

2025

İÇ KONTROL SİSTEMİ DEĞERLENDİRME RAPORU



ELAZIĞ BELEDİYESİ
İç Kontrol Birimi

GİRİŞ	1
MİSYON VE VİZYON	1
TEMEL DEĞERLER	1
ORGANİZASYON YAPISI	2
RAPORUN AMACI	3
YÖNTEM	3
İÇ KONTROL SİSTEMİ SORU FORMU SONUÇLARI VE YORUMLANMASI	4
SORU FORMUNUN DOLDURULMASI	4
İÇ KONTROL SİSTEMİ BİLEŞENLERİ DEĞERLENDİRME TABLOSU	11
İÇ KONTROL SİSTEMİ SORU FORMU SONUÇLARININ YORUMLANMASI	12
KONTROL ORTAMI	12
RİSK DEĞERLENDİRME	13
KONTROL FAALİYETLERİ	14
BİLGİ VE İLETİŞİM	15
İZLEME	16
DİĞER BİLGİLER	18
İÇ DENETİM SONUÇLARI	18
DIŞ DENETİM SONUÇLARI	18
DİĞER BİLGİ KAYNAKLARI	18
ÖN MALİ KONTROLE İLİŞKİN VERİLER	18
KİŞİ VEYA İDARELERİN TALEP VE ŞİKÂyetLERİ	19
SONUÇ VE ÖNERİLER	20
GÜÇLÜ YÖNLER	20
İYİLEŞTİRMEYE AÇIK ALANLAR	22
ÖNERİLER	24

GİRİŞ

MİSYON VE VİZYON

Misyonumuz

Vatandaşlarımızın kaliteli yaşamasını hedefleyen, teknolojiyi verimli kullanan, kentsel estetiğe ve çevreye duyarlı, afetlere hazırlıklı çağdaş bir belediyeçilik anlayışıyla hizmet sunmak.

Vizyonumuz

İlimizi kültür, tarih, turizm ve ticaret merkezi haline getirerek tüm yerel yönetimlere model olacak bir belediyeçilik anlayışı ortaya koymak.

TEMEL DEĞERLER

- Sosyal belediyeçilik anlayışına sahip olmak
- Şeffaf ve hesap verebilir yönetim anlayışına sahip olmak
- Adil ve eşitlikçi bir yönetim anlayışına sahip olmak
- Vatandaş memnuniyetine önem vermek
- Katılımcı bir yönetim anlayışıyla karar almak ve uygulamak
- Teknoloji ve bilgi sistemlerini kullanarak yenilikçi olmak
- Çözüm odaklı olmak
- Kent tarihine ve estetiğine önem vermek
- Çevrenin korunmasına ve iyileştirilmesine duyarlı olmak ve sürdürülebilirliği sağlamak
- Herkese açık ve ulaşılabilir olmak
- Kadın, çocuk ve engelli haklarını korumak
- Hayvan haklarını gözetmek
- Deprem yönetmeliğine uygun konutlar inşa etmek

BELEDİYE BAŞKANI

ÖZEL KALEM
MÜDÜRLÜĞÜ

HUKUK İŞLERİ
MÜDÜRLÜĞÜ

TEFTİŞ
KURULU
MÜDÜRLÜĞÜ

İNSAN
KAYNAKLARI
VE EĞİTİM
MÜDÜRLÜĞÜ

ZABITA
MÜDÜRLÜĞÜ

BELEDİYE BAŞKAN YARDIMCILARI

SEBAHATTİN
UÇAR

MEHMET
SABUNCU

NAZİF
BİLGİNOĞLU

MUSTAFA
PİRİNÇÇİ

İKLİM
DEĞİŞİKLİĞİ VE
SIFIR ATIK
MÜDÜRLÜĞÜ

BASIN YAYIN VE
HALKLA İLİŞKİLER
MÜDÜRLÜĞÜ

BİLGİ İŞLEM
MÜDÜRLÜĞÜ

DESTEK
HİZMETLERİ
MÜDÜRLÜĞÜ

ETÜD PROJE
MÜDÜRLÜĞÜ

FEN İŞLERİ
MÜDÜRLÜĞÜ

TEMİZLİK İŞLERİ
MÜDÜRLÜĞÜ

EMLAK VE
İSTİMLAK
MÜDÜRLÜĞÜ

KENTSEL
DÖNÜŞÜM
MÜDÜRLÜĞÜ

MALİ HİZMETLER
MÜDÜRLÜĞÜ

İTFAİYE
MÜDÜRLÜĞÜ

ULAŞIM
HİZMETLERİ
MÜDÜRLÜĞÜ

İMAR VE
ŞEHİRCİLİK
MÜDÜRLÜĞÜ

MEZARLIKLAR
MÜDÜRLÜĞÜ

KÜLTÜR VE
SOSYAL İŞLER
MÜDÜRLÜĞÜ

VETERİNER
İŞLERİ
MÜDÜRLÜĞÜ

SU VE
KANALİZASYON
MÜDÜRLÜĞÜ

MUHTARLIK İŞLERİ
MÜDÜRLÜĞÜ

PARK VE
BAHÇELER
MÜDÜRLÜĞÜ

YAZI İŞLERİ
MÜDÜRLÜĞÜ

YAPI KONTROL
MÜDÜRLÜĞÜ

AFET İŞLERİ
MÜDÜRLÜĞÜ

RAPORUN AMACI

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, kalkınma planları ve programlarda yer alan politika ve hedefler doğrultusunda kamu kaynaklarının etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde elde edilmesi ve kullanılmasını, hesap verebilirliği ve malî saydamlığı sağlamak üzere, kamu malî yönetiminin yapısını ve işleyişini, kamu bütçelerinin hazırlanmasını, uygulanmasını, tüm malî işlemlerin muhasebeleştirilmesini, raporlanmasını ve malî kontrolü düzenlemektedir.

İç kontrol ise aynı Kanununun 55. Maddesinde “*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 tanımlanmaktadır.

Kamu İç Kontrol Standartları Tebliğinde yer alan standartlardan biri de iç kontrol sisteminin değerlendirilmesi olup, bu doğrultudaki ilgili mevzuat da iç kontrol sisteminin düzenli aralıklarla gözden geçirilmesini ve etkinliğinin sağlanmasına yönelik gerekli tedbirlerin alınmasını düzenlemektedir.

Bu rapor, mevzuatın belirlediği esaslar ve standartlar çerçevesinde 2025 yılı sonu itibarıyla idare genelinde mevcut durumun tespit edilmesi ve idarenin tamamına yönelik genel bir değerlendirme yapılması amacıyla hazırlanmıştır.

Diğer taraftan, mevzuatın belirlediği bu esaslar doğrultusunda İdaremize ait “2025-2026 Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı” (Eylem Planı), hazırlanarak 06.03.2025 tarihli üst yönetici onayı ile yürürlüğe girmiştir. İç kontrol standart ve prosedürlerinin idare genelinde uygulanma kabiliyetinin ölçülmesi, elde edilen bilgi ve bulguların öneri ve değerlendirmeler ile üst yönetime raporlanması ve kamuoyu ile paylaşılması da hedeflenmiştir.

İç kontrol sisteminin kurulması, uygulanması, izlenmesi ve geliştirilmesi hususunda sorumluluk, üst yöneticiye aittir. 2025 yılı İç Kontrol Değerlendirme Raporu’nun Üst Yönetici ’ye (Başkanlık Makamı) sunulacak olması dikkate alındığında; iç kontrol kapsamında yürütülen tüm faaliyetler ile sistemin uygulanmasına yönelik benimsenen yöntem ve süreçlerin, idaremiz genelinde yarattığı olumlu ya da olumsuz etkilerin ortaya konulması ve sistemin genel işleyişine dair yapısal bir analiz yapılması açısından elde edilen sonuçların büyük önem arz ettiği değerlendirilmektedir.

YÖNTEM

5 Mart 2025 tarihli ve 32832 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren Kamu İç Kontrol Yönetmeliği’nin ‘İç Kontrolün Temel İlkeleri’ başlıklı 6. maddesinin (e) bendinde, “iç kontrol sistemi yılda en az bir kez değerlendirilir ve alınması gereken önlemler alınır,”

İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulunun görev ve sorumlulukları’ başlıklı 17. Maddesinde ise “İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu, iç kontrol sisteminin ve Kamu İç Kontrol Standartlarına uyum çalışmalarının izlenmesinden, yönlendirilmesinden ve üst yöneticiye

raporlanmasından sorumludur. Kurul, yılda en az iki kez olmak üzere toplanır.” hükmü yer almaktadır.

