TÜRKİYE'DE SUÇ GELİRLERİNİN AKLANMASI VE TERÖRİZMİN FİNANSMANI İLE MÜCADELE VE MÜSADERE UYGULAMALARINDA ETKİNLİĞİN ARTIRILMASI STRATEJİ BELGESİ (2026-2030)

Not: İşbu Strateji Belgesi 04.07.2026 tarihli ve 33300 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 2026/7 sayılı Cumhurbaşkanlığı Genelgesi uyarınca yürürlüğe girmiş olup, Genelge hükmü gereğince belge Mali Suçları Araştırma Kurulu Başkanlığının (MASAK) internet sitesinde yayımlanmaktadır.

Strateji Belgesi kapsamındaki sekretarya hizmetleri MASAK tarafından yürütülecektir.

TÜRKİYE'DE SUÇ GELİRLERİNİN AKLANMASI VE TERÖRİZMİN FİNANSMANI İLE MÜCADELE VE MÜSADERE UYGULAMALARINDA ETKİNLİĞİN ARTIRILMASI STRATEJİ BELGESİ (2026-2030)

GİRİŞ

Suç ve suç gelirleri ile etkin mücadele, yetkili birimlerin, bu suçların yoğunluğu, organize olarak işlenip işlenmediği, ekonomik boyutu ve faillerin mali profili konularında üst düzey farkındalığa sahip olmasını gerektirir. Aynı şekilde, terör örgütlerinin faaliyetlerinin önlenmesi ve örgüt yapısının anlaşılması için bunların finansmanına ilişkin eğilimlerin bilinmesi de önem arz etmektedir. Bu sayede ekonomik güvenlik sorunu olarak da kabul edilen aklama, diğer gelir getirici suçlar ve terörizmin finansmanı suçları ile ortak bir anlayış çerçevesinde mücadele edilebilecektir.

Bu ortak anlayış Mali Eylem Görev Gücü (Financial Action Task Force - FATF) standartlarında da karşılık bulmaktadır. Bahse konu kuruluşun yayımladığı 40 tavsiye ve kısa vadeli hedef olarak ilan ettiği 11 etkililik kriterinde, ülkelerin adli mercilerinin, kolluk birimlerinin, istihbarat kurumlarının, düzenleme ve denetleme fonksiyonunu haiz kurumların, koordineli bir şekilde ve aynı amaç doğrultusunda çalışarak sonuç elde etmesi beklenmektedir.

Bu Strateji Belgesi, ülkemizde aklama ve terörizmin finansmanı suçlarına, elkoyma ve müsadere uygulamalarına ilişkin adli ve idari süreçlerin etkili bir şekilde yürütülmesi; yükümlülüklere uyumun geliştirilmesi ve bunun denetimi; mali istihbaratın elde edilmesi ve kullanılmasına ilişkin süreçlerin başarısının artırılması ve dolayısıyla suçluların suç gelirinden mahrum bırakılmasına ilişkin önleyici ve bastırıcı tedbirlerin koordineli bir şekilde uygulanması hedefine yönelik olarak hazırlanmıştır. Ayrıca aklama ve terörizmin finansmanı ile mücadelede uluslararası standartlara uyumun ve iş birliğinin güçlendirilmesi de bu Strateji Belgesinin temel unsurlarından biri olarak ele alınmaktadır.

Strateji Belgesi çerçevesinde, farklı şekillerde işlenebilen aklama ve terörizmin finansmanı suçları ve bu suçlarla bağlantılı suç gelirleri ile mücadelede ve bu kapsamdaki elkoyma ve müsadere süreçlerinde ülkemizin önceliklerinin belirlenmesi, kamu – özel iş birliğini de sağlayacak şekilde yükümlülüklere uyumun ve denetim uygulamalarının geliştirilmesi, hedeflenen mali yaptırımların etkili bir şekilde uygulanması ve takibi, uluslararası iş birliğinin güçlendirilmesi ve etkin uygulama için atılacak adımların belirlenmesi, kurumlar arası iş birliğinin, görev ve sorumluluk paylaşımının öneminin ve kapsamının ortaya konulması ve bu suçlarla mücadele amacıyla hazırlanan ulusal risk değerlendirmesi (URD) çalışmasının güncelliğinin temin edilmesine ilişkin süreçlerin belirlenmesi amaçlanmaktadır.

1. Aklama ve Terörizmin Finansmanı Suçları ile Mücadele ve Müsadere Tedbirleri

Suçla mücadelenin en önemli unsurlarından birisi de suçluların suç gelirlerinden mahrum bırakılmasıdır. Özellikle ekonomik menfaat elde etmek için işlenen suçların azaltılması, suçlulara etkili ve caydırıcı yaptırımların uygulanması ve suçtan zarar görenlerin mağduriyetlerinin giderilmesi açısından, suçla mücadelede önleyici ve bastırıcı tedbirlerin uygulanması ve uygulama kapasitesini artıracak kurumsal yapılanma tedbirlerinin alınması büyük önem taşımaktadır.

Önleyici tedbirler arasında, 5549 sayılı Suç Gelirlerinin Aklanmasının Önlenmesi Hakkında Kanun (5549 sayılı Kanun) ve ilgili ikincil düzenlemeler kapsamında, suç gelirlerinin aklanması ve terörizmin finansmanı ile mücadele amacıyla yükümlü olarak belirlenenlerin uyum sağlaması beklenen müşterinin tanınması, şüpheli işlem bildirimi, kayıt tutma, muhafaza ve ibraz ile uygun eğitim, iç denetim, izleme ve kontrol ile risk yönetimi tedbirlerinin alınması, önleyici kolluk faaliyetleri, farkındalık artırıcı çalışmalar, iyi yönetişim ve saydamlığın geliştirilmesine yönelik uygulamalar ile diğer suç şüphesini bildirim mekanizmaları sayılabilir. Önleyici tedbirlere uyumun geliştirilmesi amacıyla, risk temelli olarak ulusal mevzuatın güncellenmesi ve rehberlik faaliyetlerinin geliştirilmesi ve yükümlülük denetimlerinin de risk temelli olarak programlanması ihtiyacı ortaya çıkmaktadır.

Bastırıcı tedbirler arasında ise, suçun işlenmesi sonrasında faillerin ve aralarındaki bağlantıların belirlenmesine, sorumluların cezalandırılmasına ve suçtan elde ettikleri gelirlerden mahrum bırakılmalarına yönelik tedbirlerden bahsetmek gerekmektedir. Bu tedbirler arasında "elkoyma" ve güvenlik tedbiri niteliğindeki "müsadere" ön plana çıkmaktadır.

Bastırıcı tedbirlerin etkili bir şekilde uygulanmasında uygun soruşturma tekniklerinin kullanılması da suçun tüm boyutlarıyla ortaya çıkarılması ve faillerin adli makamlara başarılı şekilde sevk edilmesi açısından büyük önem taşımaktadır. Adalet Bakanlığı Ceza İşleri Genel Müdürlüğünün 155/1 sayılı Genelgesinde ifade edildiği üzere, aklama ve terörizmin finansmanı suçlarının soruşturma evresinde, 5271 sayılı Ceza Muhakemesi Kanunu (CMK) ve 5549 sayılı Kanun'da belirlenen usul ve esaslar dâhilinde hareket edilmesi ve uygun soruşturma tekniklerinden faydalanarak gerekmesi halinde orantılı koruma tedbirlerine başvurulması önem arz etmektedir. Kolluk kuvvetleri tarafından mali soruşturmanın etkili şekilde yürütülmesi için rehberler hazırlanması iyi uygulama örneği olarak öne çıkmaktadır.

Kurumsal yapılanma tedbirleri ve iş birliği mekanizmaları ise söz konusu önleyici ve bastırıcı tedbirlerin uygulama başarısının iyileştirilmesi ile doğrudan ilgilidir. Bilindiği üzere, suçlardan elde edilen gelirleri konu edindiğimizde, faillerin bu gelirleri serbestçe kullanabilmek için yasa dışı kaynağını gizlemeye veya bunların yasal bir kaynaktan elde edildiği izlenimi vermeye çalıştığı görülmektedir. Benzer şekilde terörizmin finansmanının yasal veya yasa dışı kaynaklar kullanılarak ve ancak gerçek amacın gizlenmesine yönelik işlemler aracılığı ile sağlandığı bilinmektedir. Bu kapsamda başta yükümlü gruplarının faaliyet gösterdiği sektörler olmak üzere, çeşitli ekonomik sektörlerin ve kâr amacı gütmeyen kuruluşların suistimal edildiği vakalar ile karşılaşılabilmektedir. Dolayısıyla bu suçlarla mücadelede etkili sonuçlara ulaşılabilmesi için, suç soruşturması ve kovuşturması ile yetkili adli makamlar ve kolluk kuvvetlerinin yanı sıra, sektörel düzenleme ve denetim yetkisini haiz birimlerin ve mali istihbarat biriminin koordineli olarak yürütülen faaliyetleri büyük önem arz etmektedir. Ülkemizde 1 sayılı Cumhurbaşkanlığı Teşkilatı Hakkında Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi'nin 231'nci maddesinin birinci fıkrası kapsamında mali istihbarat birimi ve yükümlülük denetimi faaliyetleri MASAK tarafından yerine getirilmekte; yükümlülük denetimi 5549 sayılı Kanun'un 2'nci maddesinin birinci fıkrasının (e) bendinde sayılan denetim elemanları vasıtasıyla yürütülmektedir. Dolayısıyla MASAK'ın aklama ve terörizmin finansmanı ile mücadele süreçlerinin koordinasyonunda önemli bir işlevi bulunmaktadır.

