



T.C. HATAY BÜYÜKŞEHİR BELEDİYESİ
İç Denetim Birimi

2021 YILI
FAALİYET RAPORU

07/01/2022

İÇ DENETİM BİRİMİNİN SUNUŞU

Bilineceği üzere 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununda ve uluslararası iç denetim standartlarında 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 tanımlanmaktadır.

İç denetim faaliyeti, idarelerin yönetim ve kontrol yapıları ile malî işlemlerinin risk yönetimi, yönetim ve kontrol süreçlerinin etkinliğini değerlendirmek ve geliştirmek yönünde sistematik, sürekli ve disiplinli bir yaklaşımla ve genel kabul görmüş uluslararası standartlara uygun olarak gerçekleştirilmektedir.

Bu çerçevede Hatay Büyükşehir Belediyesi İç Denetim Birimi, sunduğu güvence ve danışmanlık hizmetleri aracılığı ile kurumun amaçlarını gerçekleştirme fırsatlarını geliştirerek, kaynakların ekonomik, etkili ve verimli kullanılması yönünde faaliyet ve çalışmalara değer katmayı amaç edinmektedir.

İç Denetim Birimimiz, İdarenin daha iyi hizmet veren, kurumsal kapasitesini daha doğru kullanarak kamu hizmeti anlayışını yükselten bir kurum olması yolunda, yapıcı ve işbirliğine dayalı bir anlayışla görevini yerine getirmekte, iç denetimin işlevi ve katkıları konusunda farkındalığı artırma gayret ve çabası içinde görev yürütmektedir.

Özkan BAĞDADIÖĞLU
İç Denetçi

İÇİNDEKİLER

Sayfa No

İç Denetim Biriminin Sunuşu	2
I- GENEL BİLGİLER	4
A-Misyon ve Vizyon	4
B-İç Denetim Birimine İlişkin Bilgiler	4
1-Fiziksel Yapı	4
2- Örgüt Yapısı	4
3- Bilgi ve Teknolojik Kaynaklar	4
4- İnsan Kaynakları	4
5- Bütçe Ödeneği ve Harcama Durumu	4
C- Birimin Teşkilat Şeması	5
II-AMAÇ VE HEDEFLER	5
A-İç Denetim Faaliyetinin Amaç ve Hedefleri	5
B-Temel Politikalar ve Öncelikler	5
III- FAALİYET VE PERFORMANS BİLGİLERİ	6
A-Program Dönemi Faaliyet ve Performans Bilgileri	6
1-Denetim Programı Gerçekleşme Durumu	6
2-Program Dışı Denetim ve Danışmanlık Faaliyetleri	7
3-Önem Düzeyi Yüksek Kritik Tespit ve Öneriler	7
4-Kabul Edilmeyen Bulgular	8
5-İzleme Faaliyetleri: Plan Dönemi Uygulanan-Uygulanmayan Öneriler	8
B- Plan Dönemi Faaliyet ve Performans Bilgileri	8
1-Denetim Planı Gerçekleşme Durumu	8
2-Denetim Evreni: Denetlenen-Denetlenmeyen Alanlar ve Planlamaya İlişkin Değerlendirme	8
C-Kalite Güvence ve Geliştirme Programı Uygulama Sonuçları	9
1-İç Değerlendirme Sonuçları	9
2-Dış Değerlendirme Sonuçları	9
D-Program Dönemi Eğitim Faaliyetleri	9
1-Alınan Eğitimler	9
2-Verilen Eğitimler	9
IV- İÇ DENETİMİN KABİLİYET ve KAPASİTESİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ	9
A-İç Denetim Faaliyetine İlişkin Kaynak Sınırlamaları ve Olası Etkileri	9
B-Alınacak/Alınması Gereken Tedbirler	9
V-İDARE DÜZEYİNDE ÖNEMLİ DEĞİŞİKLİKLER VE OLASI ETKİLERİ	10
VI-KAPSAMLI GÖRÜŞ	10
Birimin Kurum Teşkilat Şemasındaki Yeri	11

I-GENEL BİLGİLER

A- Misyon ve Vizyon

Misyonumuz; Kurumun yönetim yapısı, risk yönetimi ve kontrol süreçlerinin yeterliliği ve etkililiğini değerlendirmek ve geliştirmek suretiyle kurumsal faaliyetlere değer katmak, amaç ve hedeflerin gerçekleştirilmesine ve üst yönetimin hesap verme sorumluluğunu yerine getirmesine yardımcı olmak ve kurumun faaliyet, işlem, sistem ve süreçlerine ilişkin makul güvence vermektir.

