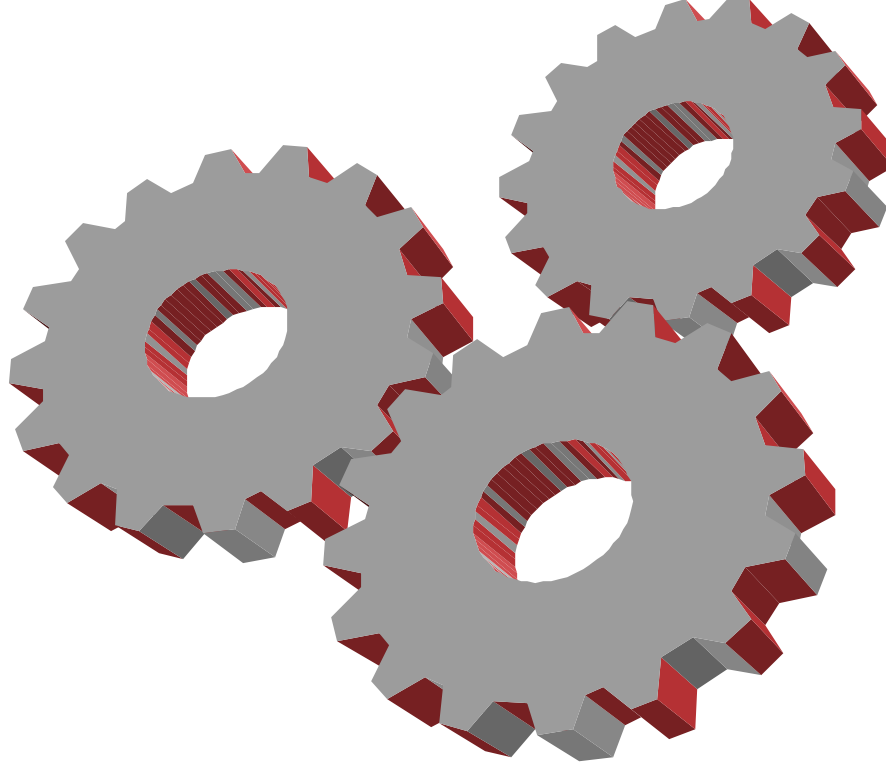


SÜREÇ YÖNETİMİ VE İÇ KONTROL



STRATEJİ GELİŞTİRME BAŞKANLIĞI
İÇ KONTROL DAİRESİ

SÜREÇ NEDİR?

“*Müşteri/Vatandaş*” için bir değer oluşturmak üzere, bir grup girdiyi kullanarak, bunlardan çıktılar elde etmeyi amaçlayan;

