

The logo for KonyaAlti Belediyesi features the word "KONYA" in a dark blue, bold, sans-serif font. To its right, the word "ALTI" is also in dark blue, but the letter "A" is replaced by a stylized graphic of two overlapping curved lines, one orange and one teal, suggesting a mountain or a dynamic shape. Below "KONYA" and the graphic, the word "BELEDİYESİ" is written in a smaller, dark blue, sans-serif font.[illegible]



“Yaptıkları işin doğruluğuna inanan insanlar, çalışmalarının denetlenmesinden, karşı fikirler ortaya atılmasından ve tercihleri üzerinde münakaşa yapmaktan zevk alırlar.”

K. Atatürk



5018 sayılı Kanun ile Kamu Mali Yönetim Sistemi, uluslararası standartlara uygun bir şekilde yeniden düzenlenmiş ve bu kapsamda kamu idareleri genelinde katılımcılık, hesap verebilirlik, saydamlık, açıklık, stratejik yönetim, risk yönetimi, iç kontrol, kavramları önem kazanmış ve bu kavramların önem kazanmasıyla da kamu idarelerinin genelinde etkin bir iç kontrol sisteminin oluşturulması hedeflenmiştir.

İç kontrol; kurumun, yönetimi ve personeli tarafından hayata geçirilen, belirlenmiş hedeflere ulaşmasında ve misyonunu gerçekleştirmesinde makul bir güvence sağlamak üzere tasarlanmış ve kurumun genelini etkileyen bir süreçtir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun "İç Kontrolün Tanımı" başlıklı 55 inci maddesinde "İç kontrol; idarenin amaçlarına, belirlenmiş politikalara ve mevzuata uygun olarak faaliyetlerin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yürütülmesini, varlık ve kaynakların korunmasını, muhasebe kayıtlarının doğru ve tam olarak tutulmasını, malî bilgi ve yönetim bilgisinin zamanında ve güvenilir olarak üretilmesini sağlamak üzere idare tarafından oluşturulan organizasyon, yöntem ve süreçle iç denetimi kapsayan malî ve diğer kontroller bütünüdür." şeklinde tanımlanmıştır.

İdarenin organizasyon yapısını, işleyişini, görev, yetki ve sorumlulukları ile karar alma süreçlerini kapsayan ve idarenin tüm yöneticilerinin ve çalışanlarının tamamının rol alması gereken dinamik bir sistem olan iç kontrol sisteminin kurulması üst yöneticinin liderliği ve gözetiminde sağlanmalı ve sistemin sürekliliğinin esas olması için Strateji Geliştirme Biriminin koordinatörlüğü, harcama birimlerinin katılımı ve iç denetim biriminin desteğinin sağlanması gerekmektedir.

İç kontrol uygulanırken, hedeflere ulaşılmasını etkileyecek belirsizlikler öngörülmesi ve önlemler alınmalıdır. Belirli dönemlerde sistemin işleyişi izlenmeli ve izleme sonucunda tespit edilen eksiklikler giderilmelidir. Belediyemizde, etkili ve yeterli bir iç kontrol sisteminin kurulması, uygulanması, izlenmesi ve geliştirilmesi süreçleri yürürlükteki iç kontrol mevzuatı çerçevesinde yürütülmektedir. 31.12.2005 tarihli ve 26040 (3.Mükerrer) sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar’ın “İç Kontrolün Temel İlkeleri” başlıklı 6 ncı maddesinin (e) fıkrasında “İç kontrol sistemi yılda en az bir kez değerlendirilir ve alınması gereken önlemler belirlenir” hükmü ile “İç Kontrole İlişkin Yetki ve Sorumluluklar” başlıklı 8 inci maddesinin 5 inci fıkrasında da “İç kontrol düzenlemeleri ve iç kontrol sisteminin işleyişi, yöneticilerin görüşü, kişi ve/veya idarelerin talep ve şikayetleri ile iç ve dış denetim sonucunda düzenlenen raporlar dikkate alınarak yılda en az bir kez değerlendirmeye tabi tutulur ve gerekli önlemler alınır.” hükmü yer almaktadır. Ayrıca, 26.12.2007 tarihli ve 26738 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği ile Kamu İç kontrol Standartları belirlenmiş ve bu standartlara göre idarelerin iç kontrol sistemlerini oluşturması, izlemesi ve değerlendirmesi gerektiği vurgulanmıştır. Söz konusu standartlar, uluslararası standartlar ve iyi uygulama örnekleri çerçevesinde, iç kontrolün; kontrol ortamı, risk değerlendirmesi, kontrol faaliyetleri, bilgi ve iletişim ile izleme bileşenleri esas alınarak, tüm kamu idarelerinde uygulanabilir düzeyde olmasını sağlamak üzere genel nitelikte düzenlenmiştir. Bu kapsamda öncelikle etkili ve güvenilir bir kontrol ortamı sağlanarak Belediyemizin tüm birimlerinde iç kontrol faaliyetlerinin sağlıklı bir şekilde yürütülmesi hedeflenmektedir. İç kontrol sistemine ilişkin olarak yukarıda açıklanan hususlar çerçevesinde Belediyemizde yeterli ve etkili bir kontrol sisteminin oluşturulabilmesi için;

- Mesleki değerlere ve dürüst yönetim anlayışına sahip olunması,
- Malî yetki ve sorumlulukların bilgili ve yeterli yöneticilerle personele verilmesi,
- Belirlenmiş standartlara uyulmasının sağlanması,
- Mevzuata aykırı faaliyetlerin önlenmesi,
- Kapsamlı bir yönetim anlayışı ile uygun bir çalışma ortamının ve saydamlığın sağlanması, şartlarının gerçekleştirilmesi gerekmektedir.

Üst yönetici ile diğer yöneticilerin görev, yetki ve sorumluluklarını göz önünde bulundurarak gerekli önlemleri almaları amacıyla “İç Kontrol Sistemi 2019 Yılı Değerlendirme Raporu” hazırlanmıştır.

Semih ESEN
Belediye Başkanı

İÇİNDEKİLER

MİSYON VE VİZYON	1
TEMEL İLKELERİMİZ	1
ORGANİZASYON YAPISI	2
İÇ KONTROL SİSTEMİ GENEL DEĞERLENDİRME	3
İÇ KONTROL SİSTEMİ SORU FORMU	3
1- Kontrol Ortamı	4
2- Risk Değerlendirme	9
3- Kontrol Faaliyetleri	12
4- Bilgi ve İletişim	16
5- İzleme	19
İÇ KONTROL SİSTEMİ SORU FORMU SONUÇLARININ YORUMLANMASI	21
İÇ KONTROL SİSTEMİ SORU FORMU SONUÇLARI	
1- Kontrol Ortamı	21
2- Risk Değerlendirme	25
3- Kontrol Faaliyetleri	28
4- Bilgi ve İletişim	32
5- İzleme	35
İÇ KONTROL STANDARTLARININ DEĞERLENDİRİLMESİ	38
DİĞER BİLGİLER	50
İÇ KONTROL SİSTEMİNİN GELİŞİMİ	51
SONUÇ VE ÖNERİLER	52

MİSYON;

Vatandaş Memnuniyetini esas alan, çevre değerlerine saygılı, kentlilik bilincini oluşturmuş, hizmetleriyle örnek alınan, bölgenin sürdürülebilir kalkınmasına katkı sağlayan, ihtiyaçların verimli ve etkin bir şekilde karşılanması temelinde çalışan, insan odaklı ve katılımcı yönetim anlayışı çerçevesinde çağdaş belediyeçilik hizmetleri sunarak Konyaaltı ilçesinde yaşayanların yaşam kalitesini arttırmaktır.

VİZYON;

Sunduğu hizmetlerde yenilikçiliği ve kaliteyi esas alan; kültürel zenginliğe, kentin değerlerine ve geleceğine sahip çıkan; estetik ve doğayla uyumun turizm ve kent ekonomisi ile kaynaştığı; öncü, özenilen, huzurlu bir Konyaaltı yaratmaktır.

TEMEL İLKELERİMİZ

- Cumhuriyetin değer ve ilkelerine bağlılık
- Kaliteli ve vatandaş odaklı hizmet sunma
- Güler yüzlü, yapıcı ve çözüm odaklı yaklaşım
- Çocuklarımızın emaneti olan çevreye, insana, kültürel değerlere ve tarihi dokuya saygı
- Sosyal, adil, şeffaf, katılımcı ve demokratik belediyeçilik
- Etkili, verimli ve sürdürülebilir kaynak kullanımı
- Yeniliğe ve gelişime açıklık
- Toplumsal sorumluluk
- Kamusal yararı öne çıkarma
- Kentlilik bilinci

ORGANİZASYON ŞEMASI



Maliye Bakanlığınca 07 Şubat 2014 tarihinde yayımlanan Kamu İç Kontrol Rehberi soru formlarına ilişkin iç kontrolün bileşenlerine (beş bölüm için) birimlerce verilen cevaplar, aşağıda tabloda önerildiği şekilde değerlendirilerek mevcut durum tablolar halinde gösterilmiştir.

İÇ KONTROL SİSTEMİ SORU FORMU

Bu soru formu iç kontrol sisteminin değerlendirilmesi amacıyla tasarlanmıştır. Ayrıca, bu soru formu sayesinde iç kontrol sisteminin değişen koşullar, kaynaklar ve riskler bağlamında hedeflere ulaşmayı ne derece kolaylaştırdığını belirlemek de mümkün olacaktır. Soru formunu cevaplandıranların sorulara verecekleri gerçekçi yanıtlar büyük önem taşımakta olup iç kontrol sisteminin idaredeki gelişmişlik düzeyini belirlemek amacıyla kullanılacaktır.

Birim yöneticileri kendi birimlerinde iç kontrol sisteminin işleyişini ayrıntılı olarak değerlendirerek bu soru formunun doldurulmasından sorumludurlar. Bu çerçevede birim yöneticileri, SGB'lerin rehberliğinde cevaplandıracakları soru formunu SGB'lere göndereceklerdir. SGB'ler bu soru formunu da kullanarak hazırlayacakları raporu üst yöneticinin onayını aldıktan sonra MYK MUB'a göndereceklerdir.

Soru Formunun doldurulması

Bu soru formunda, iç kontrolün bileşenleri esas alınmış olup **beş bölüm** mevcuttur:

- | |
|------------------------|
| • Kontrol Ortamı |
| • Risk Değerlendirme |
| • Kontrol Faaliyetleri |
| • Bilgi ve İletişim |
| • İzleme |

Her bölümde, yukarıda sözü edilen bileşenler çerçevesinde iç kontrol sisteminin işleyişine ilişkin sorular bulunmaktadır. Soru formunda verilen cevapların Kamu İç Kontrol Standartlarına uyum için hazırlanan idare eylem planlarıyla da uyumlu olmasına dikkat edilmelidir.

Soru formundaki cevap bölümü EVET, HAYIR ve GELİŞTİRİLMEKTE olmak üzere üç seçenekten oluşmaktadır. Cevap bölümünde ayrıca AÇIKLAMA için dördüncü bir sütun yer almaktadır. **EVET**, ilgili soruda sözü edilen konuların birimde gereken şekilde anlaşıldığı ve uygulandığı anlamına gelmektedir. **HAYIR**, bu konuların birimin genelinde anlaşılmadığı ve hayata geçirilmediği anlamına gelmektedir. **GELİŞTİRİLMEKTE**, ilgili soruda sözü edilen konuların birimin bazı bölümlerinde kısmen anlaşıldığı ve uygulandığı anlamına gelmektedir. **AÇIKLAMA**, bölümünde varsa kanıtlar ve yorumlara yer verilmelidir. Soruların devamında, sorunun daha iyi anlaşılmasına ilişkin yönlendirmeler yer almaktadır.

- Soru formunun değerlendirilmesinde her soru için verilen cevabın puan türünden karşılığı kullanılacaktır. EVET cevabı için 2 puan, GELİŞTİRİLMEKTE cevabı için 1 puan, HAYIR cevabı için ise 0 puan üzerinden değerlendirilme yapılacaktır. Soru formunun her bölümü için ayrı toplam puan hesaplanacağı gibi formun tamamı için de genel toplam puan hesaplanacaktır.
- Bir soruya HAYIR cevabı verildiyse, ilgili alanların geliştirilmesi için birim yöneticisi tarafından adım atılmalıdır.
- Bir soruya GELİŞTİRİLMEKTE cevabı verildiyse, birim yöneticisi ilgili alanda ilerleme kaydedilmesi için yapılabilecekleri değerlendirmelidir.
- Bir soruya EVET cevabı verildiyse, bu o alanda geliştirilmesi gereken herhangi bir husus bulunmadığı anlamına gelmektedir.

