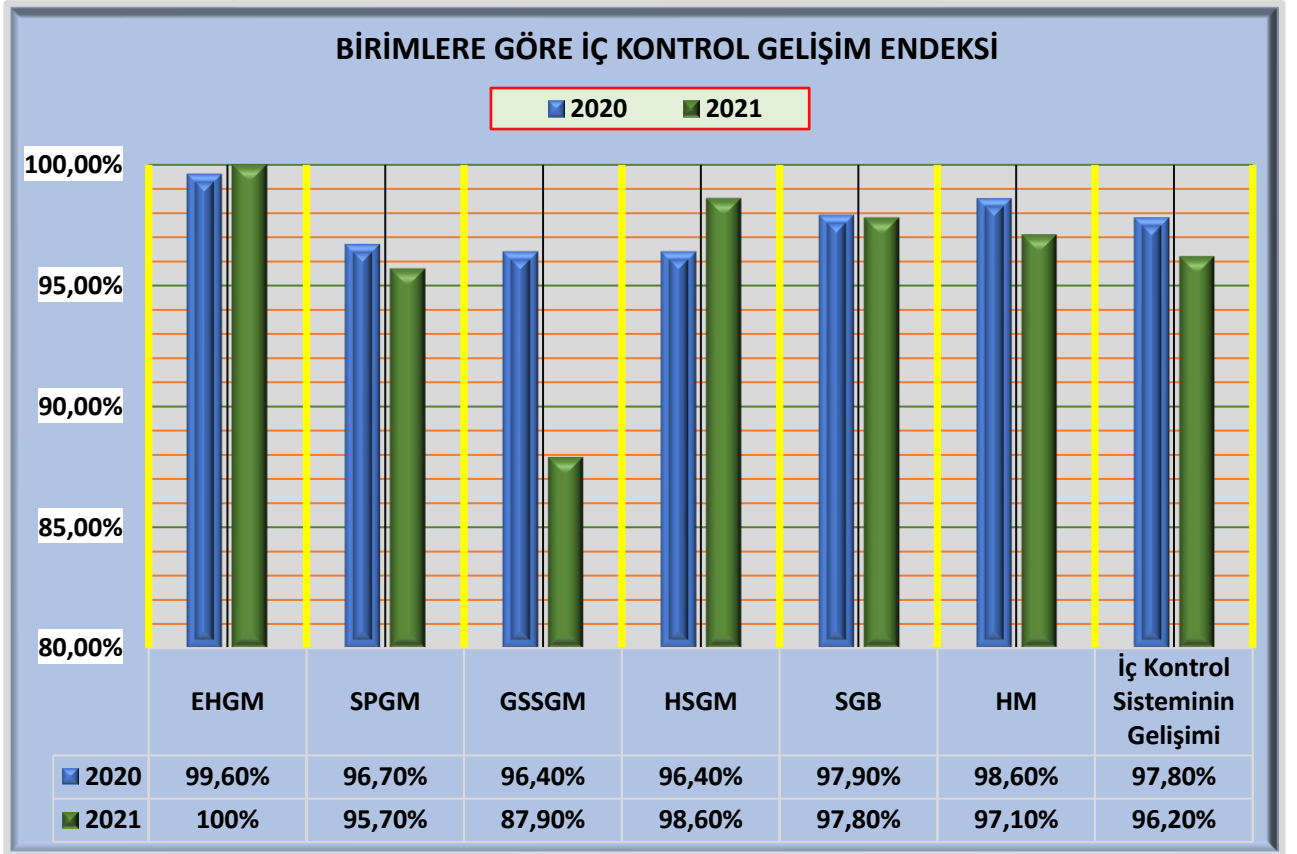
II.2. Risk Değerlendirme	İç kontrol sistemi soru formlarına göre risk değerlendirmeye ilişkin olarak iç kontrol sisteminin gelişimi; EHGM (%100), SPGM (%100), GSSGM (%93,8), HSGM (%100), HM (%100) ve SGB 100)'de en yüksek seviyededir.
II.3. Kontrol Faaliyetleri	İç kontrol sistemi soru formlarına göre kontrol faaliyetlerine ilişkin olarak iç kontrol sisteminin gelişimi; EHGM (%100), GSSGM (%100), HSGM (%100), SGB (%100) ve HM (%95,8)'de en yüksek seviyede, SPGM (%87,5)'de yüksek seviyededir.
II.4. Bilgi ve İletişim	İç kontrol sistemi soru formlarına göre bilgi ve iletişime ilişkin olarak iç kontrol sisteminin gelişimi; EHGM (%100), SPGM (%100), GSSGM (%100), HSGM (%100), HM (%100) ve SGB (%100)'de en yüksek seviyededir.
II.5. İzleme	İç kontrol sistemi soru formlarına göre izlemeye ilişkin olarak iç kontrol sisteminin gelişimi; EHGM (%100), SPGM (%100), HSGM (%100), SGB (%100) ve HM (%100)'de en yüksek seviyede, GSSGM (%78,6)'de yüksek seviyededir.

