



T.C.
TALAS BELEDİYESİ
İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu



İÇ KONTROL SİSTEMİ DEĞERLENDİRME RAPORU
2023/12

İÇİNDEKİLER

1. GİRİŞ	1-4
A. Misyon ve Vizyon	3
B. Organizasyon Yapısı	4
2. İÇ KONTROL SİSTEMİ SORU FORMU SONUÇLARI	5
2.1. Kontrol Ortamı	5
2.2. Risk Değerlendirme	5
2.3. Kontrol Faaliyetleri	5
2.4. Bilgi ve İletişim	5
2.5. İzleme	5
3. DİĞER BİLGİLER	6
3.1. İç Denetim Sonuçları	6
3.2. Dış Denetim Sonuçları	6
3.3. Diğer Bilgi Kaynakları	6
3.3.1. Ön Mali Kontrole İlişkin Veriler	6
4. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN GELİŞİMİ	6-11
5. SONUÇ VE ÖNERİLER	11
5.1. Güçlü Yönler	11
5.2. İyileştirmeye Açık Alanlar	11
5.3. Eylem İçin Öneriler	11
6. EKLER	12



T.C.
TALAS BELEDİYESİ
İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu



I- GİRİŞ

Kamu mali yönetimi alanındaki reformların önemli bir ayağını da iç kontrol ve iç denetim sistemleri oluşturmaktadır. Söz konusu nedenlerle kamu yönetim sisteminin bütününde ortaya çıkan değişim ihtiyacının temelinde ise kamu kaynaklarının belirlenen stratejik amaç ve hedeflere uygun olarak etkin, etkili ve ekonomik bir şekilde kullanılması ile faaliyetlerde esnekliğin, hesap verebilirliğin ve saydamlığın sağlanması yatmaktadır.

Kamu mali yönetim ve kontrol sistemini yeniden düzenleyen 5018 sayılı Kanun ve buna ilişkin ikincil mevzuat ile COSO modelini esas alan bir iç kontrol sisteminin kurulması hedeflenmiştir. Söz konusu Kanunun 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, 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 bütünüdür” şeklinde tanımlanmıştır.

İç Kontrolün kurumda yapılan bütün iş süreçlerini ve çalışan personeli kapsayan bir süreç ve en önemlisi bir yönetim modeli olarak algılanması gerekmektedir. İç kontrol bir yönetim modelidir. Çünkü sistem; etik değerleri, kurumsal organizasyon yapısını, personel performansını, planlama ve programlama faaliyetleri ile kurumsal amaç ve hedeflerin belirlenmesini, bu amaçlara yönelik olası risklerin tespiti ile bunlara karşı kontroller geliştirilmesini, raporlama sistemini, kurum içi ve dışı iletişim düzeyini ve nihayetinde sistemin kurulmasından sorumlu üst yönetimin, iç denetim aracılığıyla iç kontrolün işlerliğine ve performansına yönelik izleme ve değerlendirme yapma sorumluluğunu içerisinde barındırır.

Yukarıda sayılan bütün unsurlar iç kontrol sisteminin bütününe oluşturur ve bu nedenle iç kontrol bir olay ya da olgu değil sürekliliği olan ve devamlı olarak güncellenmesi gereken bir yönetim modelidir.



A. Misyon ve Vizyon



MİSYONUMUZ

Hemşehrilerimizin mahalli müşterek ihtiyaçlarını zamanında, etkin, verimli ve ekonomik bir şekilde, katılımcı yönetim ve hizmet odaklı belediyecilik anlayışıyla karşılayarak, modern şehircilik ilkelerine uygun kent gelişimini sağlamak.

VİZYONUMUZ

Tarihi dokusunu turizm ve kentsel dönüşüm projeleri ile değere dönüştürerek kalkınmanın ve refahın arttığı; akıllı şehir uygulamaları ile hizmet standartları yükselmiş, sportif, kültürel ve sanatsal faaliyetleri örnek alınan gönül belediyeciliğinin yıldızı modern bir kent olmak.

İ. A. S. (3) A. S.



B. Organizasyon Yapısı

Belediye Organizasyon Şeması

Başkan (Mustafa YALÇIN)

