

T.C.
BAĞCILAR BELEDİYESİ



İÇ KONTROL SİSTEMİ UYUM REHBERİ

2019 – 2020 DÖNEMİ İÇ KONTROL EYLEM PLANI

İçindekiler

1.	GENEL BİLGİLER
1.1.	COSO Modeli.....
1.1.1.	COSO Piramidi
1.1.2.	COSO Küpü
2.	İÇ KONTROL SİSTEMİNİN GENEL ESASLARI.....
2.1.	İç Kontrol Sisteminin Tanımı.....
2.2.	İç Kontrol Sisteminin Amacı.....
2.3.	İç Kontrolün Temel İlkeleri.....
2.4.	İç Kontrolün Unsurları Ve Genel Koşulları
2.5.	İç Kontrol Standartları Şeması
2.6.	İç Kontrole İlişkin Yetki ve Sorumluluklar.....
3.	KURUMSAL YAPI.....
3.1.	Misyon.....
3.2.	Vizyon
3.3.	İlkeler
3.4.	Organizasyon Şeması
4.	BAĞCILAR BELEDİYESİ İÇ KONTROL STANDARTLARINA UYUM EYLEM PLANI.....

1. GENEL BİLGİLER

Avrupa Birliği müzakere sürecinde 32. Fasıl olan Mali Kontrol Faslı kapsamında kamu kurum ve kuruluşlarında, uluslararası standartlara uygun olarak iç kontrol sisteminin kurulması konusuna yer verilmiştir.

Konu ile ilgili yasal ve idarî düzenlemelerin yürürlüğe konulmasıyla 32. fasılda tarama süreci tamamlanmış ve 26 Haziran 2007 tarihinden itibaren de müzakere süreci başlamıştır. Bu fasılda müzakere süreci, öngörülen sistemin uluslararası standartlara uygun olarak gerçekleştirilmesiyle tamamlanacaktır.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, kamuda mali yönetim ve kontrol sisteminin büyük ölçüde yenilenmesini ve Avrupa Birliği (AB) normlarına uygun hale getirilmesini amaçlamaktadır. Bu kanunla birlikte kamu mali yönetim ve kontrol sisteminin yeniden düzenlenmesi, iç kontrol sistemlerinin kurulması ve idarelerin yönetim sorumluluğu çerçevesinde iç kontrol faaliyet ve süreçlerinin tasarlanıp uygulanması öngörülmektedir.

Türkiye’de kamu mali yönetim ve kontrol sistemini yeniden düzenleyen 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ve buna ilişkin ikincil mevzuat, COSO modelini esas alan bir iç kontrol sisteminin kurulmasını hedeflemektedir.

1.1. COSO Modeli

1985 yılında Amerika Birleşik Devletleri’nde kurulan ve kurucu başkanı James C. Treadway’den dolayı Treadway Komisyonu olarak da bilinen Sahte Mali Raporlama Ulusal Komisyonu’ nun en önemli hedefi; sahte mali raporların nedenlerini belirlemek ve meydana gelme olasılığını azaltmaktır. Bu amaçla komisyonunun himayesinde iç kontrol literatürünün yeniden gözden geçirilmesi için COSO (Committee on Sponsoring Organizations) isimli bir çalışma grubu oluşturulması kararlaştırılmıştır. Sponsor kurumların iç kontrol sisteminin kurulması ve etkinliğinin değerlendirilmesi için genel kabul görecekt standartlar belirleyen bir projeyi üstlenmesine karar verilmiştir.

