






T.C.
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

MADEN TETKİK VE ARAMA GENEL MÜDÜRLÜĞÜ

2020 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ağustos 2021

 Tel : 90 (312) 295 30 00
 Fax : 90 (312) 295 48 00

 www.sayistay.gov.tr
sayistay@sayistay.gov.tr

 İnönü Bulvarı No: 45
06520 Balgat-Çankaya/ANKARA

İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ.....	1
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	7
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	7
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	7
5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ	8
6. DENETİM GÖRÜŞÜ.....	10

TABLolar LİSTESİ

Tablo 1: 2020 Yılı Sonu Personel Hizmet Sınıfı ve Dağılımı.....	3
Tablo 2: 2020 Yılı Dönemi Bütçe Gerçekleşme Tablosu	4

KISALTMALAR

ABD	: Amerika Birleşik Devletleri
AVRO	: Avrupa Birliği Para Birimi
ÇED	: Çevresel Etki Değerlendirmesi
ETKB	: Türkiye Cumhuriyeti Enerji ve Tabii Kaynaklar Bakanlığı
EBYS	: Elektronik Bilgi Yönetim Sistemi
FKM	: Felaket Kurtarma Merkezi
ISO/IEC	: Bilgi Güvenliği Yönetim Sistemi
KDV	: Katma Deđer Vergisi
KHK	: Kanun Hükmünde Kararname
MAPEG	: Maden ve Petrol İşleri Genel Müdürlüğü
MBYBS	: Maden Bilişim Yönetim Bilgi Sistemi
MİGEM	: Maden İşleri Genel Müdürlüğü
MTA	: Maden Tetkik ve Arama Genel Müdürlüğü
MTAIC	: MTA Uluslararası Madencilik Anonim Şirketi
PESTLE	: Politik, Ekonomik, Sosyal, Teknolojik, Yasal, Çevreci
SGB	: Strateji Geliştirme Başkanlığı
SGK	: Sosyal Güvenlik Kurumu

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

Maden Tetkik ve Arama (MTA) Genel Müdürlüğü, ülkemiz maden ve hammadde kaynaklarını araştırmak, rezerv ve tenörlerini tespit ederek ekonomiye kazandırmak amacıyla 22.06.1935 tarihinde 2804 sayılı Kanun ile Maden Tetkik ve Arama Enstitüsü Genel Direktörlüğü olarak kurulmuştur. Maden Tetkik ve Arama Enstitüsü Genel Direktörlüğü'nün adı, 13.12.1983 tarih ve 186 sayılı KHK'nin geçici 5' inci maddesiyle Maden Tetkik ve Arama Genel Müdürlüğü olarak değiştirilmiştir.

MTA Genel Müdürlüğü, arama ve araştırma çalışmalarını 2804 sayılı Maden Tetkik ve Arama Genel Müdürlüğü Kanunu hükümlerine göre yürütmektedir. Ayrıca 3213 sayılı Maden Kanunu ve 5686 sayılı Jeotermal Kaynaklar ve Doğal Mineralli Sular Kanunu ile Kuruma verilmiş görev ve yetkiler bulunmaktadır.

