

2020



İÇ KONTROL SİSTEMİ

DEĞERLENDİRME
RAPORU



**DÜŞÜNEN
ÜRETEN
YARIŞAN
ORDU**

MALİ HİZMETLER DAİRESİ BAŞKANLIĞI
STRATEJİ, BÜTÇE, ANALİZ VE RAPORLAMA ŞUBE MÜDÜRLÜĞÜ

**DÜŞÜNEN
ÜRETEK
YARIŞAN
ORDU**

Yayını Hazırlayan

Müge Ezgi KARADENİZ

Grafik Tasarım

Talip KORKMAZ

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

K. Atatürk

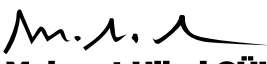


5018 sayılı Kanun ile Kamu Mali Yönetim Sistemi, uluslararası standartlara uygun bir şekilde yeniden düzenlenmiş ve bu kapsamda kamu idareleri genelinde katılımcılık, hesap verebilirlik, saydamlık, açıklık, stratejik yönetim, risk yönetimi, iç kontrol, kavramları önem kazanmış ve bu kavramların önem 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, Bütçe, Analiz ve Raporlama Şube Müdürlük koordinatörlüğü, harcama birimlerinin katılımı ve iç denetim biriminin desteğinin sağlanması gerekmektedir.

İç Kontrol uygulanırken, hedeflere ulaşılmasını etkileyecek belirsizlikler öngörülmeli 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. İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul Ve Esasların İç Kontrol 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 Kontrol 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 Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği ile Kamu İç Kontrol Standartları belirlenmiş ve bu standartlara göre idarelerin iç kontrol sistemelerini 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 etkin bir kontrol sisteminin oluşturulabilmesi için;

- Mesleki değerlere ve dürüst yönetim anlayışına sahip olunması,
- Mali 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, şartların gerçekleştirilmesi gerekmektedir.

Üst yönetici ile diğer yöneticilerin görev, yetki ve sorumluluklarını göz önünde bulundurarak gerekli önlemleri almaları amacıyla "İç Kontrol Sistemi 2020 yılı Değerlendirme Raporu" hazırlanmıştır.


Dr. Mehmet Hilmi GÜLER
ORDU BÜYÜKŞEHİR BELEDİYE BAŞKANI



İÇİNDEKİLER

VİZYON, MİSYON ve TEMEL DEĞERLER

12

ORGANİZASYON ŞEMASI

14

1. GİRİŞ

- A) Ön Mali Kontrole İlişkin Veriler
- B) İç Kontrole İlişkin Veriler

16

2. İÇ KONTROL SİSTEMİ SORU FORMU

18

3. SORU FORMUNUN DOLDURULMASI

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

18

4. İÇ KONTROL SORU FORMU SONUÇLARININ YORUMLANMASI VE HESAPLANMASI

29

5. İÇ KONTROL SİSTEMİ SORU FORMU SONUÇLARI

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

30

6. İÇ KONTROL SİSTEMİ GENEL DEĞERLENDİRME

40

7. DİĞER BİLGİLER

50

8. SONUÇ VE ÖNERİLER

50

VİZYON

VİZYON

Hayata Geçirilecek Yatırımlarla Taklit Edilen, Sevgiyi Öncelikli Kılarak Güçlü, Güvenli, Güvenilir ve Erdemli Bir Şehir İçin Düşünen, Üreten ve Yarışan Ordu 'yu Oluşturmak.

MİSYON

MİSYON

Halkımıza Hizmeti Öncelik Alan Ekonomik, Sosyal, Turizm ve Kırsal Kalkınmayı Hedefleyen, İstihdama Yönelik Projeleriyle Ezber Bozan, Güler Yüzlü ve Erdemli Bir Şehir Olmak.

TEMEL DEĞERLER

TEMEL DEĞERLER

- Adaletli Olmak
- Eşit Hizmet
- Güler Yüzlü ve Çözüm Odaklı Olmak
- Etik Değerlere Bağlılık
- Erdemlilik
- Çevreye Duyarlılık
- Bilim ve Teknolojiye Önem Vermek
- Katılımcılık
- Kaynakları Etkili ve Verimli Kullanmak



5 |

1. GİRİŞ

a) Ön Mali Kontrole İlişkin Veriler

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 58 ve 60 ıncı maddeleri, 5436 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması Hakkında Kanunun 15 inci maddesine, ve 31.12.2005 tarihli ve 26040 3 üncü mükerrer sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar’a dayanılarak hazırlanan Ordu Büyükşehir Belediye Başkanlığı Ön Mali Kontrol İşlemleri Yönergesine göre yapılan;

- Ön Mali Kontrol İşlemleri Yönergesinin onuncu maddesi gereğince 90 adet taahhüt evrakı ve sözleşme tasarısı üzerinde ön mali kontrol yapılarak, harcama birimlerinden uygulamadaki eksiklikleri tespit edilenler mevzuat hükümleri çerçevesinde görüş formu hazırlanmıştır.
- Ön Mali Kontrol İşlemleri Yönergesinin 11 inci maddesi gereğince belediye bütçesi içinde yapılacak aktarmalar birimlerin talebi üzerine Strateji, Bütçe, Analiz ve Raporlama Şube Müdürlüğü tarafından hazırlanır ve incelemeye tabi tutulmuştur.
- Ön Mali Kontrol İşlemleri Yönergesinin 12 nci maddesi gereğince Kadro Dağılım Cetvelleri beş iş günü içinde kontrol edilir, ilgililere yapılacak ödemeler cetvellere göre incelenip ödenmiştir.
- Ön Mali Kontrol İşlemleri Yönergesinin 13 üncü maddesi gereğince Seyahat Kartı Listeleri 6245 sayılı Harcırah Kanununun 48 inci maddesi uyarınca, seyahat kartı verilecek personel listesi üç iş günü içinde değerlendirilmiştir.
- Ön Mali Kontrol İşlemleri Yönergesinin 14 üncü maddesi gereğince Seyyar Görev Tazminatı Cetvelleri üç gün içinde incelenerek sonuca bağlanmıştır.
- Ön Mali Kontrol İşlemleri Yönergesinin 15 inci maddesi gereğince geçici işçi pozisyonları (adet/ay) sayılarının aylar ve birimler itibarıyla dağıtımına tabi olduğundan beş iş günü içinde incelenerek sonuca bağlanmıştır.
- Ön Mali Kontrol İşlemleri Yönergesinin 16 nci maddesi gereğince Yan Ödeme Cetvelleri 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu ile bu Kanunun ek geçici 19 uncu maddesi kapsamına giren idarelerde istihdam edilen devlet memurlarından hangi işi yapanlara ve hangi görevde bulunanlara zam ve tazminat ödeneceği, ödenecek zam ve tazminatın miktarları ile ödeme usul ve esaslarına ilişkin olarak anılan Kanunun 152 nci maddesine dayanılarak yürürlüğe konulan Bakanlar Kurulu kararı uyarınca, zam ve tazminat ödemesi yapılacak personellerin kadro veya görev unvanları, sınıfları, dereceleri, sayıları ve hizmet yerleri ile bunlara uygun olarak ödenecek zam ve tazminatın miktarını gösteren ve serbest kadro üzerinden hazırlanan cetvel ile bunların birimler itibarıyla dağılımını gösteren listeler ilgili İnsan Kaynakları ve Eğitim Dairesi Başkanlığı tarafından düzenlenmiştir.
- Ön Mali Kontrol İşlemleri Yönergesinin 17 nci maddesi gereğince sözleşmeli personel sayı ve sözleşmeler kontrole tabi olup, mevzuata uygunluk yönünden en geç beş iş günü içinde kontrol edilmiştir.
- Ön Mali Kontrol İşlemleri Yönergesinin 18 inci maddesi gereğince Ödeme Emri Belgeleri ve Ön Mali Kontrol İşlemleri 4734 sayılı Kamu İhale Kanununun 22/d maddesinde belirtilen parasal limit içindeki ödeme emirleri ve ekleri de incelenip ve sonuca bağlanmıştır.