- Bu soru formunun bir öz değerlendirme niteliği taşıdığını ve iç kontrol sisteminin kamu idareleri için yeni bir uygulama olduğunu göz önünde bulundurarak gerçekçi ve dürüst cevaplar vermeye özen gösteriniz.
- Bu soru formunun doldurulmasında tereddüde düşüğünüz durumlarda lütfen SGB'ye başvurunuz.

No	Sorular	Evet ¹	Hayır ²	Geliştirilmekte ³	Açıklama
Puan		2	0	1	
KONTROL ORTAMI					
KONTROL ORTAMI: Kontrol ortamı, iç kontrol sisteminin diğer unsurlarına temel oluşturan genel bir çerçeve sağlamaktadır. Misyonun belirlenmesini, kurum personeline duyurulmasını ve bunlarla uyumlu bir organizasyon yapısının ve kurumsal kültürün oluşturulmasını tanımlamak amacıyla kullanılan bir kavramdır. Kontrol ortamı üzerinde etkili temel unsurlar kişisel ve mesleki dürüstlük, yönetim ve personelin etik değerleri, iç kontrole yönelik destekleyici tutum, insan kaynakları yönetimi için yazılı kurallar ve uygulamalar, kurumsal yapı, yönetim felsefesi ve iş yapma biçimi olarak sayılabilir. Detaylı açıklamalar Kamu İç Kontrol Rehberinin Kontrol Ortamı Bölümünde yer almakta olup aşağıdaki soruları cevaplamadan önce lütfen ilgili bölümü okuyunuz.					
1	Biriminizde Kamu İç Kontrol Standartları bilinmekte mi? (Bu konuda farkındalığı artırmak amacıyla eğitimler verilmesi ve toplantılar düzenlenmesi uygun olacaktır.)	21	0	3	
2	Biriminizde iç kontrol sistemi ve işleyişine ilişkin olarak yönetici ve personelin farkındalık ve sahiplenilmesini arttırmaya yönelik çalışmalar yürütülüyor mu? Örneğin; iç kontrole ilişkin periyodik bilgilendirme toplantıları yapılması, tanıtım broşürleri hazırlanması, iç kontrolün hizmet içi eğitim	19	1	4	

	programlarına dahil edilmesi, iç kontrole ilişkin bilgi ve belgelere birimin web/intranet sayfasında kolay erişilebilir şekilde yer verilmesi gibi çalışmalar yürütülmekte mi?				
3	Biriminizin her düzeydeki yönetici ve personeli, etik davranış ilkeleri ve bu ilkelere ilişkin sorumlulukları hakkında bilgilendiriliyor mu? Örneğin, kamu etik kurallarının içselleştirilmesi yönünde verilen eğitimlere ve düzenlenen toplantılara yönetici ve personelin katılımı sağlanıyor mu? (Etik davranış ilkelerinin, biriminiz personeli için düzenlenen uygulanan temel, hazırlayıcı ve hizmet içi eğitim programlarında yer alması uygun olacaktır.)	21	0	3	
4	Biriminizin her düzeydeki yönetici ve personeli, etik dışı davranış durumunda uygulanacak yaptırımlar hakkında bilgilendirilmekte midir? (Bu soruya “evet” cevabı verilmiş ise bu farkındalığın nasıl sağlandığı açıklanmalıdır.)	20	0	4	
5	Biriminizde vatandaşla doğrudan sunulan hizmetlerle ilgili süre ve yöntem konusunda bir standart geliştirildi mi? (Bu soru cevaplandırılırken Kamu Hizmetlerinin Sunumunda Uyulacak Usul ve Esaslara İlişkin Yönetmelik kapsamında yapılan çalışmalar da değerlendirilebilir.)	20	1	3	

6	Biriminizin tüm iş ve işlemleriyle ilgili çıktılara personelin ve yetkili mercilerin erişimleri sağlanıyor mu?	23	0	1	
7	Biriminizde personelin ve birimden hizmet alanların değerlendirme, öneri ve sorunlarını bildirebilecekleri uygun mekanizmalar (anket, yüz yüze görüşme, toplantı, elektronik başvuru vb.) mevcut mu? Etkin olarak kullanılıyor mu? (Mevcut ise kullanılan yöntemler hakkında kısaca bilgi veriniz. Düzenlenecek anketlerin gizlilik esaslı olması tavsiye edilmektedir.)	23	1	0	
8	Biriminizin misyonu yazılı olarak belirlenip, duyuruldu mu? (Misyon; ilan panolarında, intranette, e-posta yoluyla personele duyurulabilir.)	24	0	0	
9	Biriminizin ve alt birimlerin görev tanımlarına yönelik bir düzenleme(yönerge, genelge, onay vb.) var mı? (Bu soruya “Hayır” cevabı verilmişse bu işlemlerin ne zaman gerçekleştirilmesinin planlandığı belirtilmelidir.)	24	0	0	
10	Biriminizin her düzeydeki yönetici ve personeli için görev tanımları yazılı olarak belirlendi mi? İlgili yönetici ve personele bildirildi mi? (Personel görev tanımları, personelin görev yaptığı birimin görev tanımı esas alınarak hazırlanmalı, ilgili personele tebliğ edilmeli ve yılda en az bir kez gözden geçirilmeli ve güncellenmelidir. Bu soruya cevap verilirken personel görev tanımlarının format ve içeriğinin belirlenmesine ve belirli aralıklarla güncellenmesine yönelik iç düzenleme bulunup bulunmadığı da değerlendirilmelidir.)	23	0	1	
11	Biriminizin organizasyon şeması	22	0	2	

	görev dağılımını, hesap vermeye uygun raporlama kanallarını gösteriyor mu?				
12	Biriminizin ve alt birimlerin görevleri, idarenizin ve biriminizin misyonu ile uyumlu mu? (Birimin ve alt birimlerin görevlerinin misyonla uyumunun sağlanması ve değişikliklerin sürekli izlenerek organizasyon yapısı ve görevlerin değişiklikler çerçevesinde revize edilmesi gerekmektedir.)	23	1	0	
13	Biriminizde hassas görevler ve bu görevlere ilişkin prosedürler belirlendi mi? (Söz konusu prosedürlerin yazılı olarak belirlenmesi, personele duyurulması ve hassas görevlere uygun kontrol faaliyetlerinin(görevler ayrılığı, rotasyon, yedek personel belirleme vb.) belirlenmesi önerilmektedir.)	22	0	2	
14	Biriminizde her düzeydeki yöneticinin, verilen görevlerin sonucunu izlemesini sağlayacak mekanizmalar oluşturuldu mu? (“Evet” cevabı verilmiş ise bu mekanizmaların neler olduğu (raporlar, iş planları, periyodik toplantılar, otomasyon programı vs.) belirtilmelidir.)	20	1	3	
15	Yazılı olarak belirlenmiş görevde yükselme usulleri var mıdır? (Söz konusu usullerin personelin performansını da dikkate alacak şekilde belirlenmesi ve bu usullerden personelin haberdar edilmesi gerekmektedir.)	16	4	4	
16	Biriminizde her görev için gerekli eğitim ihtiyacı belirlenerek, bu ihtiyacı giderecek eğitim faaliyetleri her yıl planlanarak yürütülmekte mi?	21	1	2	
17	Biriminizin yöneticileri personelin yeterliliği ve performansı ile ilgili olarak yaptıkları değerlendirmeleri ilgili personelle paylaşıyor mu?	17	5	2	

	(Yöneticilerin çalışanların performansına ilişkin değerlendirme sonuçlarını çalışanları ile paylaşmaları önerilmektedir.)				
18	Biriminizde performans değerlendirmesine göre performansı yetersiz bulunan personelin performansını geliştirmeye yönelik önlemler alınıyor mu? (Örneğin, performansı yetersiz görülen personelin performansını geliştirmek için eğitim verilmesi, teşvik etmek için eksik alanları ile ilgili görüşmeler yapılması, tecrübeli personelin refakatinde görevlendirilmesi gibi önlemler alınıyor mu?)	19	3	2	
19	Biriminizde yüksek performans gösteren personel için geliştirilmiş ve uygulanan ödüllendirme mekanizmaları var mı? (Yüksek performans gösteren personel için ödül/motivasyon mekanizmaları (yönetici tarafından tüm çalışanlar huzurunda takdir edilme, başarı belgesi, yurt içi ve yurt dışı kariyer geliştirme fırsatlarından yararlanılma vb.) geliştirilmesi ve bu kriterlerin tüm personele bildirilmesi tavsiye edilmektedir.)	20	1	3	
20	Biriminiz personeline yönelik insan kaynakları ile ilgili prosedürler (personel alımı, yer değiştirme, üst görevlere atanma, performans değerlendirmesi vb.) var mı?	20	2	2	
21	Biriminizde iş akış süreçlerindeki imza ve onay mercileri belirlendi mi? (İş akış süreçlerinin belirlenmesi ve bu süreçlerdeki imza ve onay mercilerinin belirlenmesi ve duyurulması önerilmektedir.)	23	0	1	
22	Biriminizde yapılacak yetki devirlerinin esasları yazılı olarak belirlendi mi? (Yapılacak yetki devirlerinin kapsam,	15	4	5	

	miktar, süre ve devredilen yetkinin başkasına devredilip devredilemeyeceği gibi bilgileri içermesi gereklidir. Ayrıca, yetki devri yapılırken yetki ve sorumluluk dengesinin korunmasına özen gösterilmelidir.)				
23	Biriminizde yetki devredilecek personel için asgari gereklilikler (bilgi, beceri ve deneyim) belirlendi mi?	17	2	5	
24	Biriminizde yetki devredilen personelin, yetkinin kullanımına ilişkin olarak belli dönemlerde yetki devredene rapor vermesine ilişkin düzenleme var mıdır?	14	2	8	
TOPLAM PUAN - KONTROL ORTAMI					
RİSK DEĞERLENDİRME					
RİSK DEĞERLENDİRME: Risk değerlendirme, idarenin hedeflerinin gerçekleşmesini engelleyecek risklerin tanımlanması, analiz edilmesi ve gerekli önlemlerin belirlenmesi sürecidir. Bu bölümde idare, risk algısı ve riskle başa çıkabilme kapasitesini aşağıdaki sorular aracılığıyla bir öz değerlendirmeye tabi tutmalıdır. Detaylı açıklamalar Kamu İç Kontrol Rehberinin Risk Değerlendirme Bölümünde yer almakta olup aşağıdaki soruları cevaplamadan önce lütfen ilgili bölümü okuyunuz.					
1	Performans programında yer alan hedeflere ulaşma düzeyinin izlenmesi ve değerlendirilmesine yönelik raporlama prosedürü belirlendi mi? “Evet” cevabı verildiyse uygulamada izleme ve değerlendirme sürecinin nasıl işlediği kısaca açıklanmalıdır.	20	1	3	
2	Bütçe hazırlık sürecinde stratejik plan ve performans programlarına uyumu sağlamaya yönelik prosedür var mıdır? (Stratejik planda gösterilen amaç ve hedeflerin hangi faaliyet ve projelerle gerçekleştirileceği, hangi göstergelerin izleneceği ve bu faaliyet ve projeler için gerekli kaynak ihtiyacı performans programlarında gösterilmektedir. Bu nedenle, birimlerin bütçe tekliflerini hazırlarken söz plan ve programları dikkate almaları gerekmektedir.)	19	2	3	

