

T.C.
KÜTAHYA İLİ
TAVŞANLI İLÇESİ
TUNCBİLEK BELEDİYE BAŞKANLIĞI

İÇ DENETİM EYLEM PLANI

İÇ DENETİM GÖREVLİLERİ: 1- Ahmet ÇAKMAK 2- Ali İhsan ÖZTÜRK

ÜST YÖNETİCİ SUNUŞU

Belediyemiz 1964 yılında kurulmuştur. Tunçbilek Kasabası, Kütahya'ya 45 km. Tavşanlı'ya 10 km. mesafede Tavşanlı Domaniç karayolu üzerinde bulunmaktadır.

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 mali saydamlığı sağlamak üzere, kamu mali yönetiminin yapısını ve işleyişini, bütçelerinin hazırlanmasını, uygulanmasını, tüm mali işlemlerin muhasebeleştirilmesini, raporlanmasını ve mali kontrolü düzenlemek amacıyla, 24.12.2003 tarihinde yürürlüğe giren 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu yürürlüğe girmiştir. 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununda iç denetim; kamu idaresinin çalışmalarına değer katmak ve geliştirmek için kaynakların ekonomiklik, etkililik ve verimlilik esaslarına göre yönetilip yönetilmediğini değerlendirmek ve rehberlik yapmak amacıyla yapılan bağımsız, nesnel güvence sağlama ve danışmanlık faaliyeti olarak tanımlanmıştır. İç denetim faaliyeti; kamu idarelerinin faaliyetlerinin amaç ve politikalara, kalkınma planına, programlara, stratejik planlara, performans programlarına ve mevzuata uygun olarak planlanmasını ve yürütülmesini; kaynakların etkili, ekonomik ve verimli kullanılmasını; bilgilerin güvenilirliğini, bütünlüğünü ve zamanında elde edilebilirliğini sağlamayı amaçlamakta ve kamu idarelerinin varlıklarının güvence altına alınması, iç kontrol sisteminin etkinliği ve risklerin asgarîye indirilmesi için kamu idaresinin faaliyetlerini olumsuz etkileyebilecek risklerin tanımlanması, gerekli önlemlerin alınması, sürekli gözden geçirilmesi ve mümkünse sayısallaştırılması konularında yönetime önerilerde bulunmaktadır. 12.07.2006 tarih ve 26226 sayılı Resmi Gazete'de Bakanlar Kurulu Kararıyla yayımlanan İç Denetçilerin Çalışma ve Usul ve Esasları Hakkındaki Yönetmelik hükümlerine göre Belediye Başkanlığımıza İç Denetçi kadrosu verilmemiştir. Üst yöneticiler, idarelerinin stratejik planlarının ve bütçelerinin kalkınma planına, yıllık programlara, kurumun stratejik plan ve performans hedefleri ile hizmet gereklerine uygun olarak hazırlanması ve uygulanmasından, sorumlulukları altındaki kaynakların etkili, ekonomik ve verimli şekilde elde edilmesi ve kullanımını sağlamaktan, kayıp ve kötüye kullanımının önlenmesinden, mali yönetim ve kontrol sisteminin işleyişinin gözetilmesi, izlenmesi ve bu Kanunda belirtilen görev ve sorumlulukların yerine getirilmesinden sorumludurlar. Belediyemizde bu sorumluluğun gerekleri; harcama yetkilileri, mali hizmetler ve yazı işleri müdürlükleri aracılığıyla yerine getirilmektedir. 2008 yılı, ağırlıklı olarak iç denetçilerin sertifika eğitimleri, süreçlerin tanımlanması ve denetim evreninin oluşturulması çalışmaları ile değerlendirilmiştir.

Mutahhar TEMEL
Belediye Başkanı

I-GENEL BİLGİLER

A- İÇ DENETÇİLERİN MİSYON VE VİZYONU

Vizyonumuz:

Uluslararası standartlarda, çağdaş denetim tekniklerini kullanarak, doğruluk ve sorumluluk duygusuyla görevini en iyi şekilde yapan, görevin gerektirdiği bilgi, beceri ve tecrübeye sahip, çalışmaları örnek alınan, ulusal ve uluslararası standartlara uygun denetim ve danışmanlık faaliyetleri sunan dinamik ve değişime açık bir denetim anlayışıyla, halkla bütünleşen katılımcı demokrasi ilkeleri doğrultusunda bir Belediye anlayışını geliştirerek Belediyemizi daha iyiye doğru geliştirmektedir.

