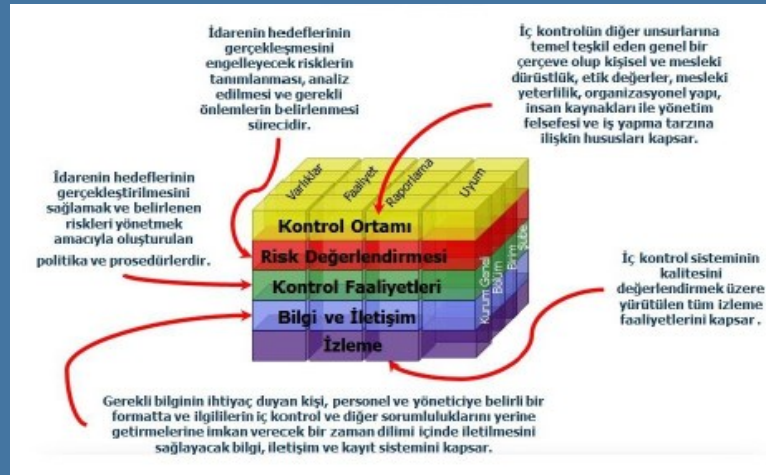


# SGK

SOSYAL GÜVENLİK KURUMU

## İÇ KONTROL STANDARTLARI EYLEM PLANI

01/01/2022- 31/12/2022



STRATEJİ GELİŞTİRME BAŞKANLIĞI

İç Kontrol Daire Başkanlığı

2022

## İÇİNDEKİLER

<b>Giriş</b> .....	1
<b>Başkanlık Makam Olur'u</b> .....	2
<b>İKİYK Kararı</b> .....	3
<b>Kısaltmalar</b> .....	4
<b>1.İç Kontrol Bileşenleri</b> .....	5
1.1.Kontrol Ortamı Standartları.....	5
1.2.Risk Değerlendirme Standartları.....	5
1.3.Kontrol Faaliyetleri Standartları.....	5
1.4.Bilgi ve İletişim Standartları.....	5
1.5. İzleme Standartları.....	5
1.6. İç Kontrol Standartları Şeması.....	6
<b>2.İç Kontrol Standartları Eylem Planı</b> .....	7
2.1.Kurumumuz İç Kontrol Standartları Eylem Planı.....	7
2.2.Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planını Uygulama Süresi.....	7
2.3.İzleme ve Değerlendirmeye İlişkin Hususlar.....	7
<b>İç Kontrol Standartları Eylem Planı (Merkez)</b> .....	8-29
<b>İç Kontrol Standartları Eylem Planı (Taşra)</b> .....	31-42
<b>Sosyal Güvenlik Kurumu İç Kontrol Standartları Eylem Planı Koordinasyon Ekibi</b> .....	43

## GİRİŞ

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 55 inci maddesinin ikinci fıkrasında Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından mali yönetim ve iç kontrol süreçlerine ilişkin standart ve yöntemlerin belirleneceği, geliştirileceği ve uyumlaştırılacağı belirtilmiştir. Ayrıca 31.12.2005 tarihli ve 26040 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esasların 5 inci maddesinde de kamu idarelerinin mali ve mali olmayan tüm işlemlerinde bu standartlara uymakla ve gereğini yerine getirmekle yükümlü oldukları ifade edilmiştir.

Yukarıda belirtilen düzenlemeler çerçevesinde, Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından hazırlanan 26.12.2007 tarihli ve 26738 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği ile kamu idarelerinde iç kontrol sisteminin oluşturulması, uygulanması, izlenmesi ve geliştirilmesi amacıyla 18 standart ve bu standartlar için gerekli 79 genel şart belirlenmiştir. Anılan Tebliğde ayrıca kamu idareleri tarafından iç kontrol sistemlerinin Kamu İç Kontrol Standartlarına uyumunu sağlamak üzere yapılması gereken çalışmaların belirlenmesi, bu çalışmalar için eylem planı oluşturulması, gerekli prosedürler ve ilgili düzenlemelerin hazırlanması çalışmalarının 31.12.2008 tarihine kadar tamamlanması gerektiği belirtilmiştir.

5018 sayılı Kanun ve ilgili diğer mevzuat uyarınca kamu idarelerinde iç kontrol sisteminin oluşturulması, uygulanması, izlenmesi ve geliştirilmesi sorumluluğu esas olarak üst yönetimin sorumluluğunda olmakla birlikte, Hazine ve Maliye Bakanlığı çalışmalarda idarelere rehberlik yapmak üzere Kamu İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planı Rehberi hazırlamıştır.

Belirlenen 79 genel şarta ilişkin olarak, mevcut durumun makul güvence sağlayıp sağlamadığına bakılarak idarelerce eylemler öngörülmesi ve bu öngörülen eylemlerin gerçekleşip gerçekleşmediğinin izlenmesi gerekmekte olup, “makul güvence” ifadesi bir denetim, inceleme veya rapor çalışmasında bu hususlara ilişkin sunulan bilgilerin önemli yanlışlıklar içermediğine dair yüksek ancak kesin olmayan güvenceyi ifade eder.

Bu bağlamda, Kurumumuz iç kontrol sisteminin etkin bir şekilde kurulması ve uygulanmasının sağlanması kapsamında Strateji Geliştirme Başkanlığımızca Kurumumuz İç Kontrol Standartları Eylem Planı ilk kez 31.12.2008 tarihi itibari ile hazırlanmış olup Başkanlık Makamının Oluru ile uygulamaya konulmuştur. Daha sonra 2009-2021 yılları arasında Kurumumuz İç Kontrol Standartları Eylem Planları her dönem için revize edilip uygulanmış ve raporlamaları yapılmıştır.

Sayıştay Başkanlığınca hazırlanan Kurumumuz 2018 Yılı Denetim Raporunda da Kurumumuzun iç kontrol standartlarına uyum için gerekli şartları büyük ölçüde sağladığı belirtilmektedir.

Bu çerçevede, 2022 Yılı İç Kontrol Standartları Eylem Planı, Kurumumuz birimlerinin katılımı, görüş ve önerileri doğrultusunda yapılan çalışmalar sonucunda, belirlenen standart ve gerekli genel şartlara uygun olarak hazırlanmıştır. Hazırlanan Eylem Planında merkez teşkilatı için mevcut durumu makul güvence sağlayan 79 genel şarttan 19’u için 78 eylem öngörülmüştür. Söz konusu Eylem Planında Emeklilik Hizmetleri Genel Müdürlüğü için 26, Sigorta Primleri Genel Müdürlüğü için 9, Genel Sağlık Sigortası Genel Müdürlüğü için 4, Hizmet Sunumu Genel Müdürlüğü için 9, Rehberlik ve Teftiş Başkanlığı için 4, Aktüerya ve Fon Yönetimi Daire Başkanlığı için 1, Strateji Geliştirme Başkanlığı için 17, Eğitim Araştırma ve Geliştirme Merkezi Başkanlığı için 2, Hukuk Müşavirliği için 4, Basın ve Halkla İlişkiler Müşavirliği için 1, İç Denetim Birimi Başkanlığı için 1 olmak üzere toplam 78 eylem, taşra teşkilatı için ise 5 eylem belirlenmiştir.

2022 Yılı İç Kontrol Standartları Eylem Planı 24.02.2022 tarihinde İç Kontrol Standartları İzleme ve Yönlendirme Kurulunca uygulanması yönündeki Kararına istinaden 02.03.2022 tarihli ve E-90225190-612.01.99-41131959 sayılı Kurum Başkanlık Makamı Onayına müteakip yürürlük kazanmıştır.

Strateji Geliştirme Başkanlığı

T.C.  
SOSYAL GÜVENLİK KURUMU BAŞKANLIĞI  
Strateji Geliştirme Başkanlığı

Sayı : E-90225190-612.01.99-41131959  
Konu : 2022 Yılı İç Kontrol Standartları Eylem  
Planı

02.03.2022

BAŞKANLIK MAKAMINA

Bilindiği üzere, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu kapsamında, Hazine ve Maliye Bakanlığınca 26.12.2007 tarihli ve 26738 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Kamu İç Kontrol Standartları Tebliğinde, kamu idarelerinin iç kontrol sistemlerinin Kamu İç Kontrol Standartlarına uyumunu sağlamak üzere, yapılması gereken çalışmaların belirlenmesi, bu çalışmalar için eylem planı oluşturulması, gerekli prosedürler ve ilgili düzenlemelerin hazırlanması çalışmalarını yürütmeleri, söz konusu çalışmaların etkili bir şekilde ve zamanında yürütülmesinde idarelerin üst yöneticileri tarafından gerekli önlemlerin alınacağı belirtilmiştir.

Bu çerçevede, Başkanlık Makamı Oluru ile ilk defa 2008 yılında yürürlüğe konulmuş olan Sosyal Güvenlik Kurumu İç Kontrol Standartları Eylem Planı takip eden yıllarda revize edilerek uygulanmış ve sonuçları izlenerek raporlanmıştır.

2022 yılı Kurumumuz İç Kontrol Standartları Eylem Planı birimlerin katılımı, görüş ve önerileri doğrultusunda yapılan çalışmalar sonucunda belirlenen standart ve genel şartlara uygun olarak merkez ve taşra teşkilatı olmak üzere hazırlanmış olup İç Kontrol Standartları İzleme ve Yönlendirme Kurulu'nun 24.02.2022 tarihinde gerçekleştirmiş olduğu toplantı sonucunda uygulanması yönünde karar alınmıştır.

Makamlarınızca uygun görülmesi halinde, 2022 yılını kapsayan Kurumumuz Merkez ve Taşra Teşkilatı İç Kontrol Standartları Eylem Planı'nın uygulanmasını,  
Olurlarınıza arz ederim.

Eşref BAŞKAN  
Strateji Geliştirme Başkan V.

Uygun görüşle arz ederim.

<...>

Lütfi AYDİN  
Kurum Başkan Yardımcısı

OLUR  
02.03.2022  
Cevdet CEYLAN  
Kurum Başkan V.

Ek:  
1-Eylem Planı (39 sayfa)  
2-İzleme ve Yönlendirme Kurulu Kararı (2 sayfa)



Bu belge, güvenli elektronik imza ile imzalanmıştır.



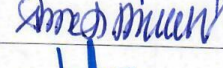




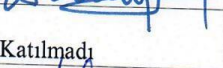

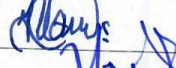
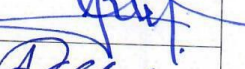

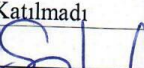
Ziyabey Cad. No:6 Balgat Çankaya/Ankara  
Telefon No: (0312) 207-8463 Faks No: (0312) 207-8470  
e-Posta: [strateji@sgk.gov.tr](mailto:strateji@sgk.gov.tr) İnternet Adresi: [www.sgk.gov.tr](http://www.sgk.gov.tr)  
Kep Adresi: [sgk@hs01.kep.tr](mailto:sgk@hs01.kep.tr)

Bilgi için: Ayten ERBAŞ  
Mali Hizmetler Uzmanı

Telefon No: (0312) 207-8453



**SOSYAL GÜVENLİK KURUMU**  
**İÇ KONTROL STANDARTLARI EYLEM PLANI**

<b>SOSYAL GÜVENLİK KURUMU</b>			
<b>İÇ KONTROL İZLEME VE YÖNLENDİRME KURULU</b>			
<b>TOPLANTI TUTANAĞI</b>			
<b>Tarih:</b> 24.02.2022	<b>Saat:</b> 14.00	<b>Yer:</b> Kurum Başkanlık Binası E Blok 5.Kat Neşet ERTAŞ Toplantı Salonu	
<b>Toplantının Konusu</b>	2022 Yılı Sosyal Güvenlik Kurumu İç Kontrol Standartları Eylem Planının (Merkez-Taşra) ve Sosyal Güvenlik Kurumu İç Kontrol Standartları Eylem Planı 2021 Yılı İzleme ve Değerlendirme Raporunun görüşülerek karara bağlanması		
<b>Toplantıyı Koordine Eden Birim</b>	Strateji Geliştirme Başkanlığı/İç Kontrol Daire Başkanlığı		
<b>Toplantı Başkanı</b>	Lütfi AYDİN-Kurum Başkan Yardımcısı		
<b>Raportör</b>	Belgin ORHAN MERT- Aybike GÜNGÖR-Haluk Ecder SELEN-Ayten ERBAŞ-Özlem YAZGAN		
<b>Gündem Konusu</b>			
1-	2022 Yılı Sosyal Güvenlik Kurumu İç Kontrol Standartları Eylem Planının (Merkez-Taşra) Görüşülerek Karara Bağlanması		
2-	Sosyal Güvenlik Kurumu İç Kontrol Standartları Eylem Planı 2021 Yılı İzleme ve Değerlendirme Raporunun (Merkez-Taşra) Görüşülerek Karara Bağlanması		
<b>Toplantı Katılımcı Listesi</b>			
	Ad/Soyadı	Unvan	İmza
1-	Lütfi AYDİN	Başkan Yardımcısı	
2-	İsmail ERTÜZÜN	Emekli Hizmetleri Genel Müdürü	
3-	Ahmet BİÇER	Sigorta Primleri Genel Müdürü V.	
4-	Prof. Dr. Gökhan Tuna ÖZTÜRK	Genel Sağlık Sigortası Genel Müdürü	
5-	Dr. Hakan BAYRİ	Hizmet Sunumu Genel Müdürü	
6-	Aydın KURNAZ	Rehberlik ve Teftiş Başkan Y.	
7-	Ayça ALTINDAL	Aktüerya ve Fon Yönetimi Daire Başkanı	
8-	Ebru Fisun AYDIN	Strateji Geliştirme Başkan V.	
9-	Evren ALTAY	Personel Daire Başkan V.	Katılmadı
10-	Aykut GEÇER	Destek Hizmetleri Daire Başkanı	
11-	Dr. Uğur KOÇ	İnşaat ve Emlak Daire Başkanı	
12-	Ayhan GEYLANİ	Eğitim Araştırma ve Geliştirme Merkezi Başkanı	
13-	Av. Ayfer ÖZDEMİR TEFON	I. Hukuk Müşaviri	
14-	Halis Erkan ERKANAT	Basın ve Halkla İlişkiler Müşavir V.	
15-	Fatih ERKEK	İç Denetim Birimi Başkanı	Katılmadı

## KISALTMALAR

<b>AFYDB:</b> Aktüerya ve Fon Yönetimi Daire Başkanlığı	<b>KFS:</b> Kontrol Faaliyetleri Standartları
<b>AYS:</b> Arşiv Yönetim Sistemi	<b>KOS:</b> Kontrol Ortamı Standartları
<b>BHİM:</b> Basın ve Halkla İlişkiler Müşavirliği	<b>MEDULA:</b> Medikal Ulak
<b>BİS:</b> Bilgi ve İletişim Standartları	<b>MEYES:</b> Merkezi Yetkilendirme Servisi
<b>EAGMB:</b> Eğitim, Araştırma ve Geliştirme Merkezi Başkanlığı	<b>MOSİP:</b> Muhasebe Otomasyon Sistemi Projesi
<b>DHDB:</b> Destek Hizmetleri Daire Başkanlığı	<b>PDB:</b> Personel Daire Başkanlığı
<b>EBYS:</b> Elektronik Belge Yönetim Sistemi	<b>RDS:</b> Risk Değerlendirme Standartları
<b>EHGM:</b> Emeklilik Hizmetleri Genel Müdürlüğü	<b>RTB:</b> Rehberlik ve Teftiş Başkanlığı
<b>GSS:</b> Genel Sağlık Sigortası	<b>SGB:</b> Strateji Geliştirme Başkanlığı
<b>GSSGM:</b> Genel Sağlık Sigortası Genel Müdürlüğü	<b>SGEP:</b> Sosyal Güvenlik Entegrasyon Projesi
<b>HMÜŞ:</b> Hukuk Müşavirliği	<b>SGK:</b> Sosyal Güvenlik Kurumu
<b>HUYAP:</b> Hukuk Uygulamaları Yazılım Projesi	<b>SMS:</b> Short Message Service (Kısa Mesaj Servisi)
<b>HSGM:</b> Hizmet Sunumu Genel Müdürlüğü	<b>SPAS:</b> Sağlık Provizyon Aktivasyon Sistemi
<b>İDBB:</b> İç Denetim Birimi Başkanlığı	<b>SPGM:</b> Sigorta Primleri Genel Müdürlüğü
<b>İEDB:</b> İnşaat ve Emlak Daire Başkanlığı	
<b>İS:</b> İzleme Standartları	

## 1. İÇ KONTROL BİLEŞENLERİ

Kamu iç kontrol standartları, uluslararası standartlar ve iyi uygulama örnekleri çerçevesinde, iç kontrolün;

- ✓ Kontrol ortamı
- ✓ Risk değerlendirmesi
- ✓ Kontrol faaliyetleri
- ✓ Bilgi ve iletişim
- ✓ İzleme

bileşenleri esas alınarak, tüm kamu idarelerinde uygulanabilir düzeyde olmasını sağlamak üzere genel nitelikte düzenlenmiştir.

Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği ile kamu idarelerinde iç kontrol sisteminin oluşturulması, uygulanması, izlenmesi ve geliştirilmesi amacıyla genel nitelikte 18 standart ve bu standartlar için gerekli 79 genel şart bulunmaktadır. Bu standart ve şartlar aşağıda sayılan 5 ana bileşen altında toplanmıştır.