Kurumun 2804 sayılı Kanun kapsamında görevleri; yer kabuğunun jeolojik yapısını ve özelliklerini araştırmak, Türkiye'nin jeolojik bilgilerini üretmek, genel jeolojik haritalar ve veri bankası oluşturmak, maden aramak, araştırmak, bulmak, bulunmasına ait alt yapı bilgilerini üretmek, geliştirmek amacıyla inceleme ve çalışmaları yapmak, yaptırmak, Ülkemizin kıta sahanlığına ait bilgiler üretmek, arşivlemek, değerlendirmek ve kullanıcıların erişimine sunmak, yer bilimleri ve madencilik ile ilgili araştırma ve geliştirme faaliyetleri ile analiz/test deney, ürün ve süreç geliştirme çalışmaları yapmak, doğal afetlerle ilgili araştırmalar yapmak ve alt yapı bilgisi oluşturmak, çevre jeolojisi, jeoteknik, arazi kullanım potansiyeli ve Çevresel Etki Değerlendirmesi (ÇED) konularında görüş oluşturmak, incelemeler yapmak, plan ve harita hazırlamak, alt yapı bilgileri üretmek, görev alanı ile ilgili olarak personel yetiştirmek, yetiştirilmesine yardım etmek, bu amaçla çalışan kuruluşlar ile iş birliği yapmak, uzman kuruluşlar ile uluslararası düzeyde faaliyet yürütmek, yerli ve yabancı gerçek ve tüzel kişilerle bilimsel ve teknik iş birliği yapmak, kongre, sempozyum gibi bilimsel etkinlikleri düzenlemek ve desteklemek, görev alanı ile ilgili yayın faaliyetlerinde bulunmak, fizibilite raporları hazırlamak, dokümantasyon, enformasyon ve bilgi bankası oluşturmak, müze ve arşiv gibi destek birimleri kurmaktır.

2804 sayılı Kanun'da 04.06.2016 tarihinde yapılan değişiklik ile MTA Genel Müdürlüğü görevleri kapsamına giren iş ve hizmet konularında 11.09.1981 tarih ve 2522 sayılı Kamu Kuruluşlarının Yurt Dışındaki İhalelere Katılması Hakkında Kanun'a tabi olmaksızın,

bağlı bulunduğu Bakanlık onayı ile yurt dışında arama ve araştırma faaliyetleri yapmaya, bu faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla yurt içinde ve yurt dışında şirket kurmaya, yerli ve/veya yabancı gerçek veya tüzel kişilerle yurt içinde ve yurt dışında şirket veya ortaklık kurmaya, imtiyazlı ortak olmaya, şirketler veya ortaklıklarla ilgili her türlü pay, hisse senedi ve diğer ortaklık paylarını alıp satmaya ve yurt dışında çalışma büroları açmaya yetkili kılınmıştır. Bu çerçevede MTA Genel Müdürlüğünün Yurt Dışı Faaliyetlerine İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik çıkarılmıştır.

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Enerji ve Tabii Kaynaklar Bakanlar Bakanlığına bağlı bir Kurum olan Maden Tetkik Arama Genel Müdürlüğü, 5018 sayılı Kanun'a ekli II-Sayılı Cetvelde belirtilen B- Özel Bütçeli Diğer İdareler arasında yer almaktadır.

Kurum teşkilat yapısı; Genel Müdür ve dört Genel Müdür Yardımcısı, dokuz ana hizmet birimi, beş danışma ve denetim birimi, yedi yardımcı hizmet birimi ile - Sivas, Konya, Kızılcahamam, Malatya, İzmir, Balıkesir, Zonguldak, Kocaeli, Adana, Trabzon, Van, Diyarbakır illerinde teşkilatlanan - on iki Bölge Müdürlüğünden oluşmaktadır.

Merkez Birimlerini oluşturan Daire Başkanlıklarının yapılanması teknik dairelerde Daire Başkanı - Koordinatör - Birim Yöneticisi; idari dairelerde ise Daire Başkanı - Şube Müdürü - Şef, şeklindedir.

Bölge Müdürlükleri, Genel Müdür Yardımcısı'na bağlı olarak faaliyet göstermektedir. Bölge Müdürlükleri'nin yönetimi; 1 Bölge Müdürü, 2 Bölge Müdür Yardımcısı, Planlama Koordinasyon, Jeoloji-Etüt, Sondaj-Hafriyat ve Makine İkmal olmak üzere 4 Başmühendislik ile Personel, İdari İşler, Muhasebe. Büro Satın Alma Servis Şefliklerinden oluşmaktadır.

MTA Genel Müdürlüğü arama-araştırma çalışmalarını yılı yatırım programı çerçevesinde Kuruluş Kanunu'nun 10' uncu maddesi gereğince hazırlanan ve Bakanlık onayı ile yürürlüğe giren İş Programı kapsamında oluşturduğu projeler ile yürütmektedir. Projeler, ana hizmet birimlerinin koordinatörlüğünde, Bölge Müdürlüklerinin lojistik desteği ile sürdürülmektedir.