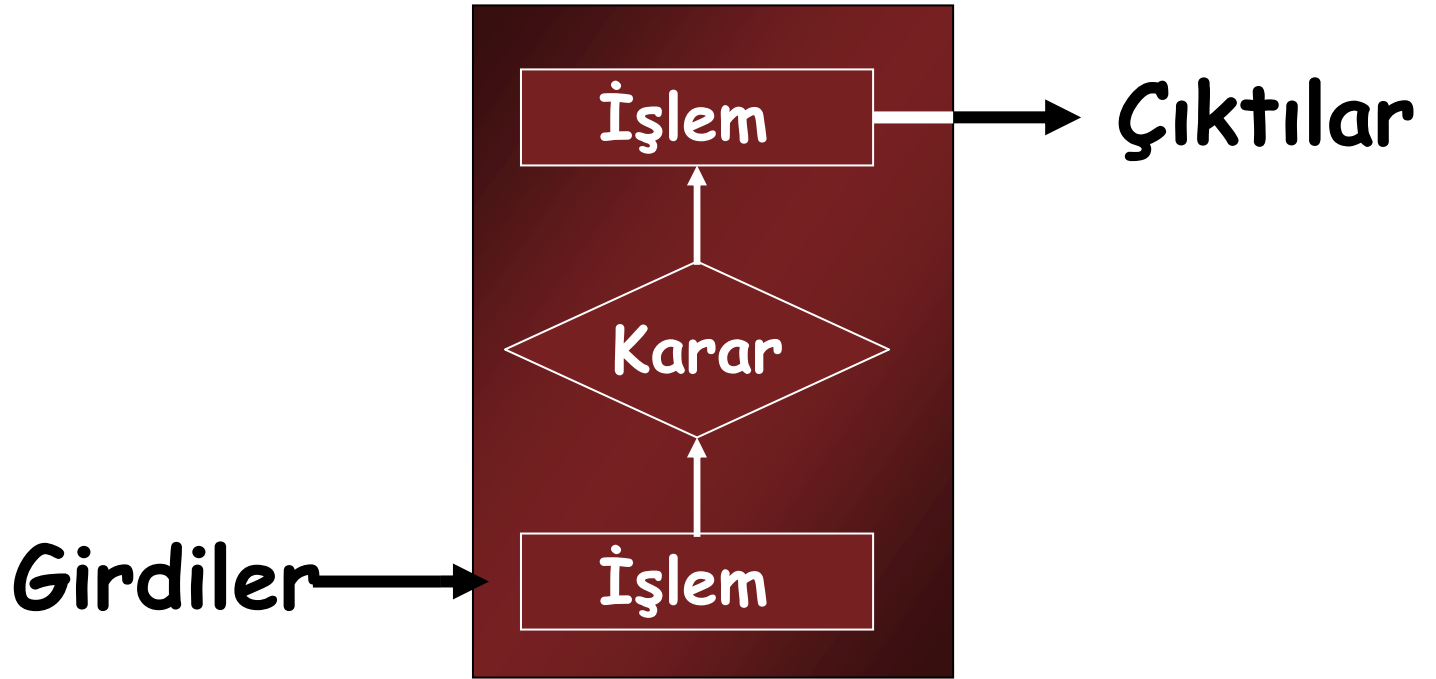
- Tekrarlanabilen,
- Ölçülebilen,
- Sahibi ve sorumlusu (sorumluları) olan,
- Organizasyonel hiyerarşi gerektirmeyen, fonksiyonlar (birimler) arasında gerçekleşen, eylem ve işlemler dizisidir.

SÜREÇ NEDİR?

Bir girdiyle başlayan (İnsan gücü, makine, malzeme, teknoloji gibi) ve bu girdiye katma değer katılarak belirli bir çıktı üreten birbiriyle bağlantılı adımlar, işlemler dizisidir.



SÜREÇ



SÜREÇ YÖNETİMİ

Süreçlerin tanımlanması, sahiplerinin, tedarikçilerinin, müşterilerinin, vatandaş ihtiyaçlarının belirlenmesi, gerekli adımlarda ölçümler alınarak performansının izlenmesi ve gerekli iyileştirmelerin yapılmasını içeren faaliyetlerin tümüdür.



SÜREÇ YÖNETİMİ

Süreç yönetimi;

- 1- Süreçlerin tanımlanması,**
- 2- Süreç sahiplerinin belirlenmesi,**
- 3- Süreçler arası ilişkilerin çözümlenmesi,**
- 4- Süreç performansını ölçmek için kriter ve standartların belirlenmesini kapsar.**

İYİ YÖNETİLEN BİR SÜREÇ;

- Vatandaş odaklı,
- Katma Değer yaratan (gereksiz maliyet değil),
- Sahibi ve sorumluları belirlenmiş ,
- Süreçte rol alanlar tarafından açıklıkla anlaşılır,
- Süreçler arası bağlantılar ve ilişkiler tanımlanmış,
- Performansı sağlıklı ve düzenli ölçülüp, izleniyor,
- Sürekli gözden geçirilip iyileştiriliyor olmalıdır.

SÜREÇ ANALİZİNE NİÇİN GEREK VAR?