Kurumsal yapılanma tedbiri olarak ise aklama ve terörizmin finansmanı ile mücadele sürecinde görev alan kurumların iş süreçlerinin risk algısı ekseninde güncellenmesi ve buna uygun kaynakların aktarılması ihtiyacı ortaya çıkmaktadır. Bu alanda 2021/16 sayılı Cumhurbaşkanlığı Genelgesi ile uygulamaya konulan Türkiye'de Suç Gelirlerinin Aklanması ve Terörizmin Finansmanı ile Mücadele ve Müsadere Tedbirlerinde Etkinliğin Artırılması Strateji Belgesi (2021-2025)'in uygulama döneminde çok önemli adımlar atılmıştır. Örneğin,

Hâkimler ve Savcılar Kurulu (HSK) Birinci Dairesinin 24.06.2021 tarihli ve 485 sayılı Kararı ile aklama ve terörizmin finansmanı suçlarına bakacak İhtisas Mahkemeleri belirlenmiş; daha önce Emniyet Genel Müdürlüğü bünyesinde daire başkanlığı olarak faaliyet gösteren Kaçakçılık ve Organize Suçlarla Mücadele (KOM) ve Narkotik Suçlarla Mücadele Daire Başkanlıkları sırasıyla 111 sayılı Bazı Cumhurbaşkanlığı Kararnamelerinde Değişiklik Yapılması Hakkında Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi ve 119 sayılı Bazı Kamu Kurum ve Kuruluşlarına Kadro İhdas Edilmesine İlişkin Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi ile müstakil başkanlık statüsüne kavuşmuş; MASAK bünyesinde 2021 yılından bu yana yapılan çalışmalar kapsamında operasyonel ve stratejik analiz fonksiyonunu icra eden daireler yeniden yapılandırılırken, ulusal stratejilerin geliştirilmesi ve risk analizi ve eğitim faaliyetlerinin koordinasyonu amacıyla yeni daireler kurulmuş; risk temelli denetim faaliyetlerine öncelik verilmiştir. Gelir İdaresi Başkanlığı bünyesinde 529 sayılı Vergi Usul Kanunu Tebliği (VUK Tebliği) doğrultusunda Gerçek Faydalanıcılık Sicili ihdas edilmiş ve bu sicilin kapsama alanı ve olası uyumsuzlukların tespiti amacıyla yapılan denetim faaliyetleri yıldan yıla iyileştirilmiştir.

Son olarak, Birleşmiş Milletler Güvenlik Konseyinin (BMGK) 1267(1999), 1988(2011), 1989(2011), 2253(2015) ve 1373(2001) sayılı Kararları uyarınca ihdas edilen malvarlığı dondurma tedbirlerinin ve bununla bağlantılı hedeflenen mali yaptırımların etkili şekilde uygulanması da ulusal stratejimizin bir diğer unsurudur. Ülkemizde terörizmin finansmanı ile mücadelede hedeflenen mali yaptırımların uygulanması konulu BMGK yaptırım rejimleri ve FATF standartları ile uyumlu olarak hazırlanan 6415 sayılı Terörizmin Finansmanının Önlemesi Hakkında Kanun (6415 sayılı Kanun) kapsamında, BMGK kararına istinaden, iç dondurma mekanizması kapsamında veya yabancı devlet talebine istinaden; terör örgütü iltisaklı kişilerin malvarlıkları dondurulabilmekte ya da yabancı ülkelere veya BMGK'ya bu amaçla talepte bulunulabilmektedir. Malvarlıkları dondurulacak kişiler hakkında öncelikle Malvarlığının Dondurulmasını Değerlendirme Komisyonu tarafından öneride bulunulmakta, iç dondurma kararı için İçişleri Bakanı ile Hazine ve Maliye Bakanı tarafından ortak karar alınmakta; BMGK Kararı'na ya da yabancı devlet talebine istinaden alınacak dondurma kararları ise Cumhurbaşkanı kararı ile yürürlüğe girmektedir. Bu sürecin etkili bir şekilde sürdürülmesi kapsamında Malvarlığının Dondurulmasını Değerlendirme Komisyonu'nda (Değerlendirme Komisyonu) temsil edilen kurumların yetkilileri tarafından koordineli çalışmaların yürütülmesi önem arz etmektedir.

Tüm bu tedbirlerin etkili bir şekilde uygulanması, nihai olarak suç gelirlerinin geri alınmasına, bu değerlerin ekonomiye geri kazandırılmasına, suçtan zarar görenlerin mağduriyetlerinin doğrudan ya da dolaylı olarak giderilmesine ve bu amaç doğrultusunda iş birliği kanallarının geliştirilmesine hizmet etmektedir. Bu çalışmalar çok sayıda kurumun faaliyet alanı ile ilgilidir. Ülkemizde iç hukukun temel prensipleri doğrultusunda söz konusu malvarlığı değerlerinin tespiti, izinin sürülmesi, bu kapsamda ilgili kurumlar arası iç koordinasyonun sağlanması, bu değerlere elkoyulması, nihayetinde müsadere veya mağdura iade tedbirlerinin etkili bir şekilde uygulanması, varlıkların yönetimi ve konuya ilişkin uluslararası iş birliği mekanizmalarının başarılı bir şekilde uygulanması ulusal stratejinin ayrılmaz parçaları arasındadır.

Sonuç olarak aklama ve terörizmin finansmanı ile mücadelede önleyici ve bastırıcı tedbirlerin etkili bir şekilde uygulanabilmesi, suç kaynaklı malvarlıklarının müsadere süreçlerinin başarı ile yürütülmesi ve terörizmin finansmanı ile bağlantılı hedeflenen mali yaptırımların gecikmeksizin uygulanabilmesi, kurumsal kapasitenin ve kurumlar arası iş birliği mekanizmalarının geliştirilmesi ile yakından ilgilidir. Buna ek olarak, ulusal mevzuatın, kurumların iş süreçlerinin, denetim ve rehberlik faaliyetlerinin risk temelli olarak güncel tutulması da aklama ve terörizmin finansmanı ile mücadelenin temel unsurları arasındadır.

2. Görev ve Sorumluluklar

Ülkemizde aklama ve terörizmin finansmanı suçları ile mücadelede mali istihbarat birimi faaliyeti, 5549 sayılı Kanun kapsamında getirilen yükümlülüklere uyumun sağlanması ve yükümlülük denetiminin koordinasyonu 10/7/2018 tarihli ve 1 sayılı Cumhurbaşkanlığı Teşkilatı Hakkında Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi uyarınca MASAK tarafından; mali boyutunu da içeren soruşturma süreçleri 5271 sayılı Ceza Muhakemesi Kanunu gereğince, doğrudan doğruya veya emrinde bulunan görevliler aracılığı ile Cumhuriyet savcıları tarafından, kovuşturma faaliyeti ise HSK'nın 485 sayılı Kararı uyarınca belirlenen İhtisas Mahkemeleri tarafından yürütülmektedir. Bu kararı müteakip HSK tarafından alınan ve 23.04.2022 tarihli ve 31818 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan ilke kararı ile aklama ve terörizmin finansmanı suçu soruşturma ve kovuşturmalarını yürüten hâkim ve Cumhuriyet savcıları için somut terfi kriterleri getirilmiştir.

Soruşturma evresinde Adalet Bakanlığı Ceza İşleri Genel Müdürlüğü'nün 155/1 sayılı Genelgesinde belirlenen öncelikler ve ilkeler çerçevesinde, soruşturmanın bizzat Cumhuriyet başsavcıları, başsavcı vekilleri veya görevlendirilecek uzmanlaşmış Cumhuriyet savcıları aracılığı ile yürütülmesi esastır. 10.04.2023 tarihinde 15 büyük ilde aklama suçu soruşturmaları ile görevli "Aklama Suçu Soruşturma Büroları" kurulmuştur.

Bu evrede, Adalet Bakanlığı Ceza İşleri Genel Müdürlüğü'nün 155/1 sayılı Genelgesinde de belirtildiği üzere soruşturmanın etkililiğinin artırılabilmesi amacıyla öncelikle şüpheli olayın adli kolluk bünyesinde yer alan mali suç ve suç gelirleri ile terörizmin finansmanı alanında ihtisaslaşmış kolluk görevlileri aracılığı ile detaylı olarak araştırılması; somut olay bazında uygun soruşturma tekniklerinin ve orantılı koruma tedbirlerinin uygulanması, aklama ve terörizmin finansmanı suçlarına ilişkin ihtisas gerektiren bir durumun ortaya çıkması halinde MASAK'tan analiz ve inceleme desteği alınması, gerekmesi halinde dosya kapsamında bilirkişi raporu istenmesi ve olayın çok yönlü araştırmasının yapılması önem arz etmektedir.

6415 sayılı Kanun kapsamında terörizmin finansmanı ile mücadele konulu hedeflenen mali yaptırımlara ilişkin olarak, Değerlendirme Komisyonu'nun sekretarya hizmetleri MASAK tarafından yerine getirilmekte, MASAK aynı zamanda anılan Kanun kapsamında hedeflenen mali yaptırımlar ile ilgili listelerin takibi, iç koordinasyon, malvarlığı araştırması, başvuruların değerlendirilmesi, malvarlığı yönetimi ile ilgili işlemlerin ve konuya ilişkin denetim ve rehberlik faaliyetlerinin yürütülmesinde görev almakta; süreci Değerlendirme Komisyonu'nda temsil edilen diğer kamu kurumları[1], nezdinde malvarlığı kaydı tutulan gerçek ve tüzel kişiler ile kararlara konu şahıslar arasında koordineli bir şekilde yürütmektedir.

Suç gelirlerinin tespiti, izinin sürülmesi, bu gelirlerin elkoyma ve müsadere tedbirlerine konu olması, varlık yönetimi ve uluslararası bilgi değişimi yapılması 5237 sayılı Türk Ceza Kanunu (TCK), 5271 sayılı CMK, 5549 sayılı Kanun, 6706 sayılı Cezai Konularda Uluslararası Adli İşbirliği Kanunu, 7145 sayılı Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun hükümleri ve Suç Eşyası Yönetmeliği çerçevesinde; adli birimlerin, kolluk birimlerinin, MASAK'ın ve mal memurluklarının görev ve yetki alanına girmektedir.

[1] Malvarlığının Dondurulmasını Değerlendirme Komisyonu; Hazine ve Maliye Bakanlığı Mali Suçları Araştırma Kurulu Başkanının başkanlığında, Cumhurbaşkanlığından görevlendirilecek bir üye, Millî İstihbarat Teşkilâtından görevlendirilecek bir üye, Adalet Bakanlığı Ceza İşleri Genel Müdürü, Dışişleri Bakanlığı İstihbarat ve Güvenlik İşleri Genel Müdürü, Hazine ve Maliye Bakanlığı Finansal Piyasalar ve Kambiyo Genel Müdürü ve İçişleri Bakanlığı Strateji Geliştirme Başkanından oluşur.

Adalet Bakanlığı 6706 sayılı Cezai Konularda Uluslararası Adli İş Birliği Kanunu çerçevesinde Merkezi Makam sıfatıyla adli iş birliğinde temel merci iken, mali istihbarat paylaşımında MASAK merkezi otorite konumundadır. Ayrıca kolluk kuvvetleri de kendi muadil kurumlarıyla bilgi alışverişinde bulundukları ikili (ülkelerle) ve çok taraflı (uluslararası kuruluşlarla) iş birliği kanallarına sahiptir.