2020 yılı sonu itibariyle Kurumda istihdam edilen toplam 2.735 personelin hizmet sınıfları ile merkez ve taşra teşkilatı itibarıyla dağılımı aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Tablo 1: 2020 Yılı Sonu Personel Hizmet Sınıfı ve Dağılımı

Hizmet Sınıfı		Merkez	Bölge	Genel
Memur	Teknik Hizmetler Sınıfı	1.056	398	1.454
	Genel İdare Hizmetleri Sınıfı	269	223	492
	Avukatlık Hizmetleri Sınıfı	9	0	9
	Sağlık Hizmetleri Sınıfı	12	0	12
	Yardımcı Hizmetler Sınıfı	18	3	21
	Toplam	1.364	624	1.988
Kadrolu İşçi		495	248	743
Sözleşmeli Personel		2	2	4
Genel Toplam		1.861	874	2.735

Ayrıca 1416 sayılı Ecnebi Memleketlere Gönderilecek Talebe Hakkında Kanun kapsamında yüksek lisans ve doktora eğitimi almak üzere toplamda 231 öğrenci Kurum adına Milli Eğitim Bakanlığı tarafından burslu olarak yurt dışına gönderilmiş, hâlihazırda öğrenimini tamamlayan 50 kişi Kurumda göreve başlamıştır.

1.3. Mali Yapı

MTA Genel Müdürlüğü 5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'na tabi özel bütçeli bir kamu idaresi olup hazineden genel bütçe kanunları ile aldığı ödeneklerin yanında görevleri kapsamında yapmakta olduğu analizler, danışmanlıklar ve sondaj faaliyetleri ile kamuya ait maden sahalarının satışı karşılığında aldığı buluculuk haklarından elde ettiği özel gelirler ile faaliyetlerini yürütmekte ve giderlerini finanse etmektedir.

Kurumun mali işlemleri; 5018 sayılı Kanun'un 49 ve 80' inci maddelerine dayanılarak düzenlenen ve Bakanlar Kurulu Kararıyla yürürlüğe konulan Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği ile belirlenen esaslara uygun olarak Hazine ve Maliye Bakanlığı'nın "Bütünleşik Kamu Mali Yönetim Bilişim Sistemi" üzerinden yürütülmektedir.

Kurumun merkezi mali iş ve işlemleri Strateji Geliştirme Dairesi Başkanlığı tarafından, Bölge Müdürlüklerinin mali işlemleri ise bu birimler tarafından gerçekleştirilmektedir.

Kurum, Genel Müdürlükte bulunan Muhasebe Yetkilisi ve buna bağlı 12 Bölge Müdürlüğünde Kurulu muhasebe birimleriyle ve Genel Müdürlükte 19 ve Bölge Müdürlüklerinde 12 olmak üzere toplam 31 harcama birimi ile mali iş ve işlemlerini

yürütmektedir.

Kuruma 2020 yılı için Bütçe Kanunıyla verilen ve yılsonu itibarıyla gerçekleşen bütçe verileri aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Tablo 2: 2020 Yılı Dönemi Bütçe Gerçekleşme Tablosu

A-Gelirler	Başlangıç Bütçesi	Yıl Sonu Gerçekleşme	Gerçekleşme Oranı (%)
Toplam Gelir	645.901.000,00	956.095.163,53	148,03
Öz Gelir	247.660.000,00	345.919.163,53	139,68
Hazine Yardımı	393.241.000,00	610.176.000,00	155,17
Net Finansman	5.000.000,00	-	-
Devreden Likit Miktarı	105.889.611,57	-	-
Devreden	212.827,93	-	-