Süreçlerin tam ve hatasız olmalarını, faydalı sonuçlar üretebilmelerini sağlamak için süreç analizi gerekir.



SÜREÇ ANALİZİNE NİÇİN GEREK VAR?

- Süreçlerin dizaynında analiz, yalnızca hataları bulmak için değil, amaçlarına ulaşmada etkisiz ve gereksiz faaliyetleri belirlemek içinde kullanılır.
- Tutarlı ve arzu edilen sonuçları sağlarken üretimi/hizmeti optimize etmeye çalışan süreçlerin dizaynında bize yardımcı olur.

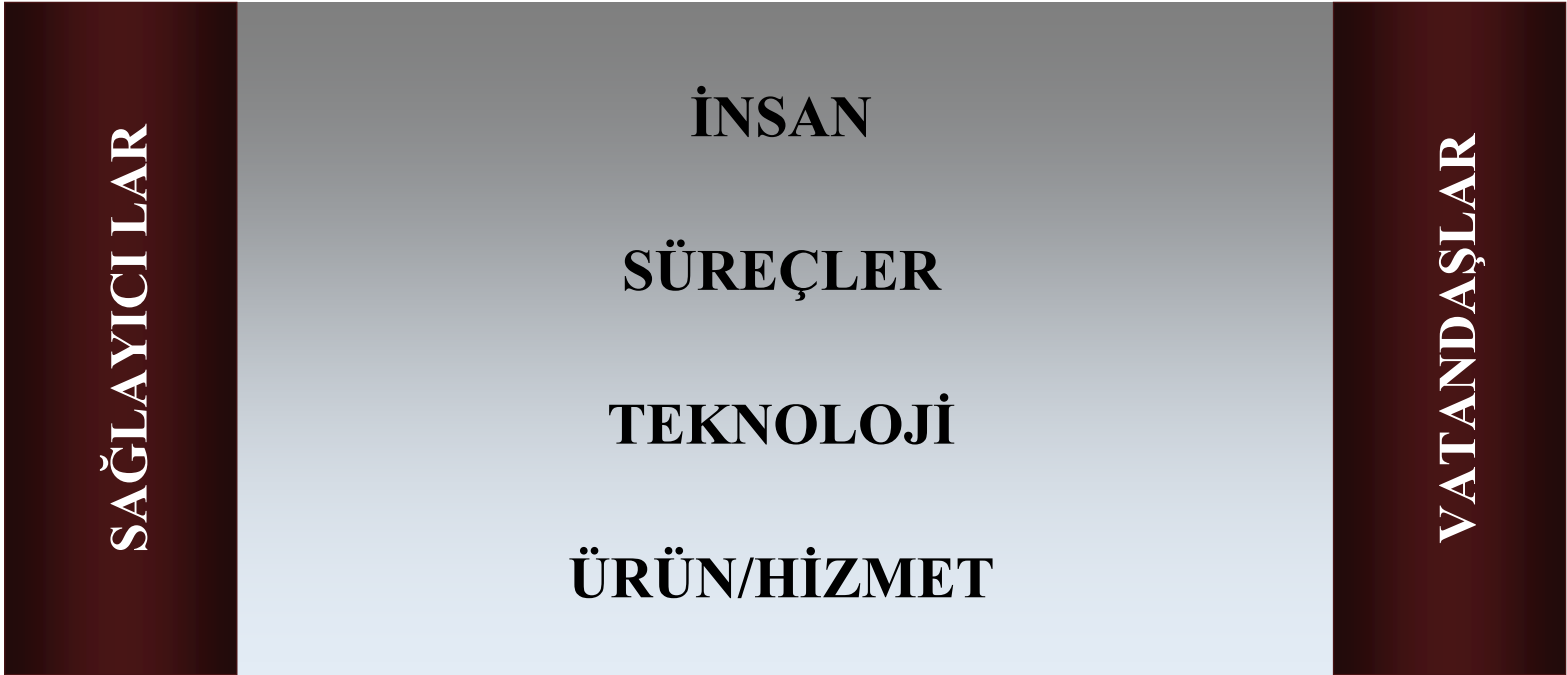
SÜREÇ ANALİZİNE NİÇİN GEREK VAR?

