

2021 - 2025

STRATEJİK PLANI



2021 - 2025

STRATEJİK PLANI



İletişim Bilgileri:

Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu
Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı

Söğütözü Mah. 2177 Sk. No: 4 Çankaya / Ankara

T: (312) 253 55 55 • **F:** (312) 253 55 58

www.kgk.gov.tr • stgdb@kgk.gov.tr

Tüm içeriği ile www.kgk.gov.tr adresinde yer almaktadır.



İÇİNDEKİLER

BAŞKANIN SUNUŞU	1
BİR BAKIŞTA STRATEJİK PLAN.....	2
TEMEL PERFORMANS GÖSTERGELERİ.....	4
I. BÖLÜM: STRATEJİK PLAN HAZIRLIK SÜRECİ.....	5
II. BÖLÜM: DURUM ANALİZİ.....	9
A. KURUMSAL TARİHÇE	7
B. 2016-2020 DÖNEMİ STRATEJİK PLANININ DEĞERLENDİRMESİ	8
C. MEVZUAT ANALİZİ	20
D. ÜST POLİTİKA BELGELERİ ANALİZİ.....	23
E. FAALİYET ALANLARI İLE ÜRÜN VE HİZMETLERİN BELİRLENMESİ.....	24
F. PAYDAŞ ANALİZİ	24
G. KURULUŞ İÇİ ANALİZ	26
1. Organizasyon Şeması	26
2. İnsan Kaynakları Yetkinlik Analizi	27
3. Teknoloji ve Bilişim Altyapısı Analizi.....	30
4. Mali Kaynak Analizi.....	33
H. PESTLE ANALİZİ.....	34
İ. GZFT ANALİZİ.....	39
III. BÖLÜM: PLANLAMA	40
A. GELECEĞE BAKIŞ	40
MİSYON	40
VİZYON	40
TEMEL DEĞERLER.....	40
B. STRATEJİ GELİŞTİRME.....	41
1. HEDEF KARTLARI	41
2. HEDEFLERDEN SORUMLU BİRİMLER	53
IV. BÖLÜM: İZLEME VE DEĞERLENDİRME.....	54

TABLolar VE ŐEKİLLER LİSTESİ

Tablo 1 Temel Performans Göstergeleri	4
Tablo 2 Hazırlık Programı	6
Tablo 3 Strateji Geliştirme Kurulu Listesi	7
Tablo 4 Stratejik Planlama Ekibi Listesi	8
Tablo 5 Mevzuat Analizi Tablosu	20
Tablo 6 Üst Politika Belgeleri Analizi Tablosu	23
Tablo 7 Faaliyet Alanları İle Ürün ve Hizmetler	24
Tablo 8 Personelin İstihdam Türüne Göre Dağılımı	27
Tablo 9 Personelin Yaş Aralığına Göre Dağılımı	28
Tablo 10 Personelin Cinsiyete Göre Dağılımı	28
Tablo 11 Personelin Kıdemine Göre Dağılımı	29
Tablo 12 Personelin Eğitime Göre Dağılımı	30
Tablo 13 Tahmini Kaynaklar	33
Tablo 14 PESTLE Analizi	34
Tablo 15 GZFT Listesi	39
Tablo 16 Hedeflerden Sorumlu Birimler Tablosu	41
Şekil 1 Organizasyon Şeması	26
Şekil 2 Personelin İstihdam Türüne Göre Dağılımı	27
Şekil 3 Personelin Yaş Aralığına Göre Dağılımı	28
Şekil 4 Personelin Cinsiyete Göre Dağılımı	29
Şekil 5 Personelin Kıdemine Göre Dağılımı	29

KISALTMALAR

AB	: Avrupa Birliği
ABD	: Amerika Birleşik Devletleri
BOBİ FRS	: Büyük ve Orta Boy İşletmeler için Finansal Raporlama Standardı
CİMER	: Cumhurbaşkanlığı İletişim Merkezi
EFR	: Elektronik Finansal Raporlama Sistemi
GZFT	: Güçlü yönler, zayıf yönler, fırsatlar, tehditler
KGK	: Kamu Gözetimi Kurumu
KHK	: Kanun Hükmünde Kararname
KİT	: Kamu İktisadi Teşebbüsü
KÜMİ FRS	: Küçük ve Mikro İşletmeler için Finansal Raporlama Standardı
PESTLE	: Politik, ekonomik, sosyokültürel, teknolojik, yasal ve çevresel etki
SBG	: Sözleşme Bilgi Giriş Portalı
SKA	: Sürdürülebilir Kalkınma Amaçları
TDS	: Türkiye Denetim Standartları
TFRS:	: Türkiye Finansal Raporlama Standartları
VERBİS	: Veri Sorumluları Sicil Bilgi Sistemi

BAŞKANIN SUNUŞU

Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu, ülkemizde etkin bir kamu gözetimi sistemini oluşturmak üzere kurulmuş ve 10 yaşında genç bir kurum olarak ülkemiz mali ekosisteminde finansal raporlama ve bağımsız denetim alanlarında fark yaratmıştır. Bu alanlarda sağlanan nitelikli iyileştirmeler ve gözetim süreçleri, piyasa aktörlerinin karar alma aşamalarında kullanacağı ana bilgilerin doğruluğunu ve güvenilirliğini artırmış, sermaye piyasalarına duyulan güvenin tesisini sağlamış ve dolayısıyla ülkemiz ekonomik büyümesi desteklenmiştir.

Kurumumuz çalışmaları, maksimum başarıya ulaşırken kaynakların da etkili, ekonomik ve verimli kullanımını sağlamak amacıyla iyi bir yönetim modeli olarak benimsenen stratejik yönetim mekanizmalarıyla da desteklenmektedir. Tüm birim ve çalışanlarımızla aynı kurumsal vizyona odaklanarak, yüksek kalitede kamusal hizmet üretimi sağlanmaktadır.

Kurumumuzun ilk Stratejik Planının gerçekleştirme analizlerine baktığımızda, ilgili kısımda da açıklandığı üzere yüksek bir gerçekleştirme oranının sağlandığı görülmektedir. Bu gerçekleştirme için çalışan tüm arkadaşlarımıza katkıları için teşekkür ederim. Aynı bakış açısıyla stratejik yönetim anlayışımızın da yansıtıldığı ikinci Stratejik Planımız, 2021-2025 dönemini kapsayacak şekilde ve tüm birim ve çalışanlarımızın katkı ve katılımları ile hazırlanmıştır. Tüm Kurum çalışanlarının bu planı da sahiplenerek belirlenen hedeflere ulaşmak için azami gayret ve başarıyı göstereceklerine inanarak planın hazırlanmasında emeği geçenlere teşekkür eder, kamuoyuna saygı ile sunarım.

Rıza ÇELEN
Başkan

BİR BAKIŞTA STRATEJİK PLAN

Misyonumuz:

Finansal raporların uluslararası standartlarla uyumlu olarak düzenlenmesini ve denetlenmesini sağlayacak standartlar koymak, etkin bir kamu gözetimini gerçekleştirmektir.

Vizyonumuz:

Yüksek kalitede ve güvenilir bir finansal raporlama ve bağımsız denetim ortamı oluşturmaktır.

Temel Değerlerimiz:

- Bağımsızlık
- Hukuka bağlılık
- Etkinlik
- Katılımcılık
- Mesleki uzmanlık
- Şeffaflık ve hesap verebilirlik
- Sürekli gelişim
- Küresel kimlik
- Sorumluluk
- Vizyoner yaklaşım ve yönetim anlayışı
- Hızlı ve kaliteli hizmet sunumu

Amaç ve Hedeflerimiz:

AMAÇ 1: Bağımsız denetimi geliştirmek, güvenilirliğini, kapasitesini ve kalitesini artırmak

HEDEF 1.1: Denetim standartlarını geliştirmek

HEDEF 1.2: Bağımsız denetimin kalitesini artırmak

HEDEF 1.3: Kamu gözetiminin etkinliğini ve verimliliğini artırmak

HEDEF 1.4: Etkin bir uzaktan gözetim sistemi kurmak

HEDEF 1.5: Bağımsız denetim sektöründeki kapasiteyi artırmak

AMAÇ 2: Finansal raporlamayı geliştirmek ve kalitesini artırmak

- HEDEF 2.1: Türkiye Muhasebe Standartları'nı gözden geçirip güncellemek
- HEDEF 2.2: Finansal raporlama uygulamalarını geliştirmek
- HEDEF 2.3: Bilgi sistemleri kullanılarak standart raporlama uygulamalarını geliştirmek
- HEDEF 2.4: Yerel finansal raporlama çerçevesini oluşturmak

AMAÇ 3: Yetkin bir kurumsal yapı oluşturmak

- HEDEF 3.1: Kurumsal algıyı güçlendirmek
- HEDEF 3.2: İnsan kaynakları kapasitesini geliştirmek
- HEDEF 3.3: Bilgi sistemleri insan kaynağının yetkinliğini artırmak
- HEDEF 3.4: Bilgi sistemleri altyapı kaynaklarının güvenlik, erişilebilirlik ve teknolojik gelişmelere uyum seviyesini artırmak
- HEDEF 3.5: Bilgi sistemleri uygulamalarının güvenlik, erişilebilirlik ve kullanılabilirlik seviyesini artırmak
- HEDEF 3.6: Kurumsal bilginin güvenliğini, erişilebilirliğini ve izlenebilirliğini artırmak

TEMEL PERFORMANS GÖSTERGELERİ**Tablo 1**

TEMEL PERFORMANS GÖSTERGELERİ		
Plan Dönemi Başlangıç Değeri (2020)	Temel Performans Göstergeleri	Plan Dönemi Sonu Hedeflenen Değeri (2025)
9,66*	PG 1.2.1 Yıllık incelemelerde tespit edilen bulgu sayısı (Bulgu sayısı/İnceleme sayısı)	7,5
60	PG 1.3.1 Yıllık incelemelerin sayısı	510
300	PG 1.4.1 Gözetim kapsamına alınan BDK/BD sayısı	1.500
17.000	PG 1.5.1 Yetkilendirilen bağımsız denetçi sayısı	17.950
340	PG 1.5.2 Yetkilendirilen denetim kuruluşu sayısı	405
6	PG 2.1.1 Revize edilecek standart sayısı	28
* İnceleme takvimi gereği 31.12.2019 tarihli veriler kullanılmıştır.		

I. BÖLÜM: STRATEJİK PLAN HAZIRLIK SÜRECİ

Kurumumuzun, 2021-2025 dönemini kapsayan 2. Stratejik Planının hazırlanması çalışmaları 26.04.2021 tarihli Genel Yazı ile başlatılmış, bu süreçte tüm birim ve çalışanlarımızın aktif katılım ve katkılarının gerekliliği, hazırlanacak yeni plan için benimsenen yaklaşım, çalışmalarda izlenecek yol haritası, süreç aktörlerinin rol ve sorumlulukları ile çalışmalarda görev alacak personelin nitelikleri duyurulmuş, Hazırlık Programı yayımlanmıştır. Planın hazırlanması çalışmalarında, “Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzu”nda ortaya konulan süreç ve model önerileri kabul edilmiştir.

Süreç, Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı koordinasyonunda yürütülmüştür. Çalışmaları üst düzeyde yönlendirmek üzere Kurum Başkanı başkanlığında, Başkan Yardımcıları ve Daire Başkanlarının katılımıyla Strateji Geliştirme Kurulu teşkil edilmiştir. Bunun yanında, çalışmaların Hazırlık Programına uygun biçimde yürütülmesi, gerekli faaliyetlerin birimleri nezdinde koordine edilerek yapılması ve belgelerin tanziminden sorumlu olmak üzere, tüm birimlerden görevlendirilen üyelerden oluşmak üzere Stratejik Planlama Ekibi belirlenmiştir.

Stratejik Planlama Ekibi arasında yapılan görev paylaşımı çerçevesinde Kurumumuz durum analizi çalışmaları tamamlanmış, analiz sonuçları değerlendirilerek tespitler ve ihtiyaçlar ortaya konulmuştur. Bu çıktılar esas alınmak suretiyle geleceğe bakışı temsil eden misyon, vizyon ve temel değerlerin gözden geçirilmesi çalışmaları üst yönetim perspektifinde tamamlanmış ve strateji geliştirme aşaması kapsamında amaç, hedef, performans göstergesi ve stratejilerin belirlenmesi çalışmaları birimler düzeyinde yapılmıştır.

Katılımcılık esas alınarak yürütülen tüm planlama süreci stratejik yönetim konusunda kurumsal kapasiteyi artırma çalışmaları olarak da değerlendirilmiştir.

Tablo 2

HAZIRLIK PROGRAMI
I. HAZIRLIK AŞAMASI
1.1.Sahiplenme
1.2.Sürecin organizasyonu
1.3.Programlama
II. DURUM ANALİZİ AŞAMASI
2.1.Kurumsal tarihçe
2.2.Uygulanmakta olan stratejik planın değerlendirilmesi
2.3.Mevzuat analizi
2.4.Üst politika belgeleri analizi
2.5.Faaliyet alanları ile ürün ve hizmetlerin belirlenmesi
2.6.Paydaş analizi
2.7.Kuruluş içi analiz
2.8.PESTLE analizi
2.9.GZFT analizi
2.10.Tespitler ve ihtiyaçların belirlenmesi
III. PLANLAMA AŞAMASI
3.1.Geleceğe Bakış: Misyon, vizyon ve temel değerlerin belirlenmesi
3.2.Strateji Geliştirme: Amaçlar, hedefler, performans göstergeleri ve stratejiler, hedef riskleri ile kontrol faaliyetlerinin belirlenmesi, maliyetlendirmenin yapılması
3.3.İzleme ve değerlendirme sürecinin tasarımı
IV. YAZIM, ONAY, YAYIM

Tablo 3

STRATEJİ GELİŞTİRME KURULU				
Sıra No	Adı Soyadı	Unvanı	Birimi	Kuruldaki Görevi
1	Rıza ÇELEN	Başkan	Başkanlık	Başkan
2	Rafet DİLMEN	Başkan Yardımcısı	Başkanlık	Kurul Üyesi
3	Murat YÜNLÜ	Başkan Yardımcısı	Başkanlık	Kurul Üyesi
4	Derviş ALTINOK	Başkan Yardımcısı	Başkanlık	Kurul Üyesi
5	Uğur EROĞLU	Daire Başkanı	Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı	Koordinatör
6	Ömür GÜVENDİK	Başkanlık Müşaviri (V.)	Basın ve Halkla İlişkiler Müşavirliği	Kurul Üyesi
7	Fatih DİNÇSOY	Daire Başkanı	Bilgi Sistemleri Yönetimi Daire Başkanlığı	Kurul Üyesi
8	Birsan NACAR	Daire Başkanı	Denetim Standartları Dairesi Başkanlığı	Kurul Üyesi
9	Uğur HANCIOĞLU	Daire Başkanı	Eğitim ve Yetkilendirme Daire Başkanlığı	Kurul Üyesi
10	Murat ESKİN	Daire Başkanı	Gözetim Dairesi Başkanlığı	Kurul Üyesi
11	Hasan GÜL	Daire Başkanı	İnceleme Dairesi Başkanlığı	Kurul Üyesi
12	Enver GENÇ	Daire Başkanı	İnsan Kaynakları ve Destek Hizmetleri Daire Başkanlığı	Kurul Üyesi
13	Mehmet ŞİRİN	Daire Başkanı	Muhasebe Standartları Dairesi Başkanlığı	Kurul Üyesi
14	Mustafa SÖZEN	Daire Başkanı	Uygulama Dairesi Başkanlığı / Hukuk Müşavirliği	Kurul Üyesi

Tablo 4

STRATEJİK PLANLAMA EKİBİ				
Sıra No	Birim	Adı Soyadı	Unvanı	SPE'deki Görevi
1	Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı	Uğur EROĞLU	Daire Başkanı	Başkan
2		Ülkü SU	Mali Hz. Uzmanı	Koordinatör Üye
3	Uygulama Dairesi Başkanlığı	Önder KOÇAK	Uzman	Üye
4	Eğitim ve Yetkilendirme Daire Başkanlığı	Yasemin ERTEKİN	Uzman	Üye
5	Muhasebe Standartları Dairesi Başkanlığı	Sevgi Kılıç ER	Uzman	Üye
6	Bilgi Sistemleri Yönetimi Daire Başkanlığı	Mustafa Faruk KOCA	Uzman	Üye
7	Gözetim Dairesi Başkanlığı	Ersel DEMİRCİ	Uzman	Üye
8		Lale TUĞRAN	Uzman Yardımcısı	İstatistikçi
9	İnceleme Dairesi Başkanlığı	Elif OFLUOĞLU	Uzman	Üye
10		Özlem UZ	Uzman	Üye
11	Denetim Standartları Dairesi Başkanlığı	Ezgi AYGİNER	Uzman	Üye
12	İnsan Kaynakları ve Destek Hizmetleri Daire Başkanlığı	Serkant GÜZELKÜÇÜK	Müdür	Üye
13		Abdülkadir EMİN	Müdür	Üye
14	Hukuk Müşavirliği	Yuşa Harun EROĞLU	Avukat	Üye
15	Basın ve Halkla İlişkiler Müşavirliği	Bülent DELİCAN	Gelir Uzmanı	Üye

II. BÖLÜM: DURUM ANALİZİ

A. KURUMSAL TARİHÇE

Bilindiği üzere, 1990'lı yılların sonlarına doğru ABD'de ve bazı Avrupa ülkelerinde çok sayıda şirkette bu şirketlerin üst yönetimlerinin de içinde yer aldığı finansal bilgi manipülasyonu uygulamaları ortaya çıkmış ve bu olaylar bağımsız denetçilerin de sorumlu tutulduğu finansal skandallara sebep olmuştur.