293 adet hak ediş ödemesine ait ödeme emri belgesi ve ekleri üzerinde ön mali kontrol işlemi yapılmıştır. Bunlardan mali mevzuat hükümlerine göre eksik ya da hatalı olduğu tespit edilenler görüş formu düzenlenerek ilgili harcama birimine iade edilmiştir.

b) İç Kontrole İlişkin Veriler

“Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği” ile kamu idarelerinde iç kontrol sisteminin oluşturulması, uygulanması, izlenmesi ve geliştirilmesi amacıyla kontrol ortamı, risk değerlendirilmesi, kontrol faaliyetleri, bilgi ve iletişim ile izleme olmak üzere beş bileşen altında 18 standart ve bu standartlar için gerekli 79 genel şart belirlenmiş; idarelerin malî ve malî olmayan tüm işlemlerinde bu standartlara uymakla ve gereğini yerine getirmekle yükümlü bulunduğu ve iç kontrol sistemlerinin bu standartlara uyumunu sağlamak üzere yapacakları çalışmalar için eylem planı oluşturmaları istenmiştir.

“Ordu Büyükşehir Belediyesi İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı” için bir önceki yıllardaki eylem planı revize edilerek yeniden hazırlanmış, İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı hazırlama grubu ve zaman çizelgesi oluşturularak her adımın oluşturulması sağlanmıştır.

10.12.2019 tarih ve 10929 sayılı makam onayı ile Kamu İç Kontrol Rehberine göre; Genel Sekreter Yardımcısı, Mali Hizmetler Dairesi Başkanı, İnsan Kaynakları ve Eğitim Dairesi Başkanı, Yazı İşleri ve Kararlar Dairesi Başkanı ve Bilgi İşlem Dairesi Başkanından oluşan İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu (İKİYK) oluşturulmuş ve ilk

toplantıları 11.12.2019 tarihinde gerçekleştirilmiştir.

İKİYK’ nın uygun gördüğü İç Kontrol Uyum Eylem Planı 12/12/2019 tarih ve 11072 sayılı Makam oluru ile 1 Ocak 2020 tarihinden itibaren yürürlüğe konulmuş ve bir örneği de Hazine ve Maliye Bakanlığı Kamu Mali Yönetim ve Dönüşüm Genel Müdürlüğüne gönderilmiştir. Ayrıca eylem planı çalışmaları kapsamında, iç kontrol sistemi ve işleyişinin yönetici ve personel tarafından sahiplenilerek desteklenmesi amacıyla tüm personele kurumun internet sayfasında duyurulmuştur.

2020 İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planımızda Yer Alan Eylem Sayıları				
Kamu İç Kontrol Standart Bileşenleri	Standart Kodu	Standart Adı	Genel Şart Sayısı	Belirtilen Eylem Sayısı
Kontrol Ortamı	1	Etik Değerler ve Dürüstlük	6	5
	2	Misyon, organizasyon yapısı ve görevler	7	4
	3	Personelin yeterliliği ve performansı	8	5
	4	Yetki Devri	5	2
Risk Değerlendirme	5	Planlama ve Programlama	6	1
	6	Risklerin belirlenmesi ve değerlendirilmesi	3	4
Kontrol Faaliyetleri	7	Kontrol stratejileri ve yöntemleri	4	2
	8	Prosedürlerin belirlenmesi ve belgelendirilmesi	3	4
	9	Görevler ayrılığı	2	-
	10	Hiyerarşik kontroller	2	-
	11	Faaliyetlerin sürekliliği	3	2
	12	Bilgi sistemleri kontrolleri	3	2
Bilgi ve İletişim	13	Bilgi ve iletişim	7	3
	14	Raporlama	4	1
	15	Kayıt ve dosyalama sistemi	6	-
	16	Hata, usulsüzlük ve yolsuzlukların bildirilmesi	3	3
İzleme	17	İç kontrolün değerlendirilmesi	5	6
	18	İç denetim	2	2
Genel Toplam			79	46

Kurumumuz faaliyetlerin etkili, ekonomik ve verimli olarak gerçekleştirilmesinde amaç ve hedeflerine ulaşma konusunda iç kontrol sisteminin beklenen olumsuzlukların giderilmesinde ve neticede iyi yönetişimin sağlanmasında yönetime destek olan iç kontrol sisteminin; beklenen katkıyı sağlayıp sağlamadığı, istenilen düzeye ulaşıp ulaşılamadığını izleyebilmek amacıyla Kamu İç Kontrol Standartlarının “izleme” bileşeni altında yer alan “İç Kontrolün Değerlendirilmesi Standardı” doğrultusunda hazırlanan İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Raporu kamuoyunun bilgisine sunulacak olup, iç kontrol sisteminin güçlendirilmesi, geliştirilmesine ilişkin risk yönetimi ve sistemin izlenmesi odaklı iç kontrol faaliyetleri çalışmalarımız aralıksız devam edecektir.

2. 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, Strateji, Bütçe, Analiz ve Raporlama Şube Müdürlüğü rehberliğinde cevaplandıracaklardır. Strateji, Bütçe, Analiz ve Raporlama Şube Müdürlüğü bu soru formunu da kullanarak hazırlayacakları raporu üst yöneticinin onayını aldıktan sonra MYK MUB'a gönderecektir.

3. SORU FORMUNUN DOLDURULMASI

“Kamu İç Kontrol Rehberi” nde yer alan 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, Hayır ve Geliştirilmekte olmak üzere üç seçenekten oluşmaktadır. Cevap bölümünde ayrıca açıklama için dördüncü bir sütun yer almaktadır. Evet, ilgili soruda sözü edilen konuların birimde gereken şekilde anlaşıldığı ve uygulandığı anlamına gelmektedir. Hayır, bu konuların birimin genelinde anlaşılmadığı ve hayata geçirilmediği anlamına gelmektedir. Geliştirilmekte, ilgili soruda sözü edilen konuların birimin bazı bölümlerinde kısmen anlaşıldığı ve uygulandığı anlamına gelmektedir. Açıklama, 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, Geliştirilmekte cevabı için 1 puan, Hayır 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 hayır cevabı verildiyse, ilgili alanların geliştirilmesi için birim yöneticisi tarafından adım atılmalıdır.
- Bir soruya geliştirilmekte 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 gösterilmelidir.

No	Sorular	Evet ²	Hayır ⁴	Geliştirilmekte ⁵	Açıklama
Puan		2	0	1	
KONTROL ORTAMI					
Kontrol Ortamı: 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.)	6	9	5	
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 programlarına dahil edilmesi, iç kontrole ilişkin bilgi ve belgelere birimin web/intranet sayfasında kolay erişilebilir şekilde yer verilmesi gibi çalışmalar yürütülmekte mi?	1	18	1	
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.)	0	20	0	
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.)	10	8	2	
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	0	0	
6	Biriminizin tüm iş ve işlemleriyle ilgili çıktıları personelin ve yetkili mercilerin erişimleri sağlanıyor mu?	16	1	3	
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.)	13	3	4	

8	Biriminizin misyonu yazılı olarak belirlenip, duyuruldu mu? (Misyon; ilan panolarında, intranette, e-posta yoluyla personele duyurulabilir.)	20	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.)	20	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 bulunmadığıda değerlendirilmelidir.)	8	0	12	
11	Biriminizin organizasyon şeması görev dağılımını, hesap vermeye uygun raporlama kanallarını gösteriyor mu?	20	0	0	
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.)	20	0	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 belirlenme vb.) belirlenmesi önerilmektedir.)	20	0	0	
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.)	14	3	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.)	0	20	0	

16	Biriminizde her görev için gerekli eğitim ihtiyacı belirlenerek, bu ihtiyacı giderecek eğitim faaliyetleri her yıl planlanarak yürütülmekte mi?	20	0	0	
17	Biriminizin yöneticileri personelin yeterliliği ve performansı ile ilgili olarak yaptıkları değerlendirmeleri ilgili personelle paylaşıyor mu? (Yöneticilerin çalışanların performansına ilişkin değerlendirme sonuçlarını çalışanları ile paylaşmaları önerilmektedir.)	0	20	0	
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?)	11	4	5	
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 yararlandırma vb.) geliştirilmesi ve bu kriterlerin tüm personele bildirilmesi tavsiye edilmektedir.)	0	20	0	
20	Biriminiz personeline yönelik insan kaynakları ile ilgili prosedürler (personel alımı, yer değiştirme, üst görevlere atanma, performans değerlendirmesi vb.) var mı?	0	20	0	
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.)	20	0	0	
22	Biriminizde yapılacak yetki devirlerinin esasları yazılı olarak belirlendi mi? (Yapılacak yetki devirlerinin kapsam, miktar, süre ve devredilen yetkinin başkasına devredilip devredilemeyeceği gibi bilgileri içermesi gereklidir. Ayrıca, yetki devri yapılırken yetki ve sorumluluk dengesinin korunmasına özen gösterilmelidir.)	20	0	0	
23	Biriminizde yetki devredilecek personel için asgari gereklilikler (bilgi, beceri ve deneyim) belirlendi mi?	8	12	0	
24	Biriminizde yetki devredilen personelin, yetkinin kullanımına ilişkin olarak belli dönemlerde yetki devredene rapor vermesine ilişkin düzenleme var mıdır?	0	20	0	
Toplam Puan - Kontrol Ortamı					

