

MALİYE TEFTİŞ KURULU

MİSYON ÇALIŞMASI

Tablo 1. Misyon Çalışması Sonuçları

Konsolide Misyon	
Toplumsal refah, sosyal adalet ve sürdürülebilir kalkınmanın sağlanması amacıyla iyi yönetim ilkeleri rehberliğinde, kamu kaynaklarının etkin ve verimli bir şekilde temini, tahsisi, yönetimi; kamu hesaplarının tutulması, mali işlemlerin teftiş ve tetkiki ile devlet tüzel kişiliğinin yargı organlarında temsili.	

Tablo 2. Misyon Analizi Çalışması Sonuçları

Grup 1	
Neden	Kamu hizmetleri için gerekli kaynakların temini, tahsisi ve denetimi
Ne	Toplumsal refah, sosyal adalet, sürdürülebilir kalkınma
Nasıl	İyi yönetim rehberliğinde etkin, verimli ve kötüye kullanmayı önleyici maliye politikaları yolu ile
Kim	Toplum
Grup 2	
Neden	Halkın refahını arttırmak, güçlü Türkiye yaratmak
Ne	Kamu kaynaklarının toplanması, harcanması, denetimi ve değerlendirme
Nasıl	Maliye politikalarının uygulanmaları ile etkin ve verimli iyi yönetim rehberliğinde
Kimler	Vatandaşa, topluma
Grup 3	
Neden	Kaynakların elde edilmesi ve bu kaynakların etkili ve verimli kullanılmasını sağlamak
Ne	Devletin gelir, gider, bütçe, muhasebe ve mal varlığına ilişkin işlemleri yürütmek ve denetlemek
Nasıl	Yazılı kurallara göre merkez ve taşra teşkilatı vasıtasıyla
Kimler	Devlet ve yurttaşlara
Grup 4	
Neden	Kamu kaynaklarının etkin, verimli ve yerinde kullanılması yoluyla sosyal refah düzeyinin artırılması için
Ne	Kamu kaynaklarının yönetimi konusunda politikaların tespiti, uygulaması ve denetimi, sonuçların değerlendirilmesi
Nasıl	Politikaların belirlenmesi ve bu politikaların uygulanması, uygulamaların takip ve denetimi
Kimler	Toplum ve diğer kamu birimleri

VİZYON ÇALIŞMASI

Tablo 3. Vizyon Analizi Sonuçları

Konsolide Vizyon
Tüm mali ve ekonomik birimleri bünyesinde toplamış, teknoloji altyapısı ve uygulamasıyla örnek olmuş, yolsuzluk ve kayıtdışı ekonomiyi ortadan kaldırmış güçlü bir Maliye Bakanlığı
Grup 1
Tüm mali ve ekonomik birimlerin tek elde toplandığı ve müşteri memnuniyetini her koşulda sağlayan bir Maliye Bakanlığı
Grup 2
Maliye politikalarının oluşturulmasında ve uygulanmasında optimal etkinliği gösterebilecek çağdaş anlayışta, teknik altyapıya, işlevsel bir organizasyona ve donanımlı insan kaynaklarına sahip, devletin diğer kurum ve kuruluşlarını da yönlendirebilecek yapıya sahip, hizmet standardında mükemmelliği sağlamış, yolsuzlukları en aza indirmiş, şeffaflığı sağlamış, dünya çapında örnek alınan bir Maliye Bakanlığı
Grup 3
Kamu kaynaklarının yönetimine ilişkin tüm fonksiyonların bünyesinde toplandığı, yolsuzlukla mücadele hedeflerini bağımsız belirleyen, devlet menfaatlerini savunmada etkin, liyakat esasına göre yönetilen bir Maliye Bakanlığı
Grup 4
Mali işlemlerin yönetim ve denetimini, yolsuzlukla mücadele ederek tek elden yürüten, bilgi teknolojilerinin kullanımında öncü olan, ekonomik gelişmeyi destekleyen, insan odaklı çalışan, ekonomik birimleri kendi bünyesinde toplamış güçlü bir Maliye Bakanlığı olmak.