- **Başkan Yardımcısı - İsmail GÜNGÖR**
 - Afet İşleri Müdürlüğü
 - Bilgi İşlem Müdürlüğü
 - Destek Hizmetleri Müdürlüğü
 - Etüt Proje Müdürlüğü
 - Fen İşleri Müdürlüğü
 - İnsan Kaynakları ve Eğitim Müdürlüğü
 - Mali Hizmetler Müdürlüğü
 - Park ve Bahçeler Müdürlüğü
 - Ulaşım Hizmetleri Müdürlüğü
- **Başkan Yardımcısı - Etem MEZGİTLİ**
 - Emlak ve İstimlak Müdürlüğü
 - Hukuk İşleri Müdürlüğü
 - İmar ve Şehircilik Müdürlüğü
 - Kentsel Dönüşüm Müdürlüğü
 - Plan ve Proje Müdürlüğü
- **Başkan Yardımcısı - Ali KÜÇÜKOĞLU**
 - Basın Yayın ve Halkla İlişkiler Müdürlüğü
 - Kültür İşleri Müdürlüğü
 - Sosyal Destek Hizmetleri Müdürlüğü
 - Yazı İşleri Müdürlüğü
 - İşletme ve İştirakler Müdürlüğü
- **Başkan Yardımcısı - Koray KÖK**
 - İklim Değişikliği ve Sıfır Atık Müdürlüğü
 - Kırsal Hizmetler Müdürlüğü
 - Makina İkmal Bakım ve Onarım Müdürlüğü
 - Muhtarlık İşleri Müdürlüğü
 - Temizlik İşleri Müdürlüğü
 - Sağlık İşleri Müdürlüğü
 - Zabıta Müdürlüğü
- **Özel Kalem Müdürlüğü -**
- **Teftiş Kurulu Müdürlüğü -**



T.C.
TALAS BELEDİYESİ
İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu



II. İÇ KONTROL SİSTEMİ SORU FORMU SONUÇLARI

Soru formunun değerlendirilmesinde her soru için verilen cevabın puan türünden karşılığı kullanılmıştır.

***EVET** cevabı için 2 puan, **GELİŞTİRİLMEKTE** cevabı için 1 puan,*

***HAYIR** cevabı için ise 0 puan üzerinden değerlendirilme yapılmıştır.*

Soru formu 27 birim yöneticisiyle gerçekleştirilmiştir.

II.1.Kontrol Ortamı

Toplam 38 puan olarak % 97,8 puan ortalamasıyla İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğu görülmektedir. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.

II.2.Risk Değerlendirme

Toplam 26 puan olarak % 98,4 puan ortalamasıyla İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğu görülmektedir. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.

II.3.Kontrol Faaliyetleri

Toplam 20 puan olarak % 97,8 puan ortalamasıyla İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğu görülmektedir. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.

II.4.Bilgi ve İletişim

Toplam 19 puan olarak % 99,3 puan ortalamasıyla İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğu görülmektedir. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.

II.5.İzleme

Toplam 11 puan olarak % 98,9 puan ortalamasıyla İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğu görülmektedir. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın



T.C.
TALAS BELEDİYESİ
İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu



	biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
III. DİĞER BİLGİLER	
III.1.İç Denetim Sonuçları	İç denetimde iç kontrolle ilgili bir değerlendirme yapılmamıştır.
III.2.Dış Denetim Sonuçları	Sayıştay Başkanlığı denetim elemanları ile İçişleri Bakanlığı Mülkiye Müfettişliği tarafından yapılan denetimlerde iç kontrol sistemine ilişkin tenkide esas bulgu konusu yapılan herhangi bir husus rapor edilmemiştir.
III.3.Diğer Bilgi Kaynakları	Mali Hizmetler Müdürlüğü'nde Mali Müşavir unvanına sahip bir personel ön mali kontrol faaliyetlerini yürütmekle görevlendirilmiştir.
Ön Mali Kontrole İlişkin Veriler	Belediyemizde ön mali kontrol işlemleri 10.05.2017 tarihinde Üst Yönetici tarafından onaylanan Ön Mali Kontrol İşlemleri Yönergesi kapsamında yürütülmektedir. Faaliyet dönemine ilişkin Ön Mali Kontrol Raporu ektedir.
IV. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN GELİŞİMİ	
5018 sayılı Kanunun 60'ıncı maddesi ve Strateji Geliştirme Birimlerinin Çalışma Usul ve Esaslarına İlişkin Yönetmelik çerçevesinde; Belediyemiz Mali Hizmetler Müdürlüğü, idarenin iç kontrol sisteminin kurulması, standartlarının uygulanması ve geliştirilmesi konularında çalışmalar yapılması, ön mali kontrol faaliyetinin yürütülmesinden sorumlu kılınmıştır. İlgili birimlerce sorumluluğun gereklerini yerine getirmek ve Belediyemizin iç kontrol sisteminin, kamu iç kontrol standartlarına uyumun sağlanması amacıyla iç kontrol çalışma ekibi oluşturulmuştur. Belediyemizin Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı için oluşturulan Çalışma Ekibi aşağıda gösterilmiş ve çalışmalarını bu kapsamda sürdürmektedir.	