Bu kapsamda bağımsız denetim alanında değişiklik ve düzenlemeler yapılması ve sıkı önlemler alınması yoluna gidilmiştir. Muhasebe altyapısının geliştirilmesi için düzenleyiciler tarafından teknik kuralların değiştirilmesi, finansal raporlama sürecinde bağımsız dış denetimin geliştirilmesi, denetim komitesi sürecinin güçlendirilmesi ve finansal kamuoyunda ve şirket yönetiminde kültürel değişimin gerçekleştirilmesi girişimlerinde bulunulmuştur.

Dünyada muhasebe ve denetim alanında yaşanan skandallar ülkeleri finansal denetim alanında daha sıkı tedbirler almaya yöneltmiştir. Bu gelişmelerin en somut örneği Avrupa Birliği'nin 2006/43/EC sayılı direktifidir. Söz konusu direktif üye ülkelerde bağımsız denetim alanında mesleki alandan bağımsız, düzenleme, denetleme ve yaptırım yetkileri olan kamu gözetim sisteminin oluşturulmasını öngörmektedir.

Ülkemizde belirli alanları düzenlemek ve denetlemekle görevlendirilen kurum ve kurullara kendi alanlarında yapılacak finansal tablo denetimini düzenleme yetkisi de yasa ile verilmiştir. İlgili kurum ve kurullara verilen bu yetki neticesinde ülkemizde bağımsız denetim alanında parçalı bir yapı oluşmuştur. Bu durum, dağınık yapının giderilmesi ve kamu gözetimi alanındaki eksikliğin ortadan kaldırılması için yetkin bir otoritenin kurulması ihtiyacını doğurmuştur.

Bu çerçevede, 26.09.2011 tarihli ve 660 sayılı Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumunun Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararname ile birlikte, uluslararası standartlarla uyumlu Türkiye Muhasebe Standartlarını oluşturmak ve yayımlamak, denetim standartlarını belirlemek, bağımsız denetçi ve bağımsız denetim kuruluşlarını yetkilendirmek ve bunların faaliyetlerini denetlemek, bağımsız denetim alanında kamu gözetimi yaparak bağımsız denetimde gerekli güveni ve kaliteyi sağlamak üzere, mesleki alandan bağımsız, idari olarak özerk, düzenleme, denetleme ve yaptırım

yetkilerini haiz teknik bir üst kurul olarak Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetimi Standartları Kurumu kurulmuştur.

B. 2016-2020 DÖNEMİ STRATEJİK PLANININ DEĞERLENDİRMESİ

Kurumumuzun aynı zamanda ilk stratejik planı olan 2016-2020 Stratejik Planı, hedefler bazında gerçekleşme düzeyi ve başarı ve başarısızlık nedenleri araştırılmak suretiyle durum analizi kapsamında değerlendirilmiştir.

Buna göre; 2016-2020 Dönemi Planımız 3 amaç, 10 hedef ve 45 göstergeden oluşmakta olup, 5 yıllık uygulama süreci sonunda;

- Yalnız 2 gösterge hedefine ulaşamadığı,
- 31'i tam olarak, 3'ü hedef zamanını aşarak ancak plan dönemi içinde olmak üzere toplam 34 gösterge hedefinin gerçekleştirildiği,
- Kalan 9 gösterge hedefine yönelik çalışmaların ise devam etmekte olduğu görülmüştür.

Gösterge hedeflerinde görülen bu yüksek gerçekleşme düzeyi; göstergelerin bağlı olduğu ana hedeflere ve dolayısıyla stratejik amaçlara da dönem itibarıyla önemli düzeyde ulaşıldığı anlamına gelmektedir.

Yapılan analiz sonucunda yeni planın bu plandan farklı olacak temel hususları ise nedenleriyle birlikte şöyledir:

1. Kurum vizyonumuza ulaşma yolunda hazırlanan 2. Stratejik Planımız, planlama tekniğinin her aşamada kullanılması yoluyla hem sistematigi hem de içeriği bakımından güçlendirilmiş biçimde hazırlanmıştır.
2. İzleme ve değerlendirme sürecinin etkinliğini artırmak amacıyla performans göstergeleri her hedef için ölçülebilirlik esasıyla belirlenmiştir.
3. Hedef-sorumlu-işbirliği ilişkisi, açıklığı sağlamak amacıyla yeniden kurulmuştur. (Performans göstergesine değil hedefe yönelik sorumlu tanımlanmıştır. Daha önce bulunmayan “işbirliği yapılacak birimler” tanımlanmıştır.)

2016-2020 dönemi stratejik plan gerçekleştirmelerini gösterir tablo aşağıda sunulmuştur.

AMAÇLAR	HEDEFLER	HEDEFTEN SORUMLU BİRİM	PERFORMANS GÖSTERGELERİ	2020 YILI GERÇEKLEŞMELERİ	KÜMÜLATİF GERÇEKLEŞME	SONUÇ VE DEĞERLENDİRME
A1. Finansal raporlamayı geliştirmek ve kalitesini artırmak	H1.Türkiye Muhasebe Standartları'nı gözden geçirip güncellemek	Muhasebe Standartları Dairesi	1. Yürürlükteki standartların tamamı plan dönemi sonuna kadar gözden geçirilecektir	-	10	GÖSTERGE HEDEFİNE SÜRESİ İÇİNDE ULAŞILAMAMIŞ OLUP, ÇALIŞMALAR DEVAM ETMEKTEDİR. TMS, TFRS, TMS Yorumlar ve TFRS Yorumlar dâhil olmak üzere, toplam 60 adet standart içerisinden 2016-2020 yılları arasında 10 tanesi gözden geçirilmiş ve güncellenmiştir. Hâlihazırda gözden geçirme ihtiyacı en yüksek olan toplam 6 Standart 2018 yılında gözden geçirilerek yeniden yayımlanmıştır. Gözden geçirilen mevcut Standartlara ek olarak 4 adet TFRS yayımlanmıştır.
			2. Uluslararası standartlarda gerçekleştirilen yeni düzenlemeler 9 ay içerisinde yayımlanacaktır	13	139	GERÇEKLEŞTİRİLMİŞTİR. 2016: 1 adet yeni düzenleme 2017: 2 adet yeni düzenleme 39 adet düzenleme değişikliği 2018: 3 adet yeni düzenleme 23 adet düzenleme değişikliği 2019: 25 adet yeni düzenleme 33 adet düzenleme değişikliği Toplam: 126+13=139 düzenleme
			3. 3.IASB tarafından yayımlanan standart değişikliklerine ilişkin taslak metinlere Ülke görüşümüz iletilecektir	+	+	GERÇEKLEŞTİRİLMİŞTİR. Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu Tarafından Yayımlanan Genel Sunum ve Açıklamalara İlişkin Taslak Metin'e Yönelik Kurumumuz ve Paydaşlarımızın Görüşleri 02.10.2020 tarihinde IASB'ye gönderilmiştir.
			4. IASB'nin standart oluşturma süreçlerine katkı sağlamak amacıyla oluşturduğu gruplara (Gelişmekte Olan Ekonomiler Grubu gibi) katılım sağlanacaktır	3	3	GERÇEKLEŞTİRİLMİŞTİR. IASB'nin standart oluşturma süreçlerine katkı sağlamak amacıyla oluşturduğu gruplardan ; - IASB/EEG - SMEIG - IFRS Taksonomi Grubu Olmak üzere 3'üne üyeliğimiz bulunmakta, yapılan toplantılara Kurumsal katkı ve katılım sağlanmaktadır.
	H2. Yerel finansal raporlama çerçevesini oluşturmak	Muhasebe Standartları Dairesi	5. Yerel finansal raporlama çerçevesi Ocak 2017 itibariyle yayınlanacak, 01.01.2018 itibariyle yürürlüğe girecektir	+	+	GÖSTERGE HEDEF TARİHİNDE DEĞİL, ANCAK PLAN DÖNEMİ İÇİNDE GERÇEKLEŞTİRİLMİŞTİR. Temmuz 2017: BOBİ FRS'nin yayımlanması Finansal Raporlama Standartlarına Uygun Hesap Planı Taslağı'nın yayımlanması 2018: KÜMİ FRS çalışmalarına başlanması 2019: KÜMİ FRS Taslak Metnin yayımlanması 2020: Büyük ve Orta Boy İşletmeler için Finansal Raporlama Standardı'na yönelik iyileştirmelere ilişkin taslak metnin yayımlanarak kamuoyu görüşüne açılması Gelenen noktada; bağımsız denetime tabi olan işletmeler için BOBİ FRS yayımlanarak hedefe ulaşılmış, diğer işletmeler içinse KÜMİ FRS'nin kurum içi çalışmaları tamamlanmış ve yayım aşamasına gelinmiştir.

AMAÇLAR	HEDEFLER	HEDEFTEN SORUMLU BİRİM	PERFORMANS GÖSTERGELERİ	2019 YILI GERÇEKLEŞMELERİ	KÜMÜLATİF GERÇEKLEŞME	SONUÇ VE DEĞERLENDİRME
A1. Finansal raporlamayı geliştirmek ve kalitesini artırmak	H2. Yerel finansal raporlama çerçevesini oluşturmak	Muhasebe Standartları Dairesi	6. Her yıl en az 5 tane konferans, çalıştay ve benzeri tanıtım faaliyeti düzenlenecek veya bu amaçla düzenlenen faaliyetlere katılım sağlanacaktır	5	19	GERÇEKLEŞTİRİLMİŞTİR. Gerçekleşme rakamları, ilgili olunan ulusal ve uluslararası kuruluşlar tarafından düzenlenen çeşitli konferans, çalıştay ve benzeri faaliyetlerden katılım sağlananların sayılarını göstermektedir
	H3. Finansal raporlama uygulamalarını geliştirmek	Muhasebe Standartları/ Denetim Standartları/ İnceleme/Gözetim/ Uygulama Daireleri ve Basın ve Halkla İlişkiler Müşavirliği	7. Çözülen sorun sayısı	104	261	GERÇEKLEŞTİRİLMİŞTİR. Gösterge gerçekleştirmeleri cevap verilen görüş talebi sayılarını içermektedir. 2016:10, 2017: 37, 2018: 48, 2019: 62, 2020: 104, Toplam: 261.
			8. Yayınlanan uygulama örnekleri sayısı	11	13	GERÇEKLEŞTİRİLMİŞTİR. Denetim standartları alanında; - 2016 yılında; Kilit Denetim Konularına İlişkin Açıklayıcı Örnekler, - 2019 yılında; Makul Güvence Veren Denetim Raporu Örneği yayımlanmıştır. Muhasebe standartları alanında ise; - 2020 yılında; IASB tarafından yayımlanan IFRS 17 Sigorta Sözleşmelerine ilişkin Uygulama Örnekleri ve Karar Gereçleri ile - 10 adet BOBİ FRS Eğitim Modülü yayımlanmıştır. İlgili modüller şunlardır: • BOBİ FRS Modül 2 - Nakit Akış Tablosu • BOBİ FRS Modül 3 - Muhasebe Politikaları, Tahminler ve Yanlışlıklar • BOBİ FRS Modül 4 - Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar • BOBİ FRS Modül 6 - Stoklar • BOBİ FRS Modül 10 - İştiraklerdeki Yatırımlar • BOBİ FRS Modül 12 - Maddi Duran Varlıklar • BOBİ FRS Modül 13 - Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller • BOBİ FRS Modül 14 - Maddi Olmayan Duran Varlıklar • BOBİ FRS Modül 15 - Kiralamalar • BOBİ FRS Modül 19 - Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar
	H4. Bilgi sistemleri kullanılarak standart raporlama uygulamalarını geliştirmek	Muhasebe Standartları Dairesi	9. TMS ve yerel finansal raporlama çerçevesi taksonomisinin oluşturulması	+	+	GERÇEKLEŞTİRİLMİŞTİR. 2016 yılında yayımlanan TMS taksonomisi 2019 yılında TFRS 15 ve TFRS 16 çerçevesinde revize edilmiştir. Mevcut taksonomi son yayımlanan IFRS'lere tam uyum içerisindedir. Haziran 2019'da yerel düzenleme niteliğindeki BOBİ FRS'ye uygun finansal tablolar da dâhil bağımsız denetime tabi şirketlerin finansal tabloları elektronik ortamda alınmaya başlanmıştır. Bu kapsamda yerel finansal raporlama çerçevesi (BOBİ FRS) taksonomisi de oluşturulmuştur.
			10. Finansal raporlama portalının oluşturulması (finansal raporların ve denetim sözleşmelerinin analize uygun şekilde elektronik ortamda Kurumumuza iletilmesi)	+	+	GERÇEKLEŞTİRİLMİŞTİR. Finansal raporlama portalının oluşturulması amacıyla geliştirilen Elektronik Finansal Raporlama (EFR) Projesinin test süreci tamamlanmış, Haziran 2019 tarihi itibarıyla ilgililerin kullanımına sunulmuştur.

AMAÇLAR	HEDEFLER	HEDEFTEN SORUMLU BİRİM	PERFORMANS GÖSTERGELERİ	2019 YILI GERÇEKLEŞMELERİ	KÜMÜLATİF GERÇEKLEŞME	SONUÇ VE DEĞERLENDİRME
A2.Bağımsız denetimi geliştirmek ve kalitesini artırmak	H5.Türkiye denetim standartlarını oluşturmak ve geliştirmek	Denetim Standartları/ İnceleme/Gözetim/ Uygulama/Bilgi Sistemleri Daireleri	1. 2017 yılı sonuna kadar finansal bilgilerin derlemesi ile sera gazı beyanlarına ilişkin güvence denetimi standartları ve Türkiye Denetim Standartları yayımlanacaktır	+	+	GÖSTERGE HEDEF TARİHİNDE DEĞİL, ANCAK PLAN DÖNEMİ İÇİNDE GERÇEKLEŞTİRİLMİŞTİR. Finansal Bilgileri Derleme İşi Standardı ile IFAC tarafından revize edilen ve yeni yayımlanan standartların mevzuatımıza kazandırılmasına yönelik çalışmalar tamamlanmış olup, 15.09.2020 tarihinde Kurumumuz internet sitesinde Güvence Denetimi Standardı 3410 "Sera Gazı Beyanlarına İlişkin Güvence Denetimleri"nin taslak metni kamuoyu görüşüne açılmış, görüşler değerlendirilmiş ve yayıma hazır hale getirilmiş bulunmaktadır.
			2. Yeni düzenlemeler 9 ay içerisinde yayımlanacaktır	+	+	GERÇEKLEŞTİRİLMİŞTİR.
			3. IFIAR tarafından talep edilen görüşler süresi içinde bildirilerek katkı sağlanacaktır	+	+	GERÇEKLEŞTİRİLMİŞTİR. Her yıl periyodik olarak IFIAR tarafından gönderilen "Inspection Survey" ile anket çalışmalarına Kurumumuz katkısı sağlanmaktadır.
			4. Bilgi sistemleri denetim standartları Haziran 2018 tarihine kadar yayımlanacaktır	Hazırlama süreci	Hazırlama süreci	GÖSTERGE HEDEFİNE SÜRESİ İÇİNDE ULAŞILAMAMIŞ OLUP, ÇALIŞMALAR DEVAM ETMEKTEDİR. Mevzuat uyumlaştırma çalışmaları hali hazırda koordinasyon halinde sürdürülmekte olup ilgili standartların 2021 yılında yayımlanması planlanmaktadır.
			5. Faizsiz finans denetim standartları 2019 yılı sonuna kadar yayımlanacaktır	+	+	GERÇEKLEŞTİRİLMİŞTİR. Faizsiz Finans Denetim Standartlarına İlişkin Kurul Kararları 14.12.2019 tarih ve 30978 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak ilgili standartlar mevzuatımıza kazandırılmıştır.

AMAÇLAR	HEDEFLER	HEDEFTEN SORUMLU BİRİM	PERFORMANS GÖSTERGELERİ	2019 YILI GERÇEKLEŞMELERİ	KÜMÜLATİF GERÇEKLEŞME	SONUÇ VE DEĞERLENDİRME
A2.Bağımsız denetimi geliştirmek ve kalitesini artırmak	H6.Etkin bir kamu gözetimi sistemini kurmak	İnceleme/Gözetim/ Uygulama/ Bilgi Sistemleri Daireleri	6. Bağımsız denetim standartları uyarınca oluşturulan rehber revize denetim standartlarının yayımlanmasından sonra 6 ay içinde güncellenecektir	+	+	GERÇEKLEŞTİRİLMİŞTİR. Hazırlanmış olan İnceleme Rehberi her yıl uygun olarak güncellenmektedir.
			7. TMS uyarınca oluşturulacak inceleme rehberi alt bölümleri 2020 yılı sonuna kadar tamamlanacaktır	+	+	GERÇEKLEŞTİRİLMİŞTİR. TMS uyarınca oluşturulacak inceleme rehberi alt bölümleri 2020 yılında tamamlanmıştır.
			8. Mevcut kurumsal veri toplama ve analiz sistemi geliştirilecektir	+	+	GERÇEKLEŞTİRİLMİŞTİR. 1.Sözleşme Bilgi Giriş Sistemi, Bağımsız Denetime Tabi Şirketler Uygulamasında Kurumsal ihtiyaçlar ve kullanıcıların talepleri doğrultusunda geliştirme, güncelleme ve bakım çalışmaları yapılmıştır. 2.Bağımsız denetim kuruluşları ve denetim üstlenen bağımsız denetçilerin sözleşme ve denetim raporu bildirimlerini daha etkin yapabilmeleri için sistem güncelleme çalışmaları gerçekleştirilmiştir. 3.Finansal tabloların analiz edilebilir formatta bağımsız denetim şirketlerinden alınmasını sağlayan Elektronik Finansal Raporlama Sisteminin, Sözleşme Bilgi Giriş Sistemine entegrasyonu tamamlanmıştır.
			9. Sözleşmeler yılı içinde taranacaktır	+	+	GERÇEKLEŞTİRİLMİŞTİR. Gözetim faaliyetleri kapsamında toplam 53.797 sözleşmenin çeşitli konularda kontrolü yapılmıştır. 2020 faaliyet döneminde ise; 16.967 sözleşme rotasyon ve defter tutma hizmeti kontrolü açısından, 8.613 sözleşme ise diğer mevzuat kontrolleri açısından taranmıştır.