III. DİĞER BİLGİLER	
III.1. İç Denetim Sonuçları	<p>İç Kontrol Sistemi Kurulması Çalışmalarının Değerlendirilmesine ilişkin düzenlenen, 31.12.2020 tarihli ve 2020-(1302/4, 2104/3, 4127/4, 6035/3, 4130/5) sayılı İç Denetim Danışmanlık Raporunda tespit edilen ve düzeltme/iyileştirme gerektiren hususlar;</p> <ul style="list-style-type: none"> - Yazılı kriterlere bağlı bir performans değerlendirmesinin mevcut olmaması, - Risk Eylem Planı hazırlanmaması, - Risklere karşı kontrol yöntemlerinin belirlenmemesi şeklinde belirtilmiştir. <p>Bu kapsamda risklere karşı kontrol yöntemlerinin ve bunlara ilişkin eylemlerin belirlendiği Sosyal Güvenlik Kurumu Risk Eylem Planı oluşturulmuş, 14.01.2022 tarihli ve 38658009 sayılı Başkanlık Makamı Oluru ile onaylanmıştır.</p>
III.2. Dış Denetim Sonuçları	<p>Sayıştay Başkanlığı tarafından yayınlanan 2020 Yılı Sayıştay Denetim Raporu'nda Kurumumuzun, iç kontrol sisteminin gerektirdiği yasal yükümlülükleri yerine getirdiği belirtildiğinden iç kontrol sistemi, 2021 yılı Sayıştay denetimine konu olmamıştır.</p>
III.3. Diğer Bilgi Kaynakları	
Ön Mali Kontrole İlişkin Veriler	<p>Sosyal Güvenlik Kurumu Ön Mali Kontrol İşlemleri Yönergesi gereği Taahhüt Evrakı ve Sözleşme Tasarıları, Seyahat Kartı Listeleri, Sözleşmeli Personel Sayı ve Sözleşmeleri ile Yan Ödeme ve Kadro Dağılım Cetvellerinin ön mali kontrolü yapılmaktadır.</p> <p>2021 yılında Kurumumuzda toplam 502.008.086,67 TL değerinde 68 adet Taahhüt Evrakı ve Sözleşme Tasarısının ön mali kontrolü yapılmış ve uygun görüş verilmiştir. Ayrıca 35 adet ödenek aktarma, 18 adet sözleşmeli personel sayı ve sözleşmeleri, 6 adet seyahat kartı listesi ve 1 adet yan ödeme cetvelinin ön mali kontrolü yapılmıştır.</p>
Kişi ve/veya İdarelerin Talep ve Şikâyetleri	<p>Kişi ve/ veya idarelerin iç kontrol sistemine yönelik talep ve şikâyeti kayıtlarımızda bulunmamaktadır.</p>
Diğer Bilgiler	

IV. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN GELİŞİMİ

İç kontrol sisteminin gelişimi 2020 Yılı İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Raporunda; EHGM (%99,6), SPGM (%96,7), GSSGM (%96,4), HSGM (%96,4), SGB (%97,9) ve HM (%98,6) en yüksek seviyede iken 2021 yılında bu oranlar EHGM (%100), SPGM (%95,7), HSGM (%98,6), SGB (%97,8) ve HM (%97,1) en yüksek seviyede iken GSSGM (%87,9)'de yüksek seviyededir.

Birimlerdeki iç kontrol sistemi gelişim yüzdelerinin aritmetik ortalaması alındığında Kurumsal düzeyde iç kontrol sisteminin gelişimi 2020 yılında %97,8 iken 2021 yılında %96,2 olarak gerçekleşmiştir. Bu durum birimlerde iç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığını göstermektedir.



V. SONUÇ VE ÖNERİLER

Kontrol Ortamı Standardına ilişkin olarak;

İç kontrol sistemi soru formlarına göre kontrol ortamına ilişkin olarak iç kontrol sisteminin gelişimi %93,9 ile en yüksek seviyede bulunmakla birlikte;

-Birimde yetki devredilen personelin, yetkinin kullanımına ilişkin olarak belli dönemlerde yetki devredene rapor vermesine ilişkin düzenleme bulunmadığı belirtilen birimlerde, 27.04.2012 tarihli ve 424 sayılı Sosyal Güvenlik Kurumu Başkanlığı İmza Yetkileri Yönergesi, Kurum internet adresinde yayımlanan ve ayrıca birimlere duyurusu yapılan 2017/23 sayılı Genelge eki Unvan Bazında İş Görev Tanımları Kitabında yer alan İş Görev Tanım Formu (Tablo 3), İş Görev Devir Belgesi (Tablo 4) ile 5.7.2017 tarihli ve 3604243 sayılı Genel Yazı eki Harcama Yetkisi Devir Belgesi ve Gerçekleştirme Görevlisi Görevlendirme Belgesi gibi standart belgelerin kullanılması,

-Birim yöneticilerinin personelin yeterliliği ve performansı ile ilgili olarak yaptıkları değerlendirmeleri ilgili personelle belirli periyotlarla paylaşması, yetersiz bulunan personelin performansını geliştirmeye yönelik önlemler (eğitim, kıdemli personel refakatinde görevlendirme vs.) alması ve yüksek performans gösteren personel için geliştirilmiş ve uygulanan ödüllendirme mekanizması bulunmamasıyla birlikte birim yöneticileri tarafından personelin performansının objektif olarak değerlendirilmesi,

sağlanmalıdır.