T.C.
TALAS BELEDİYESİ
İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu



İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Çalışma Ekibi

Afet İşleri Müdürlüğü	Yusuf YAĞMUR
Basın Yayın ve Halkla İlişkiler Müdürlüğü	İsmail DENİZ, Leyla OZAN ERDOĞAN
Bilgi İşlem Müdürlüğü	Gülşen ÖZKAN, Şehit KEMİKKIRAN
Destek Hizmetleri Müdürlüğü	Ali Osman AKSELVİ, Mustafa Taha SAĞLAM
Emlak ve İstimlak Müdürlüğü	Tülay ARI, Samet YÜCEL
Etüt Proje Müdürlüğü	Mustafa YİĞİTOĞLU, Mehmet ÖZBAĞDATLI
Fen İşleri Müdürlüğü	İntifa KARABULUT, Esra AKÇADIRCI
Hukuk İşleri Müdürlüğü	Medine ERDOĞAN, Oğuzhan ŞÖLEN
İklim Değişikliği ve Sıfır Atık Müdürlüğü	Yuşa TAMOKUR, Muhammed ARSLANTAŞ
İmar ve Şehircilik Müdürlüğü	Mahmut KIVANÇ, Cihan İPEK
İnsan Kaynakları ve Eğitim Müdürlüğü	Osman ERDEM, Ferhat KOÇ
İşletme ve İştirakler Müdürlüğü	Arzu Feryal KOÇ, Osman ŞENER
Kentsel Dönüşüm Müdürlüğü	Beyza ERENDEMİR, İbrahim SARIHAN
Kırsal Hizmetler Müdürlüğü	Talat Barın KISIR, Hacı Ahmet YİĞİTER
Kültür İşleri Müdürlüğü	Yasemin SAĞIR, Çetin KAHRAMAN
Makine İkmal Bakım ve Onarım Müdürlüğü	Mustafa BÜYÜKKANTARCI, Ali Fatih ŞAHİN
Mali Hizmetler Müdürlüğü	Fatma TAŞTEKİN, Cüneyt DOĞAN
Muhtarlık İşleri Müdürlüğü	Furkan Kaan ERTUĞRUL, Ahmet ÇALIK
Özel Kalem Müdürlüğü	Funda SİLAHTARLIOĞLU, M. Akif ARDIÇLIOĞLU
Park ve Bahçeler Müdürlüğü	Recep BOLAT, Mustafa SİMER
Plan ve Proje Müdürlüğü	Burak DÜNDAR, Musa AYDEMİR
Sağlık İşleri Müdürlüğü	Mustafa Emre TOK, Hakan ALAN
Sosyal Destek Hizmetleri Müdürlüğü	Levent YILMAZ, Harun ABAKAY
Temizlik İşleri Müdürlüğü	Ramazan BAKIR, Resul DURAN
Ulaşım Hizmetleri Müdürlüğü	Uğur ÇOSGUN, Selçuk KILINÇ
Yazı İşleri Müdürlüğü	A. Gökhan KILIÇ, Ferit AKAR
Zabıta Müdürlüğü	Ahmet TURHAN, İsmail BEKTAŞ



T.C.
TALAS BELEDİYESİ
İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu



Belediyemiz İç Kontrol Standartları Uyum Revize Eylem Planı 31.12.2021 tarih ve E.15530 sayılı yazı ile Başkanlık Makamının onayına sunulmuştur. 2022 yılı İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Gerçekleşme Tablosu ve İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Raporu 21.02.2023 tarih ve 36846 sayılı yazı ile Hazine ve Maliye Bakanlığına iletilmiştir.

İç kontrol sistemi ve işleyişinin tanıtılması, izlenmesi, geliştirilmesi ve iç kontrol sisteminin etkin bir şekilde uygulanmasının sağlanması amacıyla 12-16.06.2023 tarihinde kalite yönetimi çerçevesinde birinci iç tetkik yapılmıştır. 11-15.12.2023 tarihinde ikinci iç tetkik yapıldı.

Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı uyarınca Belediyemizin amaç ve hedeflerine yönelik faaliyetlerin yürütülmesinde hassas görevlere ilişkin prosedürün ve risklerin belirlenmesi ve öngörülen eylemlerin gerçekleştirilmesi için harcama birimleri ile gerekli olan koordinasyon sağlanmıştır.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, 5436 sayılı Kanun, Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği ile İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslara Dayanılarak Belediyemizin İç Kontrol Sistemi Yönergesi 2017 yılında hazırlanarak Başkanlık Makamınca onaylanmıştır. Yönerge Doğrultusunda Hassas Görevler ve Risk ve Fırsatlar Prosedürü ile uygulamaya ilişkin planlar, formlar, talimatlar oluşturulmuştur.

2017 yılında oluşturulan İç Kontrol Yönergesi uygulama sırasında ortaya çıkan ihtiyaçlar doğrultusunda 2018 yılında güncellenerek üst yönetici tarafından yeniden onaylanmış olup Risk Yönetimi ve Hassas Görevler Prosedürü ve ilgili dokümanlar yayımlanmıştır.