No	Sorular	Evet 3	Hayır 4	Geliştirilmekte 5	Açıklama
	Puan	2	0	1	
RİSK DEĞERLENDİRME					
Risk Değerlendirme: 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	0	0	
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.)	20	0	0	
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.)	20	0	0	
4	Biriminiz tarafından görev alanınız çerçevesinde idarenizin hedeflerine uygun spesifik hedefler belirlendi mi?	12	4	4	
5	Biriminizde, üst yönetici tarafından onaylanmış olan risk strateji belgesi tüm çalışanlara duyuruldu mu?	20	0	0	
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.)	12	3	5	
7	Biriminizde riskler, birim/ program ve alt birim/ operasyonel düzeyinde tespit ediliyor mu?	0	20	0	
8	Biriminizde tespit edilen risklerin, muhtemel etkileri ve gerçekleşme olasılıkları ölçülüyor mu? (Tespit edilen risklerin olasılık ve etkileri ölçülmeli ve rakamla gösterilmelidir.)	0	20	0	

9	Biriminizde tespit edilen riskler, risk puanlarına (Etki x Olasılık) veya önem derecelerine göre önceliklendiriliyor mu? Risklerin önem sırasına göre önceliklendirilmesi kaynak tahsisinde etkinliği sağlar.	0	20	0	
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.)	0	20	0	
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.)	0	20	0	
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.)	0	20	0	
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.)	8	5	7	
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.)	0	20	0	
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?	0	20	0	
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.)	0	20	0	
Toplam Puan - Risk Değerlendirme					

No	Sorular	Evet 3	Hayır 4	Geliştirilmekte 5	Açıklama
Puan		2	0	1	
KONTROL FAALİYETLERİ					
Kontrol Faaliyetleri: 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.					
1	Biriminizin her bir faaliyet ve riskleri için 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.)	0	0	20	
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.)	0	0	20	
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.)	0	0	20	
4	Biriminizin faaliyetleri ile mali karar ve işlemlerine ilişkin yazılı prosedürler mevcut mu? (Biriminizin faaliyetleri ile mali karar ve işlemleri hakkında yazılı prosedürler 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.)	0	0	20	
5	Biriminizin yöneticileri tarafından, prosedürlerin etkili ve sürekli bir şekilde uygulanması için gerekli kontroller yapılıyor mu? (Birimin 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.)	0	0	20	

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.)	20	0	0	
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.	6	4	10	
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.)	20	0	0	
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, süreli işler listesine ve benzeri hususlara yer verilmelidir.)	0	0	20	
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.)	20	0	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 çalışılırken, belirlenmiş olan gizlilik düzeyinin korunmasına ilişkin düzenlemelere uyulmalıdır.)	20	0	0	
12	Bilgi sisteminde yeterli bir yedekleme mekanizması ve teste tabi tutulmuş olağanüstü durum onarım planları/eylem planları mevcut mu?	20	0	0	
Toplam Puan - Kontrol Faaliyetleri					

No	Sorular	Evet 3	Hayır 4	Geliştirilmekte 5	Açıklama
Puan		2	0	1	
BİLGİ VE İLETİŞİM					
Bilgi ve İletişim: 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.)	20	0	0	
2	Biriminizde dış paydaşlar ile etkin iletişimi sağlayacak bir dış iletişim sistemi mevcut mu?	20	0	0	
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.)	20	0	0	
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.)	20	0	0	
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.)	20	0	0	

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 bilgilendirilmelidir.)	20	0	0	
7	Birimin iş ve işlemlerinin kaydı, sınıflandırılması, korunması ve erişimini kapsayan belirlenmiş standartlara uygun arşiv ve dokümantasyon sistemi mevcut mu?	0	0	20	
8	Biriminizde- elektronik ortamdakiler dâhil- gelen ve giden her türlü evrak ile daire içi haberleşmenin, iş ve işlemlerin kaydedildiği ve sınıflandırıldığı kapsamlı ve güncel 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.)	20	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.)	20	0	0	
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.)	20	0	0	
11	İhbar sistemi, bildirimde bulunan personelin güvenliğini sağlayıcı (haksız ve ayırmacı bir muameleye tabi tutulmama gibi) prosedürler içeriyor mu? (Bildirim yapan personele haksız ve ayırmacı muamele yapılmaması hususunda yöneticiler gerekli tedbirleri almalıdır.)	0	0	20	
Toplam Puan- Bilgi Ve İletişim					

No	Sorular	Evet 3	Hayır 4	Geliştirilmekte 5	Açıklama
Puan		2	0	1	
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?	1	19	0	
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.)	20	0	0	
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. 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.)	20	0	0	
4	İç kontrolün değerlendirilmesinde, yöneticilerin görüşleri, kişi ve/veya kurumların talep ve şikâyetleri ile iç ve dış denetim sonucunda düzenlenen raporlar dikkate alınmakta mı?	20	0	0	
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? Kısaça yazınız.)	11	4	5	
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 paylaşıyor? Belirtiniz.)	0	0	20	
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	20	0	
Toplam Puan - İzleme					
Genel Toplam					

4. İÇ KONTROL SİSTEMİ SORU FORMU SONUÇLARININ YORUMLANMASI VE HESAPLANMASI

% 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 Sistemi Soru Formu Sonuçlarının Hesaplanması

İç kontrol soru formunun yüzde hesaplanması için bileşenlerin soru sayısı, tabloda alınabilecek en yüksek puan ve yüzde değeri ile işlem yapılmaktadır. Hesaplamalar için her bileşen ayrı ayrı hesaplanır.

Soru Formunda bulunan; kontrol ortamı bileşeni soru sayısı 24, risk değerlendirme bileşeni soru sayısı 16, kontrol faaliyetleri bileşeni soru sayısı 12, bilgi ve iletişim bileşeni soru sayısı 11, izleme bileşeni soru sayısı 7 olarak belirtilmiştir. Ayrıca soru formunda her sorunun alacağı en yüksek puan 2 olarak gösterilmektedir.

Bu bilgiler kullanılarak bileşenlerin toplam puanı ve genel toplamı hesaplanmaktadır.

Örnek 1: (Birim Kontrol Ortamı Puanı X 100) ÷ (Kontrol Ortamı Soru Sayısı X Tabloda Alabileceği En Yüksek Puan)	Çözüm 1: (Mali Hizmetler Kontrol Ortamı Puanı X 100) ÷ (24X2) (29 X 100) ÷ (24X2) = 60 (%)
Örnek 2: Toplam Daire Başkanlığı Sayısı X Tabloda Alabileceği En Yüksek puan X Kontrol Ortamı Soru Sayısı = Bulunan Değer Kontrol Ortamı Genel Toplamı X 100 ÷ Bulunan Değer	Çözüm 2: 20 X 2 X 24 = 960 (Bulunan Değer) (569 X 100) ÷ 960 = 59 (%)

5. İÇ KONTROL SİSTEMİ SORU FORMU SONUÇLARI

Belediyemizin amaç ve hedeflerine ulaşma konusunda, iç kontrol sisteminin beklenen katkısı sağlayıp sağlamadığının, iç kontrol standartlarına uyum çerçevesinde değerlendirilmesi amacıyla Kamu İç Kontrol Rehberinde iç kontrol sistemine yönelik bir dizi sorudan oluşan puanlamaya dayalı İç Kontrol Sistemi Soru Formu yer almaktadır. İlgili soru formu, kontrol ortamı, risk değerlendirme, kontrol faaliyetleri, bilgi ve iletişim ile izleme bölümlerinden oluşmaktadır.

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
Teftiş Kurulu Başkanlığı	28	58	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Birinci Hukuk Müşavirliği	26	54	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Özel Kalem Müdürlüğü	33	69	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Mali Hizmetler Dairesi Başkanlığı	29	60	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
İnsan Kaynakları ve Eğitim Dairesi Başkanlığı	27	56	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Basın Yayın ve Halkla İlişkiler Dairesi Başkanlığı	29	60	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Kültür, Turizm ve Sanat Dairesi Başkanlığı	28	58	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Sosyal Hizmetler ve Muhtarlık İşleri Dairesi Başkanlığı	29	60	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.