Risk Değerlendirme Standardına ilişkin olarak;

İç kontrol sistemi soru formlarına göre risk değerlendirmeye ilişkin olarak iç kontrol sisteminin gelişimi %98,9 ile en yüksek seviyededir.

Kontrol Faaliyetleri Standardına ilişkin olarak;

İç kontrol sistemi soru formlarına göre kontrol faaliyetlerine ilişkin olarak iç kontrol sisteminin gelişimi % 97,2 ile en yüksek seviyededir.

Bilgi ve İletişim Standardına ilişkin olarak;

İç kontrol sistemi soru formlarına göre bilgi ve iletişime ilişkin olarak iç kontrol sisteminin gelişimi % 100 ile en yüksek seviyededir.

İzleme Standardına ilişkin olarak;

İç kontrol sistemi soru formlarına göre izlemeye ilişkin olarak iç kontrol sisteminin gelişimi % 96,4 ile en yüksek seviyededir.

V.1. Güçlü Yönler	<ul style="list-style-type: none">-Kontrol ortamı standardına ilişkin çalışmaların büyük ölçüde tamamlanmış olması,-Performans Programı ve performans esaslı bütçe uygulamalarının etkin bir şekilde yürütülmesi,-Birimlerde yürütülen faaliyetlerin performans programı ile belirlenen amaç ve hedeflere uyumlu olması,-Risk tanımlama ve değerlendirme çalışmalarının personelin katılımıyla tamamlanmış olması,-Dikey ve yatay iletişim kanallarının açık olması,-Paydaşların görüş ve önerilerinin alındığı bir sistemin olması,-Etik kurallara ilişkin kurum personelinin farkındalığının yüksek olması,-Kontrol faaliyetlerine ilişkin çalışmaların tamamlanmış olması,-İç kontrol standartlarının hayata geçirilebilmesi amacıyla düzenlenen uygulamaların eksiksiz olarak uygulamaya geçirilmiş olması,-İç kontrol sisteminin etkinliğinin periyodik olarak risk belirleme ve eylem planları çalışmaları ile gözden geçirilmesidir.
V.2. İyileştirmeye Açık Alanlar	<ul style="list-style-type: none">-Personelin performans değerlendirmesine ilişkin standartların belirlenmesi,-Yönetici ile personel arasında performansa ilişkin değerlendirmelerde objektif kriterlerin belirlenmesi.
V.3. Eylem İçin Öneriler	V.2. İyileştirmeye Açık Alanlar başlığı altında yer alan eylemlerin hayata geçirilmesi hususunda gerekli çalışmalar yapılması önem arz etmektedir.

T.C.
SOSYAL GÜVENLİK KURUMU BAŞKANLIĞI
Strateji Geliştirme Başkanlığı

Sayı : E-90225190-612.01.99-48210844
Konu : Çıkarım Kontrol Sistemi Değerlendirme Raporu

30.06.2022

BAŞKANLIĞI MAKAMINA

Kurumumuzun iç kontrol sisteminin oluşturulmasında, izlenmesinde ve değerlendirilmesinde dikkate alınması gereken temel kural, ilke, ilke, ilke ve süreçlerin belirlendiği Çıkarım Kontrol Yönergesi, Başkanlık Makamı'nın 26.03.2018 tarihli ve 1864996 sayılı Oluru ile uygulamaya konulmuştur.

Adı geçen Yönerge ve eki Değerlendirme Belgesi çerçevesinde hazırlanan 2021 Yılı Çıkarım Kontrol Sistemi Değerlendirme Raporu, 30.05.2022 tarihli ve 2022/3 sayılı Çıkarım Kontrol Değerlendirme ve Yönlendirme Kurulu Kararı ile uygun bulunmuştur.

Söz konusu Rapor ekte yer almaktadır olup Olurularınıza arz ederim.

E ref BAŞKAN
Strateji Geliştirme Başkanı V.

Uygun görülmüş arz ederim.
24/06/2022

Lütfi AYDIN
Kurum Başkanı Yardımcısı

OLUR
30.06.2022

Cevdet CEYLAN
Kurum Başkanı V.

Ek:
1- Çıkarım Kontrol Değerlendirme ve Yönlendirme Kurulu Kararı (2 sayfa)
2- Çıkarım Kontrol Sistemi Değerlendirme Raporu (7 sayfa)



Bu belge, güvenli elektronik imza ile imzalanmıştır.