Harcama birimlerinin yöneticileri tarafından, faaliyetlerin yürütülmesinde hassas görevler ve sorumluları belirlenmiştir.

Tüm birimlerimizde sistemli bir şekilde analizler yaparak amaç ve hedeflerinin gerçekleşmesini engelleyebilecek iç ve dış riskleri tanımlayarak değerlendirmeler yapılmış ve alınacak önlemleri belirlenmiştir.

Kurum bazında ilk defa yapılan uygulama gelecek dönemler içerisinde sistemli hale getirilerek geliştirilecektir. Bu kapsamda Belediyemizde uygulanmakta olan Kalite Yönetim Sisteminin TSE EN ISO 9001:2015 versiyonuna geçiş işlemleri sürecinde ihtiyaç duyulan prosesler, talimatlar ve formlar oluşturulmuştur. Ayrıca birim müdürlerine ve çalışma ekibine iç kontrol sistemi ve işleyişinin tanıtılması, sistemin izlenmesi, geliştirilmesi ve iç kontrol sisteminin etkin bir şekilde uygulanmasının sağlanması amacıyla çeşitli tarihlerde grup ve atölye eğitimleri düzenlenmiştir.

Belediyemizin tüm birimleri için planlanan iç tetkiklerde mevcut durumu analiz etmek amaçlanmıştır. Bu kapsamda 12-16 Haziran 2023 tarihleri arası iç tetkik planlanmış olup belediye personelinin katılımı ile gerçekleştirilmiştir.

Bu toplantı Kalite Yönetim Sistemi birinci iç tetkik faaliyeti 27 birim ve 68 kişinin katılımıyla gerçekleştirilmiştir. İç tetkik sırasında 74 kişi ile görüşme yapılmıştır.

İç Tetkikte özellikle Kalite Hedefleri Tabloları, Risk Formları ve Hassas Görev Formları incelenmiş olup organizasyon yapısı, sorumluluklar ve yetkiler, dokümantasyon, sistem uygulamaları, çalışma

(8)



T.C.
TALAS BELEDİYESİ
İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu



ortamı ve alt yapı, prosesler, satın alınan malzemeler ve teçhizatın kontrolü, hizmetin kontrolü, müşteri şikâyetleri gibi konular tetkik edilmiştir.

İç Tetkik sırasında toplam 1 birimde olmak üzere 4 adet uygunsuzluk tespit edilmiştir. Uygunsuzlukların giderilmesi için birimlere makul süreler verilmiştir. Takip tetkiklerinde ise kayıt altına alınan uygunsuzlukların belirlenen süreler içerisinde giderildiği görülmüştür.

11-15 Aralık 2023 tarihleri arası ikinci iç tetkik planlanmış olup belediye personelinin katılımı ile gerçekleştirilmiştir.

Bu toplantı Kalite Yönetim Sistemi birinci iç tetkik faaliyeti 27 birim ve 25 kişinin katılımıyla gerçekleştirilmiştir. İç tetkik sırasında 35 kişi ile görüşme yapılmıştır.

İç Tetkikte özellikle Kalite Hedefleri Tabloları, Risk Formları ve Hassas Görev Formları incelenmiş olup organizasyon yapısı, sorumluluklar ve yetkiler, dokümantasyon, sistem uygulamaları, çalışma ortamı ve alt yapı, prosesler, satın alınan malzemeler ve teçhizatın kontrolü, hizmetin kontrolü, müşteri şikâyetleri gibi konular tetkik edilmiştir.

İç Tetkik sırasında toplam 1 birimde olmak üzere 2 adet düzeltici faaliyet formu düzenlenmiştir. Uygunsuzlukların giderilmesi için birimlere makul süreler verilmiştir. Takip tetkiklerinde ise kayıt altına alınan uygunsuzlukların belirlenen süreler içerisinde giderildiği görülmüştür.

İç kontrol sisteminin değerlendirilmesi amacıyla tasarlanan "İç Kontrol Sistemi Soru Formu" birim yöneticilerine gönderilmiştir. 27 birim yöneticisinin verdiği cevaplara istinaden iç kontrol sisteminin idaredeki gelişmişlik düzeyini belirlemek amacıyla yapılan anket sonuçlarına göre toplam 107 puan ve % 96,3 puan ortalamasıyla İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğu görülmektedir. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.

Soru formlarının değerlendirilme sürecindeki izlemeler aşağıdaki tabloda gösterilen şekilde tespit edilmiştir.