Kaynak Geliştirme ve İştirakler Dairesi Başkanlığı	30	63	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Etüt ve Projeler Dairesi Başkanlığı	27	56	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Fen İşleri Dairesi Başkanlığı	28	58	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
İmar ve Şehircilik Dairesi Başkanlığı	27	56	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Tarım ve Hayvancılık Dairesi Başkanlığı	25	52	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Toplu Taşıma Dairesi Başkanlığı	29	60	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Çevre Koruma ve Kontrol Dairesi Başkanlığı	29	60	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Bilgi İşlem Dairesi Başkanlığı	24	50	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Destek Hizmetleri Dairesi Başkanlığı	29	60	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
İtfaiye Dairesi Başkanlığı	31	65	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Parklar ve Yeşil Alanlar Dairesi Başkanlığı	29	60	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Zabıta Dairesi Başkanlığı	32	67	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Genel Toplam	569	59	Kurumda, iç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın 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 59,2 olarak hesaplanmıştır. Bu puan, Belediyemizde iç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesidir. Uygulamanın 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
Teftiş Kurulu Başkanlığı	14	44	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.
Birinci Hukuk Müşavirliği	10	31	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.
Özel Kalem Müdürlüğü	14	44	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.
Mali Hizmetler Dairesi Başkanlığı	14	44	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.
İnsan Kaynakları ve Eğitim Dairesi Başkanlığı	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.
Basın Yayın ve Halkla İlişkiler Dairesi Başkanlığı	12	38	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, Turizm ve Sanat Dairesi Başkanlığı	13	41	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.
Sosyal Hizmetler ve Muhtarlık İşleri Dairesi Başkanlığı	12	38	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.
Kaynak Geliştirme ve İştirakler Dairesi Başkanlığı	11	34	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.
Etüt ve Projeler Dairesi Başkanlığı	12	38	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.

Fen İşleri Dairesi Başkanlığı	12	38	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.
İmar ve Şehircilik Dairesi Başkanlığı	12	38	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.
Tarım ve Hayvancılık Dairesi Başkanlığı	12	38	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.
Toplu Taşıma Dairesi Başkanlığı	13	41	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.
Çevre Koruma ve Kontrol Dairesi Başkanlığı	14	44	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.
Bilgi İşlem Dairesi Başkanlığı	18	56	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Destek Hizmetleri Dairesi Başkanlığı	11	34	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.
İtfaiye Dairesi Başkanlığı	14	44	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.
Parklar ve Yeşil Alanlar Dairesi Başkanlığı	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.
Zabıta Dairesi Başkanlığı	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.
Genel Toplam	234	37	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. Uygulamanın geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.

İç kontrol sisteminin temelini oluşturan risk değerlendirme bileşeni bölümünde verilen cevaplar baz alındığında belediyemiz risk değerlendirme genel puanı 36,5 olarak hesaplanmıştır. Bu puan, Belediyemizde iç kontrol sisteminin gelişiminin düşük seviyede olduğunun göstergesidir. 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. Uygulamanın 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
Teftiş Kurulu Başkanlığı	17	71	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Birinci Hukuk Müşavirliği	16	67	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Özel Kalem Müdürlüğü	17	71	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Mali Hizmetler Dairesi Başkanlığı	18	75	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
İnsan Kaynakları ve Eğitim Dairesi Başkanlığı	17	71	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Basın Yayın ve Halkla İlişkiler Dairesi Başkanlığı	17	71	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Kültür, Turizm ve Sanat Dairesi Başkanlığı	17	71	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Sosyal Hizmetler ve Muhtarlık İşleri Dairesi Başkanlığı	17	71	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Kaynak Geliştirme ve İştirakler Dairesi Başkanlığı	18	75	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Etüt ve Projeler Dairesi Başkanlığı	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.

Fen İşleri Dairesi Başkanlığı	16	67	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
İmar ve Şehircilik Dairesi Başkanlığı	10	42	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.
Tarım ve Hayvancılık Dairesi Başkanlığı	17	71	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Toplu Taşıma Dairesi Başkanlığı	16	67	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Çevre Koruma ve Kontrol Dairesi Başkanlığı	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.
Bilgi İşlem Dairesi Başkanlığı	17	71	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Destek Hizmetleri Dairesi Başkanlığı	17	71	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
İtfaiye Dairesi Başkanlığı	18	75	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Parklar ve Yeşil Alanlar Dairesi Başkanlığı	18	75	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Zabıta Dairesi Başkanlığı	17	71	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Genel Toplam	324	68	Kurumda, iç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.

İç kontrol sisteminin temelini oluşturan kontrol faaliyetleri bileşeni bölümünde verilen cevaplar baz alındığında Belediyemiz kontrol faaliyetleri genel puanı 67,5 olarak hesaplanmıştır. Bu puan, Belediyemizde iç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesidir. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın 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 imkân 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
Teftiş Kurulu Başkanlığı	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.
Birinci Hukuk Müşavirliği	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.
Özel Kalem 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.
Mali Hizmetler Dairesi Başkanlığı	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.
İnsan Kaynakları ve Eğitim Dairesi Başkanlığı	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.
Basın Yayın ve Halkla İlişkiler Dairesi Başkanlığı	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.
Kültür, Turizm ve Sanat Dairesi Başkanlığı	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.
Sosyal Hizmetler ve Muhtarlık İşleri Dairesi Başkanlığı	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.
Kaynak Geliştirme ve İştirakler Dairesi Başkanlığı	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.
Etüt ve Projeler Dairesi Başkanlığı	14	64	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.

Fen İşleri Dairesi Başkanlığı	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.
İmar ve Şehircilik Dairesi Başkanlığı	14	64	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Tarım ve Hayvancılık Dairesi Başkanlığı	14	64	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Toplu Taşıma Dairesi Başkanlığı	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.
Çevre Koruma ve Kontrol Dairesi Başkanlığı	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.
Bilgi İşlem Dairesi Başkanlığı	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.
Destek Hizmetleri Dairesi Başkanlığı	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.
İtfaiye Dairesi Başkanlığı	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.
Parklar ve Yeşil Alanlar Dairesi Başkanlığı	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.
Zabıta Dairesi Başkanlığı	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.
Genel Toplam	331	75	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.

İç kontrol sisteminin temelini oluşturan kontrol faaliyetleri bileşeni bölümünde verilen cevaplar baz alındığında Belediyemiz kontrol ortamı genel puanı 75,2 olarak hesaplanmıştır. Bu puan, Belediyemizde iç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.

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 değiştiren 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
Teftiş Kurulu Başkanlığı	9	64	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Birinci Hukuk Müşavirliği	7	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.
Özel Kalem Müdürlüğü	9	64	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Mali Hizmetler Dairesi Başkanlığı	11	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.
İnsan Kaynakları ve Eğitim Dairesi Başkanlığı	7	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.
Basın Yayın ve Halkla İlişkiler Dairesi Başkanlığı	9	64	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Kültür, Turizm ve Sanat Dairesi Başkanlığı	8	57	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Sosyal Hizmetler ve Muhtarlık İşleri Dairesi Başkanlığı	9	64	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Kaynak Geliştirme ve İştirakler Dairesi Başkanlığı	8	57	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.

Etüt ve Projeler Dairesi Başkanlığı	7	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.
Fen İşleri Dairesi Başkanlığı	9	64	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
İmar ve Şehircilik Dairesi Başkanlığı	7	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.
Tarım ve Hayvancılık Dairesi Başkanlığı	9	64	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Toplu Taşıma Dairesi Başkanlığı	8	57	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Çevre Koruma ve Kontrol Dairesi Başkanlığı	9	64	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Bilgi İşlem Dairesi Başkanlığı	8	57	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Destek Hizmetleri Dairesi Başkanlığı	9	64	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
İtfaiye Dairesi Başkanlığı	8	57	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Parklar ve Yeşil Alanlar Dairesi Başkanlığı	9	64	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Zabıta Dairesi Başkanlığı	8	57	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Genel Toplam	174	62	Kurumda, iç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.

İç kontrol sisteminin temelini oluşturan izleme bileşeni bölümünde verilen cevaplar baz alındığında Belediyemiz izleme genel puanı 62,1 olarak hesaplanmıştır. Bu puan, Belediyemizde iç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesidir. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.

6. İÇ KONTROL SİSTEMİ GENEL DEĞERLENDİRME

Belediyemizde Mali Hizmetler Dairesi Başkanlığının 18.01.2021 tarih ve E.4224 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, soru formları iç kontrol genel toplam puanı 61,3 olarak hesaplanmış ve belediyemizde iç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğu, iç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başlandığı ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır. Yapılan değerlendirme sonucunda eğitimle alakalı eylemlerin COVID-19 salgınının ülkemizde baş göstermesinden dolayı tamamlanamamıştır. Tamamlanamayan eylemlerin tamamlanma tarihlerinde ileriye yönelik değiştirilerek değişikliğe gidilmesi öngörülmüştür.