COSO özel sektör girişimi olmakla birlikte bu çatı altında kamuda iç kontrol düzenlemelerine yönelik önemli araştırmalar ve öneriler gerçekleştirilmiştir. Bu girişim 5 meslek örgütünden oluşmaktadır. Bu örgütler Amerika Muhasebe Derneği (American Accounting Association), Amerika Mali Müşavirler Enstitüsü (American Institute of Certified Public Accountants), Uluslararası Finansal Yöneticiler Birliği (Financial Executives International), Yönetim Muhasebecileri Enstitüsü (Institute of Management Accountants) ve İç Denetçiler Enstitüsüdür (The Institute of Internal Auditors). Girişimde yer alan meslek örgütlerinin üyeleri finansal yönetim, iç denetim, iç kontrol sistem çalışmalarında doğrudan yer aldıklarından yapılan düzenlemeler önemli bir boşluğu doldurmuştur.

Yürütülen proje neticesinde, COSO Raporu olarak da bilinen ve orijinal ismi Internal Control-Integrated Framework (İç Kontrol-Bütünleşik Çerçeve) olan bir çalışma raporu oluşturulmuştur. İç kontrol ile ilgili en temel kaynak kabul edilen bu rapor, 1992 yılında yayımlanmıştır.

1.1.1.COSO Piramidi

İç kontrol unsurlarının birbirleriyle ilişkisini gösterir. Kontrol ortamı temelde yer alır, kontrol faaliyetleri ve risk değerlendirme yapılırken bilgi ve iletişim kanalları kullanılarak gözetimin ihtiyaç duyduğu bilgiler sağlanır.



1.1.2.COSO Küpü

İç kontrol unsurlarının, iç kontrolün amaçları ve faaliyetlerle ilişkisini gösterir. Faaliyet ve birimler, hedefler ve iç kontrolün unsurları bir küpün farklı yüzeylerini oluşturur ve ayrılmaz bir bütündür. Tüm faaliyet ve birimler; faaliyetlerin etkinliği ve etkililiği, bilgilerin güvenilirliği ve mevzuata uygunluk hedeflerine ulaşmak amacıyla iç kontrolün beş unsurundan yararlanır.



2. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN GENEL ESASLARI

2.1. İç Kontrol Sisteminin Tanımı

5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 55. Maddesi uyarınca İç kontrol; idarenin amaçlarına, belirlenmiş politikalara ve mevzuata uygun olarak faaliyetlerin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yürütülmesini, varlık ve kaynakların korunmasını, muhasebe kayıtlarının doğru ve tam olarak tutulmasını, malî bilgi ve yönetim bilgisinin zamanında ve güvenilir olarak üretilmesini sağlamak üzere idare tarafından oluşturulan organizasyon, yöntem ve süreçle iç denetimi kapsayan malî ve diğer kontroller bütünü olarak tanımlanmaktadır.

Görev ve yetkileri çerçevesinde, malî yönetim ve iç kontrol süreçlerine ilişkin standartlar ve yöntemler Maliye Bakanlığınca, iç denetime ilişkin standartlar ve yöntemler ise İç Denetim Koordinasyon Kurulu tarafından belirlenir, geliştirilir ve uyumlaştırılır. Bunlar ayrıca, sistemlerin koordinasyonunu sağlar ve kamu idarelerine rehberlik hizmeti verir.

2.2. İç Kontrol Sisteminin Amacı

5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 56. Maddesi uyarınca İç kontrolün amacı;

- a) Kamu gelir, gider, varlık ve yükümlülüklerinin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yönetilmesini,
- b) Kamu idarelerinin kanunlara ve diğer düzenlemelere uygun olarak faaliyet göstermesini,
- c) Her türlü malî karar ve işlemlerde usulsüzlük ve yolsuzluğun önlenmesini,
- d) Karar oluşturmak ve izlemek için düzenli, zamanında ve güvenilir rapor ve bilgi edinilmesini,
- e) Varlıkların kötüye kullanılması ve israfını önlemek ve kayıplara karşı korunmasını,

Sağlamak olarak belirtilmiştir.