Misyonumuz:

Belediyemiz faaliyetlerinin performans programlarına ve mevzuata uygun olarak planlanmasını ve yürütülmesini; kaynakların etkili, ekonomik ve verimli kullanılmasını; bilgilerin güvenilirliğini, bütünlüğünü ve zamanında elde edilebilirliğini, genel kabul görmüş denetim standartlarına uygun olarak, sistematik ve disiplinli bir yaklaşımla değerlendirerek, iyileştirilmesine katkıda bulunmak, tüm faaliyetleri ile mali ve mali olmayan tüm kaynaklarını; bağımsız ve tarafsız iç denetçiler vasıtasıyla risk esaslı olarak; uygunluk, performans, mali, bilgi teknolojisi ve sistem denetimi uygulamalarıyla değerlendirmek ve yönetime yardımcı olmak suretiyle Belediyemizin çalışmalarına ve çalışma sistemine değer katmaktır.

B-YETKİ, GÖREV ve SORUMLULUKLAR

5018 sayılı Kamu Mali Yönetim Ve Kontrol Kanunu hükümlerine göre oluşturulmuş olan iç denetçiliğin yetki, görev ve sorumlulukları kuruluş kanunu ve bu kanun kapsamında Bakanlar Kurulunun 26.6.2006 tarih ve 2006/10654 sayılı kararı ile çıkartılan İç Denetçilerin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelikte belirlenmiştir.

B.1-Üst Yöneticinin Görev, Yetki ve Sorumlulukları

B.1.1.Üst Yöneticinin Görevleri

Üst yönetici aşağıdaki görev ve yetkilere sahiptir:

- a) İç denetim birimi tarafından hazırlanan iç denetim plan ve programlarını onaylamak, program dışı konulara ilişkin görev vermek ve yürütülecek görevlere ilişkin görevlendirmeleri yapmak,
- b) İç denetim plan ve programlarının hazırlanması sürecinde plan ve programa dahil edilmesini gerekli gördüğü birim ve konuları iç denetim birimine bildirmek,
- c) İç denetim birimi tarafından hazırlanan birim yönergesi ile yönerge değişikliklerini onaylamak ve bir örneğini Kurula göndermek,
- ç) İç Denetim Birim Yöneticisini görevlendirmek,
- d) Sertifikalı adaylar arasından iç denetim birimine atanacak iç denetçileri atamak ve yönetmeliğin 24 üncü maddesinde belirtilen durumların gerçekleşmesi halinde aynı usulle görevden almak,
- e) Sertifika derecelendirmesine ilişkin puanlamayı iç denetim birim yöneticisinin (varsa) teklifi üzerine yapmak,
- f) İç denetim birimi ile denetlenen birim yönetimi arasındaki uyuşmazlıkları çözümlmek ve nihai kararı vermek,
- g) Denetlenen birimlerin yönetici ve personelinden denetim faaliyetinin yürütülmesini engelleyici fiil ve tavır sergileyenler hakkında gerekli tedbirleri almak ve müeyyideleri uygulamak,
- ğ) İç denetim raporlarını değerlendirerek gereği için ilgili birimlere göndermek,

- ı) İç denetim raporları ile bunlar üzerine yapılan işlemleri iki ay içerisinde Kurula göndermek ve iç denetim birimi tarafından hazırlanan yıllık iç denetim faaliyet raporunu Kurula göndermek,

B.1.2.Üst Yöneticinin Sorumluluğu

İç denetim faaliyetleri, yönetimin kendi görev alanındaki risk yönetimi, kontrol ve yönetim süreçlerinin kurulması, uygulanması ve geliştirilmesi konularındaki sorumluluklarını kaldırmaz.