Kontrol Ortamı

Tespit- 1

İç Kontrol Sistemi Uyum Eylem Planı sürecinde yapılan değerlendirmede, yöneticiler ve personel iç kontrol sistemi ve işleyişinde aktif rolde değildir. Personelin iç kontrol sistemi hakkında tam olarak bilgi sahibi olmadığı gözlemlenmiştir ve aşağıdaki eylemler öngörülmüştür.

Öngörülen Eylemler

1. İç kontrol sisteminin işleyişi yönetici ve personel tarafından sahiplenilmediğinden, İç Kontrol Standartları Eylem Planı hazırlanarak web sitesinden tüm personele duyurulması öngörülmüştür. (KOS 1.1.1)
2. İç kontrol sisteminin önemi ve işleyişinin çalışanlar tarafından sahiplenilmesi ve farkındalık oluşturulması için yılda en az bir kere eğitim semineri düzenlenmesi öngörülmüştür. (KOS 1.1.2)

Tespit- 2

Yöneticiler iç kontrol sisteminin uygulanmasında personele örnek olmalıdır. Konu ile ilgili toplantılar yapılarak tüm birimlerin çalışmalara katılımının teşvik edilmesi ve geliştirilmesine ihtiyaç vardır. Aşağıdaki eylem öngörülmüştür.

Öngörülen Eylemler

Yöneticiler birimleri ile ilgili izleme ve değerlendirme toplantılarına katılarak eylem planının gerçekleşmesinde aktif rol alacaktır diye öngörülmüştür. (KOS 1.2.1)

Tespit- 3

Kamu Görevlileri Etik Davranış İlkeleri ile Başvuru Usul ve Hususları Hakkında Yönetmeliğin 29 uncu maddesi gereği; etik kültürünü yerleştirmek ve geliştirmek, personelin etik davranış ilkeleri konusunda karşılaştıkları sorunlarla ilgili olarak tavsiyelerde ve yönlendirmede bulunmak ve etik uygulamaları değerlendirmek üzere etik komisyonu oluşturulmuş ve belediyenin internet sitesinde etik kuruluna başvuru süreçleri paylaşılmıştır. İşe yeni başlayan personele kurumun etik kurullarına uyum taahhüdü imzalatılmaktadır. Aşağıdaki eylemin uygulanması öngörülmüştür.

Öngörülen Eylemler

Etik kurallarının kurum kültürüne adaptasyonu gayretinin bir gereği olarak, personel eğitim programlarına "Kamu Görevlileri Etik Davranış İlkeleri" eğitiminin dahil edilmesi sağlanacaktır diye eylem öngörülmüştür. (KOS 1.3.1)

Tespit- 4

Vatandaşlarımızdan belediye hizmetlerinden memnuniyetiyle ilgili olarak fikirleri alınmış olup, bu çalışma sürekli hale getirilememiştir. Aşağıdaki eylemin uygulanması öngörülmüştür.

Öngörülen Eylemler

Vatandaşlarımızın web sayfasından görüş ve önerilerini bildirebileceği bir portal oluşturulacaktır diye eylem öngörülmüştür. (KOS 1.5.1)

Tespit- 5

Tüm birimlerce yürütülecek görevler çalışma yönetmeliklerinde yer almaktadır denilerek eylem öngörülmüştür.

Öngörülen Eylemler

Daire başkanlıklarının vermiş olduğu hizmetler ve yürüttüğü görevlerle ilgili olarak hazırlanan yönetmelikler kurumun web sitesinde yayınlanması eylemi öngörülmüştür. (KOS 2.2)

Tespit- 6

Kurumumuz harcama birimlerinde personel görev tanımları ve bu görevlere ilişkin yetki sorumluluklarını kapsayan görev dağılım çizelgeleri oluşturulması için aşağıdaki eylemin uygulanması öngörülmüştür.

Öngörülen Eylemler

Görev dağılım çizelgelerinin oluşturulması konusunda çalışmalar başlatılacaktır diye eylem öngörülmüştür. (KOS 2.3.1)

Tespit- 7

Hassas görevler ve prosedürler için öncelikli olarak görev tanımlarının, çalışma yönergelerinin tamamlanma çalışmalarına aşağıdaki eylemin uygulanması öngörülmüştür.

Öngörülen Eylemler

Hassas görevler ve prosedürler belirlenerek personele duyurulacaktır denilerek eylem öngörülmüştür. (KOS 2.6.1)

Tespit- 8

Kurumumuzda yöneticilerin görev ve sorumluluğunu izlemeye yönelik mekanizmalara ihtiyaç vardır denilerek aşağıdaki eylemin uygulanması öngörülmüştür.

Öngörülen Eylemler

Bireysel performansın izlenebilmesi için yıllık çalışma programları hazırlanarak dönemsel izlemeleri yapılacaktır denilerek eylem öngörülmüştür. (KOS 2.7.1)

Tespit- 9

İnsan kaynağı ihtiyacı birimlerin talepleri doğrultusunda sağlanmaktadır. Birimlerin ihtiyaçları doğrultusunda personel eğitimleri gerçekleştirilmektedir denilerek aşağıdaki eylem öngörülmüştür.

Öngörülen Eylemler

Stratejik planda hedeflenen amaçlara ulaşabilmek için, nitelikli personel yetiştirebilme amacıyla hizmet içi eğitimler yapılması yönünde eylem öngörülmüştür. (KOS 3.1.1)

Tespit - 10

İdare yönetici ve personelinin görevlerini etkin ve etkili yürütebilmeleri, bilgi ve deneyimlerini arttırabilmelerini konusunda gerekli gelişim planlamaları yıllık olarak yapılmaktadır denilerek eylem öngörülmüştür.

Öngörülen Eylemler

Tüm yöneticilerin görevlerini etkin ve etkili bir şekilde yürütebilme yeteneklerini ve yönetim becerilerini geliştirebilmek amacıyla yapılan eğitim programlarının her yıl geliştirilerek devamının sağlanması için eylem öngörülmüştür. (KOS 3.2.1)

Tespit - 11

Personelin işe alınması kanunlar çerçevesinde yapılmaktadır. İdari personelin görevinde ilerlemesi ve yükselmesinde ilgili mevzuat yanısıra liyakat, kişisel gelişime verdiği önem, görevinde gösterdiği performans, temsil yeteneği gibi kriterler göz önüne alınmaktadır denilerek aşağıdaki eylem öngörülmüştür.

Öngörülen Eylemler

Personelin işe alınması, görevinde ilerlemesi, yükselmesi sırasında liyakat ilkesi göz önünde bulundurulması konusunda gerekli özenin gösterilmesine devam edilmesi yönünde eylem öngörülmüştür. (KOS 3.4.1)

Tespit - 12

Belediye içerisinde performans ve görev değerlendirme formları oluşturulmuş, performans değerlendirme sonuçlarına göre başarılı görülen personelle ilgili herhangi bir ödüllendirme çalışması yapılmamıştır. Eğitim eksikliği tespit edilen personeller için eğitim talep edilmektedir.

Öngörülen Eylemler

Personel değerlendirmelerinde çıkan eksiklikler sonucunda yetersiz görülen personel için gerekli eğitim programlarına devam edilecektir. (KOS 3.7.1)

Tespit - 13

Personel istihdamı, yer değiştirme, üst görevlere atanma, eğitim, performans değerlendirmesi, özlük hakları gibi konularda yazılı mevzuat düzenlemeleri mevcut olup personele duyurulmuştur. Ancak daha güncel bir yapı kazandırılması ve gerçekleştirilmesi gereken alanlar mevcuttur.

Öngörülen Eylemler

Yer değiştirme, üst görevlere atanma, özlük hakları, izin kullanımı, yetki devri gibi önemli konularda şeffaflık tesisi etmek üzere duyurunun şekli dikkate alınarak personele yazılı olarak, internet ortamında veya e-posta yoluyla duyurulacaktır. (KOS 3.8.1)

Tespit - 14

Birimlerimizde yapılan her bir iş için iş akış şeması hazırlanmıştır. İş akış süreçlerinde imza ve onay mercileri belirlenmiş iş akış şemaları, birimlerin daire başkanı ve bağlı olduğu genel sekreter yardımcısı tarafından da onaylanarak personele bildirilmiştir denilerek aşağıdaki eylem öngörülmüştür.