Kurumun vizyonu ve stratejisi doğrultusunda mevcut ve gelecekteki beklentilere uygun orta ve uzun vadeli stratejik planlarının olması ancak mükemmel süreçler ile anlam kazanır.

Aksi bir durum, mükemmel süreçler ile hayata geçirilemeyen mükemmel hizmetler planlamak olur.

SÜREÇ ANALİZİNE NİÇİN GEREK VAR?

İyi tanımlanmış, sahipleri ve sorumluları belirlenmiş süreçlerle çalışan kurumlar, sağlayıcılardan alınan ürün ve hizmetlere en doğru teknolojiyi uygulayarak, vatandaş için değer yaratan sonuçlar üretirler.



SÜREÇ YÖNETİMİNİN YARARLARI

- Süreçlere odaklanma vatandaşa daha iyi hizmet sunmayı sağlar ve vatandaş memnuniyetini arttırır.
- Zaman ve diğer kaynaklar daha iyi kontrol edilebilir, daha etkin kullanılır.
- Gereksiz tekrarlar (değer katmayan faaliyetler) saptanıp ayıklanabilir.
- Süreçler bazında fayda–maliyet-verimlilik (katma değer) analizi rahatça yapılabilir, performans daha kolay izlenebilir.
- Bilgiye ulaşım kolaylığı ve verilere dayalı karar alma imkanı sağlar.
- Sürekli iyileştirme (PUKÖ döngüsü) uygulaması kolaylaşır.

SÜREÇLERİN BU PROJEDEKİ ÖNEMİ

1. Strateji Geliştirme Başkanlığınca yürütölen “Stratejik Yönetim Sistemi Model ve Yazılım Projesi” çerçevesinde süreç analizi çalışmaları yürütölerek performans esaslı bütçelemeye temel teşkil edecek süreçlerin belirlenmesi ve etkin ve etkili bir ic kontrol sistemine imkan tanıyacak alt yapının oluşturulması hedeflenmektedir.
2. İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar uyarınca birimlerin iç kontrol amaçlı MALİ İŞLEM SÜREÇLERİNİ çıkarma sorumlulukları bulunmaktadır.

İÇ KONTROL



5018 SAYILI KANUNUN AMACI

5018 sayılı Kanun amacı, kalkınma planları ve programlarda yer alan politika ve hedefler doğrultusunda

- kamu kaynaklarının etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde elde edilmesi ve kullanılmasını,
- hesap verebilirliği
- mali saydamlığı sağlamak