3	Biriminizde yürütülen faaliyetlerin stratejik plan ve performans programıyla belirlenen amaç ve hedeflerle uyumunu sağlamaya yönelik bir prosedür var mıdır? (Kaynakların etkili, ekonomik ve verimli kullanılması bakımından birimler faaliyetlerinde idarenin stratejik planı ve performans programında belirtilen amaç ve hedeflerine odaklanmalıdır.)	22	2	0	
4	Biriminiz tarafından görev alanınız çerçevesinde idarenizin hedeflerine uygun spesifik hedefler belirlendi mi?	22	2	0	
5	Biriminizde, üst yönetici tarafından onaylanmış olan risk strateji belgesi tüm çalışanlara duyuruldu mu?	21	2	1	
6	Biriminizde risk yönetimine ilişkin görev ve sorumluluklar açık bir şekilde ve yazılı olarak belirlendi mi? (Risk yönetiminde görev ve sorumlulukların net olarak belirlenmesi ve söz konusu görev ve sorumlulukların uygun, yetkin ve yetkilendirilmiş kişilere verilmesi, risk yönetimi için güçlü bir alt yapı oluşturur. İdareniz için Risk Strateji Belgesi hazırlanmış ise söz konusu belgede risk yönetimine ilişkin görev ve sorumluluklara da yer verilmiş olması gerekir.)	18	2	4	
7	Biriminizde riskler, birim/program ve alt birim/ operasyonel düzeyinde tespit ediliyor mu?	20	2	2	
8	Biriminizde tespit edilen risklerin, muhtemel etkileri ve gerçekleşme olasılıkları ölçülüyor mu? (Tespit edilen risklerin olasılık ve etkileri ölçülmeli ve rakamla gösterilmelidir.)	20	4	0	
9	Biriminizde tespit edilen riskler, risk puanlarına(Etki x Olasılık) veya önem	17	4	3	

	derecelerine göre önceliklendiriliyor mu? Risklerin önem sırasına göre önceliklendirilmesi kaynak tahsisinde etkinliği sağlar.				
10	Biriminizde tespit edilen riskler uygun araçlarla kayıt altına alınıyor mu? (Risklerin kaydedilmesi, verilen kararlar için kanıt oluşturulmasına, kişilerin risk yönetimi içindeki sorumluluklarını görmelerine ve izlenmesine yardımcı olmaktadır. Bu soruya “Evet” cevabı verilmiş ise risklerin kaydında kullanılan araçlar (risk kayıt formu, yazılım vb.) belirtilmelidir.)	19	3	2	
11	Biriminizde tespit edilen risklere verilecek cevap yöntemi belirlenirken fayda-maliyet analizi yapılıyor mu? (Risklere verilecek cevaplar belirlenirken; cevabın faydasının, getireceği maliyetten yüksek olmasına dikkat edilmesi gerekmektedir.)	11	4	9	
12	Biriminizde tespit edilen risklerin gerçekleşme olasılıklarında veya etkilerinde bir değişiklik olup olmadığı ya da yeni risklerin ortaya çıkıp çıkmadığı belirli periyotlarla gözden geçiriliyor mu? (Tespit edilen riskler risklerin önem derecesine göre yılda en az bir kez olmak üzere gözden geçirilmelidir.)	19	3	2	
13	Risk yönetimi sürecinde personelin katkısı alınıyor mu? (Personelin risk yönetim sürecini sahiplenmesi ve işlerinin bir parçası olarak görmesi, risklere karşı güçlü bir kurumsal risk yönetimi sürecinin etkililiğini artıracaktır. Bu soruya “evet” cevabı verdiyseniz bu katkıyı nasıl sağladığınızı açıklayınız.)	19	2	3	

14	Biriminiz yönetici ve personeli risk yönetimine ilişkin görev ve sorumluluklarının bilincinde mi? (Bu soruya cevap verilirken personelin risk yönetimindeki görev ve sorumluluklarına ilişkin bilgilendirme ve farkındalığın nasıl sağlandığı değerlendirilmeli ve bu kapsamda hangi araçların kullanıldığı açıklanmalıdır.)	20	2	2	
15	Biriminizin diğer birimlerle ortak yürütülmesi gereken riskleri bulunması durumunda söz konusu risklerin yönetilmesine ilişkin olarak ilgili birim ile gerekli işbirliği ve iletişim sağlanıyor mu?	19	3	2	
16	Biriminizde risk yönetiminden elde edilen deneyimler diğer birimlerle paylaşıyor mu? (Özellikle yeni ortaya çıkmış riskler ve bunlarla başa çıkma yöntemleri konusunda olumlu ve olumsuz deneyimlerin paylaşılması ve bu anlamda nelerin yanlış gidebileceğinin bilinmesi, hataların tekrarlanmasını önleyebilecek ve risklerle başa çıkmada etkinliği artıracaktır. Bu soruya “evet” cevabı verdiyseniz deneyimlerin hangi yöntemlerle paylaşıldığını (çalışma toplantıları, uygulamalı eğitimler, farklı iletişim kanalları ile bilgi paylaşımı, iyi uygulama örneklerinin paylaşılması, olumsuz örneklerin ya da hataların paylaşılması gibi) açıklayınız.)	19	2	3	
TOPLAM PUAN - RİSK DEĞERLENDİRME					
KONTROL FAALİYETLERİ					
KONTROL FAALİYETLERİ: Kontrol faaliyetleri, hedeflerin gerçekleştirilmesini sağlamak ve belirlenen riskleri yönetmek amacıyla oluşturulan politika ve prosedürlerdir. Detaylı açıklamalar Kamu İç Kontrol Rehberinin Kontrol Faaliyetleri Bölümünde yer almakta olup aşağıdaki soruları cevaplamadan önce lütfen ilgili bölümü okuyunuz.					
	Biriminizin her bir faaliyet ve riskleri	19	3	2	

1	İçin etkin kontrol strateji ve yöntemleri belirlenip uygulanıyor mu? (Belirlenmiş kontroller risklerle uyumlu olmalı, riskin niteliğine göre farklı kontrol yöntemleri belirlenmelidir. Kontrol strateji ve yöntemleri; düzenli gözden geçirme, örnekleme yoluyla kontrol, karşılaştırma, onaylama, raporlama, koordinasyon, doğrulama, analiz etme, yetkilendirme, gözetim, inceleme, izleme, varlıkların periyodik kontrolü ve güvenliği vb. şekilde belirlenmeli ve uygulanmalıdır. Birimdeki kontroller, gerekli hallerde, işlem öncesi kontrol, süreç kontrolü ve işlem sonrası kontrolleri de kapsamalıdır.)				
---	--	--	--	--	--

2	Biriminizde kontrol faaliyetleri tespit edilirken fayda – maliyet analizi yapılıyor mu? (Birimde belirlenen kontrol yönteminin maliyeti ile beklenen faydası kıyaslanmalı, maliyeti faydasını aşan kontroller belirlenmeli ve daha az maliyetli alternatif kontroller seçilmelidir.)	12	7	5	
3	Biriminizde uygulanan kontrol faaliyetlerinin etkililiği düzenli olarak gözden geçiriliyor mu? (Kontrol faaliyetlerinin etkinliği ve işleyişinin planlandığı şekilde gerçekleşmesi izlenmelidir. Kontrollerin işlediğine ilişkin gerekli kanıtlar periyodik olarak toplanmalı ve analiz edilmelidir.)	20	2	2	
4	Biriminizin faaliyetleri ile mali karar ve işlemlerine ilişkin yazılı prosedürler mevcut mu? (Biriminizin faaliyetleri ile mali karar ve işlemleri hakkında yazılı prosedürler	18	0	6	

	bulunmalıdır. Bu prosedürler ve ilgili dokümanlar, faaliyet veya mali karar ve işlemin başlaması, uygulanması ve sonuçlandırılması aşamalarını kapsamalıdır. Prosedürler ve ilgili dokümanlar, güncel, kapsamlı, mevzuata uygun ve ilgili personel tarafından anlaşılabilir ve ulaşılabilir olmalıdır.)				
5	Biriminizin yöneticileri tarafından, prosedürlerin etkili ve sürekli bir şekilde uygulanması için gerekli kontroller yapılıyor mu? (Birim faaliyet ve işlemleri bu alanda yapılmış olan düzenlemeler çerçevesinde yürütülmelidir. Bu düzenlemelere uyulup uyulmadığı yöneticiler tarafından sistemli bir şekilde kontrol edilmelidir. Bu amaçla paraf, uygun görüş, kontrol listeleri ve fiziki sayım gibi kontrol süreçleri tanımlanabilir. Bu kapsamda, personel tarafından yapılan işlerin düzenlemelere uygun olup olmadığı yöneticiler tarafından izlenmelidir. Belirlenen hata ve usulsüzlüklerin ne şekilde giderileceğine ilişkin olarak yönetici talimatları oluşturulmalıdır.)	23	0	1	
6	Biriminizde görevler ayrılığı ilkesi uygulanıyor mu? Hangi durumlarda görevler ayrılığı ilkesini uyguladığınızı açıklayınız. (Her faaliyet veya mali karar ve işlemin onaylanması, uygulanması, kaydedilmesi ve kontrolü görevleri farklı kişilere verilmelidir ve görevler ayrılığı ilkesinin gözetildiği yazılı dokümanlarla desteklenmelidir. Personel sayısının yetersizliği nedeniyle görevler ayrılığı ilkesinin tam olarak uygulanmadığı hallerde, yöneticiler risklerin farkında olmalı ve gerekli önlemleri almalıdır. Bu tür durumlarda riski yönetmek için başka kontrol prosedürleri belirlenmelidir.)	21	0	3	

7	Biriminizde personel yetersizliği, geçici veya sürekli olarak görevden ayrılma, yeni bilgi sistemlerine geçiş, yöntem veya mevzuat değişiklikleri ile olağanüstü durumlar gibi faaliyetlerin sürekliliğini etkileyen nedenlere karşı önlemler alınıyor mu? “Evet” cevabı verildiğinde buna ilişkin kanıtlar gösterilebilir.	20	2	2	
8	Biriminizde vekalet sistemi etkin bir şekilde uygulanmakta mı? (Gerekli hallerde usulüne uygun olarak vekil personel görevlendirilmelidir. Vekil olarak görevlendirilen personel gerekli niteliğe sahip olmalıdır. Personel kanunlarında yer verilen vekalet müessesesine ilişkin olarak, ayrıntılı iç düzenlemeler yapılmalı ve vekil personelde aranacak nitelikler ayrıntılı olarak belirlenmelidir.)	21	1	2	
9	Biriminizde görevinden ayrılan personel, yürüttüğü iş ve işlemlerin durumuna ilişkin olarak yeni görevlendirilen personele rapor veriyor mu? (Görevinden ayrılan personelin, iş veya işlemlerinin durumunu ve gerekli belgeleri de içeren bir rapor hazırlaması ve bu raporu yeni görevlendirilen personele vermesi yöneticiler tarafından sağlanmalıdır. Raporda, yürütülmekte olan önemli işlerin listesine, öncelikli olarak dikkate alınacak risklere, sürekli işler listesine ve benzeri hususlara yer verilmelidir.)	16	2	6	
10	Biriminizde kullanılan bilgi sistemlerinin güvenliğini sağlamaya yönelik mekanizmalar var mı? (Bu soruya cevap verilirken idarede bilgi güvenliği yönetim sistemi, ISO’nun bilgi güvenliğine ilişkin sertifikası vb. mekanizmaların var olup olmadığı değerlendirilmelidir.)	21	3	0	

11	Biriminizde bilgi sistemine veri ve bilgi girişi ile bunlara erişim konusunda yetkilendirmeler yapıldı mı? (Bilgi sistemine yalnızca yetkili personelin erişimi sağlanmalıdır. Bu amaçla, bilgisayar programlarına erişebilmek üzere, sürekli güncellenen bilgi güvenliği yazılımları kullanılmalıdır. Belgelerle çalışırken, belirlenmiş olan gizlilik düzeyinin korunmasına ilişkin düzenlemelere uyulmalıdır.)	24	0	0	
12	Bilgi sisteminde yeterli bir yedekleme mekanizması ve teste tabi tutulmuş olağanüstü durum onarım planları/eylem planları mevcut mu?	20	2	2	
	BİLGİ VE İLETİŞİM				
BİLGİ VE İLETİŞİM: Bilgi ve iletişim, gerekli bilginin ihtiyaç duyan kişi, personel ve yöneticiye belirli bir formatta ve ilgililerin, hedeflerin gerçekleştirilmesi ve iç kontrole ilişkin sorumluluklarını yerine getirmelerine imkân verecek bir zaman dilimi içinde iletilmesini sağlayacak uygun bir bilgi, iletişim ve kayıt sistemini kapsar. Detaylı açıklamalar Kamu İç Kontrol Rehberinin Bilgi ve İletişim Bölümünde yer almakta olup aşağıdaki soruları cevaplamadan önce lütfen ilgili bölümü okuyunuz.					
1	Biriminizde yatay ve dikey iletişimi kapsayan yazılı, elektronik veya sözlü etkin bir iç iletişim sistemi mevcut mu? (Soru cevaplandırılırken personelin birbirleri ve yöneticileri ile hangi yöntemlerle/araçlarla iletişim kurdukları tespit edilerek bunların uygun ve/veya etkin olup olmadıkları değerlendirilmelidir. Personelin görevlerini kesintisiz şekilde yerine getirebilmelerini sağlayacak bilgileri alabilmeleri için üst yönetim dâhil her düzeydeki yöneticilerle iletişim içerisinde olması sağlanmalıdır.)	22	0	2	
2	Biriminizde dış paydaşlar ile etkin iletişimi sağlayacak bir dış iletişim sistemi mevcut mu?	21	2	1	