Öngörülen Eylemler

İş akış şeması en az yılda bir kere kontrol edilecek ve değişiklik olan birimler daha önce belirlenmiş olan standart formatına uygun olarak iş akış şemasını güncelleyerek onaya sunacaktır eylemi öngörülmüştür. (KOS 4.1.1)

Tespit- 15

Yetkinin kullanımına ilişkin olarak belli dönemlerde yetki devredilenler, yetkiyi devredene bilgi vermektedir diye aşağıdaki eylem öngörülmüştür.

Öngörülen Eylemler

Mevcut yasal düzenlemeler çerçevesinde yetki devredeninin, yetki devredenlerce belirlenecek sürelerde yetki devrine ilişkin bilgiler düzenli olarak paylaşılacaktır eylemi öngörülmüştür. (KOS 4.5.1)

Risk Değerlendirme

Tespit- 1

Bütçe yasal mevzuat çerçevesinde, stratejik plan ve performans programlarına uygun olarak hazırlanmaktadır denilerek aşağıdaki eylem öngörülmüştür.

Öngörülen Eylemler

Bütçe yasal mevzuat çerçevesinde, stratejik plan ve performans programlarına uygun olarak hazırlanmaya devam edilecektir denilerek eylem öngörülmüştür. (RDS 5.3.1)

Tespit- 2

İç kontrol izleme yönlendirme kurulu (İKİYK) oluşturulmamıştır denilerek aşağıdaki eylem öngörülmüştür.

Öngörülen Eylemler

1. İç kontrol izleme yönlendirme kurulu (İKİYK) oluşturulacaktır diye eylem öngörülmüştür. (RDS 6.1.1)
2. Risk yönetim stratejisinin paylaşılması ve farkındalıkların artırılması amacıyla personele eğitim verilecektir. (RDS 6.1.2)

Tespit- 3

Risklerin gerçekleşme olasılığı ve muhtemel etkileri ile ilgili bir analiz yapılmamaktadır denilerek aşağıdaki eylem öngörülmüştür.

Öngörülen Eylemler

İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulunca risk analizlerinin yapılması konusunda bir yol haritası oluşturulmak üzere toplantı düzenlenecektir diye eylem öngörülmüştür. (RDS 6.2.1)

Tespit- 4

Risklere karşı alınacak önlemler konusunda bir eylem planı oluşturulması için aşağıdaki eylem öngörülmüştür.

Öngörülen Eylemler

Risk analiz toplantılarının sonuçları dikkate alınarak risk eylem planı oluşturulacaktır denilerek eylem öngörülmüştür. (RDS 6.3.1)

Konrol Faaliyetleri

Tespit- 1

Stratejik plan ve performans programlarında faaliyetlerden sorumlu birimler belirlenmiştir. Birim içerisinde risk değerlendirme ile ilgili herhangi bir çalışma yapılmamıştır denilerek aşağıdaki eylem öngörülmüştür.

Öngörülen Eylemler

Süreç ve risklerin izlenmesi, karşılaştırılması, analizi ve raporlanması için harcama birimlerinde çalışma ekipleri oluşturulacaktır denilerek eylem öngörülmüştür. (KFS 7.1.1)

Tespit- 2

Kontrol faaliyetlerinin belirlenmesi sırasında beklenen faydayı aşan bir maliyetle karşılaşmamak için gerekli ön çalışmalar yapılacaktır denilerek eylem öngörülmüştür.

Öngörülen Eylemler

Belirlenen risklere verilecek cevaplar ile ilgili kontrol faaliyetlerinin seçiminde, maliyetlerinde göz önünde bulundurulması sağlanacaktır eylemi öngörülmüştür. (KFS 7.4.1)

Tespit- 3

Belediyemiz faaliyetleri ile mali karar ve işlemlerini 5393, 5216, 5018 sayılı Kanunlar, ihale mevzuatı, muhasebe yönetmelikleri, Merkezi Yönetim Harcama Belgeleri Yönetmeliği, Taşınır Mal Yönetmeliğine göre yürütmektedir. Faaliyetleri ile mali karar ve işlemleri hakkında yazılı prosedürler oluşturulmamıştır denilerek eylem öngörülmüştür.

Öngörülen Eylemler

İlgili prosedürler oluşturulacaktır denilerek eylem öngörülmüştür. (KFS 8.1.1)

Tespit- 4

Prosedürler ve ilgili dokümanlar, faaliyet veya mali karar ve işlemin başlaması, uygulanması ve sonuçlandırılması aşamalarını kapsayan şekilde mevcuttur denilerek aşağıdaki eylem öngörülmüştür.

Öngörülen Eylemler

Birimlerin faaliyeti ile ilgili iş akış şemaları güncellenecektir denilerek eylem öngörülmüştür. (KFS 8.2.1)

Tespit- 5

Prosedürler ve ilgili dokümanların, güncel, kapsamlı, mevzuata uygun ve ilgili personel tarafından anlaşılabilir ve ulaşılabilir olması konusunda çalışmalar devam etmektedir. Mevcut durumun sürdürülebilirliği için aşağıdaki eylemlerin uygulanması öngörülmüştür.

Öngörülen Eylemler

1. Yazılı hale getirilen tüm prosedür ve dokümanların güncelliği, mevzuata uygunluğu ve anlaşılabilirliği konusunda her yıl gerekli değerlendirmeler yapılması öngörülmüştür. (KFS 8.3.1)
2. Yazılı hale getirilen tüm prosedür ve dokümanların basılı ve elektronik ortamda ulaşılabilirliği sağlanması öngörülmüştür. (KFS 8.3.2)

Tespit- 6

Belediyemizde görev dağılımı yapılmış belirli aralıklarla çalışanlara görev değişikliği yapılmak sureti ile herkesin birim içerisinde yapılan işleri öğrenmesi sağlanmaktadır. Birimlerce personel yetersizliğinden kaynaklanan durumlarda, faaliyetlerin yürütülmesine devam edilebilmesi için mevcut personelin tüm faaliyetleri öğrenmesini sağlayacak tedbirler imkanlar dahilinde alınmaktadır denilerek eylem öngörülmüştür.

Öngörülen Eylemler

Personelin seminare gönderilmesi ve ihtiyaç halinde kurum içinde yapılacak eğitimlerle desteklenmesi yönünde eylem öngörülmüştür. (KFS 11.1.1)

Tespit- 7

Görevinden ayrılan personelin, iş veya işlemlerinin durumunu ve gerekli belgeleride içeren bir rapor hazırlamasına dair kurum genelinde geçerli yazılı bir standart prosedür bulunmamaktadır. Ancak, bazı birimlerde, görevden ayrılan personelin yapması gerekenler faaliyetlerin devamlılığı çerçevesinde ele alınarak çalışanların inisyatifinde görev devri yapılan personele bilgi aktarımı sağlanmaktadır. Mevcut durumun standartı tam olarak karşılayabilmesi için eylem öngörülmüştür.

Öngörülen Eylemler

Görevden ayrılan personelin yerine geçecek personele iş ve işlemlerin durumu ile ilgili olarak bilgi aktarılmasını sağlayacak standart raporun oluşturulması ve oluşturulan formun personelin ulaşımına sunulması gerekmektedir. Ancak mevcut durumun standartı tam olarak karşılayabilmesi için eylem öngörülmüştür. (KFS 11.3.1)

Tespit- 8

Bilgi sistemine yapılan giriş işlemlerinde ve buralara erişim konusunda yetkilendirmeler yapılmıştır ancak hata ve usulsüzlüklerin önlenmesi, tespit edilmesi ve düzeltilmesini sağlayacak mekanizmaların geliştirilmesi gerekmektedir denilerek aşağıdaki eylem öngörülmüştür.

Öngörülen Eylemler

Veri giriş sisteminden alınan mevcut raporların dışında hangi bilgi ve raporları üretebileceği konusunda değerlendirmeler yapılarak sistemin devamlılığı sağlanacaktır denilerek eylem öngörülmüştür. (KFS 12.2.1)

Tespit- 9

İdareler bilişim yönetişimini sağlayacak mekanizmalar geliştirmelidir. Güncel teknolojileri kullanan süreç tabanlı yönetim bilgi sistemi kullanılmaktadır. Mevcut durumun sürdürülebilirliği için aşağıdaki eylemin uygulanması öngörülmüştür.