### 1.1.Kontrol Ortamı Standartları

- Standart: 1- Etik Değerler ve Dürüstlük
- Standart: 2- Misyon, organizasyon yapısı ve görevler
- Standart: 3- Personelin yeterliliği ve performansı
- Standart: 4- Yetki Devri

### 1.2.Risk Değerlendirme Standartları

- Standart: 5- Planlama ve Programlama
- Standart: 6- Risklerin belirlenmesi ve değerlendirilmesi

### 1.3.Kontrol Faaliyetleri Standartları

- Standart: 7- Kontrol stratejileri ve yöntemleri
- Standart: 8- Prosedürlerin belirlenmesi ve belgelendirilmesi
- Standart: 9- Görevler ayrılığı
- Standart: 10- Hiyerarşik kontroller
- Standart: 11- Faaliyetlerin sürekliliği
- Standart: 12- Bilgi sistemleri kontrolleri

### 1.4.Bilgi ve İletişim Standartları

- Standart: 13- Bilgi ve iletişim
- Standart: 14- Raporlama
- Standart: 15- Kayıt ve dosyalama sistemi
- Standart: 16- Hata, usulsüzlük ve yolsuzlukların bildirilmesi

### 1.5.İzleme Standartları

- Standart: 17- İç kontrolün değerlendirilmesi
- Standart: 18- İç denetim

### 1.6.İç Kontrol Standartları Şeması

Kamu İç Kontrol Standartlarında yer alan 5 bileşen ve her bileşen altındaki toplam 18 standart aşağıdaki şekilde gösterilmektedir.





## **2. İÇ KONTROL STANDARTLARI EYLEM PLANI**

### **2.1.Kurumumuz İç Kontrol Standartları Eylem Planı**

Kurum misyonunda belirlenen hedefleri yerine getirmek, yön vermek, iç kontrol sistemini oluşturmak ve yasal düzenlemelerin gereğini yerine getirmek amacıyla İç Kontrol Standartları Eylem Planı hazırlanmıştır. Faaliyetler hazırlanan planda belirlenen süreç dahilinde hayata geçirilecektir. Sürecin işletilmesi sorumlu birimler tarafından gerçekleştirilecektir.

### **2.2.Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planını Uygulama Süresi**

İç kontrol sisteminin etkin bir şekilde kurulması ve uygulanmasının sağlanması amacıyla Kurumumuz İç Kontrol Standartları Eylem Planında yer alan eylem ve çalışmaların 01.01.2022 tarihinde başlayıp, en geç 31.12.2022 tarihine kadar tamamlanması öngörülmektedir.

### **2.3.İzleme ve Değerlendirmeye İlişkin Hususlar**

Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı kapsamında yapılacak çalışmalar Kurum Başkanı tarafından periyodik olarak izlenecektir. Plan kapsamında yapılan çalışmalar hakkında Strateji Geliştirme Başkanı tarafından İç Kontrol Standartları İzleme Raporları aracılığıyla Kurum Başkanı bilgilendirilecektir.

# 1- KONTROL ORTAMI

Standart Kod No	Kamu İç Kontrol Standardı ve Genel Şartı	Mevcut Durum	Eylem Kod No	Öngörülen Eylem veya Eylemler	Sorumlu Birim veya Çalışma Grubu Üyeleri	İşbirliği Yapılacak Birim	Çıktı/ Sonuç	Tamamlanma Tarihi	Açıklama
<b>KOS1</b>	<b>Etik Değerler ve Dürüstlük:</b> Personel davranışlarını belirleyen kuralların personel tarafından bilinmesi sağlanmalıdır.								
KOS 1.1	İç kontrol sistemi ve işleyişi yönetici ve personel tarafından sahiplenilmeli ve desteklenmelidir.	5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar Strateji Geliştirme Birimlerinin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik Sosyal Güvenlik Kurumu Merkez Teşkilatı Çalışma Yönetmeliği Sosyal Güvenlik Kurumu Taşra Teşkilatı Kuruluş ve Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği Üst Yöneticiler İçin İç Kontrol Rehberi Sosyal Güvenlik Kurumu İç Kontrol El Kitabı 2011/35 sayılı Genelge ile çıkarılan ve 2017/23 sayılı Genelge ile revize edilen Sosyal Güvenlik Kurumu Unvan Bazında İş/Görev Tanımları Kitabı İç Kontrol Yönergesi							Bu genel şarta ilişkin var olan durum makul güvence sağladığından yeni bir eylem öngörülmemiştir.
KOS 1.2	İdarenin yöneticileri iç kontrol sisteminin uygulanmasında personele örnek olmalıdır.	657 sayılı Devlet Memurları Kanunu 10 uncu Maddesi							Bu genel şarta ilişkin var olan durum makul güvence sağladığından yeni bir eylem öngörülmemiştir.
KOS 1.3	Etik kurallar bilinmeli ve tüm faaliyetlerde bu kurallara uyulmalıdır.	Anayasanın ilgili hükümleri (md. 10, 129, 137) 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu 2531 sayılı Kamu Görevlerinden Ayrılanların Yapamayacakları İşler Hakkında Kanun 3628 sayılı Mal Bildiriminde Bulunulması Rüşvet ve Yolsuzluklarla Mücadele Kanunu 4982 sayılı Bilgi Edinme Kanunu 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu 5176 sayılı Kamu Görevlileri Etik Kurulu Kurulması ve Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun Kamu Görevlileri Etik Davranış İlkeleri ile Başvuru Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik	1.3.1	5176 sayılı Kamu Görevlileri Etik Kurulu Kurulması ve Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun, Kamu Görevlileri Etik Davranış İlkeleri ile Başvuru Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik çerçevesinde tüm merkez ve taşra birimlerinde görevli personele eğitim verilmesi	EAGMB	Merkez ve Taşra Teşkilatı	Video Konferans	Aralık 2022	Bu genel şarta ilişkin var olan durum makul güvence sağlamakla birlikte yeni bir eylem öngörülmüştür.

Standart Kod No	Kamu İç Kontrol Standardı ve Genel Şartı	Mevcut Durum	Eylem Kod No	Öngörülen Eylem veya Eylemler	Sorumlu Birim veya Çalışma Grubu Üyeleri	İşbirliği Yapılacak Birim	Çıktı/ Sonuç	Tamamlanma Tarihi	Açıklama
KOS 1.4	Faaliyetlerde dürüstlük, saydamlık ve hesap verebilirlik sağlanmalıdır.	5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu 5176 sayılı Kamu Görevlileri Etik Kurulu Kurulması Hakkında Kanun 6328 sayılı Kamu Denetçiliği Kurumu Kanunu 4982 sayılı Bilgi Edinme Kanunu 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu 4735 sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanunu 3071 sayılı Dilekçe Hakkının Kullanılmasına Dair Kanun İdare Faaliyet Raporu İç Kontrol Güvence Beyanı Mali Durum ve Beklentiler Raporu İç Denetçilerin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik							Bu genel şarta ilişkin var olan durum makul güvence sağladığından yeni bir eylem öngörülmemiştir.
KOS 1.5	İdarenin personeline ve hizmet verilenlere adil ve eşit davranılmalıdır.	T.C. Anayasası 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu ( md. 7,10) 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ( md. 34) Sosyal Güvenlik Kurumu Hizmet İçi Eğitim Yönetmeliği Sosyal Güvenlik Kurumu Personeli Görevde Yükselme ve Unvan Değişikliği Yönetmeliği Kamu Hizmetlerinin Sunumunda Uyulacak Usul ve Esaslara İlişkin Yönetmelik Kamu Hizmet Standartları Kamu Hizmet Envanteri Çalışan Memmuniyeti Anketi Hizmet Alanlar ve Diğer Paydaşlar Memmuniyet Anketi Bireysel Öneri Sistemi							Bu genel şarta ilişkin var olan durum makul güvence sağladığından yeni bir eylem öngörülmemiştir.
KOS 1.6	İdarenin faaliyetlerine ilişkin tüm bilgi ve belgeler doğru, tam ve güvenilir olmalıdır.	5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi Kontrol Kanunu İç Kontrol Güvence Beyanı İdare Faaliyet Raporu Performans Programı Mali Yönetim Sistemleri Otomasyon Projesi (MOSİP) Elektronik Belge Yönetim Sistemi (EBYS) sgknet.sgk.intra							Bu genel şarta ilişkin var olan durum makul güvence sağladığından yeni bir eylem öngörülmemiştir.

Standart Kod No	Kamu İç Kontrol Standardı ve Genel Şartı	Mevcut Durum	Eylem Kod No	Öngörülen Eylem veya Eylemler	Sorumlu Birim veya Çalışma Grubu Üyeleri	İşbirliği Yapılacak Birim	Çıktı/ Sonuç	Tamamlanma Tarihi	Açıklama
<b>KOS2</b>	<b>Misyon, organizasyon yapısı ve görevler:</b> İdarelerin misyonu ile birimlerin ve personelin görev tanımları yazılı olarak belirlenmeli, personele duyurulmalı ve idarede uygun bir organizasyon yapısı oluşturulmalıdır.								
KOS 2.1	İdarenin misyonu yazılı olarak belirlenmeli, duyurulmalı ve personel tarafından benimsenmesi sağlanmalıdır.	5018 sayılı Kanun (md 1,3) 4 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi 5502 sayılı Kanun Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik Kamu İdareleri için Stratejik Planlama Klavuzu Sosyal Güvenlik Kurumu Stratejik Planı							Bu genel şarta ilişkin var olan durum makul güvence sağladığından yeni bir eylem öngörülmemiştir.
KOS 2.2	Misyonun gerçekleştirilmesini sağlamak üzere idare birimleri ve alt birimlerince yürütülecek görevler yazılı olarak tanımlanmalı ve duyurulmalıdır.	4 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi 5502 sayılı Kanun SGK Merkez Teşkilatı Çalışma Yönetmeliği SGK Taşra Teşkilatı Kuruluş ve Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik Performans Programı Birim ve İdare Faaliyet Raporu 2017/23 sayılı Genelge ile revize edilen Sosyal Güvenlik Kurumu Unvan Bazında İş/Görev Tanımları Kitabı							Bu genel şarta ilişkin var olan durum makul güvence sağladığından yeni bir eylem öngörülmemiştir.
KOS 2.3	İdare birimlerinde personelin görevlerini ve bu görevlere ilişkin yetki ve sorumluluklarını kapsayan görev dağılım çizelgesi oluşturulmalı ve personele bildirilmelidir.	657 sayılı Devlet Memurları Kanunu 4 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi 5502 sayılı Kanun 2011/35 sayılı Genelge ile çıkarılan ve 2017/23 sayılı Genelge ile revize edilen Sosyal Güvenlik Kurumu Unvan Bazında İş/Görev Tanımları Kitabı Kişi Bazında İş/Görev Tanımları Formu Kariyer Meslek Gruplarına İlişkin Yönetmelikler Organizasyon Şeması SGK İmza Yetkileri Yönergesi							Bu genel şarta ilişkin var olan durum makul güvence sağladığından yeni bir eylem öngörülmemiştir.
KOS 2.4	İdarenin ve birimlerinin teşkilat şeması olmalı ve buna bağlı olarak fonksiyonel görev dağılımı belirlenmelidir.	4 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi 5502 sayılı Kanun Birim ve İdare Faaliyet Raporu Organizasyon Şeması Sosyal Güvenlik Kurumu Merkez Teşkilatı Çalışma Yönetmeliği Sosyal Güvenlik Kurumu Taşra Teşkilatı Kuruluş ve Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik							Bu genel şarta ilişkin var olan durum makul güvence sağladığından yeni bir eylem öngörülmemiştir.

Standart Kod No	Kamu İç Kontrol Standardı ve Genel Şartı	Mevcut Durum	Eylem Kod No	Öngörülen Eylem veya Eylemler	Sorumlu Birim veya Çalışma Grubu Üyeleri	İşbirliği Yapılacak Birim	Çıktı/ Sonuç	Tamamlanma Tarihi	Açıklama
KOS 2.5	İdarenin ve birimlerinin organizasyon yapısı, temel yetki ve sorumluluk dağılımı, hesap verebilirlik ve uygun raporlama ilişkisini gösterecek şekilde olmalıdır.	5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu 4 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi 5502 sayılı Kanun Yılı Sosyal Güvenlik Kurumu Bütçe Kararı Performans Programı Birim ve İdare Faaliyet Raporu							Bu genel şarta ilişkin var olan durum makul güvence sağladığından yeni bir eylem öngörülmemiştir.
KOS 2.6	İdarenin yöneticileri, faaliyetlerin yürütülmesinde hassas görevlere ilişkin prosedürleri belirlemeli ve personele duyurmalıdır.	04/02/2014 tarihli ve 696519 sayılı Hassas Görevlerin belirlenmesine yönelik Genel Yazı 2017/23 sayılı Genelge ile revize edilen Sosyal Güvenlik Kurumu Unvan Bazında İş/Görev Tanımları Kitabı Kişi Bazında İş/Görev Tanımları Formu							Bu genel şarta ilişkin var olan durum makul güvence sağladığından yeni bir eylem öngörülmemiştir.
KOS 2.7	Her düzeydeki yöneticiler verilen görevlerin sonucunu izlemeye yönelik mekanizmalar oluşturmalıdır.	Elektronik Belge Yönetim Sistemi (EBYS) Mali Yönetim Sistemleri Otomasyon Projesi (MOSİP) Kartlı Geçiş Sistemi Personel İnter e-posta, sgknet.sgk.intra MEDULA							Bu genel şarta ilişkin var olan durum makul güvence sağladığından yeni bir eylem öngörülmemiştir.
<b>KOS3</b>	<b>Personelin yeterliliği ve performansı:</b> İdareler, personelin yeterliliği ve görevleri arasındaki uyumu sağlamalı, performansın değerlendirilmesi ve geliştirilmesine yönelik önlemler almalıdır.								
KOS 3.1	İnsan kaynakları yönetimi, idarenin amaç ve hedeflerinin gerçekleşmesini sağlamaya yönelik olmalıdır.	657 sayılı Devlet Memurları Kanunu 5502 sayılı Kanun 190 sayılı Genel Kadro ve Usulü Hakkında Kanun Hükmünde Kararname Kariyer Meslek Gruplarına İlişkin Yönetmelikler SGK Görevde Yükselme ve Unvan Değişikliği Yönetmeliği SGK Personeli Atama ve Yer Değiştirme Yönetmeliği Norm Kadro Yazılım Programı							Bu genel şarta ilişkin var olan durum makul güvence sağladığından yeni bir eylem öngörülmemiştir.
KOS 3.2	İdarenin yönetici ve personeli görevlerini etkin ve etkili bir şekilde yürütebilecek bilgi, deneyim ve yeteneğe sahip olmalıdır.	657 sayılı Devlet Memurları Kanunu 5502 sayılı Kanun Kariyer Meslek Gruplarına İlişkin Yönetmelikler Sosyal Güvenlik Kurumu Personeli Görevde Yükselme ve Unvan Değişikliği Yönetmeliği Sosyal Güvenlik Kurumu Personeli Atama ve Yer Değiştirme Yönetmeliği 83/6854 sayılı Bakanlar Kurulu kararıyla kabul edilen Devlet Memurları Eğitimi Genel Planı Sosyal Güvenlik Kurumu Yıllık Hizmet İçi Eğitim Planı SGK e-Öğrenme Platformu	3.2.1.	5510 sayılı Kanununun 4/1-c maddesi kapsamındaki sigortalılara ait prim ve prime ilişkin işlemlerin yürütüldüğü Kesenek Bilgi Sistemi Programına kamu idareleri yetkili kullanıcılarına yönelik kısa anlatım videoları yüklenmesi	SPGM	-	Eğitim	Aralık 2022	Bu genel şarta ilişkin var olan durum makul güvence sağlamakla birlikte yeni bir eylem öngörülmüştür.
			3.2.2.	Taslak Meslek Hastalıkları Listesi çalışmasının tamamlanmasının ardından online olarak Meslek Hastalıkları Listesi Bilgilendirme Sempozyumu gerçekleştirilmesi	EHGM	-	Eğitim	Haziran 2022	Bu genel şarta ilişkin var olan durum makul güvence sağlamakla birlikte yeni bir eylem öngörülmüştür.
			3.2.3.	7 coğrafi bölgeden belirlenecek birer SGK İl Müdürlüğünde 4/1-(a) ve (b) statüsünde hizmet isteme ve bildirme işlemlerinin yerinde incelenmesi, dosyalarda örneklem usulü ile dosya kontrolü yapılması ve uygulamaya ilişkin sorunların tespiti amacıyla yerinde eğitim yapılması	EHGM	-	Eğitim	Aralık 2022	Bu genel şarta ilişkin var olan durum makul güvence sağlamakla birlikte yeni bir eylem öngörülmüştür.
			3.2.4.	İl Müdürlükleri Koordinasyon toplantılarında en çok hukuki sorun bildiren koordinatör il müdürlükleri ile Kurum taşra teşkilatının karşılaştığı hukuki sorunlarda uygulama birliğinin sağlanması amacıyla uzaktan veya yüz yüze toplantılar gerçekleştirilmesi	HMÜŞ	-	Eğitim	Aralık 2022	Bu genel şarta ilişkin var olan durum makul güvence sağlamakla birlikte yeni bir eylem öngörülmüştür.