2.3. İç Kontrolün Temel İlkeleri

İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esasların 6. Maddesine göre iç kontrolün temel ilkeleri şunlardır:

- a) İç kontrol faaliyetleri idarenin yönetim sorumluluğu çerçevesinde yürütülür.
- b) İç kontrol faaliyet ve düzenlemelerinde öncelikle riskli alanlar dikkate alınır.
- c) İç kontrole ilişkin sorumluluk, işlem sürecinde yer alan bütün görevlileri kapsar.
- d) İç kontrol malî ve malî olmayan tüm işlemleri kapsar.
- e) İç kontrol sistemi yılda en az bir kez değerlendirilir ve alınması gereken önlemler belirlenir.
- f) İç kontrol düzenleme ve uygulamalarında mevzuata uygunluk, saydamlık, hesap verebilirlik ve ekonomiklik, etkinlik, etkililik gibi iyi malî yönetim ilkeleri esas alınır.

2.4. İç Kontrolün Unsurları Ve Genel Koşulları

İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esasların 7. Maddesine göre iç kontrolün unsurları ve genel koşulları şunlardır:

a) Kontrol ortamı: İdarenin yöneticileri ve çalışanlarının iç kontrole olumlu bir bakış sağlaması, etik değerlere ve dürüst bir yönetim anlayışına sahip olması esastır. Performans esaslı yönetim anlayışı çerçevesinde görev, yetki ve sorumlulukların uzmanlığa önem verilerek bilgili ve yeterli kişilere verilmesi ve personelin performansının değerlendirilmesi sağlanır. İdarenin organizasyon yapısı ile personelin görev, yetki ve sorumlulukları açık bir şekilde belirlenir.

b) Risk değerlendirmesi: Risk değerlendirmesi, mevcut koşullarda meydana gelen değişiklikler dikkate alınarak gerçekleştirilen ve süreklilik arz eden bir faaliyettir. İdare, stratejik planında ve performans programında belirlenen amaç ve hedeflerine ulaşmak için iç ve dış nedenlerden kaynaklanan riskleri değerlendirir.

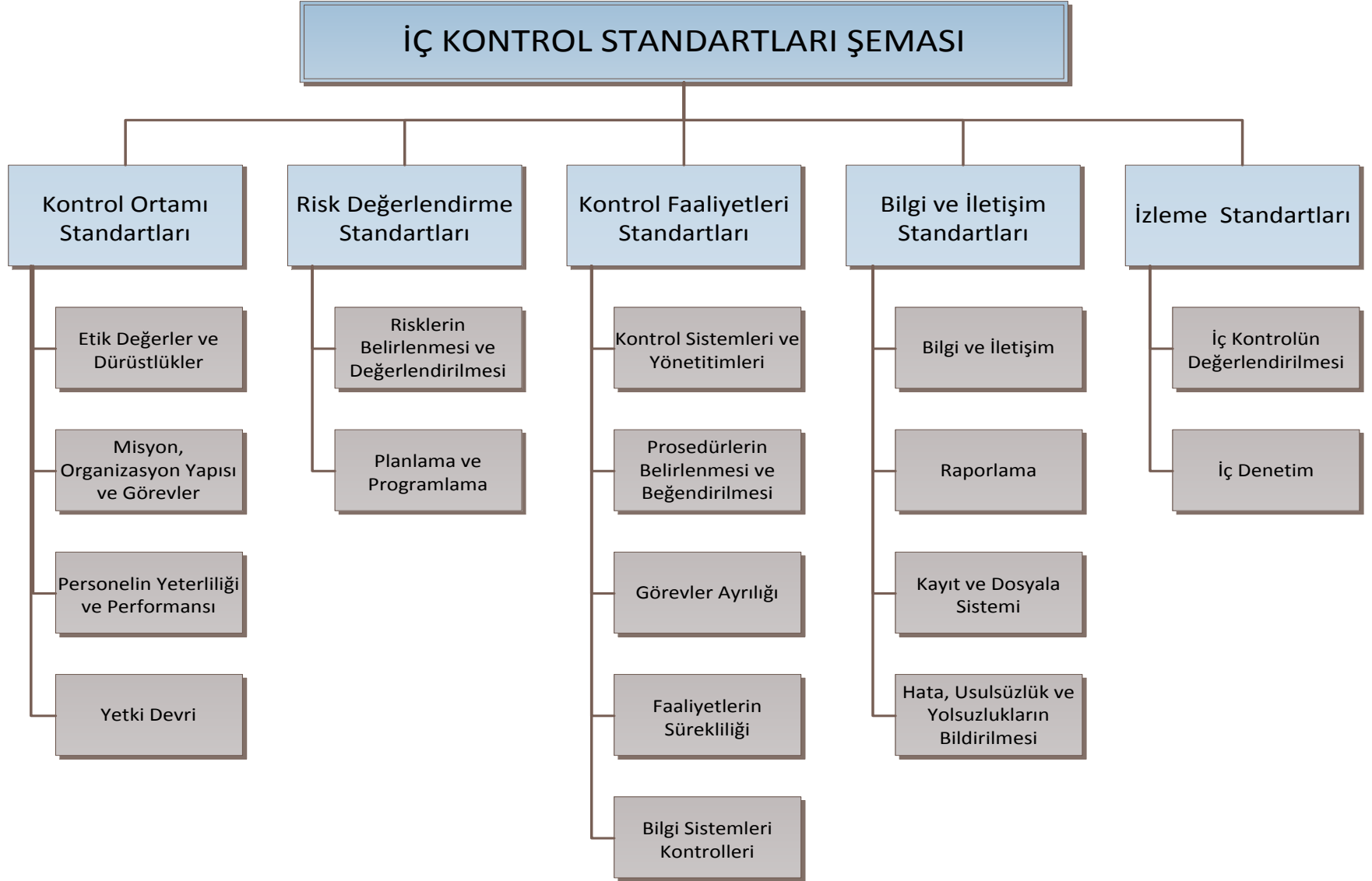
c) Kontrol faaliyetleri: Önleyici, tespit edici ve düzeltici her türlü kontrol faaliyeti belirlenir ve uygulanır.