AMAÇLAR	HEDEFLER	HEDEFTEN SORUMLU BİRİM	PERFORMANS GÖSTERGELERİ	2019 YILI GERÇEKLEŞMELERİ	KÜMÜLATİF GERÇEKLEŞME	SONUÇ VE DEĞERLENDİRME
A2.Bağımsız denetimi geliştirmek ve kalitesini artırmak	H6.Etkin bir kamu gözetimi sistemini kurmak	İnceleme/Gözetim/ Uygulama/ Bilgi Sistemleri Daireleri	10. Bağımsız denetime tabi işletmelerin sözleşme yapıp yapmadığı her yıl araştırılacaktır	+	+	GERÇEKLEŞTİRİLMİŞTİR. 2016 hesap dönemi için 3.034, 2017 hesap dönemi için 3.861, 2018 hesap dönemi için 5.179, 2019 hesap dönemi için 5.874 ve 2020 hesap dönemi için 5.924 olmak üzere toplam 23.872 şirkete ilgili hesap dönemi için denetime tabi olduklarına ilişkin bilgilendirme yazısı gönderilmiştir.
			11. Her yıl aralık ayı sonuna kadar önceki yıl kullanılan risk faktörlerinin ve risk puanlarının gözden geçirilmesi tamamlanacaktır	+	+	GERÇEKLEŞTİRİLMİŞTİR. Risk analiz süreci Risk Hesaplama Analiz Uygulaması sistemi üzerinden her yıl düzenli olarak gözden geçirilmektedir.
			12. 2018 yılı sonuna kadar incelenen dosyaların denetim standartlarına uygunluğunu derecelendirecek bir mekanizma oluşturulacaktır	+	+	GERÇEKLEŞTİRİLMİŞTİR. Uygulama fonksiyonu bünyesinde, bulgular kendi içinde ağırlıklandırılmak suretiyle bir derecelendirilme mekanizması oluşturulmuş olup, bu mekanizma kullanılmaya devam etmektedir.
			13. İşbirliği yapılan ülke/kuruluş sayısı	6	6	GERÇEKLEŞTİRİLMİŞTİR. 1 ülke ve 5 uluslararası kuruluş İsviçre / IFIAR, IFRS, IFAC, AAOIFI, AB
	H7.Bağımsız denetimin kalitesini artırmak	Eğitim ve Yetkilendirme/ Muhasebe Standartları/ Denetim Standartları/ İnceleme/Gözetim/ Uygulama Daireleri ve Basın ve Halkla İlişkiler Müşavirliği	14. Mart 2018 tarihine kadar şirket büyüklükleri ve sektörler itibarıyla asgari denetim saatleri belirlenerek, bir denetçinin bir yılda bağımsız denetime tahsis edebileceği zamana göre üstlenebileceği optimal denetim sözleşmesi adedi belirlenecektir	Alt çalışmalar	Alt çalışmalar	GÖSTERGE HEDEFİNE SÜRESİ İÇİNDE ULAŞILAMAMIŞ OLUP, ÇALIŞMALAR DEVAM ETMEKTEDİR. Bağımsız denetimde yıllık azami denetim kapasitesinin ve asgari denetim saatlerinin belirlenmesine ilişkin çalışmalar yapılmış olup, Kurumumuza bildirilen denetim sözleşmelerinde yer alan veriler üzerinden çalışmalarımız devam etmektedir.

AMAÇLAR	HEDEFLER	HEDEFTEN SORUMLU BİRİM	PERFORMANS GÖSTERGELERİ	2019 YILI GERÇEKLEŞMELERİ	KÜMÜLATİF GERÇEKLEŞME	SONUÇ VE DEĞERLENDİRME
A2.Bağımsız denetimi geliştirmek ve kalitesini artırmak	H7.Bağımsız denetimin kalitesini artırmak	Eğitim ve Yetkilendirme/ Muhasebe Standartları/ Denetim Standartları/ İnceleme/Gözetim/ Uygulama Daireleri ve Basın ve Halkla İlişkiler Müşavirliği	15. Her yıl incelemelerde tespit edilen ve yaygın olduğu görülen, denetçiler tarafından yeterli ve uygun denetim kanıtının toplanmadığı temel alanları, Kurum tarafından yayımlanan yıllık rapor aracılığıyla kamuoyuna açıklanacaktır	+	+	GERÇEKLEŞTİRİLMİŞTİR. Her yıl incelemelerde tespit edilen ve yaygın olduğu görülen alanlar belirlenerek Yıllık İnceleme Raporunda yer verilmektedir.
			16. 2017 yılı içerisinde denetim komitelerinin denetim açısından taşıdığı önem ve diğer ülke uygulamalarını analiz eden bir rapor hazırlanacaktır	Hazırlama süreci	Hazırlama süreci	GÖSTERGE HEDEFİNE SÜRESİ İÇİNDE ULAŞILAMAMIŞ OLUP, ÇALIŞMALAR DEVAM ETMEKTEDİR.
			17. 2017 yılı içerisinde denetim komitelerinin etkinliğinin artırılmasında izlenecek kurum politikası belirlenerek takvime bağlanacaktır	-	-	GÖSTERGE HEDEFİNE SÜRESİ İÇİNDE ULAŞILAMAMIŞ OLUP, ÇALIŞMALAR DEVAM ETMEKTEDİR.
			18. 2018 yılında takvimde belirtilen adımlar gerçekleştirilecektir	-	-	GÖSTERGE HEDEFİNE SÜRESİ İÇİNDE ULAŞILAMAMIŞ OLUP, ÇALIŞMALAR DEVAM ETMEKTEDİR.
			19. Bağımsız denetçilik sınavı her yıl yapılacaktır	+	+	GERÇEKLEŞTİRİLMİŞTİR. Her yıl 2 bağımsız denetçilik sınavı düzenlenmektedir. Bu kapsamda, Plan dönemi içinde toplam 10 sınav yapılmıştır.
			20. Aralık 2016 tarihine kadar sürekli eğitime ilişkin mevzuat yayınlanacak ve uygulaması izlenecektir	+	+	GÖSTERGE HEDEF TARİHİNDE DEĞİL, ANCAK PLAN DÖNEMİ İÇİNDE GERÇEKLEŞTİRİLMİŞTİR. 04/11/2017 tarihli 30230 sayılı Resmi Gazete’de “Bağımsız Denetçiler İçin Sürekli Eğitim Tebliği” yayımlanmıştır. “Bağımsız Denetçiler İçin Sürekli Eğitim Tebliği”nde değişiklik yapılmış ve 18/5/2019 tarihli ve 30778 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanmıştır. 22/12/2017 tarihinde “Bağımsız Denetçilere Yönelik Sürekli Eğitim Programları Düzenleme Usul ve Esasları” (Usul ve Esaslar) yayımlanmıştır. 11/8/2020 ve 15/10/2020 tarihlerinde Usul ve Esaslarda değişiklik yapılmış ve söz konusu değişiklikler Kurumumuz resmi internet adresinde yayımlanmıştır.

AMAÇLAR	HEDEFLER	HEDEFTEN SORUMLU BİRİM	PERFORMANS GÖSTERGELERİ	2019 YILI GERÇEKLEŞMELERİ	KÜMÜLATİF GERÇEKLEŞME	SONUÇ VE DEĞERLENDİRME
A.3.Yetkin bir kurumsal yapı oluşturmak	H8.Kurumsal kapasiteyi ve işleyişini geliştirmek	Eğitim ve Yetkilendirme/ Muhasebe Standartları/ Denetim Standartları/ İnceleme/Gözetim/ Uygulama/İnsan Kaynakları ve Destek Hizmetleri/ Bilgi Sistemleri/ Strateji Geliştirme Daireleri, Hukuk/Basın ve Halkla İlişkiler Müşavirlikleri	1. 2016 yılı sonuna kadar iş ve görev tanımları belirlenecektir	-	-	GÖSTERGE HEDEFİNE SÜRESİ İÇİNDE ULAŞILAMAMIŞ OLUP, ÇALIŞMALAR DEVAM ETMEKTEDİR.
			2. 2016 yılı sonuna kadar iş akış süreçleri tamamlanacaktır	-	-	GÖSTERGE HEDEFİNE SÜRESİ İÇİNDE ULAŞILAMAMIŞ OLUP, ÇALIŞMALAR DEVAM ETMEKTEDİR.
			3. İş gücü ihtiyaç analizi yapılacaktır	-	+	GERÇEKLEŞTİRİLMİŞTİR. Plan dönemi içinde 5 kez iş gücü ihtiyaç analizi yapılmıştır.
			4. 2020 yılına kadar yeni hizmet binası temin edilecektir	-	-	GERÇEKLEŞTİRİLEMEMİŞTİR. 27.09.2017 tarih ve 30193/1. Mükerrer sayılı Resmi Gazetede yayımlanan tarihinde yayımlanan Orta Vadeli Planın (2018-2020) I. MAKROEKONOMİK İSTİKRARIN SÜRDÜRÜLMESİ Ana başlığı altındaki 2.Kamuda Mali Sürdürülebilirlik alt başlığının 2.1. Harcamalarda etkinliğin artırılması kısmında "Çok zorunlu haller dışında kamu hizmet binası yapımına izin verilmeyecek, mevcut binaların ekonomik ömürlerini ve kullanım verimliliğini artıracak standartlar getirilecektir." Hükmü gereğince yeni hizmet binası yapımı işlemleri durdurulmuştur.
			5. ISO 27001 sertifikası alınacaktır	+	+	GERÇEKLEŞTİRİLMİŞTİR. 30/12/2019 tarihinde Kurumumuz Bilgi Güvenliği Yönetim Sisteminin TS ISO/IEC 27001:2013 standardına uygunluğu belgelendirilmiştir. Sürece yönelik kısa ayrıntı şu şekildedir: 2016-2019: Alt çalışmalar 2019: Belgelendirme 2020: Sistemin işletimi ve iyileştirme çalışmaları
			6. İlgili yazılımların entegrasyonu 2017 yılı sonuna sağlanacaktır	-	-	GERÇEKLEŞTİRİLEMEMİŞTİR. Tasarruf tedbirleri nedeniyle bu yöndeki çalışmalar yapılamamıştır.

AMAÇLAR	HEDEFLER	HEDEFTEN SORUMLU BİRİM	PERFORMANS GÖSTERGELERİ	2019 YILI GERÇEKLEŞMELERİ	KÜMÜLATİF GERÇEKLEŞME	SONUÇ VE DEĞERLENDİRME
A.3.Yetkin bir kurumsal yapı oluşturmak	H8.Kurumsal kapasiteyi ve işleyişini geliştirmek	Eğitim ve Yetkilendirme/ Muhasebe Standartları/ Denetim Standartları/ İnceleme/Gözetim/ Uygulama/İnsan Kaynakları ve Destek Hizmetleri/ Bilgi Sistemleri/ Strateji Geliştirme Daireleri, Hukuk/Basın ve Halkla İlişkiler Müşavirlikleri	7. Her yıl düzenli olarak sistem analizleri yapılarak, kapasite, ihtiyaçlar doğrultusunda geliştirilecektir	+	+	GERÇEKLEŞTİRİLMİŞTİR. Kurumumuz bilgi sistemleri kaynaklarının performans ve kapasiteleri izlenmiş ve analiz edilmiştir. Kurumumuz bilgi sistemleri alt yapı kaynaklarının etkinlik, güvenlik ve erişilebilirlik seviyeleri artırılmıştır. Kurumumuz diğer hizmet birimlerinin ihtiyaç duyulan iş süreçlerinde bilgi sistemlerinin entegrasyonunun sağlanması amacıyla gereksinim analizi ve yazılım geliştirme çalışmaları gerçekleştirilmiştir. Kurumsal bilginin güvenliğinin sağlanması amacıyla bilgi güvenliği ve siber güvenlik kapasitesi artırılmıştır. Açık kaynak kodlu teknolojilerin kullanılması kapsamında kurumsal Java yazılım alt yapısı geliştirilmiştir.
			8. 2016 yılı sonuna kadar KEP kullanılabilir hale getirilecektir	+	+	GERÇEKLEŞTİRİLMİŞTİR. PTT web servisleri, Kurumumuz Elektronik Belge Yönetim Sistemine entegre edilmiştir. KEP aktif olarak kullanılmaktadır.

AMAÇLAR	HEDEFLER	HEDEFTEN SORUMLU BİRİM	PERFORMANS GÖSTERGELERİ	2019 YILI GERÇEKLEŞMELERİ	KÜMÜLATİF GERÇEKLEŞME	SONUÇ VE DEĞERLENDİRME
A.3.Yetkin bir kurumsal yapı oluşturmak	H9.İnsan kaynağı kapasitesini geliştirmek	Eğitim ve Yetkilendirme/ Muhasebe Standartları/ Denetim Standartları/ İnceleme/Gözetim/ Uygulama/İnsan Kaynakları ve Destek Hizmetleri/ Bilgi Sistemleri/ Strateji Geliştirme Daireleri,Hukuk/ Basın ve Halkla İlişkiler Müşavirlikleri	9. İnsan kaynakları bilgi sistemi kurulacaktır	+	+	GERÇEKLEŞTİRİLMİŞTİR. İnsan Kaynakları Uygulamasının proje geliştirme süreçleri tamamlanmış ve uygulama kullanıma açılmıştır.
			10. Kurum içi meslek personeli sayısı	14	79	GERÇEKLEŞTİRİLMİŞTİR. Kurum meslek personeli ihtiyacı doğrultusunda sınav açılmak suretiyle alımlar sürdürülmektedir.
			11. Kurum hizmet içi eğitim yönergesi hazırlanacaktır	Hazırlama süreci	Hazırlama süreci	GÖSTERGE HEDEFİNE SÜRESİ İÇİNDE ULAŞILAMAMIŞ OLUP, ÇALIŞMALAR DEVAM ETMEKTEDİR.
			12. Personel başına yılda en az 20 saat eğitim çalışması yapılacaktır	-	+	GERÇEKLEŞTİRİLMİŞTİR. 2020 yılında Covid-19 tedbirleri kapsamında aksamalar yaşanmış olup, dışsal faktörler dışında gösterge hedefine riayet edilmiştir.
			13. Yurtdışı eğitimlere, staj programlarına ve çalışma toplantılarına gönderilen personel sayısı	2	50	GERÇEKLEŞTİRİLMİŞTİR.
	H10.Kurumsal algıyı güçlendirmek	Eğitim ve Yetkilendirme/ Muhasebe Standartları/ Denetim Standartları/ İnceleme/Gözetim/ Uygulama/İnsan Kaynakları ve Destek Hizmetleri/ Bilgi Sistemleri/ Strateji Geliştirme Daireleri, Hukuk/Basın ve Halkla İlişkiler Müşavirlikleri	14. Faaliyet sayısı	0	81	GERÇEKLEŞTİRİLMİŞTİR. 2020 faaliyet döneminde pandemi şartları nedeniyle gerçekleştirme sağlanamamış olup, geçmiş yıllar gerçekleştirilmesi 81 adettir.
			15. Ortak faaliyet sayısı	1	4	GERÇEKLEŞTİRİLMİŞTİR. Bu faaliyet döneminde, Kurumumuz ve Hacettepe Ekonomi Topluluğu işbirliği ile 12/11/2020 tarihinde "12. Kamu Sektörü Tanıtım Günleri" konulu WEBİNAR düzenlenmiştir.

C. MEVZUAT ANALİZİ

Kurumumuzun kuruluş ve yasal dayanağını teşkil eden 660 sayılı Kanun Hükmünde Kararname mevzuat analizi çerçevesinde incelenmiş olup, Kurumumuz mevzuatına ilişkin tespitler ve ihtiyaçlar belirlenmiştir. Bununla beraber, mevzuat analizi kapsamında yeni düzenlemeler gözden geçirilmiş, Kurumumuza verilen görevler, yasal yükümlülüklerle ilişkin tespitler ve ihtiyaçlar titizlikle analiz edilmiştir. Mevzuat analizi sonucunda elde edilen tespit ve ihtiyaçlara ilişkin bulgular amaç, hedef ve göstergelerin belirlenmesi çalışmasında girdi olarak kullanılmıştır.

Tablo 5

Yasal Yükümlülük	Dayanak	Tespitler	İhtiyaçlar
Türkiye Muhasebe Standartlarını oluşturmak ve yayımlamak, Türkiye Muhasebe Standartlarının uygulamasına yönelik ikincil düzenlemeleri yapmak ve gerekli kararları almak, bu konuda kendi alanları itibarıyla düzenleme yetkisi bulunan kurum ve kuruluşların yapacakları düzenlemeler hakkında onay vermek.	660 sayılı KHK m.9/1-(a) ve (b) Türk Ticaret Kanunu m.88	Hizmete ilişkin yasal yükümlülükler tümüyle yerine getirilmektedir ve hizmetin yürütülmesinde diğer idarelerle mevzuattan kaynaklanan görev ve yetki çatışması bulunmamaktadır.	Herhangi bir yasal düzenleme ihtiyacı bulunmamaktadır.
Ulusal denetim standartlarını oluşturmak ve yayımlamak.	660 sayılı KHK m.9/1-(c)	Finansal tabloların denetimi amacını karşılayacak bilgi sistemleri denetimi standardının yayımlanması gereği bulunmaktadır.	Bağımsız denetçilerin bilgi sistemleri denetimi standardına hazır hale getirilmesi ve bilgi sistemleri denetimi standardının yayımlanmasına izin verecek düzenlemelerin yapılması.
Bağımsız denetçiler ve bağımsız denetim kuruluşlarının kuruluş şartlarını ve çalışma esaslarını belirlemek, bu şartları taşıyan kuruluşları ve bağımsız denetim yapacak meslek mensuplarını yetkilendirerek listeler halinde ilan etmek ve bunları oluşturacağı resmi sicile kaydederek Kurumun internet sitesinde kamuoyunun erişimine sürekli olarak açık tutmak	660 sayılı KHK m.9/1-(ç) Türk Ticaret Kanunu m.400	Mevcut düzenlemeler ihtiyaçlara uygundur.	Herhangi bir yasal düzenleme ihtiyacı bulunmamaktadır.

