



2022-2023

İÇ KONTROL UYUM EYLEM PLANI

G E R Ç E K L E Ş M E R A P O R U



**ANTALYA
BÜYÜKŞEHİR
BELEDİYESİ**

**MALİ HİZMETLER DAİRESİ BAŞKANLIĞI
İç Kontrol Şube Müdürlüğü**

İÇİNDEKİLER

İÇ KONTROL SÜRECİ.....	4
İÇ KONTROL TANIMI.....	4
İÇ KONTROL SİSTEMİN UNSURLARI.....	5
1-Kontrol Ortamı Standartları Değerlendirilmesi (KOS).....	6
2-Risk Değerlendirme Standartları Değerlendirmesi (RİS).....	6
3-Kontrol Faaliyetleri Standartları Değerlendirmesi (KFS).....	6
4-Bilgi Ve İletişim Standartları Değerlendirmesi (BİS).....	7
5-İletişim Standartları (İS).....	7
SONUÇ ve DEğERLENDİRME.....	7



İÇ KONTROL SÜRECİ

Kamu mali yönetim ve kontrol sistemini yeniden düzenleyen 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu kamu idarelerinde iç kontrol sistemlerinin kurulmasını ve bunun bir unsuru olarak da idarelerin yönetim sorumluluğu çerçevesinde iç kontrol faaliyet ve süreçlerinin tasarlanıp uygulanmasını öngörmektedir.

Aşağıda iç kontrolün tanımı, özellikleri ve genel esasları, iç kontrol alanında Maliye Bakanlığı tarafından belirlenen standartlar ve iç kontrol sisteminin bileşenleri, iç kontrol sisteminde görevliler ve sorumluluklarına ilişkin genel değerlendirme yapılmakta, belediyemizin iç kontrol sistemi bakımından mevcut durumu ve belediyemizde kurulacak iç kontrol sistemi hakkında bilgi sunulmaktadır.



İÇ KONTROL TANIMI

İdarenin 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, mali bilgi ve yönetim bilgisinin zamanında ve güvenilir olarak üretilmesini sağlamak üzere idare tarafından oluşturulan organizasyon, yöntem ve süreçle iç denetimi kapsayan mali ve diğer kontroller bütünü" olarak tanımlanmıştır.

İÇ KONTROL SİSTEMİN UNSURLARI

Kontrol Ortamı Standartları (KOS)

Risk Değerlendirme Standartları (RDS)

Kontrol Faaliyetleri Standartları (KFS)

Bilgi ve İletişim Standartları (BİS)

İzleme Standartları (İS)

1-KONTROL ORTAMI STANDARTLARI DEĞERLENDİRİLMESİ (KOS)

İç kontrolün unsurlarına temel teşkil eden genel bir bileşen olup, kişisel ve mesleki dürüstlük, yönetim ve personelin etik değerleri, iç kontrole yönelik destekleyici tutum, mesleki yeterlilik, organizasyonel yapı, insan kaynakları politikaları ve uygulamaları ile yönetim felsefesi ve iş yapma tarzına ilişkin hususları kapsar.

Büyükşehir Belediyemiz; Kontrol Ortamı Standartlarında toplam 23 Eylem öngörülmüştür. Bu eylemlerin 10 nunu yıllık döngüsel eylemler oluşturmaktadır. Daire Başkanlıklarımızla yapılan görüşmeler sonucunda öngörülen 13 Eylemden 9 eylem gerçekleştirilmiştir. Yıllık Döngüsel eylemler ve gerçekleştirilen eylemlerin toplamı 19 eylemdir. Kontrol Ortamı Standartları ile ilgili olarak Daire Başkanlıklarımız öngörülen eylemleri genel olarak yerine getirme eğiliminde olmalarına karşın planının gerçekleştirilmeyen eylemleri incelendiğinde; hedeflenen süre zarfında tamamlanacağı karşılıklı görüşmelerde bildirilmiştir. Yıllık Döngüsel Eylemlerin düzenli şekilde yerine getirildiği ve herhangi bir aksama olmadığı bildirilmiştir.

2-RİSK DEĞERLENDİRME STANDARTLARI DEĞERLENDİRİLMESİ (RİS)

Risk Değerlendirme, idarenin hedeflerinin gerçekleşmesini engelleyecek risklerin tanımlanması, analiz edilmesi ve gerekli önlemlerin belirlenmesi sürecidir. İdare, stratejik planında ve performans programında belirlenen amaç ve hedeflerine ulaşmak için iç ve dış nedenlerden kaynaklanan riskleri değerlendirir.