5018 sayılı Kanun kapsamında Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan “Kamu İç Kontrol Yönetmeliği” ile “İç Kontrol Sistemi İzleme ve Değerlendirme Rehberi” doğrultusunda iç kontrol sisteminin idareimizdeki etkinliğinin izlenmesi ve değerlendirilmesi süreci başlatılmıştır.

Bu çerçevede; tüm birimlere yazı ile “İç Kontrol Sistemi Soru Formu” gönderilerek soru formunun doldurulması ve iç kontrol sistemine ilişkin görüş ve değerlendirmeleri içerecek bilgilerle birlikte İç Kontrol Birimine iletilmesi istenilmiştir. İstenilen bilgiler belirtilen süre içerisinde birimlerden temin edilmiştir.

Birimlerden alınan cevaplar, İç Kontrol Rehberi doğrultusunda puanlama ve yüzdeye çevirme işlemlerine tabi tutulmuş; bu kapsamda, iç kontrol bileşenlerine göre puanlama tabloları oluşturulmuştur.

Ayrıca, iç kontrol soru formu ile birimler tarafından verilen “Evet”, “Hayır” ve “Geliştirilmekte” şeklindeki yanıtların sayısal dağılımı yapılmıştır.

Yapılan çalışmalar neticesinde idarenin iç kontrol sistemine yönelik olarak kapsamlı bir analiz gerçekleştirilmiş; sistemin güçlü yönleri ile iyileştirmeye açık alanları tespit edilerek bu alanlara ilişkin değerlendirme ve önerilere yer verilmiştir.

İÇ KONTROL SİSTEMİ SORU FORMU SONUÇLARI ve YORUMLANMASI

İç kontrol sisteminin değerlendirilmesi amacıyla hazırlanan soru formu, aynı zamanda sistemin değişen koşullar, kaynaklar ve riskler çerçevesinde idarenin hedeflerine ulaşmasını ne ölçüde kolaylaştırdığını belirlemeye de imkân sağlamaktadır. Formun yanıtlanmasında, gerçekçi ve nesnel değerlendirmeler büyük önem taşımakta olup elde edilecek bilgiler iç kontrol sisteminin idare içindeki gelişmişlik düzeyinin tespitinde kullanılacaktır. Bu kapsamda, birim yöneticileri kendi sorumluluk alanlarında iç kontrol sisteminin işleyişini ayrıntılı şekilde değerlendirerek söz konusu formun doldurulmasından sorumludur. Formun doldurulma süreci, İç Kontrol Birimi rehberliğinde yürütülmüş olup, bu formlar esas alınarak hazırlanan değerlendirme raporu, üst yönetici onayı sonrasında Hazine ve Maliye Bakanlığına gönderilecek ve idarenin resmî sitesinde yayınlanacaktır.

SORU FORMUNUN DOLDURULMASI

Soru formunu cevaplandıranların (Harcama birim amirleri) sorulara verecekleri yanıtlar büyük önem taşımakta olup iç kontrol sisteminin idaredeki gelişmişlik düzeyini belirlemek amacıyla kullanılmaktadır.

Birim yöneticileri kendi birimlerinde iç kontrol sisteminin işleyişini ayrıntılı olarak değerlendirerek bu soru formunun doldurulmasından sorumludurlar.

“Kamu İç Kontrol Rehberi” nde yer alan bu soru formunda, iç kontrolün bileşenleri esas alınmış olup beş bölüm mevcuttur.

1. Kontrol Ortamı (24 soru)
2. Risk Değerlendirme (10 soru)
3. Kontrol Faaliyetleri (13 soru)
4. Bilgi ve İletişim (10 soru)
5. İzleme (3 soru)

Her bölümde, yukarıda sözü edilen bileşenler çerçevesinde iç kontrol sisteminin işleyişine ilişkin toplam 60 soru bulunmaktadır. Soru formunda verilen cevapların Kamu İç Kontrol Standartlarına uyum için hazırlanan idare eylem planlarıyla da uyumlu olmasına dikkat edilmelidir.

Soru formundaki cevap bölümü EVET, HAYIR ve GELİŞTİRİLMEKTE olmak üzere üç seçenekten oluşmaktadır. Cevap bölümünde ayrıca AÇIKLAMA için dördüncü bir sütun yer almaktadır.

1. EVET, ilgili soruda sözü edilen konuların birimde gereken şekilde anlaşıldığı ve uygulandığı anlamına gelmektedir.

2. HAYIR, bu konuların birimin genelinde anlaşılmadığı ve hayata geçirilmediği anlamına gelmektedir.

3. GELİŞTİRİLMEKTE, ilgili soruda sözü edilen konuların birimin bazı bölümlerinde kısmen anlaşıldığı ve uygulandığı anlamına gelmektedir.

4. AÇIKLAMA, bölümünde varsa kanıtlar ve yorumlamalara yer verilmelidir.

Soru formunun değerlendirilmesinde her soru için verilen cevabın puan türünden karşılığı kullanılacaktır. EVET, cevabı için 2 puan, GELİŞTİRİLMEKTE cevabı için 1 puan, HAYIR cevabı için ise 0 puan üzerinden değerlendirilme yapılacaktır. Soru formunun her bölümü için ayrı toplam puan hesaplanacağı gibi formun tamamı için de genel toplam puan hesaplanacaktır.

- Verilecek yanıtların sonucunda bulunacak toplam puanın yüzdeler değeri hesap edilecektir. *(Hesap edilen yüzdeler değeri aralığına göre aşağıdaki gibi yorumlanacaktır.)*
- Bir soruya HAYIR cevabı verildiyse, ilgili alanların geliştirilmesi için birim yöneticisi tarafından adım atılmalıdır.
- Bir soruya GELİŞTİRİLMEKTE cevabı verildiyse, birim yöneticisi ilgili alanda ilerleme kaydedilmesi için yapılabilecekleri değerlendirmelidir.
- Bir soruya EVET cevabı verildiyse, bu o alanda geliştirilmesi gereken herhangi bir husus bulunmadığı anlamına gelmektedir.
- Soru formunun her bölümü için ayrı toplam puan hesaplanacağı gibi formun tamamı için de genel toplam puan hesaplanacaktır.
- 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.

İç kontrol sisteminin mevcut durumunun değerlendirilmesi amacıyla hazırlanan soru formuna, toplamda 27 birim tarafından verilen yanıtlar doğrultusunda elde edilen verilerin dağılımı, form üzerinde yer alan her bir soruya ilişkin olarak aşağıda sunulmuştur. Söz konusu dağılım, idaremizin

iç kontrol sistemine ilişkin mevcut uygulama düzeyi ile gelişim alanlarını ortaya koymaktadır. Birimlerden alınan cevaplar sistem bileşenlerinin etkinlik ve işlerliğinin analiz edilmesine imkân sağlamaktadır. Bu çerçevede, birimlerin vermiş olduğu cevaplar topluca değerlendirilerek, sistemin güçlü ve zayıf yönlerinin belirlenmesi amacıyla her bir soruya karşılık gelecek bir sonuç verilmiştir.

EK 1. İç Kontrol Sistemi Soru Formu

No	Sorular	Evet	Hayır	Geliştirilmekte	Açıklama
Puan		2	0	1	
KONTROL ORTAMI					
KONTROL ORTAMI: Kontrol ortamı, iç kontrol sisteminin diğer unsurlarına temel oluşturan genel bir çerçeve sağlamaktadır. Misyonun belirlenmesini, kurum personeline duyurulmasını ve bunlarla uyumlu bir organizasyon yapısının ve kurumsal kültürün oluşturulmasını tanımlamak amacıyla kullanılan bir kavramdır. Kontrol ortamı üzerinde etkili temel unsurlar kişisel ve mesleki dürüstlük, yönetim ve personelin etik değerleri, iç kontrole yönelik destekleyici tutum, insan kaynakları yönetimi için yazılı kurallar ve uygulamalar, kurumsal yapı, yönetim felsefesi ve iş yapma biçimi olarak sayılabilir.					
1	Biriminizde Kamu İç Kontrol Standartları bilinmekte mi?	10	0	17	
2	Biriminizde iç kontrol sistemi ve işleyişine ilişkin olarak yönetici ve personelin farkındalık ve sahiplenilmesini arttırmaya yönelik çalışmalar yürütülüyor mu?	1	0	26	
3	Müdürlüğün iç işleyişine ilişkin görev ve çalışma yönetmeliği var mı? Varsa en son ne zaman güncellendi? Müdürlüğün görev alanıyla ilgili olarak belirtilen görevlerin eksiksiz yerine getiriliyor mu?	27	0	0	
4	Biriminizin her düzeydeki yönetici ve personeli, etik davranış ilkeleri ve bu ilkelere ilişkin sorumlulukları hakkında bilgilendiriliyor mu?	26	0	1	
5	Biriminizin her düzeydeki yönetici ve personeli, etik dışı davranış durumunda uygulanacak yaptırımlar hakkında bilgilendirilmekte midir?	26	0	1	
6	Biriminizde vatandaşa doğrudan sunulan hizmetlerle ilgili süre ve yöntem konusunda bir standart geliştirildi mi?	22	2	3	
7	Biriminizin tüm iş ve işlemleriyle ilgili çıktılara personelin ve yetkili mercilerin erişimleri sağlanıyor mu?	26	0	1	
8	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?	21	1	5	
9	Biriminizin misyonu yazılı olarak belirlenip, duyuruldu mu?	24	1	2	