Dönemi	Kontrol Ortamı		Risk Değerlendirme		Kontrol Faaliyetleri		Bilgi ve İletişim		İzleme		Genel Toplam		Yorum (Seviye)
	Puan	%	Puan	%	Puan	%	Puan	%	Puan	%	Puan	%	
2023/12	38	97,8	26	98,4	20	97,8	19	99,3	11	98,9	116	98,3	Yüksek
2023/6	38	96,1	23	95,1	18	95,3	18	97,6	10	99,4	107	96,3	Yüksek
2022/12	39	94,2	25	97,3	20	99	19	97,6	11	99,4	115	96,8	Yüksek
2022/6	39	95,3	25	99,5	20	99,6	19	99,2	10	98,2	114	97,9	Yüksek
2021/12	39	92,8	25	97	19	94,6	19	97,8	10	98,2	113	95,4	Yüksek

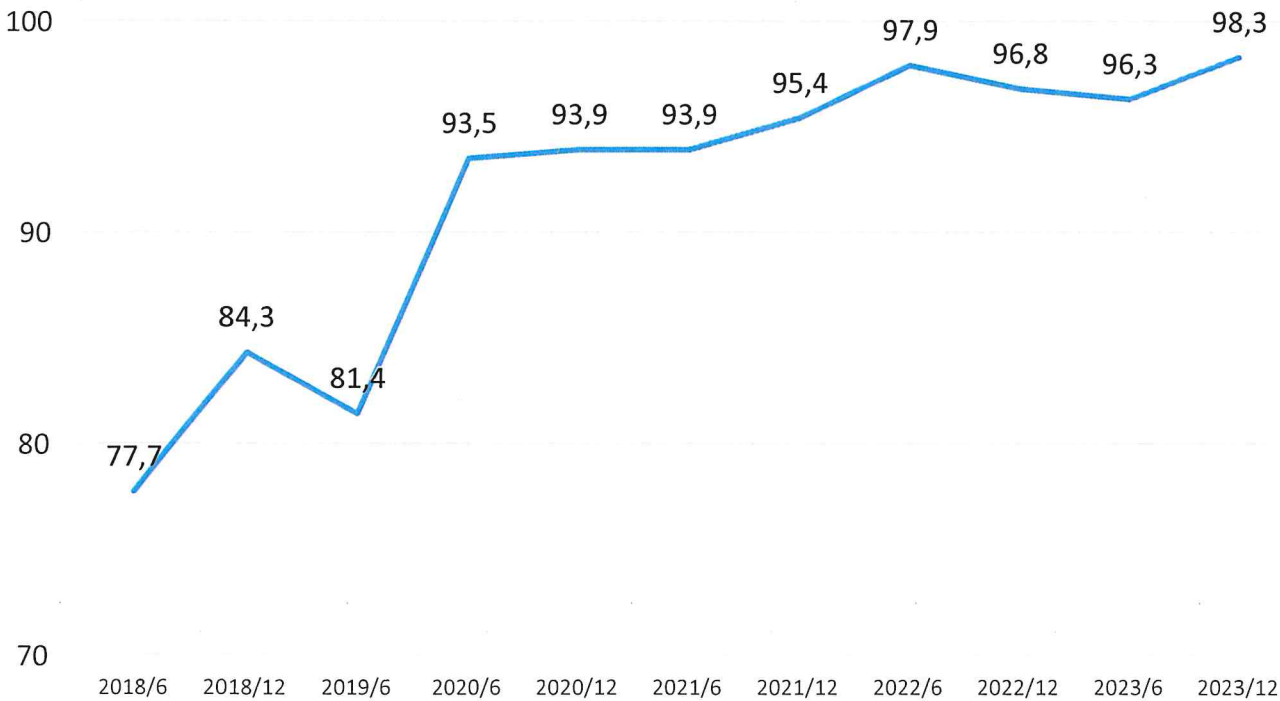


T.C.
TALAS BELEDİYESİ
İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu



2021/6	37	92,6	23	93	19	96	18	95,6	10	94,2	107	93,9	Yüksek
2020/12	37	92,2	24	94,5	19	95,7	18	94,2	10	95,4	107	93,9	Yüksek
2020/6	36	90,1	24	93,8	19	93,7	18	97,8	10	97,3	108	93,5	Yüksek
2019/6	33	77,2	21	87,2	15	78,5	16	85,6	9	81,2	93	81,4	Yüksek
2018/12	38	84,2	24	85,1	17	80,4	18	84,7	11	89,1	107	84,3	Yüksek
2018/6	32	76,3	17	71,3	15	77,5	17	86,4	9	84,3	89	77,7	Yüksek

Değerlendirme sürecine ilişkin izleme grafiği aşağıdaki grafikte gösterilmiştir.



İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğu, iç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği yıllara göre artış seviyesinden anlaşılmaktadır.



T.C.
TALAS BELEDİYESİ
İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu



İç Kontrol soru formu sonuçlarının yorumlanması aşağıdaki şekilde yapılmaktadır.

% puanı	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 anlayışın 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.