B-Giderler	Başlangıç Bütçesi	Yıl İçi Ekleme	Yıl Sonu Bütçesi	Yıl Sonu Gerçekleşme	Yıl Sonu Bütçesine Göre Gerçekleşme Oranı (%)
Toplam Gider	645.901.000,00	442.619.000,00	1.088.520.000,00	1.009.321.373,86	92,72
1.Personel Giderleri	239.392.000,00	23.819.400,00	263.211.400,00	234.795.838,27	89,20
2.Sos.Güv.Prim Giderleri	45.913.000,00	530.600,00	46.443.600,00	45.196.073,15	97,31
3.Mal ve Hiz. Alım Gid.	17.778.000,00	31.697.000,00	49.475.000,00	36.583.873,67	73,94
5.Cari Transferler	26.140.000,00	0,00	26.140.000,00	25.448.325,80	97,35
6.Sermaye Giderleri	316.678.000,00	384.322.000,00	701.000.000,00	665.047.262,97	94,87
8.Borç Verme	0,00	2.250.000,00	2.250.000,00	2.250.000,00	100

MTA Genel Müdürlüğünün 2020 yılı bütçesi, 247.660.000,00 TL öz gelirlerden, 393.241.000,00 TL Hazine yardımı ve 5.000.000,00 TL net finansman olmak üzere toplam 645.901.000,00 TL gelir ve 645.901.000,00 TL gider ödeneği olarak programlanmıştır. 2020 yılına devredilen likit tutarı ise 105.889.611,57 TL'dir. 2020 yılı başlangıç bütçesinde öngörülen 247.660.000,00 TL öz gelir 345.919.163,53 TL, 393.241.000,00 TL öngörülen Hazine yardımı ise 610.176.000,00 TL olarak gerçekleşmiş, yılsonunda gelir toplamı 956.095.163,53 TL olmuştur. 2020 yılı başlangıç ödeneği 329.223.000,00 TL olan cari giderler bütçesine; 7197 sayılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanununun 6'ncı maddesinin 5'inci bendi kapsamında mal ve hizmet alım giderlerine 1.369.828,00 TL likit karşılığı ödenek ekleme, 10.407.172,00 TL gelir fazlası ödenek ekleme işlemi, 6'ncı maddesinin 1 inci bendi kapsamında mal ve hizmet alım giderlerine 6.420.000,00 TL kurumlar arası aktarma işlemi, 5'inci maddesinin 1 inci bendi kapsamında personel giderlerine 24.350.000,00 TL (5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 21'inci maddesi kapsamında kurum içi aktarma

işlemi ile personel giderlerinden 530.600,00 TL ödenek düşme, prim giderlerine 530.600,00 TL ödenek ekleme işlemi) mal ve hizmet alım giderlerine 13.500.000,00 TL olmak üzere toplam 37.850.000,00 TL yedek ödenekten aktarma işlemi yapılarak cari giderler bütçesi 385.270.000,00 TL olmuştur. 2020 yılında cari giderler 342.024.110,89 TL olarak gerçekleşmiştir.

Ayrıca 2804 sayılı Kuruluş Kanunu'muzun Ek 1'inci maddesi kapsamında MTA Uluslararası Madencilik AŞ (MTAIC)'nin sermaye artırımını için yeni açılan borç verme ödenek kalemine 2.250.000,00 TL gelir fazlası ödenek ekleme işlemi yapılmıştır.

Yatırım Programı kapsamında başlangıç ödeneği 316.678.000,00 TL olan sermaye giderlerine 5018 Sayılı "Kamu Malı Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 35'inci maddesi ve 2020 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Uygulama Tebliğinin (Sıra No:2) V- Ödenek devir işlemleri başlıklı 1. (b) maddesi gereği önceki yıllarda açılmış akreditiflere ilişkin devredilen kredi artıklarının yılı bütçesinin ilgili tertiplerine 212.827,93 TL akreditif artığı ödenek ekleme işlemi, 101.949.000,00 TL likit karşılığı ödenek ekleme, 109.495.172,07 TL gelir fazlası ödenek ekleme ve 172.665.000,00 TL yedek ödenekten ekleme işlemi ile toplam 384.322.000,00 TL ödenek eklenerek 06-Sermaye Giderleri bütçesi 701.000.000,00 TL olmuştur. 2020 yılı 06-Sermaye Giderleri 665.047.262,97 TL olarak gerçekleşmiştir.