KANUNA GÖRE İÇ KONTROL

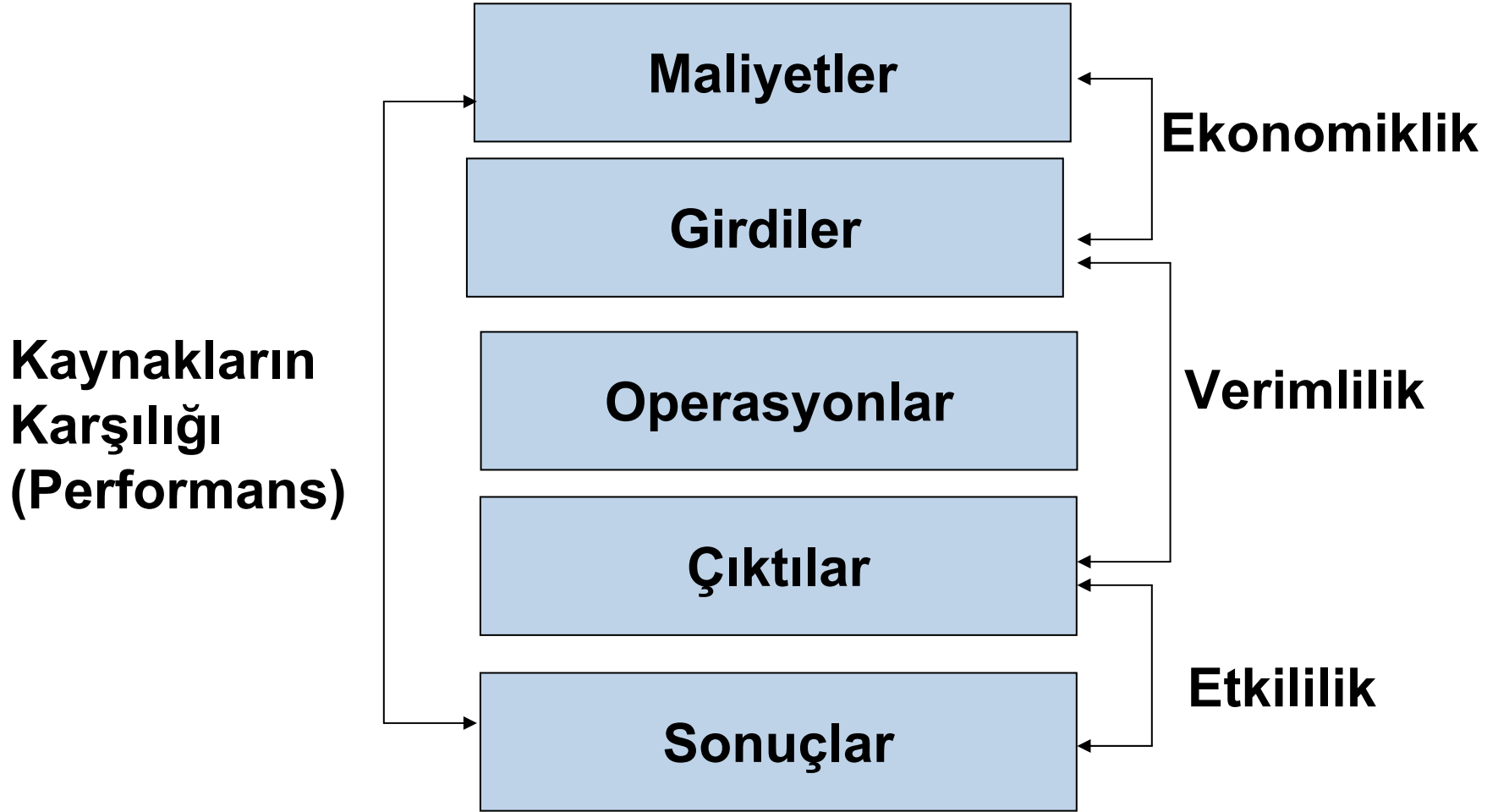
İç Kontrol; idarenin amaçlarına, belirlenmiş politikalara ve mevzuata uygun olarak;

- . faaliyetlerin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yürütülmesini,**
 - . varlık ve kaynakların korunmasını,**
 - . muhasebe kayıtlarının doğru ve tam olarak tutulmasını,**
 - . mali bilgi ve yönetim bilgisinin zamanında ve güvenilir olarak üretilmesini,**
- sağlamak üzere idare tarafından oluşturulan organizasyon, yöntem ve süreçle iç denetimi kapsayan mali ve diğer kontroller bütünüdür.**

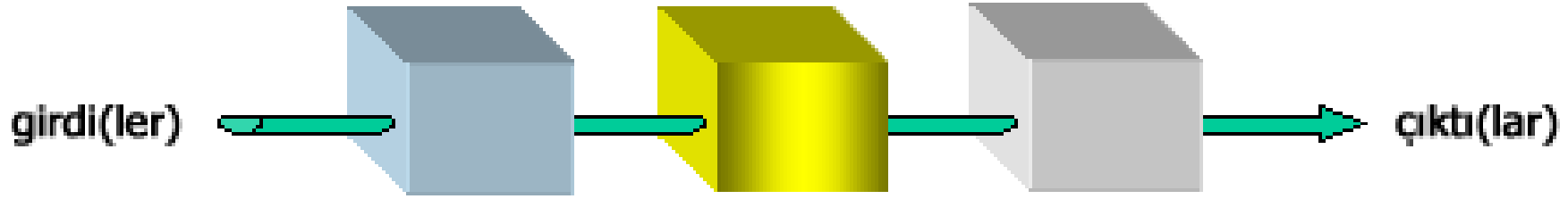
NEDİR BU İÇ KONTROL?