10	Biriminizin ve alt birimlerin görev tanımlarına yönelik bir düzenleme (yönerge, genelge, onay vb.) var mı?	24	0	3	
11	Biriminizin her düzeydeki yönetici ve personeli için görev tanımları yazılı olarak belirlendi mi? İlgili yönetici ve personele bildirildi mi?	27	0	0	
12	Biriminizin organizasyon şeması görev dağılımını, hesap vermeye uygun raporlama kanallarını gösteriyor mu?	25	0	2	
13	Biriminizin ve alt birimlerin görevleri, idarenizin ve biriminizin misyonu ile uyumlu mu?	27	0	0	
14	Biriminizde hassas görevler ve bu görevlere ilişkin prosedürler belirlendi mi?	27	0	0	
15	Biriminizde her düzeydeki yönetici, verilen görevlerin sonucunu takip ediyor mu?	27	0	0	
16	Yazılı olarak belirlenmiş görevde yükselme usulleri var mıdır?	3	24	0	
17	Biriminizde her görev için gerekli eğitim ihtiyacı belirlenerek, bu ihtiyacı giderecek eğitim faaliyetleri her yıl planlanarak yürütülmekte mi?	17	1	9	
18	Biriminizin yöneticileri personelin yeterliliği ve performansı ile ilgili olarak yaptıkları değerlendirmeleri ilgili personelle paylaşıyor mu?	27	0	0	
19	Biriminizde performans değerlendirmesine göre performansı yetersiz bulunan personelin performansını geliştirmeye yönelik önlemler alınıyor mu?	19	0	8	
20	Biriminizde yüksek performans gösteren personel için geliştirilmiş ve uygulanan ödüllendirme mekanizmaları var mı?	7	16	4	
21	Biriminizde iş akış süreçlerindeki imza ve onay mercileri belirlendi mi?	27	0	0	
22	Biriminizde yapılacak yetki devirlerinin kıstasları belirlendi mi?	2	25	0	
23	Biriminizde yetki devredilecek personel için asgari gereklilikler (bilgi, beceri ve deneyim) belirlendi mi?	2	25	0	
24	Biriminizde yetki devredilen personelin, yetkinin kullanımına ilişkin olarak belli dönemlerde yetki devredene rapor vermesine ilişkin düzenleme var mıdır?	2	25	0	
KOS İDARE TOPLAM PUANI		974			

No	Sorular	Evet	Hayır	Geliştirilmekte	Açıklama
Puan		2	0	1	
RİSK DEĞERLENDİRME					
RİSK DEĞERLENDİRME: Risk değerlendirme, idarenin hedeflerinin gerçekleşmesini engelleyecek risklerin tanımlanması, analiz edilmesi ve gerekli önlemlerin belirlenmesi sürecidir. Bu bölümde idare, risk algısı ve riskle başa çıkabilme kapasitesini aşağıdaki sorular aracılığıyla bir öz değerlendirmeye tabi tutmalıdır.					
1	Bütçe hazırlık sürecinde stratejik plan ve performans programlarına uyumu sağlamaya yönelik prosedür var mıdır?	26	0	1	
2	Biriminizde yürütülen faaliyetlerin stratejik plan ve performans programıyla belirlenen amaç ve hedeflere uyumu sağlıyor mu?	27	0	0	
3	Biriminiz tarafından görev alanınız çerçevesinde idarenizin hedeflerine uygun spesifik hedefler belirlendi mi?	26	0	1	
4	Biriminizde riskler, birim/program ve alt birim/ operasyonel düzeyinde tespit ediliyor mu?	23	1	3	
5	Biriminizin risk gerçekleşme olasılığı ve muhtemel etkileri belirlendi mi?	25	0	2	
6	Biriminizde tespit edilen risklerin gerçekleşme olasılıklarında veya etkilerinde bir değişiklik olup olmadığı ya da yeni risklerin ortaya çıkıp çıkmadığı belirli periyotlarla gözden geçiriliyor mu?	0	1	26	
7	Risk yönetimi sürecinde personelin katkısı alınıyor mu?	20	1	6	
8	Biriminiz yönetici ve personeli risk yönetimine ilişkin görev ve sorumluluklarının bilincinde mi?	21	0	6	
9	Biriminizin diğer birimlerle ortak yürütülmesi gereken riskleri bulunması durumunda söz konusu risklerin yönetilmesine ilişkin olarak ilgili birim ile gerekli işbirliği ve iletişim sağlıyor mu?	19	0	8	
10	Biriminizde risk yönetiminden elde edilen deneyimler diğer birimlerle paylaşılıyor mu?	16	1	10	
RDS İDARE TOPLAM PUANI		469			

No	Sorular	Evet	Hayır	Geliştirilmekte	Açıklama
Puan		2	0	1	
KONTROL FAALİYETLERİ					
KONTROL FAALİYETLERİ: Kontrol faaliyetleri, hedeflerin gerçekleştirilmesini sağlamak ve belirlenen riskleri yönetmek amacıyla oluşturulan politika ve prosedürlerdir.					
1	Biriminizin her bir faaliyet ve riskleri için etkin kontrol strateji ve yöntemleri belirlenip uygulanıyor mu?	17	0	10	
2	Biriminizde kontrol faaliyetleri tespit edilirken fayda – maliyet analizi yapılıyor mu?	25	1	1	
3	Biriminizde uygulanan kontrol faaliyetlerinin etkililiği düzenli olarak gözden geçiriliyor mu?	22	0	5	
4	Biriminizin faaliyetleri ile mali karar ve işlemlerine ilişkin yazılı prosedürler mevcut mu?	24	0	3	
5	Biriminizin yöneticileri tarafından, prosedürlerin etkili ve sürekli bir şekilde uygulanması için gerekli kontroller yapılıyor mu?	26	0	1	
6	Biriminizde görevler ayrılığı ilkesi uygulanıyor mu? Hangi durumlarda görevler ayrılığı ilkesinin uygulandığını açıklayınız.	24	0	3	
7	Biriminizde personel yetersizliği, geçici veya sürekli olarak görevden ayrılma, yeni bilgi sistemlerine geçiş, yöntem veya mevzuat değişiklikleri ile olağanüstü durumlar gibi faaliyetlerin sürekliliğini etkileyen nedenlere karşı önlemler alınıyor mu?	22	0	5	
8	Biriminizde vekalet sistemi etkin bir şekilde uygulanmakta mı?	27	0	0	
9	Biriminizde görevinden ayrılan personel yürüttüğü iş ve işlemlerin durumuna ilişkin olarak yeni görevlendirilen personele rapor veriyor mu?	23	1	3	
10	Biriminizde kullanılan bilgi sistemlerinin güvenliğini sağlamaya yönelik mekanizmalar var mı?	27	0	0	
11	Birimin her faaliyet ve mali işlemlerinin onaylanması, uygulanması, kaydedilmesi ve kontrolü görevini farklı personel yapıyor mu?	26	0	1	
12	Biriminizde bilgi sistemine veri ve bilgi girişi ile bunlara erişim konusunda yetkilendirmeler yapıldı mı?	27	0	0	
13	Bilgi sisteminde yeterli bir yedekleme mekanizması ve teste tabi tutulmuş olağanüstü durum onarım planları/eylem planları mevcut mu?	26	0	1	
KFS İDARE TOPLAM PUANI		664			

