



Bilgi Teknolojileri Yönetiřimi Denetim Konferansı

BTYD 2010



Kurumsal Yönetişimde Stratejik Entegrasyon

Meltem YILDIRIM IMAMOĞLU
Maliye Bakanlığı Teftiş Kurulu Başkanlığı

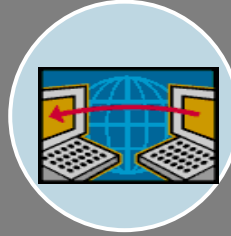
İçindekiler

- ▣ Bilgi Teknolojileri ile Denetim
- ▣ Potansiyel Risklerin Belirlenmesi
- ▣ Sürdürülebilir Süreç Yönetimi
- ▣ E-Teftiş Uygulamaları
- ▣ Kritik Başarı Faktörleri
- ▣ Birlikte Çalışabilirlik (Interoperability)
- ▣ Sonuç

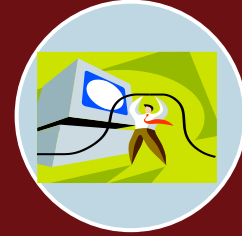
Bilgi Teknolojileri ve Denetiminin Kavramsal Çerçevesi



Kurum



Bilgi ve İletişim
Teknolojileri



Denetçi

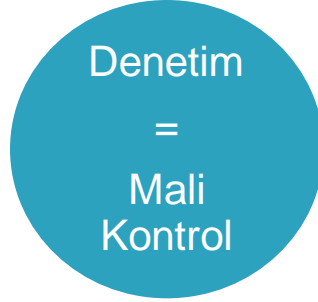
Bilgi

Sistemleri

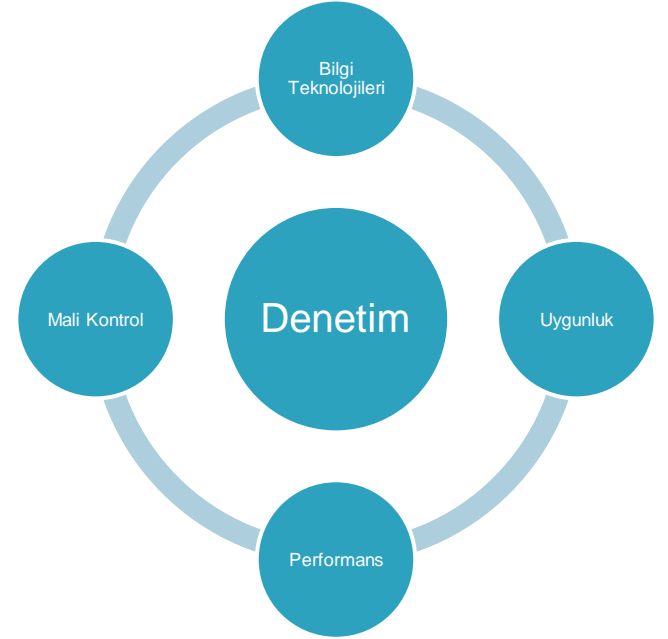
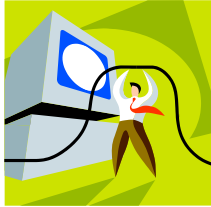
Denetimi

Bilgi Teknolojilerinin Denetime Etkisi

□ Klasik Denetim



□ Modern Denetim



Bilgi Teknolojileri Denetimi

- Risk Odaklı
- Derin ve Kapsamlı
- Objektif
- Çözüm Odaklı
- Bütüncül
- Sürekli

BT Denetimi Bileşenleri



Bilgi Teknolojileri ile Denetim

- Amaç tek tip risk yönetimi uygulayarak gelişmiş ve gelişmekte olan kurumları tek sepete koymak değil, karar alma süreçlerine katkıda bulunacak, etkin ve üretken kurumsal yönetişime imkan tanıyan politikalar geliştirebilen bütünsel bir yaklaşımdır.

Kurumsal Farkındalık

Ancak hiçbir zaman amaç potansiyel risk faktörlerini belirlemeden gerek sürdürülebilir süreç yönetimi gerekse Bilgi Teknolojileri denetimi çatılarını oluşturmamak gerekir.



Potansiyel Risklerin Belirlenmesi

- Varlık envanterinin oluşturulması,
- Objektif kriterlere göre risk değerleri tahminin yapılması,
- Sürdürülebilir Süreç Yönetimi,
- Risk ve kontrol arasındaki ilişkinin izlenmesi,
- Risklerin ne şekilde ele alınacağıının planlanması,
- Kontrollerin verimliliğinin ölçülmesi,geri bildirim.