- **Ön mali kontrol değildir. (“Kontrol”= Yönetim)**
- **İç denetim değildir.**
- **Kurumsal hedeflere ulaşabilmenin yoludur. Ancak hedefleri belirlemez. Belirlenmiş hedeflere ulaşabilmek için makul güvence sağlar.**
- **Organizasyonun bütün faaliyetlerine “gömülü” bir şekilde dizayn edilir. Mali ve Mali Olmayan Tüm İşlemleri Kapsar.**
- **Yönetim Sorumluluğundadır.**
- **Risk Esasına Dayanır.**

KAYNAKLARIN AMACA UYGUN KULLANIMI



SÜREÇ



PEB ve İÇ KONTROL AÇISINDAN SÜREÇLERİN ÖNEMİ

Kamu gelir, gider, varlık ve yükümlülüklerinin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yönetilebilmesi bize kurumsal performansa ilişkin alanı işaret etmektedir.

Özellikle 5018 sayılı kanun uyarınca stratejik yönetim anlayışının benimsenmesi, süreç yönetiminin hayata geçirilmesi, Performans esaslı bütçe ile stratejik planın ilişkilendirilmesi ve en önemli unsur olan ve tüm bu sistemlerin sağlıklı çalışmasını sağlayacak etkin bir iç kontrol yapısının kurulması gerekmektedir.

ETKİN

BİR İÇ KONTROL SİSTEMİNİN UNSURLARI

İç kontrolün idarenin yönetim sorumluluğunda olması nedeniyle, merkezi uyumlaştırma birimleri tarafından yapılan düzenlemeler dışında idarece;

- Stratejik planın uygulanmasına yönelik faaliyetler tanımlanmış olmalı,
- Faaliyetlere, iş ve işlemlere ait iş akış şemaları hazırlanmalı,
- Süreçler, süreç sahipleri ve sorumluları tanımlanmalı,
- Personelin görev, yetki ve sorumlulukları ile kontrol prosedürleri belirlenmeli,
- Kurumun amaç, hedef ve politikalarının yerine getirilmesinde karşılaşılabilecek risklere ilişkin risk yönetimi planlanmalı,
- Etkileşimli bir bilgi yönetim sistemi kurulmalı ve bir iletişim ağı ile kontrol listeleri ve kontrol öz değerlendirme formları oluşturulmalıdır.