Yükümlülük denetimi işlevi ise 1 sayılı Cumhurbaşkanlığı Teşkilatı Hakkında Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi'nin 231(1) no.lu maddesi uyarınca MASAK tarafından yerine getirilmekte, MASAK bu görevini 5549 sayılı Kanun'un 2'nci maddesinin birinci fıkrasının (e) bendinde[2] sayılan denetim elemanları vasıtası ile yerine getirmektedir. Dolayısıyla kanunda sayılan denetim elemanlarının bağlı olduğu kurumlar da yükümlülük denetimi süreçlerinin doğal paydaşlarıdır.

3. Stratejik Amaçlar ve Hedefler

Ülkemizde aklama ve terörizmin finansmanı suçu soruşturma ve kovuşturmalarının, ülke riskleri ekseninde ve bahse konu mevzuat hükümleri uyarınca etkili bir şekilde yürütülmesi bir stratejik öncelik olarak benimsenmiş olup, bu çerçevede belirlenen stratejik amaç ve hedefler aşağıda gösterilmektedir.

STRATEJİK AMAÇ 1: Aklama ile Mücadeleye İlişkin Adli ve İdari Süreçlerin Ulusal Risk Değerlendirmesi Ekseninde Etkili Bir Şekilde Yürütülmesi

Hedef 1.1. Ulusal Risk Değerlendirmesi kapsamında yüksek ve orta yüksek riskli olarak belirlenen tehdit unsurları ile mücadelede Adalet Bakanlığı Ceza İşleri Genel Müdürlüğü'nün 155/1 sayılı Genelgesi uyarınca eşzamanlı mali soruşturmanın sistematik olarak yürütülmesi

Hedef 1.2. Aklama ile mücadele konulu adli ve idari süreçlerin daha etkili yürütülmesi için ilgili kurumların kapasitelerinin iyileştirilmesi

Hedef 1.3. Aklama suçuna ilişkin olarak adli merciler, kolluk birimleri ve MASAK nezdinde farkındalık artırıcı ve iş birliğini geliştirici faaliyetler düzenlenmesi

Hedef 1.4. Örgütlü veya profesyonel olarak işlenen, tüzel kişilerin suistimalini içeren ve birden fazla kurumun ihtisas alanına giren karmaşık aklama vakalarında mali istihbaratın kullanımı ve ihtisaslaşmış soruşturma ekiplerinin oluşturulmasının öncelikli olarak değerlendirilmesi

[2] 5549 sayılı Kanun Madde 2(1)(e) **(Değişik: 7/7/2011 – KHK – 646)** Denetim elemanı: Vergi Müfettişleri, Başkanlıkta istihdam edilen Hazine ve Maliye Uzmanları, Gümrük ve Ticaret Müfettişleri, Bankalar Yeminli Murakıpları, Hazine Kontrolörleri, Sigorta Denetleme Uzman ve Aktüerleri, Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu ve Sermaye Piyasası Kurulu Uzmanları ile Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası Denetçileri ve Uzmanlarını ifade eder.

STRATEJİK AMAÇ 2: Terörizmin Finansmanı Suçu ile Mücadeleye İlişkin Adli ve İdari Süreçlerin Ulusal Risk Değerlendirmesi Ekseninde Etkili Bir Şekilde Yürütülmesi

Hedef 2.1. Terörizmin finansmanı unsuru barındıran tüm vakalarda Adalet Bakanlığı'nın 155/1 sayılı Genelgesi uyarınca eşzamanlı terörizmin finansmanı soruşturmasının sistematik olarak yürütülmesi

Hedef 2.2. Terörizmin finansmanı ile mücadele konulu adli ve idari süreçlerin daha etkili yürütülmesi için kurumsal kapasitenin iyileştirilmesi

Hedef 2.3. Terörizmin finansmanı suçuna ilişkin olarak adli merciler, kolluk birimleri, MASAK nezdinde farkındalık artırıcı ve iş birliğini geliştirici faaliyetler düzenlenmesi

Hedef 2.4. Fon toplama, sağlama ve kullanma unsurları ihtiva eden, örgütlü şekilde işlenen, kâr amacı gütmeyen kuruluşlar da dâhil olmak üzere tüzel kişilerin suistimalini içeren, yasal kaynakların yanı sıra yasa dışı kaynaklardan elde edilen fonların suça konu edildiği karmaşık terörizmin finansmanı vakalarında mali istihbaratın kullanılması ve ihtisaslaşmış soruşturma ekiplerinin oluşturulmasının öncelikli olarak değerlendirilmesi

STRATEJİK AMAÇ 3: Aklama ve Terörizmin Finansmanı ile Mücadelede Ulusal Risk Değerlendirmesinin Güncelliğinin Temin Edilmesi

Hedef 3.1. Aklama ve terörizmin finansmanı ile mücadele kapsamında elde edilen istatistik, eğilim, bilgi ve yöntemlerdeki gelişmelerin ilgili çalışma grupları ve alt çalışma grupları marifeti ile analiz edilmesi

Hedef 3.2. Aklama ve terörizmin finansmanı ile mücadele politikasının risk temelli, ölçülebilir ve somut verilere dayalı bir biçimde tasarlanmasını ve etkinliğinin düzenli olarak izlenmesini temin edecek istatistik altyapısının oluşturulması

STRATEJİK AMAÇ 4: Suçtan Kaynaklanan Malvarlığı Değerlerine Yönelik Elkoyma ve Müsadere Uygulamalarının Etkililiğinin Temin Edilmesi

Hedef 4.1. Elkoyma ve müsadere uygulamalarının ülke riskleri ekseninde önceliklendirilmesi

Hedef 4.2. Elkoyma ve müsadere süreçlerinde görevli tüm kurumların katılımıyla süreç iyileştirme çalışmalarının yürütülmesi, elkoyma ve müsadereye ilişkin sistem entegrasyon çalışmalarının yapılması ve sistemsel geliştirmelerin değerlendirilmesi

Hedef 4.3. Nakit ve hamiline yazılı kıymetli evrakların sınır ötesi hareketleri üzerindeki gümrük kontrollerinin etkinliğinin geliştirilmesi ve bu kapsamda yanlış/yanıltıcı beyan ve bildirimlere yönelik etkili ve caydırıcı cezaların tatbik edilmesi

STRATEJİK AMAÇ 5: Terörizmin Finansmanı ile Mücadele Kapsamında Hedeflenen Mali Yaptırımların Etkili Bir Şekilde Kullanılmasının Sağlanması

Hedef 5.1. 6415 sayılı Kanun kapsamında malvarlığı dondurulanlara ilişkin, ilgili kurumların katılımı ile periyodik olarak toplantılar yapılması ve uygulama sonuçlarının takip edilmesi

Hedef 5.2. 6415 sayılı Kanun kapsamında, nezdinde malvarlığı bulunduran kişi ve kuruluşların dondurma kararına uygun hareket edip etmediğine ve dondurulan varlıkların yönetiminin 6415 sayılı Kanun hükümlerine uygun olarak yerine getirilip getirilmediğine ilişkin denetim faaliyetlerinin yürütülmesi

STRATEJİK AMAÇ 6: Aklama ve Terörizmin Finansmanı ile Mücadelede Önleyici Tedbirlere İlişkin Yükümlülüklere Uyum Düzeyinin Geliştirilmesi, Yükümlülük Denetimlerinin Risk Temelli Yaklaşımla Gerçekleştirilmesi ve Gerçek Faydalanıcılık Düzenlemelerine Uyumun İyileştirilmesi

Hedef 6.1. Güncel Ulusal Risk Değerlendirmesi sonuçları dikkate alınarak, denetim kapasitesinin ve yükümlülüklere uyum seviyesinin geliştirilmesi ve bu kapsamda Kırılganlık Çalışma Grubu bünyesi altında Yükümlülüklere Uyumun Geliştirilmesi ve Denetim Alt Çalışma Grubunun kurulması

Hedef 6.2. Yükümlülük ihlallerine ilişkin tespitlerin ve yıllık denetim sonuçlarının değerlendirilmesi

Hedef 6.3. Gerçek faydalanıcılık düzenlemelerine uyum düzeyinin iyileştirilmesi

STRATEJİK AMAÇ 7: Aklama ve Terörizmin Finansmanı ile Mücadelede Uluslararası Standartlara Uyumun ve İş Birliğinin Güçlendirilmesi

Hedef 7.1 Aklama ve terörizmin finansmanı ile mücadelede uluslararası standartlara uyumun geliştirilmesi ve iş birliğinin etkinliğini sağlamak amacıyla ilgili kurumlar arasındaki koordinasyonun artırılması

Hedef 7.2. Aklama ve terörizmin finansmanı ile mücadelede uluslararası bilgi değişim kanallarının kullanımına ilişkin farkındalığın artırılması ve bu kapsamda uygun platformlardan faydalanmak suretiyle uluslararası iş birliğinin güçlendirilmesi ve etkili bilgi paylaşımının sağlanması

4. Uygulama

Strateji Belgesinin uygulanması kapsamında, aklama ve terörizmin finansmanına ilişkin tehdit ve kırılganlıkların değerlendirilmesine yönelik olarak kurulmuş mevcut çalışma gruplarına bağlı, ilgili kurumların temsilcilerinden oluşan yeni alt çalışma grupları ihdas edilecek olup, politika hedefleri ve uygulama sonuçları öncelikle 1 sayılı Cumhurbaşkanlığı Teşkilatı Hakkında Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi'nin 232'nci maddesinde düzenlenen Mali Suçlarla Mücadele Koordinasyon Kurulu (Koordinasyon Kurulu) toplantılarında görüşülecektir.

Aklama ve Terörizmin Finansmanı Tehditleri Çalışma Grupları, MASAK temsilcisinin koordinatörlüğünde, Adalet Bakanlığı, HSK, İçişleri Bakanlığı (İç Güvenlik Stratejileri Dairesi

Başkanlığı, Kaçakçılık İstihbarat Harekât ve Bilgi Toplama Dairesi Başkanlığı, Emniyet Genel Müdürlüğü, Jandarma Genel Komutanlığı, Sahil Güvenlik Komutanlığı, Göç İdaresi Başkanlığı,), Ticaret Bakanlığı (Gümrükler Muhafaza Genel Müdürlüğü), Hazine ve Maliye Bakanlığı (Muhasebat Genel Müdürlüğü), Çevre, Şehircilik ve İklim Değişikliği Bakanlığı (Milli Emlak Genel Müdürlüğü) ve Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası'nın (TCMB) uygun göreceği sayıda teknik uzmanlığa sahip temsilcisinden oluşacaktır. Çalışma grubu toplantılarına, ihtiyaca binaen denetim elemanlarının bağlı olduğu kurumların temsilcileri de davet edilebilecektir. Bu çalışma gruplarında operasyonel etkililiğin iyileştirilmesi ve risk değerlendirmesi amacıyla ortaklaşa çalışmalar yürütülecektir. Aklama ve Terörizmin Finansmanı Tehditleri Çalışma Grupları ile bağlantılı olarak ve ihtiyaca binaen, mevzuat geliştirme tedbirlerinin tartışılacağı Mevzuat Alt Çalışma Grubu ve operasyonel düzeyde devam eden vakalar ile ilgili görüşmeler yapılmasına imkân sağlayacak olan Vaka Alt Çalışma Grubu kurulabilecektir.