Öngörülen Eylemler

Bilgi teknolojilerine harcanan insan teknoloji ve finansal kaynakları iş önceliklerine ve gereksinimlere uygun olarak yönlendirilmesi ve yönetilmesi konusunda bir çalışma başlatılacaktır denilerek eylem öngörülmüştür. (KFS 12.3.1)

Bilgi ve İletişim

Tespit- 1

Yöneticiler ve personel, görevlerini yerine getirebilmeleri için gerekli ve yeterli bilgiye zamanında ulaşabilmelidir. Ancak Yönetimin ihtiyaç duyduğu gerekli bilgileri ve raporları üretebilecek ve analiz yapma imkanı sunulacak şekilde Belediye Yönetim Yazılımı konusunda gerekli çalışmalar sağlanması için eylem öngörülmüştür.

Öngörülen Eylemler

İhtiyaç olması halinde otomasyon programında geliştirmeler yapılması için eylem öngörülmüştür. (BİS 13.2.1)

Tespit- 2

Belediyemiz yönetici ve personeli, kullanılan mevcut program vasıtasıyla yetkili oldukları konularda performans esaslı bütçeleri ile ilgili ödeneklerini takip edebilmektedirler denilerek aşağıdaki eylem öngörülmüştür.

Öngörülen Eylemler

Kullanılan mevcut programın geliştirilmesi gerekmektedir denilerek eylem öngörülmüştür. (BİS 13.4.1)

Tespit- 3

İdarenin yatay ve dikey iletişim sistemi personelin değerlendirme, öneri ve sorunlarını iletebilmelerini sağlamalıdır. Kurum içinde yatay ve dikey iletişim yoğunlukla yüzyüze gerçekleşmektedir. Yatay ve dikey iletişim sistemi ile persoel kurumsal e-posta kullanmaya teşvik edilmiştir. Strateji, Bütçe, Analiz ve Raporlama Şube Müdürlüğü tarafından stratejik plan çalışmalarında çalışan “memnuniyet anketi” yapılarak başkanlığa ve ilgili daire başkanlıklarına rapor halinde sunulmuştur. Mevcut durumun sürdürülebilirliği için aşağıdaki eylemin uygulanması öngörülmüştür.

Öngörülen Eylemler

Bilgi sistemi içerisinde, personelin öneri ve sorunlarını, istek ve şikayetlerini iletebilecekleri, gizliliği konusunda güven sağlayan bir iletişim formu oluşturulması eylemi öngörülmüştür. (BİS 13.7.1)

Tespit- 4

Belediyemiz Kurumsal Mali Durum Beklentileri Raporu, Mali Hizmetler Daire Başkanlığına bağlı Strateji, Bütçe, Analiz ve Raporlama Şube Müdürlüğü tarafından yayımlanmaktadır denilerek eylem öngörülmüştür.

Öngörülen Eylemler

Belediyemiz bütçesinin ilk altı aylık uygulama sonuçları ve ikinci altı aya ilişkin beklentiler, hedefler ve faaliyetlere ilişkin kurumsal ve mali durum beklentiler raporu hazırlanıp ve kurumumuz web sitesinde yayımlanarak kamuoyuna açıklanacaktır. Hazırlanan rapor, kamuoyunun bilgilendirilmesi amacıyla butceuygulama@sbb.gov.tr adresine gönderilir eylemi öngörülmüştür. (BİS 14.2.1)

Tespit- 5

Hata, usulsüzlük ve yolsuzlukların bildirim yöntemleri belirlenmesi ve duyurulması için aşağıdaki eylem öngörülmüştür.

Öngörülen Eylemler

Hata, usulsüzlük ve yolsuzluk bildirimi için izlenecek yol haritası belirlenecektir denilerek eylem öngörülmüştür. (BİS 16.1)

Tespit- 6

Birim yöneticileri tarafından usulsüzlük ve yolsuzluklar hakkında gerekli incelemelerin yapılması için aşağıdaki eylem öngörülmüştür.

Öngörülen Eylemler

4483 sayılı Memurlar ve Diğer Kamu Görevlilerinin Yargılanması Hakkında Kanun ile 3628 sayılı Mal Bildiriminde Bulunulması Rüşvet ve Yolsuzluklarla Mücadele Kanunu hakkında bilgilendirmelerin yapılması eylemi öngörülmüştür. (BİS 16.2.1)

Tespit- 7

Hata, usulsüzlük ve yolsuzlukları bildiren personele haksız ve ayırmacı bir muamele yapılmaması için aşağıdaki eylem öngörülmüştür.

Öngörülen Eylemler

Bildirimleri yapanlara karşı haksız ve ayırmacı muamele yapılmaması ile ilgili düzenlemelere ayrıntılı olarak yer verilecektir denilerek eylem belirtilmiştir. (BİS 16.3.1)

İzleme

Tespit- 1

İç kontrol sistemi kurulma çalışmaları yeni başladığından Büyükşehir Belediyemizde, izleme ve değerlendirme faaliyetleri mevcut olmaması üzerine aşağıdaki eylem öngörülmüştür.

Öngörülen Eylemler

İç kontrol sisteminin işleyişi belirli periyodlarla üst yönetime sunulması yönünde eylem öngörülmüştür. (İS 17.1.1)

Tespit- 2

İç kontrolün eksik yönleri ile uygun olmayan kontrol yöntemlerinin belirlenmesi, bildirilmesi ve gerekli önlemlerin alınması konusunda İç kontrol sistemi yürürlüğe henüz girmediği için uygulamadaki eksik yönleri tespit edilemediğinden aşağıdaki eylemler öngörülmüştür.

Öngörülen Eylemler

- İç kontrolün eksik yönleri ve uygun olmayan kontrol yöntemleri için iç denetçi tavsiye raporu dikkate alınacaktır denilmiş ve iç denetçi tavsiye raporunun hazırlanması yönünde eylem öngörülmüştür. (İS 17.2.1)
- İç denetçi tavsiye raporu sonunda eksik yönlerin tamamlanması adına eylem planı revize edilmesi için eylem öngörülmüştür. (İS 17.2.2)

Tespit- 3

İç kontrolün değerlendirilmesine idarenin birimlerinin katılımı sağlanmalıdır şartı belirtilmiş, İç kontrol sistemi henüz yürürlüğe girmemiştir ve İç kontrol faaliyetlerine ve değerlendirilmesine yönelik eylemler planlanacaktır denilerek aşağıdaki eylem öngörülmüştür.

Öngörülen Eylemler

Her bir harcama yetkili birim bünyesinde iç kontrol sisteminin işleyişini takip edecektir yönünde eylem öngörülmüştür. (İS 17.3.1)

Tespit- 4

İç Kontrol Sistemini değerlendirmeye yönelik iç ve dış denetim raporu henüz bulunmamaktadır denilerek eylem öngörülmüştür.

Öngörülen Eylemler

Yöneticilerle iç kontrol ile ilgili gerekli değerlendirme ve analizler yapılarak alınması gereken önlemler tespit edilecektir denilerek eylem öngörülmüştür. (İS 17.4.1)

Tespit- 5

İç kontrolün değerlendirilmesi sonucunda alınması gereken önlemler belirlenmesi için aşağıdaki eylem öngörülmüştür.

Öngörülen Eylemler

İç kontrol denetimi sonucu görülen eksiklik, yanlış uygulama, mevzuat değişikliği gibi durumların tespiti halinde revize edilmiş veya tamamen yenilenmiş bir eylem planı hazırlanacaktır denilerek eylem öngörülmüştür. (İS 17.5.1)

Tespit- 6

Belediyemizde 2 adet iç denetçi bulunmakta olup, İç Denetim Birimi oluşturulmuş henüz etkin bir hale getirilmemiştir. Mevcut durumun standartı tam olarak karşılayabilmesi için aşağıdaki mevcut eylemler öngörülmüştür.

Öngörülen Eylemler

- İç denetim faaliyetinin iç denetim koordinasyon kurulu tarafından belirlenen standartlara uygun bir şekilde yürütülmesi sağlanacaktır denilerek eylem öngörülmüştür. (İS 18.1.1)
- İç denetim faaliyetinin belirlenen standartlara uygun bir şekilde yapılandırılması sağlanması yönünde eylem öngörülmüştür. (İS 18.2.1)

2020 İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Yürürlüğe Giren Eylem Planında Öngörülen Eylemlerin Mevcut Durumu					
Kamu İç Kontrol Standartları Bileşenleri	Bileşen Sayısı	Genel Şart Sayısı	Belirlenen Eylem Sayısı	Gerçekleşen Eylemler	Gerçekleşmeyen Eylemler
1. Kontrol Ortamı Bileşenleri	4	26	16	9	7
2. Risk Değerlendirme Bileşenleri	2	9	5	2	3
3. Kontrol Faaliyetleri Bileşenleri	6	17	10	3	7
4. Bilgi ve İletişim Bileşenleri	4	20	7	3	4
5. İzleme Bileşeni	2	7	8	3	5
Genel Toplamı	18	79	46	20	26

Ordu Büyükşehir Belediyesi Kamu İç Kontrol Sistemi Standartları; 5 bileşen, 18 standart ve 79 şarttan oluşmaktadır. Bu kapsamda Strateji, Bütçe, Analiz ve Raporlama Şube Müdürlüğü koordinatörlüğünde, tüm birimlerin katılımıyla 2020 İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planımızda belirtilen söz konusu standartları uygulamak için 46 adet eylem öngörülmüştür. 20 eylem gerçekleştirilmiş, 26 adet eylem henüz gerçekleşmemiş durumda olup, bu eylemleri gerçekleştirmek için 2021 yılında sorumlu birimlerle çalışmalar sürdürülecektir.