3	Mevcut iç ve dış iletişim sistemleri personelin ve/veya dış paydaşların beklenti, öneri ve şikâyetlerini iletmelerine imkân veriyor mu? (Örneğin; 4982 sayılı Bilgi Edinme Hakkı Kanununun kurum içerisinde etkin bir şekilde işleyip işlemediği, talep ve şikâyetlerin süresinde cevaplanıp cevaplanmadığı, çalışanların şikâyet ve önerilerini yönetime sunmasına imkân veren bir sistemin mevcut olup olmadığı değerlendirilmelidir.)	23	0	1	
4	Biriminizde, personelin görev ve sorumlulukları ile birimin misyon ve hedefleri kapsamında kendisinden neler beklendiği yöneticiler tarafından yazılı olarak belirlenip ilgili personele bildiriliyor mu? (Her kademedeki yöneticiler, birimin misyon, ve hedefleri çerçevesinde beklentilerini görev ve sorumlulukları kapsamında personele bildirmelidir.)	23	0	1	
5	Mevcut bilgi sistemleri idare/birim tarafından belirlenmiş hedeflerin izlenmesine ve bu doğrultuda gerçekleştirilen faaliyetler üzerinde etkin bir gözetim ve değerlendirme yapılmasına imkân veriyor mu? (Yönetim bilgi sistemi, karar alma süreçlerinde yöneticilerin ihtiyaç duydukları bilgileri ve raporları üretebilecek ve analiz yapma imkânı sağlayacak şekilde tasarlanmalıdır.)	21	0	3	
6	Biriminizde hangi raporların, kim tarafından, ne sıklıkta, ne zaman hazırlanacağı, kime sunulacağı, dayanağı ve hazırlanan raporların kim tarafından kontrol edileceği açıkça belirlenip ve personele duyuruldu mu? (Birim içinde yatay ve dikey raporlama ağı yazılı olarak belirlenmeli, alt birimler ve personel, görevleri ve faaliyetleriyle ilgili hazırlanması gereken raporlar hakkında	22	0	2	

	bilgilendirilmelidir.)				
7	Birimin iş ve işlemlerinin kaydı, sınıflandırılması, korunması ve erişimini kapsayan belirlenmiş standartlara uygun arşiv ve dokümantasyon sistemi mevcut mu?	24	0	0	
8	Biriminizde -elektronik ortamdakiler dâhil- gelen ve giden her türlü evrak ile daire içi haberleşmenin, iş ve işlemlerin kaydedildiği ve sınıflandırıldığı kapsamlı ve günceli bir kayıt ve dosyalama sistemi mevcut mu? (Kayıt ve dosyalama sistemi kapsamlı, güncel ve belirlenmiş standartlara uygun olmalı, yönetici ve personel tarafından ulaşılabilir ve izlenebilir olmalıdır. Bu soru cevaplanırken Başbakanlık Standart Dosya Planı Genelgesi(2005/7) ile Elektronik Belge Standartları Genelgesi(2008/16) nde belirtilen hususlara uyulup uyulmadığı da değerlendirilmelidir.)	24	0	0	
9	Biriminiz personeli idare içinden ve idare dışından yapılacak ihbar ve şikâyetlere yönelik prosedürler hakkında bilgi sahibi mi? (İhbar prosedürlerinin ilan panoları, internet/intranet sayfaları ve benzeri yöntemlerle duyurulmalıdır.)	22	0	2	
10	İhbar sistemi olası veya süregelen usulsüzlük, yolsuzluk ve sorunların kurum içinden ve kurum dışından bildirilebilmesi için uygun araçlar içeriyor mu? (Çalışanlar ile dış paydaşlara bu araçlarla ilgili yeterli bilgilendirme yapılmalıdır.)	18	1	5	
11	İhbar sistemi, bildirimde bulunan personelin güvenliğini sağlayıcı (haksız ve ayırmacı bir muameleyle tabi tutulmama gibi) prosedürler içeriyor	21	1	2	

mu? (Bildirim yapan personele haksız ve ayrımcı muamele yapılmaması hususunda yöneticiler gerekli tedbirleri almalıdır.)				
TOPLAM PUAN- BİLGİ VE İLETİŞİM				

İZLEME				
İZLEME: İç kontrol sistemi, idarelerin karşı karşıya kaldığı risklere ve değişikliklere sürekli olarak uyum göstermesi gereken dinamik bir süreçtir. Bu nedenle, iç kontrol sisteminin; değişen hedeflere, ortama, kaynaklara ve risklere gerektiği biçimde uyum göstermesini sağlamak amacıyla izlenmesi gerekir. Etkili ve verimli bir izlemenin temelinde idarenin hedefleri ile ilgili, anlamlı, risklere yönelik önemli kontrollerin değerlendirildiği izleme prosedürlerinin tasarlanması ve uygulanması yatar. İzleme, doğru tasarlanıp uygulandığında, idarelere iç kontrol sisteminin etkinliği hakkında doğru ve ikna edici bilgi sağlar, iç kontrol aksaklıklarını zamanında tespit eder ve düzeltici önlem alacak kişilere ve gerektiğinde üst yönetime iletir. Böylece, kontrol sürecinde karşılaşılan aksaklıkların idarenin hedeflerine önemli bir zarar vermeden düzeltilmesi sağlanmış olur. Detaylı açıklamalar Kamu İç Kontrol Rehberinin İzleme Bölümünde yer almakta olup aşağıdaki soruları cevaplamadan önce lütfen ilgili bölümü okuyunuz.				
1	Biriminizde iç kontrolün etkili bir şekilde işleyip işlemediği konusunda yöneticilere geri bildirimde bulunmaya olanak sağlayacak toplantılar düzenleniyor mu?	21	0	3
2	Biriminizde sürekli izleme faaliyetleri etkin olarak uygulanıyor mu? (Mali raporların ve faaliyet raporlarının gözden geçirilmesi ve değerlendirilmesi, üçüncü şahıslardan gelen şikâyet ve iddiaların araştırılması vb. sürekli izleme faaliyetleri ile sorunlar daha çabuk tespit edilip kontrol aksaklıkları için zamanında gerekli önlemler alınabildiğinden idarelerin öncelikle sürekli izleme faaliyetlerine ağırlık vermeleri önerilmektedir.)	21	0	3
3	Biriminizde iç kontrol sistemi, yılda en az bir kez değerlendiriliyor mu? (Biriminizde iç kontrol sisteminin hangi aralıklarla değerlendirildiği ve kullanılan yöntem hakkında bilgi veriniz.	20	1	3

	İç kontrol sistemi süreklilik temelinde izlenmeli gerektiğinde de özel değerlendirme yöntemleriyle değerlendirilmelidir. İç kontrol sisteminin özel değerlendirilmesi, çalışma grubu oluşturulması veya soru formu uygulaması suretiyle yapılabilir.)				
4	İç kontrolün değerlendirilmesinde, yöneticilerin görüşleri, kişi ve/veya kurumların talep ve şikâyetleri ile iç ve dış denetim sonucunda düzenlenen raporlar dikkate alınmakta mı?	21	0	3	
5	Biriminizin yönetici ve çalışanlarıyla iç denetim birimi arasında etkin bir işbirliği var mı? (Biriminizin yönetici ve personelinin iç denetim faaliyetlerine yönelik farkındalık düzeyini artırmak için neler yapıldı? Kısaca yazınız.)	0	24	0	
6	İç kontrolün değerlendirilmesi sonucunda alınması gereken önlemler belirlenip uygulanıyor mu? (Biriminizde önlemlerin izlenmesinden sorumlu kişi ve birim ile izleme yöntemine ilişkin kısaca bilgi veriniz. İzleme sonuçları hangi yönetim kademesiyle ve hangi aralıklarla paylaşılıyor? Belirtiniz.)	19	0	5	
7	Biriminizde, iç denetim raporlarına istinaden alınması gereken önlemlere ilişkin hazırlanan eylem planları izleniyor mu? (Cevabınız “evet” ise kullanılan izleme yöntemi hakkında bilgi veriniz.)	0	24	0	
TOPLAM PUAN – İZLEME					
GENEL TOPLAM:					

İÇ KONTROL SİSTEMİ SORU FORMU SONUÇLARININ YORUMLANMASI

% Puan	Yorum
0-25	İç kontrol sisteminin gelişiminin en düşük seviyede olduğunun göstergesi. Biraz farkındalık olmakla birlikte iç kontrol mekanizmalarının henüz idarede uygulanmadığı anlaşılmaktadır. İç kontrol sisteminin kurulması için acil rehberlik ve yönlendirmede bulunulması gereklidir.
26-50	İç kontrol sisteminin gelişiminin düşük seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol sistemine ilişkin farkındalık ve anlayışının bulunduğu, iç kontrol mekanizmalarının uygulanması için çalışmalara başlandığı anlaşılmaktadır. Ancak çalışmaların artarak devam etmesi ve uygulamaya geçilmesi gereklidir.
51-75	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
76-90	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
91-100	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.

İÇ KONTROL SİSTEMİ SORU FORMU SONUÇLARI

1. Kontrol Ortamı: Kontrol ortamı bir idarede çalışanların iç kontrol bilincinin oluşmasını sağlar ve iç kontrolün diğer bileşenleri için temel oluşturur. Misyonun belirlenmesini, kurum personeline duyurulmasını ve bunlarla uyumlu bir organizasyon yapısının oluşturulmasını ve geliştirilmesini tanımlamak amacıyla kullanılan bir kavramdır. Kontrol ortamı, etkili temel unsurlar kişisel ve mesleki dürüstlük, yönetim ve personelin etik değerleri, iç kontrole yönelik destekleyici tutum, insan kaynakları yönetimi için yazılı kurallar ve uygulamalar kurumsal yapı, yönetim felsefesi ve iş yapma biçimi olarak da tanımlanmaktadır. Kontrol ortamı genel olarak kurumun iç kontrol bilinci, değerleri, iş görme biçimi ve prosedürlerini, çalışanların yöneticiler ile ilişkileri gibi hususları içeren kurum kültürünü ifade etmektedir.

Belediyemizde iç kontrol sisteminin uygulanmasıyla ilgili birimlere gönderilen kontrol ortamı standardı soru formlarının analizleri aşağıda belirtilen tabloda gösterilmiştir.

BİRİMLER	Kontrol ortamı puanı	Kontrol ortamı puan ortalaması (%)	Açıklama
Özel Kalem Müdürlüğü	48	100	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
İnsan Kaynakları ve Eğitim Müdürlüğü	47	98	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Sağlık İşleri Müdürlüğü	48	100	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Bilgi İşlem Müdürlüğü	47	98	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Hukuk İşleri Müdürlüğü	42	87	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
Basın ve Yayın Müdürlüğü	22	46	İç kontrol sisteminin gelişiminin düşük seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol sistemine ilişkin farkındalık ve anlayışının bulunduğu, iç kontrol mekanizmalarının uygulanması için çalışmalara başlandığı anlaşılmaktadır. Ancak çalışmaların artarak devam etmesi ve uygulamaya geçilmesi gereklidir
Destek Hizmetleri Müdürlüğü	43	90	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
Emlak ve İstimlak Müdürlüğü	31	65	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.

İmar ve Şehircilik Müdürlüğü	48	100	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Kültür ve Sosyal İşler Müdürlüğü	46	96	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Yazı İşleri Müdürlüğü	43	90	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
Zabıta Müdürlüğü	37	77	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
Çevre Koruma ve Kontrol Müdürlüğü	40	83	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
Etüt Proje Müdürlüğü	46	96	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Spor İşleri Müdürlüğü	44	92	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Park ve Bahçeler Müdürlüğü	48	100	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Temizlik İşleri Müdürlüğü	44	92	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Veteriner İşleri Müdürlüğü	43	90	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.

Fen İşleri Müdürlüğü	48	100	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Mali Hizmetler Müdürlüğü	44	92	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Muhtarlık İşleri Müdürlüğü	37	77	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
Kreş Müdürlüğü	46	96	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Halkla İlişkiler Müdürlüğü	45	94	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
İşletme ve İştirakler Müdürlüğü	0	0	Birim kuruluş aşamasında olduğundan, İç Kontrol Sistemi değerlendirmesi ile ilgili veriler bulunmamaktadır.
İşletme Müdürlüğü	32	67	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Teftiş Kurulu Müdürlüğü	0	0	Birim kuruluş aşamasında olduğundan, İç Kontrol Sistemi değerlendirmesi ile ilgili veriler bulunmamaktadır.
Genel Toplam	1019	82	Kurumda, İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır

İç kontrol sisteminin temelini oluşturan kontrol ortamı bileşeni bölümünde verilen cevaplar baz alındığında Belediyemiz kontrol ortamı genel puanı 82,3 olarak hesaplanmıştır. Bu puan, Belediyemizde İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesidir. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.

2.Risk Değerlendirme : Risk değerlendirme, idarenin amaç, hedef ve faaliyetlerinin olumsuz gerçekleşmesini engelleyecek risklerin tanımlanması analiz edilmesi risklere ilişkin gerekli önlemlerin belirlenmesi sürecidir. Bu bölümde idare risk algısı ve riskle başa çıkabilme kapasitesini ölçmeyi hedeflemektedir.