Kırılganlık Çalışma Grubu, MASAK temsilcisinin koordinatörlüğünde, 5549 sayılı Kanun'un 2'nci maddesinin birinci fıkrasının (e) bendinde sayılan denetim elemanlarının bağlı olduğu kurumlar, Hazine ve Maliye Bakanlığı Finansal Piyasalar ve Kambiyo Genel Müdürlüğü, İçişleri Bakanlığı (Sivil Toplumla İlişkiler Genel Müdürlüğü), Kültür ve Turizm Bakanlığı (Vakıflar Genel Müdürlüğü), Ticaret Bakanlığı ve Gelir İdaresi Başkanlığı'nın ve ihtiyaç halinde meslek birliklerinin uygun görülecek sayıda teknik uzmanlığa sahip temsilcisinden oluşacaktır. Kırılganlık Çalışma Grubu altında, ulusal risk değerlendirmesi çalışmalarına katkı sağlayacak olan, MASAK ve sektörel düzenleyici ve denetleyici kurum temsilcileri ile özel sektör temsilcilerini buluşturan sektörel Risk Analizi Çalışma Grupları toplanacak ve ayrıca yeni bir Yükümlülüklere Uyumun Geliştirilmesi ve Denetim Alt Çalışma Grubu ihdas edilecektir.

Yaptırımların İzlenmesi Çalışma Grubu ise yine MASAK temsilcisinin koordinatörlüğünde, Cumhurbaşkanlığı Genel Sekreterliği Güvenlik İşleri Genel Müdürlüğü, Millî İstihbarat Teşkilâtı Başkanlığı, Adalet Bakanlığı, Dışişleri Bakanlığı, Hazine ve Maliye Bakanlığı (Başhukuk Müşavirliği ve Muhakemat Genel Müdürlüğü, Finansal Piyasalar ve Kambiyo Genel Müdürlüğü) ile İçişleri Bakanlığının (Strateji Geliştirme Başkanlığı) uygun göreceği sayıda teknik uzmanlığa sahip temsilcisinden oluşacak, ihtiyaca binaen denetim elemanlarının bağlı olduğu kurumların temsilcileri de çalışma grubuna davet edilebilecektir. Bu çalışma grubu bünyesinde 1267(1999), 1988(2011), 1989(2011), 2253(2015) ve 1373(2001) sayılı BMGK Kararlarına uyum amacıyla kabul edilen malvarlığının dondurulması kararları ve bu bağlamda yabancı devletlere yapılan taleplerin akıbeti ve sürecin etkililiği üzerine görüşmeler yapılacaktır. İhtiyaç halinde diğer ilgili kurum ve kuruluşların temsilcileri de çalışma gruplarının faaliyetlerine davet edilebilecektir. Ana çalışma grupları düzenli olarak ve en az üç ayda bir toplanacaktır.

Strateji Belgesi kapsamındaki koordinasyon işleri ve sekretarya hizmetleri MASAK tarafından yerine getirilecektir. Bunun yanında, Strateji Belgesinde ele alınan konulara ilişkin ulusal seviyedeki politikalar ile stratejik amaçlar, hedefler ve faaliyetlere ilişkin gerçekleşme durumu, uygulamada karşılaşılan sorunlar ve çözüm önerileri Cumhurbaşkanlığına raporlanacaktır.

EK

STRATEJİK AMAÇLAR, HEDEFLER ve FAALİYETLER

STRATEJİK AMAÇ 1: Aklama ile Mücadeleye İlişkin Adli ve İdari Süreçlerin Ulusal Risk Değerlendirmesi Ekseninde Etkili Bir Şekilde Yürütülmesi

Hedef 1.1. Ulusal Risk Değerlendirmesi kapsamında yüksek ve orta yüksek riskli olarak belirlenen tehdit unsurları ile mücadelede Adalet Bakanlığı Ceza İşleri Genel Müdürlüğü'nün 155/1 sayılı Genelgesi uyarınca eşzamanlı mali soruşturmanın sistematik olarak yürütülmesi

Faaliyetler

Faaliyet 1.1.a. Adalet Bakanlığı Ceza İşleri Genel Müdürlüğü'nün 155/1 sayılı Genelgesinde belirtilen yüksek riskli kategoride yer alan suçlar ile nakit kontrolleri kapsamında açılmış olan adli soruşturmalara ek olarak, aklama suçunun işlendiği izlenimi veren hallerde bu suçtan da soruşturmalara başlanılması öncelikli olarak değerlendirilecektir.	
Sorumlu Kurum Adalet Bakanlığı	İlgili Kurum İçişleri Bakanlığı (Emniyet Genel Müdürlüğü, Jandarma Genel Komutanlığı, Sahil Güvenlik Komutanlığı) Ticaret Bakanlığı (Gümrükler Muhafaza Genel Müdürlüğü)
Süre / Sıklık	Sürekli

Faaliyet 1.1.b. Öncül suçlar hakkında yürütülen soruşturmalar ile eş zamanlı olarak aklama suçu soruşturmasının açılması konusu kolluk makamları tarafından güncellenecek olan mali soruşturma rehberlerinde ve düzenlenecek eğitim faaliyetlerinde işlenecektir.	
Sorumlu Kurum İçişleri Bakanlığı (Emniyet Genel Müdürlüğü, Jandarma Genel Komutanlığı, Sahil Güvenlik Komutanlığı) Ticaret Bakanlığı (Gümrükler Muhafaza Genel Müdürlüğü)	İlgili Kurum Adalet Bakanlığı
Süre / Sıklık	Sürekli

Hedef 1.2. Aklama ile mücadele konulu adli ve idari süreçlerin daha etkili yürütülmesi için ilgili kurumların kapasitelerinin iyileştirilmesi

Faaliyetler

Faaliyet 1.2.a. Aklama suçu soruşturma ve kovuşturmalarının etkinliğini artırmak amacıyla, meslek öncesi eğitim faaliyetlerinde aklama suçu da müfredat kapsamında yer alacak; bilfiil aklama suçu soruşturma ve kovuşturmalarında görevli Cumhuriyet savcısı ve hâkimlerin kurumsal kapasitelerinin güçlendirilmesine yönelik olarak, nitelikli aklama vakaları ile yeni ortaya çıkan eğilimlere ilişkin farkındalığı artırıcı (eğitimler, çalıştaylar vb.) faaliyetler düzenlenecektir.	
Sorumlu Kurum Türkiye Adalet Akademisi	İlgili Kurum Adalet Bakanlığı
Süre / Sıklık	Sürekli

Faaliyet 1.2.b. HSK'nın mevcut ilke kararına istinaden, aklama suçuna ilişkin soruşturmalarda ve kovuşturmalarda görev alan yargı mensuplarının yargısal performansına esas kriteri karşılama durumunun daha etkin şekilde gözetilmesi, derdest dosyaların akıbetinin teftişte dikkate alınması, performans verilerinin atamalarda kriter hâline getirilmesine ilişkin çalışmalar yapılacaktır.	
Sorumlu Kurum HSK	İlgili Kurum Adalet Bakanlığı
Süre / Sıklık	Sürekli

Faaliyet 1.2.c. Aklama suçu soruşturmalarında ihtisaslaşmış kolluk birimlerinden faydalanılacak, bu çerçevede ilgili birimlerin yapılanması, insan kaynağı ve teknik ekipmanı güçlendirilecektir.	
Sorumlu Kurum İçişleri Bakanlığı (Emniyet Genel Müdürlüğü, Jandarma Genel Komutanlığı, Sahil Güvenlik Komutanlığı) Ticaret Bakanlığı (Gümrükler Muhafaza Genel Müdürlüğü)	İlgili Kurum Adalet Bakanlığı
Süre / Sıklık	Sürekli

Faaliyet 1.2.ç. MASAK'ın aklama suçuna ilişkin operasyonel ve stratejik analiz faaliyeti ile görevli insan kaynağının gelişimi sağlanacak, teknolojik altyapısı iyileştirilecek, bu çerçevede yüksek riskli öncül suçlar bazında ihtisaslaşma düzeyi geliştirilecektir.	
Sorumlu Kurum MASAK	
Süre / Sıklık	Sürekli

Hedef 1.3. Aklama suçuna ilişkin olarak adli merciler, kolluk birimleri ve MASAK nezdinde farkındalık artırıcı ve iş birliğini geliştirici faaliyetler düzenlenmesi

Faaliyetler

Faaliyet 1.3.a. Tüm ilgili kurumların katılımı ile aklama suçuna yönelik eğilimlerin tartışıldığı faaliyetler düzenlenecek; öne çıkan aklama yöntemlerinin, yasal ve yasa dışı fon transferi hizmetlerinin ve öncül suçlardan elde edilen ve aklama suçuna konu olan gelirlerin tespitini kolaylaştırmak amacıyla hizmet içi ve kurumlar arası eğitim faaliyetlerine öncelik verilecektir.	
Sorumlu Kurum MASAK Adalet Bakanlığı İçişleri Bakanlığı (Emniyet Genel Müdürlüğü, Jandarma Genel Komutanlığı, Sahil Güvenlik Komutanlığı) Ticaret Bakanlığı (Gümrükler Muhafaza Genel Müdürlüğü)	İlgili Kurum TCMB

Süre / Sıklık	Sürekli

Faaliyet 1.3.b. Hizmet içi hazırlanan ve ülke genelindeki ilgili tüm birimlere iletilen mali soruşturma ve mali analiz rehberlerinin değişen risk algısı ekseninde güncel kalması temin edilecektir.	
Sorumlu Kurum MASAK İçişleri Bakanlığı (Emniyet Genel Müdürlüğü, Jandarma Genel Komutanlığı, Sahil Güvenlik Komutanlığı)	İlgili Kurum Ticaret Bakanlığı (Gümrükler Muhafaza Genel Müdürlüğü)
Süre / Sıklık	URD güncelleme periyotlarını müteakip