Vizyonumuz; Doğruluk ve sorumluluk duygusuyla görevini en iyi şekilde yapan, görevin gerektirdiği bilgi, beceri ve tecrübeye sahip, çalışmaları örnek alınan; önleyici, tespit edici ve yönlendirici önerilerde bulunarak ulusal ve uluslararası standartlara uygun denetim, rehberlik ve danışmanlık faaliyetleri sunan etkili bir iç denetim birimi olmaktır.

B- İç Denetim Birimine İlişkin Bilgiler

1- Fiziksel Yapı

İç Denetim Birimi, Cumhuriyet Mahallesi Adnan Menderes Caddesi No:4 Antakya-Hatay adresinde, mülkiyeti Hatay Büyükşehir Belediyesine ait binanın 2 inci katında bulunan odada faaliyetlerini sürdürmektedir. İç Denetim Birimine 1 adet hizmet aracı (binek otomobil) tahsislidir.

2- Örgüt Yapısı

İç Denetim Birimi, doğrudan üst yöneticiye bağlı olarak faaliyetlerini sürdürmektedir.

3- Bilgi ve Teknolojik Kaynaklar

İç denetçiye internet ağına bağlı bilgisayar tahsis edilmiş olup iç denetim faaliyetleri MS Office programları kullanılarak yürütülmektedir.

Birimde 1 adet tablet, dizüstü bilgisayar, telefon ve yazıcı bulunmaktadır.

4- İnsan Kaynakları

Kurumumuza alınmış Bakanlar Kurulu Kararlarıyla 4 adet iç denetçi kadrosu ihdas edilmiş olup İç Denetim Biriminde hali hazırda 1 iç denetçi görev yapmaktadır.

5- Bütçe Ödeneği ve Harcama Durumu

İç Denetim Biriminin bütçesi bulunmamaktadır.

C- İç Denetim Biriminin Teşkilat Şeması

İç Denetim Biriminin teşkilat şeması faaliyet raporu ekinde yer almaktadır. Şemaya, kurumumuzun http://www.hatay.bel.tr/Teskilat_Semasi linkiyle de ulaşmak mümkündür.

II- AMAÇ VE HEDEFLER

A-İç Denetim Biriminin Amaç ve Hedefleri

İç denetim faaliyetlerindeki amaç; kurum yöneticilerinin ve çalışanlarının faaliyetlerini yürütürken hesap ve işlemlerinin kanun, tüzük, yönetmelik, tebliğ, plan, genelge 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 bulunulmasıdır.

Verilen danışmanlık hizmetiyle; 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 birlikte ortak eylem planlarının hazırlanması ve birim ile mutabık kalınan ve eylem planına bağlanan önerilerin planlandığı şekilde gerçekleştirilip gerçekleştirilmediğinin izlenmesi de amaçlanmaktadır.

B-Temel Politikalar ve Öncelikler

İç denetimin sağlıklı ve amacına uygun bir şekilde yürütülebilmesi amacıyla;

- ✓ İdare içerisinde iç denetim kapsamının ve iç denetçiler ile idare çalışanlarının iç denetimdeki rollerinin açıklığa kavuşturulması ve genel bir farkındalık oluşturulması,
- ✓ Kurumun teşkilat yapısı ve iş süreçleri, yönetim ve kontrol süreçlerinin gözden geçirilmesi,
- ✓ Kurumun risk yönetim süreçlerinin detaylı bir şekilde incelenmesi,
- ✓ Denetim kaynağı kullanımında risk odaklı yaklaşımın benimsenmesi, iç denetim faaliyetlerinde risk önceliği olan ve kurumsal faaliyetlere değer katacak ve geliştirecek alanlara önem verilmesi,