Standart Kod No	Kamu İç Kontrol Standardı ve Genel Şartı	Mevcut Durum	Eylem Kod No	Öngörülen Eylem veya Eylemler	Sorumlu Birim veya Çalışma Grubu Üyeleri	İşbirliği Yapılacak Birim	Çıktı/ Sonuç	Tamamlanma Tarihi	Açıklama
KOS 3.3	Mesleki yeterliliğe önem verilmeli ve her görev için en uygun personel seçilmelidir.	657 sayılı Devlet Memurları Kanunu 4 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi 5502 sayılı Kanun Kariyer Meslek Gruplarına İlişkin Yönetmelikler Sosyal Güvenlik Kurumu Personeli Görevde Yükselme ve Unvan Değişikliği Yönetmeliği Sosyal Güvenlik Kurumu Personeli Atama ve Yer Değiştirme Yönetmeliği 83/6854 sayılı Bakanlar Kurulu kararıyla kabul edilen Devlet Memurları Eğitimi Genel Planı Sosyal Güvenlik Kurumu Yıllık Hizmet İçi Eğitim Planı SGK e-Öğrenme Platformu							Bu genel şarta ilişkin var olan durum makul güvence sağladığından yeni bir eylem öngörülmemiştir.
KOS 3.4	Personelin işe alınması ile görevinde ilerleme ve yükselmesinde liyakat ilkesine uyulmalı ve bireysel performansı göz önünde bulundurulmalıdır.	657 sayılı Devlet Memurları Kanunu 4 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi 5502 sayılı Kanun Kariyer Meslek Gruplarına İlişkin Yönetmelikler Sosyal Güvenlik Kurumu Personeli Görevde Yükselme ve Unvan Değişikliği Yönetmeliği Sosyal Güvenlik Kurumu Personeli Atama ve Yer Değiştirme Yönetmeliği 83/6854 sayılı Bakanlar Kurulu kararıyla kabul edilen Devlet Memurları Eğitimi Genel Planı Sosyal Güvenlik Kurumu Yıllık Hizmet İçi Eğitim Planı SGK e-Öğrenme Platformu							Bu genel şarta ilişkin var olan durum makul güvence sağladığından yeni bir eylem öngörülmemiştir.
KOS 3.5	Her görev için gerekli eğitim ihtiyacı belirlenmeli, bu ihtiyacı giderecek eğitim faaliyetleri her yıl planlanarak yürütülmeli ve gerektiğinde güncellenmelidir.	Kariyer Meslek Grubuna İlişkin Yönetmelikler Sosyal Güvenlik Kurumu Yıllık Hizmet İçi Eğitim Yönetmeliği Sosyal Güvenlik Kurumu Yıllık Hizmet İçi Eğitim Planı SGK e-Öğrenme Platformu							Bu genel şarta ilişkin var olan durum makul güvence sağladığından yeni bir eylem öngörülmemiştir.
KOS 3.6	Personelin yeterliliği ve performansı bağlı olduğu yöneticisi tarafından en az yılda bir kez değerlendirilmeli ve değerlendirme sonuçları personel ile görüşülmelidir.	657 sayılı Devlet Memurları Kanunu (md. 64, 122, 123)							Bu genel şarta ilişkin var olan durum makul güvence sağladığından yeni bir eylem öngörülmemiştir.
KOS 3.7	Performans değerlendirmesine göre performansı yetersiz bulunan personelin performansını geliştirmeye yönelik önlemler alınmalı, yüksek performans gösteren personel için ödüllendirme mekanizmaları geliştirilmelidir.	657 sayılı Devlet Memurları Kanunu (md. 64, 122, 123)							Bu genel şarta ilişkin var olan durum makul güvence sağladığından yeni bir eylem öngörülmemiştir.

Standart Kod No	Kamu İç Kontrol Standardı ve Genel Şartı	Mevcut Durum	Eylem Kod No	Öngörülen Eylem veya Eylemler	Sorumlu Birim veya Çalışma Grubu Üyeleri	İşbirliği Yapılacak Birim	Çıktı/ Sonuç	Tamamlanma Tarihi	Açıklama
KOS 3.8	Personel istihdamı, yer değiştirme, üst görevlere atanma, eğitim, performans değerlendirmesi, özlük hakları gibi insan kaynakları yönetimine ilişkin önemli hususlar yazılı olarak belirlenmiş olmalı ve personele duyurulmalıdır.	657 sayılı Devlet Memurları Kanunu 4 sayılı Cumhurbaşkanlığı Karamamesi 5502 sayılı Kanun Kariyer Meslek Gruplarına İlişkin Yönetmelikler Sosyal Güvenlik Kurumu Personeli Görevde Yükselme ve Unvan Değişikliği Yönetmeliği Sosyal Güvenlik Kurumu Personeli Atama ve Yer Değiştirme Yönetmeliği 83/6854 sayılı Bakanlar Kurulu kararıyla kabul edilen Devlet Memurları Eğitimi Genel Planı Sosyal Güvenlik Kurumu Yıllık Hizmet İçi Eğitim Planı SGK e-Öğrenme Platformu	3.8.1.	Çalışmaların daha etkin yürütülmesine rehberlik edilmesi amacıyla Kurum personelinin potansiyel ve yeteneklerine daha uygun şekilde istihdam edilmesine yönelik Yetenek Yönetim Kitapçığı Hazırlanması	EAGMB	-	Kitapçık	Aralık 2022	Bu genel şarta ilişkin var olan durum makul güvence sağlamakla birlikte yeni bir eylem öngörülmüştür.
<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 4.1	İş akış süreçlerindeki imza ve onay mercileri belirlenmeli ve personele duyurulmalıdır.	5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu 4 sayılı Cumhurbaşkanlığı Karamamesi 5502 sayılı Kanun (md. 38) Harcama Yetkilileri Hakkında Tebliğ (1 ve 2 seri no'lu) 05/07/2017 tarihli ve 3604249 sayılı Harcama Yetkisi Devir Belgesi ve Gerçekleştirme Görevlisi Görevlendirme Belgesi konulu Genel Yazı ve ekleri Sosyal Güvenlik Kurumu İmza Yetkisi Yönergesi 2015/7 sayılı Harcama Yetkisi Konulu Genelge 2017/23 sayılı Genelge ile revize edilen Sosyal Güvenlik Kurumu Unvan Bazında İş/Görev Tanımları Kitabı Birimlerin İç Genelgeleri							Bu genel şarta ilişkin var olan durum makul güvence sağladığından yeni bir eylem öngörülmemiştir.
KOS 4.2	Yetki devirleri, üst yönetici tarafından belirlenen esaslar çerçevesinde devredilen yetkinin sınırlarını gösterecek şekilde yazılı olarak belirlenmeli ve ilgililere bildirilmelidir.	5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu 4 sayılı Cumhurbaşkanlığı Karamamesi 5502 sayılı Kanun (md. 38) 3046 sayılı Bakanlıkların Kuruluş ve Görev Esasları Hakkında Kanun							Bu genel şarta ilişkin var olan durum makul güvence sağladığından yeni bir eylem öngörülmemiştir.
KOS 4.3	Yetki devri, devredilen yetkinin önemi ile uyumlu olmalıdır.	Harcama Yetkilileri Hakkında Tebliğ (1 ve 2 seri no'lu) 05/07/2017 tarihli ve 3604249 sayılı Harcama Yetkisi Devir Belgesi ve Gerçekleştirme Görevlisi Görevlendirme Belgesi konulu Genel Yazı ve eki form Sosyal Güvenlik Kurumu İmza Yetkisi Yönergesi 2015/7 sayılı Harcama Yetkisi Konulu Genelge							Bu genel şarta ilişkin var olan durum makul güvence sağladığından yeni bir eylem öngörülmemiştir.
KOS 4.4	Yetki devredilen personel görevin gerektirdiği bilgi, deneyim ve yeteneğe sahip olmalıdır.	2011/35 sayılı Genelge ile çıkarılan ve 2017/23 sayılı Genelge ile revize edilen Sosyal Güvenlik Kurumu Unvan Bazında İş/Görev Tanımları Kitabı Birimlerin İç Genelgeleri							Bu genel şarta ilişkin var olan durum makul güvence sağladığından yeni bir eylem öngörülmemiştir.
KOS 4.5	Yetki devredilen personel, yetkinin kullanımına ilişkin olarak belli dönemlerde yetki devredene bilgi vermeli, yetki devreden ise bu bilgiyi aramalıdır.	27/05/2015 tarihli ve 2780686 sayılı Muhasebe Yetkilisinin Yetki Devri konulu Genel Yazı ve eki form İç Kontrol El Kitabı Parasal Sınırlar ve Oranlar Hakkında Genel Yazı Sosyal Güvenlik Kurumu Bütçe Kararı							Bu genel şarta ilişkin var olan durum makul güvence sağladığından yeni bir eylem öngörülmemiştir.

## 2- RİSK DEĞERLENDİRME

Standart Kod No	Kamu İç Kontrol Standardı ve Genel Şartı	Mevcut Durum	Eylem Kod No	Öngörülen Eylem veya Eylemler	Sorumlu Birim veya Çalışma grubu üyeleri	İşbirliği Yapılacak Birim	Çıktı/ Sonuç	Tamamlanma Tarihi	Açıklama
<b>RDS5</b>	<b>Planlama ve Programlama:</b> İdareler, faaliyetlerini, amaç, hedef ve göstergelerini ve bunları gerçekleştirmek için ihtiyaç duydukları kaynakları içeren plan ve programlarını oluşturmalı ve duyurmalı, faaliyetlerinin plan ve programlara uygunluğunu sağlamalıdır.								
RDS 5.1	İdareler, misyon ve vizyonlarını oluşturmak, stratejik amaçlar ve ölçülebilir hedefler saptamak, performanslarını ölçmek, izlemek ve değerlendirmek amacıyla katılımcı yöntemlerle stratejik plan hazırlamalıdır.	5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik Kamu İdereleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzu Sosyal Güvenlik Kurumu Stratejik Planı							Bu genel şarta ilişkin var olan durum makul güvence sağladığından yeni bir eylem öngörülmemiştir.
RDS 5.2	İdareler, yürütecekleri program, faaliyet ve projeleri ile bunların kaynak ihtiyacını, performans hedef ve göstergelerini içeren performans programı hazırlamalıdır.	Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmelik Performans Programı Hazırlama Rehberi Sosyal Güvenlik Kurumu Performans Programı Sosyal Güvenlik Kurumu Bütçe Kararı							Bu genel şarta ilişkin var olan durum makul güvence sağladığından yeni bir eylem öngörülmemiştir.
RDS 5.3	İdareler, bütçelerini stratejik planlarına ve performans programlarına uygun olarak hazırlamalıdır.	Orta Vadeli Program Orta Vadeli Mali Plan Bütçe Hazırlama Rehberi Yatırım Genelgesi ve eki Yatırım Programı Hazırlama Rehberi Sosyal Güvenlik Kurumu Stratejik Planı Sosyal Güvenlik Kurumu Bütçe Kararı Sosyal Güvenlik Kurumu Performans Programı Mali Yönetim Sistemleri Otomasyon Projesi (MOSİP)							Bu genel şarta ilişkin var olan durum makul güvence sağladığından yeni bir eylem öngörülmemiştir.
RDS 5.4	Yöneticiler, faaliyetlerin ilgili mevzuat, stratejik plan ve performans programıyla belirlenen amaç ve hedeflere uygunluğunu sağlamalıdır.	5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu Birim ve İdare Faaliyet Raporu Merkez ve Taşra Eylem Planı ve İzleme Raporları İç Kontrol Standartları Eylem Planı ve İzleme Raporları							Bu genel şarta ilişkin var olan durum makul güvence sağladığından yeni bir eylem öngörülmemiştir.
RDS 5.5	Yöneticiler, görev alanları çerçevesinde idarenin hedeflerine uygun özel hedefler belirlemeli ve personeline duyurmalıdır.	Sosyal Güvenlik Kurumu Stratejik Planı Sosyal Güvenlik Kurumu Performans Programı Merkez ve Taşra Eylem Planı ve İzleme Raporları İç Kontrol Standartları Eylem Planı ve İzleme Raporları Mali Yönetim Sistemleri Otomasyon Projesi (MOSİP)							Bu genel şarta ilişkin var olan durum makul güvence sağladığından yeni bir eylem öngörülmemiştir.
RDS 5.6	İdarenin ve birimlerinin hedefleri, spesifik, ölçülebilir, ulaşılabilir, ilgili ve süreli olmalıdır.	Sosyal Güvenlik Kurumu Stratejik Planı Sosyal Güvenlik Kurumu Performans Programı							Bu genel şarta ilişkin var olan durum makul güvence sağladığından yeni bir eylem öngörülmemiştir.



Standart Kod No	Kamu İç Kontrol Standardı ve Genel Şartı	Mevcut Durum	Eylem Kod No	Öngörülen Eylem veya Eylemler	Sorumlu Birim veya Çalışma grubu üyeleri	İşbirliği Yapılacak Birim	Çıktı/ Sonuç	Tamamlanma Tarihi	Açıklama
<b>RDS6</b>	<b>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.	5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar Sosyal Güvenlik Kurumu Ön Mali Kontrol İşlemleri Yönergesi Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik	6.1.1	Konsolide Risk Raporunun güncellenmesi	SGB	EHGM SPGM GSSGM HSGM HMÜŞ	Rapor	Aralık 2022	Bu genel şarta ilişkin var olan durum makul güvence sağlamakla birlikte yeni bir eylem öngörülmüştür.
RDS 6.2	Risklerin gerçekleşme olasılığı ve muhtemel etkileri yılda en az bir kez analiz edilmelidir.		6.2.1	Tespit edilen risklerin Risk Oylama Formu olasılık ve etkilerinin ölçülmesi	EHGM SPGM GSSGM HSGM HMÜŞ SGB	SGB	Risk Oylama Formu	Aralık 2022	Bu genel şarta ilişkin var olan durum makul güvence sağlamakla birlikte yeni bir eylem öngörülmüştür.
RDS 6.3	Risklere karşı alınacak önlemler belirlenerek eylem planları oluşturulmalıdır.		6.3.1	Risk Eylem Planının oluşturulması	EHGM SPGM GSSGM HSGM HMÜŞ SGB	SGB	Risk Eylem Planı	Aralık 2022	Bu genel şarta ilişkin var olan durum makul güvence sağlamakla birlikte yeni bir eylem öngörülmüştür.
			6.3.2	Kayıt dışı istihdam ile mücadele kapsamında, risk ve veri analiz çalışması sonucunda belirlenen işyerlerine asgari işçilik incelemesi faaliyeti yürütülmesi	RTB	-	-	Aralık 2022	Bu genel şarta ilişkin var olan durum makul güvence sağlamakla birlikte yeni bir eylem öngörülmüştür.

### 3- KONTROL FAALİYETLERİ

Standart Kod No	Kamu İç Kontrol Standardı ve Genel Şartı	Mevcut Durum	Eylem Kod No	Öngörülen Eylem veya Eylemler	Sorumlu Birim veya Çalışma grubu üyeleri	İşbirliği Yapılacak Birim	Çıktı/ Sonuç	Tamamlanma Tarihi	Açıklama
KFS7	Kontrol stratejileri ve yöntemleri: 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.	5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu 4 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi 5502 sayılı Kanun İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar Sosyal Güvenlik Kurumu Ön Mali Kontrol İşlemleri Yönergesi Muhasebe Yetkililerinin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik İç Denetçilerin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik 2011/60 sayılı Genelge ve eki Sosyal Güvenlik Kurumu Süreçleri Mali Yönetim Sistemleri Otomasyon Projesi (MOSİP) Elektronik Bilgi Yönetimi Sistemi (EBYS) Biyometrik Kimlik Doğrulama Sistemi MEDULA E-Ödenek programı Kartlı Geçiş Sistemi Personel İnter	7.1.1	Riskli iş yerlerinde meydana gelen iş kazalarının seçilmiş özelliklere göre analizi ve raporlanması	EHGM	-	Rapor	Aralık 2022	Bu genel şarta ilişkin var olan durum makul güvence sağlamakla birlikte yeni bir eylem öngörülmüştür.
			7.1.2	Kayıt dışı istihdam ve sosyal sigorta suiistimalleri ile mücadele kapsamında Kurum veri ambarında bulunan verilerin analiz edilerek veri analiz raporları düzenlenmesi	RTB	-	Rapor	Aralık 2022	Bu genel şarta ilişkin var olan durum makul güvence sağlamakla birlikte yeni bir eylem öngörülmüştür.
			7.1.3	Sağlık harcamalarındaki suiistimler ile mücadele kapsamında, Kurum veri ambarında bulunan verilerin analiz edilerek veri analiz raporları düzenlenmesi	RTB	-	Rapor	Aralık 2022	Bu genel şarta ilişkin var olan durum makul güvence sağlamakla birlikte yeni bir eylem öngörülmüştür.
			7.1.4	Çalışan kadının iş ve yaşam dengesi ile analık ve ebeveyn sigortası konularındaki yenilikçi uygulamaların değerlendirileceği iki adet araştırma raporu hazırlanması ve yayımlanması	SGB	-	Rapor	Haziran 2022	Bu genel şarta ilişkin var olan durum makul güvence sağlamakla birlikte yeni bir eylem öngörülmüştür.
			7.1.5	Kadınların istihdama katılımı ve kayıtlı istihdamı önündeki engellerin tespit edilmesi ve çözüm önerilerinin analizine yönelik bir adet politika belgesi hazırlanması ve yayımlanması	SGB	-	Rapor	Aralık 2022	Bu genel şarta ilişkin var olan durum makul güvence sağlamakla birlikte yeni bir eylem öngörülmüştür.
KFS 7.2	Kontroller, gerekli hallerde, işlem öncesi kontrol, süreç kontrolü ve işlem sonrası kontrolleri de kapsamalıdır.								Bu genel şarta ilişkin var olan durum makul güvence sağladığından yeni bir eylem öngörülmemiştir.