Yasal Yükümlülük	Dayanak	Tespitler	İhtiyaçlar
Bağımsız denetçiler ve bağımsız denetim kuruluşlarının faaliyetleri ile denetim çalışmalarının, Kurumca yayımlanan standart ve düzenlemelere uyumunu gözetlemek ve denetlemek.	660 sayılı KHK m.9/1-(d)	Mevcut düzenlemeler ihtiyaçlara uygundur.	Herhangi bir yasal düzenleme ihtiyacı bulunmamaktadır.
İnceleme ve denetimler sonucunda aykırılıkları saptanan bağımsız denetçiler ve bağımsız denetim kuruluşlarının faaliyet izinlerini askıya almak veya iptal etmek, bağımsız denetim kuruluşları hakkında idari para cezası uygulanmasına ve denetçiler hakkında diğer idari yaptırımlara karar vermek	660 sayılı KHK m.9/1-(e), m.25/5 ve m.26/3 5326 sayılı Kabahatler Kanunu m.3	Mevcut düzenlemelerin ihtiyaçlara tamamen uygun hale getirilmesi maksadıyla idari yaptırımlar konusunda ikincil mevzuat çalışmaları devam etmektedir.	- Mevzuata aykırılıklarda uygulanacak idari yaptırım çeşitliliğinin artırılması ve konu hakkında ayrıntılı usul ve esasların belirlenmesi. - İdari para cezalarının mevzuat ihlaline sebebiyet veren denetçilere uygulanabilirliğinin sağlanması
Bağımsız denetim yapacak meslek mensuplarına yönelik sınav, yetkilendirme ve tescil yapmak, disiplin ve soruşturma işlemlerini yürütmek, sürekli eğitim standartları ile mesleki etik kurallarını belirlemek, bunlara yönelik olarak kalite güvence sistemini oluşturmak ve bu alanlardaki eksikliklerin düzeltilmesi için gerekli tedbirlerin alınmasını sağlamak.	660 sayılı KHK m.9/1-(f)	Mevcut düzenlemeler ihtiyaçlara uygundur.	Herhangi bir yasal düzenleme ihtiyacı bulunmamaktadır.
Yabancı ülkelerin Kurulun görev alanıyla ilgili konularda yetkili birimleri ile işbirliği yapmak, mütakabiliyet esasına göre Türkiye’de bağımsız denetim yapmasına yetki verilen yabancı ülke denetim kuruluşları ve denetçilerini listeler halinde ilan etmek ve bunları oluşturacağı resmi sicile kaydederek Kurumun internet sitesinde kamuoyunun erişimine sürekli olarak açık tutmak.	660 sayılı KHK m.9/1-(g)	Mevcut düzenlemeler ihtiyaçlara uygundur.	Herhangi bir yasal düzenleme ihtiyacı bulunmamaktadır.

Yasal Yükümlülük	Dayanak	Tespitler	İhtiyaçlar
Denetimin bağımsızlığının ve tarafsızlığının sağlanmasına, denetime olan güven ile denetimin kalitesinin artırılmasına yönelik düzenlemeler yapmak ve gerekli tedbirleri almak.	660 sayılı KHK m.9/1-(ğ)	Mevcut düzenlemeler ihtiyaçlara uygundur.	Herhangi bir yasal düzenleme ihtiyacı bulunmamaktadır.
Düzenlemek ve denetlemekle görevli olduğu alanla ilgili ikincil düzenlemeleri yapmak ve bu konularda gerekli kararları almak.	660 sayılı KHK m.9/1-(h)	Mevcut düzenlemeler ihtiyaçlara uygundur.	Herhangi bir yasal düzenleme ihtiyacı bulunmamaktadır.
Görev alanıyla ilgili uluslararası uygulama ve gelişmeleri izlemek, Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu ve Uluslararası Denetim ve Güvence Standartları Kurulu ile muhasebe ve denetim alanında çalışmalar yapan diğer uluslararası kuruluşlarla işbirliği yapmak, lisans ve telif anlaşmaları akdetmek ve gerektiğinde bu kuruluşlara üye olmak.	660 sayılı KHK m.9/1-(ı)	Mevcut düzenlemeler ihtiyaçlara uygundur.	Herhangi bir yasal düzenleme ihtiyacı bulunmamaktadır.
Muhasebe standartları ve denetim standartlarının benimsenmesi ve uygulanması ile görev alanıyla ilgili konularda kamu bilincinin yerleştirilmesine yönelik olarak toplantı, konferans ve benzeri etkinlikler ile gerekli yayınlarda bulunmak.	660 sayılı KHK m.9/1-(i)	Mevcut düzenlemeler ihtiyaçlara uygundur.	Herhangi bir yasal düzenleme ihtiyacı bulunmamaktadır.
Kurum bilgi sistemlerini planlamak, geliştirmek, yönetmek ve güvenliğini sağlamak ile teknolojik gelişmelere uyumlu bir şekilde sürekliliğini, çalışabilirliğini ve güncelleştirilmesini takip ve temin etmek.	Kamu Gözetimi, Muhasebe Ve Denetim Standartları Kurumunun Teşkilat Ve Görevleri Hakkında Yönetmelik m. 9/1-(a)	Mevcut görevlerin etkin biçimde yerine getirilebilmesinde ve ilgili faaliyetlerin gerçekleştirilebilmesi için bilgi sistemleri alanında ilave kaynak ihtiyacı bulunmaktadır.	Bilgi sistemleri alanında nitelikli insan kaynağı temini ve bilgi sistemleri altyapısının kapasitesinin artırılması, ilave kaynak sağlanması.

D. ÜST POLİTİKA BELGELERİ ANALİZİ

Yapılan analiz özeti aşağıda tablo ile gösterilmiştir.

Tablo 6

Üst Politika Belgesi	İlgili Bölüm/Referans	Verilen Görev/İhtiyaçlar
On Birinci Kalkınma Planı (2019-2023)	2.1. İstikrarlı ve Güçlü Ekonomi	180. Plan döneminde ulaşılması öngörülen büyüme hedefleri doğrultusunda finansal piyasaların reel sektörün finansman ihtiyacını düşük maliyetle karşılayacak ve farklı nitelikteki finansal araçları kullanıma sunacak bir yapıya kavuşması amaçlanmaktadır. Sanayide yapısal dönüşümün hedeflendiği bu dönemde, hem finansal piyasaların ortaya konulan politikaların hayata geçirilmesinde etkili olması hem de ülkemizin küresel bir finans merkezi olma yönünde kararlı adımlarla ilerlemesi esastır. Bu kapsamda, sermaye piyasaları geliştirilecek, finansal teknoloji ekosistemi güçlendirilecek ve faizsiz finansın sektör içerisindeki ağırlığı artırılacaktır. 252.3. Faizsiz finans alanında bütüncül veri raporlama altyapısı oluşturulacaktır. 252.4. Faizsiz finans sistemine ilişkin ürün ve hizmet çeşitliliğini artırmaya yönelik düzenlemeler yapılacaktır. 276.2. KİT'lerde finansal raporlama ve bağımsız denetimin kalitesi artırılacaktır.
	2.5. Hukuk Devleti, Demokratikleşme ve İyi Yönetişim	843.1. Kurumsal stratejik planlar ile sektörel ve tematik politika belgeleri hazırlıklarında SKA'larla (sürdürülebilir kalkınma amaçları) uyum gözetilecektir.
Orta Vadeli Mali Plan (2021-2023)	Kamu Maliyesi	Kamu kaynaklarının daha etkin şekilde değerlendirilmesi ve hazine nakit rezervinin güçlendirilmesi için Tek Hazine Kurumlar Hesabının kapsamı genişletilecektir.

E. FAALİYET ALANLARI İLE ÜRÜN VE HİZMETLERİN BELİRLENMESİ

Kurumumuzun sunmuş olduğu temel ürün ve hizmetler aşağıdaki tabloda özetlenmiştir.

Tablo 7

Faaliyet Alanı	Ürün/ Hizmetler
1. Düzenleme faaliyetleri	- Muhasebe Standartlarına yönelik düzenlemeler - Denetim Standartlarına ilişkin düzenlemeler - Standartların uygulanmasına yönelik ikincil düzenlemelerin yapılması ve gerekli kararların alınması - Standartların uygulanmasında ortaya çıkan tereddütlü hususların değerlendirilerek görüş oluşturulması
2. Gözetim Faaliyetleri	- Bağımsız denetçiler ve bağımsız denetim kuruluşlarının yapmış oldukları bildirimlerin mevzuata uygunluğuna ilişkin kontroller. - Kalite Güvence sistemi incelemeleri ile ihbar şikâyet, bildirim gibi nedenlerle yapılan incelemeler. - İnceleme ve denetimler neticesinde bağımsız denetim mevzuatına aykırılıkları saptananlara uygulanan idari yaptırımlar.
3. Yetkilendirme Faaliyetleri	- Bağımsız Denetçi Yetkilendirmeleri - Bağımsız Denetim Kuruluşu yetkilendirmeleri - Denetimi Üstlenen Denetçi Yetkilendirmeleri

F. PAYDAŞ ANALİZİ

Kurumumuz 2021-2025 Stratejik Planının hazırlanması faaliyetleri kapsamında yönetici ve çalışanlarımızın görüş, öneri ve beklentilerinin belirlenmesi amacıyla iç paydaşlara anket uygulaması yapılmıştır. Bu görüş, öneri ve beklentilerin, mevcut durumun analizinde, paydaşlarımızın kurum algısının ölçülmesinde ve geleceğe yönelik amaçlarımızın belirlenmesinde yol gösterici olması hedeflenmiştir. Kuruma ilişkin geliştirilmesi ve iyileştirilmesi gereken alanlar tespit edilerek bu doğrultuda stratejiler geliştirmek amaçlanmış ve paydaşların talepleri değerlendirilmiştir.

Yapılan anket çalışmasında, anketi cevaplayanların Kurumu değerlendirmesi istenmiş, Kurumun güçlü ve zayıf yönleri ile gelecekte karşılaşılabilecek fırsatlar ve tehditler bakımından görüşleri alınmıştır.

Bu kapsamda Kurumumuzda fiili görev yapan iç paydaşlara ulaşılarak iç paydaş anketine aktif katılım ve katkı sağlanmıştır. Mevcut anket sonuçlarına göre Kurumumuzun düzenleyici ve denetleyici yetkilere sahip olmasından kaynaklı çalışma alanına ilişkin yasal düzenlemelerin bağımsız ve hızlı şekilde gerçekleşmesi kurumumuz güçlü yönlerinden sayılmıştır. Kurumsal yapı, iletişim ve çözüm üretme becerisinin güçlü olduğu, çalışanlar arasında iş birliği ve yardımlaşmanın yeterli olduğu ifade edilmiştir. Ayrıca Kurum içerisinde üst yönetim ile etkili, güçlü ve kolay bir iletişim kurulabilmesi de olumlu yönler arasında sayılmıştır.

İç Paydaşların büyük çoğunluğu tarafından sektörün geleceğinin parlak olmasının, uluslararası standartları mevzuata kazandıran bir kurum olmamızın ve bu standartların sürekli gelişen, değişen finansal ortama göre hızlı ve etkin şekilde güncellenmesinin kurumumuzun güçlü yönlerinden olduğu belirtilmiştir. Mesleki sempozyum, panel, seminer, sürekli eğitim gibi çalışmalar yapılarak paydaşlar ile güçlü bir işbirliği kurulmasının, ayrıca kurum personelinin genç, dinamik ve istekli aynı zamanda yetkin ve nitelikli bir kadrodan oluşmasının kurumumuz için avantaj olduğu ifade edilmiştir.

İç paydaş anketi sonucunda alınan talepler doğrultusunda Kurumumuzda geliştirilmesi ve önceliklendirilmesi gereken konular ise şu şekilde özetlenebilir:

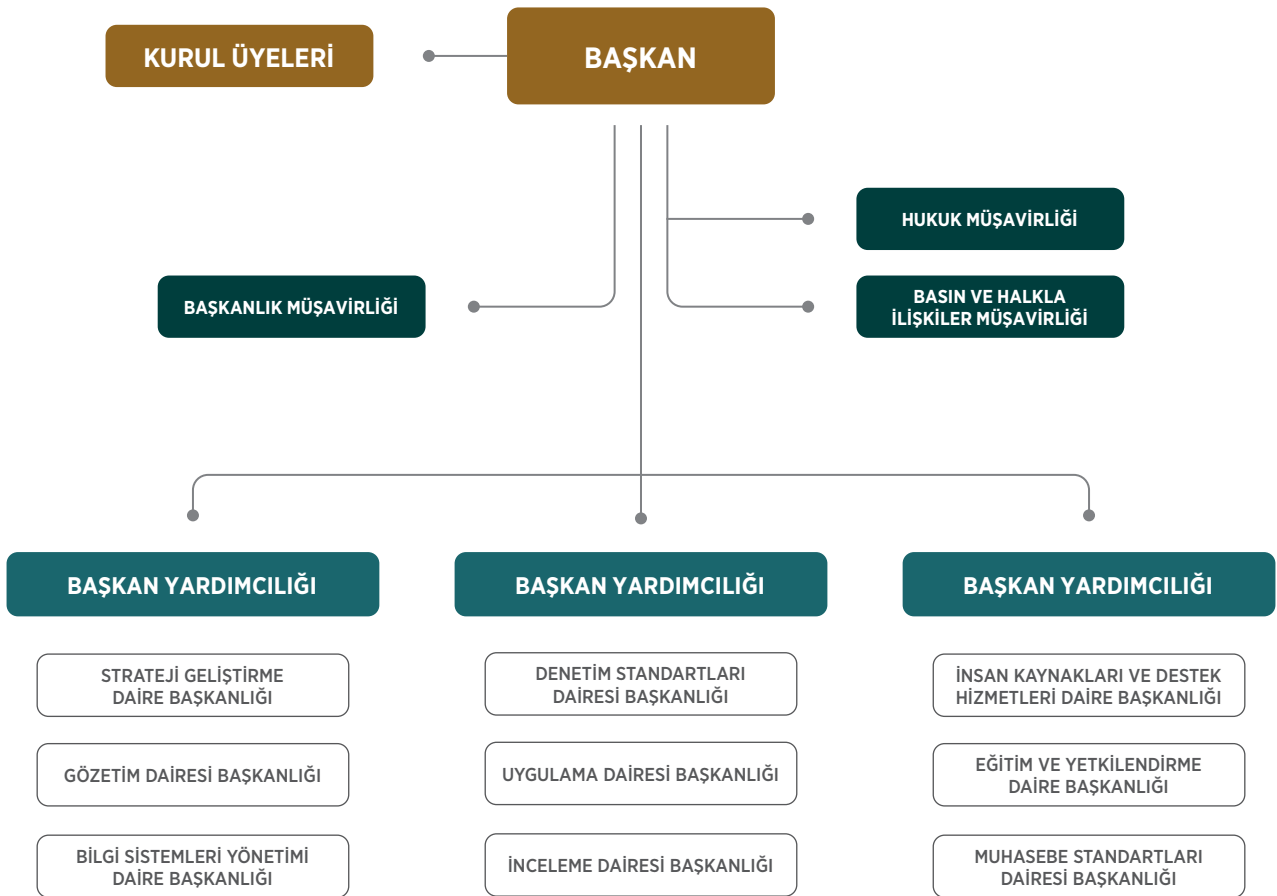
- Kurumsal tanıtım faaliyetlere daha fazla yoğunluk verilmesi, kurum paydaşları öncelikli olmak üzere tüm kamuoyu tarafından bilinirliğinin arttırılması
- Mevzuat eksikliklerinin giderilmesi, kurumsal kültürün güçlendirilmesine yönelik çalışmalar yapılması
- Kurumumuzun sosyal ağlarda daha aktif görev alması, tanıtım ve medya hizmetlerinin geliştirilmesi
- Kurumun sosyal imkânlarının, düzenlenecek sosyal etkinliklerin, mesleki gelişime yönelik hizmet içi eğitimlerin, personel özlük haklarının iyileştirilmesi, personel motivasyonunun ve kurumsal aidiyetin güçlendirilmesine yönelik çalışmalar yapılması

- Gün geçtikte gelişen ve değişen finansal piyasalarda yeni finansal araçların etkinliğinin artması ve denetiminin zorlaşması kapsamında teknolojik gelişme ve ihtiyaçlara daha hızlı karşılık verilmesi, elektronik denetimlere geçiş konusunda çalışmalar yapılması
- Birimler arası entegrasyonun güçlendirilmesi için projeler geliştirilerek birimler arası işbirliğinin artırılması.

G. KURULUŞ İÇİ ANALİZ

Bu başlık altında; Kurumumuz insan kaynakları, teknoloji ve bilişim altyapısı ile mali kaynakları mevcut kapasitesi bakımından analiz edilerek değerlendirilmiş, organizasyon şeması gözden geçirilmiştir.

1. Organizasyon Şeması



2. İnsan Kaynakları Yetkinlik Analizi

Kurumumuzun toplam kadro sayısı 201'dir.

31/05/2021 tarihi itibarıyla Kurumda;

- Kurul üyesi, yönetici, müşavir, meslek personeli ve idari personelden oluşan 132 adet kadrolu personel,
- Başka kurum ve kuruluşların kadrolu personelinden kurumlarının muvafakatleri dâhilinde görevlendirilen 14 adet geçici personel ve
- 67 sürekli işçi statüsünde olmak üzere

toplam 213 personel görev yapmaktadır.