(1) Üst yönetici, iç denetim faaliyetlerinin yerine getirilmesinde:

- a) İç denetçilerin görevlerini bağımsız bir şekilde yerine getirmeleri için gereken tüm önlemleri alır.
 - b) İç denetçilere, Belediyemizin faaliyetlerini olumsuz etkileyebilecek risklerin belirlenmesi çalışmalarında gerekli imkânı sağlar.
 - c) İç denetim faaliyeti kapsamına giren konularda, iç denetçilere gerekli bilgi ve belgelerin sağlanması amacıyla, Belediye birimleri ile iç denetim birimi arasında etkili iletişimin kurulmasını sağlar.
 - ç) İç denetim raporlarında ortaya konulan düzeltilmesi ve iyileştirilmesi önerilen konuları değerlendirir ve gerekli önlemleri alır.
 - d) İç kontrol sürecinden elde edilen bilgilerle iç denetimden elde edilen bilgileri karşılaştırır ve kaynakların etkili, ekonomik ve verimli kullanımına ilişkin tedbirleri gerektiğinde iç denetim birimiyle görüşerek belirler.
 - e) İç denetçilerin mesleki yeterliliğinin geliştirilmesi için gerekli tedbirleri alır.
 - f) İç denetçilerin görevlerini yaparken bağımsızlık veya tarafsızlığının tehlikeye girdiği veya ihlal edildiği durumlarda gerekli tedbirleri alır.
- (2)Üst yönetici, iç denetim faaliyetlerinden beklenen faydanın en yüksek düzeyde elde edilmesi için ilgili mevzuatta belirlenen her türlü katkıyı sağlamakla sorumludur.

B.2-İç Denetçilerin Görev, Yetki ve Sorumlulukları

B.2.1. Belediyemiz İç Denetçisinin Görevleri

İç denetçiler aşağıdaki görevleri yürütür:

- a) Nesnel risk analizlerine dayanarak kamu idarelerinin yönetim ve kontrol yapılarını değerlendirmek.
- b) Kaynakların etkili, ekonomik ve verimli kullanılması bakımından incelemeler yapmak ve önerilerde bulunmak.
- c) Harcama sonrasında yasal uygunluk denetimi yapmak.
- d) İdarenin harcamalarının, malî işlemlere ilişkin karar ve tasarruflarının, amaç ve politikalara, kalkınma planına, programlara, stratejik planlara ve performans programlarına uygunluğunu denetlemek ve değerlendirmek.
- e) Malî yönetim ve kontrol süreçlerinin sistem denetimini yapmak ve bu konularda önerilerde bulunmak.
- f) Denetim sonuçları çerçevesinde iyileştirmelere yönelik önerilerde bulunmak ve bunları takip etmek.
- g) Denetim sırasında veya denetim sonuçlarına göre soruşturma açılmasını gerektirecek bir duruma rastlandığında, ilgili idarenin en üst amirine bildirmek.
- ğ) Kamu idaresince üretilen bilgi ve raporların doğruluğunu denetlemek ve değerlendirmek
- h) Üst yönetici tarafından gerekli görülen hallerde performans göstergelerini belirlemede Belediyemizin ilgili birimlerine yardımcı olmak, belirlenen performans göstergelerinin uygulanabilirliğini değerlendirmek.
- ı) Suç teşkil eden durumlara ilişkin tespitlerini üst yöneticiye bildirmek.

B.2.2. İç Denetçinin Yetkileri

İç denetçi, görevlerinin yerine getirilmesiyle ilgili olarak aşağıdaki yetkilere sahiptir:

- a) Denetim konusuyla ilgili elektronik ortamdakiler dâhil her türlü bilgi, belge ve dokümanlar ile nakit, kıymetli evrak ve diğer varlıkların ibrazını talep etmek.
- b) Denetlenen birim çalışanlarından veya yürütülen görevin ilgili olduğu birim personelinden iç denetim faaliyetlerinin gereği olarak yardım almak, yazılı ve sözlü bilgi istemek.
- c) Denetim faaliyetinin gerektirdiği araç, gereç ve diğer imkânlardan yararlanmak.
- d) İç denetim faaliyetinin gerektirdiği konularda uzman yardımı almak veya görüşünden yararlanmak,
- e) Denetimi engelleyici tutum, davranış ve hareketleri üst yöneticinin bilgisine intikal ettirmek.

B.2.3. İç Denetçinin Sorumlulukları

İç denetçi, görevlerini yerine getirirken aşağıdaki hususlara riayet eder:

- a) Mevzuata, denetim standartlarına ve etik kurallara uygun hareket etmek.
- b) Mesleki bilgi ve becerilerini sürekli olarak geliştirmek.
- c) Yetki ve ehliyetini aşan durumlarda üst yöneticiyi haberdar etmek.
- ç) Verilen görevin tarafsız ve bağımsız olarak yapılmasına engel olan durumların bulunması halinde, durumu üst yöneticiye bildirmek.
- d) Görevin tarafsız ve bağımsız olarak yapılmasını engelleyen hususları üst yöneticiye bildirmek.
- e) Denetim raporlarında kanıtlara dayanmak ve değerlendirmelerinde tarafsız olmak.
- f) Denetim esnasında elde ettiği bilgilerin gizliliğini korumak.