Ayrıca, Genel Müdürlük tarafından yürütülmekte olan ve TÜBİTAK tarafından desteklenen "Afet Riskinin Azaltılması ve Acil Müdahalenin Geliştirilmesi için Türkiye'de Volkanik Riskin Belirlenmesi" başlıklı ve 116Y480 özel kod numaralı proje kapsamında yapılan çalışmalar için kullanılacak olan 213.983,23 TL Kurumumuz özel hesaplarında yer almaktadır.

Genel Müdürlüğün Sosyal Tesislerinin 2020 yılı açılış bütçesi 1.737.884,99 TL'dir. Yıl içinde 1.665.056,60 TL gelir elde edilmesine karşılık 1.969.070,91 TL gider gerçekleşmiş olup, 2021 yılına 1.433.870,68 TL devredilmiştir.

2804 Sayılı Maden Tetkik ve Arama Genel Müdürlüğü Kanununun Ek 1 inci maddesi ve bu hükme dayanılarak düzenlenen MTA Genel Müdürlüğü Yurtdışı Faaliyetlerine İlişkin Usul ve Esaslar Yönetmeliği'ne göre yurt dışında arama, araştırma ve işletme faaliyetleri yapmak amacıyla kurulan; Türkiye'de yerleşik 12.250.000 TL'si ödenmiş 161.200.000 Türk Lirası nominal sermayeli MTA Uluslararası Madencilik Anonim Şirketi, Sudan Cumhuriyeti'nde yerleşik tamamı ödenmiş 3.000.000 ABD Doları nominal sermayeli MTA Company Limited Şirketi, Özbekistan Cumhuriyeti'nde yerleşik tamamı ödenmiş 3.000.000 ABD Doları nominal sermayeli "MTA Tashkent Mining Şirketi ile MTA Uluslararası

Madencilik Anonim Şirketi tarafından kurulan Nijer Cumhuriyeti'nde yerleşik tamamı ödenmiş 500.000 Avro nominal sermayeli MTAIC Niger Mining Limited Şirketleri vasıtasıyla, MTA Genel Müdürlüğü, yurt dışında da şirketlerin bulunduğu ülke mevzuatı ve esas sözleşmesindeki esaslar dâhilinde maden arama faaliyetleri yapmaktadır.

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu kapsamında özel bütçeli bir idare olan Kurumun mali işlemleri, genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinde uygulanmakta olan muhasebe sistemi ve finansal raporlama standartlarına uygun olarak Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğiyle belirlenen ilke ve hesap planı çerçevesinde Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine uygun olarak Hazine ve Maliye Bakanlığı bünyesinde oluşturulan Bütünleşik Kamu Mali Yönetim Bilişim Sistemi üzerinden muhasebeleştirilmekte ve raporlanmaktadır.

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştay'a Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esasların 5'inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştay'a gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden

- Birleştirilmiş veriler defteri,
- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,
- Faaliyet sonuçları tablosu,
- Öz kaynak değişim tablosu,
- Bütçelenen ve gerçekleşen tutarların karşılaştırma tablosu,
- İdare taşınır mal yönetimi ayrıntılı hesap cetveli ile idare taşınır mal yönetim hesabı icmal cetveli denetime sunulmuş olup denetim bunlar ile Usul ve Esasların 8'inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

Denetim görüşü, kamu idaresinin tabi olduğu geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki temel mali tablolarından bilanço ve faaliyet sonuçları tablosuna verilmiştir.

Denetim görüşü, kamu idaresinin tabi olduğu geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki temel mali tablolarından bilanço ve faaliyet sonuçları tablosuna verilmiştir.