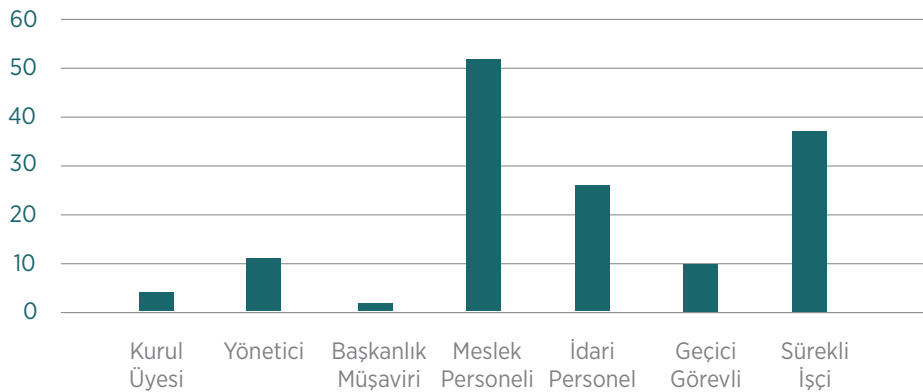
Kurumun insan kaynakları yapısı sayılarla aşağıdaki tablo ve grafiklerde gösterilmiştir.

a. Personelin istihdam türüne göre dağılımı:

Tablo 8

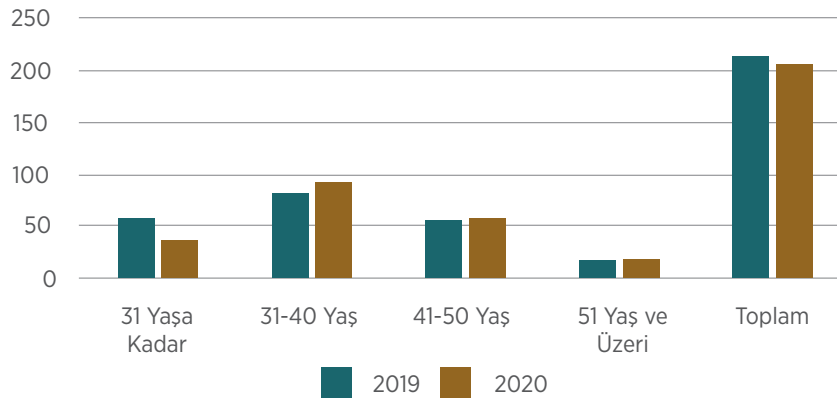
İSTİHDAM TÜRÜ	2021
Kurul Üyesi	6
Yönetici	12
Başkanlık Müşaviri	2
Meslek Personeli	78
İdari Personel	34
Geçici Görevli	14
Sürekli İşçi	67
TOPLAM	213

Şekil 2



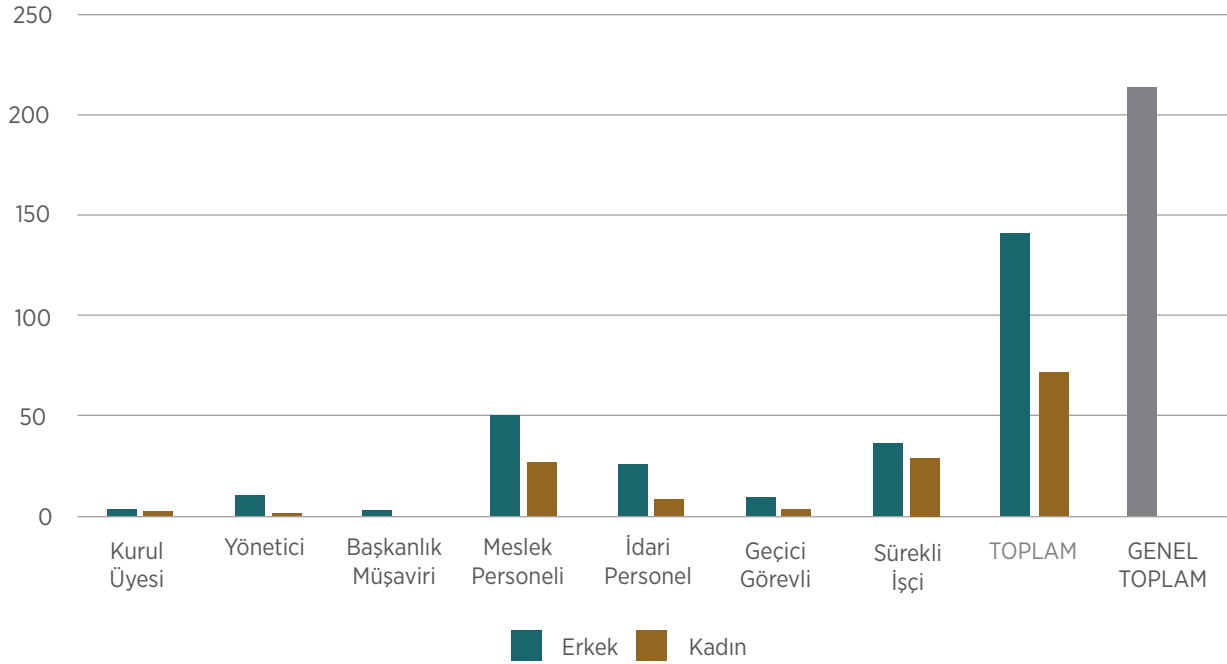
b. Personelin yaş aralığına göre dağılımı:**Tablo 9**

YAŞ/YIL	2021
31 Yaşa Kadar	33
31-40 Yaş	91
41-50 Yaş	65
51 Yaş ve Üzeri	24
Toplam	213

Şekil 3**c. Personelin cinsiyete göre dağılımı:****Tablo 10**

YIL	2021	
İSTİHDAM TÜRÜ/CİNSİYET	E	K
Kurul Üyesi	4	2
Yönetici	11	1
Başkanlık Müşaviri	2	0
Meslek Personeli	51	27
İdari Personel	26	8
Geçici Görevli	10	4
Sürekli İşçi	37	30
TOPLAM	141	72
GENEL TOPLAM	213	

Şekil 4

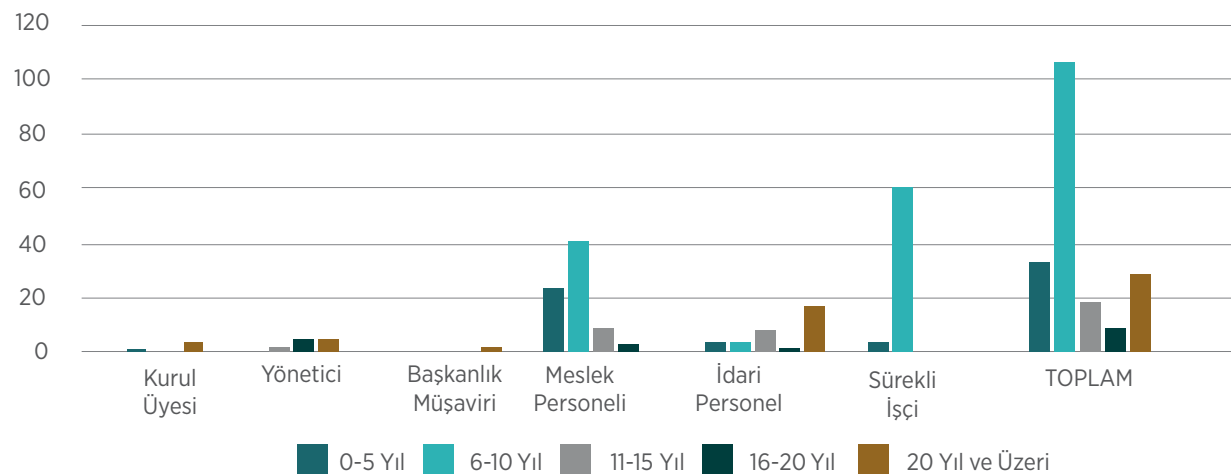


d. Personelin kıdemine göre dağılımı:

Tablo 11

İstihdam Türü/Yıl	2021				
KIDEM YILI	0-5 YIL	6-10 YIL	11-15 YIL	16-20 YIL	20 YIL VE ÜZERİ
Kurul Üyesi	1	0	1	0	4
Yönetici	0	0	2	5	5
Başkanlık Müşaviri	0	0	0	0	2
Meslek Personeli	24	41	9	3	1
İdari Personel	4	4	8	1	17
Sürekli İşçi	4	61	1	1	0
TOPLAM	33	106	21	10	29

Şekil 4



e. Öğrenim durumuna göre:**Tablo 12**

Yıl	2021	
Mezuniyet/Kriter	Personel Sayısı Dağılımı	Yüzdelik
Ortaöğretim	58	27,23
Ön Lisans	6	2,81
Lisans	125	58,69
Yüksek Lisans	23	10,80
Doktora	1	0,47
Toplam	213	100

İnsan kaynaklarımızın yetkinliğini artırmak kurumsal önceliklerimizden olup, hizmet içi eğitim programları, yurt içi ve yurt dışı lisansüstü programları ile tüm personelin sürekli gelişimine destek sağlanmaktadır. Ayrıca kariyer meslek personelimize, uzman yardımcılığı yetiştirme programı dahilinde mesleki donanım kazandırılmaktadır. Hazırlanan uzmanlık tezleri bireysel kariyer ve gelişim yanında nitelikli araştırma kaynakları yaratarak kurumsal bilgi birikimini de artırmaktadır.

3. Teknoloji ve Bilişim Altyapısı Analizi

Kurumumuz mevzuatla kendisine tevdi edilen görevleri gerçekleştirmek amacıyla paydaş ihtiyaçlarını gözeterek bilgi sistemleri yapısını oluşturmuştur. Bilgi sistemleri kaynaklarını oluşturan bilgi sistemleri uygulamaları ve altyapı kaynakları uzman insan kaynağıyla yönetilmektedir. Kurumumuz bilgi sistemleri yapısının çalışabilirliği, sürekliliği ve teknolojik gelişmelere uyumlu olarak güncelliği takip edilmektedir.

Kurumumuz iş süreçleri ve gerçekleştirilen faaliyetler analiz edilerek Kurumsal hizmetlerin elektronik ortamda sunulması sağlanmaktadır. Hâlihazırda elektronik ortamda sunulan uygulama ve hizmetlerin iyileştirilmesine yönelik çalışmalar gerçekleştirilmektedir. Kurumumuz hizmetlerinde kişilerden istenilen bilgi ve belgelerin diğer kurumlardan elektronik ortamda alınmasının mümkün olması durumunda, hizmet etkinliğinin ve kalitesinin artırılması amacıyla ilgili kurumlar ile veri paylaşımı protokolleri yapılmaktadır.

Kurumsal bilgi sistemleri uygulamalarının ve verinin güvenli ortamda işletilmesini, saklanmasını ve iletilmesini sağlamak ile Kurum personelinin faaliyetlerinin gerçekleştirilmesini sağlamak amacıyla bilgi sistemleri altyapısı oluşturulmuştur. Bilgi

sistemleri altyapısında güvenlik, erişilebilirlik ve süreklilik kriterleri sağlanmaktadır. Mevcut Kurumsal ihtiyaçlar doğrultusunda bilgi sistemleri altyapısında kapasite ve kaynak yönetimine ilişkin analiz çalışmaları gerçekleştirilmekte olup iyileştirme çalışmaları yapılmaktadır.

Kurumumuz iş süreçleri ve paydaş ihtiyaçları analiz edilerek bilgi sistemleri uygulamaları tasarlanıp geliştirilmektedir. Ulusal düzenlemeler doğrultusunda yeni uygulama geliştirme süreçlerinde açık kaynak kodlu teknolojiler kullanılmaktadır. Kurumumuz tarafından sunulmakta olan uygulamalar aşağıda yer almaktadır:

- **Eğitim ve Yetkilendirme Bilgi Sistemi:** Bağımsız denetçilerin yetkilendirilme ve resmi sicil işlemlerinin yürütülmesini, uygulamalı mesleki eğitimlere ilişkin bilginin alınmasını sağlamaktadır.
- **Bağımsız Denetçi Resmi Sicil Sistemi:** Bağımsız denetçilerin sicil kayıtlarının tutulmasını ve izlenmesini sağlamaktadır.
- **Bağımsız Denetim Kuruluşlarını Yetkilendirme Bilgi Sistemi:** Bağımsız denetim kuruluşlarının yetkilendirilme ve resmi sicil işlemlerinin yürütülmesi ile kayıt, tescil ve ilan edilmesi gereken içeriklerin tutulmasını sağlamaktadır.
- **Sözleşme Bilgi Giriş Portalı:** Bağımsız denetim kuruluşları ve denetim üstlenen bağımsız denetçiler tarafından yapılması gereken bildirimlerin takip edilmesini sağlamaktadır.
- **Elektronik Finansal Raporlama Sistemi:** Finansal raporlama standartlarına uygun olarak düzenlenen finansal tabloların analiz edilebilir, sorgulanabilir, karşılaştırılabilir bir formatta alınabilmesini sağlamaktadır.
- **Bağımsız Denetçilik Sınav Modülü:** Bağımsız denetçilik sınavı başvurularının alınmasını sağlamaktadır.
- **Bağımsız Denetim Şirketlerini Yayımlama Modülü:** Bağımsız denetim yapmak üzere, Kurum tarafından yetkilendirilen kuruluşların yayınlanmasını sağlamaktadır.
- **Kurumsal İnternet Sayfası:** Kurumsal bilginin, hizmetlerin ve duyuruların yayımlanmasını sağlamaktadır.
- **Elektronik Belge ve Arşiv Yönetim Sistemi:** Kurumun faaliyetlerini yerine getirirken hazırladığı ve faaliyetlerinin delili olabilecek e-Yazışma Teknik Rehberi'ne uygun belgelerin içerik, üst veri, format ve ilişkisel özelliklerini koruyan, belgelerin ait olduğu

fonksiyon veya işlem için delil teşkil eden ve aidiyet zinciri içerisindeki yönetimini elektronik ortamda sağlamaktadır.

- **İnsan Kaynakları Uygulaması:** Kurum personeline ait nüfus, memuriyet, hizmet birleştirme, öğrenim, yabancı dil, aile, izin vb. bilgilerin tutulmasını ve bu bilgilerin yönetilmesini sağlamaktadır.
- **Kurumsal İtranet Portalı:** Kurum içi iletişimi ve bilgi paylaşımını sağlamaktadır.
- **Etkinlik Uygulaması:** Kurum tarafından düzenlenen etkinliklerin yönetimini sağlamaktadır.
- **Uzman Yardımcılığı Sınav Modülü:** Uzman yardımcılığı giriş sınavı başvurularının alınmasını sağlamaktadır.
- **Denetlenecek Şirketlere İlişkin Risk Analizi Uygulaması:** Denetim planlamasında denetim firmalarının risk derecelendirmesinin yapılmasını sağlamaktadır.
- **Bağımsız Denetçiler ve Bağımsız Denetim Kuruluşları Hakkında İhbar ve Şikâyet Uygulaması:** Bağımsız denetçiler ve bağımsız denetim kuruluşlarına ilişkin her türlü ihbar, şikâyet ve bildirim başvurusunun yapılmasını sağlamaktadır.
- **Sürekli Eğitim Katılımcı Belgesi Oluşturma Modülü:** Bağımsız denetçilerin etik kurallara uygun ve yüksek kalitede hizmet sunabilmeleri için gerekli olan mesleki bilgi ve becerilerinin yeterli seviyede tutulması ve geliştirilmesi amacıyla Kurum tarafından düzenlenen sürekli eğitim faaliyetlerine katılan bağımsız denetçilerin eğitim katılım belgesini oluşturmalarını sağlamaktadır.
- **İnceleme Yönetim Sistemi:** Kurumumuz inceleme faaliyetlerine ilişkin bilgi ve belgelerin elektronik ortam üzerinden alınması, süreçlerin uygulama üzerinden gerçekleştirilmesi, bilgilerin raporlanması ve istatistiki çalışmaların gerçekleştirilmesini sağlamaktadır.
- **Sürekli Eğitim Programları Akreditasyon Sistemi:** Bağımsız denetçilere yönelik sürekli eğitim programlarının yetkilendirilmesini ve yayımlanmasını sağlamaktadır.

Kurumumuzda bilgi güvenliği gereksinimlerini karşılamak üzere, TS ISO/IEC 27001:2013 standardına uygunluğu belgelendirilmiş Bilgi Güvenliği Yönetim Sistemi kurulmuştur. Bilgi Güvenliği Yönetim Sisteminin sürekli işletilmesi ve iyileştirilmesi kapsamında mevcut riskler belirlenmekte, iç tetkik ve yönetimin gözden geçirme çalışmaları gerçekleştirilmekte, tespit edilen uygunsuzluklar için düzeltici iyileştirici faaliyetler tanımlanmakta ve Kurum personeline yönelik bilgi güvenliği farkındalık eğitimleri gerçekleştirilmektedir.

6698 Sayılı Kişisel Verileri Koruma Kanununa uyum kapsamında Kişisel Veri İşleme Envanteri oluşturulmuştur. Veri Sorumluları Sicil Bilgi Sistemine (VERBİS) kayıt yaptırılmıştır. Kişisel Veri İşleme ve Koruma Politikası ile Kişisel Veri Saklama ve İmha Politikası taslak metni hazırlanmıştır.

Kurumumuz bilgi sistemlerinin etkin olarak işletilmesiyle birlikte; teknolojik ihtiyaçlar, ulusal düzenlemeler, Kurumsal hizmetlerin etkinliğinin ve kalitesinin artırılması amacıyla iyileştirme çalışmalarına ihtiyaç duyulabilmektedir. Bu doğrultuda, kullanılan teknolojik kaynakların yapısının sürekli değişmesi bilgi sistemleri alanında çalışan personelin yetkinliğinin artırılması ihtiyacına neden olmaktadır. Kurumumuz bilgi sistemleri uygulamalarına ilişkin olarak, uygulamaların kullanılabilirlik seviyesinin artırılması amacıyla kullanıcı odaklı iyileştirme çalışmalarının gerçekleştirilmesi ve açık kaynak kodlu teknolojilerin kullanımının artırılması planlanmaktadır. Elektronik ortamda kayıt altına alınan bilgi ve belgelerin artması bilgi sistemleri altyapısında kapasite artırımı ihtiyacına neden olacaktır. İlaveten, Kurumumuz bilgi varlıklarının güvenliğinin, erişilebilirliğinin ve bütünlüğünün sürdürülebilir olarak sağlanması amacıyla bilgi güvenliği ve siber güvenlik kapasitesinin artırılması ve bu alanlarda Kurumsal kültürün oluşturulması amaçlanmaktadır.