Risk Değerlendirme Standartlarıyla ilgili öngörülen eylem sayısı 9 eylem öngörülmüştür. Bu eylemlerden Daire Başkanlıklarımızla yapılan görüşmeler sonucunda öngörülen 6 tanesini yıllık döngüsel eylemler oluşturmaktadır. Kalite Birimi tarafından risk değerlendirmelerinde öngörülen eylemlerden 3'ü gerçekleştirilmektedir. Fakat belediyemizin Risk haritası ve Kurumsal Risk Eylem Planının hazırlanmamış olması nedeniyle karşılaşılabilecek riskler ve dereceleri tespit edilememiş ve iç kontrol sistemi açısından önemli bir eksiklik olarak devam etmektedir.

3-KONTROL FAALİYETLERİ STANDARTLARI DEĞERLENDİRİLMESİ (KFS)

Kontrol faaliyetleri, idarenin hedeflerinin gerçekleştirilmesini sağlamak ve belirlenen riskleri yönetmek amacıyla oluşturulan politika ve prosedürlerdir. Büyükşehir Belediyemizin amaç ve hedeflerinde ulaşma yolunda karşılaşılabilecek riskleri göğüsleyerek ve hedeflerini gerçekleştirmek üzere oluşturulan ve uygulamaya konulan politikalar, prosedürler ve teknikler kontrol faaliyetleri olarak adlandırılmaktadır.

Kontrol faaliyetlerinin çalışanlar tarafından ilave bir iş yükü ve maliyet gerektiren bir işlem olarak algılanması, İç Kontrol Sisteminin etkinliğini azaltacak ve sistemin başarısını olumsuz yönde etkileyecektir. Büyükşehir Belediyemizde; Kontrol Faaliyetleri Standartlarında toplam 23 eylem öngörülmüştür. Bu eylemlerden 13 tanesini yıllık döngüsel eylemler oluşturmaktadır. Daire Başkanlıklarımızla yapılan görüşmeler sonucunda Öngörülen eylemlerden 8'i gerçekleştirilmektedir.

4-BİLGİ VE İLETİŞİM STANDARTLARI DEĞERLENDİRMESİ (BİS)

Bilgi ve iletişim, gerekli bilginin ihtiyaç duyan kişi, personel ve yöneticiye belirli bir formatta ve ilgililerin iç kontrol ve diğer sorumluluklarını yerine getirebilme imkân verecek bir zaman dilimi içinde iletilmesini sağlayacak bilgi, iletişim ve kayıt sistemini kapsar.

Büyükşehir Belediyemiz; Bilgi ve İletişim Standartları toplam 21 Eylem öngörülmüştür.

Bu eylemlerden 15'ini yıllık döngüsel eylemler oluşturmaktadır. Daire Başkanlıklarımızla yapılan görüşmeler sonucunda öngörülen 21 Eylemden 5 Eylem gerçekleştirilmiştir.

Bilgi ve İletişim Standartlarının çoğu gerçekleştirilmiştir. İlgili Daire Başkanlıkları tarafından öngörülen eylemler yıllık döngüsel eylemler olmakla birlikte mevzuatlar çerçevesinde devam ettirmektedir.

5-İLETİŞİM STANDARTLARI (İS)

İzleme iç kontrol sistemin kalitesini değerlendirmek üzere yürütülen tüm izleme faaliyetlerini kapsar.

Büyükşehir Belediyemizde İzleme Standartlarında 8 Eylem öngörülmüştür. Bu eylemlerden 4'ü yıllık döngüsel eylemlerden oluşmaktadır. İlgili Daire Başkanlıklarıyla yapılan görüşmelerden 8 eylemden 3'ü gerçekleştirilmiştir.



SONUÇ ve DEĞERLENDİRME

2014 yılında ilk uygulamasına başlamış olan İç Kontrol Uyum Eylem Planı kurumsal yapıdaki aksaklıklar nedeniyle revize olması gerektiği için 2022-2023 İç Kontrol Uyum Eylem Planı hazırlanmıştır. Hazırlanan Eylem Planıyla ilgili Daire Başkanlıkları bilgilendirme yapılmış ve farkındalığı artırılmıştır. Kalite Birimi tarafından çalışılan riskler için İç Kontrol Şube Müdürlüğü olarak ayrıntılı çalışması yapılması gerektiğinin üzerinde durulmuş ve İç Kontrol Sisteminin SAYSİS üzerinden takip- raporlaması yapılabilecek modüllerin olmadığı oluşturulması için gerekli çalışmaların yapılması gerektiği üzerinde durulmuştur. Hassas görevler üzerine gerekli çalışmalar yapılmıştır. Sonuç olarak; öngörülen eylemlerin çoğu gerçekleştirilmiş olup mevzuat çerçevesinde Daire Başkanlıkları gerekli çalışmaları devam ettirmektedir.