İç denetçiler, idari görevlere atanmalarında ve iç denetçiliğe dönmelerinde Kurul tarafından belirlenen meslek ahlak kurallarına ve kamu iç denetim standartlarına uygun davranırlar.

C- İç Denetçiliğe İlişkin Bilgiler

1- Fiziksel Yapı

İç Denetçiliğimiz Belediye Başkanlığımızın hizmet binasında hizmet vermektedir. İç denetçiliğimiz çalışmaları için bir oda tahsis edilmiştir.

2- Örgüt Yapısı

Belediyemiz Başkanlığına iç denetçi kadrosu ihdas edilmediğinden denetim birimi oluşturulamamıştır. Bu nedenle İç Denetim Kurulu üyeleri Belediye Başkanımız tarafından Mali Hizmetler Birim Amiri ve Belediye Sekreterliği Birim Amirinden oluşturulmuştur.

3- Bilgi ve Teknolojik Kaynaklar

Bilişim teknolojilerinden faydalanarak, zaman kaybetmeden iş ve işlemlerimizi yerine getirilmesi amacıyla bilişim teknolojileri alt yapısındaki eksikliklerin hızla giderilmesi yoluna gidilmiştir.

İç Denetim Koordinasyon Kurulunca öngörülen İç Denetim Otomasyon Sistemi (İDOP) henüz kurulamamış olup İç Denetim Koordinasyon Kurulumuzun “idarelerin bu konuda münferiden hareket etmemeleri” hususundaki uyarıları esas alınmıştır.

Mevcut Demirbaşlarımız 2007 2008

Masaüstü Bilgisayar 1

Yazıcı, Faks, Tarayıcı Ve Fotokopi Cihazı (Tamamı Tek Cihaz) 1

Telefon Harici (2 Cihaz tek hat) 1

Telefon Dâhili (2 Cihaz ve 2 hat) 1

4- İnsan Kaynakları

12.07.2006 tarih ve 26226 sayılı Resmi Gazete’de Bakanlar Kurulu Kararıyla yayımlanan İç Denetçilerin Çalışma ve Usul ve Esasları Hakkındaki Yönetmelik ile kurumumuza İç Denetçi kadrosu verilmemiştir. Belediyemiz iç denetçiliği birim amirlerinden oluşan 2 adet iç denetçi ile hizmet vermektedir.

5- Mali Kaynaklar

İç Denetçiliğimiz 2009 yılı bütçe işlemleri, Belediye Başkanlığınca ödeneklerin kullanıldığı yer olan Tarımsal Sulama bütçesi içerisinde yer almıştır.

D- İdarenin Teşkilat Yapısı

Belediye Başkanlığımız bünyesinde bulunan 4 adet müdürlük, 12.07.2005 tarih ve 5355 sayılı Mahalli İdare Belediyeleri Kanunu hükümlerine dayanılarak İçişleri Bakanlığı tarafından, 22.02.2007 tarihli 26442 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan, “Belediye ve Bağlı Kuruluşları ile Mahalli İdare Belediyeleri Norm Kadro İlke ve Standartlarına Dair Yönetmelik” gereğince ihdas edilmiştir.

Bu müdürlükler:

1. **YAZI İŞLERİ MÜDÜRÜ MÜDÜRLÜĞÜ**
2. **MALİ HİZMETLER MÜDÜRLÜĞÜ**
3. **FEN İŞLERİ MÜDÜRLÜĞÜ**
4. **BİLGİ İŞLEM MÜDÜRLÜĞÜ**
5. **ZABITA KOMİSERLİĞİ**
6. **İTAFİYE ÇAVUŞLUĞU**

Olarak yapılanmıştır.

Bu müdürlüklerin kuruluş, görev, çalışma esas ve usulleri ile ilgili yönetmelikleri hazırlık aşamasındadır, Belediyemiz bünyesinde yer alan müdürlük ve müdürlük birimlerinin mali olan ve olmayan işlem, proje ve süreçleri iç denetim faaliyetinin denetim alanlarını oluşturmaktadır.