Standart Kod No	Kamu İç Kontrol Standardı ve Genel Şartı	Mevcut Durum	Eylem Kod No	Öngörülen Eylem veya Eylemler	Sorumlu Birim veya Çalışma grubu üyeleri	İşbirliği Yapılacak Birim	Çıktı/ Sonuç	Tamamlanma Tarihi	Açıklama
KFS 7.3	Kontrol faaliyetleri, varlıkların dönemsel kontrolünü ve güvenliğinin sağlanmasını kapsamalıdır.	5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu Taşınır Mal Yönetmeliği							Bu genel şarta ilişkin var olan durum makul güvence sağladığından yeni bir eylem öngörülmemiştir.
KFS 7.4	Belirlenen kontrol yönteminin maliyeti beklenen faydayı aşmamalıdır.	Taşınır Satış İşlemleri Yönetmeliği Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Tahsis ve Devrine İlişkin Yönetmelik Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği Sosyal Güvenlik Kurumları Harcama Belgeleri Yönetmeliği Mali Yönetim Sistemleri Otomasyon Projesi (MOSİP)	7.4.1	Uluslararası Çalışma Örgütü (ILO) ile Kayıtlı İstihdama Geçiş Programı (KİGEPlus) etki analizi çalışmasının hazırlanması	SGB	-	Rapor	Haziran 2022	Bu genel şarta ilişkin var olan durum makul güvence sağlamakla birlikte yeni bir eylem öngörülmüştür.
			7.4.2.	Kayıtlı kadın istihdamına yönelik verilen seçili desteklerin etkinliğini ortaya koymak üzere 2 adet etki analizi raporu hazırlanması ve yayımlanması	SGB	-	Rapor	Haziran 2022	Bu genel şarta ilişkin var olan durum makul güvence sağlamakla birlikte yeni bir eylem öngörülmüştür.
<b>KFS8</b>	<b>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.	5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu 5502 sayılı Kanun Sosyal Güvenlik Kurumu Ön Mali Kontrol İşlemleri Yönergesi Birim ve İdare Faaliyet Raporu Performans Programı Sosyal Güvenlik Kurumu Ön Ödeme Usul ve Esasları Hakkında Yönerge Sosyal Güvenlik Kurumu Nakit Yönetimi Usul ve Esasları Parasal Sınırlar ve Oranlar Hakkında Genel Yazı 2015/7 sayılı Harcama Yetkisi Genelgesi Mali Yönetim Sistemleri Otomasyon Projesi (MOSİP)	8.1.1	Gelir/aylık birleşmesi kılavuzu hazırlanması ve dağıtılması	EHGM	-	Kılavuz	Aralık 2022	Bu genel şarta ilişkin var olan durum makul güvence sağlamakla birlikte yeni bir eylem öngörülmüştür.

Standart Kod No	Kamu İç Kontrol Standardı ve Genel Şartı	Mevcut Durum	Eylem Kod No	Öngörülen Eylem veya Eylemler	Sorumlu Birim veya Çalışma grubu üyeleri	İşbirliği Yapılacak Birim	Çıktı/ Sonuç	Tamamlanma Tarihi	Açıklama
KFS 8.2	Prosedürler ve ilgili dokümanlar, faaliyet veya mali karar ve işlemin başlaması, uygulanması ve sonuçlandırılması aşamalarını kapsamalıdır.	5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu Kamu İhale Mevzuatı							Bu genel şarta ilişkin var olan durum makul güvence sağladığından yeni bir eylem öngörülmemiştir.
KFS 8.3	Prosedürler ve ilgili dokümanlar, güncel, kapsamlı, mevzuata uygun ve ilgili personel tarafından anlaşılabilir ve ulaşılabilir olmalıdır.	5502 sayılı Kanun Sosyal Güvenlik Kurumları Harcama Belgeleri Yönetmeliği Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği Taşınır Mal Yönetmeliği Mali Yönetim Sistemleri Otomasyon Projesi (MOSİP) Sosyal Güvenlik Kurumu Nakit Yönetimi Usul ve Esasları Parasal Sınırlar ve Oranlar Hakkında Genel Yazı	8.3.1	İcra takip ve haciz işlemlerine yönelik genelgelere birleştirilerek tek genelge haline getirilmesi ve güncellenmesinin sağlanması	SPGM	-	-	Aralık 2022	Bu genel şarta ilişkin var olan durum makul güvence sağlamakla birlikte yeni bir eylem öngörülmüştür.
			8.3.2	Kamu, Özel Bankalar ve PTT ile Kurum arasında imzalanan protokollerin gözden geçirilmesi, güncellenmesi ve revize edilmesinin sağlanması	AFYDB	-	-	Aralık 2022	Bu genel şarta ilişkin var olan durum makul güvence sağlamakla birlikte yeni bir eylem öngörülmüştür.
<b>KFS9</b>	<b>Görevler ayrılığı:</b> Hata, eksiklik, yanlışlık, usulsüzlük ve yolsuzluk risklerini azaltmak için faaliyetler ile mali karar ve işlemlerin onaylanması, uygulanması, kaydedilmesi ve kontrol edilmesi görevleri personel arasında paylaştırılmalıdır.								
KFS 9.1	Her faaliyet veya mali karar ve işlemin onaylanması, uygulanması, kaydedilmesi ve kontrolü görevleri farklı kişilere verilmelidir.	5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu 5502 sayılı Kanun Kamu İhale Mevzuatı İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar Sosyal Güvenlik Kurumları Harcama Belgeleri Yönetmeliği Harcama Yetkilileri Hakkında 1 ve 2 no'lu Tebliğler 2015/7 sayılı Harcama Yetkisi Genelgesi Mali Yönetim Sistemleri Otomasyon Projesi (MOSİP) 2011/35 sayılı Genelge ile çıkarılan ve 2017/23 sayılı Genelge ile revize edilen Sosyal Güvenlik Kurumu Unvan Bazında İş/Görev Tanımları Kitabı Harcama Yetkilileri Hakkında Tebliğ (1 ve 2 seri no'lu) 05/07/2017 tarihli ve 3604249 sayılı Harcama Yetkisi Devir Belgesi ve Gerçekleştirme Görevlisi Görevlendirme Belgesi konulu Genel Yazı ve eki form 27/05/2015 tarihli ve 2780686 sayılı Muhasebe Yetkilisinin Yetki Devri konulu Genel Yazı ve eki form							Bu genel şarta ilişkin var olan durum makul güvence sağladığından yeni bir eylem öngörülmemiştir.

Standart Kod No	Kamu İç Kontrol Standardı ve Genel Şartı	Mevcut Durum	Eylem Kod No	Öngörülen Eylem veya Eylemler	Sorumlu Birim veya Çalışma grubu üyeleri	İşbirliği Yapılacak Birim	Çıktı/ Sonuç	Tamamlanma Tarihi	Açıklama
KFS 9.2	Personel sayısının yetersizliği nedeniyle görevler ayrılığı ilkesinin tam olarak uygulanmadığı idarelerin yöneticileri risklerin farkında olmalı ve gerekli önlemleri almalıdır.	5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu 5502 sayılı Kanun Kamu İhale Mevzuatı Sosyal Güvenlik Kurumu Personeli Görevde Yükselme ve Unvan Değişikliği Yönetmeliği Sosyal Güvenlik Kurumu Atama ve Yer Değiştirme Yönetmeliği							Bu genel şarta ilişkin var olan durum makul güvence sağladığından yeni bir eylem öngörülmemiştir.
<b>KFS10</b>	<b>Hiyerarşik kontroller:</b> Yöneticiler, iş ve işlemlerin prosedürlere uygunluğunu sistemli bir şekilde kontrol etmelidir.								
KFS 10.1	Yöneticiler, prosedürlerin etkili ve sürekli bir şekilde uygulanması için gerekli kontrolleri yapmalıdır.	5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu 4 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi 5502 sayılı Kanun 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu Resmî Yazışmalarda Uygulanacak Esas ve Usuller Hakkında Yönetmelik Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar Sosyal Güvenlik Kurumu Ön Mali Kontrol İşlemleri Yönergesi Harcama Yetkilileri Hakkında 1 ve 2 no'lu Tebliğler Muhasebe Yetkililerinin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik							Bu genel şarta ilişkin var olan durum makul güvence sağladığından yeni bir eylem öngörülmemiştir.
KFS 10.2	Yöneticiler, personelin iş ve işlemlerini izlemeli ve onaylamalı, hata ve usulsüzlüklerin giderilmesi için gerekli talimatları vermelidir.	5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu 4 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi 5502 sayılı Kanun 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu 5176 sayılı Kamu Görevlileri Etik Kurulu Kurulması ve Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun 5237 sayılı Türk Ceza Kanunu 3628 sayılı Mal Bildiriminde Bulunulması Rüşvet ve Yolsuzluklarla Mücadele Kanunu 4483 sayılı Memurlar ve Diğer Kamu Görevlilerinin Yargılanması Hakkında Kanun 4982 sayılı Bilgi Edinme Hakkı Kanunu Kamu Görevlileri Etik Davranış İlkeleri İle Başvuru Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik							Bu genel şarta ilişkin var olan durum makul güvence sağladığından yeni bir eylem öngörülmemiştir.

Standart Kod No	Kamu İç Kontrol Standardı ve Genel Şartı	Mevcut Durum	Eylem Kod No	Öngörülen Eylem veya Eylemler	Sorumlu Birim veya Çalışma grubu üyeleri	İşbirliği Yapılacak Birim	Çıktı/ Sonuç	Tamamlanma Tarihi	Açıklama
KFS11	<b>Faaliyetlerin sürekliliği:</b> İdareler, faaliyetlerin sürekliliğini sağlamaya yönelik gerekli önlemleri almalıdır.								
KFS 11.1	Personel yetersizliği, geçici veya sürekli olarak görevden ayrılma, yeni bilgi sistemlerine geçiş, yöntem veya mevzuat değişiklikleri ile olağanüstü durumlar gibi faaliyetlerin sürekliliğini etkileyen nedenlere karşı gerekli önlemler alınmalıdır.	657 sayılı Devlet Memurları Kanunu 5502 sayılı Kanun Sosyal Güvenlik Kurumu Personeli Görevde Yükselme ve Unvan Değişikliği Yönetmeliği Sosyal Güvenlik Kurumu Atama ve Yer Değiştirme Yönetmeliği Sosyal Güvenlik Kurumu Yıllık Hizmet İçi Eğitim Yönetmeliği							Bu genel şarta ilişkin var olan durum makul güvence sağladığından yeni bir eylem öngörülmemiştir.
KFS 11.2	Gerekli hallerde usulüne uygun olarak vekil personel görevlendirilmelidir.	83/6854 sayılı Bakanlar Kurulu Kararıyla kabul edilen Devlet Memurları Eğitimi Genel Planı Yan Ödeme Kararnamesi 2011/35 sayılı Genelge ile çıkarılan ve 2017/23 sayılı Genelge ile revize edilen Sosyal Güvenlik Kurumu Unvan Bazında İş/Görev Tanımları Kitabı Devlet Memurlarının Çekilmelerinde Devir ve Teslim Süreleri Hakkında Yönetmelik							Bu genel şarta ilişkin var olan durum makul güvence sağladığından yeni bir eylem öngörülmemiştir.
KFS 11.3	Görevinden ayrılan personelin, iş veya işlemlerinin durumunu ve gerekli belgeleri de içeren bir rapor hazırlaması ve bu raporu görevlendirilen personele vermesi yönetici tarafından sağlanmalıdır.	Muhasebe Yetkililerinin Eğitimi, Sertifika Verilmesi ile Muhasebe Yetkililerinin Çalışma Usul ve Esasları Taşınır Mal Yönetmeliği Birim içi Genelgeler İş/Görev Devir Belgesi							Bu genel şarta ilişkin var olan durum makul güvence sağladığından yeni bir eylem öngörülmemiştir.

Standart Kod No	Kamu İç Kontrol Standardı ve Genel Şartı	Mevcut Durum	Eylem Kod No	Öngörülen Eylem veya Eylemler	Sorumlu Birim veya Çalışma grubu üyeleri	İşbirliği Yapılacak Birim	Çıktı/ Sonuç	Tamamlanma Tarihi	Açıklama
<b>KFS12</b>	<b>Bilgi sistemleri kontrolleri:</b> İdareler, bilgi sistemlerinin sürekliliğini ve güvenilirliğini sağlamak için gerekli kontrol mekanizmaları geliştirmelidir.								
KFS 12.1	Bilgi sistemlerinin sürekliliğini ve güvenilirliğini sağlayacak kontroller yazılı olarak belirlenmeli ve uygulanmalıdır.	Elektronik Belge Yönetim Sistemi (EBYS) E-İmza Mali Yönetim Sistemleri Otomasyon Projesi (MOSİP) MEDULA Hizmet Talepleri Yönetim Sistemi Kimlik Paylaşım Sistemi (KPS) Kurumsal Raporlama ve İstatistik Sistemi Personel İtranet Uygulaması Sağlık Provizyon Aktivasyon Sistemi (SPAS) Merkezi Yetkilendirme Servisi (MEYES) Arşiv Yönetim Sistemi (AYS) Sosyal Güvenlik Entegrasyon Projesi (SGEP) Sağlık ProvizyonAktivasyon Sistemi (SPAS) Evrak Kayıt ve Takip Sistemi İhale Uygulama Sistemi E-Ödenek Programı ISO 20000 Servis Yönetim ISO 27001 Bilgi Güvenliği Yönetim Sistemi E-Haciz E-Tebliğat E-Maluliyet	12.1.1	4/1-c sigortalılarının ek gösterge bilgilerinin tespit edilerek HİTAP programında kılavuz olarak gösterilmesinin sağlanması	EHGM	-	Kılavuz	Aralık 2022	Bu genel şarta ilişkin var olan durum makul güvence sağlamakla birlikte yeni bir eylem öngörülmüştür.
KFS 12.2	Bilgi sistemine veri ve bilgi girişi ile bunlara erişim konusunda yetkilendirmeler yapılmalı, hata ve usulsüzlüklerin önlenmesi, tespit edilmesi ve düzeltilmesini sağlayacak mekanizmalar oluşturulmalıdır.		12.2.1	4/1-a kapsamında aylık alan sigortalı ve hak sahiplerinin geçmiş dönemlere ilişkin SPAS kayıtlarının incelenerek hatalı olanların düzeltilmesi	EHGM	HSGM	-	Aralık 2022	Bu genel şarta ilişkin var olan durum makul güvence sağlamakla birlikte yeni bir eylem öngörülmüştür.
			12.2.2	Taşra takip birimlerinin kurulması, çalışma usul ve esaslarının belirlenmesine yönelik çalışma yapılması	SGB	HSGM	-	Aralık 2022	Bu genel şarta ilişkin var olan durum makul güvence sağlamakla birlikte yeni bir eylem öngörülmüştür.
			12.2.3	ORACLE Programında oluşturulan yazıların EBYS sistemine aktarılarak birleşik posta ile gönderimlerinin sağlanması	EHGM	HSGM	Yazılım	Haziran 2022	Bu genel şarta ilişkin var olan durum makul güvence sağlamakla birlikte yeni bir eylem öngörülmüştür.
			12.2.4	HİTAP da kayıtlı 4/1-c sigortalılarından Kurumlarınca hatalı veya eksik kayıt yapılması nedeniyle hizmet ve yaş hesabı yapılamayan 262.000 sigortalının hatalı kayıtlarının düzeltilmesinin sağlanması	EHGM	HSGM	-	Aralık 2022	Bu genel şarta ilişkin var olan durum makul güvence sağlamakla birlikte yeni bir eylem öngörülmüştür.
			12.2.5	SPAS programında bakmakla yükümlü olunan kız çocuklarına ait 500 kaydın incelenerek müstahaklık durumlarının kontrolü ve olası yersiz sağlık harcamalarının önlenmesi amacıyla rapor hazırlanması	EHGM	-	-	Aralık 2022	Bu genel şarta ilişkin var olan durum makul güvence sağlamakla birlikte yeni bir eylem öngörülmüştür.
			12.2.6	Takip projesine tescil projelerinin entegrasyonunun sağlanarak Kurumca ödenen gelir/aylıklara ve sigortalı tescile ilişkin meydana gelebilecek yersiz işlemlerin önlenmesinin sağlanması	HSGM	EHGM	Yazılım	Aralık 2022	Bu genel şarta ilişkin var olan durum makul güvence sağlamakla birlikte yeni bir eylem öngörülmüştür.