d) Bilgi ve iletişim: İdarenin ihtiyaç duyacağı her türlü bilgi uygun bir şekilde kaydedilir, tasnif edilir ve ilgililerin iç kontrol ile diğer sorumluluklarını yerine getirebilecekleri bir şekilde ve sürede iletilir.

e) Gözetim: İç kontrol sistem ve faaliyetleri sürekli izlenir, gözden geçirilir ve değerlendirilir.

26 Aralık 2007 tarih ve 26738 sayılı Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği' ne göre bu beş bileşen 18 standart ile İç Kontrol Standartları Şemasında görüldüğü gibi tanımlanmıştır. Ayrıca Eylem Planı'nda verilen 79 genel şart bu 18 standart altında toplanarak İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı'nı oluşturmaktadır.

2.5. İç Kontrol Standartları Şeması



2.6. İç Kontrole İlişkin Yetki ve Sorumluluklar

İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esasların 8. Maddesine göre;

Üst yöneticiler, iç kontrol sisteminin kurulması ve gözetilmesinden, harcama yetkilileri ise görev ve yetki alanları çerçevesinde, idari ve malî karar ve işlemlere ilişkin olarak iç kontrolün işleyişinden sorumludur.

İdarelerin malî hizmetler birimi, iç kontrol sisteminin kurulması, standartlarının uygulanması ve geliştirilmesi konularında çalışmalar yapar ve ön malî kontrol faaliyetini yürütür. Muhasebe yetkilileri, muhasebe kayıtlarının usulüne ve standartlara uygun, saydam ve erişilebilir şekilde tutulmasından sorumludur.

Üst yöneticiler, harcama yetkilileri ve diğer yöneticiler, mesleki değerlere ve dürüst yönetim anlayışına sahip olunmasından, malî yetki ve sorumlulukların bilgili ve yeterli yöneticilerle personele verilmesinden, belirlenmiş standartlara uyulmasının sağlanmasından, mevzuata aykırı faaliyetlerin önlenmesinden, kapsamlı bir yönetim anlayışıyla uygun bir çalışma ortamının ve saydamlığın sağlanmasından görev ve yetkileri çerçevesinde sorumludurlar.