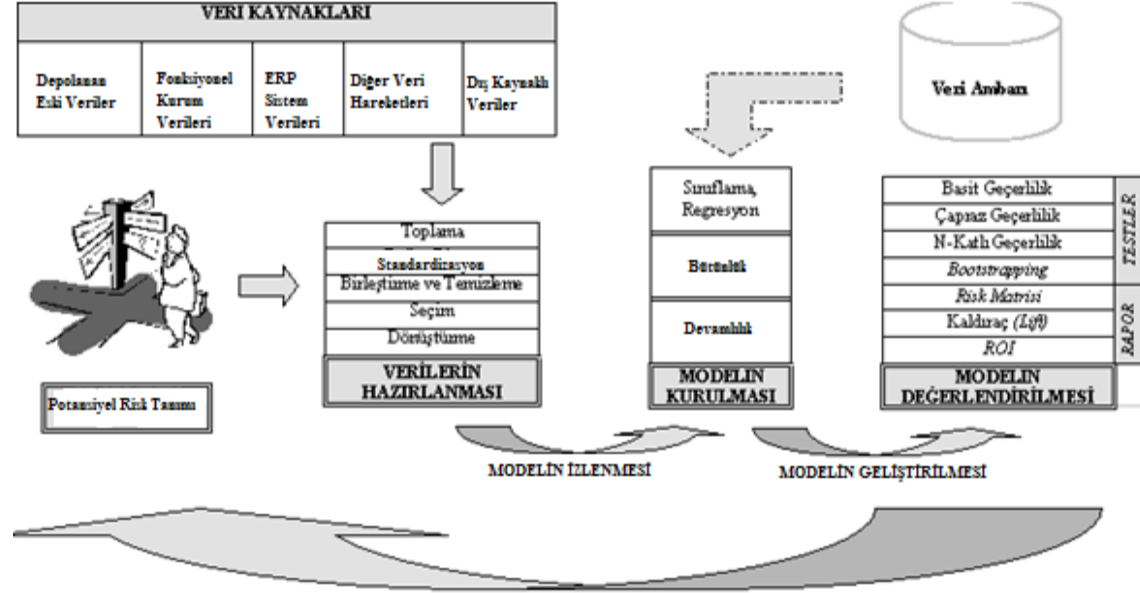
Sürdürülebilir Süreç Yönetimi

Veri yığınları arasında anlamlı ilişkilerin, kalıpların ve eğilimlerin araştırılıp ortaya çıkartılması ihtiyacı doğmuştur,

Süreç yönetimi politikalarının belirlenmesi, uygulanması ve sürdürülebilmesi için sistematik bir yaklaşım geliştirmek gerekmektedir.

İş Süreçlerinin İyileştirilmesi

Risk yönetiminde iş süreçlerinin iyileştirilmesi için yapılacak analizlerin **doğrulama esaslı yaklaşım** ile ele alınması, sistemlerin sürekli olarak izlenmesi, değerlendirilmesi ve iyileştirilmesine yönelik model geliştirilmesi gerekmektedir.



Kamuda Bilgi Teknolojileri Denetimi

- Bilgi Teknolojilerindeki Gelişmeler → “sadece teknoloji kullanımı” değil, kamunun kurumsal kültüründe dönüşüm...(*e-Devlet*)
- Bilginin yaygınlaşması → bilgi temelli ekonomiye geçiş (*information government*)
- Entegre bilgi sistemleri altyapısı → karar ve uygulamaların bilgi temelli yürütülmesi
- Ülkemizdeki e-Devlet uygulamaları → Yeni e-Denetim ihtiyacı...

- **1.Aşama:** Klasik Denetim → Sürekli Denetim
- **2.Aşama:** Bilgi Teknolojileri → Süreç ve Risk Odaklı → Daha Kapsamlı Denetim Yöntemleri

MTK Kamuda Bilgi Teknolojileri Denetimindeki Rolü

- Denetimin kapsam ve derinlik açısından zenginleştirilmesi ihtiyacı
- Yeni denetim alanlarının ortaya çıkması
- Otomasyon Uygulamaları ve Yeni Projeler → tek kapı uygulamaları
- Donanım, yazılım ve ağ yönetimi konularında kurumsal standartların oluşturulabilmesi
- Ortak anahtar datalar (master keys) TC Kimlik No gibi, daha yaygın kullanımının sağlanması
- ORTAK VERİ TABANLARI KULLANIMI : VERİ BANKACILIĞI + AKILLI PROGRAM UYGULAMALARI
- OTOMATİK BİLGİ DEĞİŞİMİ VE PAYLAŞIMI (*Yurt içi + Yurt Dışı*)