II- AMAÇ ve HEDEFLER

A- İç Denetim Faaliyetinin Amaç ve Hedefleri

Yürütülmesi planlanan iç denetim faaliyetlerimizde amaç; denetime dâhil olan tüm birimlerin faaliyetlerinin ve iç kontrol sisteminin; organizasyon yapısına katkı sağlayıcı bir yaklaşımla analiz edilmesi, eksikliklerinin tespit edilmesi, kalite ve uygunluğunun araştırılması, kaynakların ve uygulanan yöntemlerin yeterliliğinin ölçülmesi suretiyle değerlendirilmesidir.

Üst yönetici ile birim yöneticilerinin faaliyetlerini yürütürken hesap ve işlemlerinin kanun, kararname, tüzük, yönetmelik, tebliğ, genelge ve genel yazı gibi mevzuat düzenlemelerine uygun yürütülüp yürütülmediğinin tespiti ile varsa hata ve noksanlıkların ortaya çıkarılması, bu hata ve noksanlığın sebeplerinin araştırılması ve bu sebeplerin ortadan kaldırılması, idarenin etkinlik, verimlilik ve hizmet kalitesinin artırılması, personelin eğitim eksikliğinin giderilmesi ile sorunlara dikkat çekilmesi ve çözüm önerisinde bulunulması denetimlerimizde esastır.

İç denetimde yapılacak danışmanlık hizmetinde; risk yönetimi, kontrol ve yönetim süreçlerini geliştirmede idarelere yardımcı olmak ile idarenin hedeflerini gerçekleştirmeye yönelik faaliyetlerinin ve işlem süreçlerinin sistemli ve düzenli bir biçimde değerlendirilmesi ve geliştirilmesine yönelik önerilerde bulunmak amaçlanmaktadır. İç denetim faaliyetleri sonucunda; denetlenen birimlerin yönetim ve kontrol süreçlerindeki zayıflıkların veya geliştirilmesi gereken alanların ortaya çıkarılması ve gerekli iyileştirmelerin yapılması amacıyla birim yöneticileriyle

Belediyece ortak eylem planlarının hazırlanması ve birim ile mutabık kalınan ve eylem planına bağlanan önerilerin planlandığı şekilde gerçekleştirilip gerçekleştirilmediğinin izlenmesi de denetimlerimizde esastır.

B- Temel Politikalar ve Öncelikler

Temel politikalar ve önceliklerimiz şunlardır:

1.İç denetim faaliyetleri, ilgili mevzuat ile Kurul tarafından belirlenen kamu iç denetim standartları ve meslek ahlak kurallarına uygun olarak yürütülür.

2.İlgili mevzuatta açıklık bulunmayan hallerde uluslararası denetim standartları ile etik kurallar dikkate alınır.

3.İç denetçiler ve üst yönetici tarafından, iç denetçilerin görevlerini bağımsız ve hiçbir etki altında kalmadan yapmalarını sağlayacak tedbirler alınır.

4.İç denetçiler görevlerini yerine getirirken tarafsızlık ilkesiyle hareket ederler.

5.İç denetçiler denetim faaliyetinin gerektirdiği teknolojik imkânlar ile diğer araç ve gereçlerden azami ölçüde yararlanır.

6.Denetim esnasında elde edilen bilgilerin gizliliği korunur.

7.Denetimde öncelik, denetlenen birimin faaliyetlerinin ve iç kontrol sisteminin; organizasyon yapısına katkı sağlayıcı bir yaklaşımla analiz edilmesi, eksikliklerinin tespit edilmesi, kalite ve uygunluğunun araştırılması, kaynakların ve uygulanan yöntemlerin yeterliliğinin ölçülmesi suretiyle değerlendirilmesidir.

Bundan başka, üst yönetici ile birim yöneticilerinin faaliyetlerini yürütürken hesap ve işlemlerinin kanun, kararname, tüzük, yönetmelik, tebliğ, genelge ve genel yazı gibi mevzuat düzenlemelerine uygun yürütülüp yürütülmediğinin tespiti ile varsa hata ve noksanlıkların ortaya çıkarılması, bu hata ve noksanlığın sebeplerinin araştırılması ve bu sebeplerin ortadan kaldırılması, idarenin etkinlik, verimlilik ve hizmet kalitesinin artırılması, personelin eğitim eksikliğinin giderilmesi ile sorunlara dikkat çekilmesi ve çözüm önerisinde bulunulması denetimlerimizde temel esastır.