No	Sorular	Evet	Hayır	Geliştirilmekte	Açıklama
Puan		2	0	1	
BİLGİ VE İLETİŞİM					
BİLGİ VE İLETİŞİM: Bilgi ve iletişim, gerekli bilginin ihtiyaç duyan kişi, personel ve yöneticiye belirli bir formatta ve ilgililerin, hedeflerin gerçekleştirilmesi ve iç kontrole ilişkin sorumluluklarını yerine getirmelerine imkân verecek bir zaman dilimi içinde iletilmesini sağlayacak uygun bir bilgi, iletişim ve kayıt sistemini kapsar.					
1	Biriminizde yatay ve dikey iletişimi kapsayan yazılı, elektronik veya sözlü etkin bir iç iletişim sistemi mevcut mu?	26	0	1	
2	Mevcut iç ve dış iletişim sistemleri personelin ve/veya dış paydaşların beklenti, öneri ve şikayetlerini iletmelerine imkan veriyor mu?	26	0	1	
3	Biriminizde, personelin görev ve sorumlulukları ile birimin misyon ve hedefleri kapsamında kendisinden neler beklendiği yöneticiler tarafından yazılı olarak belirlenip ilgili personele bildiriliyor mu?	24	1	2	
4	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?	24	0	3	
5	Birimin iş ve işlemlerinin kaydı, sınıflandırılması, korunması ve erişimini kapsayan belirlenmiş standartlara uygun arşiv ve dokümantasyon sistemi mevcut mu?	26	0	1	
6	Birim kayıt ve dosyalama sistemi, kişisel verilerin güvenliğini sağlayabiliyor mu?	27	0	0	
7	Birimde gelen ve giden evraklar zamanında kayıt altına alınıyor mu?	27	0	0	
8	Birimde hata, usulsüzlük ve yolsuzluk bildirim yöntemleri oluşturuldu ve personele duyuruldu mu?	17	2	8	
9	Birim yöneticileri hata, usulsüzlük ve yolsuzluk konusunda inceleme ve denetim yapıyorlar mı?	26	0	1	
10	Hata, usulsüzlük ve yolsuzluk konusunda bilgi veren personele ayrımcı muamelesi yapılıyor mu?	26	0	1	
BİS İDARE TOPLAM PUANI		516			

No	Sorular	Evety	Hayır	Geliştirilmekte	Açıklama
Puan		2	0	1	
İZLEME					
<p>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.</p> <p>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.</p>					
1	Biriminizde iç kontrolün etkili bir şekilde işleyip işlemediği konusunda yöneticilere geri bildirimde bulunmaya olanak sağlayacak toplantılar düzenleniyor mu?	0	0	27	
2	Biriminizde sürekli izleme faaliyetleri etkin olarak uygulanıyor mu?	0	0	27	
3	İç kontrolün değerlendirilmesinde, yöneticilerin görüşleri, kişi ve/veya kurumların talep ve şikâyetleri ile iç ve dış denetim sonucunda düzenlenen raporlar dikkate alınmakta mı?	27	0	0	
İZLEME İDARE TOPLAM PUANI		108			
GENEL TOPLAM: 2731					

İÇ KONTROL SİSTEMİ BİLEŞENLERİ DEĞERLENDİRME TABLOSU

BİLEŞEN	SORU SAYISI	MAKSİMUM PUAN	ALINAN TOPLAM PUAN	BAŞARI (%)
Kontrol Ortamı	24	1.296	974	%75,15
Risk Değerlendirme	10	540	469	%86,85
Kontrol Faaliyetleri	13	702	664	%94,59
Bilgi ve İletişim	10	540	516	%95,56
İzleme	3	162	108	%66,67
GENEL ORTALAMA	—	3.240	2.731	%84,29

◆ Genel Ortalama Puan Hesabı:

Toplam alınabilecek maksimum puan:

1296 + 540 + 702 + 540 + 162 = 3.240

Toplam elde edilen puan:

974 + 469 + 664 + 516 + 108 = 2.731
Genel başarı yüzdesi:
(2.731 / 3240) × 100 ≈ %84,29

İÇ KONTROL SİSTEMİ SORU FORMU SONUÇLARININ YORUMLANMASI

BAŞARI ORANI (%)	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.

KONTROL ORTAMI

İdareler iç kontrol sisteminin doğru bir şekilde işleyebilmesi için güçlü bir kontrol ortamına ihtiyaç duymaktadır. İç Kontrol Sisteminin beş bileşeninden biri olan Kontrol Ortamı; sistemi ileriye götürmek için gerekli olan ilk adım olup idarenin yöneticileri ve çalışanlarının iç kontrole yönelik olumlu bir bakış açısına sahip olmasını, etik değerleri, dürüst bir yönetim anlayışını, personelin yeterliliği ve performansını, yöneticilerin iş yapma tarzını, görev, yetki ve sorumlulukların açık bir şekilde belirlenmesini ve idarenin organizasyon yapısını kapsamaktadır.

BİRİMLER	KOS PUANI	PUAN %
Afet İşleri Müdürlüğü	37	77,08%
Basın Yayın ve Halkla İlişkiler Müdürlüğü	39	81,25%
Bilgi İşlem Müdürlüğü	34	70,83%
Destek Hizmetleri Müdürlüğü	37	77,08%
Emlak ve İstimlak Müdürlüğü	34	70,83%

Etüt ve Proje Müdürlüğü	36	75%
Fen İşleri Müdürlüğü	36	75%
Hukuk Müdürlüğü	35	72,92%
İklim Değişikliği ve Sıfır Atık Müdürlüğü	36	75%
İmar ve Şehircilik Müdürlüğü	35	72,92%
İnsan Kaynakları ve Eğitim Müdürlüğü	44	91,67%
İtfaiye Müdürlüğü	38	79,17%
Kentsel Dönüşüm Müdürlüğü	35	72,92%
Kültür ve Sosyal İşler Müdürlüğü	34	70,83%
Mali Hizmetler Müdürlüğü	35	72,92%
Mezarlıklar Müdürlüğü	35	72,92%
Muhtarlık İşleri Müdürlüğü	39	81,25%
Özel Kalem Müdürlüğü	42	87,50%
Park ve Bahçeler Müdürlüğü	30	62,50%
Su ve Kanalizasyon Müdürlüğü	35	72,92%
Teftiş Kurulu Müdürlüğü	37	77,08%
Temizlik İşleri Müdürlüğü	36	75%
Ulaşım Hizmetleri Müdürlüğü	34	70,83%
Veteriner İşleri Müdürlüğü	35	72,92%
Yapı Kontrol Müdürlüğü	36	75%
Yazı İşleri Müdürlüğü	31	64,58%
Zabıta Müdürlüğü	39	81,25%
GENEL ORTALAMA	974	%75,15

27 Birimimizin Kontrol Ortamı Standartlarından alabileceği en yüksek puan 1296 olup birimlerimiz toplamda 974 puan almıştır. Kontrol Ortamı bileşenine ilişkin başarı %75,15 seviyesindedir. Kontrol ortamı için iç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğu, iç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başlandığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.

RİSK DEĞERLENDİRME

İç kontrol sisteminin ikinci bileşeni olan risk değerlendirme; İdarenin, hedeflerini gerçekleştirmesini engelleyeceği değerlendirilen önemli riskleri tespit ve analiz etme, bunlara uygun aksiyonlar alınmasını belirleme sürecidir. Risk değerlendirmesi idarelerde meydana gelebilecek risklerin tespiti, risklerin ölçülmesi, risk kapasitesinin belirlenmesi, risklerin meydana gelme olasılıklarının hesaplanması ve risklere verilecek yanıtların gözden geçirilmesini sağlamaktadır. İç kontrol faaliyeti risk esaslı olarak gerçekleştirilmelidir. Riskli alanların belirlenmesi ve kontrol faaliyetlerinin bu alanlarda yoğunlaştırılması iç kontrol sisteminin başarısı açısından önemlidir. Risk değerlendirmesi yapılırken öncelikle idarenin amaç ve hedeflerinin açık ve net olarak belirlenmesi gerekmektedir.