Standart Kod No	Kamu İç Kontrol Standardı ve Genel Şartı	Mevcut Durum	Eylem Kod No	Öngörülen Eylem veya Eylemler	Sorumlu Birim veya Çalışma grubu üyeleri	İşbirliği Yapılacak Birim	Çıktı/ Sonuç	Tamamlanma Tarihi	Açıklama
KFS 12.3	İdareler bilişim yönetişimini sağlayacak mekanizmalar geliştirmelidir.		12.3.1	Ölüm nedeniyle aylığı kesilenlere 4A ve 4B emektar programından otomatik borç oluşturulmasının sağlanması	EHGM	HSGM	Yazılım	Aralık 2022	Bu genel şartta ilişkin var olan durum makul güvence sağlamakla birlikte yeni bir eylem öngörülmüştür.
			12.3.2	5510 sayılı Kanununun 4/1-a ve 4/1-b kapsamındaki sigortalılardan e-Devlet üzerinden alınacak emeklilik taleplerinin EBYS programına otomatik entegre edilmesini sağlayacak programsal düzenlemenin yapılması	EHGM	HSGM	Yazılım	Aralık 2022	Bu genel şartta ilişkin var olan durum makul güvence sağlamakla birlikte yeni bir eylem öngörülmüştür.
			12.3.3	Manuel hesaplanan 4/1-a kapsamındaki ek ödemelerin (tütün ikramiyesi) otomatik hesaplanarak program üzerinden MOSİP programına aktarımının sağlanması	EHGM	HSGM	Yazılım	Aralık 2022	Bu genel şartta ilişkin var olan durum makul güvence sağlamakla birlikte yeni bir eylem öngörülmüştür.
			12.3.4	e-Devlet üzerinden alınan borçlanma taleplerinin EBYS ile entegrasyonunun sağlanması	EHGM	HSGM	Yazılım	Aralık 2022	Bu genel şartta ilişkin var olan durum makul güvence sağlamakla birlikte yeni bir eylem öngörülmüştür.
			12.3.5	5434 sayılı Kanuna tabi 4/1-c sigortalıların borçlanma tutarlarının MOSİP üzerinden tahsil edilmesinin sağlanması	EHGM	HSGM	Yazılım	Aralık 2022	Bu genel şartta ilişkin var olan durum makul güvence sağlamakla birlikte yeni bir eylem öngörülmüştür.
			12.3.6	5510 sayılı Kanuna tabi 4/1-c sigortalıların ücretsiz izin sürelerinin borçlanma tahakkuk işlemlerinin e-Devlet üzerinden yapılmasının sağlanması	EHGM	HSGM	Yazılım	Aralık 2022	Bu genel şartta ilişkin var olan durum makul güvence sağlamakla birlikte yeni bir eylem öngörülmüştür.
			12.3.7	Hastalık raporlarının toplu bir şekilde ve tek seferde otomatik ödenmesinin sağlanması	EHGM	HSGM	Yazılım	Aralık 2022	Bu genel şartta ilişkin var olan durum makul güvence sağlamakla birlikte yeni bir eylem öngörülmüştür.
			12.3.8	SHS WEB Servis Uygulaması ile doğrudan MEDULA veya Hastane Bilgi Yönetim Sistemi (HBYS) üzerinden istirahat raporu düzenlenerek Kuruma aktarımının sağlanması	EHGM	HSGM	-	Aralık 2022	Bu genel şartta ilişkin var olan durum makul güvence sağlamakla birlikte yeni bir eylem öngörülmüştür.



Standart Kod No	Kamu İç Kontrol Standardı ve Genel Şartı	Mevcut Durum	Eylem Kod No	Öngörülen Eylem veya Eylemler	Sorumlu Birim veya Çalışma grubu üyeleri	İşbirliği Yapılacak Birim	Çıktı/ Sonuç	Tamamlanma Tarihi	Açıklama
			12.3.9	e-Ödenek-EMEKTAR entegrasyonu ile gelir-ödenek farkının e-Ödenek programı tarafından otomatik olarak hesaplanarak sigortalıya ödenmesinin sağlanması	EHGM	HSGM	-	Aralık 2022	Bu genel şarta ilişkin var olan durum makul güvence sağlamakla birlikte yeni bir eylem öngörülmüştür.
			12.3.10	İş göremezlik uygulaması üzerinden oluşturulan borç kaydının doğrudan MOSİP uygulamasına aktarılmasına esas web servis hazırlanması	EHGM	HSGM	-	Aralık 2022	Bu genel şarta ilişkin var olan durum makul güvence sağlamakla birlikte yeni bir eylem öngörülmüştür.
			12.3.11	e-Maluliyet programında hazırlanan yazıların EBYS şablonunda otomatik olarak gösterilmesinin sağlanması	EHGM	HSGM	-	Aralık 2022	Bu genel şarta ilişkin var olan durum makul güvence sağlamakla birlikte yeni bir eylem öngörülmüştür.
			12.3.12	MOSİP Sisteminde bulunan Stok Takip Programı ile ilgili revize çalışması yapılması	EHGM	HSGM SGB	-	Aralık 2022	Bu genel şarta ilişkin var olan durum makul güvence sağlamakla birlikte yeni bir eylem öngörülmüştür.
			12.3.13	Kurum/kuruluşlarla veri paylaşımı kapsamında yürütülen çalışmalar neticesinde halihazırda protokol imzalanmış olan Milli Eğitim Bakanlığı ve Çevre ve Şehircilik ve İklim Değişikliği Bakanlığı ile veri akışı başlatılarak program entegrasyonunun sağlanması	SPGM	HSGM	-	Aralık 2022	Bu genel şarta ilişkin var olan durum makul güvence sağlamakla birlikte yeni bir eylem öngörülmüştür.
			12.3.14	E-borcu yoktur aktivasyonunda tüzel kişi alt işverenlerin gerçek kişi yetkilisinin, gerçek kişi işyerinden yapılan aktivasyona dahil edilmesinin sağlanması	SPGM	HSGM	-	Aralık 2022	Bu genel şarta ilişkin var olan durum makul güvence sağlamakla birlikte yeni bir eylem öngörülmüştür.
			12.3.15	Kurum ile götürü bedel üzerinden sağlık hizmeti alım sözleşmesi imzalayan sağlık hizmeti sunucularına sözleşme gereğince yapılan kesintilere ilişkin bildirimlerin yazışmaya gerek kalmaksızın sistem üzerinden bildirilmesinin sağlanması	GSSGM	HSGM	-	Aralık 2022	Bu genel şarta ilişkin var olan durum makul güvence sağlamakla birlikte yeni bir eylem öngörülmüştür.
			12.3.16	SGK Tescil ve Hizmet Dökümü uygulamasının tüm süreçlerinin yeniden analiz edilerek güncel teknoloji ile yeniden tasarlanmasının sağlanarak Kurumsal anlamda kesintisiz, yönetilebilir ve sürdürülebilir hizmetlerin sağlanması	HSGM	EHGM	-	Aralık 2022	Bu genel şarta ilişkin var olan durum makul güvence sağlamakla birlikte yeni bir eylem öngörülmüştür.

Standart Kod No	Kamu İç Kontrol Standardı ve Genel Şartı	Mevcut Durum	Eylem Kod No	Öngörülen Eylem veya Eylemler	Sorumlu Birim veya Çalışma grubu üyeleri	İşbirliği Yapılacak Birim	Çıktı/ Sonuç	Tamamlanma Tarihi	Açıklama
			12.3.17	Kaynak sistemlerin muhasebe sonucu doğuracak tüm işlemlerin (tahsilat, teşvik, tahakkuk, borçlar arası aktarım yapılandırma, icra, terkin, emanet aktarımı vb.) muhasebe sisteminde ortak alt yapı yazılımının gerçekleştirilmesi	HSGM	-	-	Aralık 2022	Bu genel şarta ilişkin var olan durum makul güvence sağlamakla birlikte yeni bir eylem öngörülmüştür
			12.3.18	KATİP Projesi ile 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkındaki Kanuna istinaden takip edilen Kurumumuz alacaklarının daha etkili ve hızlı bir şekilde tahsili için yeni teknolojiye uygun, kullanıcı dostu, geliştirmelere açık yapıda ve bütüncül bir sistem dahilinde yönetilmesini sağlayacak icra takip programının hazırlanması	HSGM	-	-	Aralık 2022	Bu genel şarta ilişkin var olan durum makul güvence sağlamakla birlikte yeni bir eylem öngörülmüştür
			12.3.19	Savcılık ve Mahkemelerden kredi kartı dolandırıcılığı ile ilgili gelen resmi yazıların merkez ve taşra teşkilatı tarafından cevaplanması için altyapı kurulması ve taşra teşkilatına devir işlemlerinin sağlanması	HSGM	SPGM	-	Haziran 2022	Bu genel şarta ilişkin var olan durum makul güvence sağlamakla birlikte yeni bir eylem öngörülmüştür
			12.3.20	2925 sayılı Kanuna tabi tarım sigortalılarının online yapılacak bir entegrasyonla tahsilat iptallerinin MOSİP sistemine alınarak emek ve zaman kaybının önüne geçilmesinin sağlanması	SGB	HSGM	-	Aralık 2022	Bu genel şarta ilişkin var olan durum makul güvence sağlamakla birlikte yeni bir eylem öngörülmüştür.
			12.3.21	MOSİP ile Devlet Malzeme Ofisi satın alma sürecinin entegre edilmesinin sağlanması	SGB	HSGM	-	Aralık 2022	Bu genel şarta ilişkin var olan durum makul güvence sağlamakla birlikte yeni bir eylem öngörülmüştür.
			12.3.22	Performans esaslı program bütçe sistemine geçiş için elektronik sistem altyapısının tamamlanması ve hazır hale getirilmesi	SGB	HSGM	-	Aralık 2022	Bu genel şarta ilişkin var olan durum makul güvence sağlamakla birlikte yeni bir eylem öngörülmüştür.

## 4- BİLGİ VE İLETİŞİM

Standart Kod No	Kamu İç Kontrol Standardı ve Genel Şartı	Mevcut Durum	Eylem Kod No	Öngörülen Eylem veya Eylemler	Sorumlu Birim veya Çalışma grubu üyeleri	İşbirliği Yapılacak Birim	Çıktı/ Sonuç	Tamamlanma Tarihi	Açıklama
<b>BİS13</b>	<b>Bilgi ve iletişim:</b> İdareler, birimlerinin ve çalışanlarının performansının izlenebilmesi, karar alma süreçlerinin sağlıklı bir şekilde işleyebilmesi ve hizmet sunumunda etkinlik ve memnuniyetin sağlanması amacıyla uygun bir bilgi ve iletişim sistemine sahip olmalıdır.								
BİS 13.1	İdarelerde, yatay ve dikey iç iletişim ile dış iletişimi kapsayan etkili ve sürekli bir bilgi ve iletişim sistemi olmalıdır.	Sosyal Güvenlik Kurumu İnternet Sitesi Sgknet.sgk.intra ALO 170 Çalışma ve Sosyal Güvenlik İletişim Sistemi SGK Web TV e-SGK uygulamaları Bireysel Öneri Sistemi Elektronik Belge Yönetim Sistemi (EBYS) Mali Yönetim Sistemleri Otomasyon Projesi (MOSİP) Personel İnternet Uygulaması Sağlık Provizyon Aktivasyon Sistemi (SPAS) Merkezi Yetkilendirme Servisi (MEYES) Arşiv Yönetim Sistemi (AYS) MEDULA Sosyal Güvenlik Entegrasyon Projesi (SGEP) Evrak Kayıt ve Takip Sistemi Telefon, Faks, e-posta Birim ve İdare Faliyet Raporu İç Kontrol Güvence Beyanı Merkez Eylem Planı İzleme Raporu Kurum Bütçe Kararı ve Performans Programı İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar Sosyal Güvenlik Kurumu Stratejik Planı Sosyal Güvenlik Kurumu Bütçe Kararı Sosyal Güvenlik Kurumu Performans Programı e-Reçete,e-Fatura, e-Rapor Uygulaması Hizmet Takip Programı (HİTAP) Uygulaması SMS Uygulaması	13.1.1	2022 yılında yürürlüğe girecek olan çiftçilerin ve mevsimlik tarım işçilerinin primlerini altışar aylık dönemler halinde ödeyebilmelerine olanak tanıyan düzenleme hakkında ilgili sigortalılara ve kamuoyuna yazılı/görsel medya araçları ve sosyal medya içerikleri ile bilgilendirme yapılması	SPGM	-	-	Aralık 2022	Bu genel şarta ilişkin var olan durum makul güvence sağlamakla birlikte yeni bir eylem öngörülmüştür.
			13.1.2	Genel sağlık sigortası prim borçlarına yönelik SMS gönderimi ile bilgilendirme yapılmasının sağlanması	SPGM	HSGM	-	Aralık 2022	Bu genel şarta ilişkin var olan durum makul güvence sağlamakla birlikte yeni bir eylem öngörülmüştür.
			13.1.3	Uluslararası Sosyal Güvenlik Teşkilatı (ISSA) ile iş birliği içerisinde bir Webinar düzenlenmesi	SGB	-	Eğitim Toplantı Seminer	Aralık 2022	Bu genel şarta ilişkin var olan durum makul güvence sağlamakla birlikte yeni bir eylem öngörülmüştür.
			13.1.4	Genel sağlık sigortası tanıtım kitapçığının Rusça, Fransızca ve Arapça çevirilerinin yapılması ve yayımlanması	SGB	-	Kitapçık	Aralık 2022	Bu genel şarta ilişkin var olan durum makul güvence sağlamakla birlikte yeni bir eylem öngörülmüştür.
			13.1.5	Türkiye Sosyal Güvenlik Kurumu ve Azerbaycan İcbarı Tıbbi Sigorta Kurumu arasında imzalanan Mutabakat Zaptı kapsamında genel sağlık sigortası sisteminin geliştirilmesine yönelik iki adet çalışma toplantısı yapılması	SGB	-	Toplantı	Aralık 2022	Bu genel şarta ilişkin var olan durum makul güvence sağlamakla birlikte yeni bir eylem öngörülmüştür.
			13.1.6	İşverenlerin sosyal güvenlik bilincinin artması için risk ve veri analiz çalışması sonucunda belirlenen işyerlerine rehberlik ve bilgilendirme faaliyetleri yürütülmesi	RTB	-	-	Aralık 2022	Bu genel şarta ilişkin var olan durum makul güvence sağlamakla birlikte yeni bir eylem öngörülmüştür.
			13.1.7	Sosyal Güvenlik Sözlüğü Programının hazırlanması	BHİM	-	Video	Aralık 2022	Bu genel şarta ilişkin var olan durum makul güvence sağlamakla birlikte yeni bir eylem öngörülmüştür.
BİS 13.2	Yöneticiler ve personel, görevlerini yerine getirebilmeleri için gerekli ve yeterli bilgiye zamanında ulaşabilmelidir.	Sosyal Güvenlik Kurumu İnternet Sitesi Sgknet.sgk.intra ALO 170 Çalışma ve Sosyal Güvenlik İletişim Sistemi SGK Web TV e-SGK uygulamaları Bireysel Öneri Sistemi							Bu genel şarta ilişkin var olan durum makul güvence sağladığından yeni bir eylem öngörülmemiştir.
BİS 13.3	Bilgiler doğru, güvenilir, tam, kullanışlı ve anlaşılabilir olmalıdır.	Elektronik Belge Yönetim Sistemi (EBYS) Mali Yönetim Sistemleri Otomasyon Projesi (MOSİP) Personel İnternet Uygulaması Sağlık Provizyon Aktivasyon Sistemi (SPAS) Merkezi Yetkilendirme Servisi (MEYES) Arşiv Yönetim Sistemi (AYS) MEDULA Sosyal Güvenlik Entegrasyon Projesi (SGEP)							Bu genel şarta ilişkin var olan durum makul güvence sağladığından yeni bir eylem öngörülmemiştir.