4. Mali Kaynak Analizi

Kurumumuz amaç ve hedeflerini gerçekleştirmek için gerekli finansmanı merkezi yönetim içinde, düzenleyici ve denetleyici kurum bütçesinden sağlamaktadır. 2021-2025 plan döneminde Kurumumuz mali kaynakları, tahmini büyüklükleri ile aşağıdaki tabloda gösterilmiş olup ilk üç yıl, çok yıllık bütçeleme anlayışı ile hazırlanan Kurum bütçesinden yararlanılarak, son iki yıl ise oransal uygulama ile tahmin edilmiştir.

Tablo 13

Tahmini Kaynaklar						
KAYNAKLAR	2021	2022	2023	2024	2025	Toplam Kaynak
Düzenleyici ve Denetleyici Kurum Bütçesi	55.988.000	58.828.000	62.951.000	75.070.000	83.253.000	336.090.000
TOPLAM	55.988.000	58.828.000	62.951.000	75.070.000	83.253.000	336.090.000

H. PESTLE ANALİZİ

Tablo 14

ETKENLER	Tespitler	Kuruma Etkisi		Ne Yapılmalı?
	Etkenler/ Sorunlar	Fırsatlar	Tehditler	
Politik	Ülkemizin Avrupa Birliğine üyelik süreci	Üyelik sürecinin olumlu bir şekilde devam etmesinin Kurumumuzun etkinliğini artırması.	Üyelik sürecinin olumsuz bir şekilde devam etmesinin Kurumumuzun etkinliğini azaltması.	Üyelik süreci yakından takip edilerek devlet politikalarına uygun Kurumsal duruş sağlanmalıdır.
Politik	Bağımsız Denetim alanında tek yetkili otorite olma	660 sayılı KHK bu yetkiyi Kurumumuza vermiş olup, bu yetkiye istinaden söz konusu otoritenin güçlü bir şekilde devamlılığının sağlanabilirliği.	Kurumumuz 660 sayılı KHK ile bağımsız denetim alanında tek yetkili otorite olarak kurulmuş olmakla birlikte zaman zaman paydaş kurum ve kuruluşların bu otoriteyi sarsacak mevzuat düzenlemeleri yapmaları.	Görev ve yetki çakışmasını engelleyici mevzuat düzenlemeleri
Ekonomik	Ekonomik büyüme	Ekonomik büyümenin bağımsız denetimin etkinliğini artırması.	Ekonominin daraldığı dönemlerde bağımsız denetimin etkinliğinin azalması.	Kurumumuz tarafından üretilen verilerin ekonomik kararların alınma sürecine kanalize edilmesi sağlanmalıdır.
Ekonomik	Enflasyon	İlımlı enflasyonun ekonomik aktiviteyi olumlu etkilemesi (üretim/yatırım iştahının artması) sonucu bağımsız denetimin etkinliğinin artması.	Yüksek enflasyonun ekonomik aktiviteyi olumsuz etkilemesi (fiziki yatırımların finansal yatırımlara kayması, nispi fiyat yapısının bozulması vb.) sonucu bağımsız denetimin etkinliğinin azalması.	Kurumumuz tarafından üretilen verilerin ekonomik kararların alınma sürecine kanalize edilmesi sağlanmalıdır.

ETKENLER	Tespitler	Kuruma Etkisi		Ne Yapılmalı?
	Etkenler/ Sorunlar	Fırsatlar	Tehditler	
Ekonomik	Faiz oranları ve döviz kurları	Reel faiz ve optimal döviz kurunun ekonomik aktiviteyi olumlu etkilemesi sonucu bağımsız denetimin etkinliğinin artması.	Reel faiz ve optimal döviz kurunun sağlanmadığı durumlarda ekonomik aktivitenin olumsuz etkilenmesi sonucu bağımsız denetimin etkinliğinin azalması.	Kurumumuz tarafından üretilen verilerin ekonomik kararların alınma sürecine kanalize edilmesi sağlanmalıdır.
Sosyokültürel	Ülkemizin yaşadığı finansal ve ekonomik krizler, toplumun özellikle ekonomik anlamda tutum ve davranışlarında, bakış açılarında değişkenliklere sebebiyet vermekte olup, toplum yararı ve istikrarı için etik konusunda ve bağımsız denetimde etkinliğin artırılması.	Toplumda denetim bilincinin oluşturulması.	Toplumun ve işletmelerin bağımsız denetime uyumunda yaşanan sorunlar.	Toplumda daha şeffaf, açık, anlaşılır ve doğru bilgiye ulaşımı kolaylaştıracak bağımsız denetim anlayışı oluşturulmalı ve sürdürülmeli. - Yasal düzenlemeler, - İnceleme faaliyetlerinin artırılması - Sürekli eğitimin iyileştirilmesi gibi konularla birlikte denetçilerin ve denetimin kalitesinin artırılması sağlanabilir

ETKENLER	Tespitler	Kuruma Etkisi		Ne Yapılmalı?
	Etkenler/ Sorunlar	Fırsatlar	Tehditler	
Sosyokültürel	Milletler bazında insani değerler, gelenek-görenek ve ahlaki anlayış bazında farklılıklar bulunması.	Uluslararası Bağımsız Denetim Standartları denetçilerin denetimde hangi kurallara uyması gerektiğini ilke bazlı olarak ortaya koymakla birlikte her milletin sahip olduğu değerler farklı olduğundan söz konusu standartlara uluslararası mevzuattan ayrılmadan kendi milletimize özgü kurallar konulması.	Kendi milletimize özgü kurallar koyarken, uluslararası düzenlemelerden uzaklaşmak.	Uluslararası Denetim Standartlarından ayrılmadan Türkiye Denetim Standartlarında ulusal bazda uygulanacak düzenlemeler yapmak
Sosyokültürel	Bilgisayar ve internet kullanım oranında artış yaşanması	Kurum tarafından elektronik ortamda sunulan hizmetlerin etkinliğinin artırılması amacıyla iş süreçlerinin ve uygulamaların iyileştirilmesi.	Kurum tarafından elektronik ortamda sunulan uygulamalarla ilişkili faaliyetlerin ve iş süreçlerinin iyileştirilememesi sonucunda Kurum hizmetlerinin sunumunda problem yaşanması.	Kurum tarafından elektronik ortamda sunulan hizmetlerle ilişkili iş süreçlerinin ve uygulamaların iyileştirilmesi için gerekli çözümlerin uygulanması.
Teknolojik	Ülkemizde kamu hizmetlerinde dijital dönüşüm yaşanması	Kurumun faaliyetleri ve iş süreçlerinde dijital dönüşümün yaşanması neticesinde Kurum hizmetlerinin daha hızlı ve etkin sunulması.	Dijital dönüşüm sürecinin gerisinde kalınması.	Ulusal düzenlemelerin takip edilerek dijital dönüşüm sürecindeki uyumun artırılması.

ETKENLER	Tespitler	Kuruma Etkisi		Ne Yapılmalı?
	Etkenler/ Sorunlar	Fırsatlar	Tehditler	
Teknolojik	Siber saldırılarda artış meydana gelmesi	Siber saldırılarda meydana gelen artış neticesinde güvenlik yapılandırması faaliyetlerinin ve Kurumsal farkındalığın artması sonucunda Kurumsal siber güvenlik kültürünün oluşması.	Olası siber saldırılar sonucunda Kurumun sahip olduğu bilgi varlıklarının erişilebilirliğinin, gizliliğinin ve bütünlüğünün bozulması.	Güvenlik yapılandırması faaliyetlerinin gerçekleştirilmesi ve Kurumsal siber güvenlik farkındalığının artırılması.
Teknolojik	Finansal tabloların denetimine bilgi sistemleri disiplinin entegre olması	Finansal tabloların denetiminde etkinliğin, güvenilirliğin ve kalitenin artması.	Finansal tabloların denetimine bilgi sistemleri disiplinin entegrasyonu kapsamındaki düzenlemelerde uluslararası uygulamaların gerisinde kalınması.	Uluslararası iyi uygulama örneklerinin değerlendirilerek ulusal düzenlemelerin yapılması.
Yasal	Uluslararası standartlarda çok sık yapılan güncellemeler	Uluslararası standartların günümüz şartlarına uygun hale getirilmesi sonucu bağımsız denetimin etkinliğinin artması.	Uluslararası standartlarda çok sık yapılan güncellemelerin mevzuata adaptasyonu zorlaştırması sonucu bağımsız denetimin etkinliğinin azalması.	Sektörün güncel standartlara uyumunun artırılması için gerekli bilgilendirme, eğitim vb. faaliyetlere ağırlık verilmesi

ETKENLER	Tespitler	Kuruma Etkisi		Ne Yapılmalı?
	Etkenler/ Sorunlar	Fırsatlar	Tehditler	
Yasal	Ulusal Siber Güvenlik Stratejisi ve Eylem Planı (T.C. Ulaştırma ve Altyapı Bakanlığı)	Eylem planında yer alan uygulama adımlarının uygulanması neticesinde siber güvenlik yapılandırma faaliyetlerinin gerçekleştirilmesi, insan kaynağı yetkinliğinin artırılması ve Kurumsal siber güvenlik farkındalığının sağlanması.	Eylem planında yer alan uygulama adımlarının gerçekleştirilmesinde geride kalınması.	Eylem planına uyumun sağlanması.
Yasal	6698 Sayılı Kişisel Verilerin Korunması Kanunu	Kanunda geçen maddelerin gereğinin sistematik bir şekilde sağlanması ve takip edilmesi neticesinde Kurumda bu alanda yürütülen çalışmalara katkı sağlanması.	Kanunda yer alan hükümlerin uygulanmasında geride kalınması.	Kanun hükümlerine uyumun sağlanması.
Çevresel	Küresel ısınma ve iklim değişikliği	Kurum iş süreçlerinde verimlilik artışı ve Kurum kaynaklarının daha verimli kullanılması sonucunda tasarrufun sağlanması.	Çevresel kirliliğe neden olunması ve kaynakların verimli kullanılamaması.	Çevre dostu bilgi teknolojileri ürün ve hizmetlerinin geliştirilmesi ve kullanılması.

İ. GZFT ANALİZİ

Planlama çalışmaları kapsamında yapılan durum analizi, bilhassa PESTLE ve paydaş analizi sonuçlarından yararlanılarak Kurumumuzun güçlü ve zayıf yönleri ile dış çevreden kaynaklanabilecek fırsat ve tehditler tespit edilmiştir.

Tablo 15

GZFT LİSTESİ			
İÇ ÇEVRE		DIŞ ÇEVRE	
Güçlü Yönler	Zayıf Yönler	Fırsatlar	Tehditler
Kurumun düzenleyici ve denetleyici yetkilere sahip olması	Birimler arası ortak iş yapma kültürünün geliştirilmesi ihtiyacı	Finansal raporlamanın önemine ilişkin farkındalığın artması	Finansal piyasalarda gelişen denetim güçlükleri
Güçlü kurumsal yapı, iletişim ve çözüm üretme becerisi	Hizmet içi eğitimlerin nitelik ve nicelik olarak artırılması ihtiyacı	Gün geçtikte gelişen ve değişen finansal piyasalarda yeni finansal araçların etkinliğinin artması	Paydaş kurum ve kuruluşlar ile görev çatışmasına neden olabilecek mevzuat düzenlemeleri
Çalışanlar arasında aktif iş birliği ve yardımlaşma kültürünün var olması	Kamuoyu tarafından bilinirlik	Teknolojik gelişmeler sayesinde kurumsal çalışma alanında ihtiyaçlara daha hızlı karşılık verilebilme olanakları	AB üyelik sürecinin olumsuz bir şekilde devam etmesi halinde Kurumumuz etkinliğinin azaltması
Uluslararası standartları mevzuata kazandırma, bu standartların sürekli gelişen, değişen finansal ortama göre hızlı ve etkin şekilde güncellenmesini sağlama	Etkin bir kurumsal kültür	Ülkemizin Avrupa Birliğine üyelik süreci	Siber saldırılarda artış meydana gelmesi
Bağımsız Denetim alanında tek yetkili otorite olma	Stratejik yönetim süreçlerine yönelik farkındalığın yetersiz olması	Finansal tabloların denetimine bilgi sistemleri disiplinin entegre olması	
Nitelikli ve uzman personel yapısı	Birimler arası iletişim yöntemlerinin geliştirilmesi gerekliliği	Ülkemizde kamu hizmetlerinde dijital dönüşüm yaşanması	
Genç, yetkin, dinamik ve iletişime açık bir yönetici kadrosu			
Mesleki sempozyum, panel, seminer, sürekli eğitim gibi çalışmalar yapılarak paydaşlar ile güçlü bir işbirliği kurulması			

III. BÖLÜM: PLANLAMA

A. GELECEĞE BAKIŞ

MİSYON

Misyonumuz; finansal raporların uluslararası standartlarla uyumlu olarak düzenlenmesini ve denetlenmesini sağlayacak standartlar koymak, etkin bir kamu gözetimini gerçekleştirmektir.

VİZYON

Vizyonumuz; yüksek kalitede ve güvenilir bir finansal raporlama ve bağımsız denetim ortamı oluşturmaktır.

TEMEL DEĞERLER

- Bağımsızlık
- Hukuka bağlılık
- Etkinlik
- Katılımcılık
- Mesleki uzmanlık
- Şeffaflık ve hesap verebilirlik
- Sürekli gelişim
- Küresel kimlik
- Sorumluluk
- Vizyoner yaklaşım ve yönetim anlayışı
- Hızlı ve kaliteli hizmet sunumu

B. STRATEJİ GELİŞTİRME

1. HEDEF KARTLARI¹

Hedef Kartı 1									
A 1	Bağımsız denetimi geliştirmek, güvenilirliğini, kapasitesini ve kalitesini artırmak								
H 1.1	Denetim standartlarını geliştirmek								
Performans Göstergeleri	Hedefe Etkisi (%)	Plan Dönemi Başlangıç Değeri	2021	2022	2023	2024	2025	İzleme Sıklığı	Raporlama Sıklığı
PG 1.1.1 Yayımlanan standart sayısı	50	0	1	2	2	3	4	6 ayda bir	6 ayda bir
PG 1.1.2 Revize edilen standart sayısı	50	24	3	6	9	12	15	6 ayda bir	6 ayda bir
Sorumlu Birim	Denetim Standartları Dairesi Başkanlığı								
İşbirliği Yapılacak Birim(ler)	-								
Riskler	Çevresel koşullar nedeniyle herhangi bir gecikme yaşanması								
Stratejiler	- Uluslararası işbirliğine bağlı kalarak, standart yayım sürecini gerçekleştirmek - Hedef gerçekleştirme çalışmalarında katılımcılığın esas alınması amacıyla katılımcılığın sağlanması - Eğitim, yayın ve yayımlar ile TDS'lere uyumun desteklenmesi								
Tespitler	Denetçiler tarafından TDS'lere uygun denetimin gerçekleştirilemiyor olması								
İhtiyaçlar	TDS'lere uyumun sağlanmasına yaşanan sorunlara ilişkin eğitimler verilmesi, yayımlar ve yayınlar yapılması								

Hedef Kartı 2									
A 1	Bağımsız denetimi geliştirmek, güvenilirliğini, kapasitesini ve kalitesini artırmak								
H 1.2	Bağımsız denetimin kalitesini artırmak								
Performans Göstergeleri	Hedefe Etkisi (%)	Plan Dönemi Başlangıç Değeri	2021	2022	2023	2024	2025	İzleme Sıklığı	Raporlama Sıklığı
PG 1.2.1 Yıllık incelemelerde tespit edilen bulgu sayısı (Bulgu sayısı/İnceleme sayısı)	%50	9,66 ²	8,5	8,5	8	8	7,5	6 ayda bir	6 ayda bir
PG 1.2.2 Katılım sağlanan uluslararası toplantıların/ etkinliklerin sayısı	%50	1	2	4	7	10	13	6 ayda bir	6 ayda bir
Sorumlu Birim	İnceleme Dairesi Başkanlığı								

¹ Performans gösterge değerlerine ilişkin tahminler, yıllar itibarıyla kümülatif olarak kaydedilmiştir. Düşüş eğilimindeki gösterge değerleri buna uygun olarak azaltılarak kaydedilmiştir. Seviyesinin korunması istenen gösterge değerleri buna uygun olarak aynı rakamlarla kaydedilmiştir.

² İnceleme takvimi gereği 31.12.2019 tarihli veriler kullanılmıştır. 60 denetim dosyası nezdinde yapılan incelemelerde 580 bulgu tespit edilmiştir.

İşbirliği Yapılacak Birim(ler)	-
Riskler	- Yıllık incelemelerin sayısının yeterli olmaması - Personel sayısının azlığı - Bağımsız denetim kültürünün yerleşmemesi
Stratejiler	- Bağımsız denetçilere ve işletmelere yönelik konferanslar ve eğitimler düzenlenerek bağımsız denetim sürecinin anlatılması, - Uluslararası çalışmaların yakından takip edilmesi ve raporlanması.
Tespitler	Yaşanan finansal ve ekonomik krizlerin toplumun özellikle ekonomik anlamda tutum ve davranışlarında, bakış açılarında değişikliklere sebebiyet vermesi nedeniyle toplum yararı ve istikrarı için etik konusunda ve bağımsız denetimde etkinliğin artırılması gerekliliği
İhtiyaçlar	- Toplumda daha şeffaf, açık, anlaşılır ve doğru bilgiye ulaşımı kolaylaştıracak bağımsız denetim anlayışının oluşturularak sürdürülmesi, - Yasal düzenlemeler, inceleme faaliyetlerinin artırılması ve sürekli eğitimin iyileştirilmesi gibi konularla birlikte denetçilerin ve denetimin kalitesinin artırılmasının sağlanması, - Mevzuat eksikliklerinin giderilmesi, kurumsal kültürün güçlendirilmesine yönelik çalışmalar yapılması, - AB Üyelik süreci yakından takip edilerek hükümetimizin politikalarına uygun Kurumsal duruş sağlanması.