Hedef 1.4. Örgütlü veya profesyonel olarak işlenen, tüzel kişilerin suistimalini içeren ve birden fazla kurumun ihtisas alanına giren karmaşık aklama vakalarında mali istihbaratın kullanılması ve ihtisaslaşmış ekiplerin oluşturulmasının öncelikli olarak değerlendirilmesi

Faaliyetler

Faaliyet 1.4.a. Karmaşık aklama vakalarına ilişkin soruşturma ve kovuşturmalarda özellikle tüzel kişilerin suistimali olan dosyalarda, mali istihbaratın kullanımına ve tüzel kişilere özgü koruma ve güvenlik tedbirlerinin alınmasına öncelik verilecek; konusuna ve ilgisine göre, adli süreçlerde ihtisaslaşmış ekiplerin oluşturulması ve uzmanlık gerektiren hususlarda ilgili kamu görevlilerinin bilgisine başvurulması değerlendirilecektir.	
Sorumlu Kurum Adalet Bakanlığı	İlgili Kurum İçişleri Bakanlığı (Emniyet Genel Müdürlüğü, Jandarma Genel Komutanlığı, Sahil Güvenlik Komutanlığı) Ticaret Bakanlığı (Gümrükler Muhafaza Genel Müdürlüğü) MASAK
Süre / Sıklık	Sürekli

Faaliyet 1.4.b. Yüksek riskli durumları konu edinen karmaşık vakalara ilişkin şüpheli işlem bildirimlerinin MASAK tarafından öncelikli olarak analiz edilmesi; bu konularda alınan adli taleplerin de öncelikli olarak yanıtlanması sağlanacak; aynı zamanda MASAK tarafından hazırlanan raporların akıbeti ilgili kurumların da katkıları çerçevesinde sistematik olarak takip edilecektir.	
Sorumlu Kurum MASAK	İlgili Kurum Adalet Bakanlığı İçişleri Bakanlığı (Emniyet Genel Müdürlüğü, Jandarma Genel Komutanlığı, Sahil Güvenlik Komutanlığı) Ticaret Bakanlığı (Gümrükler Muhafaza Genel Müdürlüğü)
Süre / Sıklık	Yıllık periyotlarda

STRATEJİK AMAÇ 2: Terörizmin Finansmanı Suçu ile Mücadeleye İlişkin Adli ve İdari Süreçlerin Ulusal Risk Değerlendirmesi Ekseninde Etkili Bir Şekilde Yürütülmesi

Hedef 2.1. Terörizmin finansmanı unsuru barındıran tüm vakalarda Adalet Bakanlığı Ceza İşleri Genel Müdürlüğü'nün 155/1 sayılı Genelgesi uyarınca eşzamanlı terörizmin finansmanı soruşturmasının sistematik olarak yürütülmesi

Faaliyetler

Faaliyet 2.1.a. 6415 sayılı Kanun'un 4'üncü maddesi ve Adalet Bakanlığı Ceza İşleri Genel Müdürlüğü'nün 155/1 sayılı Genelgesi temel alınarak, özellikle yüksek riskli terör örgütlerine ilişkin finansman unsuru taşıyan tüm terörizm vakalarında eşzamanlı terörizmin finansmanı soruşturması da açılacak ve ihtiyaca binaen konuya ilişkin farkındalığın geliştirilmesi için çalışmalar yürütülecektir.	
Sorumlu Kurum Adalet Bakanlığı	İlgili Kurum İçişleri Bakanlığı (Emniyet Genel Müdürlüğü, Jandarma Genel Komutanlığı, Sahil Güvenlik Komutanlığı) Ticaret Bakanlığı (Gümrükler Muhafaza Genel Müdürlüğü)
Süre / Sıklık	Sürekli

Faaliyet 2.1.b. Terörizm soruşturmaları ile eş zamanlı olarak terörizmin finansmanı suçundan da soruşturma açılması konusu kolluk makamları tarafından güncellenecek olan mali soruşturma rehberlerinde ve düzenlenecek eğitim faaliyetlerinde işlenecektir.	
Sorumlu Kurum İçişleri Bakanlığı (Emniyet Genel Müdürlüğü, Jandarma Genel Komutanlığı, Sahil Güvenlik Komutanlığı) Ticaret Bakanlığı (Gümrükler Muhafaza Genel Müdürlüğü)	İlgili Kurum Adalet Bakanlığı
Süre / Sıklık	Sürekli

Hedef 2.2. Terörizmin finansmanı ile mücadele konulu adli ve idari süreçlerin daha etkili yürütülmesi için kurumsal kapasitenin iyileştirilmesi

Faaliyetler

Faaliyet 2.2.a. Terörizmin finansmanı suçu soruşturma ve kovuşturmalarının etkinliğini artırmak amacıyla, meslek öncesi eğitim faaliyetlerinde terörizmin finansmanı suçu da müfredat kapsamında yer alacak; bilfiil terörizmin finansmanı suçu soruşturma ve kovuşturmalarında görevli Cumhuriyet savcısı ve hâkimlerin kurumsal kapasitelerinin güçlendirilmesine yönelik olarak, özellikle karmaşık ve sınır aşan nitelikteki terörizmin finansmanı vakaları ile yeni ortaya çıkan eğilimlere ilişkin farkındalığı artırıcı (eğitimler, çalıştaylar vb.) faaliyetler düzenlenecektir.	
Sorumlu Kurum Türkiye Adalet Akademisi	İlgili Kurum Adalet Bakanlığı

Süre / Sıklık	Sürekli

Faaliyet 2.2.b. HSK'nın mevcut ilke kararına istinaden, terörizmin finansmanı suçuna ilişkin soruşturmalarda ve kovuşturmalarda görev alan yargı mensuplarının yargısal performansına esas kriteri karşılama durumunun daha etkin şekilde gözetilmesi, derdest dosyaların akıbetinin teftişte dikkate alınması, performans verilerinin atamalarda kriter haline getirilmesine ilişkin çalışmalar yapılacaktır.	
Sorumlu Kurum HSK	
Süre / Sıklık	Sürekli

Faaliyet 2.2.c. Terörizmin finansmanı suçu soruşturmalarında görev alacak ihtisaslaşmış kolluk birimlerinin yapılanması, insan kaynağı ve teknik ekipmanı güçlendirilecektir.	
Sorumlu Kurum İçişleri Bakanlığı (Emniyet Genel Müdürlüğü, Jandarma Genel Komutanlığı, Sahil Güvenlik Komutanlığı) Ticaret Bakanlığı (Gümrükler Muhafaza Genel Müdürlüğü)	
Süre / Sıklık	Sürekli

Faaliyet 2.2.ç. MASAK'ın terörizmin finansmanı suçuna ilişkin operasyonel ve stratejik analiz faaliyeti ile görevli insan kaynağının gelişimi sağlanacak, teknolojik altyapısı iyileştirilecek, bu çerçevede yüksek riskli terör örgütleri bazında ihtisaslaşma düzeyi geliştirilecektir.	
Sorumlu Kurum MASAK	
Süre / Sıklık	Sürekli

Hedef 2.3. Terörizmin finansmanı suçuna ilişkin olarak adli merciler, kolluk birimleri, MASAK nezdinde farkındalık artırıcı ve iş birliğini geliştirici faaliyetler düzenlenmesi

Faaliyetler

Faaliyet 2.3.a. Tüm ilgili kurumların katılımı ile terörizmin finansmanı suçuna yönelik eğilimlerin tartışıldığı, yasal ve yasa dışı fon transferi hizmetlerinin değerlendirildiği hizmet içi ve kurumlar arası nitelikte eğitim faaliyetleri düzenlenecek; öne çıkan finansman yöntemlerine ilişkin olarak farkındalık artırıcı çalışmalar yürütülecektir.	
Sorumlu Kurum MASAK Adalet Bakanlığı İçişleri Bakanlığı (İç Güvenlik Stratejileri Daire Başkanlığı, Emniyet Genel Müdürlüğü, Jandarma Genel Komutanlığı, Sahil Güvenlik Komutanlığı)	İlgili Kurum TCMB

Ticaret Bakanlığı (Gümrükler Muhafaza Genel Müdürlüğü)	
Süre / Sıklık	Sürekli

Faaliyet 2.3.b. Hizmet içi hazırlanan mali soruşturma ve mali analiz rehberlerinin değişen risk algısı ekseninde güncel kalması temin edilecektir.	
Sorumlu Kurum MASAK İçişleri Bakanlığı (Emniyet Genel Müdürlüğü, Jandarma Genel Komutanlığı, Sahil Güvenlik Komutanlığı)	İlgili Kurum Ticaret Bakanlığı (Gümrükler Muhafaza Genel Müdürlüğü)
Süre / Sıklık	URD güncelleme periyotlarını müteakip

Hedef 2.4. Fon toplama, sağlama ve kullanma unsurları ihtiva eden, örgütlü şekilde işlenen, kâr amacı gütmeyen kuruluşlar da dâhil olmak üzere tüzel kişilerin suistimalini içeren, yasal kaynakların yanı sıra yasa dışı kaynaklardan elde edilen fonların suça konu edildiği karmaşık terörizmin finansmanı vakalarında mali istihbaratın kullanılması ve ihtisaslaşmış ekiplerin oluşturulmasının öncelikli olarak değerlendirilmesi

Faaliyetler

Faaliyet 2.4.a. Karmaşık ve sınır aşan nitelikteki ve tüzel kişi suistimali bulunan terörizmin finansmanı vakalarında, mali istihbaratın kullanımına ve tüzel kişilere özgü koruma ve güvenlik tedbirlerinin alınmasına öncelik verilecek; konusuna ve ilgisine göre terörle mücadele alanında görevli kolluk birimlerinin yanı sıra, öncül suç soruşturmalarında görevli birimlerden de faydalanmak suretiyle ihtisaslaşmış ekiplerinin oluşturulması ve uzmanlık gerektiren hususlarda ilgili kamu görevlilerinin bilgisine başvurulması değerlendirilecektir.	
Sorumlu Kurum Adalet Bakanlığı	İlgili Kurum İçişleri Bakanlığı (Emniyet Genel Müdürlüğü, Jandarma Genel Komutanlığı, Sahil Güvenlik Komutanlığı) Ticaret Bakanlığı (Gümrükler Muhafaza Genel Müdürlüğü) MASAK
Süre / Sıklık	Sürekli