BİS 13.4	Yöneticiler ve ilgili personel, performans programı ve bütçenin uygulanması ile kaynak kullanımına ilişkin diğer bilgilere zamanında erişebilmelidir.	Evrak Kayıt ve Takip Sistemi Telefon, Faks, e-posta Birim ve İdare Faaliyet Raporu İç Kontrol Güvence Beyanı Kurum Bütçe Kararı ve Performans Programı İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar Sosyal Güvenlik Kurumu Stratejik Planı							Bu genel şartta ilişkin var olan durum makul güvence sağladığından yeni bir eylem öngörülmemiştir.
BİS 13.5	Yönetim bilgi sistemi, yönetimin ihtiyaç duyduğu gerekli bilgileri ve raporları üretebilecek ve analiz yapma imkanı sunacak şekilde tasarlanmalıdır.	Sosyal Güvenlik Kurumu Bütçe Kararı Sosyal Güvenlik Kurumu Performans Programı e-Reçete,e-Fatura, e-Rapor Uygulaması Hizmet Takip Programı (HİTAP) Uygulaması SMS Uygulaması							Bu genel şartta ilişkin var olan durum makul güvence sağladığından yeni bir eylem öngörülmemiştir.
BİS 13.6	Yöneticiler, idarenin misyon, vizyon ve amaçları çerçevesinde beklentilerini görev ve sorumlulukları kapsamında personele bildirmelidir.	İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar Sosyal Güvenlik Kurumu Stratejik Planı Sosyal Güvenlik Kurumu Bütçe Kararı Sosyal Güvenlik Kurumu Performans Programı Mali Yönetim Sistemleri Otomasyon Projesi (MOSİP)							Bu genel şartta ilişkin var olan durum makul güvence sağladığından yeni bir eylem öngörülmemiştir.
BİS 13.7	İdarenin yatay ve dikey iletişim sistemi personelin değerlendirme, öneri ve sorunlarını iletebilmelerini sağlamalıdır.	4982 sayılı Bilgi Edinme Hakkı Kanunu 3071 sayılı Dilekçe Hakkının Kullanılmasına Dair Kanun Kamu Denetçiliği Kurumu Kanunu Bireysel Öneri Sistemi Devlet Memurları Şikayetleri Hakkında Yönetmelik E-posta uygulaması ALO 170 Çalışma ve Sosyal Güvenlik İletişim Sistemi Çalışan Memnuniyeti Anketi Bireysel Öneri Programı							Bu genel şartta ilişkin var olan durum makul güvence sağladığından yeni bir eylem öngörülmemiştir.
<b>BİS14</b>	<b>Raporlama:</b> İdarenin amaç, hedef, gösterge ve faaliyetleri ile sonuçları, saydamlık ve hesap verebilirlik ilkeleri doğrultusunda raporlanmalıdır.								
BİS 14.1	İdareler, her yıl, amaçları, hedefleri, stratejileri, varlıkları, yükümlülükleri ve performans programlarını kamuoyuna açıklamalıdır.	5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu (md.10), Sosyal Güvenlik Kurumu Stratejik Planı Performans Programı Birim ve İdare Faaliyet Raporu Kurumsal Mali Durum ve Beklentiler Raporu							Bu genel şartta ilişkin var olan durum makul güvence sağladığından yeni bir eylem öngörülmemiştir.
BİS 14.2	İdareler, bütçelerinin ilk altı aylık uygulama sonuçları, ikinci altı aya ilişkin beklentiler ve hedefler ile faaliyetlerini kamuoyuna açıklamalıdır.	5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu (md.30) Birim ve İdare Faaliyet Raporu Kurumsal Mali Durum ve Beklentiler Raporu Kurum İstatistik Bülteni							Bu genel şartta ilişkin var olan durum makul güvence sağladığından yeni bir eylem öngörülmemiştir.
BİS 14.3	Faaliyet sonuçları ve değerlendirmeler idare faaliyet raporunda gösterilmeli ve duyurulmalıdır.	5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu(md.41) Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik Birim ve İdare Faaliyet Raporu							Bu genel şartta ilişkin var olan durum makul güvence sağladığından yeni bir eylem öngörülmemiştir.
BİS 14.4	Faaliyetlerin gözetimi amacıyla idare içinde yatay ve dikey raporlama ağı yazılı olarak belirlenmeli, birim ve personel, görevleri ve faaliyetleriyle ilgili hazırlanması gereken raporlar hakkında bilgilendirilmelidir.	5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu Strateji Geliştirme Birimlerinin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik Mali Yönetim Sistemleri Otomasyon Projesi (MOSİP) Hukuk Uygulamaları Yazılım Projesi (HUYAP) MEDULA							Bu genel şartta ilişkin var olan durum makul güvence sağladığından yeni bir eylem öngörülmemiştir.
									Bu genel şartta ilişkin var olan durum makul güvence sağladığından yeni bir eylem öngörülmemiştir.

<b>BİS15</b>	<b>Kayıt ve dosyalama sistemi:</b> İdareler, gelen ve giden her türlü evrak dahil iş ve işlemlerin kaydedildiği, sınıflandırıldığı ve dosyalandığı kapsamlı ve güncel bir sisteme sahip olmalıdır.								
BİS 15.1	Kayıt ve dosyalama sistemi, elektronik ortamdakiler dahil, gelen ve giden evrak ile idare içi haberleşmeyi kapsamalıdır.	Devlet Arşiv Hizmetleri Hakkında Yönetmelik Başbakanlık Devlet Arşivleri Genel Müdürlüğü'nün Standart Dosya Planı Elektronik Belge Yönetimi Sistemi (EBYS) Evrak Kayıt ve Takip Sistemi						Bu genel şarta ilişkin var olan durum makul güvence sağladığından yeni bir eylem öngörülmemiştir.	
BİS 15.2	Kayıt ve dosyalama sistemi kapsamlı ve güncel olmalı, yönetici ve personel tarafından ulaşılabilir ve izlenebilir olmalıdır.		15.2.1	Arşiv Daire Başkanlığınca yapılan rutin taramanın dışında 4/1-c kapsamındaki şehit, harp ve vazife malullerinin kendilerine yapılan 2021-2022 yılı eğitim ve öğretim ödemelerine ilişkin birleşik posta sistemi üzerinden gönderilen 11.886 bilgilendirme yazısına ait taranmamış dosyaların taranarak ATS sistemine dahil edilmesinin sağlanması	EHGM	-	-	Aralık 2022	Bu genel şarta ilişkin var olan durum makul güvence sağlamakla birlikte yeni bir eylem öngörülmüştür.
BİS 15.3	Kayıt ve dosyalama sistemi, kişisel verilerin güvenliğini ve korunmasını sağlamalıdır.	5070 sayılı Elektronik İmza Kanunu E-imza Elektronik Belge Yönetimi Sistemi (EBYS) Sistemsel Uygulamalara yönelik kullanıcı şifreleri Sosyal Güvenlik Kurumu Evrak İşlemleri Yönergesi	15.3.1	İstirahat raporlarının daha güvenli olan e-imza ile düzenlenmesinin sağlanması	EHGM	-	-	Aralık 2022	Bu genel şarta ilişkin var olan durum makul güvence sağlamakla birlikte yeni bir eylem öngörülmüştür.
			15.3.2	Kurumla sözleşmeli hastanelerin fatura ettikleri tutardan Kurumca yapılan kesintilere ilişkin itirazların e-imza yoluyla yapılmasının sağlanması	HSGM	GSSGM	-	Aralık 2022	Bu genel şarta ilişkin var olan durum makul güvence sağlamakla birlikte yeni bir eylem öngörülmüştür.
BİS 15.4	Kayıt ve dosyalama sistemi belirlenmiş standartlara uygun olmalıdır.	Başbakanlık Standart Dosya Planı Genelgesi 2005/7 Devlet Arşiv Hizmetleri Hakkında Yönetmelik 2008/16 sayılı Başbakanlık Elektronik Belge Standartları Genelgesi Mali Yönetim Sistemleri Otomasyon Projesi (MOSİP) Elektronik Belge Yönetimi Sistemi (EBYS) Arşivler							Bu genel şarta ilişkin var olan durum makul güvence sağladığından yeni bir eylem öngörülmemiştir.
BİS 15.5	Gelen ve giden evrak zamanında kaydedilmeli, standartlara uygun bir şekilde sınıflandırılmalı ve arşiv sistemine uygun olarak muhafaza edilmelidir.								Bu genel şarta ilişkin var olan durum makul güvence sağladığından yeni bir eylem öngörülmemiştir.
BİS 15.6	İdarenin iş ve işlemlerinin kaydı, sınıflandırılması, korunması ve erişimini de kapsayan, belirlenmiş standartlara uygun arşiv ve dokümantasyon sistemi oluşturulmalıdır.								
<b>BİS16</b>	<b>16. Hata, usulsüzlük ve yolsuzlukların bildirilmesi:</b> İdareler, hata, usulsüzlük ve yolsuzlukların belirlenen bir düzen içinde bildirilmesini sağlayacak yöntemler oluşturmalıdır.								
BİS 16.1	Hata, usulsüzlük ve yolsuzlukların bildirim yöntemleri belirlenmeli ve duyurulmalıdır.	657 sayılı Devlet Memurları Kanunu 3071 sayılı Dilekçe Hakkının Kullanılmasına Dair Kanun 5237 sayılı Türk Ceza Kanunu 3628 sayılı Mal Bildiriminde Bulunulması, Rüşvet ve Yolsuzluklarla Mücadele Kanunu 4483 sayılı Memurlar ve Diğer Kamu Görevlilerinin Yargılanması Hakkında Kanun 4982 sayılı Bilgi Edinme Kanunu 5176 sayılı Kamu Görevlileri Etik Kurulu Kurulması ve Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun Devlet Memurlarının Şikayet ve Müracaatları Hakkında Yönetmelik							Bu genel şarta ilişkin var olan durum makul güvence sağladığından yeni bir eylem öngörülmemiştir.
BİS 16.2	Yöneticiler, bildirilen hata, usulsüzlük ve yolsuzluklar hakkında yeterli incelemeyi yapmalıdır.	Kamu Görevlileri Etik Davranış İlkeleri İle Başvuru Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik Fazla veya Yersiz Ödemelerin Tahsiline İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik							Bu genel şarta ilişkin var olan durum makul güvence sağladığından yeni bir eylem öngörülmemiştir.

BİS 16.3	Hata, usulsüzlük ve yolsuzlukları bildiren personele haksız ve ayırmacı bir muamele yapılmamalıdır.	Anayasa (md.25, 125, 129) Avrupa İnsan Hakları Sözleşmesi 2577 sayılı İdari Yargılama Usulü Kanunu 5237 sayılı Türk Ceza Kanunu 3628 sayılı Mal Bildiriminde Bulunulması, Rüşvet ve Yolsuzluklarla Mücadele Kanunu (md. 18) Kamu Görevlileri Etik Davranış İlkeleri ile Başvuru Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik Devlet Memurlarının Şikayet ve Müracaatları Hakkında Yönetmelik								Bu genel şarta ilişkin var olan durum makul güvence sağladığından yeni bir eylem öngörülmemiştir.
----------	---	--	--	--	--	--	--	--	--	---

## 5- İZLEME

Standart Kod No	Kamu İç Kontrol Standardı ve Genel Şartı	Mevcut Durum	Eylem Kod No	Öngörülen Eylem veya Eylemler	Sorumlu Birim veya Çalışma grubu üyeleri	İşbirliği Yapılacak Birim	Çıktı/ Sonuç	Tamamlanma Tarihi	Açıklama
<b>İS17</b>	<b>İç kontrolün değerlendirilmesi:</b> 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.	5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu Strateji Geliştirme Birimlerinin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar İç Kontrol Yönergesi	17.1.1	İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Raporunun hazırlanması	SGB	EHGM SPGM GSSGM HSGM HMÜŞ	Rapor	Mayıs 2022	Bu genel şarta ilişkin var olan durum makul güvence sağlamakla birlikte yeni bir eylem öngörülmüştür.
			17.1.2	Risk Eylem Planı İzleme Raporunun hazırlanması	SGB	EHGM SPGM GSSGM HSGM HMÜŞ	Rapor	Aralık 2022	Bu genel şarta ilişkin var olan durum makul güvence sağlamakla birlikte yeni bir eylem öngörülmüştür.
İS 17.2	İç kontrolün eksik yönleri ile uygun olmayan kontrol yöntemlerinin belirlenmesi, bildirilmesi ve gerekli önlemlerin alınması konusunda süreç ve yöntem belirlenmelidir.	5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu Strateji Geliştirme Birimlerinin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar İç Kontrol Yönergesi							Bu genel şarta ilişkin var olan durum makul güvence sağladığından yeni bir eylem öngörülmemiştir.
İS 17.3	İç kontrolün değerlendirilmesine idarenin birimlerinin katılımı sağlanmalıdır.	5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu Strateji Geliştirme Birimlerinin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar Sosyal Güvenlik Kurumu İç Kontrol Standartları Eylem Planları İç Kontrol Yönergesi	17.3.1	İç Kontrol Sistemi Soru Formunun hazırlanması	EHGM SPGM GSSGM HSGM HMÜŞ SGB	SGB	Form	Şubat 2022	Bu genel şarta ilişkin var olan durum makul güvence sağlamakla birlikte yeni bir eylem öngörülmüştür.
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.								Bu genel şarta ilişkin var olan durum makul güvence sağladığından yeni bir eylem öngörülmemiştir.
İS 17.5	İç kontrolün değerlendirilmesi sonucunda alınması gereken önlemler belirlenmeli ve bir eylem planı çerçevesinde uygulanmalıdır.								
<b>İS18</b>	<b>İç denetim:</b> İdareler fonksiyonel olarak bağımsız bir iç denetim faaliyetini sağlamalıdır.								
İS 18.1	İç denetim faaliyeti İç Denetim Koordinasyon Kurulu tarafından belirlenen standartlara uygun bir şekilde yürütülmelidir.	İç Denetçilerin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik Sosyal Güvenlik Kurumu İç Denetim Birim Başkanlığı Yönergesi İç Denetim Plan ve Programı Kamu İç Denetim Rehberi İç Denetim Raporları	18.1.1	Kurum Başkanlık Makamının 03.01.2022 tarih ve 37903287 Sayılı Olurları ile yürürlüğe giren 2022 Yılı İç Denetim Programı Kapsamında 49 adet Danışmanlık ve Güvence Faaliyeti yürütülecektir.	İDBB	-	Rapor	Aralık 2022	Bu genel şarta ilişkin var olan durum makul güvence sağlamakla birlikte yeni bir eylem öngörülmüştür.
İS 18.2	İç denetim sonucunda idare tarafından alınması gerekli görülen önlemleri içeren eylem planı hazırlanmalı, uygulanmalı ve izlenmelidir.								



**İÇ KONTROL STANDARTLARI  
EYLEM PLANI  
(TAŞRA)**

**01/01/2022- 31/12/2022**

STRATEJİ GELİŞTİRME BAŞKANLIĞI

İç Kontrol Daire Başkanlığı

2022



# 1- KONTROL ORTAMI

Standart Kod No	Kamu İç Kontrol Standardı ve Genel Şartı	Mevcut Durum	Eylem Kod No	Öngörülen Eylem veya Eylemler	Sorumlu Birim veya Çalışma grubu üyeleri	İşbirliği Yapılacak Birim	Çıktı/ Sonuç	Tamamlanma Tarihi	Açıklama
KOS1	<b>Etik Değerler ve Dürüstlük:</b> Personel davranışlarını belirleyen kuralların personel tarafından bilinmesi sağlanmalıdır.								
KOS 1.2	İdarenin yöneticileri iç kontrol sisteminin uygulanmasında personele örnek olmalıdır.	657 sayılı Devlet Memurları Kanunu 10 uncu Maddesi							Bu genel şarta ilişkin var olan durum makul güvence sağladığından yeni bir eylem öngörülmemiştir.
KOS 1.3	Etik kurallar bilinmeli ve tüm faaliyetlerde bu kurallara uyulmalıdır.	Anayasanın ilgili hükümleri (md. 10, 129, 137) 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu 2531 sayılı Kamu Görevlerinden Ayrılanların Yapamayacakları İşler Hakkında Kanun 3628 sayılı Mal Bildiriminde Bulunulması Rüshet ve Yolsuzluklarla Mücadele Kanunu 4982 sayılı Bilgi Edinme Hakkı Kanunu 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu 5176 sayılı Kamu Görevlileri Etik Kurulu Kurulması ve Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun Kamu Görevlileri Etik Davranış İlkeleri ile Başvuru Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik 12/01/2010 tarihli Olur ile kurulan Sosyal Güvenlik Kurumu Etik Komisyonu	1.3.1	Etik kurallar konusunda tüm personelin bilgilendirilmesi	İl Müdürlükleri		Bilgilendirme Toplantıları	Aralık 2022	Bu genel şarta ilişkin var olan durum makul güvence sağlamakla birlikte yeni bir eylem öngörülmüştür.
KOS 1.4	Faaliyetlerde dürüstlük, saydamlık ve hesap verebilirlik sağlanmalıdır.	5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu 5176 sayılı Kamu Görevlileri Etik Kurulu Kurulması Hakkında Kanun 6328 sayılı Kamu Denetçiliği Kurumu Kanununun 4982 sayılı Bilgi Edinme Hakkı Kanunu 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu 4735 sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanunu 3071 sayılı Dilekçe Hakkının Kullanılmasına Dair Kanun İdare Faaliyet Raporu İç Kontrol Güvence Beyanı Mali Durum ve Beklentiler Raporu İç Denetçilerin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik							Bu genel şarta ilişkin var olan durum yeterli güvence sağladığından yeni bir eylem öngörülmemiştir.