Hedef Kartı 3									
A 1	Bağımsız denetimi geliştirmek, güvenilirliğini, kapasitesini ve kalitesini artırmak								
H 1.3	Kamu gözetiminin etkinliğini ve verimliliğini artırmak								
Performans Göstergeleri	Hedef Etkisi (%)	Plan Dönemi Başlangıç Değeri ¹	2021	2022	2023	2024	2025	İzleme Sıklığı	Raporlama Sıklığı
PG 1.3.1 Yıllık incelemelerin sayısı	%60	60	90	170	250	330	410	6 ayda bir	6 ayda bir
PG 1.3.2 İdari yaptırım uygulanan bağımsız denetim kuruluşu sayısı	%40	38	35	70	105	135	165	6 ayda bir	6 ayda bir
Sorumlu Birim	İnceleme Dairesi Başkanlığı								
İşbirliği Yapılacak Birim(ler)	Bilgi Sistemleri Yönetimi Daire Başkanlığı								
Riskler	Sürekli değişen standartlar ve trendler								
Stratejiler	İnceleme sisteminde risk odaklı yaklaşımın geliştirilmesine yönelik çalışmalar yapılması.								
Tespitler	Yaşanan finansal ve ekonomik krizlerin toplumun özellikle ekonomik anlamda tutum ve davranışlarında, bakış açılarında değişikliklere sebebiyet vermesi nedeniyle toplum yararı ve istikrarı için etik konusunda ve bağımsız denetimde etkinliğin artırılması gerekliliği								
İhtiyaçlar	Toplumda daha şeffaf, açık, anlaşılır ve doğru bilgiye ulaşımı kolaylaştıracak bağımsız denetim anlayışının oluşturularak sürdürülmesi, Yasal düzenlemeler, inceleme faaliyetlerinin artırılması ve sürekli eğitimin iyileştirilmesi gibi konularla birlikte denetçilerin ve denetimin kalitesinin artırılmasının sağlanması. Mevzuat eksikliklerinin giderilmesi, kurumsal kültürün güçlendirilmesine yönelik çalışmalar yapılması, AB Üyelik süreci yakından takip edilerek hükümetimizin politikalarına uygun Kurumsal duruş sağlanması.								

¹ İnceleme takvimi gereği 31.12.2019 tarihli veriler kullanılmıştır.

Hedef Kartı 4									
A 1	Bağımsız denetimi geliştirmek, güvenilirliğini, kapasitesini ve kalitesini artırmak								
H 1.4	Etkin bir uzaktan gözetim sistemi kurmak								
Performans Göstergeleri	Hedefe Etkisi (%)	Plan Dönemi Başlangıç Değeri (01/01/2020-31.12.2020)	2021	2022	2023	2024	2025	İzleme Sıklığı	Raporlama Sıklığı
PG 1.4.1 Gözetim kapsamına alınan BDK/BD sayısı	%100	300	300	600	900	1.200	1.500	6 ayda bir	6 ayda bir
Sorumlu Birim	Gözetim Dairesi Başkanlığı								
İşbirliği Yapılacak Birim(ler)	Bilgi Sistemleri Yönetimi Daire Başkanlığı Eğitim ve Yetkilendirme Daire Başkanlığı								
Riskler	SBG'de yaşanabilecek muhtemel aksaklıklar								
Stratejiler	Bildirimlerin düzenli olarak alınmasını sağlamak amacıyla SBG'nin güncel tutulması sağlanacaktır								
Tespitler	Elektronik ortamda kayıt altına alınan bilgi ve belgelerin artması								
İhtiyaçlar	İyileştirme çalışmalarında süreklilik sağlanması								

Hedef Kartı 5									
A 1	Bağımsız denetimi geliştirmek, güvenilirliğini, kapasitesini ve kalitesini artırmak								
H 1.5	Bağımsız denetim sektöründeki kapasiteyi artırmak								
Performans Göstergeleri	Hedefe Etkisi (%)	Plan Dönemi Başlangıç Değeri	2021	2022	2023	2024	2025	İzleme Sıklığı	Raporlama Sıklığı
PG 1.5.1 Yetkilendirilen bağımsız denetçi sayısı	%70	17.000	17.150	17.300	17.500	17.700	17.950	6 ayda bir	6 ayda bir
PG 1.5.2 Yetkilendirilen denetim kuruluşu sayısı	%20	340	350	360	375	390	405	6 ayda bir	6 ayda bir
PG 1.5.3 Yetki verilen denetimi üstlenen denetçi sayısı	%10	50	60	70	85	100	120	6 ayda bir	6 ayda bir
Sorumlu Birim	Eğitim ve Yetkilendirme Daire Başkanlığı								
İşbirliği Yapılacak Birim(ler)	-								
Riskler	Başvuru sayısının azalması Bağımsız denetçilik mesleğine ilginin azalması								
Stratejiler	Yılda 2 kez gerçekleştirilen bağımsız denetçilik sınavlarına katılımın artması için, sınavların online olarak da gerçekleştirilmeli Bağımsız denetçilik mesleği daha fazla tanıtılmalı Bağımsız Denetim kapsamı genişletilmeli								
Tespitler	Yaşanan finansal ve ekonomik krizlerin toplumun özellikle ekonomik anlamda tutum ve davranışlarında, bakış açılarında değişkenliklere sebebiyet vermesi nedeniyle toplum yararı ve istikrarı için bağımsız denetimde etkinliğin artırılması gerekliliği								
İhtiyaçlar	Bağımsız denetimin kapasitesinin ve kalitesinin artırılması ile finansal raporlamaya ve bağımsız denetime duyulan güvenin artırılması								

Hedef Kartı 6

A 2	Finansal raporlamayı geliştirmek ve kalitesini artırmak								
H 2.1	Türkiye Muhasebe Standartları'nı gözden geçirip güncellemek								
Performans Göstergeleri	Hedefe Etkisi (%)	Plan Dönemi Başlangıç Değeri	2021	2022	2023	2024	2025	İzleme Sıklığı	Raporlama Sıklığı
PG 2.1.1 Revize Edilecek Standart Sayısı	%30	6/42	2	4	12	20	28	6 ayda bir	6 ayda bir
PG 2.1.2 Uluslararası standartlarda gerçekleştirilen yeni düzenlemelerin ortalama yayımlanma süresi (ay)	%50	9	9	9	8	7	6	6 ayda bir	6 ayda bir
PG 2.1.3 Uluslararası toplantılara katılım sayısı	%20	2	2	6	10	14	18	6 ayda bir	6 ayda bir
Sorumlu Birim	Muhasebe Standartları Dairesi Başkanlığı								
İşbirliği Yapılacak Birim(ler)	-								
Riskler	Mevcut iş yükü yoğunluğu Yetersiz Personel								
Stratejiler	Uluslararası ilişkilerin esas alınması.								
Tespitler	İhtiyaçlar doğrultusunda oluşturulan yeni ve revize standartların dünya uygulamalarıyla eş zamanlı olarak mevzuatımıza kazandırılması.								
İhtiyaçlar	Finansal raporlamanın kalitesinin artırılması								

Hedef Kartı 7

A 2	Finansal raporlamayı geliştirmek ve kalitesini artırmak								
H 2.2	Finansal raporlama uygulamalarını geliştirmek								
Performans Göstergeleri	Hedefe Etkisi (%)	Plan Dönemi Başlangıç Değeri	2021	2022	2023	2024	2025	İzleme Sıklığı	Raporlama Sıklığı
PG 2.2.1 Türkiye Muhasebe Standartlarına ilişkin yayımlanacak uygulama örneği sayısı	%80	18	8	8	8	8	8	6 ayda bir	6 ayda bir
PG 2.2.2 Revize edilen Standartlar çerçevesinde revize edilecek uygulama örneği sayısı	%20	0	0	7	14	20	26	6 ayda bir	6 ayda bir

Sorumlu Birim	Muhasebe Standartları Dairesi Başkanlığı
İşbirliği Yapılacak Birim(ler)	-
Riskler	Mevcut iş yükü yoğunluğu Yetersiz personel
Stratejiler	Standartların uygulanmasında ortaya çıkabilecek tüm belirsizliklerin giderilmesi.
Tespitler	Standartların uygulanmasında yaşanan güçlükler
İhtiyaçlar	Standartların uygulanmasında yaşanan sıkıntıları giderilmesi ve rehberlik sağlanması.

Hedef Kartı 8									
A 2	Finansal raporlamayı geliştirmek ve kalitesini artırmak								
H 2.3	Bilgi sistemleri kullanılarak standart raporlama uygulamalarını geliştirmek								
Performans Göstergeleri	Hedef Etkisi (%)	Plan Dönemi Başlangıç Değeri	2021	2022	2023	2024	2025	İzleme Sıklığı	Raporlama Sıklığı
PG 2.3.1 TFRS'de yapılan güncellemeler doğrultusunda, TFRS taksonomisinde yapılacak güncelleme sayısı	%20	0	1	2	3	4	5	6 ayda bir	6 ayda bir
BOBİ FRS'de yapılan güncellemeler doğrultusunda, BOBİ FRS taksonomisinde yapılacak güncelleme sayısı	%20	0	1	2	3	4	5	6 ayda bir	6 ayda bir
PG 2.3.2 KÜMİ FRS için oluşturulacak yeni taksonomi sayısı	%20	0	0	1	1	1	1	6 ayda bir	6 ayda bir
PG 2.3.3 EFR'den alınan bilgiler doğrultusunda Bağımsız Denetime Tabi Reel Sektör İşletmelerine İlişkin Temel Göstergelerin yayımlanma süresi (yıl)	%40	1	1	1	1	1	1	6 ayda bir	6 ayda bir
Sorumlu Birim	Muhasebe Standartları Dairesi Başkanlığı								
İşbirliği Yapılacak Birim(ler)	Bilgi Sistemleri Yönetimi Daire Başkanlığı								
Riskler	-								
Stratejiler	Finansal raporlamada bilgi sistemlerinden faydalanmak.								
Tespitler	Uygulama farklılıkları sebebiyle finansal tabloların karşılaştırılabilirliğine ilişkin yaşanan sorunlar.								
İhtiyaçlar	Dijital dönüşümün sağlanması. Finansal raporlamada şeffaflığın ve karşılaştırılabilirliğin artırılması								

Hedef Kartı 9									
A 2	Finansal raporlamayı geliştirmek ve kalitesini artırmak								
H 2.4	Yerel finansal raporlama çerçevesini oluşturmak								
Performans Göstergeleri	Hedefe Etkisi (%)	Plan Dönemi Başlangıç Değeri	2021	2022	2023	2024	2025	İzleme Sıklığı	Raporlama Sıklığı
PG 2.4.1 Yayımlanacak yerel finansal raporlama çerçevesi (KÜMİ FRS) sayısı	%70	0	1	1	1	1	1	6 ayda bir	6 ayda bir
PG 2.4.2 BOBİ FRS ve KÜMİ FRS'ye Yönelik düzenlenecek veya katılım sağlanacak konferans, çalıştay, webinar ve benzeri tanıtım faaliyeti sayısı	%30	13	10	20	30	40	50	6 ayda bir	6 ayda bir
Sorumlu Birim	Muhasebe Standartları Dairesi Başkanlığı								
İşbirliği Yapılacak Birim(ler)	-								
Riskler	İlgili Kurumlardan yeterli katkı sağlanamaması								
Stratejiler	Uluslararası düzenlemelerle uyum sağlanması.								
Tespitler	Küçük ve Mikro İşletmeler için gerçeğe ve ihtiyaca uygun sunum sağlayan geçerli finansal raporlama çerçevesi eksikliği. Yeni uygulanmaya başlayan yerel finansal raporlama çerçevelerinin uygulanmasında yaşanan güçlükler.								
İhtiyaçlar	Her büyüklükteki işletmenin finansal tablolarının gerçeğe ve ihtiyaca uygun sunum sağlaması. Yayımlanan yerel finansal raporlama çerçevelerine ilişkin farkındalığın artırılması.								

Hedef Kartı 10									
A 3	Yetkin bir kurumsal yapı oluşturmak								
H 3.1	Kurumsal algıyı güçlendirmek								
PG 3.1.1: Dış paydaşlara yönelik iletişim ve işbirliği amaçlı düzenlenen faaliyet sayısı*	40	1	2	4	7	10	14	6 ayda bir	6 ayda bir
PG 3.1.2: Sosyal Medyada Kurum tarafından yapılan paylaşım sayısı*	30	81	85	175	273	378	498	Ayda bir	6 ayda bir
PG 3.1.3: Sosyal medya platformlarında takipçi sayısı	30	8.438	8.500	8.600	9.000	9.100	9.500	Ayda bir	6 ayda bir
Sorumlu Birim	Basın ve Halkla İlişkiler Müşavirliği								
İşbirliği Yapılacak Birim(ler)	İnsan Kaynakları ve Destek Hizmetleri Daire Başkanlığı Bilgi Sistemleri Yönetimi Daire Başkanlığı								
Riskler	Zorunlu dış koşullar nedeniyle dış paydaşlarla interaktif iletişimde yaşanabilecek kesintiler								
Stratejiler	Medya (yazılı, görsel, sosyal) araçlarının etkin kullanımını sağlamak Üniversitelerin ilgili bölümleri ile kurumsal farkındalık ve tanınırlığın güçlendirilmesi amacıyla iletişim kanalları oluşturmak Dergi, Tanıtım Filmi gibi görsel ve yayın içerikli çalışmalar ile hedefi desteklemek 4982 sayılı Bilgi Edinme Hakkı Kanunu kapsamında, CİMER sisteminin etkin bir şekilde işleyişini sağlamak								
Maliyet Tahmini	En doğru tahminin ilgili bütçe daireleri tarafından yapılacağı düşünülmektedir.								
Tespitler	Kurumun tanınırlığının yetersiz olması								
İhtiyaçlar	Kurumsal tanıtım faaliyetlerine daha fazla yoğunluk verilmesi, kurum paydaşları öncelikli olmak üzere tüm kamuoyu tarafından bilinirliğinin artırılması								
*Gösterge gerçekleşme tahmini yıllar itibariyle kümülatif olarak gösterilmiştir.									
** Gösterge gerçekleşme tahmini yıllar itibariyle ayrı ayrı yapılmıştır.									

Hedef Kartı 11									
A 3	Yetkin bir kurumsal yapı oluşturmak								
H 3.2	İnsan kaynakları kapasitesini geliştirmek								
Performans Göstergeleri	Hedefe Etkisi (%)	Plan Dönemi Başlangıç Değeri ¹	2021	2022	2023	2024	2025	İzleme Sıklığı	Raporlama Sıklığı
PG3.2.1 Meslek Personeli Sayısı	15	79 ²	78 ³	85	90	97	105	6 ayda bir	6 ayda bir
PG 3.2.2 Personel başına Düşen Hizmet İçi Eğitim Saati	35	20 ⁴	20	40	60	80	100	6 ayda bir	6 ayda bir
PG 3.2.3 Yurtdışı lisansüstü eğitimlere, staj ve yetiştirilme amaçlı programlara gönderilen personel sayısı	35	2 ⁵	0	2+3	4+6	6+9	8+12	6 ayda bir	6 ayda bir
PG 3.2.4 Personel Memnuniyet Oranı (%)	15	0 ⁶	60	65	70	75	80	6 ayda bir	6 ayda bir
Sorumlu Birim	İnsan Kaynakları ve Destek Hizmetleri Daire Başkanlığı								
İşbirliği Yapılacak Birim(ler)	Tüm Birimler								
Riskler	- Bütçe sınırlamaları - Dış çevreden kaynaklı gelişebilecek olağanüstü durumlar								
Stratejiler	- İnsan kaynakları yönetiminde otomasyonun öncelenmesi - İç paydaş taleplerinin sürece dâhil edilmesi - Mevzuat alt yapısının güncellenmesi								
Tespitler	- Kurum kültürünün geliştirilmesi gerekliliği - Personel motivasyonuna katkı - Çalışanlar arası iletişim/etkileşim eksiklikleri								
İhtiyaçlar	- Mevzuat eksikliklerinin giderilmesi, kurumsal kültürün güçlendirilmesine yönelik çalışmalar yapılması - Kurumun sosyal imkanlarının, düzenlenecek sosyal etkinliklerin, mesleki gelişime yönelik hizmet içi eğitimlerin, personel özlük haklarının iyileştirilmesi, personel motivasyonunun ve kurumsal aidiyetin güçlendirilmesine yönelik çalışmalar yapılması								

¹ 1.1.2016-31.12.2020 arası ortalama değerdir.

² 31.12.2020 tarihi itibarıyla Kurumumuzun meslek personeli sayısını göstermektedir.

³ Meslek personeli ihtiyacımız ile ilgili 2019 yılında yapılan sınav neticesinde, on dört (14) uzman yardımcısının açıktan ataması 2020 yılında yapılarak görevlerine başlamış olup, 2021 yılı için uzman yardımcısı alımı planlanmamaktadır. 14.06.2021 tarihinde ise bir (1) uzman yardımcısının istifa ederek Kurumumuzdaki görevinden ayrılması sebebiyle meslek personeli sayısı azalmıştır.

⁴ Dünyada ve ülkemizde yaşanan COVID-19 salgını nedeniyle 2020 yılında hizmet içi eğitim düzenlenmemiş olup, 01.01.2016-31.12.2019 arasında personel başına düzenlenen ortalama hizmet içi eğitim saatini göstermektedir.