V. SONUÇ VE ÖNERİLER

V.1. Güçlü Yönler	✓ Yönetimin yenilikçi ve vizyon sahibi olması, ✓ Ekip çalışmalarına yatkın yönetimin bulunması, ✓ İnternet ve bilgi işlem altyapısının güçlü olması, ✓ İş planlamasında yeniliklere açık olunması, ✓ İç Kontrol çalışmalarına başlanması ve ✓ İç Kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun izlenmesi.
V.2. İyileştirmeye Açık Alanlar	İç Kontrol Sistemi analiz edildiğinde iç kontrol sistemini oluşturan bileşen standartlarının birim yöneticileri ve personel tarafından daha çok anlaşılması ve sahiplenilmesine ihtiyaç olduğu değerlendirilmektedir.



T.C.
TALAS BELEDİYESİ
İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu



V.3. Eylem İçin Öneriler

İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğu, iç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır. İç Kontrol Sistemindeki bütün bileşenlerin kurum tarafından benimsenmesi için, personele eğitimler, teknik destek verilmesi gerektiği anlaşılmaktadır. İç kontrol sistemi dinamik bir yapı olması sebebiyle sürekli kontrolün daha etkin ve sağlıklı olarak yürütülebilmesi, iç kontrol çalışmalarında görevlilerin iş gücünü ve iş yükünü azaltması amacıyla bazı kurumlarda iç kontrol sistemine yönelik yazılımlar kullanılmaktadır. Böylelikle iç kontrol sisteminde veri ve bilgi akışı dinamik olarak sağlanmakta ve değerlendirilebilmektedir.

VI. EKLER

- 1- İç Kontrol Soru Formu Sonuç Tablosu (1 sayfa)
- 2- Ön Mali Kontrol Raporu (1 Takım)

İsmail GÜNGÖR
Belediye Başkanı Yrd.
İKİYYK Başkanı

26.12.2023

Etem MEZGİTLİ
Belediye Başkanı Yrd.

Ali KÜÇÜKOĞLU
Belediye Başkanı Yrd.

Koray KÖK
Belediye Başkanı Yrd.