Belediyemizde iç kontrol sisteminin uygulanmasıyla ilgili birimlere gönderilen risk değerlendirme standardı soru formlarının analizi aşağıda belirtilen tabloda gösterilmiştir.

BİRİMLER	Risk Değerlendirme Puanı	Risk Değerlendirme puan ortalaması (%)	Açıklama
Özel Kalem Müdürlüğü	31	97	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
İnsan Kaynakları ve Eğitim Müdürlüğü	28	87	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
Sağlık İşleri Müdürlüğü	32	100	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Bilgi İşlem Müdürlüğü	32	100	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Hukuk İşleri Müdürlüğü	0	0	İç kontrol sisteminin gelişiminin en düşük seviyede olduğunun göstergesi. Biraz farkındalık olmakla birlikte iç kontrol mekanizmalarının henüz idarede uygulanmadığı anlaşılmaktadır. İç kontrol sisteminin kurulması için acil rehberlik ve yönlendirmede bulunulması gereklidir.

Basın ve Yayın Müdürlüğü	23	72	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Destek Hizmetleri Müdürlüğü	31	97	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Emlak ve İstimlak Müdürlüğü	17	53	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
İmar ve Şehircilik Müdürlüğü	8	25	İç kontrol sisteminin gelişiminin en düşük seviyede olduğunun göstergesi. Biraz farkındalık olmakla birlikte iç kontrol mekanizmalarının henüz idarede uygulanmadığı anlaşılmaktadır. İç kontrol sisteminin kurulması için acil rehberlik ve yönlendirmede bulunulması gereklidir.
Kültür ve Sosyal İşler Müdürlüğü	30	94	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Yazı İşleri Müdürlüğü	31	97	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Zabıta Müdürlüğü	30	94	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Çevre Koruma ve Kontrol Müdürlüğü	31	97	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Etüt Proje Müdürlüğü	32	100	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Spor İşleri Müdürlüğü	29	91	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Park ve Bahçeler Müdürlüğü	32	100	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.

			şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Temizlik İşleri Müdürlüğü	30	94	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Veteriner İşleri Müdürlüğü	31	97	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Fen İşleri Müdürlüğü	32	100	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Mali Hizmetler Müdürlüğü	31	97	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Muhtarlık İşleri Müdürlüğü	26	81	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
Kreş Müdürlüğü	30	94	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Halkla İlişkiler Müdürlüğü	28	88	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
İşletme ve İştirakler Müdürlüğü	0	0	Birim kuruluş aşamasında olduğundan, İç Kontrol Sistemi değerlendirmesi ile ilgili veriler bulunmamaktadır.
İşletme Müdürlüğü	9	28	İç kontrol sisteminin gelişiminin düşük seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol sistemine ilişkin farkındalık ve anlayışının bulunduğu, iç kontrol mekanizmalarının uygulanması için çalışmalara başlandığı anlaşılmaktadır. Ancak çalışmaların artarak devam etmesi ve uygulamaya geçilmesi

			gereklidir
Teftiş Kurulu Müdürlüğü	0	0	Birim kuruluş aşamasında olduğundan, İç Kontrol Sistemi değerlendirmesi ile ilgili veriler bulunmamaktadır.
Genel Toplam	634	76	Kurumda, İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır

Risk değerlendirme bölümünde verilen cevapların genel ortalaması alındığında Belediyemizin bu bölüm ile ilgili seviye düzeyinin 79,4 olduğu belirlenmiştir. İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesidir. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.

3.Kontrol Faaliyetleri: Kontrol Faaliyetleri, idarenin öngörülen risklerin etki ve/veya olasılığını azaltmayı ve böylece idarenin amaç ve hedeflerine ulaşma olasılığını artırmayı amaçlayan eylemlerdir. Mali ve mali olmayan kontrolleri kapsamakta olup, idarenin tüm faaliyetleri için bir bütün olarak tasarlanıp uygulanması sürecidir.

Belediyemizde iç kontrol sisteminin uygulanmasıyla ilgili birimlere gönderilen kontrol faaliyetleri standardı soru formlarının analizi aşağıda belirtilen tabloda gösterilmiştir.

BİRİMLER	Kontrol Faaliyetleri Puanı	Kontrol Faaliyetleri puan ortalaması (%)	Açıklama
Özel Kalem Müdürlüğü	24	100	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
İnsan Kaynakları ve Eğitim Müdürlüğü	19	79	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi

			uygun olacaktır.
Sağlık İşleri Müdürlüğü	24	100	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Bilgi İşlem Müdürlüğü	24	100	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Hukuk İşleri Müdürlüğü	22	92	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Basın ve Yayın Müdürlüğü	16	67	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Destek Hizmetleri Müdürlüğü	21	87	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
Emlak ve İstimlâk Müdürlüğü	19	79	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
İmar ve Şehircilik Müdürlüğü	12	50	İç kontrol sisteminin gelişiminin düşük seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol sistemine ilişkin farkındalık ve anlayışının bulunduğu, iç kontrol mekanizmalarının uygulanması için çalışmalara başlandığı anlaşılmaktadır. Ancak çalışmaların artarak devam etmesi ve uygulamaya geçilmesi gereklidir

Kültür ve Sosyal İşler Müdürlüğü	19	79	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
Yazı İşleri Müdürlüğü	23	96	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Zabıta Müdürlüğü	19	79	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
Çevre Koruma ve Kontrol Müdürlüğü	22	92	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Etüt Proje Müdürlüğü	24	100	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Spor İşleri Müdürlüğü	20	83	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
Park ve Bahçeler Müdürlüğü	24	100	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Temizlik İşleri Müdürlüğü	24	100	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Veteriner İşleri Müdürlüğü	22	92	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.

Fen İşleri Müdürlüğü	24	100	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Mali Hizmetler Müdürlüğü	23	96	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Muhtarlık İşleri Müdürlüğü	22	92	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Kreş Müdürlüğü	19	79	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
Halkla İlişkiler Müdürlüğü	20	83	. İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
İşletme ve İştirakler Müdürlüğü	0	0	Birim kuruluş aşamasında olduğundan, İç Kontrol Sistemi değerlendirmesi ile ilgili veriler bulunmamaktadır.
İşletme Müdürlüğü	8	33	İç kontrol sisteminin gelişiminin düşük seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol sistemine ilişkin farkındalık ve anlayışının bulunduğu, iç kontrol mekanizmalarının uygulanması için çalışmalara başlandığı anlaşılmaktadır. Ancak çalışmaların artarak devam etmesi ve uygulamaya geçilmesi gereklidir
Teftiş Kurulu Müdürlüğü	0	0	Birim kuruluş aşamasında olduğundan, İç Kontrol Sistemi değerlendirmesi ile ilgili veriler bulunmamaktadır.
Genel Toplam	494	79	Kurumda, İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının

			uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır
--	--	--	--

Kontrol faaliyetleri bileşeni bölümünde sorulan sorular kapsamında verilen cevapların Belediyemiz genel ortalaması 82,5 olarak belirlenmiştir. İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesidir. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.

4.Bilgi ve İletişim: Kamu İç Kontrol Standartlarının beş bileşeninden dördüncüsü olan Bilgi ve İletişim; kontrol ortamı, risk değerlendirme, kontrol faaliyetleri ve izleme arasındaki ilişkiyi bilgi paylaşımı ve iletişim yoluyla sağlar. Bilgi ve iletişim, gerekli bilginin ihtiyaç duyan kişi personel ve yöneticiye belirli bir formatta ve ilgililerin hedeflerin gerçekleştirilmesi ve iç kontrole ilişkin sorumluluklarını yerine getirmelerine imkan verecek bir zaman dilimi içinde iletilmesini sağlayacak uygun bir bilgi iletişim ve kayıt sistemini kapsamaktadır.

Belediyemizde iç kontrol sisteminin uygulanmasıyla ilgili birimlere gönderilen bilgi ve iletişim standardı soru formlarının analizi aşağıda belirtilen tabloda gösterilmiştir.

BİRİMLER	Bilgi ve İletişim Puanı	Bilgi ve İletişim puan ortalaması (%)	Açıklama
Özel Kalem Müdürlüğü	22	100	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
İnsan Kaynakları ve Eğitim Müdürlüğü	17	77	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
Sağlık İşleri Müdürlüğü	22	100	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Bilgi İşlem Müdürlüğü	22	100	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.

Hukuk İşleri Müdürlüğü	19	86	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
Basın ve Yayın Müdürlüğü	16	73	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Destek Hizmetleri Müdürlüğü	22	100	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Emlak ve İstimlak Müdürlüğü	22	100	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
İmar ve Şehircilik Müdürlüğü	22	100	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Kültür ve Sosyal İşler Müdürlüğü	22	100	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Yazı İşleri Müdürlüğü	22	100	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Zabıta Müdürlüğü	19	86	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Çevre Koruma ve Kontrol Müdürlüğü	22	100	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Etüd Proje Müdürlüğü	22	100	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.

Spor İşleri Müdürlüğü	21	95	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Park ve Bahçeler Müdürlüğü	22	100	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Temizlik İşleri Müdürlüğü	22	100	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Veteriner İşleri Müdürlüğü	22	100	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Fen İşleri Müdürlüğü	22	100	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Mali Hizmetler Müdürlüğü	22	100	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Muhtarlık İşleri Müdürlüğü	18	82	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
Kreş Müdürlüğü	22	100	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Halkla İlişkiler Müdürlüğü	22	100	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
İşletme ve İştirakler Müdürlüğü	0	0	Birim kuruluş aşamasında olduğundan, İç Kontrol Sistemi değerlendirmesi ile ilgili veriler bulunmamaktadır.
İşletme Müdürlüğü	12	54	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.

Teftiş Kurulu Müdürlüğü	0	0	Birim kuruluş aşamasında olduğundan, İç Kontrol Sistemi değerlendirmesi ile ilgili veriler bulunmamaktadır.
Genel Toplam	496	87	Kurumda, İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır

Bilgi ve iletişim bileşeni ile ilgili birimlerden alınan cevaplar sonucu Belediyemiz bilgi ve iletişim genel puanı 89,0 olarak tespit edilmiştir. Puan değerlendirildiğinde Belediyemizde İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesidir. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.

5.İzleme : İzleme ile idarenin faaliyetlerinin misyon doğrultusunda, hedeflerle uyumlu olarak yürütülüp yürütülmediği, risk yönetimi esasları çerçevesinde gerekli kontrollerin öngörülüp öngörülmediği, söz konusu kontrollerin uygulanıp uygulanmadığı, iletişimin açık ve yeterli olup olmadığı gibi hususlar tespit edilip değerlendirilmektedir.

İç kontrol sistemini değişen hedeflere, ortama, kaynaklara ve risklere gerektiği biçimde uyum göstermesini sağlamak amacıyla izlenmesi gerekir. Etkili ve verimli bir izlemenin temelinde idarenin hedefleri ile ilgili, anlamlı, risklere yönelik önemli kontrollerin değerlendirildiği izleme prosedürlerinin tasarlanması ve uygulanması yatar. Kontrol sürecinde karşılaşılan aksaklıkların idarenin hedeflerine önemli bir zarar vermeden düzeltilmesi sağlanmış olur.

Belediyemizde iç kontrol sisteminin uygulanmasıyla ilgili birimlere gönderilen izleme standardı soru formlarının analizi aşağıda belirtilen tabloda gösterilmiştir.

BİRİMLER	İzleme Puanı	İzleme puan ortalaması (%)	Açıklama
Özel Kalem Müdürlüğü	10	71	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.

İnsan Kaynakları ve Eğitim Müdürlüğü	8	57	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Sağlık İşleri Müdürlüğü	10	71	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Bilgi İşlem Müdürlüğü	10	71	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Hukuk İşleri Müdürlüğü	6	42	İç kontrol sisteminin gelişiminin en düşük seviyede olduğunun göstergesi. Biraz farkındalık olmakla birlikte iç kontrol mekanizmalarının henüz idarede uygulanmadığı anlaşılmaktadır. İç kontrol sisteminin kurulması için acil rehberlik ve yönlendirmede bulunulması gereklidir.
Basın ve Yayın Müdürlüğü	9	64	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Destek Hizmetleri Müdürlüğü	10	71	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Emlak ve İstimlak Müdürlüğü	8	57	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
İmar ve Şehircilik Müdürlüğü	9	64	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Kültür ve Sosyal İşler Müdürlüğü	8	57	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Yazı İşleri Müdürlüğü	10	71	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Zabıta Müdürlüğü	9	64	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.