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak yansıtmasından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali rapor ve tabloların önemli hata veya yanlış beyanlar içermemesinden; kamu idaresinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmek, mali rapor ve tablolarının güvenilirliğine ve doğruluğuna ilişkin görüş bildirmek, gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmekle sorumludur.

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

Denetimlerin dayanağı; 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, uluslararası denetim standartları, Sayıştay ikincil mevzuatı ve denetim rehberleridir.

Denetimler, kamu idaresinin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek ve mali rapor ve tablolarının kamu idaresinin tüm faaliyet ve işlemlerinin sonucunu doğru ve güvenilir olarak yansıttığına ilişkin makul güvence elde etmek ve mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmek amacıyla yürütülmüştür.

Kamu idaresinin mali tabloları ile bunları oluşturan hesap ve işlemlerinin doğruluğu, güvenilirliği ve uygunluğuna ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere yürütülen denetimler; uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile risk değerlendirmesi yöntemiyle gerçekleştirilmiştir. Risk değerlendirmesi sırasında, uygulanacak denetim prosedürünün belirlenmesine esas olmak üzere, mali tabloların üretildiği mali yönetim ve iç kontrol sistemleri de değerlendirilmiştir.

Denetimin kapsamını, kamu idaresinin mali rapor ve tabloları ile gelir, gider ve mallarına ilişkin tüm mali faaliyet, karar ve işlemleri ve bunlara ilişkin kayıt, defter, bilgi, belge ve verileri (elektronik olanlar dâhil) ile mali yönetim ve iç kontrol sistemleri oluşturmaktadır.

Bu hususlarla ilgili denetim sonucunda denetim görüşü oluşturmak üzere yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmiştir.

5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

MTA Genel Müdürlüğünde iç kontrol sisteminin oluşturulması için 06.02.2012 tarihli ve 0248 sayılı Makam Oluru alınarak İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı çalışmaları başlamıştır. Bu kapsamda İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Hazırlama Grubu ve İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu oluşturulmuştur. İç Kontrol çalışmalarının sağlıklı ve etkin bir şekilde yürütülebilmesi için Eylem Planı Hazırlama Grubunun revize edilmesine yönelik 04.07.2014 tarih ve 1385 sayılı Makam Oluru alınmıştır. Bu gruba Mevcut Durum Raporunun hazırlanması ve İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planının oluşturulması hakkında bilgi sahibi olmaları için 2014 yılında İç Kontrol Standartları Bilgilendirme Eğitimi verilmiştir. 31.12.2014 tarihinde İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı hazırlanarak yürürlüğe girmiş ve en son Kamu İç Kontrol Standartlarına uygun olarak hazırlanan Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Mart 2020 ayında yayımlanmıştır.

08.02.2012 tarih ve 0248 sayılı Makam Oluru ile İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu oluşturulmuş ve Kurumun İç Kontrol Yönergesi 28 inci maddesi kapsamında Kurulun oluşumu ve görevleri sürekli olacak şekilde belirlenmiştir.

İdarenin tüm birimleri tarafından iç kontrol sistemi yılda en az bir defa değerlendirilmekte, Kurumun İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı kapsamında sorumlu birim veya çalışma grubu/iş birliği yapılacak birim nezdinde yer alan eylemler değerlendirilerek raporlanmakta ve Üst Yöneticinin onayına sunulmakta olup İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planı değerlendirme çalışmalarında iç kontrol bileşenlerine ilişkin tespit edilen yetersiz hususlar yeni eylem planı ile revize edilmektedir.

İç Denetim Birimi Başkanlığında 5 adet iç denetçi bulunmaktadır. İç denetim biriminin iç kontrol sistemine ilişkin denetim ve raporlama çalışmaları mevcut olup her iç denetim faaliyetinde iç kontrol sisteminin yeterliliği değerlendirilmektedir..

Kurum organizasyon yapısı içerisinde görev, yetki ve sorumluluklar açık bir şekilde belirlenip yazılı hale getirilmiş, iş akış süreçleri belirlenmiş, yetki devirleri ve sınırları İmza

Yetkileri Yönetmeliği çerçevesinde yazılı olarak belirlenmiştir.