Mehmet Ali ÇETİNKAYA
Mali Hizmetler Müdürü

Ek-1



T.C.
TALAS BELEDİYESİ
İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu



İÇ KONTROL SİSTEMİ SORU FORMU CEVAPLARI 2023/12

BİRİM ADI	KONTROL ORTAMI				RISK DEĞERLENDİRME				KONTROL FAALİYETLERİ				BİLGİ VE İLETİŞİM				İZLEME				GENEL TOPLAM			
	E	G	Puan	%	E	G	Puan	%	E	G	Puan	%	E	G	Puan	%	E	G	Puan	%	E	G	Puan	%
Afet İşleri Müdürlüğü	1	22	24	95,8	14	14	14	87,5	10	10	10	83,3	10	10	10	90,9	7	7	7	100,0	1	63	65	91,4
Basın Yayın ve Halkla İlişkiler Müd.	12	12	36	100,0	6	10	22	100,0	7	4	18	91,7	6	5	17	100,0	2	5	9	100,0	33	36	102	98,6
Bilgi İşlem Müdürlüğü	17	7	41	100,0	12	4	28	100,0	9	3	21	100,0	10	1	21	100,0	7	14	14	100,0	55	15	125	100,0
Destek Hizmetleri Müdürlüğü	16	6	38	91,7	12	4	28	100,0	10	2	22	100,0	10	1	21	100,0	4	3	11	100,0	52	16	120	97,1
Emlak ve İstimlak Müdürlüğü	24	48	48	100,0	16	7	25	100,0	12	2	22	100,0	11	22	22	100,0	7	14	14	100,0	70	0	140	100,0
Etüt Proje Müdürlüğü	14	10	38	100,0	9	7	25	100,0	10	2	22	100,0	11	22	22	100,0	4	3	11	100,0	48	22	118	100,0
Fen İşleri Müdürlüğü	11	12	34	95,8	2	13	17	93,8	5	6	16	91,7	5	6	16	100,0	2	5	9	100,0	25	42	92	95,7
Hukuk İşleri Müdürlüğü	22	2	46	100,0	12	4	28	100,0	10	2	22	100,0	11	22	22	100,0	4	3	11	100,0	59	11	129	100,0
İklim Değişikliği ve Sınır Atık Müdürlüğü	14	10	38	100,0	9	7	25	100,0	5	7	17	100,0	8	3	19	100,0	3	4	10	100,0	39	31	109	100,0
İmar ve Şehircilik Müdürlüğü	15	7	37	91,7	13	3	29	100,0	7	5	19	100,0	6	5	17	100,0	3	4	10	100,0	44	24	112	97,1
İnsan Kaynakları ve Eğitim Müd.	21	3	45	100,0	15	1	31	100,0	9	3	21	100,0	11	22	22	100,0	3	4	10	100,0	59	11	129	100,0
İşletme ve İştirakler Müdürlüğü	19	5	43	100,0	12	4	28	100,0	11	1	23	100,0	8	3	19	100,0	3	4	10	100,0	53	17	123	100,0
Kentsel Dönüşüm Müdürlüğü	12	11	35	95,8	1	15	17	100,0	4	8	16	100,0	4	7	15	100,0	4	3	11	100,0	25	44	94	98,6
Kırsal Hizmetler Müdürlüğü	20	4	44	100,0	12	4	28	100,0	8	4	20	100,0	8	3	19	100,0	4	3	11	100,0	52	18	122	100,0
Kültür İşleri Müdürlüğü	15	9	39	100,0	12	4	28	100,0	8	4	20	100,0	11	22	22	100,0	7	14	14	100,0	53	17	123	100,0
Makine İkmal Bakım ve Onarım Müd.	21	2	44	95,8	15	30	30	93,8	12	24	24	100,0	11	22	22	100,0	5	10	10	71,4	64	2	130	94,3
Mali Hizmetler Müdürlüğü	20	4	44	100,0	16	32	32	100,0	12	24	24	100,0	11	22	22	100,0	7	14	14	100,0	66	4	136	100,0
Muharrik İşleri Müdürlüğü	24	2	2	100,0	14	2	30	100,0	11	1	23	100,0	11	22	22	100,0	7	14	14	100,0	67	3	137	100,0
Özel Kalem Müdürlüğü	13	11	37	100,0	5	11	21	100,0	4	8	16	100,0	9	2	20	100,0	4	3	11	100,0	35	35	105	100,0
Park ve Bahçeler Müdürlüğü	14	10	38	100,0	4	12	20	100,0	6	6	18	100,0	8	3	19	100,0	2	5	9	100,0	34	36	104	100,0
Plan ve Proje Müdürlüğü	18	6	42	100,0	15	1	31	100,0	10	2	22	100,0	8	3	19	100,0	4	3	11	100,0	55	15	125	100,0
Sağlık İşleri Müdürlüğü	15	6	36	87,5	13	3	29	100,0	8	4	20	100,0	6	5	17	100,0	4	3	11	100,0	46	21	113	95,7
Sosyal Destek Hizmetleri Müdürlüğü	18	5	41	95,8	12	4	28	100,0	10	2	22	100,0	10	1	21	100,0	6	1	13	100,0	56	13	125	98,6
Temlik İşleri Müdürlüğü	13	9	35	91,7	3	10	16	81,3	9	1	19	83,3	8	2	18	90,9	5	2	12	100,0	38	24	100	88,6
Ulaşım Hizmetleri Müdürlüğü	14	10	38	100,0	4	12	20	100,0	5	6	16	91,7	5	6	16	100,0	2	5	9	100,0	30	39	99	98,6
Yazı İşleri Müdürlüğü	17	7	41	100,0	11	5	27	100,0	10	2	22	100,0	11	22	22	100,0	4	3	11	100,0	53	17	123	100,0
Zabıta Müdürlüğü	19	5	43	100,0	12	4	28	100,0	10	2	22	100,0	11	22	22	100,0	4	3	11	100,0	56	14	126	100,0
TOPLAM	16,26	7,80	38,04	97,84	10,27	6,58	25,63	98,38	8,54	3,96	19,96	97,84	8,81	3,88	19,41	99,33	4,27	3,62	11,04	98,94	46,96	21,85	115,78	98,31
2023/6 Dönem Sonuçları	15,07	8,31	38,15	96,14	10,09	7,88	23,44	95,14	7,08	5,79	17,74	95,37	8,17	5,67	17,70	97,64	3,64	4,04	10,33	99,47	39,93	27,52	107,37	96,35
İyileşme	1,19	-0,51	-0,11	-0,11	0,18	-1,30	2,19	3,24	1,46	-1,83	2,22	2,47	0,64	-1,79	1,71	1,69	0,63	-0,42	0,71	-0,53	7,03	-5,67	8,41	1,96
2022/12 Dönem Sonuçları	16,35	6,52	38,96	94,23	10,58	6,04	25,35	97,36	8,04	4,35	19,92	99,04	8,54	3,35	19,27	97,55	4,38	3,35	11,35	99,45	47,08	20,69	114,85	96,81
İyileşme	-1,28	1,79	-0,81	1,91	-0,49	1,84	-1,91	-2,22	-0,96	1,44	-2,18	-3,67	-0,37	2,32	-1,57	0,09	-0,74	0,69	-1,02	0,02	-7,15	6,83	-7,48	-0,46
2022/6 Dönem Sonuçları	16,96	6,60	39,16	95,33	9,58	7,00	25,12	99,50	8,57	4,25	19,84	99,67	9,04	4,64	19,24	99,27	4,41	3,57	10,76	98,29	45,56	23,00	114,12	97,94
İyileşme	0,61	0,08	0,20	1,10	1,00	0,96	0,23	2,14	0,53	0,10	0,08	0,63	0,51	1,29	0,03	1,72	0,02	0,22	0,59	1,16	1,52	2,31	0,73	1,13
2021/12 Dönem Sonuçları	16,32	6,77	38,60	92,83	9,48	6,57	25,00	97,00	7,92	4,30	19,28	94,67	8,72	2,83	19,48	97,82	4,22	3,75	10,76	98,29	46,32	20,48	113,12	95,43
İyileşme	0,64	-0,17	0,56	2,50	0,10	0,43	0,12	2,50	0,65	-0,05	0,56	5,00	0,32	1,81	-0,24	1,45	0,19	-0,18	0,00	0,00	-0,76	2,52	1,00	2,51
2021/6 Dönem Sonuçları	14,76	8,13	37,00	92,67	9,13	7,04	23,28	93,00	7,28	4,42	18,80	95,00	7,48	3,80	18,00	95,64	4,52	3,50	10,40	94,29	41,72	24,04	107,48	93,94
İyileşme	2,20	-1,53	2,16	2,67	0,45	-0,04	1,84	6,50	1,29	-0,17	1,04	3,67	1,56	0,84	1,24	3,64	-0,11	0,07	0,36	4,00	3,84	-1,04	6,64	4,00