Üst yöneticiler ve bütçe ile ödenek tahsis edilen harcama yetkilileri, her yıl, iş ve işlemlerinin amaçlara, iyi malî yönetim ilkelerine, kontrol düzenlemelerine ve mevzuata uygun bir şekilde gerçekleştirildiğini içeren iç kontrol güvence beyanını düzenler ve birim faaliyet raporları ile idare faaliyet raporlarına eklerler.

İç kontrol düzenlemeleri ve iç kontrol sisteminin işleyişi, yöneticilerin görüşü, kişi ve/veya idarelerin talep ve şikâyetleri ile iç ve dış denetim sonucunda düzenlenen raporlar dikkate alınarak yılda en az bir kez değerlendirmeye tâbi tutulur ve gerekli önlemler alınır.

3. KURUMSAL YAPI

3.1. Misyon

Misyonumuz

"Önce insan" anlayışıyla halkıyla bütünleşen, hizmet üretiminde öncü,
hayatı kolaylaştıran bir belediye olmak

3.2. Vizyon

Vizyonumuz

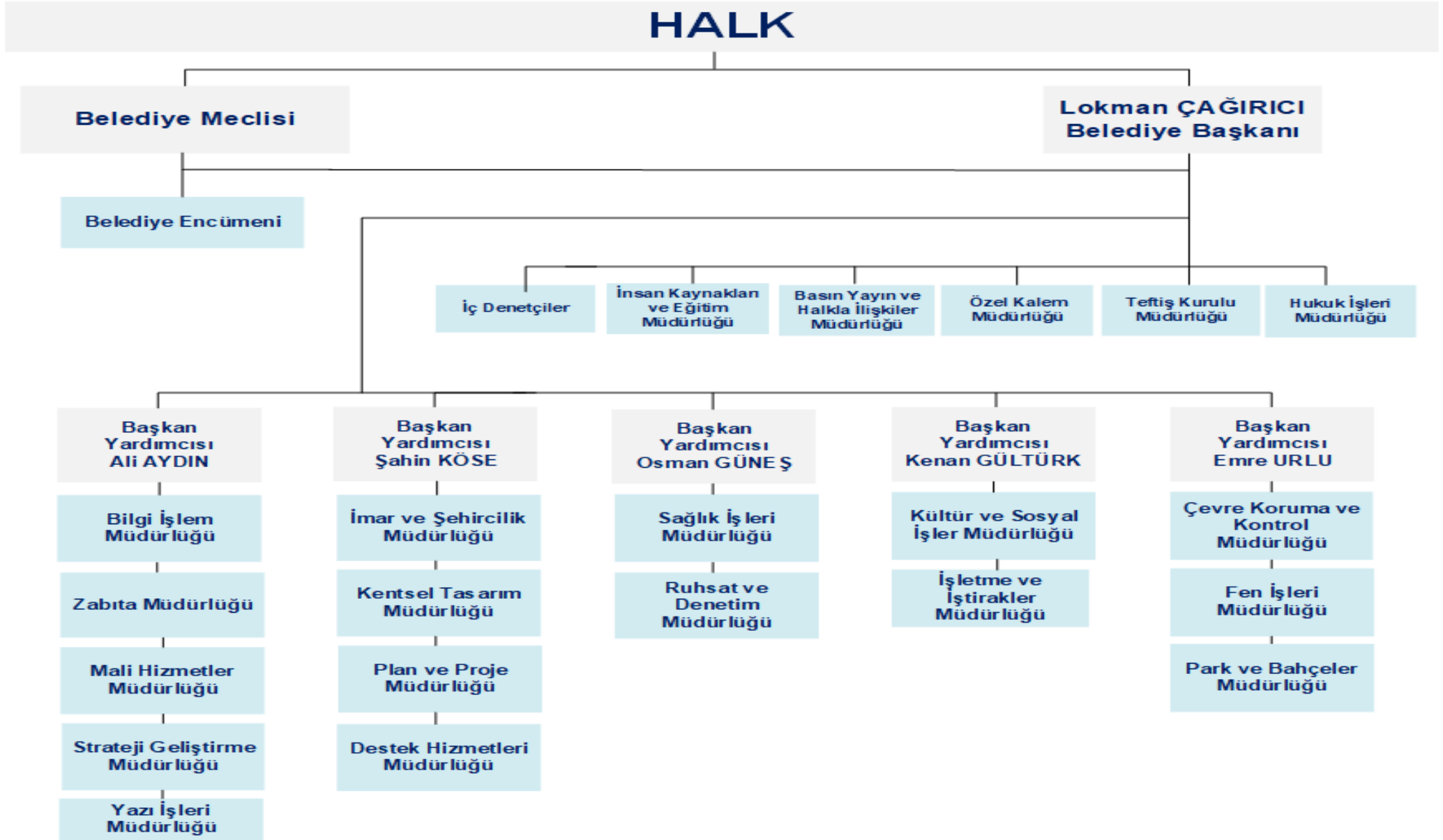
Şehircilik bilinci yüksek, çağın hayat standartlarına sahip,
örnek bir kent oluşturmak.