Faaliyet 2.4.b. Terörizmin finansmanı aracı olarak kayıt dışı para ve değer transferi hizmeti sağlandığının tespitine yönelik (yanlış/yanıltıcı nakit bildirim/beyanları da dâhil olmak üzere) denetim ve adli süreçlerin etkinliğinin geliştirilmesine yönelik çalışmalar yürütülecektir.	
Sorumlu Kurum Adalet Bakanlığı Ticaret Bakanlığı (Gümrükler Muhafaza Genel Müdürlüğü) TCMB	İlgili Kurum İçişleri Bakanlığı (Emniyet Genel Müdürlüğü, Jandarma Genel Komutanlığı, Sahil Güvenlik Komutanlığı) MASAK
Süre / Sıklık	Sürekli

Faaliyet 2.4.c Yüksek düzeyde terörizmin finansmanı riskini haiz durumları konu edinen vakalara ilişkin şüpheli işlem bildirimlerinin MASAK tarafından öncelikli olarak takip ve analiz edilmesi; bu konularda alınan adli taleplerin de öncelikli olarak yanıtlanması sağlanacaktır. Aynı zamanda MASAK tarafından hazırlanan raporların akıbeti ilgili kurumların da katkıları çerçevesinde sistematik olarak takip edilecektir.	
Sorumlu Kurum MASAK	İlgili Kurum Adalet Bakanlığı İçişleri Bakanlığı (Emniyet Genel Müdürlüğü, Jandarma Genel Komutanlığı, Sahil Güvenlik Komutanlığı) Ticaret Bakanlığı (Gümrükler Muhafaza Genel Müdürlüğü)
Süre / Sıklık	Sürekli

STRATEJİK AMAÇ 3: Aklama ve Terörizmin Finansmanı ile Mücadelede Ulusal Risk Değerlendirmesinin Güncelliğinin Temin Edilmesi

Hedef 3.1. Aklama ve terörizmin finansmanı ile mücadele kapsamında elde edilen istatistik, eğilim, bilgi ve yöntemlerdeki gelişmelerin ilgili Çalışma Grupları ve alt çalışma grupları marifeti ile analiz edilmesi

Faaliyetler

Faaliyet 3.1.a. Ulusal Risk Değerlendirmesi çalışmasının güncelliğinin temin edilmesi amacıyla, konuya ilişkin istatistiki veriler, uzman değerlendirmeleri ve suç eğilimleri, yöntemleri ile potansiyel tehditler konularında hazırlanacak kurum katkıları Aklama ve Terörizmin Finansmanı Tehditleri Çalışma Gruplarına sunulacaktır.	
Sorumlu Kurum Adalet Bakanlığı İçişleri Bakanlığı (Emniyet Genel Müdürlüğü, Jandarma Genel Komutanlığı, Sahil Güvenlik Komutanlığı, Kaçakçılık İstihbarat Harekât ve Bilgi Toplama Dairesi Başkanlığı) Ticaret Bakanlığı (Gümrükler Muhafaza Genel Müdürlüğü)	İlgili Kurum MASAK
Süre / Sıklık	Sürekli

Faaliyet 3.1.b. Sektörel aklama ve terörizmin finansmanı risklerine ilişkin değerlendirmeler ve ilgili istatistiki veriler Kırılganlık Çalışma Grubuna sunulacak; bu grup altında sektörel esaslara göre oluşturulacak Risk Analizi Çalışma Grupları tarafından da riskli ürün, hizmet, dağıtım kanalı, müşteri ve pazar bilgileri ile genel risk görünümüne ilişkin öz değerlendirme raporları hazırlanacaktır.	
Sorumlu Kurum Denetim elemanlarının bağlı olduğu kurumlar	İlgili Kurum MASAK

Sektörel Meslek Birliği Temsilcileri[3] İçişleri Bakanlığı (Sivil Toplumla İlişkiler Genel Müdürlüğü) Kültür ve Turizm Bakanlığı (Vakıflar Genel Müdürlüğü) Ticaret Bakanlığı Hazine ve Maliye Bakanlığı (Finansal Piyasalar ve Kambiyo Genel Müdürlüğü) Gelir İdaresi Başkanlığı	
Süre / Sıklık	Yıllık periyotlarda

Faaliyet 3.1.c. URD belgesinin güncelliği temin edilecek ve öne çıkan aklama ve terörizmin finansmanı eğilim ve yöntemlerine ilişkin, uluslararası bilgi değişimi faaliyetlerine yansıyan vakalar da dikkate alınarak tipoloji rehberleri hazırlanacaktır.	
Sorumlu Kurum MASAK	İlgili Kurum Diğer tüm kurumlar
Süre / Sıklık	2 yıllık periyotlarda

Hedef 3.2. Aklama ve terörizmin finansmanı ile mücadele politikasının risk temelli, ölçülebilir ve somut verilere dayalı bir biçimde tasarlanmasını ve etkinliğinin düzenli olarak izlenmesini temin edecek istatistik altyapısının oluşturulması

Faaliyetler

Faaliyet 3.2.a. Uluslararası standartlarla da uyumlu olarak, suç gelirlerinin aklanması ve terörizmin finansmanıyla mücadelede risk temelli politika tasarımı ve etkililiğin izlenmesine imkân verecek temel istatistik setleri belirlenecektir	
Sorumlu Kurum MASAK	İlgili Kurum Diğer tüm kurumlar
Süre / Sıklık	2 yıllık periyotlarda

Faaliyet 3.2.b. Belirlenecek istatistiklerin aklama ve terörizmin finansmanı soruşturma ve kovuşturmaları, hedeflenen mali yaptırımlar, elkoyma, müsadere ve önleyici tedbirler ile uluslararası iş birliği alanlarını kapsayacak şekilde düzenli, tutarlı ve sürdürülebilir biçimde üretilmesini sağlayacak kurumsal ve teknik istatistik altyapısı tesis edilecektir.	
Sorumlu Kurum Tüm Kurumlar	İlgili Kurum MASAK
Süre / Sıklık	2 yıllık periyotlarda

[3] Bankacılık, Kripto Varlık Hizmet Sağlayıcılığı, Sigortacılık, Sermaye Piyasası, Finansman, Tasarruf Finansman, Faktoring, Finansal Kiralama, Varlık Yönetim, Ödeme ve Elektronik Para Kuruluşları, Yetkili Müessese, Kuyumculuk, Emlakçılık ve Oto-Galericilik sektörlerine ilişkin meslek birliği veya böyle bir birliğin bulunmaması halinde meslek derneği temsilcileri

STRATEJİK AMAÇ 4: Suçtan Kaynaklanan Malvarlığı Değerlerine Yönelik Elkoyma ve Müsadere Uygulamalarının Etkililiğinin Temin Edilmesi

Hedef 4.1. Elkoyma ve müsadere uygulamalarının ülke riskleri ekseninde önceliklendirilmesi

Faaliyetler

Faaliyet 4.1.a. Adalet Bakanlığı Ceza İşleri Genel Müdürlüğünün 155/1 sayılı Genelgesinde belirtilen yüksek riskli kategoride yer alan suçlar ile nakit kontrolleri kapsamında yürütülen adli soruşturmalarda elkoyma tedbirinin uygulanması ve müsadere tedbirine ilişkin mahkemeden talepte bulunulması hususları öncelikli olarak değerlendirilecektir.	
Sorumlu Kurum Adalet Bakanlığı Ticaret Bakanlığı (Gümrükler Muhafaza Genel Müdürlüğü) İçişleri Bakanlığı (Emniyet Genel Müdürlüğü, Jandarma Genel Komutanlığı, Sahil Güvenlik Komutanlığı)	İlgili Kurum MASAK
Süre / Sıklık	Sürekli

Faaliyet 4.1.b. Şüpheli işlemlerin ertelenmesi tedbirinin etkinliğine ilişkin değerlendirme yapılacak, ertelenen işlemler ile bağlantılı elkoyma ve müsadere istatistikleri çıkarılarak, uygulama etkinliği Aklama ve Terörizmin Finansmanı Tehditleri Çalışma Gruplarında değerlendirilecektir.	
Sorumlu Kurum Adalet Bakanlığı MASAK	
Süre / Sıklık	Yıllık

Faaliyet 4.1.c. Değer ve bağlantılı suç bilgisi ile birlikte elkoyma, müsadere ve mağdura iade alanında detaylı istatistiklerin tutulması, bu amaçla ulusal koordinasyonun ve uluslararası bilgi değişiminin geliştirilmesi ve ilgili varlıkların yönetimi alanlarında örnek teşkil edecek yabancı ülke uygulamalarının araştırılması; iç hukukun temel prensiplerine aykırı olmadığı ölçüde, belirlenen tedbirlerin ülkemizde uygulanma durumu değerlendirilecektir.	
Sorumlu Kurum Adalet Bakanlığı İçişleri Bakanlığı (Emniyet Genel Müdürlüğü, Jandarma Genel Komutanlığı, Sahil Güvenlik Komutanlığı), Ticaret Bakanlığı (Gümrükler Muhafaza Genel Müdürlüğü) Çevre, Şehircilik ve İklim Değişikliği Bakanlığı (Milli Emlak Genel Müdürlüğü) Hazine ve Maliye Bakanlığı (Muhasebat Genel Müdürlüğü)	İlgili Kurum MASAK
Süre / Sıklık	Sürekli

Faaliyet 4.1.ç. Kazanç müsaderesi tedbirinin etkinliğini sağlamak amacıyla farkındalık artırıcı çalışmalar yapılacak ve uygulamanın geliştirilmesi temin edilecektir.	
Sorumlu Kurum Türkiye Adalet Akademisi	İlgili Kurum Adalet Bakanlığı İçişleri Bakanlığı (Emniyet Genel Müdürlüğü, Jandarma Genel Komutanlığı, Sahil Güvenlik Komutanlığı) Ticaret Bakanlığı (Gümrükler Muhafaza Genel Müdürlüğü) MASAK
Süre / Sıklık	Sürekli

Hedef 4.2. Elkoyma ve müsadere süreçlerinde görevli tüm kurumların katılımıyla süreç iyileştirme çalışmalarının yürütülmesi, elkoyma ve müsadereye ilişkin sistem entegrasyon çalışmalarının yapılması ve sistemsel geliştirmelerin değerlendirilmesi