BİRİMLER	RDS PUANI	PUAN %
Afet İşleri Müdürlüğü	19	95%
Basın Yayın ve Halkla İlişkiler Müdürlüğü	19	95%
Bilgi İşlem Müdürlüğü	17	85%
Destek Hizmetleri Müdürlüğü	18	90%
Emlak ve İstimlak Müdürlüğü	17	85%
Etüt ve Proje Müdürlüğü	14	70%
Fen İşleri Müdürlüğü	17	85%
Hukuk Müdürlüğü	19	95%
İklim Değişikliği ve Sıfır Atık Müdürlüğü	14	70%
İmar ve Şehircilik Müdürlüğü	17	85%
İnsan Kaynakları ve Eğitim Müdürlüğü	19	95%
İtfaiye Müdürlüğü	19	95%
Kentsel Dönüşüm Müdürlüğü	17	85%
Kültür ve Sosyal İşler Müdürlüğü	17	85%
Mali Hizmetler Müdürlüğü	16	80%
Mezarlıklar Müdürlüğü	18	90%
Muhtarlık İşleri Müdürlüğü	19	95%
Özel Kalem Müdürlüğü	19	95%
Park ve Bahçeler Müdürlüğü	16	80%
Su ve Kanalizasyon Müdürlüğü	17	85%
Teftiş Kurulu Müdürlüğü	19	95%
Temizlik İşleri Müdürlüğü	16	80%
Ulaşım Hizmetleri Müdürlüğü	16	80%
Veteriner İşleri Müdürlüğü	19	95%
Yapı Kontrol Müdürlüğü	17	85%
Yazı İşleri Müdürlüğü	19	95%
Zabıta Müdürlüğü	15	75%
GENEL ORTALAMA	469	86,85%

27 birimimizin Risk Değerlendirme Standartlarından alabileceği en yüksek puan 540 olup birimlerimiz toplamda 469 puan almıştır. Risk Değerlendirme bileşeninin başarısı %86,85 seviyesindedir. Risk değerlendirme için iç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğu, iç kontrol sistemine ilişkin farkındalık ve anlayışın bulunduğu, iç kontrol mekanizmalarının uygulanması için çalışmalara başlandığı anlaşılmaktadır.

KONTROL FAALİYETLERİ

Kontrol faaliyetleri, hedefleri gerçekleştirmek ve riskleri azaltmak üzere uygulamaya konulan politika ve prosedürler olarak tanımlanmaktadır. Kontrol faaliyetlerinin etkin olabilmesi için amaca yönelik olması, dönem boyunca planlandığı şekilde sürekli işlev görmesi ve etkin, kapsamlı, makul ve kontrol hedefleriyle doğrudan bağlantılı olması gerekmektedir. Bununla birlikte kontrol

faaliyetlerinin organizasyonun geneli, tüm kademeleri ve tüm fonksiyonları ile bütünleşmesi de sağlanmalıdır. İdare, görevlerin ve hedeflerin gerçekleşmesi için risk yönetimini temel almak suretiyle kontrol faaliyetlerini planlamalı ve yönlendirmelidir.

BİRİMLER	KFS PUANI	PUAN %
Afet İşleri Müdürlüğü	26	100%
Basın Yayın ve Halkla İlişkiler Müdürlüğü	26	100%
Bilgi İşlem Müdürlüğü	24	92,31%
Destek Hizmetleri Müdürlüğü	24	92,31%
Emlak ve İstimlak Müdürlüğü	25	96,15%
Etüt ve Proje Müdürlüğü	23	88,46%
Fen İşleri Müdürlüğü	24	92,31%
Hukuk Müdürlüğü	24	92,31%
İklim Değişikliği ve Sıfır Atık Müdürlüğü	24	92,31%
İmar ve Şehircilik Müdürlüğü	24	92,31%
İnsan Kaynakları ve Eğitim Müdürlüğü	25	96,15%
İtfaiye Müdürlüğü	26	100%
Kentsel Dönüşüm Müdürlüğü	26	100%
Kültür ve Sosyal İşler Müdürlüğü	24	92,31%
Mali Hizmetler Müdürlüğü	23	88,46%
Mezarlıklar Müdürlüğü	23	88,46%
Muhtarlık İşleri Müdürlüğü	26	100%
Özel Kalem Müdürlüğü	26	100%
Park ve Bahçeler Müdürlüğü	22	84,62%
Su ve Kanalizasyon Müdürlüğü	25	96,15%
Teftiş Kurulu Müdürlüğü	26	100%
Temizlik İşleri Müdürlüğü	26	100%
Ulaşım Hizmetleri Müdürlüğü	25	96,15%
Veteriner İşleri Müdürlüğü	25	96,15%
Yapı Kontrol Müdürlüğü	24	92,31%
Yazı İşleri Müdürlüğü	26	100%
Zabıta Müdürlüğü	22	84,62%
GENEL ORTALAMA	664	94,59%

27 Birimimizin Kontrol Faaliyetleri Standartlarından alabileceği en yüksek puan 702 olup birimlerimiz toplamda 664 puan almıştır. Kontrol Faaliyetleri bileşeninin başarısı %94,59 seviyesindedir. Kontrol Faaliyetleri için iç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunu, iç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği değerlendirilmektedir.

BİLGİ VE İLETİŞİM

Bilgi ve iletişim, yöneticilerin karar alma sürecinde ihtiyaç duyduğu bilginin elde edilmesi ve ilgili yerlere ulaştırılmasının sağlanması için oluşturulmuş prosedürlerdir. Etkin bir İç Kontrol Sistemi kurmak ve idarenin hedeflerini gerçekleştirmek için idarenin bütün kademelerinde bilgiye ihtiyaç duyulmaktadır. Bilgi, çalışanların görevlerini yerine getirirken ihtiyaç duydukları verileri elde etmelerini, iletişim ise bilginin idare içinde ve dışında yatay ve dikey olarak serbest bir şekilde hareket edebilmesini sağlayacak uygun mekanizmaların varlığını ifade etmektedir.

BİRİMLER	BİS PUANI	PUAN %
Afet İşleri Müdürlüğü	20	100%
Basın Yayın ve Halkla İlişkiler Müdürlüğü	20	100%
Bilgi İşlem Müdürlüğü	19	95%
Destek Hizmetleri Müdürlüğü	18	90%
Emlak ve İstimlak Müdürlüğü	19	95%
Etüt ve Proje Müdürlüğü	18	90%
Fen İşleri Müdürlüğü	20	100%
Hukuk Müdürlüğü	20	100%
İklim Değişikliği ve Sıfır Atık Müdürlüğü	16	80%
İmar ve Şehircilik Müdürlüğü	19	95%
İnsan Kaynakları ve Eğitim Müdürlüğü	20	100%
İtfaiye Müdürlüğü	20	100%
Kentsel Dönüşüm Müdürlüğü	20	100%
Kültür ve Sosyal İşler Müdürlüğü	18	90%
Mali Hizmetler Müdürlüğü	19	95%
Mezarlıklar Müdürlüğü	19	95%
Muhtarlık İşleri Müdürlüğü	20	100%
Özel Kalem Müdürlüğü	20	100%
Park ve Bahçeler Müdürlüğü	18	90%
Su ve Kanalizasyon Müdürlüğü	19	95%
Teftiş Kurulu Müdürlüğü	20	100%
Temizlik İşleri Müdürlüğü	18	90%
Ulaşım Hizmetleri Müdürlüğü	18	90%
Veteriner İşleri Müdürlüğü	19	95%
Yapı Kontrol Müdürlüğü	19	95%
Yazı İşleri Müdürlüğü	20	100%
Zabıta Müdürlüğü	20	100%
GENEL ORTALAMA	516	95,56%

27 Birimimizin Bilgi İletişim Standartlarından alabileceği en yüksek puan 540 olup birimlerimiz toplamda 516 puan almıştır. Bilgi ve iletişim bileşeninin başarısı %95,56 seviyesindedir. Bilgi ve iletişim bileşeni için iç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğu, iç kontrol mekanizmalarının uygulanmasının yerleştiği anlaşılmaktadır.

İZLEME

İzleme, iç kontrol sürecinin performansını tespit etmek amacıyla, söz konusu sürecin belirlenen uygun aralıklarla düzenli olarak izlenmesidir. Bu kapsamda izleme bileşeni, diğer iç kontrol bileşenlerine ilişkin faaliyetlerin uygun şekilde belirlenerek yürütülmesini izler ve belirli aralıklarla sürekli olarak değerlendirmeler yapar. Söz konusu değerlendirme sonucunda tespit edilen eksiklikler belirlenerek ilgililere iletilir.