Çevre Koruma ve Kontrol Müdürlüğü	10	71	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Etüt Proje Müdürlüğü	10	71	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Spor İşleri Müdürlüğü	8	57	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Park ve Bahçeler Müdürlüğü	10	71	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Temizlik İşleri Müdürlüğü	10	71	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Veteriner İşleri Müdürlüğü	10	71	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Fen İşleri Müdürlüğü	10	71	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Mali Hizmetler Müdürlüğü	10	71	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Muhtarlık İşleri Müdürlüğü	9	64	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Kreş Müdürlüğü	10	71	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Halkla İlişkiler Müdürlüğü	10	71	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
İşletme ve İştirakler Müdürlüğü	0	0	Birim kuruluş aşamasında olduğundan, İç Kontrol Sistemi değerlendirmesi ile ilgili veriler bulunmamaktadır.

İşletme Müdürlüğü	5	36	İç kontrol sisteminin gelişiminin düşük seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol sistemine ilişkin farkındalık ve anlayışının bulunduğu, iç kontrol mekanizmalarının uygulanması için çalışmalara başlandığı anlaşılmaktadır. Ancak çalışmaların artarak devam etmesi ve uygulamaya geçilmesi gereklidir
Teftiş Kurulu Müdürlüğü	0	0	Birim kuruluş aşamasında olduğundan, İç Kontrol Sistemi değerlendirmesi ile ilgili veriler bulunmamaktadır.
Genel Toplam	219	60	Kurumda, İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.

İzleme bileşeni ile ilgili yapılan çalışmalar kapsamında Belediyemiz genel puanı 64,6 olarak belirlenmiştir. İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesidir. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır..

İç Kontrol Sistemi Genel Değerlendirme : Belediyemizde Mali Hizmetler Müdürlüğünün 12.03.2020 tarih ve E.587 sayılı yazısı ile tüm birimlere cevaplanması için gönderilen, Hazine ve Maliye Bakanlığınca 07 Şubat 2014 tarihinde yayımlanan Kamu İç Kontrol Rehberi soru formlarına ilişkin iç kontrolün bileşenlerine (beş bölüm için) birimlerce verilen cevaplar ile mevcut durum aşağıda değerlendirilmiş olup, ayrıca yapılan değerlendirme sonucunda tamamlanamayan eylemlerin tamamlanma tarihlerinde ileriye yönelik revize edilerek değişikliğe gidilmesi öngörülmüştür.

Kontrol Ortamı

Tespit-1

İç Kontrol Sistemi Uyum Eylem Planı sürecinde yapılan değerlendirmede, yönetici ve yönetici yardımcılarının iç kontrol sisteminin uygulanmasında örnek olma konusunda kararlı bir tutum içerisinde oldukları gözlemlenmiştir. İç kontrol sistemi ve işleyişinin hem yönetici hem de personel tarafından kurum kültürü haline gelmesi için aşağıdaki eylemler öngörülmüştür.

Öngörülen Eylemler

1) Tüm birimlerde birim yöneticileri ve personeli tarafından iç kontrolün kurum kültürü haline gelmesi için personelle aylık, üst yöneticiler ile altı aylık toplantılar yapılması öngörülmüştür.

2) Eğitim ve seminerler düzenlenmesi öngörülmüştür.

3) Eylem planında öngörülen eylemlerin periyodik olarak üst yöneticiye de raporlanarak eş zamanlı izleme fonksiyonu sağlanması öngörülmüştür.

Tespit-2 Belediyemizde Etik Kurulu mevcut olup yeniden yapılandırılması sağlanacaktır. Mevcut durumun yeterli hale getirilmesi için aşağıdaki eylemlerin uygulanması öngörülmüştür.

Öngörülen Eylemler

1) Başkanlık personeline yönelik yapılan eğitim programlarına kurum etik kuralları ve etik kurallara ilişkin mevzuatın dahil edilmesi öngörülmüştür.

2) Elektronik ortamda etik sorunların iletilebilmesi için başvuru lingi açılması ve iletilen sorunlara geri bildirim yapılması öngörülmüştür.

Tespit-3

Belediyemizde mevzuatla kendisine verilmiş görevler stratejik planlar ve programlar doğrultusunda yürütülmekte olup, mevcut durumun yeterli hale getirilmesi için aşağıdaki eylemin uygulanması öngörülmüştür.

Öngörülen Eylem

Dürüstlük ve hesap verilebilirliğin sağlanması için stratejik plan, performans programı, faaliyet raporu ve bütçenin hazırlanıp kurum içi birimlere dağıtılmasına ve Belediyemiz internet sitesinde yayınlanmasına devam edilmesi öngörülmüştür.

Tespit-4

Kurumda adil ve eşit davranımın egemen olduğu bir yönetim anlayışı benimsenmiş olup uygulamanın etkinliğinin artırılması için aşağıdaki eylemler öngörülmüştür.

Öngörülen Eylemler

1) Hizmet verilenlere adil ve eşit davranılıp davranılmadığı konusunda hizmet değerlendirme anketi yapılması öngörülmüştür.

2) Personel memnuniyet ölçümü için personel memnuniyet anketi düzenlenmesi öngörülmüştür.

3) Kurum personeli ve kurumdan hizmet alanlara adil ve eşit davranılması hususunda personel ve yöneticilere farkındalığı artırıcı eğitimler verilmesine devam edilmesi öngörülmüştür.

Tespit-5

İdarenin faaliyetlerine ilişkin bilgi ve belgelerin doğru tam ve güvenilir olduğu stratejik plan, faaliyet raporu performans programı ve bütçe ile sağlanmış olup yargı ve diğer organların denetimine açıktır. Mevcut durumun devam etmesi için aşağıdaki eylem öngörülmüştür.

Öngörülen Eylem

İdarenin faaliyetlerine yönelik olarak düzenlenen iç ve dış denetim raporları değerlendirilerek gerekli önlemlerin alınması sağlanacaktır.

Tespit-6

Belediyemiz misyonunun internet sitesinde, çeşitli plan, program ve raporlarda yayımlanarak duyurulduğu; personelin çoğu tarafından bilindiği ve benimsendiği tespit edilmiştir. Mevcut durumun uygulanır hale getirilmesi için aşağıdaki eylemin uygulanması öngörülmüştür.

Öngörülen Eylem

Daha önce belirlenmiş olan ve Belediyemiz internet sitesinde duyurulan misyonunun, birim yöneticileri tarafından personele anlatılarak personel tarafından benimsenmesi sağlanacaktır.

Tespit-7

Belediyemiz misyonunun gerçekleştirilmesini sağlamak üzere birimlerce yürütülecek görevler belirlenmiş, görev talimatları yazılı olarak tanımlanmış ve duyurulmuştur. Mevcut durumun kalıcı hale gelmesi için aşağıdaki eylem öngörülmüştür.

Öngörülen Eylem

Birimlere ilişkin mevcut görevler gözden geçirilerek ve değişen koşullara göre güncellenmesi sağlanacaktır.

Tespit-8

Kurumumuz harcama birimlerinde personel görev tanımları bulunmakta olup bu görevlere ilişkin yetki ve sorumluluklarını kapsayan görev dağılım çizelgeleri oluşturulmuştur.

Öngörülen Eylem

Görev dağılım çizelgelerinin değişen koşullara göre güncellenmesi sağlanacaktır.

Tespit-9

Birimlerin teşkilat şemaları güncel olup, mevcut durumun yeterli hale getirilmesi için aşağıdaki eylemin uygulanması öngörülmüştür.

Öngörülen Eylem

Birimlerin teşkilat şemaları gözden geçirilerek gerekli değişiklikler her yıl ocak ayında yapılacaktır.

Tespit-10

Başkanlık birimlerinin organizasyon yapısı temel yetki, sorumluluk ve hesap verilebilirlik ilkesi ile ilgili değerlendirmeler sonucunda düzenlenmiştir. Hiyerarşik yapıya göre astlardan üstlere doğru bir raporlama mevcuttur. Mevcut durumun devam ettirilebilmesi için aşağıdaki eylem öngörülmüştür.

Öngörülen Eylem

Kurum organizasyon yapısına ilişkin öneriler değerlendirilecektir.

Tespit-11

Belediyemizde Hassas Görev Yönergesi hazırlanmış bütün birimlerde hassas görevler tespit edilmiş ve ilgililere tebliğ edilmiştir. Mevcut durumun yeterli hale getirilmesi için aşağıdaki eylemin uygulanması öngörülmüştür.

Öngörülen Eylem

Değişen koşullara göre güncellemesi sağlanacaktır.

Tespit-12 Başkanlığımız yönetici ve personelinin görevlerini etkili ve verimli bir şekilde yürütebilmesi bilgi, deneyim ve yeteneklerinin artırılabilmesi için gerekli olan eğitimler her yıl planlanan eğitim programında ele alınmaktadır. Mevcut durumun devam ettirilmesi için aşağıdaki eylemler öngörülmüştür.

Öngörülen Eylemler

- 1) Birim personelleri için ihtiyaç duyulan eğitim konuları tespit edilerek her yıl ocak ayında İnsan Kaynakları ve Eğitim Müdürlüğüne bildirilecektir.
- 2) Her eğitim sonunda analiz yapılacak ve personelin eğitim durumları analiz sonucuna göre takip edilecektir.

Tespit-13

Belediyemiz personel istihdamında kariyer ve liyakat ilkelerinin ilgili mevzuat çerçevesinde uygulanmasına personelin daha üst unvanlara yükselmesini teminen ilgili mevzuat çerçevesinde sınav yapılırken performans kriterlerinin de dikkate alınması sağlanacaktır. Mevcut durumun yeterli hale getirilmesi için aşağıdaki eylemin uygulanması öngörülmüştür.

Öngörülen Eylem

Belediyemiz personel istihdamında kariyer ve liyakat ilkelerinin ilgili mevzuat çerçevesinde uygulanmasına devam edilirken personelin daha üst ünvanlara yükselmelerini teminen ilgili mevzuat yanında performansının da göz önüne alınması sağlanacaktır.

Tespit-14

Belediyemizde, her yıl birimlerden alınan talepleri ile eğitim ihtiyaç analiz sonuçları da dikkate alınarak oluşturulan eğitim takvimine performans yönergesi değerlendirme sonuçları doğrultusunda gerekli görülen eğitimlerin eklenmediği tespit edilmiş olup mevcut durumun yeterli hale getirilmesi için aşağıdaki eylemlerin uygulanması öngörülmüştür.

Öngörülen Eylemler

- 1) İnsan Kaynakları ve Eğitim Müdürlüğü tarafından her yıl birimlerin görüşleri alınarak yıllık eğitim faaliyetlerinin yapılmasına devam edilecektir.
- 2) Performans değerlendirmesi sonucu başarı eğrisi altında kalan personel için eğitim ihtiyaçları belirlenecektir.
- 3) Yıl içerisinde ortaya çıkacak eğitim ihtiyaçları için üç ayda bir eğitim takviminde güncelleme yapılacaktır.

Tespit-15

Belediyemizde personelin yeterliliğini ve performansını değerlendirmeye yönelik Performans Değerlendirme Yönergesi çıkartılmıştır. Mevcut durum uygulamaya konulmuş olup, takip edilmesi için aşağıdaki eylemin uygulanması öngörülmüştür.

Öngörülen Eylemler

- 1) Birim yöneticileri tarafından yapılan performans değerlendirmeleri sonucunda yetersiz bulunan personelin performansını arttırmak üzere gerekli eğitim programlarına katılması sağlanacaktır.
- 2) Yüksek performans gösteren personele teşekkür yazısı, plaket gibi ödüller verilerek diğer personelin teşvik edilmesi sağlanacaktır.

Tespit-16

Belediyemiz birimleri, yetki devirlerine ilişkin yürürlükte olan Konyaaltı Belediyesi İmza Yetkilileri Yönergesine göre uygulamalar devam etmektedir. Mevcut durumun devam ettirilmesi için aşağıdaki eylemin uygulanması öngörülmüştür.

Öngörülen Eylem

Yetki devreden ile yetki devredilen personel arasında, yetki devrine ilişkin yapılan işlemler hakkında belirli periyotlarla bilgi paylaşımı sağlanacaktır.

Risk Değerlendirme

Tespit-1

Her yıl Maliye Bakanlığı tarafından belirlenen süreler içinde Belediyemiz Performans Programının hazırlandığı tespit edilmiştir. Yeterli olan mevcut durumun sürdürülebilirliği için aşağıdaki eylemin uygulanması öngörülmüştür.

Öngörülen Eylem

Her yıl yürütülecek program, faaliyet ve projeler ile bunların kaynak ihtiyacını, performans hedef ve göstergelerini içeren Performans Programının hazırlanmasına devam edilecektir.

Tespit-2 Her yıl Maliye Bakanlığı tarafından belirlenen süreler içinde hazırlanan Belediyemiz bütçesinin, Stratejik Plan ile Performans Programına uygun olarak hazırlandığı tespit edilmiştir. Mevcut durumun sürdürülebilirliği için aşağıdaki eylemin uygulanması öngörülmüştür.