Faaliyetler

Faaliyet 4.2.a. Elkoyma ve müsadere uygulamalarının geliştirilmesine ve bu kapsamdaki değerlerin takibine yönelik veri kayıt sistemlerinde elkoyma ve müsadere istatistiklerinin sağlıklı teminine yönelik entegrasyon çalışmaları yapılacaktır.	
Sorumlu Kurum Adalet Bakanlığı İçişleri Bakanlığı (Emniyet Genel Müdürlüğü, Jandarma Genel Komutanlığı, Sahil Güvenlik Komutanlığı) Ticaret Bakanlığı (Gümrükler Muhafaza Genel Müdürlüğü) Hazine ve Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğü Çevre, Şehircilik ve İklim Değişikliği Bakanlığı (Milli Emlak Genel Müdürlüğü)	İlgili Kurum MASAK Cumhurbaşkanlığı Strateji ve Bütçe Başkanlığı
Süre / Sıklık	Sürekli

Faaliyet 4.2.b. Kurumların elkoyma ve müsadere süreçlerindeki rolleri ve Ulusal Risk Değerlendirmesi bulguları ekseninde Aklama ve Terörizmin Finansmanı Tehditleri Çalışma Grupları faaliyeti olarak süreç iyileştirme önerilerinin görüşülmesi, konunun ortak düzenlenecek eğitim faaliyetlerinde ele alınması sağlanacaktır.	
Sorumlu Kurum Adalet Bakanlığı MASAK	İlgili Kurum İçişleri Bakanlığı (Emniyet Genel Müdürlüğü, Jandarma Genel Komutanlığı, Sahil Güvenlik Komutanlığı) Ticaret Bakanlığı (Gümrükler Muhafaza Genel Müdürlüğü) Cumhurbaşkanlığı Strateji ve Bütçe Başkanlığı Hazine ve Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğü

	Çevre, Şehircilik ve İklim Değişikliği Bakanlığı (Milli Emlak Genel Müdürlüğü)
Süre / Sıklık	Sürekli

Hedef 4.3. Nakit ve hamiline yazılı kıymetli evrakların sınır ötesi hareketleri üzerindeki gümrük kontrollerinin etkinliğinin geliştirilmesi ve bu kapsamda yanlış/yanıltıcı beyan ve bildirimlere yönelik etkili ve caydırıcı cezaların tatbik edilmesi

Faaliyetler

Faaliyet 4.3.a. Nakit ve hamiline yazılı kıymetli evrak üzerindeki gümrük kontrollerinde kullanılacak profilleme ve risk analiz çalışmalarının güncellenmesine ve veri tabanının güçlendirilmesine yönelik çalışmalar yapılacaktır.	
Sorumlu Kurum Ticaret Bakanlığı (Gümrükler Muhafaza Genel Müdürlüğü)	İlgili Kurum İçişleri Bakanlığı (Emniyet Genel Müdürlüğü, Jandarma Genel Komutanlığı, Sahil Güvenlik Komutanlığı) MASAK
Süre / Sıklık	Sürekli

Faaliyet 4.3.b. Nakit ve hamiline yazılı kıymetli evrak üzerindeki gümrük kontrollerinin etkinliğinin arttırılması ve ihlal tespiti durumunda etkili ve caydırıcı cezaların tatbik edilmesi için gümrük müdürlüklerinin operasyonel ve teknik kapasitesini geliştirici tedbirler alınacaktır.	
Sorumlu Kurum Ticaret Bakanlığı (Gümrükler Muhafaza Genel Müdürlüğü)	
Süre / Sıklık	Sürekli

STRATEJİK AMAÇ 5: Terörizmin Finansmanı ile Mücadele Kapsamında Hedeflenen Mali Yaptırımların Etkili Bir Şekilde Kullanılmasının Sağlanması

Hedef 5.1. 6415 sayılı Kanun kapsamında malvarlığı dondurulanlara ilişkin, ilgili kurumların katılımı ile periyodik olarak toplantılar yapılması ve uygulama sonuçlarının takip edilmesi

Faaliyetler

Faaliyet 5.1.a. Hedeflenen mali yaptırımlar çerçevesinde, makul sebeplerin ortaya çıkarılması ve yapılan dondurma taleplerinin akıbetine ilişkin olarak ilgili kurumlar arası teknik düzeyde toplantılar gerçekleştirilecek ve çalışma sonuçları Malvarlığının Dondurulmasını Değerlendirme Komisyonu'na sunulacaktır.	
Sorumlu Kurum MASAK	İlgili Kurum

	Cumhurbaşkanlığı Güvenlik İşleri Genel Müdürlüğü Cumhurbaşkanlığı Millî İstihbarat Teşkilâtı Başkanlığı Adalet Bakanlığı İçişleri Bakanlığı (Emniyet Genel Müdürlüğü, Jandarma Genel Komutanlığı, Sahil Güvenlik Komutanlığı) Dışişleri Bakanlığı Hazine ve Maliye Bakanlığı Finansal Piyasalar ve Kambiyo Genel Müdürlüğü İçişleri Bakanlığı Strateji Geliştirme Başkanlığı
Süre / Sıklık	6 aylık periyotlarda

Faaliyet 5.1.b. Hedeflenen mali yaptırımlara ilişkin istatistiki veriler hazırlanarak Malvarlığının Dondurulmasını Değerlendirme Komisyonunun bilgisine sunulacaktır.	
<u>Sorumlu Kurum</u> MASAK	<u>İlgili Kurum</u> İçişleri Bakanlığı (Strateji Geliştirme Başkanlığı) Dışişleri Bakanlığı
Süre / Sıklık	Sürekli

Faaliyet 5.1.c. Yaptırımların İzlenmesi Çalışma Grubu, BMGK kararları ve yabancı devletlerin talepleri doğrultusunda, hedeflenen mali yaptırımların hızlı ve etkin bir şekilde uygulanmasını sağlamak amacıyla, mevcut mekanizmaları dünya örneklerini de dikkate alarak gözden geçirecek ve çalışma sonuçlarını Malvarlığının Dondurulmasını Değerlendirme Komisyonuna sunacaktır.	
<u>Sorumlu Kurum</u> MASAK	<u>İlgili Kurum</u> Cumhurbaşkanlığı Güvenlik İşleri Genel Müdürlüğü Cumhurbaşkanlığı Millî İstihbarat Teşkilâtı Başkanlığı Adalet Bakanlığı Dışişleri Bakanlığı Hazine ve Maliye Bakanlığı (Finansal Piyasalar ve Kambiyo Genel Müdürlüğü) İçişleri Bakanlığı (Strateji Geliştirme Başkanlığı)
Süre / Sıklık	Sürekli

Hedef 5.2. 6415 sayılı Kanun kapsamında, nezdinde malvarlığı bulunduran kişi ve kuruluşların dondurma kararına uygun hareket edip etmediğine ve dondurulan varlıkların yönetiminin 6415 sayılı Kanun hükümlerine uygun olarak yerine getirilip getirilmediğine ilişkin denetim faaliyetlerinin yürütülmesi

Faaliyetler

Faaliyet 5.2.a. Ulusal Risk Değerlendirmesi bulguları ekseninde risk temelli denetim metodolojisi gözden geçirilecek, denetim sonuçları Yaptırımların İzlenmesi Çalışma Grubuna sunulacaktır.	
Sorumlu Kurum MASAK	
Süre / Sıklık	Sürekli

Faaliyet 5.2.b. Uyum programı oluşturmakla yükümlü olan kuruluşların denetiminde, kurum politika ve prosedürlerinin söz konusu riski kapsayıp kapsamadığı irdelenecek; uyum programı oluşturmak yükümlülüğü bulunmayan gruplara yönelik de farkındalık artırıcı çalışmalar yürütülecektir.	
Sorumlu Kurum MASAK	
Süre / Sıklık	Sürekli

STRATEJİK AMAÇ 6: Aklama ve Terörizmin Finansmanı ile Mücadelede Önleyici Tedbirlere İlişkin Yükümlülüklere Uyum Düzeyinin Geliştirilmesi, Yükümlülük Denetimlerinin Risk Temelli Yaklaşımla Gerçekleştirilmesi ve Gerçek Faydalanıcılık Düzenlemelerine Uyumun İyileştirilmesi

Hedef 6.1. Güncel Ulusal Risk Değerlendirmesi sonuçları dikkate alınarak, denetim kapasitesinin ve yükümlülüklere uyum seviyesinin geliştirilmesi ve bu kapsamda Kırılganlık Çalışma Grubu bünyesi altında Yükümlülüklere Uyumun Geliştirilmesi ve Denetim Alt Çalışma Grubunun kurulması

Faaliyetler

Faaliyet 6.1.a. Kırılganlık Çalışma Grubuna bağlı alt grup olarak denetim ve yükümlülüklere uyumun arttırılması çalışmalarını yürütecek Yükümlülüklere Uyumun Geliştirilmesi ve Denetim İş Birliği Çalışma Grubu oluşturulacak ve bu grupta görev alacak yetkililer belirlenecektir.	
Sorumlu Kurum MASAK	İlgili Kurum Denetim elemanlarının bağlı olduğu diğer kurumlar
Süre / Sıklık	Sürekli

Faaliyet 6.1.b. Ulusal Risk Değerlendirmesi sonuçları ve yükümlü gruplarının önleyici tedbirlere yönelik gözlemlenen farkındalık seviyeleri dikkate alınarak, yükümlülüklere uyum düzeyinin geliştirilmesi amacıyla rehberlik faaliyetleri (eğitim verilmesi, rehber hazırlanması, çalıştay düzenlenmesi vb.) yürütülecek; sektörel yükümlülük denetimi rehberleri güncellenecektir. Çalışma sonuçları ayrıca Kırılganlık Çalışma Grubuna sunulacaktır.	
Sorumlu Kurum MASAK	İlgili Kurum Denetim elemanlarının bağlı olduğu diğer kurumlar
Süre / Sıklık	Yıllık periyotlarda

Faaliyet 6.1.c. Yükümlülüklere Uyumun Geliştirilmesi ve Denetim Alt Çalışma Grubunun katkısıyla Ulusal Risk Değerlendirmesi ve önceki dönem gerçekleştirilen denetim sonuçları da dikkate alınarak denetim metodolojisinin güncelliği temin edilecek, denetim programları risk temelli olarak hazırlanacak, denetimlerde finansal grup uygulamaları da dâhil olmak üzere etkililiğe ağırlık verilecektir.	
Sorumlu Kurum MASAK	İlgili Kurum Denetim elemanlarının bağlı olduğu diğer kurumlar
Süre / Sıklık	Yıllık periyotlarda

Faaliyet 6.1.ç. Uyum programı oluşturmakla yükümlü kuruluşların, ulusal risk değerlendirmesi sonuçlarını dikkate alan kurum politikası ve prosedürleri oluşturmaları hususunda bu kuruluşlara rehberlik çalışmaları gerçekleştirilecek, bu husus aynı zamanda yükümlülük denetimlerinde de dikkate alınacaktır.	
Sorumlu Kurum MASAK	İlgili Kurum Denetim elemanlarının bağlı olduğu diğer kurumlar
Süre / Sıklık	Yıllık periyotlarda