2020 yıl sonu itibarıyla; **Kontrol Ortamı** standartları için toplam 16 eylemden 9' u (% 56) gerçekleştirilmiştir.

- İç Kontrol Eylem Planı (İKEP02) web sitesinden personele duyurulmuştur. (KOS 1.1.1)
- İKEP Eğitimi (KOS 1.1.2)
- Toplantı tutanaklarının hazırlanması (KOS 1.2.1)
- Kamu görevlileri etik davranış ilkeleri eğitimi (KOS 1.3.1)
- Vatandaşların görüş öneri belirteceği portal (KOS 1.5.1)
- Yönetmeliklerin web sitesinde duyurulması (KOS 2.2.1)
- Görev dağılım çizelgeleri (KOS 2.3.1)
- Hassas görev tespit formu ve prosedürleri (KOS 2.6.1)
- Toplantı tutanaklarının izlenmesi (KOS 2.7.1)
- Nitelikli personel yetiştirme eğitimi (KOS 3.1.1)
- Yönetici eğitim programları (KOS 3.2.1)
- Liyakat ilkesinin uygulanması (KOS 3.4.1)
- Performans değerlendirmede yetersiz personel eğitimi (KOS 3.7.1)
- Yer değiştirme, üst görevlere atanma, özlük hakları, izin kullanımı, yetki devri vs.personele duyuru (KOS 3.8.1)
- İş akış şemaları (KOS 4.1.1)
- Yetki devri paylaşımı (KOS 4.5.1)

Risk Değerlendirme standartları 5 eylemden 2'si (%40) gerçekleştirilmiştir.

- Bütçenin yasal mevzuata uygun olarak hazırlanması (RDS 5.3.1)
- İç Kontrol İzleme Yönlendirme Kurulu (İKİYK) oluşturulması (RDS 6.1.1)
- Risk yönetim strateji eğitimi (RDS 6.1.2)
- Risk değerlendirme yol haritası toplantısı (RDS 6.2.1)
- Risk eylem planı oluşturulması (RDS 6.3.1)

Kontrol Faaliyetleri standartları 10 eylemden 3' ü (%30) gerçekleştirilmiştir.

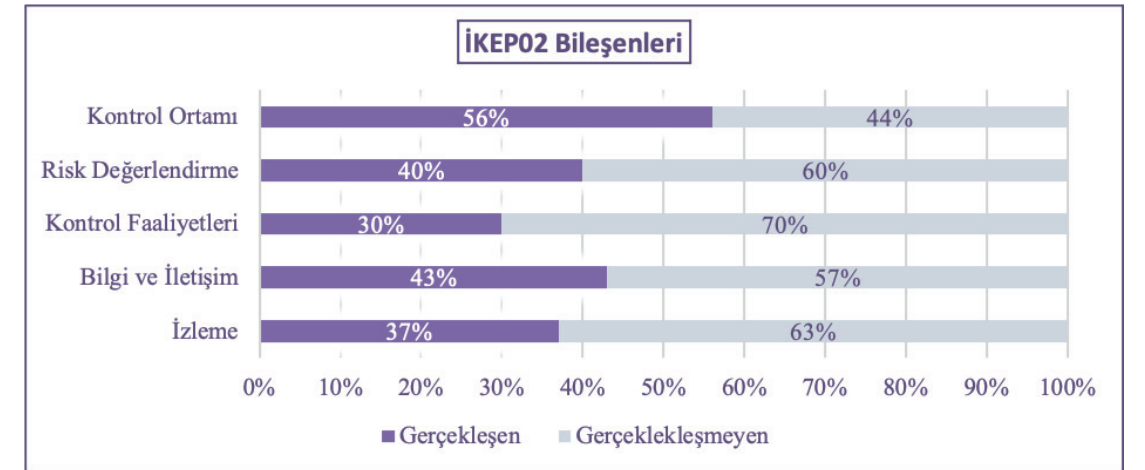
- Birim içi çalışma ekibi görev yazısı/ toplantı tutanakları (KFS 7.1.1)
- Kontrol faaliyetlerinin maliyetlerinin değerlendirilmesi (KFS 7.4.1)
- Mali karar ve işlemlerinin prosedür dokümanlarının oluşturulması (KFS 8.1.1)
- Prosedür dokümanları ve iş akış şemaları (KFS 8.2.1)
- Yazılı hale getirilen tüm prosedür ve dokümanların güncelliği (KFS 8.3.1)
- Yazılı hale getirilen tüm prosedür ve dokümanların basılı ve elektronik ortamda ulaşılabilirliği ((KFS 8.3.2)
- Personelin seminare gönderilmesi ve kurum içi eğitim (KFS 11.1.1)
- Bilgi belge teslim tesellüm föyü (KFS 11.3.1)
- Bilgi sistemi analiz raporu (KFS 12.2.1)
- Bilişim yönetişi altyapısı (KFS 12.3.1)

Bilgi ve İletişim Standartları için 7 eylemden 3 'ü (% 43) gerçekleştirilmiştir.

- Bilgi sistemi (yazılım için) (BİS 13.2.1)
- Yönetim bilgi sistemi geliştirilmesi (PVT) (BİS 13.4.1)
- Bilgi sistemi iletişim formu (BİS 13.7.1)
- Kurumsal mali durum beklentiler raporu duyurulması (BİS 14.2.1)
- Hata, usulsüzlük ve yolsuzluk bildirimi için yol haritası belirlemek (BİS 16.1.1)
- Usulsüzlük ve yolsuzluklar hakkında bilgilendirme toplantıları (BİS 16.2.1)
- Bildirim stratejisinin yapılması (BİS 16.3.1)

İzleme standartları için 8 eylemden 3' ü (% 37) gerçekleştirilmiştir.

- İç Kontrol sisteminin işleyişi için faaliyet performans raporları (İS 17.1.1)
- İç denetçi tavsiye raporu (İS 17.2.1)
- İç denetçi tavsiye raporu sonunda Revize eylem planı (İS 17.2.2)
- İç kontrol sistemi işleyişi takibi (İS 17.3.1)
- Denetim raporları (İS 17.4.1)
- Revize veya yeni eylem planı hazırlanması ((İS 17.5.1)
- İç denetim fonksiyonunun yürütülmesinin sağlanması (İS18.1)
- İç denetim fonksiyonunun yapılandırılmasının sağlanması (İS 18.2)



7. DİĞER BİLGİLER

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

1. İç Denetim Sonuçları

Belediyemiz adına iç kontrol ile ilgili iç denetim raporu bulunmamaktadır.

2. Dış Denetim Sonuçları

Sayıştay başkanlığının 2019 yılı Denetim Raporunda iç kontrol ile ilgili bulgulara yer verilmemiştir.

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 Hakkındaki Kanunun 15 inci maddesine, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 58 ve 60 ıncı maddelerine ve İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslara dayanılarak hazırlanan Ordu Büyükşehir Belediyesi İç Kontrol Çalışma ve Usul ve Esasları Hakkında Yönerge 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 Stratejik Plan çalışmalarında anketler yapılmakta, talep ve şikâyetlere yönelik e-posta, telefon ve iletişim mekanizmaları paydaşlar ile paylaşılmaktadır. Ayrıca Belediyemizin iletişim sistemi olan ORBİM ve CİMER üzerinden sorulan sorular, yapılan talep ve şikâyetler ilgili birimlerimizce değerlendirilmekte, cevaplamakta ve gerektiğinde gerekli düzenlemeler yapılmaktadır.

8. 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.





**DÜŞÜNEN
ÜRETEN
YARIŞAN
ORDU**

2020



İÇ KONTROL SİSTEMİ

DEĞERLENDİRME
RAPORU