⁵ 2019 ve 2020 yıllarında yetiştirilmek ve staj amacıyla personel gönderilmemiş olup, diğer yıllarda ise sadece yetiştirilmek amacıyla yurtdışına gönderilen personel ortalaması baz alınmıştır. (2014 yılında iki (2) kişi; 2015 yılında iki (2) kişi; 2016 yılında (kontenjan iki (2)) bir (1) kişi; 2017 yılında iki (2) kişi gönderilmiştir.)

⁶ Şuana kadar yapılmadığı için değer sıfır (0) olarak kabul edilmiştir.

Hedef Kartı 12									
A 3	Yetkin bir kurumsal yapı oluşturmak								
H 3.3	Bilgi sistemleri insan kaynağının yetkinliğini artırmak								
Performans Göstergeleri	Hedefe Etkisi (%)	Plan Dönemi Başlangıç Değeri (2020)	2021	2022	2023	2024	2025	İzleme Sıklığı	Raporlama Sıklığı
PG 3.3.1 Bilgi sistemleri personelinin aldığı eğitim süresi (Saat)	%100	0	80	160	240	320	400	3 ayda bir	6 ayda bir
Sorumlu Birim	Bilgi Sistemleri Yönetimi Daire Başkanlığı								
İşbirliği Yapılacak Birim(ler)	İnsan Kaynakları ve Destek Hizmetleri Daire Başkanlığı								
Riskler	- Yeterli bütçe ayrılamaması neticesinde eğitim alınamaması sonucunda personel yetkinliğinin artırılmaması - Salgın vb. koşulların yaşanması neticesinde yüz yüze eğitimin gerçekleştirilememesi sonucunda personel yetkinliğinin istenilen seviyede artırılmaması - Kurumun bilgi sistemlerine yönelik taleplerin artışı neticesinde iş yoğunluğunun oluşmasıyla personelin eğitime katılamaması								
Stratejiler	- Takip edilen yıl için ihtiyaç duyulan eğitim planlaması cari yıl içerisinde yapılacaktır - Eğitimler yüz yüze veya online olarak gerçekleştirilecektir - Eğitimler personelin iş takvimine göre planlanacaktır								
Tespitler	- Kullanılan teknolojik kaynakların yapısının sürekli değişmesi - Bir üst politika dokümanı olarak T.C. Ulaştırma ve Altyapı Bakanlığı'nın Ulusal Siber Güvenlik Stratejisi ve Eylem Planının yürürlükte olması 2019/12 sayılı Cumhurbaşkanlığı Bilgi ve İletişim Güvenliği Tedbirleri Genelgesi ve Bilgi ve İletişim Güvenliği Rehberi gereklilikleri 6698 Sayılı Kişisel Verilerin Korunması Kanunu gereklilikleri								
İhtiyaçlar	- Bilgi sistemleri alanında çalışan personelin yetkinliğinin sürekli artırılması - Ulusal Siber Güvenlik Stratejisi ve Eylem Planına uyumun sağlanması 2019/12 sayılı Genelge ve Bilgi ve İletişim Güvenliği Rehberi hükümlerine uyumun sağlanması 6698 Sayılı Kanun hükümlerine uyumun sağlanması								

Hedef Kartı 13									
A 3	Yetkin bir kurumsal yapı oluşturmak								
H 3.4	Bilgi sistemleri altyapı kaynaklarının güvenlik, erişilebilirlik ve teknolojik gelişmelere uyum seviyesini artırmak								
Performans Göstergeleri	Hedefe Etkisi (%)	Plan Dönemi Başlangıç Değeri (2020)	2021	2022	2023	2024	2025	İzleme Sıklığı	Raporlama Sıklığı
PG 3.4.1 İnternet bant genişliği (Mbit/s)	%25	200 Mbit/s	200 Mbit/s	200 Mbit/s	200 Mbit/s	250 Mbit/s	250 Mbit/s	6 ayda bir	6 ayda bir

PG 3.4.2 Bilgi sistemleri altyapı kaynaklarında gerçekleştirilen güncelleme sayısı	%75	-600	700	1400	2100	2800	3500	3 ayda bir	6 ayda bir
Sorumlu Birim	Bilgi Sistemleri Yönetimi Daire Başkanlığı								
İşbirliği Yapılacak Birim(ler)	İnsan Kaynakları ve Destek Hizmetleri Daire Başkanlığı								
Riskler	- Yeterli bütçe ayrılamaması neticesinde ihtiyaç duyulan bilgi sistemleri altyapı kaynaklarının temin edilememesi sonucunda kaynakların güvenlik, erişilebilirlik ve teknolojik gelişmelere uyumunun istenilen seviyede artırılmaması - Manuel ortamda takip edilen iş süreçlerinin gerçekleştirilmesinde insan kaynağı eksikliği yaşanması neticesinde ihtiyaç duyulan çalışmaların yapılamamasıyla kaynakların güvenlik, erişilebilirlik ve teknolojik gelişmelere uyumunun istenilen seviyede artırılmaması								
Stratejiler	- Takip edilen yıl için ihtiyaç duyulan bilgi sistemleri altyapı kaynaklarının temin planlaması cari yıl içerisinde yapılacaktır - Bilgi sistemleri altyapı kaynaklarının yönetiminde görev ve personel dağılımı iş analizine göre yapılacaktır - Kurum personelinin bilgi sistemleri altyapı kaynaklarına güvenli ortamda uzaktan erişimi mümkün olduğunca sağlanacaktır								
Tespitler	- Teknolojik ihtiyaçlar, ulusal düzenlemeler, Kurumsal hizmetlerin etkinliğinin ve kalitesinin artırılması gerekliliğinin sürekli bir döngü halinde olması - Elektronik ortamda kayıt altına alınan bilgi ve belgelerin artması - Siber saldırılarda artış meydana gelmesi - Bir üst politika dokümanı olarak T.C. Ulaştırma ve Altyapı Bakanlığı'nın Ulusal Siber Güvenlik Stratejisi ve Eylem Planının yürürlükte olması 5651 Sayılı İnternet Ortamında Yapılan Yayınların Düzenlenmesi ve Bu Yayınlar Yoluyla İşlenen Suçlarla Mücadele Edilmesi Hakkında Kanunun gereklilikleri 2019/12 sayılı Cumhurbaşkanlığı Bilgi ve İletişim Güvenliği Tedbirleri Genelgesi ve Bilgi ve İletişim Güvenliği Rehberi gereklilikleri 6698 Sayılı Kişisel Verilerin Korunması Kanunu gereklilikleri - Küresel ısınma ve iklim değişikliği etkileri								
İhtiyaçlar	- İyileştirme çalışmalarında süreklilik sağlanması - Bilgi sistemleri altyapısında kapasite artırımı - Bilgi varlıklarının güvenliğinin, erişilebilirliğinin ve bütünlüğünün sürdürülebilir olarak sağlanması amacıyla bilgi güvenliği ve siber güvenlik kapasitesinin artırılması ve bu alanlarda kurumsal kültürün oluşturulması - Güvenlik yapılandırması faaliyetlerinin gerçekleştirilmesi ve Kurumsal siber güvenlik farkındalığının artırılması - Ulusal Siber Güvenlik Stratejisi ve Eylem Planına uyumun sağlanması 5651 Sayılı Kanun hükümlerine uyumun sağlanması 2019/12 sayılı Genelge ve Bilgi ve İletişim Güvenliği Rehberi hükümlerine uyumun sağlanması 6698 Sayılı Kanun hükümlerine uyumun sağlanması - Etkin bir kamu kurumu olarak çevre dostu bilgi teknolojileri ürün ve hizmetlerinin tercih edilmesi								

Hedef Kartı 14

A 3	Yetkin bir kurumsal yapı oluşturmak								
H 3.5	Bilgi sistemleri uygulamalarının güvenlik, erişilebilirlik ve kullanılabilirlik seviyesini artırmak								
Performans Göstergeleri	Hedefe Etkisi (%)	Plan Dönemi Başlangıç Değeri (2020)	2021	2022	2023	2024	2025	İzleme Sıklığı	Raporlama Sıklığı

PG 3.5.1 Bilgi sistemleri uygulamalarında gerçekleştirilen güncelleme sayısı	%100	-100	120	240	360	480	600	3 ayda bir	6 ayda bir
Sorumlu Birim	Bilgi Sistemleri Yönetimi Daire Başkanlığı								
İşbirliği Yapılacak Birim(ler)	Kurum hizmet birimleri								
Riskler	- Yeterli bütçe ayrılamaması neticesinde ihtiyaç duyulan uygulama geliştirmelerinin yapılamaması sonucunda uygulamaların güvenlik, erişilebilirlik ve kullanılabilirliğinin istenilen seviyede artırılamaması - Uygulamaların geliştirilmesinde proje yönetiminin etkin yapılamaması neticesinde uygulama geliştirme sürecinin planlandığı gibi tamamlanamaması								
Stratejiler	Bilgi sistemleri uygulamalarının geliştirilmesi iş analizine göre yapılacaktır								
Tespitler	- Teknolojik ihtiyaçlar, ulusal düzenlemeler, Kurumsal hizmetlerin etkinliğinin ve kalitesinin artırılması gerekliliğinin sürekli bir döngü halinde olması - Ülkemizde kamu hizmetlerinde dijital dönüşüm yaşanması - Siber saldırılarda artış meydana gelmesi - Bir üst politika dokümanı olarak T.C. Ulaştırma ve Altyapı Bakanlığı'nın Ulusal Siber Güvenlik Stratejisi ve Eylem Planının yürürlükte olması 5651 Sayılı İnternet Ortamında Yapılan Yayınların Düzenlenmesi ve Bu Yayınlar Yoluyla İşlenen Suçlarla Mücadele Edilmesi Hakkında Kanunun gereklilikleri 6698 Sayılı Kişisel Verilerin Korunması Kanunu gereklilikleri 2019/12 sayılı Cumhurbaşkanlığı Bilgi ve İletişim Güvenliği Tedbirleri Genelgesi ve Bilgi ve İletişim Güvenliği Rehberi gereklilikleri - Küresel ısınma ve iklim değişikliği etkileri - Bilgisayar ve internet kullanım oranında artış yaşanması								
İhtiyaçlar	- İyileştirme çalışmalarında süreklilik sağlanması - Bilgi sistemleri uygulamalarına ilişkin olarak, uygulamaların kullanılabilirlik seviyesinin artırılması amacıyla kullanıcı odaklı iyileştirme çalışmalarının gerçekleştirilmesi ve açık kaynak kodlu teknolojilerin kullanımının artırılması - Kurum tarafından elektronik ortamda sunulan hizmetlerle ilişkili iş süreçlerinin ve uygulamaların iyileştirilmesi için gerekli çözümlerin uygulanması - Ulusal düzenlemelerin takip edilerek dijital dönüşüm sürecindeki uyumun artırılması - Güvenlik yapılandırması faaliyetlerinin gerçekleştirilmesi ve Kurumsal siber güvenlik farkındalığının artırılması - Ulusal Siber Güvenlik Stratejisi ve Eylem Planına uyumun sağlanması 5651 Sayılı Kanun hükümlerine uyumun sağlanması 6698 Sayılı Kanun hükümlerine uyumun sağlanması 2019/12 sayılı Genelge ve Bilgi ve İletişim Güvenliği Rehberi hükümlerine uyumun sağlanması - Etkin bir kamu kurumu olarak çevre dostu bilgi teknolojileri ürün ve hizmetlerinin tercih edilmesi								

Hedef Kartı 15									
A 3	Yetkin bir kurumsal yapı oluşturmak								
H 3.6	Kurumsal bilginin güvenliğini, erişilebilirliğini ve izlenebilirliğini artırmak								
Performans Göstergeleri	Hedefe Etkisi (%)	Plan Dönemi Başlangıç Değeri (2020)	2021	2022	2023	2024	2025	İzleme Sıklığı	Raporlama Sıklığı
PG 3.6.1 Envanter Yönetimi Uygulamasının geliştirilme oranı (%)	%25	0	100	100	100	100	100	3 ayda bir	6 ayda bir

PG 3.6.2 Kurum bilgi güvenliği yönetim sisteminin ISO 27001 standardına uygunluk oranı (%)	%50	100	100	100	100	100	100	3 ayda bir	6 ayda bir
PG 3.6.3 Kurumsal bilgi güvenliği ve siber güvenlik farkındalık faaliyetleri sayısı	%25	15	12	24	36	48	60	3 ayda bir	6 ayda bir
Sorumlu Birim	Bilgi Sistemleri Yönetimi Daire Başkanlığı								
İşbirliği Yapılacak Birim(ler)	Kurum hizmet birimleri								
Riskler	• Envanter Yönetimi Uygulamasının geliştirilememesi neticesinde bilgi varlıklarının manuel ortamda izlenmesi sonucunda varlık yönetiminin etkin yapılamaması • Salgın vb. koşulların yaşanması neticesinde bilgi güvenliği ve siber güvenlik farkındalık faaliyetlerin aksaması sonucunda Kurumsal bilgi güvenliği ve siber güvenlik farkındalığının istenilen seviyeye getirilememesi • Yeterli bütçe ayrılamaması neticesinde ihtiyaç duyulan bilgi güvenliği çözümlerinin sağlanamaması sonucunda bilgi varlıklarının gizlilik, bütünlük ve erişilebilirlik unsurlarının istenilen seviyede artırılmaması								
Stratejiler	• Bilgi güvenliği ve siber güvenlik faaliyetleri yüz yüze veya dijital ortamda farklı çözümler kullanılarak gerçekleştirilecektir • Takip edilen yıl için ihtiyaç duyulan bilgi güvenliği çözümlerinin temin planlaması cari yıl içerisinde yapılacaktır • Bilgi güvenliği yönetiminde görev ve personel dağılımı iş analizine göre yapılacaktır								
Tespitler	• Elektronik ortamda kayıt altına alınan bilgi ve belgelerin artması • Siber saldırılarda artış meydana gelmesi • Bir üst politika dokümanı olarak T.C. Ulaştırma ve Altyapı Bakanlığı'nın Ulusal Siber Güvenlik Stratejisi ve Eylem Planının yürürlükte olması • 5651 Sayılı İnternet Ortamında Yapılan Yayınların Düzenlenmesi ve Bu Yayınlar Yoluyla İşlenen Suçlarla Mücadele Edilmesi Hakkında Kanunun gereklilikleri • 6698 Sayılı Kişisel Verilerin Korunması Kanunu gereklilikleri • 2019/12 sayılı Cumhurbaşkanlığı Bilgi ve İletişim Güvenliği Tedbirleri Genelgesi ve Bilgi ve İletişim Güvenliği Rehberi gereklilikleri								
İhtiyaçlar	• Bilgi varlıklarının güvenliğinin, erişilebilirliğinin ve bütünlüğünün sürdürülebilir olarak sağlanması amacıyla bilgi güvenliği ve siber güvenlik kapasitesinin artırılması ve bu alanlarda kurumsal kültürün oluşturulması • Güvenlik yapılandırması faaliyetlerinin gerçekleştirilmesi ve Kurumsal siber güvenlik farkındalığının artırılması • Ulusal Siber Güvenlik Stratejisi ve Eylem Planına uyumun sağlanması • 5651 Sayılı Kanun hükümlerine uyumun sağlanması • 6698 Sayılı Kanun hükümlerine uyumun sağlanması • 2019/12 sayılı Genelge ve Bilgi ve İletişim Güvenliği Rehberi hükümlerine uyumun sağlanması								

2. HEDEFLERDEN SORUMLU BİRİMLER

Tablo 16

BİRİMLER	A1					A2				A3					
	H1.1	H1.2	H1.3	H1.4	H1.5	H2.1	H2.2	H2.3	H2.4	H3.1	H3.2	H3.3	H3.4	H3.5	H3.6
Basın ve Halkla İlişkiler Müşavirliği										•					
Bilgi Sistemleri Yönetimi Daire Başkanlığı												•	•	•	•
Denetim Standartları Dairesi Başkanlığı	•														
Eğitim ve Yetkilendirme Daire Başkanlığı					•										
Gözetim Dairesi Başkanlığı				•											
İnceleme Dairesi Başkanlığı		•	•												
İnsan Kaynakları ve Destek Hizmetleri Daire Başkanlığı											•				
Muhasebe Standartları Dairesi Başkanlığı						•	•	•	•						

IV. BÖLÜM: İZLEME VE DEĞERLENDİRME

2021-2025 dönemini kapsayan Stratejik Planımızın uygulama sonuçları raporlamaya dayalı ve periyodik olarak 6 aylık izleme ve yıllık değerlendirme faaliyetleri ile sürekli gözden geçirmeye tabidir.

Sistematik olarak gerçekleştirilecek olan izleme ve değerlendirme sürecinde, performans göstergeleri aracılığıyla hedeflenen ve varılan sonuçlar karşılaştırılarak, amaç ve hedeflere ulaşmada kontrollü bir ilerlemenin sağlanması, gecikme ve/veya sapmalar için önlemler geliştirilmesi ve gerekli görülen durumlarda Planın yeniden değerlendirilerek güncelleme ihtiyacının ortaya konulabilmesi amaçlanmaktadır.

Bu kapsamda; Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı koordinasyonunda, hedeflerden sorumlu birimler tarafından amaç ve hedefe ilişkin performans göstergelerinin gerçekleşme değerleri nicel sonuçlar olarak her yılın ilk 6 aylık dönemi için Temmuz ayı sonunda izleme raporu ile, yine performans göstergelerinin gerçekleşme sonuçları yanında amaç, hedef ve performans göstergelerinin ilgililik, etkililik, etkinlik ve sürdürülebilirliğinin analiz edildiği değerlendirme ve açıklamalar ise nitel sonuçlar olarak değerlendirme raporu ile yıllık olarak Şubat ayı sonuna kadar hazırlanarak üst yönetime sunulacaktır. Bu şekilde amaç ve hedeflere ulaşmada kontrollü ve sürekli iyileştirmeye dayalı bir döngü kurulmuş olacak ve Planın başarısı önemli ölçüde garanti altına alınabilecektir.