3.3. İlkeler

İlkelerimiz

- Önce İnsan,
- Şeffaflık ve Katılımcılık,
- İhtiyaca Uygunluk,
 - Adalet,
- Etkinlik ve Verimlilik,
- Çevreye Duyarlılık,
- Sürdürülebilirlik.

3.4. Organizasyon Şeması



4. BAĞCILAR BELEDİYESİ İÇ KONTROL STANDARTLARINA UYUM EYLEM PLANI

Temel kanun ve yasal diğer düzenlemeler doğrultusunda ve rehber esas alınarak Bağcılar Belediyesi Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı hazırlık çalışmaları Başkanlık Makamının 09.05.2011 tarih ve 106 sayılı olurları ile başlatılmıştır. Kurum içinde etkin ve etkili bir İç Kontrol Sistemi oluşturmak için Belediye Başkanı onayı ile asil ve yedek olmak üzere 7 kişilik *Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Hazırlama Grubu* oluşturulmuştur. Eylem Planı'nın hazırlanması sürecinde Strateji Geliştirme Müdürlüğü eylem planı hazırlık çalışmalarında koordinasyon ve sekreteryaya hizmetini, İç Denetçi danışmanlık ve eğitimlik görevlerini üstlenmiştir.

Ayrıca; İç Kontrol Eylem Planı yürütme çalışmalarının takibini yapmak üzere, 7 personelden teşkil eden “*İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Hazırlama Grubu*” ve Üst Yönetimden teşkil eden “*İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu*” oluşturulmuştur.

KAMU İÇ KONTROL STANDARTLARINA UYUM EYLEM PLANI HAZIRLAMA GRUBU		
ASİL ÜYELER		
AD- SOYAD	GÖREVİ	MÜDÜRLÜK
Timur ŞAHİN	Endüstri Mühendisi	Strateji Geliştirme Müdürlüğü
Serhat SUBAŞI	Çözümleyici	Strateji Geliştirme Müdürlüğü
Gülhan PELİT	Veri Hazırlama ve Kontrol İşletmeni	Strateji Geliştirme Müdürlüğü
Burhan KARAMAN	Mühendis	Bilgi İşlem Müdürlüğü
Mehmet Ali ALDEMİR	Teknisyen	Mali Hizmetler Müdürlüğü
Mücahit MUSLU	Memur	Yazı İşleri Müdürlüğü
Mesut YAŞAR	Memur	İnsan Kaynakları ve Eğitim Müdürlüğü
YEDEK ÜYELER		
AD- SOYAD	GÖREVİ	MÜDÜRLÜK
Ahmet AKGÜL	Programcı	Strateji Geliştirme Müdürlüğü
Mehmet AKŞAN	Mühendis	Strateji Geliştirme Müdürlüğü
Tarık TATLI	Çözümleyici	Strateji Geliştirme Müdürlüğü
Selim GÜLER	Memur	Bilgi İşlem Müdürlüğü
Burak ERDEM	Memur	Mali Hizmetler Müdürlüğü
Elif YILMAZ	Memur	Yazı İşleri Müdürlüğü
Abdurrahman HACIMUSTAFAOĞLU	Memur	İnsan Kaynakları ve Eğitim Müdürlüğü