Öngörülen Eylem

Belediyemiz Bütçesinin, Stratejik Plan ile Performans Programına uygun olarak hazırlanmasına devam edilecektir. Birimler, faaliyetlerini, amaç, hedef ve göstergelerini ve bunları gerçekleştirmek için ihtiyaç duydukları kaynakları içeren plan ve programlarını oluşturmalı ve duyurmalı, faaliyetlerinin plan ve programlara uygunluğunu sağlamalıdır.

Tespit-3

Birim faaliyetlerinin ilgili mevzuata, Stratejik Plan ile Performans Programında belirtilen amaç ve hedeflere uygun olarak gerçekleştirildiği tespit edilmiştir. Mevcut durumun sürdürülebilirliği için aşağıdaki eylemin uygulanması öngörülmüştür.

Öngörülen Eylem

Birim yöneticileri birim faaliyetlerinin; ilgili mevzuata, Stratejik Plan ile Performans Programında belirtilen amaç ve hedeflere uygun olarak gerçekleştirilmesini sağlamaya yönelik çalışmalara devam edeceklerdir.

Tespit-4

Belediyemiz Stratejik Planı ve Performans Programında yer alan hedeflerin spesifik, ölçülebilir, ulaşılabilir, ilgili ve süreli belirlenmiş olduğu anlaşılmıştır. Mevcut durumun sürdürülebilirliği için aşağıdaki eylemin uygulanması öngörülmüştür.

Öngörülen Eylem

Birim yöneticileri tarafından Stratejik Plan ve Performans Programında yer alan hedeflerin spesifik, ölçülebilir, ulaşılabilir, ilgili ve süreli olmasını sağlamaya yönelik çalışmalara devam edeceklerdir.

Tespit-5

Kurumun stratejik planında yer alan hedeflere yönelik riskleri belirlenmiştir. Mevcut durumun sürdürülebilirliği için aşağıdaki eylemlerin uygulanması öngörülmüştür.

Öngörülen Eylemler

- 1) Belediyemiz Risk Yönetimi Yönergesi doğrultusunda çalışmalara devam edilecektir.
- 2) Kurum mensuplarına risk eğitimi verilecektir.

Tespit-6

Kurumun stratejik amaç ve hedeflerine yönelik riskleri ve kontrol faaliyetleri olasılık ve etkiler yönüyle değerlendirilerek tanımlanmaya çalışılmıştır. Mevcut durumun yeterli hale getirilmesi için aşağıdaki eylemlerin uygulanması öngörülmüştür.

Öngörülen Eylemler

- 1) Tespit edilen riskler gerçekleşme olasılığı ve muhtemel etkileri ile birlikte ele alınarak risk strateji belgesinde öngörülen sürelerde kurula sunulacaktır.
- 2) Tüm birimler kendi süreç risklerini izleyerek değerlendirme raporlarını Aralık ayı sonuna kadar İdare Risk Koordinatörüne raporlayacaktır.
- 3) İdare Risk Koordinatörü Birim Risk Koordinatörleri tarafından kendisine verilen raporlardan yola çıkarak hazırlayacağı Risk Konsolide raporunu Ocak ayı sonuna kadar üst yöneticiye sunacaktır.

Kontrol Faaliyetleri

Tespit-1

Belediyemizde yürütülen faaliyetlerin riskleri tespit edilmiş olup bu risklere yönelik oluşturulan kontrol ve stratejiler uygulanmaktadır. Kontrol ve stratejilerin tekrar gözden geçirilmesi ve mevcut durumun daha geliştirilmesi için aşağıdaki eylemlerin uygulanması öngörülmüştür.

Öngörülen Eylem

- 1) Risk strateji belgesinde öngörülen sürelerde kontroller yapılacaktır.
- 2) Risk puanı yüksek olan süreçler önceliklendirilecek ve bu süreçlerin mevcut kontrolleri gözden geçirilerek etkin görülmeyen kontroller için yeniden kontrol faaliyetleri belirlenecektir.

Tespit-2

Belediyemizde Taşınır Mal Yönetmeliği kapsamında varlıkların korunup gerekli kayıt ve işlemlerin yapılıp yapılmadığının kontrol edilmesine devam edilecektir. Mevcut durumun devam etmesi için aşağıdaki eylem öngörülmüştür.

Öngörülen eylem

Birimlerimizce taşınır yönetim kayıt sistemi kullanılmaya devam edilecek olup taşınmaz malların kayıtları ve bunların amortismanlarının doğruluğu her yıl oluşturulan bir kurulla kontrol edilecektir.

Tespit-3

Birim iş süreçlerinde önerilen kontrol faaliyetlerinin maliyetinin beklenen faydayı karşılamasına dikkat edilmiştir. Mevcut durumun devam etmesi için aşağıdaki eylem öngörülmüştür.

Öngörülen Eylem

Belirlenen kontrol yöntemlerinin fayda maliyet analizlerinin yapılarak etkin, verimli ve ekonomik olacak şekilde uygulanması sağlanacaktır.

Tespit-4

Kurum genelindeki süreçler iş akış şeması prosedürler ve talimat şeklinde yazılı olarak belirlenmiş olup değişiklikler güncel olarak takip edilmektedir. Mevcut durumun devam etmesi için aşağıdaki eylem öngörülmüştür.

Öngörülen Eylem

Faaliyet ile mali karar ve işlemleri hakkında belirlenen yazılı prosedürler revizyon talebine göre güncellenecektir.

Tespit-5

Belediyemizde her faaliyet veya mali karar ve işlemin onaylanması uygulanması kaydedilmesi ve kontrolü görevleri farklı kişilere verilecek şekilde düzenlenmiştir. Mevcut durumun devam etmesi için aşağıdaki eylem öngörülmüştür.

Öngörülen Eylem

Görevler ayrılığı ilkesi kapsamında Belediyelerde dikkate alınması gereken hususların İç Genelge ile bütün birimlere duyurulması sağlanacaktır.

Tespit-6

Belediyemizde yöneticilerin personelin iş ve işlemlerini izlediği, onayladığı, hata ve usulsüzlüklerin giderilmesi için gerekli talimatları verdiği tespit edilmiştir. Yeterli olan

mevcut durumun sürdürülebilirliği için aşağıdaki eylemin uygulanması öngörülmüştür.

Öngörülen Eylem

Birim yöneticileri tarafından personelin iş ve işlemleri takip edilerek, yapılan hataların giderilmesi için gerekli önlemler alınmasına devam edilecektir.

Tespit-7

Belediyemizde personelin geçici veya sürekli olarak görevden ayrılması, yeni bilgi sistemlerine geçiş, yöntem veya mevzuat değişikliği gibi faaliyetlerin sürekliliğini etkileyen durumlara karşı alınan önlemlerde eksiklikler tespit edilmiştir. Mevcut durumun yeterli hale getirilmesi için aşağıdaki eylemlerin uygulanması öngörülmüştür.

Öngörülen Eylemler

- 1) Bilgi sistemi, yöntem, mevzuat değişikliği durumlarında gerekli eğitimin alınması ivedilikle sağlanacaktır.
- 2) Tanımlanan her bir iş için görevlendirilen personele alternatif personel görevlendirmesi yapılacaktır.

Tespit-8

Birimlerde görevinden ayrılan personele, iş veya işlemlerinin durumunu ve gerekli belgeleri içeren bir rapor hazırlattırılarak yeni görevlendirilen personele verilmediği, buna ilişkin uygulamanın yapılmadığı görülmüştür. Mevcut durumun yeterli hale getirilmesi için aşağıdaki eylemin uygulanması öngörülmüştür.

Öngörülen Eylem

Birim yöneticileri, görevinden ayrılan personelden yapmakta olduğu iş ve işlemlerin durumunu ve gerekli belgeleri içeren bir rapor alarak, yeni görevlendirilen personele verecektir.

Tespit-9

Belediyemizde bilgi sistemlerinin sürekliliğini ve güvenilirliğini sağlayacak kontrollerin tamamlandığı tespit edilmiştir. Mevcut durumun sürekliliğini sağlamak için aşağıdaki eylem öngörülmüştür.

Öngörülen Eylem

Bilgi sisteminin sürekliliğini ve güvenilirliği için yapılan çalışmalara devam edilecektir.

Tespit-10

Belediyemizde kullanılan bilgi sistemlerine veri ve bilgi girişi ile bunlara erişim konusunda yapılan yetkilendirmelerin uygun şekilde kullanılmasına devam edildiği anlaşılmıştır. Mevcut durumun devam ettirilmesi için aşağıdaki eylemin uygulanması öngörülmüştür.

Öngörülen Eylem

Belediyemiz bilgi sistemlerine kontrollü erişim ve yetkilendirme işlemleri, mevcut otomasyonlarımızın ilgili birim ve kullanıcılar bazında geliştirilerek kullanılmasına devam edilecektir.

Bilgi ve İletişim

Tespit-1

Belediyemizde yatay ve dikey iç iletişim ile dış iletişimi kapsayan etkili ve sürekli bir bilgi ve iletişim sistemi kullanılmaktadır.

Öngörülen Eylem

Belediyemizde etkili ve sürekli bir bilgi ve iletişim sağlamak üzere Elektronik Belge Yönetim Sistemi (EBYS) kurulmuş olup, kurumumuz tarafından kullanılmakta olan sistemin verimli şekilde çalıştırılması için aksayan veya eksik yönler görüldüğünde ilave önlemler alınarak tüm personele EBYS üzerinden duyurulacaktır.

Tespit-2

Kayıt ve dosyalama Devlet Arşiv Hizmetleri Hakkındaki Yönetmelik çerçevesinde yürütülmektedir. Kayıt ve dosyalama standartlarına ait değişiklikler takip edilmekte ve birimlere bildirilmekte olup bilgilendirmeler ve sunumlar yapılmaktadır. Mevcut durumun tam anlaşılabilir ve kullanılabilir hale getirilmesi için aşağıdaki eylemin uygulanması öngörülmüştür.

Öngörülen Eylem

Arşiv sisteminin tamamen elektronik ortama taşınması ve sağlıklı bir şekilde muhafazası için fiziki arşiv kurulması ve arşiv yönergesi hazırlanması sağlanacaktır.

Tespit-3

Yöneticiler ve ilgili personelin, performans programı ve bütçenin uygulanması ile kaynak kullanımına ilişkin diğer bilgilere zamanında erişebildiği tespit edilmiştir. Yeterli olan mevcut durumun sürdürülebilirliği için aşağıdaki eylemin uygulanması öngörülmüştür.

Öngörülen Eylem

Bütçe ve performans verilerine kolay ulaşımın devam etmesi için Stratejik Planı, Performans Programları ve İdare Faaliyet Raporlarının Belediye Başkanlığının web sayfasında düzenli olarak yayımlanmasına devam edilecektir.

Tespit-4

Yöneticilerin, Belediyemizin misyon, vizyon ve amaçları çerçevesinde beklentilerini personele bildirmeleri hususunda eksiklikler tespit edilmiştir. Mevcut durumun yeterli hale getirilmesi için aşağıdaki eylemin uygulanması öngörülmüştür.

Öngörülen Eylem

Birim yöneticileri tarafından toplantılar yapılarak, Belediyemizin misyon, vizyon ve amaçları çerçevesinde personelin görev ve sorumlulukları anlatılacaktır.

Tespit-5

Belediyemizde personelin değerlendirme, öneri ve sorunlarını iletebilmelerini sağlayacak öneri ve şikayet kutuları asılmış olup etik sorunları iletebilecekleri bir sistem konusunda eksiklikler olduğu tespit edilmiştir. Mevcut durumun yeterli hale getirilmesi için aşağıdaki eylemin uygulanması öngörülmüştür.

Öngörülen Eylem

Personelin değerlendirme, öneri ve sorunlarını yönetime iletebilmeleri için yazılı iletişim yanında karşılaşılabilecek etik sorunların SAYSİS üzerinden etik kuruluna bildirilebilmesi için bir buton oluşturulacaktır.

Tespit-6

Belediyemizin amaçları, hedefleri, stratejileri, varlıkları, yükümlülükleri ve programlarını gösteren Performans Programlarının hazırlanarak kurumun web sayfasında yayımlandığı tespit edilmiştir. Yeterli olan mevcut durumun sürdürülebilirliği için aşağıdaki eylemin uygulanması öngörülmüştür.

Öngörülen Eylem

Belediyemizin amaçları, hedefleri, stratejileri, varlıkları, yükümlülükleri ve programlarını gösteren Performans Programlarının hazırlanarak kurumun web sayfasında yayımlanmasına devam edilecektir.

Tespit-7

Belediyemiz bütçesinin ilk altı aylık uygulama sonuçları, ikinci altı aya ilişkin beklenti ve hedefler ile faaliyetleri gösteren Mali Durum ve Beklentiler Raporunun hazırlanarak kurumun web sayfasında yayımlandığı tespit edilmiştir. Yeterli olan mevcut durumun sürdürülebilirliği için aşağıdaki eylemin uygulanması öngörülmüştür.