BİRİMLER	İS PUANI	PUAN %
Afet İşleri Müdürlüğü	4	66,67%
Basın Yayın ve Halkla İlişkiler Müdürlüğü	4	66,67%
Bilgi İşlem Müdürlüğü	4	66,67%
Destek Hizmetleri Müdürlüğü	4	66,67%
Emlak ve İstimlak Müdürlüğü	4	66,67%
Etüt ve Proje Müdürlüğü	4	66,67%
Fen İşleri Müdürlüğü	4	66,67%
Hukuk Müdürlüğü	4	66,67%
İklim Değişikliği ve Sıfır Atık Müdürlüğü	4	66,67%
İmar ve Şehircilik Müdürlüğü	4	66,67%
İnsan Kaynakları ve Eğitim Müdürlüğü	4	66,67%
İtfaiye Müdürlüğü	4	66,67%
Kentsel Dönüşüm Müdürlüğü	4	66,67%
Kültür ve Sosyal İşler Müdürlüğü	4	66,67%
Mali Hizmetler Müdürlüğü	4	66,67%
Mezarlıklar Müdürlüğü	4	66,67%
Muhtarlık İşleri Müdürlüğü	4	66,67%
Özel Kalem Müdürlüğü	4	66,67%
Park ve Bahçeler Müdürlüğü	4	66,67%
Su ve Kanalizasyon Müdürlüğü	4	66,67%
Teftiş Kurulu Müdürlüğü	4	66,67%
Temizlik İşleri Müdürlüğü	4	66,67%
Ulaşım Hizmetleri Müdürlüğü	4	66,67%
Veteriner İşleri Müdürlüğü	4	66,67%
Yapı Kontrol Müdürlüğü	4	66,67%
Yazı İşleri Müdürlüğü	4	66,67%
Zabıta Müdürlüğü	4	66,67%
GENEL ORTALAMA	108	66,67%

27 birimimizin izleme standartlarından alabileceği en yüksek puan 162 olup birimlerimiz toplamda 108 puan almıştır. Kontrol faaliyetleri bileşeninin başarısı %66,67 seviyesindedir. İzleme için iç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğu, izleme ve değerlendirme faaliyetlerinin uygulanmaya başlanması ve geliştirilmesi gerektiği değerlendirilmektedir.

BİLEŞEN	BAŞARI ORANI (%)	YORUM
Kontrol Ortamı	%75,15	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunu göstermektedir. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başlandığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Risk Değerlendirme	%86,85	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunu göstermektedir. Risk değerlendirme mekanizmalarına ilişkin farkındalık mevcut olsa da uygulama ve sistematik analizlerde eksiklikler bulunmaktadır. Geliştirme çalışmaları artırılmalı ve uygulamaya geçiş hızlandırılmalıdır.
Kontrol Faaliyetleri	%94,59	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunu göstermektedir. Kontrol faaliyetlerinin çoğunlukla yerleştiği ve etkili biçimde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Bilgi ve İletişim	%95,56	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunu göstermektedir. Bilgi akışı ve iletişim kanallarının etkin çalıştığı görülmektedir. Süreçlerin sürdürülebilirliği ve şeffaflığı açısından güçlü bir yapıya sahiptir.
İzleme	%66,67	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunu göstermektedir. İzleme ve değerlendirme faaliyetlerinin uygulanmaya başlanması ve geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır. Mevcut yapının düzenli gözden geçirilmesi ve iyileştirme fırsatlarının değerlendirilmesi önerilir.
Genel Durum	%84,29	Genel olarak iç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğu görülmektedir. Bu, kurum genelinde iç kontrol mekanizmalarının büyük oranda uygulanmaya başlandığını, ancak bazı alanlarda özellikle İZLEME bileşeninde ciddi gelişme ihtiyaçlarının bulunduğunu göstermektedir. Sistemin olgunlaştırılması, zayıf kalan alanların güçlendirilmesi ve tüm bileşenler arasında denge sağlanması gerekmektedir.

DİĞER BİLGİLER

İÇ DENETİM SONUÇLARI

İdaremizde iç denetçi bulunmamaktadır.

DIŞ DENETİM SONUÇLARI

Sayıştay tarafından 2025 yılında idaremizde denetim gerçekleştirilmiş olup, yapılan denetime ilişkin raporlamalar henüz tamamlanmamıştır.

DİĞER BİLGİ KAYNAKLARI

ÖN MALİ KONTROLE İLİŞKİN VERİLER

Kamu idarelerinde iç kontrol sisteminin işletilmesi ve ön mali kontrol süreçlerinin usul ve esaslarının belirlenmesine yönelik çerçeve ilkeler, ilk olarak “İç Kontrol ve Ön Malî Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar” başlığıyla yürürlüğe konulmuştur (Resmî Gazete Tarihi: 31.12.2005, Sayı: 26040). 5 Mart 2025 tarihli ve 32832 sayılı Resmî Gazete’de “Kamu İdarelerinde Ön Mali Kontrole Tabi Mali Karar ve İşlemler ile Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelikte Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik” ile “Kamu Ön Malî Kontrol Yönetmeliği” yayımlanarak yürürlüğe girmiştir.

Bu kapsamda yürütülen ön mali kontrol işlemleri, kamu kaynaklarının etkili, ekonomik ve verimli kullanımını sağlamak amacıyla; harcama birimleri tarafından gerçekleştirilen ihaleler, hizmet alımları, yapım işleri ve benzeri mali işlemlerin, mevzuata uygunluk yönünden önceden incelenmesini ve kontrolünü ifade etmektedir.

2025 yılında harcama birimlerinden gelen 2094 adet doğrudan temin ödeme emri belgesi ve ekleri, 4446 adet diğer çeşitli ödeme belgesi ve ekleri ön mali kontrol servisi tarafından ön mali kontrole tabi tutulmuştur.

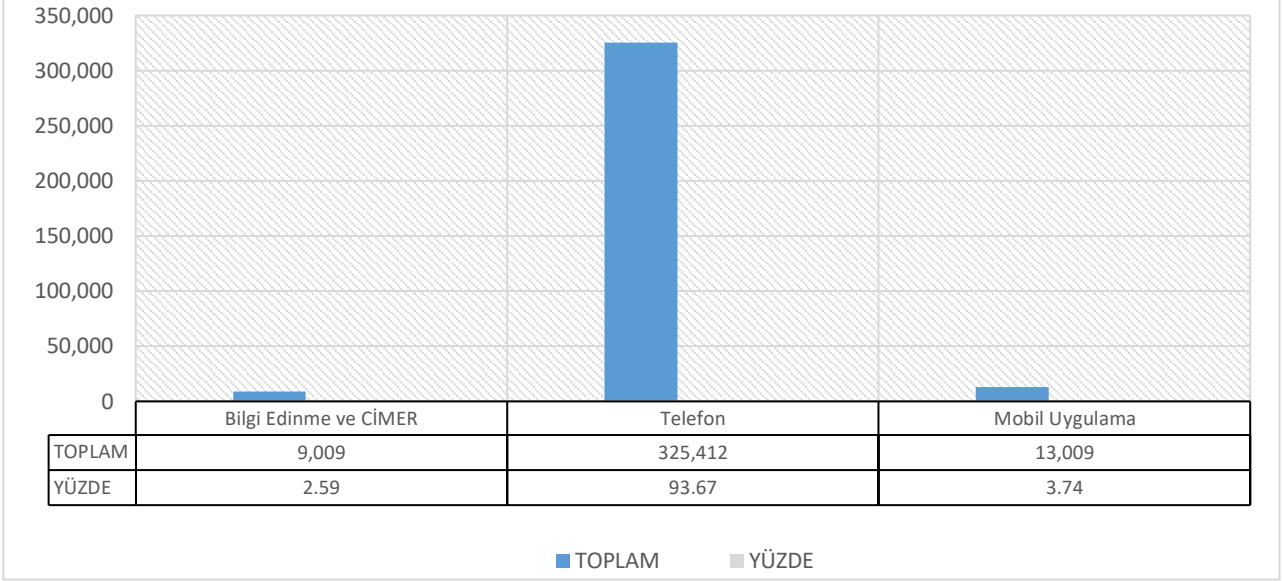
2025 yılında 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu çerçevesinde yapılan ihalelere ilişkin gerçekleştirilen ön mali kontrollerin detayları ise aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

2025 YILI İÇERİSİNDE GERÇEKLEŞTİRİLEN İHALELERE İLİŞKİN VERİLER			
	Alım Türü	Adet	Toplam Tutar
4734 Sayılı Kamu İhale Kanunu Kapsamında Yapılan İhaleler	Mal Alımı	46	525.315.617,09
	Hizmet Alımı	15	202.547.126,00
	Yapım İşi	35	1.060.831.600,43
TOPLAM		96	1.788.694.343,52

KİŞİ VEYA İDARELERİN TALEP VE ŞİKÂyetLERİ

İdaremiz, iç ve dış paydaşlarıyla sürekli iletişim ve iş birliği içinde olup paydaş görüş ve önerilerini karar alma süreçlerinde dikkate almaktadır. İdaremizin iletişim kanalları olan Beyaz Masa 153 ve CİMER aracılığıyla iletilen başvuru, talep ve şikâyetler ilgili birimler tarafından titizlikle incelenmekte, gerekli bilgilendirmeler yapılmakta ve ihtiyaç duyulan durumlarda hizmet süreçlerinde iyileştirmeye gidilmektedir.