Standart Kod No	Kamu İç Kontrol Standardı ve Genel Şartı	Mevcut Durum	Eylem Kod No	Öngörülen Eylem veya Eylemler	Sorumlu Birim veya Çalışma grubu üyeleri	İşbirliği Yapılacak Birim	Çıktı/ Sonuç	Tamamlanma Tarihi	Açıklama
KOS 1.5	İdarenin personeline ve hizmet verilenlere adil ve eşit davranılmalıdır.	T.C. Anayasası 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu (md. 7,10) 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu (md. 34) Sosyal Güvenlik Kurumu Hizmet İçi Eğitim Yönetmeliği Sosyal Güvenlik Kurumu Personeli Görevde Yükselme ve Unvan Değişikliği Yönetmeliği Kamu Hizmetlerinin Sunumunda Uyulacak Usul ve Esaslara İlişkin Yönetmelik Kamu Hizmet Standartları Kamu Hizmet Envanteri							Bu genel şarta ilişkin var olan durum yeterli güvence sağladığından yeni bir eylem öngörülmemiştir.
KOS 1.6	İdarenin faaliyetlerine ilişkin tüm bilgi ve belgeler doğru, tam ve güvenilir olmalıdır.	5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu İç Kontrol Güvence Beyanı İdare Faaliyet Raporu Performans Programı Mali Yönetim Sistemleri Otomasyon Projesi (MOSİP) Doküman Yönetim Sistemi (DYS) sgknet.sgk.intra							Bu genel şarta ilişkin var olan durum yeterli güvence sağladığından yeni bir eylem öngörülmemiştir.
<b>KOS2</b>	<b>Misyon, organizasyon yapısı ve görevler:</b> İdarelerin misyonu ile birimlerin ve personelin görev tanımları yazılı olarak belirlenmeli, personele duyurulmalı ve idarede uygun bir organizasyon yapısı oluşturulmalıdır.								
KOS 2.1	İdarenin misyonu yazılı olarak belirlenmeli, duyurulmalı ve personel tarafından benimsenmesi sağlanmalıdır.	5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu (md 1,3) 5502 sayılı Sosyal Güvenlik Kurumuna İlişkin Bazı Düzenlemeler Hakkında Kanun Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Klavuzu Sosyal Güvenlik Kurumu Stratejik Planı İstatistik Bilgileri (AFYDB)							Bu genel şarta ilişkin var olan durum yeterli güvence sağladığından yeni bir eylem öngörülmemiştir.
KOS 2.2	Misyonun gerçekleştirilmesini sağlamak üzere idare birimleri ve alt birimlerince yürütülecek görevler yazılı olarak tanımlanmalı ve duyurulmalıdır.	5502 sayılı Sosyal Güvenlik Kurumuna İlişkin Bazı Düzenlemeler Hakkında Kanun Sosyal Güvenlik Kurumu Merkez Teşkilatı Çalışma Yönetmeliği Sosyal Güvenlik Kurumu Taşra Teşkilatı Kuruluş ve Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik Performans Programı Birim ve İdare Faaliyet Raporu Yönergeler 2011/35 sayılı Genelge ile çıkarılan ve 2017/23 sayılı Genelge ile revize edilen Sosyal Güvenlik Kurumu Unvan Bazında İş/Görev Tanımları Kitabı Taşra Performans Hedefleri							Bu genel şarta ilişkin var olan durum yeterli güvence sağladığından yeni bir eylem öngörülmemiştir.

Standart Kod No	Kamu İç Kontrol Standardı ve Genel Şartı	Mevcut Durum	Eylem Kod No	Öngörülen Eylem veya Eylemler	Sorumlu Birim veya Çalışma grubu üyeleri	İşbirliği Yapılacak Birim	Çıktı/ Sonuç	Tamamlanma Tarihi	Açıklama
KOS 2.3	İdare birimlerinde personelin görevlerini ve bu görevlere ilişkin yetki ve sorumluluklarını kapsayan görev dağılım çizelgesi oluşturulmalı ve personele bildirilmelidir.	657 sayılı Devlet Memurları Kanunu 5502 sayılı Sosyal Güvenlik Kurumuna İlişkin Bazı Düzenlemeler Hakkında Kanun 2011/35 sayılı Genelge ile çıkarılan ve 2017/23 sayılı Genelge ile revize edilen Sosyal Güvenlik Kurumu Unvan Bazında İş/Görev Tanımları Kitabı Kişi Bazında İş/Görev Tanımları Formu Kariyer Meslek Gruplarına İlişkin Yönetmelikler Organizasyon Şeması SGK İmza Yetkileri Yönergesi	2.3.1	Kurum internet sitesinde Strateji Geliştirme Başkanlığının "Yayınlar ve Raporlar" bölümünde bulunan, Unvan Bazında İş/Görev Tanımları Kitabının ekinde yer alan "Tablo 3-İş/Görev Tanımı Formu"nun tüm personel için güncellenmesi	İl Müdürlükleri		Form	Haziran 2022	Bu genel şarta ilişkin var olan durum makul güvence sağlamakta birlikte yeni bir eylem öngörülmüştür.
KOS 2.4	İdarenin ve birimlerinin teşkilat şeması olmalı ve buna bağlı olarak fonksiyonel görev dağılımı belirlenmelidir.	5502 sayılı Sosyal Güvenlik Kurumuna İlişkin Bazı Düzenlemeler Hakkında Kanun Birim ve idare Faaliyet Raporu Organizasyon Şeması Sosyal Güvenlik Kurumu Merkez Teşkilatı Çalışma Yönetmeliği Sosyal Güvenlik Kurumu Taşra Teşkilatı Kuruluş ve Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik							Bu genel şarta ilişkin var olan durum yeterli güvence sağladığından yeni bir eylem öngörülmemiştir.
KOS 2.7	Her düzeydeki yöneticiler verilen görevlerin sonucunu izlemeye yönelik mekanizmalar oluşturmalıdır.	Döküman Yönetim Sistemi (DYS) Mali Yönetim Sistemleri Otomasyon Projesi (MOSİP) Kartlı Geçiş Sistemi Personel İnter e-posta, sgknet.sgk.intra MEDULA Taşra Performans Hedefleri							Bu genel şarta ilişkin var olan durum yeterli güvence sağladığından yeni bir eylem öngörülmemiştir.
<b>KOS3</b>	<b>Personelin yeterliliği ve performansı:</b> İdareler, personelin yeterliliği ve görevleri arasındaki uyumu sağlamalı, performansın değerlendirilmesi ve geliştirilmesine yönelik önlemler almalıdır.								
KOS 3.2	İdarenin yönetici ve personeli görevlerini etkin ve etkili bir şekilde yürütebilecek bilgi, deneyim ve yeteneğe sahip olmalıdır.	657 sayılı Devlet Memurları Kanunu 5502 sayılı Sosyal Güvenlik Kurumuna İlişkin Bazı Düzenlemeler Hakkında Kanun Kariyer Meslek Gruplarına İlişkin Yönetmelikler Sosyal Güvenlik Kurumu Personeli Görevde Yükselme ve Unvan Değişikliği Yönetmeliği Sosyal Güvenlik Kurumu Personeli Atama ve Yer Değiştirme Yönetmeliği 83/6854 sayılı Bakanlar Kurulu kararıyla kabul edilen Devlet Memurları Eğitimi Genel Planı Sosyal Güvenlik Kurumu Yıllık Hizmet İçi Eğitim Planı SGK e-Öğrenme Platformu							Bu genel şarta ilişkin var olan durum yeterli güvence sağladığından yeni bir eylem öngörülmemiştir.

Standart Kod No	Kamu İç Kontrol Standardı ve Genel Şartı	Mevcut Durum	Eylem Kod No	Öngörülen Eylem veya Eylemler	Sorumlu Birim veya Çalışma grubu üyeleri	İşbirliği Yapılacak Birim	Çıktı/ Sonuç	Tamamlanma Tarihi	Açıklama
KOS 3.3	Mesleki yeterliliğe önem verilmeli ve her görev için en uygun personel seçilmelidir.	657 sayılı Devlet Memurları Kanunu 5502 sayılı Sosyal Güvenlik Kurumuna İlişkin Bazı Düzenlemeler Hakkında Kanun Kariyer Meslek Gruplarına İlişkin Yönetmelikler Sosyal Güvenlik Kurumu Personeli Görevde Yükselme ve Unvan Değişikliği Yönetmeliği Sosyal Güvenlik Kurumu Personeli Atama ve Yer Değiştirme Yönetmeliği 83/6854 sayılı Bakanlar Kurulu kararıyla kabul edilen Devlet Memurları Eğitimi Genel Planı Sosyal Güvenlik Kurumu Yıllık Hizmet İçi Eğitim Planı SGK e-Öğrenme Platformu							Bu genel şarta ilişkin var olan durum yeterli güvence sağladığından yeni bir eylem öngörülmemiştir.
KOS 3.6	Personelin yeterliliği ve performansı bağlı olduğu yöneticisi tarafından en az yılda bir kez değerlendirilmeli ve değerlendirme sonuçları personel ile görüşülmelidir.	657 sayılı Devlet Memurları Kanunu (md. 64, 122, 123)							Bu genel şarta ilişkin var olan durum yeterli güvence sağladığından yeni bir eylem öngörülmemiştir.
<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 4.1	İş akış süreçlerindeki imza ve onay mercileri belirlenmeli ve personele duyurulmalıdır.	5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu 5502 sayılı Sosyal Güvenlik Kurumuna İlişkin Bazı Düzenlemeler Hakkında Kanun Harcama Yetkilileri Hakkında Tebliğ (1 ve 2 seri no'lu), 05/07/2017 tarihli ve 3604249 sayılı Harcama Yetkisi Devir Belgesi ve Gerçekleştirme Görevlisi Görevlendirme Belgesi konulu Genel Yazı ve ekleri Sosyal Güvenlik Kurumu İmza Yetkisi Yönergesi 2015/7 sayılı Harcama Yetkisi Konulu Genelge 2011/35 sayılı Genelge ile çıkarılan ve 2017/23 sayılı Genelge ile revize edilen Sosyal Güvenlik Kurumu Unvan Bazında İş/Görev Tanımları Kitabı Birimlerin İç Genelgeleri							Bu genel şarta ilişkin var olan durum yeterli güvence sağladığından yeni bir eylem öngörülmemiştir.

Standart Kod No	Kamu İç Kontrol Standardı ve Genel Şartı	Mevcut Durum	Eylem Kod No	Öngörülen Eylem veya Eylemler	Sorumlu Birim veya Çalışma grubu üyeleri	İşbirliği Yapılacak Birim	Çıktı/ Sonuç	Tamamlanma Tarihi	Açıklama
KOS 4.2	Yetki devirleri, üst yönetici tarafından belirlenen esaslar çerçevesinde devredilen yetkinin sınırlarını gösterecek şekilde yazılı olarak belirlenmeli ve ilgililere bildirilmelidir.	5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu 5502 sayılı Sosyal Güvenlik Kurumuna İlişkin Bazı Düzenlemeler Hakkında Kanun							Bu genel şarta ilişkin var olan durum yeterli güvence sağladığından yeni bir eylem öngörülmemiştir.
KOS 4.3	Yetki devri, devredilen yetkinin önemi ile uyumlu olmalıdır.	Harcama Yetkilileri Hakkında Tebliğ (1 ve 2 seri no'lu) 05/07/2017 tarihli ve 3604249 sayılı Harcama Yetkisi Devir Belgesi ve Gerçekleştirme Görevlisi Görevlendirme Belgesi konulu Genel Yazı ve eki form Sosyal Güvenlik Kurumu İmza Yetkisi Yönergesi 2015/7 sayılı Harcama Yetkisi Konulu Genelge							Bu genel şarta ilişkin var olan durum yeterli güvence sağladığından yeni bir eylem öngörülmemiştir.
KOS 4.4	Yetki devredilen personel görevin gerektirdiği bilgi, deneyim ve yeteneğe sahip olmalıdır.	2011/35 sayılı Genelge ile çıkarılan ve 2017/23 sayılı Genelge ile revize edilen Sosyal Güvenlik Kurumu Unvan Bazında İş/Görev Tanımları Kitabı Birimlerin İç Genelgeleri 27/05/2015 tarihli ve 2780686 sayılı Muhasebe Yetkilisinin Yetki Devri konulu Genel Yazı ve eki form							Bu genel şarta ilişkin var olan durum yeterli güvence sağladığından yeni bir eylem öngörülmemiştir.
KOS 4.5	Yetki devredilen personel, yetkinin kullanımına ilişkin olarak belli dönemlerde yetki devredene bilgi vermeli, yetki devreden ise bu bilgiyi aramalıdır.	İç Kontrol El Kitabı Parasal Sınırlar ve Oranlar Hakkında Genel Yazı Sosyal Güvenlik Kurumu Bütçe Kararı							Bu genel şarta ilişkin var olan durum yeterli güvence sağladığından yeni bir eylem öngörülmemiştir.

## 2- RİSK DEĞERLENDİRME

Standart Kod No	Kamu İç Kontrol Standardı ve Genel Şartı	Mevcut Durum	Eylem Kod No	Öngörülen Eylem veya Eylemler	Sorumlu Birim veya Çalışma grubu üyeleri	İşbirliği Yapılacak Birim	Çıktı/ Sonuç	Tamamlanma Tarihi	Açıklama
RDS5	<b>Planlama ve Programlama:</b> İdareler, faaliyetlerini, amaç, hedef ve göstergelerini ve bunları gerçekleştirmek için ihtiyaç duydukları kaynakları içeren plan ve programlarını oluşturmalı ve duyurmalı, faaliyetlerinin plan ve programlara uygunluğunu sağlamalıdır.								
RDS 5.4	Yöneticiler, faaliyetlerin ilgili mevzuat, stratejik plan ve performans programıyla belirlenen amaç ve hedeflere uygunluğunu sağlamalıdır.	5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu Birim ve İdare Faaliyet Raporu Merkez ve Taşra Eylem Planı ve İzleme Raporları İç Kontrol Standartları Eylem Planı ve İzleme Raporları	5.4.1	2022 Yılı Taşra Eylem Planında yer alan performans hedeflerinin gerçekleştirilmesi	İl Müdürlükleri			Aralık 2022	Bu genel şarta ilişkin var olan durum yeterli güvence sağlamakla birlikte yeni bir eylem öngörülmüştür.
RDS 5.5	Yöneticiler, görev alanları çerçevesinde idarenin hedeflerine uygun özel hedefler belirlemeli ve personeline duyurmalıdır.	Sosyal Güvenlik Kurumu Stratejik Planı Sosyal Güvenlik Kurumu Performans Programı Merkez ve Taşra Eylem Planı ve İzleme Raporları İç Kontrol Standartları Eylem Planı ve İzleme Raporları Mali Yönetim Sistemleri Otomasyon Projesi (MOSİP)							Bu genel şarta ilişkin var olan durum yeterli güvence sağladığından yeni bir eylem öngörülmemiştir.

### 3- KONTROL FAALİYETLERİ

Standart Kod No	Kamu İç Kontrol Standardı ve Genel Şartı	Mevcut Durum	Eylem Kod No	Öngörülen Eylem veya Eylemler	Sorumlu Birim veya Çalışma grubu üyeleri	İşbirliği Yapılacak Birim	Çıktı/ Sonuç	Tamamlanma Tarihi	Açıklama
KFS7	Kontrol stratejileri ve yöntemleri: İdareler, hedeflerine ulaşmayı amaçlayan ve riskleri karşılamaya uygun kontrol strateji ve yöntemlerini belirlemeli ve uygulamalıdır.								
KFS 7.2	Kontroller, gerekli hallerde, işlem öncesi kontrol, süreç kontrolü ve işlem sonrası kontrolleri de kapsamalıdır.	5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu 5502 sayılı Sosyal Güvenlik Kurumuna İlişkin Bazı Düzenlemeler Hakkında Kanun İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar Sosyal Güvenlik Kurumu Ön Mali Kontrol İşlemleri Yönergesi Muhasebe Yetkililerinin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik İç Denetçilerin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik 2011/60 sayılı Genelge ve eki Sosyal Güvenlik Kurumu Süreçleri Mali Yönetim Sistemleri Otomasyon Projesi (MOSİP) Doküman Yönetim Sistemi (DYS) Biyometrik Kimlik Doğrulama Sistemi MEDULA E-Ödenek programı Kartlı Geçiş Sistemi Personel İntra							Bu genel şarta ilişkin var olan durum yeterli güvence sağladığından yeni bir eylem öngörülmemiştir.
KFS 7.3	Kontrol faaliyetleri, varlıkların dönemsel kontrolünü ve güvenliğinin sağlanmasını kapsamalıdır.	5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu Taşınır Mal Yönetmeliği Taşınır Satış İşlemleri Yönetmeliği Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Tahsis ve Devrine İlişkin Yönetmelik Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği Sosyal Güvenlik Kurumları Harcama Belgeleri Yönetmeliği Mali Yönetim Sistemleri Otomasyon Projesi (MOSİP)							Bu genel şarta ilişkin var olan durum yeterli güvence sağladığından yeni bir eylem öngörülmemiştir.
KFS 7.4	Belirlenen kontrol yönteminin maliyeti beklenen faydayı aşmamalıdır.		7.4.1	Belirlenen kontrol yöntemi ile ilgili harcama gerektirecek durumlarda fayda maliyet analizleri yapılması	İl Müdürlükleri		Fayda Maliyet Analizi	Aralık 2022	Bu genel şarta ilişkin var olan durum makul güvence sağlamakla birlikte yeni bir eylem öngörülmüştür.