Öngörülen Eylem

Belediyemiz bütçesinin ilk altı aylık uygulama sonuçları, ikinci altı aya ilişkin beklenti ve hedefler ile faaliyetleri gösteren Mali Durum ve Beklentiler Raporunun hazırlanarak kurumun web sayfasında yayımlanmasına devam edilecektir.

Tespit-8

Belediyemizde kullanılan evrak kayıt ve dosyalama sisteminde EBYS sistemi kullanımı devam etmekte olup, mevcut durumun kolay erişebilir hale getirilmesi için aşağıdaki eylemlerin uygulanması öngörülmüştür.

Öngörülen Eylem

Kayıt ve dosyalama sisteminin tüm gelen ve giden evrak ile idare içi haberleşmeyi kapsamayı için Elektronik Belge ve Arşiv Yönetim Sistemi (EBYS) geliştirilerek kullanılmaya devam edilecektir.

Tespit-9

Belediyemizde elektronik arşive EBYS ile geçildiği ancak fiziki arşivin olmadığı tespit edilmiştir. Mevcut durumun yeterli hale getirilmesi için aşağıdaki eylemlerin uygulanması öngörülmüştür.

Öngörülen Eylemler

- 1) Elektronik Belge ve Arşiv Yönetim Sistemi (EBYS) personelce en verimli şekilde kullanılacaktır.
- 2) Her birimin bünyesinde fiziki birim arşivleri düzenli ve uygun şekilde oluşturulacaktır.
- 3) Mevzuat doğrultusunda kurum fiziki arşivi oluşturulacaktır.

Tespit-10

Hata, usulsüzlük ve yolsuzlukların bildirim yöntemleri belirlenmesi ve duyurulması ile ilgili eksiklikler olduğu, buna göre yöneticilerin bildirilen hata usulsüzlük ve yolsuzluklar hakkında yeterli incelemeye ilişkin yapılması gerekenler ile hata usulsüzlük ve yolsuzlukları bildiren personele haksız ve ayrımcı muamele yapılmaması için nasıl bir yöntem ve uygulama yapılmasına yönelik uygun prosedür belirlenmediği görülmüştü Mevcut durumun yeterli hale getirilmesi için aşağıdaki eylemin uygulanması öngörülmüştür.

Öngörülen Eylem

Hata, usulsüzlük ve yolsuzluklar yazılı olarak bildirilecek, bildirim yapan personele ayrımcı davranılmayacaktır.

İzleme

Tespit-1

Mali Hizmetler Müdürlüğü tarafından iç kontrol sisteminin yıllık değerlendirilmesi sonucu hazırlanan İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Raporu, İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu tarafından değerlendirilerek Başkanlık Makamının onayına sunulacaktır.

Öngörülen Eylem

İç kontrol sisteminin sürekli izleme ve anketler vasıtasıyla özel değerlendirme yöntemleri kullanılarak izlenmesi birimler tarafından gerçekleştirilecektir. Birim yöneticileri tarafından yapılacak sürekli izleme yöntemi ile anketler vasıtasıyla elde edilecek özel değerlendirmeler sonucunda; iç kontrolün eksik yönleri belirlenecek ve yıllık İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Raporuna alınması için Mali Hizmetler Müdürlüğüne bildirilecektir.

Tespit-2

İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Raporu hazırlanırken birim yöneticilerinin görüşleri, kişi ve/veya idarelerin talep ve şikâyetleri ile iç ve dış denetim sonucunda düzenlenen raporlar dikkate alınacaktır. Belediyemizde İç Kontrol Uyum Eylem Planına ilişkin genel şartın sağlanması için aşağıdaki eylemin uygulanması öngörülmüştür.

Öngörülen Eylem

İç kontrolün değerlendirilmesi sonucunda, iç kontrol sisteminin iyileştirilmesi için alınması gereken önlemler belirlenecektir. Değerlendirmeler sonucunda tamamlanamayan veya yeni belirlenen eylemler için Eylem Planı revize edilecektir.

DİĞER BİLGİLER

İç kontrol sisteminin değerlendirilmesinde kullanılması önerilen bilgi kaynaklarından elde edilen verilere aşağıdaki bölümde yer verilmiştir.

1. İç Denetim Sonuçları

İç kontrol ile ilgili iç denetim sonuçları bulunmamakla birlikte Belediyemizde, iç kontrol çalışmaları doğrultusunda kurulların oluştuğu, hedeflerin belirlendiği ve iç kontrol sisteminin büyük oranda yerleştiği tespit edilmiştir.

2.Dış Denetim Sonuçları

Sayıştay başkanlığının 2018 yılı Denetim Raporunda iç kontrol ile ilgili bulgulara yer verilmemiştir.2019 yılı Denetim Raporu henüz düzenlenmemiştir

3.Diğer Bilgi Kaynakları

Ön Mali Kontrole İlişkin Veriler 5436 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun'un 15 inci maddesine, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 58 ve 60 ıncı maddelerine ve 31.12.2005 tarihli ve 26040 sayılı mükerrer Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar'a dayanılarak hazırlanan Konyaaltı Belediyesi İç Kontrol ve Ön Mali Kontrol İşlemleri Yönergesi doğrultusunda işlem yapılmaktadır.

Birimlerden gelen ödeme emri belgesi ve ekleri üzerinde ön kontrol işlemi yapılmıştır. Bunlardan mali mevzuat hükümlerine göre eksik ya da hatalı olduğu tespit edilenler düzeltilmek üzere ilgili harcama birimine iade edilmiştir.

Kişi ve/veya İdarelerin Talep ve Şikâyetleri

Belediyemiz iç ve dış paydaşları ile sürekli etkileşim içinde olup paydaşlarının fikirlerini dikkate almaktadır. Bu maksatla anket çalışmaları yapılmakta, talep ve şikâyetlere yönelik e-posta ve telefon gibi iletişim mekanizmaları paydaşlar ile paylaşılmaktadır. Ayrıca BİMER

üzerinden sorulan sorular, yapılan talep ve şikayetler ilgili birimlerimizce değerlendirilmekte, cevaplanmakta ve gerektiğinde gerekli düzenlemeler yapılmaktadır.

İÇ KONTROL SİSTEMİNİN GELİŞİMİ

5018 Sayılı Kamu Yönetimi ve Kontrol Kanunun 55,56,57 ve 58. Maddelerine istinaden 26.12.2007 tarih ve 26738 sayılı Resmi Gazetede Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği yayımlanarak yürürlüğe girmiştir. Bu tebliğe istinaden Maliye Bakanlığı tarafından İç Kontrol sistemlerini Kamu İç Kontrol Standartları ile uyumlu hale getirmek için yapılması gereken çalışmaların belirlenmesi, bu çalışmalar için eylem planı oluşturulması, gerekli prosedürler ve ilgili düzenlemelerin hazırlanması çalışmalarında kamu idarelerinde rehberlik yapmak amacıyla Kamu İç Kontrol Rehberi yayımlanmıştır. Kamu İç Kontrol Standartlarının uluslararası standartlar ve iyi uygulama örnekleri çerçevesinde; beş ana bileşen (kontrol ortamı, risk değerlendirme, kontrol faaliyetleri, bilgi ve iletişim, izleme), on sekiz standart, yetmiş dokuz genel şart esas alınarak kamu idarelerinde uygulanabilir düzeyde olması esas alınmıştır.

İç Kontrol; idarenin amaçlarına, belirlenmiş politikalarına ve mevzuata uygun olarak faaliyetlerin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yürütülmesini, varlık ve kaynakların korunmasını, muhasebe kayıtlarının doğru ve tam olarak tutulmasını, mali bilgi ve yönetim bilgisinin zamanında ve güvenilir olarak üretilmesini sağlamak ve idare tarafından oluşturulan organizasyon, yöntem ve süreçle iç denetimi kapsayan mali ve diğer kontroller bütünüdür.

Bu kapsamda kurumlar, hedeflerini gerçekleştirmek için iç kontrol sistemini kullanırlar. Kurumların başlıca dört hedefi vardır.

- Faaliyetlerin etkin ve verimli olması,
- Mali raporların güvenilirliği,
- Yürürlükteki mevzuata uyum,
- Varlıkların korunması,

Bu anlamda faaliyetlerin etkin ve verimli olması, kurumun hedeflere ulaşma düzeyi, performansı, fayda-maliyet yapısı gibi temel faaliyet hedefleri ile ilgilidir. Mali raporların güvenilirliği, geçici ve özetlenmiş raporları da içeren güvenilir hesap raporlarının hazırlanması, mali verilerin açık ve anlaşılır bir biçimde kayıtlara alınması ve yayımlanması, konu ile ilgili diğer bilgilere kolaylıkla ulaşılabilmesi gibi konuları içerir.

Bu bağlamda Belediyemizde, iç kontrol sisteminin etkin bir şekilde kurulması ve uygulanmasının sağlanması için koordinasyonu Mali Hizmetler Müdürlüğü tarafından yürütülen İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu ile İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Hazırlama Grubu görev değişikli ve ya görevden ayrılma nedenleri ile yeniden oluşturularak çalışmalarına devam etmiştir. Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Hazırlama Grubu ile yapılan toplantılarda İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planı Taslağı, her bileşen ve içerdiği standartlar üzerinde yapılan değerlendirmeler sonucu son halini almıştır.

Kontrol Ortamı Standartları	Standart 1: Etik Değerler ve Dürüstlük Standart 2: Misyon, Organizasyon Yapısı ve Görevler Standart 3: Personelin Yeterliliği ve Performansı Standart 4: Yetki Devri
Risk Değerlendirme Standartları	Standart 5: Planlama ve Programlama Standart 6: Risklerin belirlenmesi ve Değerlendirilmesi
Kontrol Faaliyetleri Standartları	Standart 7: Kontrol Stratejileri ve Yöntemleri Standart 8: Prosedürlerin Belirlenmesi ve Belgelendirilmesi Standart 9: Görevler Ayrılığı Standart 10: Hiyerarşik Kontroller Standart 11: Faaliyetlerin Sürekliliği Standart 12: Bilgi Sistemleri Teknolojileri
Bilgi ve İletişim Standartları	Standart 13: Bilgi ve İletişim Standart 14: Raporlama Standart 15: Kayıt ve Dosyalama Sistemi Standart 16: Hata, Usulsüzlük ve Yolsuzlukların Bildirilmesi
İzleme Standartları	Standart 17: İç Kontrolün Değerlendirilmesi Standart 18: İç Denetim

Belediyemiz 2018/2019 yıllarını kapsayan İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planı 27.12.2017 tarih ve 4412 sayılı yazı ile Başkanlık Makamının Onayına sunulmuştur. Üst Yönetici Onayı alan İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planı Hazine ve Maliye Bakanlığının sitesine yüklenmiştir.

Belediyemiz Kamu İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planı onaylandıktan sonra Tüm Birimlerimize, Planda öngörülen eylemlerin belirtilen “Tamamlanma Tarihi”ne kadar yerine getirilmesi amacı ile gönderilmiştir.

Mali Hizmetler Müdürlüğü tarafından eylem planı çerçevesinde iç kontrol süreçleri ile ilgili iç Kontrol Sistemi ve işleyişin tüm personel tarafından sahiplenmesi ve desteklenmesini temin amacıyla bilgilendirme faaliyetleri yürütülmüştür. Bu doğrultuda Harcama Birimimizle İç Kontrol Standartları bilgilendirme toplantıları yapılmıştır. Yapılan toplantılarda İç Kontrol Sistemi ve Uyum Eylem Planı ile ilgili istişareler yapılmış, birimlerimizin iç kontrol sistemini sahiplenmesi ve bu çerçevede Eylem Planının uygulanmasını sağlamaları amaçlanmıştır.

Belediyemiz Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planında öngörülen eylemlerin sorumlu birim veya çalışma grubu üyeleri tarafından eylem planında öngörülen tamamlanma tarihine kadar yerine getirilmesi öngörülmüştür.

SONUÇ VE ÖNERİLER

Belediyemizde, etkin bir iç kontrol ve risk yönetimi sisteminin uygulanması ve geliştirilmesi, üst yöneticinin liderliğinde, tüm birimlerimizde, birim düzeyinde eğitim ve farkındalık çalışmalarının yapılmasını gerektirmektedir. Bu nedenle, içsel ve dışsal yapı ve ortamdaki değişimler de göz önünde bulundurularak birim düzeyinde iç kontrolün uygulanmasına ve risklerin yönetilmesine ilişkin eğitim ve çalışmalara devam edilecektir.

www.konyaalti.bel.tr/
info@konyaalti.bel.tr