TALEP VE ŐIKAYETLER



2025 yılı içerisinde idaremize iletilen toplam başvuru sayısı 347.430 olarak kaydedilmiştir. Bu başvuruların 342.278 adedi sonuçlandırılmıştır.

2025 yılı içerisinde İdaremize iletilen başvurular, farklı iletişim kanalları aracılığıyla alınmış olup, bu başvuruların %2,59'u (9.009 adet) Bilgi Edinme ve CİMER, %93,67'i (325.412 adet) telefon, %3,74'ü (13.009 adet) mobil uygulama üzerinden gerçekleştirilmiştir.

İdaremize iletilen tüm başvurular analiz edilmekte, ilgili birimlerce değerlendirilmekte ve başvuru sahiplerine yasal süreler içerisinde geri bildirimde bulunmaktadır. Kurumsal işleyişe ilişkin iletilen başvurular doğrultusunda gerekli görüldüğü takdirde düzeltici ve iyileştirici işlemler gerçekleştirilmekte, bu suretle paydaş memnuniyeti ve hizmet kalitesinin artırılması hedeflenmektedir.

SONUÇ VE ÖNERİLER

GÜÇLÜ YÖNLER

KONTROL ORTAMI

- Müdürlüğün iç işleyişine ilişkin görev ve çalışma yönetmeliği bulunmakta ve görevler tanımlanan sorumluluklar çerçevesinde yerine getirilmektedir.
- Etik davranış ilkeleri konusunda yönetici ve personel bilgilendirilmiş olup, etik dışı davranışlara uygulanacak yaptırımlar personele duyurulmuştur.
- Birimin iş ve işlemlerine ilişkin bilgi ve belgelere yetkili kişi ve mercilerin erişimi sağlanmaktadır.
- Birimin misyonu yazılı olarak belirlenmiş ve personele duyurulmuştur.
- Birimlerin görev tanımları yazılı olarak oluşturulmuş, ilgili yönetici ve personele bildirilmiştir.

- Organizasyon şeması görev dağılımını ve hesap verebilirliği gösterecek şekilde oluşturulmuştur.
- Hassas görevler belirlenmiş ve bu görevlere ilişkin prosedürler tanımlanmıştır.
- Yöneticiler, verilen görevlerin sonuçlarını düzenli olarak takip etmektedir.
- Personelin performans değerlendirmeleri yapılmakta ve bu değerlendirmelere ilişkin sonuçlar personelle paylaşılmaktadır.
- İş akış süreçlerinde imza ve onay mercileri belirlenmiş durumdadır.
- İç kontrol sistemine yönelik Eylem Planı'nın uygulamaya konulmuştur.

RİSK DEĞERLENDİRME

- Bütçe hazırlık sürecinde stratejik plan ve performans programlarına uyumu sağlamaya yönelik prosedürler tamamlanmış olup etkin bir biçimde yürütülmektedir.
- Birimlerde yürütülen faaliyetler performans programı ile belirlenen amaç ve hedeflerle uyumludur.
- Birimlerin görev alanları çerçevesinde, idarenin hedeflerine uygun spesifik hedefleri büyük ölçüde belirlenmiştir.
- Risklerin büyük ölçüde tanımlandığı ve risklerin gerçekleşme olasılığı ve muhtemel etkileri belirlenmiştir

KONTROL FAALİYETLERİ

- Birimlerin faaliyetleri ile mali karar ve işlemlerine ilişkin yazılı prosedürlerin mevcut olması
- Birimler tarafından görevler ayrılığı ilkesi genel olarak uygulanmaktadır.
- Vekâlet sisteminin etkin bir şekilde uygulanmaktadır.
- Bilgi sistemlerine veri girişi ile bunlara erişim konusunda yetkilendirmelerin yapılıyor olması
- Bilgi sisteminde yeterli yedekleme mekanizmasının var olması
- Birim yöneticilerinin, prosedürlerin etkili ve sürekli bir şekilde uygulanması için gerekli kontroller sağlanmaktadır.

BİLGİ VE İLETİŞİM

- Yatay ve dikey iletişimi kapsayan elektronik, yazılı veya sözlü etkin bir iç iletişim sistemi mevcuttur.
- Mevcut iç ve dış iletişim sistemi personelin ve/veya dış paydaşların beklenti, öneri ve şikayetlerini iletmelerine olanak sağlamaktadır.
- Birim yöneticileri tarafından, idarenin amaçları ile birim hedefleri personele açık ve anlaşılır şekilde aktarılmaktadır.
- Birimlerde hangi raporların, kim tarafından ne sıklıkta ne zaman hazırlanacağı, kime sunulacağı, dayanağı ve hazırlanan raporların kim tarafından kontrol edileceği belirlenmiştir.

- Kayıt ve dosyalama sistemi, Başbakanlık Standart Dosya Planı Genelgesi ve Elektronik Belge Standartları Genelgesinde belirtilen hususlara uyumlu olarak yapılmaktadır.
- Devlet Arşivleri Başkanlığı'nın 02.01.2024 tarihinden itibaren geçerli olan Standart Dosya Planı (V.4) doğrultusunda ve ilgili mevzuat hükümleri çerçevesinde kayıt ve dosyalama işlemlerinin yürütülmektedir.
- Gelen ve giden evraklar süresinde kayıt altına alınmaktadır.
- Birimler teknolojik altyapıya sahip ve teknolojiyi etkin bir şekilde kullanılmaktadır.

İZLEME

- Denetim raporları dikkate alınmaktadır.

İYİLEŞTİRMEYE AÇIK ALANLAR

KONTROL ORTAMI

- Birimlerde kamu iç kontrol standartlarına ilişkin farkındalığın artırılması için gerekli çalışmaların yürütülmesi gerekmektedir.
- İdarenin yazılı olarak belirlenmiş unvan değişikliği ve görevde yükselme usullerinin oluşturulması gerekmektedir.
- Personelin performansının değerlendirilmesine ilişkin prosedürlerin oluşturulması gerekmektedir.
- İdare tarafından yüksek performans gösteren personel için ödüllendirme mekanizmalarının oluşturulması gerekmektedir.
- İdarenin insan kaynakları ile ilgili İnsan Kaynakları Politikası ve prosedürler (personel alımı, yer değiştirme, üst görevlere atanma, performans değerlendirmesi vb.) oluşturulması gerekmektedir.
- Mesleki yeterliliği geliştirmeye yönelik her yıl düzenli olarak tüm birimlerden gelen eğitim talepleri dikkate alınarak hizmet içi eğitimlerin artırılması ve bilinçlendirmenin yaygınlaştırılması gerekmektedir.
- Kamu Hizmet Standartlarının vatandaşa, gerçek ve tüzel kişilere vb. doğrudan sunulan hizmetlerle ilgili süre ve yöntem konusunda bilgilendirmenin sağlanması ve her sene güncellenmesi gerekmektedir.
- Yetki devrine ilişkin mevcut düzenlemenin İç Kontrol Standartlarına uygun bir şekilde güncellenmesi (yetki devrinin kapsamı, miktarı, süresi, devredilen yetkinin başkasına devredilip devredilmeyeceği, yetki devri yaparken yetki ve sorumluluk dengesinin korunması, yetki devredilecek personelde olması gereken asgari gereklilikler, yetki devredilen personelin yetki kullanımına ilişkin belli dönemlerde yetki devredene rapor vermesi hususları) tüm birimlerin bu yönerge doğrultusunda işlemlerini yürütmesinin sağlanması gerekmektedir.
- Alt birim görev tanımı yapılmayan birimlerdeki görev tanımlarının düzenlenmesi gerekmektedir.