8.Yüksek risk içerebileceğinden, yeni birim ve faaliyetlere, yeniden yapılandırma projelerine, örgüt yapısı ve insan kaynaklarındaki önemli değişikliklere denetim programlarında öncelikle yer verilir.

9.Raporların hazırlanmasında, denetim raporlama ilkelerine uygun hareket edilir.

10.Program öngörülerinin yerine getirilme sürecinde, iç denetçilere verilebilecek yeni görevler, denetim kapsamına alınan birim, süreç ya da faaliyetler ile denetim kapsamına alınan birimin kaldırılması, risk derecelerinde farklılıkların oluşması gibi durumlarla karşılaşıldığında, birim tarafından ortaya konulacak alternatif çözümlerden üst yönetici tarafından onaylananlar uygulanabilecektir.

III- FAALİYETLERE İLİŞİKİN BİLGİ VE DEĞERLENDİRMELER

A- İç Denetim Faaliyetleri

Denetim faaliyetleri, program dâhilinde yapılan iç denetim faaliyetleri ve diğer denetim faaliyetleri olmak üzere iki kısımda ele alınmıştır.

A.1. Denetim Faaliyetleri

İç denetim faaliyetleri; yapılan risk değerlendirmeleriyle belirlenen öncelikli alanların planlı denetimini kapsar.

Belediyemiz bünyesinde bulunan müdürlüklerin 2008 yılı itibariyle birim görev ve çalışma yönetmeliklerinin bulunmaması ve iş süreçlerinin belli olmaması nedeniyle görev tanımları çıkarılmadığından iç denetçiliğimizce 2008 yılında iç denetim faaliyeti yapılamamıştır.

Birim yönetmeliklerinde; Müdürlüklere ait alt birim ve birim faaliyetleri ayrıntılı olarak belirlenmiştir. Belediyemiz bünyesinde yer alan müdürlük ve müdürlük birimlerinin mali olan ve olmayan işlem, proje ve süreçleri iç denetim faaliyetinin denetim alanlarını oluşturmuştur.

A.2. Diğer Denetim Faaliyetleri

A.2.1. Denetim yönetimi faaliyetleri:

İç Denetçiliğimizin yönetimiyle ilgili mutlak iş ve işlemlerin yanı sıra, Kurumun iç denetim faaliyetlerine konu olabilecek bütün faaliyet, süreç ve birimlerinin tanımlanması, bunların belirlenecek risk kriterlerine göre risk analizine tabi tutulması, risklilik yönünden derecelendirilmesi çalışmalarının yapılmasını kapsar.

B- Yapılan Tespit ve Öneriler

2008 yılı içerisinde fiilen İç Denetim faaliyetimizin bulunmaması nedeniyle tespit ve öneriler yoktur.

C. Diğer Hususlar

Belediyemiz İç Denetçiliği olarak 2009 yılı içerisinde İç Denetim Birim Yönergesi hazırlanmış olup, üst yönetici tarafından onaylanmıştır. Ayrıca 2009-2011 Dönemi İç Denetim Planı ve 2009 yılı İç Denetim Programı hazırlanarak onaya sunulmuştur.

IV- PERFORMANS BİLGİLERİ

A- Kalite Güvence Değerlendirmeleri

İç denetim faaliyetlerinin tüm yönleriyle değerlendirilmesi ile kamu iç denetim standartları ve meslek ahlak kurallarına uygun olarak yürütülmesinin sağlanması için kalite güvence ve geliştirme programı oluşturulur. Programın oluşturulması ve uygulanmasında Kurulun düzenlemelerine uyulur.

Kalite güvence ve geliştirme programı çerçevesinde;

- a) İç denetim faaliyetlerinin ilgili mevzuat, kamu iç denetim standartları ve meslek ahlak kurallarına uygunluğu,
- b) İç denetim faaliyetlerinin kurumsal gelişim ve iyileşmeleri destekleme düzeyi,
- c) İç denetçilerin en iyi iç denetim uygulamalarından istifade edip etmedikleri,
- ç) Faaliyetlerin yürütülmesinde gösterilen mesleki özen ve dikkat ile iç denetçilerin mesleki gelişim düzeyleri, gözden geçirilir ve değerlendirilir.