PAYDAŞ ÇALIŞMASI

Tablo 6. Paydaş Matrisi

Paydaşlar	Çalışan	Müşteri	Temel Ortak	Stratejik Ortak	Tedarikçi
Maliye Müfettişleri	✓				
Maliye Bakanlığı içindeki diğer birimler		✓	✓		✓
Bakan			✓		
Diğer bakanlıklar		✓	o		o
Dernek, vakıf, sendika		✓			
Kapatılan siyasi partiler		✓			
KİTler ve imtiyazlı şirketler		✓			o
Kamuya iş yapan yükleniciler		✓			
Mükellef		✓			✓
Mükellef olmayan gerçek ve tüzel kişiler		✓			✓
Bakanlık personeli		✓			
Basın				✓	✓
SMM ve YMM		o		✓	✓
Vergi mahkemeleri		✓		✓	o
Adli yargı		✓		✓	
Güvenlik kuvvetleri				✓	✓
Odalar				o	✓
Uluslararası kuruluşlar				✓	✓
Diğer kamu kurum ve kuruluşlarının çalışanları		✓			✓
İdari yargı		✓		✓	
TBMM		✓	✓		✓
Cumhurbaşkanlığı		✓	✓		
Maliye Bakanı dışındaki bakanlar		✓			✓
Başbakanlık Teftiş Kurulu				✓	
Başbakanlık		✓			✓
MB Taşra Teşkilatı		✓			✓
Özelleştirme İdaresi Başkanlığı		✓			✓
Maliye Teftiş Kurulu kalemi	✓				
TURMOB		o			✓
Finans kuruluşları		✓			✓
Vergi konseyi				o	
Bakanlar kurulu			✓		✓
Muhbirler					✓
Müştekiler		✓			✓
Sanıklar ve şüpheliler		✓			
Savcılar		✓		✓	✓

Paydaşlar	Çalışan	Müşteri	Temel Ortak	Stratejik Ortak	Tedarikçi
Bakanlık denetim birimleri	0	0		0	0
Diğer kurumların denetim birimleri		✓		✓	✓
Sayıştay				0	✓
Sivil toplum kuruluşları		✓		0	

ÜRÜN / HİZMET ÇALIŞMASI

Tablo 7. Ürün / Hizmet Matrisi

Ürün Hizmet Listesi	Teftiş	Soruşturma	İnceleme	Görüş - öneri - birliktelik	Eğitim	İnsan kaynağı desteği
Müşteri						
Maliye Bakanlığı içindeki diğer birimler	x	x	x	x	x	x
Bakan	x	x	x	x		x
Diğer bakanlıklar		x	x	x		x
KİTler ve imtiyazlı şirketler		x	x	x		x
Kamuya iş yapan yükleniciler			x			
Mükellef			x			
Mükellef olmayan gerçek ve tüzel kişiler			x			
Bakanlık personeli					x	
SMM ve YMM		x	x		x	
Adli yargı				x		
Diğer kamu kurum ve kuruluşlarının çalışanları					x	
İdari yargı				x		
TBMM		x	x	x		
Cumhurbaşkanlığı			x	x		
Maliye Bakanı dışındaki bakanlar		x	x	x	x	x
Başbakanlık		x	x	x		x
MB Taşra Teşkilatı	x	x	x	x	x	x
Özelleştirme İdaresi Başkanlığı		x	x	x		x
TURMOB	x				x	X
Müştekiler		x	x			
Savcılar				x		
Diğer kurumların denetim birimleri			x	x	x	

SWOT ANALİZİ ÇALIŞMASI

Tablo 8. SWOT Analizi Sonuçları

Güçlü Alanlar
120 yılı aşan sürede oluşan, kariyer - liyakata dayalı sağlam bir teftiş kurulu kurumsal kimliğinin mevcudiyeti
Bakanlık birimlerinin özellikle çalışanlar bazındaki güveni
Kamu ve özel sektörde , “güvenilir ve ehil” bir kurum imajı
Geleneklere bağlı güçlü bir kurumsal kimlik
Tarihsel misyonundan kaynaklı kamu yararını en önde tutma anlayışı
Eski ve köklü kuruluş olması ve değişik alanlarda yapılan ilişkiler nedeniyle oluşan geniş bilgi birikimi
Kamu özel sektörü, tüm ekonomik alanları tanıma (iş birikimiyle oluşan)
Yazılı kurallara ilaveten 128 yıllık birikimle oluşan yazılı olmayan ettik kuralları en güçlü kurum olma
Nitelikli ve devamlı insan gücü kapasitesi
Yabancı dili iyi bilen, teknolojik yeniliklere açık kaliteli insan kaynağı
Farklı görev alanlarını kavrayan konuların tektik ve incelenmesi neticesinde oluşan kaliteli insan kaynağı
İyi seçilmiş ve yetiştirilmiş insan gücü
(Eğitim seviyesi yüksek bir grup) Master - Doktora ve idari tecrübeleri olan önemli sayıda fiili çalışan var
Teknoloji kullanımına ve modern çalışma koşullarına yatkın genç ve nitelikli insan kaynağı
Özel sektör ve kamuya yetişmiş, nitelikli insan gücü kaynağı
Başarılı ve nitelikli insan gücü yetiştirebilme kapasitesi
Nitelikli ve donanımlı insan gücü
Model olabilme yeteneği
Türk ve uluslararası denetim anlayışına model bir çalışma denetim yapısı
Çalışma alanlarının çeşitliliği nedeniyle kazanılan makro bakış açısı
Müfettişlik ve idari tecrübenin birleşmesinden oluşan farklı bakış açısı
T.C’de kariyere dayalı kurulmuş ilk teftiş kurulu olması nedeniyle, diğer teftiş kurullarına da okul olma işlevi
Kamu ve özel sektörde faaliyet gösteren benzer kurumsal yapılara örnek model olma gururu
Mesleki ve meslek dışı alanlarda bilimsel çalışmalar yapmak
Kurul içi davranış kalıplarının oto kontrolünün rijid olması