Kritik Başarı Faktörleri

- **Kapsam genişlemesi** (Örnek: Bir sorgu - Vergi dairesindeki tüm mükellefler)
- **Artan Derinlik** (Yeşil Kart için Sağlık Bak., Sos.Sig.Primleri için SGK verileri...)
- **Daha Risk Odaklı** (hata, kayıtdışı ve yolsuzluk riski yüksek işlemler)
- **Teftişte Artan Objektiflik** (dosya seçimindeki rastlantısallıkların azaltılması)
- **Artan Önleyicilik** (hatayı meydana gelmeden önleme)
- **Daha Çözüm Odaklı** (İdareye rehberlik)
- **Yerinde Teftiş – Uzaktan Teftiş Olanağı**
- **Daha Bütüncül** (tek dosya yada mükellef yerine işlemlerin tümüne bakmak – Örnek il bazında akaryakıt alımı kıyası: Saymanlık + VD Bilgileri)
- **Sistemik hatalara yöneliş – Sistem Teftişi/İşlem Teftişi Ayrımı**
- **Turne uygulamaları / Sürekli Teftiş Yeniliği**

MTK Denetim Bilgi Sistemi (DEBİS)

- Vergi Daireleri Denetim Bilgi Sistemi (***MTK VEDEBİS***)
- Saymanlıklar Denetim Bilgi Sistemi (***MTK SADEBİS***)
- Milli Emlak Denetim Bilgi Sistemi (***MTK MİDEBİS***)

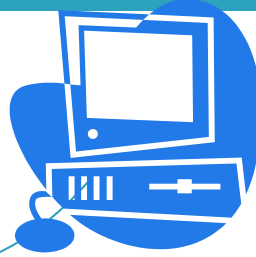
MTK Bilgi Teknolojileri Denetimi Uygulamaları

- "e-Teftiş" in ilk uygulama alanı: VEDOP Projesi (*Temmuz – 2007*) (***2007-2008 Dönemi: VEDEBİS doğdu***)
- (Say2000i) ve (MEOP) alanları ve birbirleri ile ilişkileri (***2008-2009 Dönemi: MTK DEBİS doğdu***)
- İlk Türkiye Çapında Uygulama: (***2009 – 2010 Dönemi: MTK VEDEBİS***)

MTK VEDEBİS Türkiye Projesi Uygulama Süreci



1) Sorgular ile ilgili verilerin alınması



2) Verilerin MTK VEDEBİS Programı ile işlenmesi



3) Sonuçların MTK DEBİS Platformu ile vergi dairelerine iletilmesi.



4) Vergi Dairelerinin tespit edilen riks unsurları üzerindeki düzeltmeleri



5) Sonuçların MTK DEBİS sistemine online gönderimi



6) TEFKU Değerlendirme

Birlikte alıřabilirlik (Interoperability)

Her BAŐLANGIÇ Dođru
SONUÇ alınmasını
garanti etmez.



Gelecek MTK DEBIS Stratejileri I

- Kurumsal risk faktörlerini , politikalarını, prosedürlerini, dikkate alarak operasyonel verimlilik ve etkinlik denetimlerinin gelişmesine yardımcı olmak,
- İş süreçlerini yenilemek ve kurumlar arası entegrasyonu mümkün kılan, esnek, bütüncül, devamlılığı olan ve en önemlisi standartlara dayalı bilgi sistemleri geliştirmek,
- Kuruluşların gerek yolsuzluklarla mücadelede, gerekse kamu kaynaklarını optimum seviyede kullanmak için Bilgi Teknolojileri Denetiminin kamuda hayata geçirilmesini ve yaygınlaştırılmasını sağlamak,

Gelecek MTK DEBIS Stratejileri II

- Kayıtdışı ekonomi ve yolsuzluk başta olmak üzere pek çok suçla mücadele açısından kamuda etkin bir veri paylaşım sistemi oluşturmak,
- Kurumsal kaynak kullanımı planlaması (ERP) yaparak birlikte çalışabilirlik kapsamında bu kaynakların tasarrufu ve verimli kullanılmasını amaçlamak,
- Kamu kurumlarında sahip olduğu verileri bilgiye dönüştürerek bunları mali, ekonomik ve sosyal politika oluşturma ve uygulamalara yön vermek için bilgi bazlı bir devlete adım atılması konusunda farkındalık yaratmak.



TEŞEKKÜR EDERİZ

BTYD 2010

www.btyd.org