Kalite güvence ve geliştirme faaliyetleri;

- a) Kurum içi izleme faaliyetleri çerçevesinde gerçekleştirilen sürekli iç değerlendirmeler,

- b) İç denetim faaliyet raporuna eklenen yıllık iç değerlendirmeler,
c) Kurul tarafından beş yılda bir yapılması sağlanan dış değerlendirmelerden oluşur.

Kalite güvence ve geliştirme programları çerçevesinde yapılan değerlendirme sonuçları üst yöneticiye sunulur ve iç denetim faaliyet raporunda yayımlanır. İç denetimin etkinliğinin artırılması amacıyla, denetim faaliyetleri, denetlenen birimlerde yaptırılacak anketlerle değerlendirilebilir. 2008 yılında kalite güvence değerlendirmesi yapılmamıştır.

B- Diğer Değerlendirmeler

Belediyemiz birimlerinin belirli faaliyet, program ya da projeleri verimlilik, ekonomiklik ve etkililik ilkeleri açısından objektif ve sistematik olarak değerlendirilmektedir.

V- İÇ DENETİMİN KABİLİYET VE KAPASİTENİN DEĞERLENDİRİLMESİ

A- Üstünlükler

1-12.07.2006 tarih ve 26226 sayılı Resmi Gazete'de Bakanlar Kurulu Kararıyla yayımlanan İç Denetçilerin Çalışma ve Usul ve Esasları Hakkındaki Yönetmelik ile Belediyemize İç Denetçi kadrosunun ihdas edilmemiştir.

2- Üst yönetici ve denetime tabi tüm Belediye birim yöneticilerinin iç denetime olan güveni ve olumlu yaklaşımları;

3- Belediyemiz İç Denetçiliğimize çalışma ortamı ve demirbaşlarının sağlanmış olması;

4- Üst Yönetici olarak Belediye Başkanının İç Denetime olan olumlu yaklaşımı;

Belediye Başkanlığımızın İç Denetçiliği için bir üstünlüktür.

B- Zayıflıklar

1-Belediyemize kadrolu iç denetçilerin kadro atamalarının yapılmamış olması.

2-Belediye destek mevzuatının sık sık değişmesi,

3-İç Denetçilerin 5018 sayılı Kanuna göre olması gereken konum ve pozisyonunun olmaması,

4-Üst yönetici ve denetlenecek birimlerde iç denetim konusunda farkındalık eksikliği bulunması,

5-Belediye Başkanlığımıza verilen toplam kadronun birim kurulmasına yeterli olmaması;

İç Denetim açısından bir zayıflıktır.

VI-İDARENİN RİSKLERİ, RİSK YÖNETİMİ, YÖNETİM VE KONTROL SİSTEMLERİ

A- Tanımlanmış Riskler

Risk, idarelerin kuruluş amaçları ile stratejik hedeflerine ulaşmasına ve görevlerin ifasına engel olabilecek veya beklenmeyen zararlara yol açabilecek durum yada olaylardır. Risk esaslı denetim; idarelerin faaliyet alanlarına ilişkin risk faktörlerinin tanımlanmasını, risk seviyelerinin ölçülmesini, bu riskler için uygulanan kontrollerin etkinlik ve yeterliliğinin değerlendirilmesini ve yüksek risk içeren alanlara denetim önceliğinin verilmesini öngören bir denetim yaklaşımıdır.

Belediyemiz bünyesindeki müdürlükler tarafından yapılmış bir risk analizi çalışması mevcut değildir. Belediyemizin yapısal risk düzeylerinin belirlenmesinde, bütçe büyüklüğü, işlem hacmi ve personel yapısı, faaliyetlerin karmaşıklığı, mevzuatın yoğunluğu, bilgi teknolojileri sisteminin yapısı ve İmaj/İtibar risk kriteri esas alınmıştır. Birimler ile beraber oluşturulan süreçlerin kriter puanını belirlemek amacıyla birimlere İç Denetçiliğimizce oluşturulan Risk Değerleme Formu (Ek:1.B) dağıtılarak süreçlerin risk seviyeleri belirlenmiştir. Birimler nezdinde yapılan risk değerlendirme çalışmalarının sonuçları dikkate alınarak İç Denetçiliğimiz tarafından, Başkanlığımızın tüm birimlerindeki süreçler tekrar risk değerlendirilmesine tabi tutulmuş, İç

Denetçilerin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında yönetmeliğin 14, 39 ve 40. maddeleri uyarınca hazırlanan 2009 yılı İç Denetim Programının taslağı Başkanlık Makamının görüşüne sunulmuştur.