Mensupları arasındaki dayanışma bilinci
Denetim alanında elde edilen bilgilerle deneyimin yönetime insan kaynağı desteği olarak aktarılması
Kamu ve özel sektörde yönetimde bulunan eski meslek mensupları
Yeni işe giren meslek mensubuna devlet adamı olabilme misyonu verilebilmesi
Çalışma prensipleri; tarafsızlık, bağımsızlık
Tüm devlet kurumlarını, ülkeyi ve yurtdışını tanıma imkânı
Gerek kendi başına iş yapabilme gerekse de ekip elemanı olarak ekibin parçası olabilme özelliği
Gelişmeye Açık Alanlar
Ekip çalışması alışkanlığının güçlü olmaması
Bireysel bilgi birikiminin kuruma mal edilmemesi
Uzun vadeli iş planlamasında inisiyatif kullanılmaması
Çalışma usulleri ve raporlama standartlarında iyileştirme ihtiyacı
Zayıf hizmet içi eğitim ve dış eğitim desteği olmaması
Profesyonel dış destek alma alışkanlığının olmayışı (her şeyi kendimiz yapabiliriz anlayışı)
Teftiş sürecinin işleyişi konusunda kurul ve birimler arasında anlayış birliğinin olmaması. Denetime bakıştaki olumsuz gelişme
Kurumdan beklenen hizmetin belirlenememesi
Kurumsal yönetim zaafı
Yönetim kadrosunun sürekliliğinin sağlanamaması
Stratejik plan eksikliği
Sayısal, mali ve donanımsal yetersizlik
Fırsatlar
AB sürecinin getireceği yeni yasal düzenlemelere gidilmesi ihtiyacı
Dünya bankası, IMF gibi uluslararası finans kuruluşlarına olan bağımlılığın kamuoyunda yarattığı rahatsızlığın daha güçlü bir maliye teşkilatı ile dış finans kaynaklarına bağımlılığı azaltma ihtiyacı
Kurul mensuplarının idari kademelerde etkisinin azaldığı bir dönemde, sergilenen kötü yönetimin kamuoyunda ve Bakanlık çalışanlarında yarattığı hoşnutsuzluklar
Uluslararası terörizmin finans kaynaklarının kesilmesi ihtiyacı ve kurumumuzun bu konulardaki deneyimi
Uzmanlaşmanın genel eğilim olduğu bir dönemde generalistlere ihtiyaç duyulması ve bu kaynağın kurulda bulunması
İnceleme, soruşturma, teftiş, danışmanlık
Yolsuzluklara karşı kamuoyunda oluşan tepkinin, görevi bunlarla mücadele olan kurumumuzun yetkilerinin arttırılması, kullanılması fırsatı