RİSK DEĞERLENDİRME

- İdarenin risk yönetimine ilişkin görev ve sorumlulukları net olarak ifade edilmelidir.
- Risk puanlarına (Etki x Olasılık) veya önem derecelerine göre tespit edilen risklerin gerçekleşme olasılıkları veya etkilerinde bir değişiklik olup olmadığı ya da yeni risklerin ortaya çıkıp çıkmadığı belirli periyotlarla gözden geçirilmelidir. Risklerin düzenli olarak gözden geçirilmesine yönelik sistematik bir yapı yeterli değildir.
- Personelin risk yönetimi sürecine katılımı sağlanmalıdır.
- Diğer birimlerle birlikte ortak yürütülmesi gereken risklerin bulunması halinde söz konusu risklerin yönetilmesine ilişkin olarak ilgili birimlerin iş birliği ve iletişim ağı güçlendirilmelidir.

KONTROL FAALİYETLERİ

- Birimlerin her bir faaliyet ve riskleri için etkin kontrol strateji ve yöntemleri belirlemesi gerekmektedir.
- Birimlerin kontrol faaliyetleri tespit edilirken fayda – maliyet analizinin yapılması gerekmektedir.
- Kontrol faaliyetlerinin etkinliği ve işleyişinin planlandığı şekilde gerçekleşmesi, izlenmesi gerekmektedir.
- Özellikle hassas görevlerde görevinden ayrılan personelin, yürüttüğü iş ve işlemlerin durumuna ilişkin olarak yeni görevlendirilen personele rapor vermesi (Görev Devir Formu) gerekmektedir.
- Birimlerin 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 alması gerekmektedir.

BİLGİ VE İLETİŞİM

- Raporlama süreçlerinin standartlaştırılması gerekmektedir.
- Birimde hata, usulsüzlük ve yolsuzluk bildirim yöntemlerinin oluşturulup, personele duyurulması gerekmektedir.

İZLEME

- İç Kontrol Değerlendirme Raporunun usulüne uygun, katılımcı bir yöntemle hazırlanmasına olanak sağlanmalıdır.
- İç kontrolün etkili bir şekilde işleyip işlemediği konusunda yöneticilere geri bildirimde bulunmaya olanak sağlayacak toplantıların düzenlenmesi gerekmektedir.

- Birimler tarafından, iç kontrol sistemi kapsamında yürütülmesi gereken iş ve işlemlere gerekli özenin ve hassasiyetin gösterilmesi sağlanmalıdır.
- İç kontrolün değerlendirilmesinde idari birimlerin katılım sağlayışı ve işleyişi özenle takip etmesi gerekmektedir.

ÖNERİLER

KONTROL ORTAMI

- Elazığ Belediyesi çalışanlarının kurumsal aidiyet duygusu ile motivasyon düzeylerinin artırılmasına yönelik olarak; eğitim ve geliştirme faaliyetleri, performansa dayalı ödüllendirme ve disiplin uygulamaları ile çalışma ortamının iyileştirilmesine yönelik uygulamalar, sürekli iyileştirme anlayışı çerçevesinde etkin bir şekilde sürdürülmelidir.
- İdarenin iç kontrol kültürü güçlendirilerek, süreç bazlı iyileştirme çalışmaları teşvik edilmelidir.
- Farkındalığı artırmaya yönelik eğitim ve rehberlik çalışmaları devam ettirilmelidir.

RİSK DEĞERLENDİRME

- Risk yönetimi kapsamında, bugüne kadar Risk Değerlendirme Standartları'nın RDS.5 numaralı "Planlama ve Programlama" alt standardına yönelik yükümlülükler yerine getirilmiş olmakla birlikte; RDS.6 numaralı "Risklerin Değerlendirilmesi" standardına ilişkin gerekli çalışmalar henüz gerçekleştirilmemiştir. Bu çerçevede, öncelikli olarak idarenin vizyonu ve misyonu doğrultusunda kurumsal bir risk yönetim stratejisinin oluşturulması ve bu stratejinin yaygınlaştırılarak uygulamaların teşvik edilmesi gerekmektedir. Ayrıca, tüm birimlerde mevcut ve potansiyel risklerin tespit edilmesi, bu risklere karşı alınacak önlemlerin belirlenmesi, katılımcı yöntemlerle eylem planlarının oluşturulması, risklerin gerçekleşme olasılıkları ve muhtemel etkilerinin analiz edilmesiyle birlikte sürekli iyileştirme faaliyetlerinin yürütülmesi önem arz etmektedir.
- Risk izleme ve güncelleme mekanizmaları oluşturulmalıdır.

KONTROL FAALİYETLERİ

- Kontrol faaliyetleri, idarelerin karar, faaliyet ve işlemlerini yürütürken karşılaşılabilecekleri riskleri bertaraf etmeye yönelik geliştirilen araçlar olup, bu yönüyle söz konusu faaliyetlerin planlama süreci, öncelikle risklerin tespit edilmesini gerekli kılmaktadır. Risk yönetimi süreçlerinin ve kontrol faaliyetlerinin, idare içi sistem ve süreçlerin tasarımı aşamasında bütünlük bir şekilde yapılandırılması ideal bir yaklaşımdır. İdaremizde, kontrol faaliyetleri standartları kapsamında özellikle mali karar ve işlemlere ilişkin prosedürlerin belirlendiği, bu çerçevede görev ayrılığı ilkesinin uygulandığı ve hiyerarşik kontrollerin yürütüldüğü görülmektedir. Ancak risk tespiti ve değerlendirme çalışmalarının istenilen düzeye ulaşmadığı anlaşılmaktadır. Bu nedenle, risk yönetimi çalışmalarına kararlılıkla devam edilmesi; kapsamlı risk tespiti ve değerlendirme süreçlerinin yürütülmesi, kontrol faaliyetleri standartlarının tüm birimlerde etkin ve sürdürülebilir şekilde uygulanabilirliğini sağlamak

açısından önem arz etmektedir.

- Kontrol faaliyetleri düzenli olarak güncellenmelidir.

BİLGİ VE İLETİŞİM

- Bilgi ve iletişim standartları kapsamında; idarenin faaliyetlerini belirlenen hedefler doğrultusunda yürütüp yürütmediğinin izlenmesi ve hesap verebilirliğin sağlanması amacıyla bilgi paylaşımı, kayıt ve dosyalama sistemi ile raporlama süreçleri uygulanmaktadır. Hata, usulsüzlük ve yolsuzlukların bildirilmesine yönelik olarak ilgili yönerge hazırlanmış ve tüm birimlere duyurulmuştur. Bu uygulamalar, bilgi akışının etkinliğini ve kurumsal şeffaflığı desteklemektedir. Bilgi güvenliği standartlarının sağlanması yönünde çalışmaların ele alınması gerekmektedir.
- Hata, usulsüzlük ve yolsuzlukla ilgili bildirim yöntemlerine ilişkin yazılı raporlama prosedürleri oluşturulmalıdır.

İZLEME

- İdaremizde yürütülen tüm faaliyetler, üst yönetici ve harcama yetkilileri aracılığıyla yerine getirilmektedir. Bu kapsamda, iç kontrol sisteminin idarenin tüm birimlerinde etkin bir şekilde uygulanıp uygulanmadığının değerlendirilmesi amacıyla düzenli kontrol faaliyetlerinin gerçekleştirilmesi önem arz etmektedir.
- Birim bazında, harcama yetkililerinin iç kontrol çalışmalarını sürekli olarak izlemesi; elde edilen gözlem, değerlendirme ve bulguların üst yönetime ve İç Kontrol Birimi'ne düzenli olarak raporlanması gerekmektedir.
- İdaremiz iç kontrol sisteminin oluşturulması, kapsamı ve doğası gereği zorlu bir süreçtir. Bu süreçte karşılaşılan temel sorunlar arasında; birimlerin desteğinin bazı durumlarda yeterli düzeyde olmaması, iç kontrol kavramı ile sistemin kapsamı ve uygulanabilirliği konusunda kurumsal farkındalığın yetersizliği, etkin bir metodoloji yaklaşımının geliştirilememesi yer almaktadır.
- Birimlerdeki personelin sürece katılımının sağlanması ve iç kontrol farkındalığının artırılmasına yönelik bilinçlendirme faaliyetlerine ağırlık verilmesi, idarenin kurumsallaşmasına katkı sağlayacaktır.
- İç kontrol sisteminin sürdürülebilirliği için birimlerde periyodik değerlendirme ve izleme faaliyetleri artırılmalıdır.