Faaliyet 6.1.d. MASAK'ın ve diğer sektörel denetim birimlerinin yükümlülük denetimi ile görevlendirilebilecek personel sayıları artırılacak, denetimlerde görev alacak personelin eğitimine yönelik faaliyetler gerçekleştirilecektir.	
Sorumlu Kurum MASAK Denetim elemanlarının bağlı olduğu diğer kurumlar	
Süre / Sıklık	Sürekli

Hedef 6.2. Yükümlülük ihlallerine ilişkin tespitlerin ve yıllık denetim sonuçlarının değerlendirilmesi

Faaliyet 6.2.a. Yükümlülük denetimlerinde tespit edilen ihlallere ilişkin eğilimler öncelikle, Yükümlülüklere Uyumun Geliştirilmesi ve Denetim Alt Çalışma Grubu toplantılarında, müteakiben de Kırılganlık Çalışma Grubu tarafından değerlendirilecektir.	
Sorumlu Kurum MASAK	İlgili Kurum Denetim elemanlarının bağlı olduğu diğer kurumlar
Süre / Sıklık	Yıllık periyotlarda

Faaliyet 6.2.b. Ulusal Risk Değerlendirmesinde belirlenen yüksek ve orta yüksek riskli sektörlerin denetimlerine öncelik verilecek, yükümlülüklerini ihlal ettiği tespit edilen yükümlülerin eksikliklerini gidermek için attığı adımlar takip edilecek ve denetim sonuçları

Yükümlülüklere Uyumun Geliştirilmesi ve Denetim Alt Çalışma Grubu toplantılarında değerlendirilecektir.	
Sorumlu Kurum MASAK	İlgili Kurum Denetim elemanlarının bağlı olduğu diğer kurumlar
Süre / Sıklık	Yıllık periyotlarda

Faaliyet 6.2.c. Yükümlülük denetimleri kapsamında tespit edilen ihlallere ilişkin uygulanan yaptırımların caydırıcılığı ile etkililiği ve orantılılığı gözden geçirilecektir.	
Sorumlu Kurum MASAK	İlgili Kurum Denetim elemanlarının bağlı olduğu diğer kurumlar
Süre / Sıklık	Sürekli

Hedef 6.3. Gerçek faydalanıcılık düzenlemelerine uyum düzeyinin iyileştirilmesi

Faaliyetler

Faaliyet 6.3.a. Yürütülen yükümlülük denetimlerinde gerçek faydalanıcının tanınmasına yönelik uygulanması gereken tedbirlerin kontrollerine öncelik verilecektir.	
Sorumlu Kurum MASAK	İlgili Kurum Denetim elemanlarının bağlı olduğu diğer kurumlar
Süre / Sıklık	Sürekli

Faaliyet 6.3.b. Gerçek Faydalanıcılık bilgisinde tutarsızlık olabileceğine ilişkin yükümlülerden alınan şüpheli işlem bildirimlerinin öncelikli olarak analiz edilmesi sağlanacaktır.	
Sorumlu Kurum MASAK	
Süre / Sıklık	Sürekli

Faaliyet 6.3.c. Kamuya ait diğer bilgi sistemlerinden alınabilecek ilave verilerle ticaret sicilinde yer alan temel bilgiler bakımından ticaret sicili müdürlüklerince gerçekleştirilen kontroller geliştirilecek, pay defterinin elektronik ortamda tutulması zorunluluğunun kapsamı genişletilecek ve eski kayıtların elektronik ortama aktarılması sağlanacaktır.	
Sorumlu Kurum Ticaret Bakanlığı	
Süre / Sıklık	Sürekli

Faaliyet 6.3.ç. Gerçek faydalanıcılık sicilindeki olası hatalı bildirimlerin tespiti amacıyla Gelir İdaresi Başkanlığı ve Ticaret Bakanlığı tarafından asgari olarak altı aylık periyotlarda ortaklaşa çalışmalar yürütülecek, gerçek faydalanıcılık sicili ile ticaret sicili arasında

açıklanamayan bir uyumsuzluğun tespiti halinde bu veriler gerekli açıklamaları ihtiva edecek şekilde MASAK ve Vergi Denetim Kurulu Başkanlığına bildirilecek ve mükellefin risk analiz çalışmalarına dâhil edilerek denetim programı kapsamına alınması da ayrıca değerlendirilecektir.	
Sorumlu Kurum Gelir İdaresi Başkanlığı Ticaret Bakanlığı MASAK	İlgili Kurum Vergi Denetim Kurulu Başkanlığı
Süre / Sıklık	Altı aylık periyotlarda

STRATEJİK AMAÇ 7: Aklama ve Terörizmin Finansmanı ile Mücadelede Uluslararası Standartlara Uyumun ve İşbirliğinin Güçlendirilmesi

Hedef 7.1 Aklama ve terörizmin finansmanı ile mücadelede uluslararası standartlara uyumun geliştirilmesi ve iş birliğinin etkinliğini sağlamak amacıyla ilgili kurumlar arasındaki koordinasyonun artırılması

Faaliyetler

Faaliyet 7.1.a. Aklama ve terörizmin finansmanı ile mücadele kapasitesinin geliştirilmesi ve uluslararası iş birliğinin zamanında ve yapıcı şekilde uygulanabilirliğinin artırılması amacıyla, FATF standartları ve diğer uluslararası sözleşmelerle uyumlu olacak şekilde, ulusal mevzuatın güncellemeye ihtiyacı olup olmadığı gözden geçirilecektir.	
Sorumlu Kurum Adalet Bakanlığı İçişleri Bakanlığı (Emniyet Genel Müdürlüğü, Jandarma Genel Komutanlığı, Sahil Güvenlik Komutanlığı) Ticaret Bakanlığı (Gümrükler Muhafaza Genel Müdürlüğü) MASAK	
Süre / Sıklık	Yıllık periyotlarda

Faaliyet 7.1.b. Aklama ve terörizmin finansmanı ile mücadele kapsamında ilgili Tehdit Çalışma Grubu tarafından, uluslararası hukuki ve idari iş birliği süreçlerinin etkinliği değerlendirilecektir. Bu çerçevede ilgili Tehdit Çalışma Grubu, uygulamada alınan ve gönderilen taleplerde karşılaşılan sorunların tespiti ile çözüm önerilerinin geliştirilmesine yönelik değerlendirmeler sunacaktır.	
Sorumlu Kurum Adalet Bakanlığı İçişleri Bakanlığı (Emniyet Genel Müdürlüğü, Jandarma Genel Komutanlığı, Sahil Güvenlik Komutanlığı) Ticaret Bakanlığı (Gümrükler Muhafaza Genel Müdürlüğü) MASAK	
Süre / Sıklık	Yıllık periyotlarda

Hedef 7.2. Aklama ve terörizmin finansmanı ile mücadelede uluslararası bilgi değişim kanallarının kullanımına ilişkin farkındalığın artırılması ve bu kapsamda uygun platformlardan faydalanmak suretiyle uluslararası iş birliğinin güçlendirilmesi ve etkili bilgi paylaşımının sağlanması

Faaliyet 7.2.a. Uluslararası bilgi değişim kanallarından elde edilecek faydanın geliştirilmesi hususu, aklama ve terörizmin finansmanıyla mücadele eden kurumların eğitim ve rehberlik faaliyetlerinde yer alacaktır.	
Sorumlu Kurum Adalet Bakanlığı İçişleri Bakanlığı (Emniyet Genel Müdürlüğü, Jandarma Genel Komutanlığı, Sahil Güvenlik Komutanlığı) Ticaret Bakanlığı (Gümrükler Muhafaza Genel Müdürlüğü) MASAK	
Süre / Sıklık	Yıllık periyotlarda

Faaliyet 7.2.b. Ulusal risk değerlendirmesi ekseninde, özellikle sınır aşan aklama ve terörizmin finansmanı vakaları ile mücadelede ve yükümlülük denetimi faaliyetlerinde, uluslararası iş birliğini güçlendirmek için uygun platformlardan faydalanabilmek amacıyla operasyonel kapasite geliştirilmeye devam edilecek, alınan ve gönderilen taleplere, bunların kapsam ve içeriklerine, akıbetinin izlenmesine ilişkin kayıt ve istatistik alt yapısı geliştirilecektir.	
Sorumlu Kurum Adalet Bakanlığı İçişleri Bakanlığı (Emniyet Genel Müdürlüğü, Jandarma Genel Komutanlığı, Sahil Güvenlik Komutanlığı) Ticaret Bakanlığı (Gümrükler Muhafaza Genel Müdürlüğü) MASAK Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu Sermaye Piyasası Kurulu Sigortacılık ve Özel Emeklilik Düzenleme ve Denetleme Kurumu TCMB Gelir İdaresi Başkanlığı	İlgili Kurum Dışişleri Bakanlığı
Süre / Sıklık	Sürekli

Faaliyet 7.2.c. Aklama ve terörizmin finansmanıyla mücadelede, uluslararası iş birliğinin güçlendirilmesine yönelik etkileşimin devamlılığını sağlamak amacıyla, ilgili uluslararası faaliyetler takip edilecek ve bu kapsamda ülke etkinliği artırılacaktır.	
Sorumlu Kurum Adalet Bakanlığı	İlgili Kurum Dışişleri Bakanlığı

İçişleri Bakanlığı (Emniyet Genel Müdürlüğü, Jandarma Genel Komutanlığı, Sahil Güvenlik Komutanlığı) Ticaret Bakanlığı (Gümrükler Muhafaza Genel Müdürlüğü) MASAK	
Süre / Sıklık	Sürekli

Faaliyet 7.2.ç. Yabancı muadil kurumların katılımı ile özellikle sınır aşan aklama ve terörizmin finansmanı suçlarıyla mücadeleye yönelik eğilimlerin tartışıldığı ve operasyonel tecrübe paylaşılmasını sağlayacak faaliyetler düzenlenecektir.	
<u>Sorumlu Kurum</u> Adalet Bakanlığı İçişleri Bakanlığı (Emniyet Genel Müdürlüğü, Jandarma Genel Komutanlığı, Sahil Güvenlik Komutanlığı) Ticaret Bakanlığı (Gümrükler Muhafaza Genel Müdürlüğü) Dışişleri Bakanlığı MASAK	<u>İlgili Kurum</u> Dışişleri Bakanlığı
Süre / Sıklık	Sürekli