Standart Kod No	Kamu İç Kontrol Standardı ve Genel Şartı	Mevcut Durum	Eylem Kod No	Öngörülen Eylem veya Eylemler	Sorumlu Birim veya Çalışma grubu üyeleri	İşbirliği Yapılacak Birim	Çıktı/ Sonuç	Tamamlanma Tarihi	Açıklama
KFS9	Görevler ayrılığı:Hata, eksiklik, yanlışlık, usulsüzlük ve yolsuzluk risklerini azaltmak için faaliyetler ile mali karar ve işlemlerin onaylanması, uygulanması, kaydedilmesi ve kontrol edilmesi görevleri personel arasında paylaşılmalıdır.								
KFS 9.1	Her faaliyet veya mali karar ve işlemin onaylanması, uygulanması, kaydedilmesi ve kontrolü görevleri farklı kişilere verilmelidir.	5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu 5502 sayılı Sosyal Güvenlik Kurumuna İlişkin Bazı Düzenlemeler Hakkında Kanun İhale Mevzuatı İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar Sosyal Güvenlik Kurumları Harcama Belgeleri Yönetmeliği Harcama Yetkilileri Hakkında 1 ve 2 no'lu Tebliğler 2015/7 sayılı Harcama Yetkisi konulu Genelge Mali Yönetim Sistemleri Otomasyon Projesi (MOSİP) 2014/14 sayılı Genelge ile çıkarılan Sosyal Güvenlik Kurumu Unvan Bazında İş/Görev Tanımları Kitabı Harcama Yetkilileri Hakkında Tebliğ (1 ve 2 seri no'lu) 05/07/2017 tarihli ve 3604249 sayılı Harcama Yetkisi Devir Belgesi ve Gerçekleştirme Görevlisi Görevlendirme Belgesi konulu Genel Yazı ve eki form 27/05/2015 tarihli ve 2780686 sayılı Muhasebe Yetkilisinin Yetki Devri konulu Genel Yazı ve eki form							Bu genel şarta ilişkin var olan durum yeterli güvence sağladığından yeni bir eylem öngörülmemiştir.
KFS 9.2	Personel sayısının yetersizliği nedeniyle görevler ayrılığı ilkesinin tam olarak uygulanamadığı idarelerin yöneticileri risklerin farkında olmalı ve gerekli önlemleri almalıdır.	5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu 5502 sayılı Sosyal Güvenlik Kurumuna İlişkin Bazı Düzenlemeler Hakkında Kanun İhale Mevzuatı Sosyal Güvenlik Kurumu Personeli Görevde Yükselme ve Unvan Değişikliği Yönetmeliği Sosyal Güvenlik Kurumu Atama ve Yer Değiştirme Yönetmeliği							Bu genel şarta ilişkin var olan durum yeterli güvence sağladığından yeni bir eylem öngörülmemiştir.



Standart Kod No	Kamu İç Kontrol Standardı ve Genel Şartı	Mevcut Durum	Eylem Kod No	Öngörülen Eylem veya Eylemler	Sorumlu Birim veya Çalışma grubu üyeleri	İşbirliği Yapılacak Birim	Çıktı/ Sonuç	Tamamlanma Tarihi	Açıklama
KFS10	<b>Hiyerarşik kontroller:</b> Yöneticiler, iş ve işlemlerin prosedürlere uygunluğunu sistemli bir şekilde kontrol etmelidir.								
KFS 10.1	Yöneticiler, prosedürlerin etkili ve sürekli bir şekilde uygulanması için gerekli kontrolleri yapmalıdır.	5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanun 5502 sayılı Sosyal Güvenlik Kurumuna İlişkin Bazı Düzenlemeler Hakkında Kanun 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu Resmi Yazışmalarda Uygulanacak Esas ve Usuller Hakkında Yönetmelik Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar Sosyal Güvenlik Kurumu Ön Mali Kontrol İşlemleri Yönergesi Harcama Yetkilileri Hakkında 1 ve 2 no'lu Tebliğler Muhasebe Yetkililerinin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik							Bu genel şarta ilişkin var olan durum yeterli güvence sağladığından yeni bir eylem öngörülmemiştir.
KFS 10.2	Yöneticiler, personelin iş ve işlemlerini izlemeli ve onaylamalı, hata ve usulsüzlüklerin giderilmesi için gerekli talimatları vermelidir.	5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu 5502 sayılı Sosyal Güvenlik Kurumuna İlişkin Bazı Düzenlemeler Hakkında Kanun 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu 5176 sayılı Kamu Görevlileri Etik Kurulu Kurulması ve Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun 5237 sayılı Türk Ceza Kanunu 3628 sayılı Mal Bildiriminde Bulunulması Rüşvet ve Yolsuzluklarla Mücadele Kanunu 4483 sayılı Memurlar ve Diğer Kamu Görevlilerinin Yargılanması Hakkında Kanun 4982 sayılı Bilgi Edinme Hakkı Kanunu Kamu Görevlileri Etik Davranış İlkeleri İle Başvuru Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik							Bu genel şarta ilişkin var olan durum yeterli güvence sağladığından yeni bir eylem öngörülmemiştir.

Standart Kod No	Kamu İç Kontrol Standardı ve Genel Şartı	Mevcut Durum	Eylem Kod No	Öngörülen Eylem veya Eylemler	Sorumlu Birim veya Çalışma grubu üyeleri	İşbirliği Yapılacak Birim	Çıktı/ Sonuç	Tamamlanma Tarihi	Açıklama
KFS11	Faaliyetlerin sürekliliği:İdareler, faaliyetlerin sürekliliğini sağlamaya yönelik gerekli önlemleri almalıdır.								
KFS 11.1	Personel yetersizliği, geçici veya sürekli olarak görevden ayrılma, yeni bilgi sistemlerine geçiş, yöntem veya mevzuat değişiklikleri ile olağanüstü durumlar gibi faaliyetlerin sürekliliğini etkileyen nedenlere karşı gerekli önlemler alınmalıdır.	657 sayılı Devlet Memurları Kanunu 5502 sayılı Sosyal Güvenlik Kurumuna İlişkin Bazı Düzenlemeler Hakkında Kanun Sosyal Güvenlik Kurumu Personeli Görevde Yükselme ve Unvan Değişikliği Yönetmeliği							Bu genel şarta ilişkin var olan durum yeterli güvence sağladığından yeni bir eylem öngörülmemiştir.
KFS 11.2	Gerekli hallerde usulüne uygun olarak vekil personel görevlendirilmelidir.	Sosyal Güvenlik Kurumu Atama ve Yer Değiştirme Yönetmeliği Sosyal Güvenlik Kurumu Yıllık Hizmet İçi Eğitim Yönetmeliği 83/6854 sayılı Bakanlar Kurulu Kararıyla kabul edilen Devlet Memurları Eğitimi Genel Planı Yan Ödeme Karamamesi 2011/35 sayılı Genelge ile çıkarılan ve 2017/23 sayılı Genelge ile revize edilen Sosyal Güvenlik Kurumu Unvan Bazında İş/Görev Tanımları Kitabı Devlet Memurlarının Çekilmelerinde Devir ve Teslim Süreleri Hakkında Yönetmelik							Bu genel şarta ilişkin var olan durum yeterli güvence sağladığından yeni bir eylem öngörülmemiştir.
KFS 11.3	Görevinden ayrılan personelin, iş veya işlemlerinin durumunu ve gerekli belgeleri de içeren bir rapor hazırlaması ve bu raporu görevlendirilen personele vermesi yönetici tarafından sağlanmalıdır.	Muhasebe Yetkililerinin Eğitimi, Sertifika Verilmesi ile Muhasebe Yetkililerinin Çalışma Usul ve Esasları Taşınır Mal Yönetmeliği Birim içi Genelgeler İş/Görev Devir Belgesi							Bu genel şarta ilişkin var olan durum yeterli güvence sağladığından yeni bir eylem öngörülmemiştir.

## 4- BİLGİ VE İLETİŞİM

Standart Kod No	Kamu İç Kontrol Standardı ve Genel Şartı	Mevcut Durum	Eylem Kod No	Öngörülen Eylem veya Eylemler	Sorumlu Birim veya Çalışma grubu üyeleri	İşbirliği Yapılacak Birim	Çıktı/ Sonuç	Tamamlanma Tarihi	Açıklama
<b>BİS13</b>	<b>Bilgi ve iletişim:</b> İdareler, birimlerinin ve çalışanlarının performansının izlenebilmesi, karar alma süreçlerinin sağlıklı bir şekilde işleyebilmesi ve hizmet sunumunda etkinlik ve memnuniyetin sağlanması amacıyla uygun bir bilgi ve iletişim sistemine sahip olmalıdır.								
BİS 13.2	Yöneticiler ve personel, görevlerini yerine getirebilmeleri için gerekli ve yeterli bilgiye zamanında ulaşabilmelidir.	Sosyal Güvenlik Kurumu İnternet Sitesi Sgknet.sgk.intra ALO 170 Çalışma ve Sosyal Güvenlik İletişim Sistemi SGK Web TV e-SGK uygulamaları Bireysel Öneri Sistemi Doküman Yönetimi Sistemi (DYS) Mali Yönetim Sistemleri Otomasyon Projesi (MOSİP) Personel İnternet Uygulaması Merkezi Yetkilendirme Servisi (MEYES) Arşiv Yönetim Sistemi (AYS) MEDULA Sosyal Güvenlik Entegrasyon Projesi (SGEP) Sağlık Provizyon Aktivasyon Sistemi (SPAS)							Bu genel şarta ilişkin var olan durum yeterli güvence sağladığından yeni bir eylem öngörülmemiştir.
BİS 13.3	Bilgiler doğru, güvenilir, tam, kullanışlı ve anlaşılabilir olmalıdır.	Evrak Kayıt ve Takip Sistemi Telefon, Faks, e-posta Birim ve İdare Faliyet Raporu İç Kontrol Güvence Beyanı Kurum Bütçe Kararı ve Performans Programı İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar Sosyal Güvenlik Kurumu Stratejik Planı Sosyal Güvenlik Kurumu Bütçe Kararı Sosyal Güvenlik Kurumu Performans Programı e-Reçete,e-Fatura, e-Rapor Uygulaması Hizmet Takip Programı (HİTAP) Uygulaması SMS Uygulaması SGK İl Müdürlüğü Koordinasyon Toplantısı Modülü							Bu genel şarta ilişkin var olan durum yeterli güvence sağladığından yeni bir eylem öngörülmemiştir.
BİS 13.6	Yöneticiler, idarenin misyon, vizyon ve amaçları çerçevesinde beklentilerini görev ve sorumlulukları kapsamında personele bildirmelidir.	İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar Sosyal Güvenlik Kurumu Stratejik Planı Sosyal Güvenlik Kurumu Bütçe Kararı Sosyal Güvenlik Kurumu Performans Programı Mali Yönetim Sistemleri Otomasyon Projesi (MOSİP)	13.6.1	Birim yöneticilerinin, her yılın ocak ayı içerisinde idarenin misyon, vizyon ve amaçları çerçevesindeki beklentilerini görev ve sorumlulukları ile birlikte personele bildirmesi	İl Müdürlükleri		E-posta duyurusu, Bilgilendirme Toplantısı, vb.	Ocak 2022	Bu genel şarta ilişkin var olan durum makul güvence sağlamakla birlikte yeni bir eylem öngörülmüştür.
BİS 13.7	İdarenin yatay ve dikey iletişim sistemi personelin değerlendirme, öneri ve sorunlarını iletebilmelerini sağlamalıdır.	4982 sayılı Bilgi Edinme Hakkı Kanunu 3071 sayılı Dilekçe Hakkının Kullanılmasına Dair Kanun Kamu Denetçiliği Kurumu Kanunu Bireysel Öneri Sistemi Devlet Memurları Şikayetleri Hakkında Yönetmelik E-posta uygulaması ALO 170 Çalışma ve Sosyal Güvenlik İletişim Sistemi Çalışan Memnuniyeti Anketi							Bu genel şarta ilişkin var olan durum yeterli güvence sağladığından yeni bir eylem öngörülmemiştir.

Standart Kod No	Kamu İç Kontrol Standardı ve Genel Şartı	Mevcut Durum	Eylem Kod No	Öngörülen Eylem veya Eylemler	Sorumlu Birim veya Çalışma grubu üyeleri	İşbirliği Yapılacak Birim	Çıktı/ Sonuç	Tamamlanma Tarihi	Açıklama
<b>BİS15</b>	<b>Kayıt ve dosyalama sistemi:</b> İdareler, gelen ve giden her türlü evrak dahil iş ve işlemlerin kaydedildiği, sınıflandırıldığı ve dosyalandığı kapsamlı ve güncel bir sisteme sahip olmalıdır.								
BİS 15.3	Kayıt ve dosyalama sistemi, kişisel verilerin güvenliğini ve korunmasını sağlamalıdır.	5070 sayılı Elektronik İmza Kanunu E-imza Doküman Yönetimi Sistemi (DYS) Sistemsel Uygulamalara yönelik kullanıcı şifreleri Sosyal Güvenlik Kurumu Evrak İşlemleri Yönergesi							Bu genel şarta ilişkin var olan durum yeterli güvence sağladığından yeni bir eylem öngörülmemiştir.
BİS 15.5	Gelen ve giden evrak zamanında kaydedilmeli, standartlara uygun bir şekilde sınıflandırılmalı ve arşiv sistemine uygun olarak muhafaza edilmelidir.	Devlet Arşiv Hizmetleri Hakkında Yönetmelik Mali Yönetim Sistemleri Otamasyon Projesi (MOSİP)							Bu genel şarta ilişkin var olan durum yeterli güvence sağladığından yeni bir eylem öngörülmemiştir.
BİS 15.6	İdarenin iş ve işlemlerinin kaydı, sınıflandırılması, korunması ve erişimini de kapsayan, belirlenmiş standartlara uygun arşiv ve dokümantasyon sistemi oluşturulmalıdır.	Doküman Yönetimi Sistemi (DYS) Arşivler							Bu genel şarta ilişkin var olan durum yeterli güvence sağladığından yeni bir eylem öngörülmemiştir.
<b>BİS16</b>	<b>Hata, usulsüzlük ve yolsuzlukların bildirilmesi:</b> İdareler, hata, usulsüzlük ve yolsuzlukların belirlenen bir düzen içinde bildirilmesini sağlayacak yöntemler oluşturmalıdır.								
BİS 16.1	Hata, usulsüzlük ve yolsuzlukların bildirim yöntemleri belirlenmeli ve duyurulmalıdır.	657 sayılı Devlet Memurları Kanunu 3071 sayılı Dilekçe Hakkının Kullanılmasına Dair Kanun 5237 sayılı Türk Ceza Kanunu 3628 sayılı Mal Bildiriminde Bulunulması, Rüşvet ve Yolsuzluklarla Mücadele Kanunu 4483 sayılı Memurlar ve Diğer Kamu Görevlilerinin Yargılanması Hakkında Kanun 4982 sayılı Bilgi Edinme Hakkı Kanunu 5176 sayılı Kamu Görevlileri Etik Kurulu Kurulması ve Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun Devlet Memurlarının Şikayet ve Müracaatları Hakkında Yönetmelik Kamu Görevlileri Etik Davranış İlkeleri İle Başvuru Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik Fazla veya Yersiz Ödemelerin Tahsiline İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik							Bu genel şarta ilişkin var olan durum yeterli güvence sağladığından yeni bir eylem öngörülmemiştir.
BİS 16.2	Yöneticiler, bildirilen hata, usulsüzlük ve yolsuzluklar hakkında yeterli incelemeyi yapmalıdır.	5176 sayılı Kamu Görevlileri Etik Kurulu Kurulması ve Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun Devlet Memurlarının Şikayet ve Müracaatları Hakkında Yönetmelik Kamu Görevlileri Etik Davranış İlkeleri İle Başvuru Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik Fazla veya Yersiz Ödemelerin Tahsiline İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik							Bu genel şarta ilişkin var olan durum yeterli güvence sağladığından yeni bir eylem öngörülmemiştir.
BİS 16.3	Hata, usulsüzlük ve yolsuzlukları bildiren personele haksız ve ayırıcı bir muamele yapılmamalıdır.	Anayasa (md.25, 125, 129) Avrupa İnsan Hakları Sözleşmesi 2577 sayılı İdari Yargılama Usulü Kanunu 5237 sayılı Türk Ceza Kanunu 3628 sayılı Mal Bildiriminde Bulunulması, Rüşvet ve Yolsuzluklarla Mücadele Kanunu (md. 18) Kamu Görevlileri Etik Davranış İlkeleri İle Başvuru Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik Devlet Memurlarının Şikayet ve Müracaatları Hakkında Yönetmelik							Bu genel şarta ilişkin var olan durum yeterli güvence sağladığından yeni bir eylem öngörülmemiştir.

**SOSYAL GÜVENLİK KURUMU İÇ KONTROL STANDARTLARI EYLEM PLANI  
KOORDİNASYON EKİBİ**

<b>BİRİMİ</b>	<b>ADI-SOYADI</b>	<b>UNVANI</b>
Strateji Geliştirme Başkanlığı	Eşref BAŞKAN	Strateji Geliştirme Başkan V.
Strateji Geliştirme Başkanlığı	Ebru Fisun AYDIN	İç Kontrol Daire Başkan V.
Strateji Geliştirme Başkanlığı	Belgin ORHAN MERT	Mali Hizmetler Uzmanı
Strateji Geliştirme Başkanlığı	Aybike GÜNGÖR	Mali Hizmetler Uzmanı
Strateji Geliştirme Başkanlığı	Haluk Ecdar SELEN	Sosyal Güvenlik Uzmanı
Strateji Geliştirme Başkanlığı	Ayten ERBAŞ	Mali Hizmetler Uzmanı
Strateji Geliştirme Başkanlığı	Özlem YAZGAN	Mali Hizmetler Uzmanı