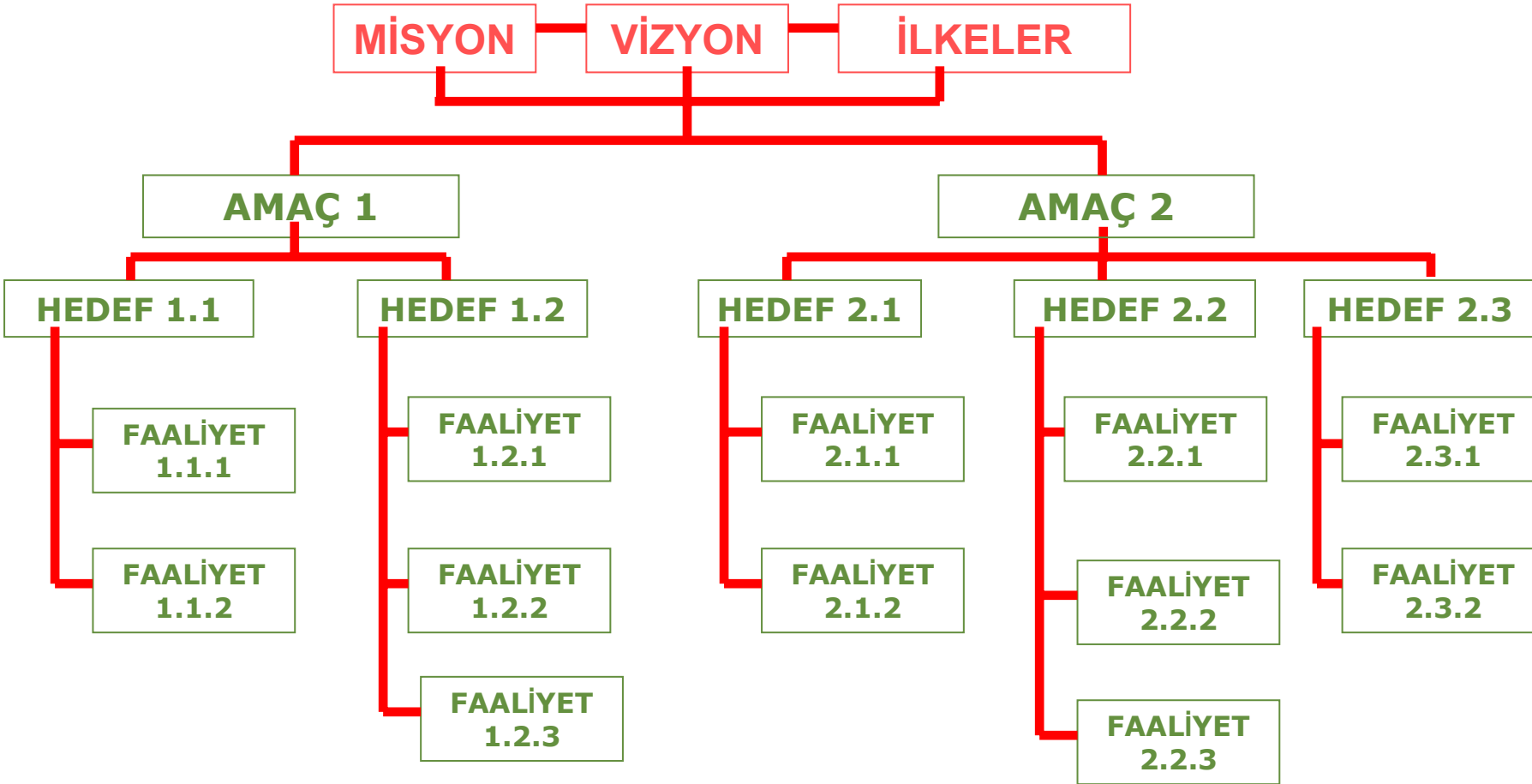
İÇ KONTROLÜN BİLEŞENLERİ

- **Kontrol Ortamı**
- **Risk Değerlendirme**
- **Kontrol Faaliyetleri**
- **Bilgi ve İletişim**
- **İzleme**