TALAS BELEDİYESİ
MALİ HİZMETLER MÜDÜRLÜĞÜ
2023/2 ÖN MALİ KONTROL
FAALİYET RAPORU
31.12.2023

Talas Belediyesi 2023/2 Dönemi Ön Mali Kontrol Faaliyet Raporu

- 1) Belediyemizin Ön Mali Kontrol İşlemleri Yönergesinin 10 uncu maddesine göre; harcama birimlerinin, ihale kanunlarına tabi olsun veya olmasın, harcamayı gerektirecek mal ve hizmet alımları ile yapım işlerine ait taahhüt evrakı ve sözleşme tasarılarının tamamı kontrole tabidir.

Birimler tarafından kontrol için Müdürlüğümüze sözleşme aşamasında 59 adet ihale dosyası gelmiştir. Dosyaların hepsine olumlu rapor düzenlenmiş olup olumsuz rapor düzenlenen dosya olmamıştır.

İhaleli işlerden sözleşmesi birimize bildirilen 61 taahhüt kaydı ile 291 adet kesin teminat mektubu kaydı oluşturulmuştur.

Geçici görev yoluğu olarak düzenlenen 142 adet evrak kontrol edilerek kayda alınmıştır.

- 2) Belediyemizin Ön Mali Kontrol İşlemleri Yönergesi 16 ıncı maddesine göre; Mali işlemlerde; uygulama birliğinin sağlanması ve risk unsurları dikkate alınarak, harcama birimlerinin ekonomik kodlardan yapacakları ödemelere ait ödeme emri belgelerinden; 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu kapsamında Kamu İhale Tebliği ile belirlenen doğrudan temin ilişkin parasal limiti (KDV hariç) aşan ödeme emirleri ve eki belgeler gerçekleştirme görevlisi tarafından muhasebe modülü geçici kayıtlarına alınıp imzaları tamamlatıldıktan sonra ön mali kontrole tabi tutulmaktadır. Ön mali kontrolde eksik ve hatası bulunmayan ödeme emri belgeleri kesin kayıta alınıp yevmiye numarası evrak üzerine yazıldıktan sonra kontrol edilmiş ve uygun görülmüştür kaşesi basılmaktadır. 2023 yılında harcama birimlerinde tarafından 3.593 adet ödeme emri belgesi düzenlenmiş olup Ön Mali Kontrol Yönergesinin 16. Maddesinde belirtilen limitler dahilinde bunların 3156 tanesi Müdürlüğümüzce Ön Mali Kontrole tabi tutulmuştur. Kontrole tabi evrakların 3.302 tanesi uygun görülerek kayıtlara alınmış 291 tanesi için düzeltme istenerek birime iade edilmiştir.

- 3) Belediyemiz Ön Mali Kontrol İşlemleri Yönergesi 11 ıncı maddesine göre; 92 adet ödenek aktarma işlemi gerçekleştirilmiştir.

- 4) Yönerge'nin 12, 13, 14, 15 inci maddelerine göre kontrol için herhangi bir bilgi ve belge ulaşmamıştır.

KONTROL TÜRÜ	İŞLEM SAYISI
Ödeme Emri	3593
İhale Dosyası 4734 sk	46
İhale Dosyası 2886 sk	13
Taahhüt Evrakı	61
Kesin Teminat Mektubu	291
Görev Yolluğu	142
Ödenek Aktarma	92

Dinem ÖZDEMİR
Strateji Geliştirme ve İç Kontrol Şefi

Mehmet Ali ÇETİNKAYA
Mali Hizmetler Müdürü