İdarenin yaptığı görevlendirmelerde, görevler ayrılığı ilkesini dikkate aldığı, Kamu Görevlileri Etik Davranış İlkeleri ile ilgili eğitim ve bilgilendirme çalışmalarının yapıldığı, personelin işe alınması, yer değiştirmesi, görevde yükselmesi ve disiplin işlemlerinin genel mevzuat hükümlerine göre yapıldığı, bu hususlara yönelik insan kaynakları politikası belirlenmediği, hassas görevlere ilişkin prosedürlerin belirlendiği, ihtiyaç analizine dayalı hizmet içi eğitim planlamasının yapıldığı görülmüştür.

İdare, kendi birimleri ve personelinin katkılarıyla içerik olarak mevzuata uygun stratejik plan hazırlamış ve en son hazırlanan 2019-2023 Stratejik planı yürürlüğe konulmuştur.

Kurum bütçesinin performans hedefleri ve faaliyetlerle ilişkilendirildiği, Stratejik Plan kapsamında, Kurumun Stratejik Riskleri ve Kalite Yönetim Sistemi kapsamında Operasyonel Risklerinin kurum personelinin katılımıyla PESTLE analizi ile belirlendiği ve Risk Strateji Belgesinin ise 2020 yılı içinde danışman firma ile birlikte hazırlanacağı öğrenilmiştir.

Risklerin değerlendirilmesinin yapılarak etki ve olasılık kavramları ile derecelendirildiği, belirlenen risklerin kabul edilebilir düzeye indirilmesine yönelik kontrol faaliyetlerinin, birimlerin risk eylem planlarıyla belirlendiği, geliştirilen her bir kontrolün birim bazında sorumlularının belirlendiği, yönetimin ihtiyaç duyduğu gerekli bilgileri ve raporları üretecek ve analiz yapma imkanı sunacak SGB.net isimli yönetim bilgi sisteminin var olduğu, bu sisteme erişim için gerekli yetkilendirmelerin Bilimsel Dokümantasyon ve Tanıtma Dairesi Başkanlığı tarafından gerçekleştirildiği, kayıt ve dosyalama sisteminin güncel ve güvenilir olması için çalışmalar yürütüldüğü tespit edilmiştir.

İdare faaliyet raporlarının içerik olarak mevzuata uygun olarak hazırlandığı, faaliyet sonuçları ile değerlendirmelerin idare faaliyet raporunda gösterildiği, idare faaliyet raporunun kurumun web sitesinde yayınlandığı, Kurumda veri kayıt ve dosyalama sisteminin mevcut olduğu, Standart Dosya Planına uygun şekilde belgelerin dosyalanıp arşivlendiği, ayrıca Elektronik Belge Yönetim Sistemi Belgenet üzerinde de aynı uygulamanın yapıldığı, mevcut bilgi yönetim sistemlerinin bilgi güvenliğini ve yedekleme gerekliliklerini sağlayacak şekilde dizayn edilip ISO 27001 Bilgi Güvenliği Yönetim Sistemine sahip olan Kurumun buna uygun şekilde güvenlik ve yedekleme prosedürlerini oluşturduğu ancak fiziksel risklere yönelik olarak Felaket Kurtarma Merkezinin henüz kurulmadığı ile Üst Yönetici ve Harcama Birimlerinin İç Kontrol Güvence Beyanını imzaladıkları görülmüş olup Kurumun iç kontrol sistemi ve kurumsal risk yönetiminin, üst

yönetim ve kurum personeli tarafından sahiplenilmiş olduğu kanaatine varılmıştır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Maden Tetkik ve Arama Genel Müdürlüğü 2020 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve kamu idaresi tarafından sunulan, geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

T.C. SAYIşTAY BAşKANLIğI

06520 Balgat / ANKARA

Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 48 00

e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr

<https://www.sayistay.gov.tr>