İÇ KONTROL İZLEME VE YÖNLENDİRME KURULU	
ASİL ÜYELER	
AD- SOYAD	GÖREVİ
Ali AYDIN	Başkan Yardımcısı
Mehmet Akif GÖRENTAŞ	Strateji Geliştirme Müdürü
Hâkim SUBAŞI	Mali Hizmetler Müdürü
Cüneyt YILMAZ	Bilgi İşlem Müdürü
Gülümser HATİPOĞLU	İnsan Kaynakları ve Eğitim Müdürü
Naci Sadık GÖRÜR	Yazı İşleri Müdürü
Bekir AYDIN	İç Denetçi
YEDEK ÜYELER	
AD- SOYAD	GÖREVİ
Şahin KÖSE	Başkan Yardımcısı
Mesut GÜMÜŞ	Özel Kalem Müdürü
Ali YILMAZ	Mali Hizmetler Müdürlüğü
İlhan ÜNSAL	Hukuk İşleri Müdürü
Ahmet NARİN	Teftiş Kurulu Müdürü
Kemal AKDOĞAN	Kültür ve Sosyal İşler Müdürü

Aşağıda verilen özet tablo uyarınca İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı çerçevesinde kurumumuzda 18 standart ve 79 genel şart için, 24'ü Kontrol Ortamı, 8'i Risk Değerlendirme, 5'i Kontrol Faaliyetleri ve 4'ü İzleme Standartları olmak üzere toplamda 41 eylem planlanmıştır. Mevcut durumumuz Bilgi ve İletişim standartlarına uygun şartları sağlamaktadır.

Standart Kod No	Standart Adı	Genel Şart Sayısı	Eylem Sayısı
KOS	Kontrol Ortamı Standartları	26	24
KOS 1	Etik Değerler ve Dürüstlük	6	12
KOS 2	Misyon, Organizasyon Yapısı ve Görevler	7	8
KOS 3	Personelin Yeterliliği ve Performansı	8	4
KOS 4	Yetki Devri	5	-
RDS	Risk Değerlendirme Standartları	9	8
RDS 5	Planlama ve Programlama	6	5
RDS 6	Risklerin Belirlenmesi ve Değerlendirilmesi	3	3
KFS	Kontrol Faaliyetleri Standartları	17	5
KFS 7	Kontrol Stratejileri ve Yöntemleri	4	4
KFS 8	Prosedürlerin Belirlenmesi ve Belgelendirilmesi	3	1
KFS 9	Görevler Ayrılığı	2	-
KFS 10	Hiyerarşik Kontroller	2	-
KFS 11	Faaliyetlerin Sürekliliği	3	-
KFS 12	Bilgi Sistemleri Kontrolleri	3	-
BİS	Bilgi ve İletişim Standartları	20	-
BİS 13	Bilgi ve İletişim	7	-
BİS 14	Raporlama	4	-
BİS 15	Kayıt ve Dosyalama Sistemi	6	-
BİS 16	Hata, Usulsüzlük ve Yolsuzlukların Bildirilmesi	3	-
İS	İzleme Standartları	7	4
İS 17	İç Kontrolün Değerlendirilmesi	5	4
İS 18	İç Denetim	2	-
TOPLAM		79	41