AB uyum sürecinde oluşturulması öngörülen yolsuzluklarla mücadele biriminin kuruluş görevinin henüz herhangi bir kuruma verilmemiş olması ve bu konuda en deneyimli ve yetkin kurumun kurulumuz olması
Yurtdışında yaşanan skandalların özel bağımsız denetim şirketlerine olan güveni sarsması ve dünyada denetimin kamu kurumlarınca yapılması gerektiği düşüncesinin yaygınlaşması
Yeni yapılan kanuni düzenlemelerle bir denetim boşluğu yaratılması, yeni oluşturulan denetim birimlerinin zayıflığı, bu durumun bir süre sonra usulsüz işlemlerin artmasına sebep olacak olması
Genelde özel sektörde, özelde ise finans sektöründe yaşanan işsizlik sebebiyle nitelikli eleman temininin kolaylaşması (kurula talebin artması)
Tehditler
Benzer konuda görev yapan nitelikli alternatif denetim birimlerinin oluşması/oluşturulması
Siyaset - Bürokrasi - Parasal ilişkiler ağının karmaşıklaşması
Kamusal yapıda öngörülen değişiklikler, siyasetin müdahalesi
Toplumda yolsuzluk anlayışının yaygınlaşması bu bakışın devlet yönetim anlayışına yansımaları
Diğer denetim birimlerinin kendilerine hedef olarak kurulumuzu belirlemesi, elimine etmesi
M.B ve diğer kamu kurumlarında M.M azalması
Konjonktürel dalgalanmalar, denetim kültüründen uzaklaşılması
Denetim ile ilgili alanlarda çalışacak personele ayrılan özlük haklarının giderek kötüleşmesi ve eleman bulma güçlüğü
Siyasi iktidarların denetimi kendi siyasal çıkarları doğrultusunda kullanma çabaları
Denetim olgusuna siyasi, bürokratik ve sivil bakışın giderek artan olumsuz bakışı
Özerkleşme anlayışı ile kamuda rasyonel olmayan yapılanma
Denetim anlayışına siyasi, bürokratik ve sivil bakış
Kamu yönetimi anlayışındaki değişiklikler (kamu kötü, özel iyi anlayışı). “Bağımsız dış denetimle, özele (yabancı) ihale anlayışı”
Kamu görevi, kamu hizmeti niteliğindeki iş ve işlemlerin özel sektöre ihale edilmesi
Yeni bir anayasal sistemin teftiş kuruluna yansıyan etkisi
Uluslararası kurumların rakiplerimiz tarafından aleyhimize kullanılması

STRATEJİK AMAÇLAR ÇALIŞMASI

Tablo 9. Stratejik Amaçlar

Maliye Bakanlığı personelinin etik değerlerini güçlendirmek
Nitelik ve nicelik yönünden MTK'nın kapasitesinin artırılması
Denetimin caydırıcılığı sağlayacak düzeye çıkarılması
Teknolojinin denetim sürecinde kullanımının artırılması
Üst düzey yönetim kademelerinde MTK kökenlilerin sayısının artırılması
4483 sayılı kanunda değişiklik yapılmasını sağlayarak, soruşturmaların müfettişler tarafından yürütülmesi
Bakanlık birimleri otomasyon projelerinde teftiş ve denetim modüllerinin oluşturulması
Müfettişler tarafından ekonomik ve mali bilgi kaynaklarına sınırsız erişimin sağlanması
Teftiş programlarının hazırlanması ve vergi incelemelerinde veri ambarındaki bilgilerin kullanılması
Müfettişlerin makro bakış açısı korunarak ihtisaslaşmayı sağlayacak iş planlarının yapılması
Beşeri, mesleki ve teknolojik bilgi birikimini geliştirici yönde eğitim sağlanması
Kamuda ortak veri havuzunun oluşmasını sağlayıcı çalışmaların içinde bulunmak
Tüm mali birimlerin bilgi kaynaklarına ulaşılmasını sağlayacak teknolojik altyapıya sahip olmak.
Kurumsal denetim standartlarını belirleyerek ulusal denetim standartlarını belirleyen kurum olmak
Bilişim teknolojilerine dayanan denetim yöntemlerini geliştirmek ve uygulamak
Yolsuzlukla mücadele kapasitemizin artırılmasına yönelik olarak nitelik, nicelik, sosyal ve mali haklar yönünden kapasitemizi güçlendirmek.
Maliye Bakanlığı içinde ve bakanlık dışındaki kamu birimlerine nitelikli, kurum kültürünü benimsemiş yaratıcı kişilerin görevlendirilerek gönderilmesi
Düzenli olarak nitelikli eleman alınması bunların dünyayı yorumlayabilen, vizyon sahibi, kurum kültürünü benimsemiş ayrıca devlet kültürünü özümsemiş şekilde yetiştirilmesi
Tedarikçiler ve stratejik ortaklarla ilişkilerimizi geliştirmek
Yolsuzluk ve kayıtdışı ekonomi ile mücadelede sonuca ulaşmaya yönelik yöntemler geliştirmek ve sorumlular cezalandırılana kadar takipçisi olmak
Yolsuzluk ve kayıtdışı ekonomiyle etkin bir şekilde mücadele etmek için hem devlet hem de bakanlık içinde pozisyonumuzu yeniden belirlemek