İç Denetçiliğimizce, 2009-2011 Dönemi İç Denetim Planı hazırlanırken risk değerlendirmesi çalışmaları İç Denetim Koordinasyon Kurulu'na yayınlanan "Kamu İç Denetiminde Risk Değerlendirme Rehberi" esas alınarak Belediye Başkanlığımıza bağlı idari birimlerde yapılmıştır. Bu bağlamda, risk değerlendirilme çalışmaları ile öncelikle kurumumuzun tüm birimleri değerlendirilmek suretiyle denetim evreni tanımlanmış, denetim alanları belirlenmiş, yapısal risk düzeyleri belirlenerek denetim alanlarının önceliklendirilmesi yapılmıştır. Denetlenebilir alanlar, yukarıda açıklanan risk kriterleri esas alınarak göreceli yöntem uygulanarak değerlendirilmiş ve risk öncelik sırasına göre derecelendirilmiştir.

B- Mevcut Kontrollerin Etkinliği Ve Yeterliliği

Belediye Başkanlığı bünyesinde faaliyet gösteren müdürlükler tarafından yapılmış bir risk analizi çalışması mevcut değildir. Dolayısıyla mevcut risklere karşı bir kontrol sistemi oluşturulmamıştır.

Başkanlığımızda Mali Hizmetler Müdürlüğü'nün katkıları ile her birimin yapmış olduğu hizmetlere göre performans göstergeleri oluşturulmuş, süreçlerin performansına göre sürekli ve düzenli olarak izlenip, geliştirilmesini sağlamak için performans yönetimi faaliyeti bilgisayar ortamında yürütülmektedir. Fakat Başkanlığımızda İç Kontrol sistemi kurulmadığından mevcut kontroller yazılı hale getirilememiştir. Bu durum da mevcut kontrollerin etkinliğini azaltmaktadır.

C- Yeni Risk Alanları İle Bunların Olası Etkileri

Belediye Başkanlığı bünyesindeki müdürlüklerin organizasyon yapısı ve yöneticilerin çoğunluğunun vekâleten atanmış olmaları işlerin ehil kişilerce yapılamaması ve işlerin aksaması ihtimali ortaya çıkmaktadır.

D- Verilen Görüş Ve Öneriler

Belediye Başkanlığı İç Denetçiliği olarak 2008 yılı içerisinde İç Denetim mevzuatında belirtilen yöntemlere göre değil, sözlü olarak birden fazla konuda görüş talep edilmiş ve tarafımızdan ilgili birimlere aynı yöntem ile görüş verilmiştir.

VII- EĞİTİM FAALİYETLERİ

Belediyemiz iç kontrol yetkilisi ataması bulunmadığında Belediyemizde herhangi bir eğitim faaliyeti gerçekleştirilmemiştir.

VIII- ÖNERİ VE TEDBİRLER

Belediye Başkanlığımızın faaliyetlerinin amaç ve politikalara, kalkınma planına, programlara, stratejik planlara, performans programlarına ve mevzuata uygun olarak planlanmasını ve yürütülmesini; kaynakların etkili, ekonomik ve verimli kullanılmasını; bilgilerin güvenilirliğini, bütünlüğünü ve zamanında elde edilebilirliğini sağlamayı amaçlar. İç denetim faaliyeti sonucunda, Başkanlığımızın varlıklarının güvence altına alınması, iç kontrol sisteminin etkinliği ve risklerin asgariye indirilmesi için Başkanlığımızın faaliyetlerini olumsuz etkileyebilecek risklerin tanımlanması, gerekli önlemlerin alınması, sürekli gözden geçirilmesi ve mümkünse sayısallaştırılması gerekmektedir. Tuncbilek Belediye Başkanlığı İç Denetçiliğinin bu görevlerini ifa edebilmesi için; Belediye Başkanı tarafından İç Denetimin sahiplenilmesi ve kurumumuza değer katmak için kurulduğunun her türlü ortamda belirtilmesi gerekmektedir.

Ahmet ÇAKMAK
Ali İhsan ÖZTÜRK

İç Denetim Görevlisi
İç Denetim Görevlisi