KONTROL ORTAMI

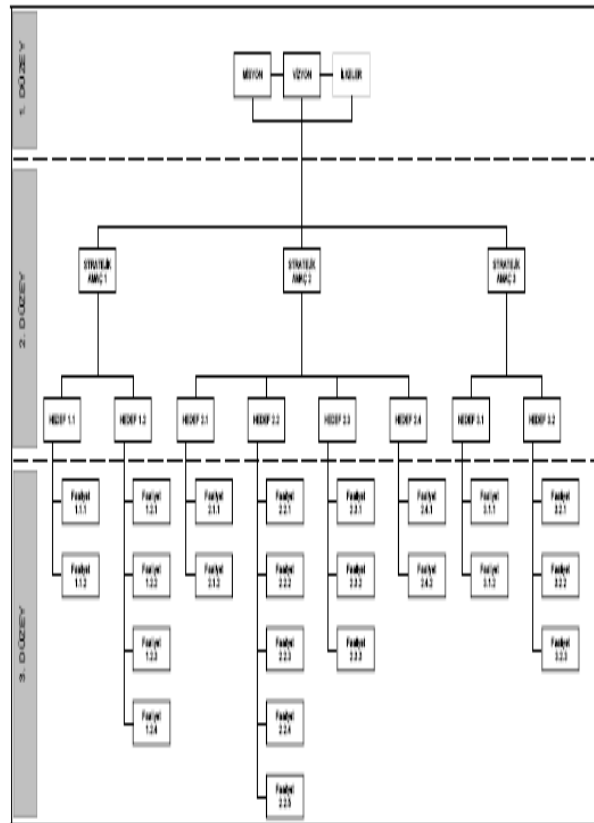
- **Bütünlük ve Etik Değerler**
- **Yönetimin Felsefesi**
- **Organizasyonel Yapı**
- **Yetki ve Sorumluluk Tahsisi**
- **İnsan Kaynakları Politikaları ve Uygulamaları**
- **Rol ve Sorumlulukların Belirlenmesi**

STRATEJİK PLAN UNSURLARI



SÜREÇ HİYERARŞİSİ

Şekil 4: Stratejik Plan Unsurlarının Organizasyonu



TEMEL
SÜREÇLER

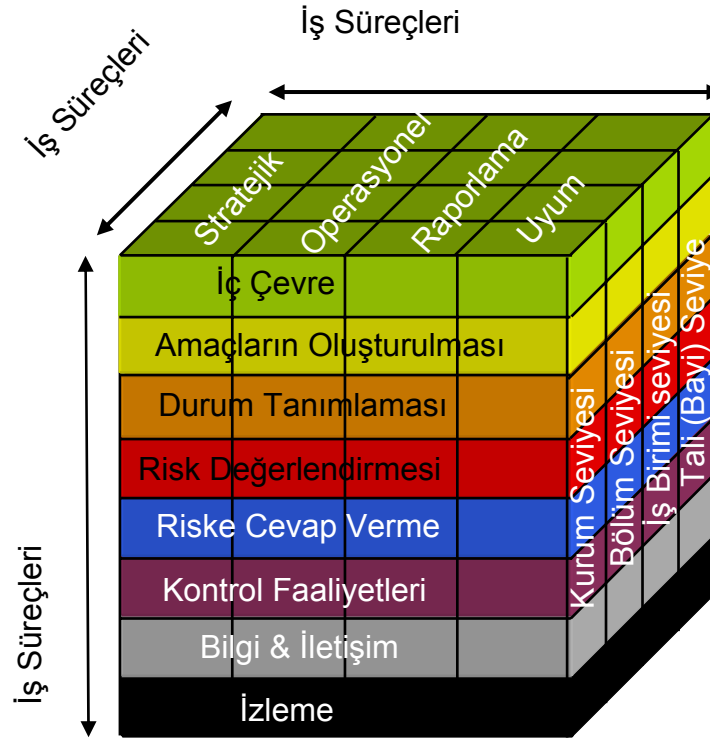
SÜREÇLER

ALT SÜREÇLER

FAALİYETLER → GÖREVLER/
GÖREVLİLER

HER
SEVİYEDE
RİSK
YÖNETİMİ
VE İÇ
KONTROL

COSO KÜPÜ



Internal Control – Integrated Framework, COSO

SÜREÇLER VE İÇ KONTROL

Süreçlerin tanımlanması ve bu süreçlere ilişkin risklerin belirlenmesi iç kontrol sisteminin temelini oluşturmaktadır. Ancak etkin, önleyici, tespit edici ve düzeltici kontrol faaliyetleri sayesinde riskler kontrol altında tutulabilecek, kurumun hedefler doğrultusunda faaliyetlerini sürdürmesi sağlanabilecektir.

TEŞEKKÜRLER