- ✓ İç denetim planı ve programlarında; sistem denetimi, uygunluk denetimi, mali denetim ve performans denetimi sıralamasının esas alınması,
- ✓ Denetim faaliyetlerinde idarenin yönetim ve kontrol süreçlerindeki zayıflıkların veya geliştirilmesi gereken alanların ortaya çıkarılması ve gerekli iyileştirmelerin yapılması amacıyla idare yöneticileriyle birlikte ortak eylem planlarının hazırlanması,
- ✓ İç denetim faaliyetleri sonucunda, idare ile mutabık kalınan ve eylem planına bağlanan önerilerin planlandığı şekilde gerçekleştirilip gerçekleştirilmediğinin izlenmesi, Hedeflenmektedir.

III- FAALİYET VE PERFORMANS BİLGİLERİ

A-Program Dönemi Faaliyet ve Performans Bilgileri

1- Denetim Programı Gerçekleşme Durumu

1.1 Denetim Faaliyetleri:

2021 yılı İç Denetim Programı kapsamında 3 ana denetim konusu belirlenmiş ve programa alınmıştır. Hatay Büyükşehir Belediyesi bünyesinde bulunan toplan 3 harcama biriminin çeşitli iş süreçlerine ilişkin mali, uygunluk ve sistem denetimleri yapılmış olup denetim çalışmalarına ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

Denetim Faaliyetlerine İlişkin Özet Tablo

Sıra No	Denetim Alanı	Denetim Türü	Denetlenen Birim
1	Mal ve Hizmet Alımları Süreci	Mali, Uygunluk ve Sistem Denetimi	Basın-Yayın Dairesi Başkanlığı
2	Mal ve Hizmet Alımları ile Yapım İşleri Süreci	Mali, Uygunluk ve Sistem Denetimi	Park Bahçe ve Yeşil Alanlar Dairesi Başkanlığı

3	Mal ve Hizmet Alımları Süreci	Mali, Uygunluk ve Sistem Denetimi	İmar ve Şehircilik Dairesi
---	-------------------------------	-----------------------------------	----------------------------

2021 Yılı Denetim Programı Gerçekleşme Durumu

Planlanan Denetim Sayısı	Gerçekleşen Denetim Sayısı	Gerçekleşme Durumu (%)
3	3	100

1.2 Danışmanlık Faaliyetleri:

İç denetimin danışmanlık fonksiyonunun mahiyetinin birimler tarafından daha iyi anlaşılması ve yaratacağı katma değer hakkında birimler nezdinde farkındalık yaratabilmek amacıyla, 2021 yılında birimlerden gelen ve hemen karşılanması gereken danışmanlık talepleri; şekil şartı aranmadan, toplantı ve görüşmeler, mevzuat incelemeleri ve benzeri yöntemlerle elde edilen bilgilerin sözel paylaşımı şeklinde karşılanmıştır.

İç Denetim Birimi tarafından özellikle, 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'na istinaden düzenlenen ihaleler, 6245 sayılı Harcırah Kanunu kapsamındaki harcırah hesaplamaları, maaşlar ve özlük hakları, 2022 mali yılı bütçesinin hazırlanması, çeşitli konularda yönetmelik ve genelge hazırlanması, 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu kapsamındaki uygulamalar, belediye gelirlerinin tahakkuk ve tahsil süreci vb. birçok konuda danışmanlık faaliyetinde bulunulmuştur.

2- Program Dışı Denetim ve Danışmanlık Faaliyetleri

2021 yılı içerisinde program dışı bir denetim ve danışmanlık faaliyeti yürütülmemiştir.

3- Önem Düzeyi Yüksek Kritik Tespit ve Öneriler

2021 yılı İç Denetim Programı kapsamında yürütülen iç denetim faaliyetleri sonucunda 3 denetim raporu düzenlenmiş olup söz konusu raporlar gereği yapılmak üzere üst yönetime, denetlenen birimler ile Mali Hizmetler Dairesi Başkanlığına teslim edilmiştir. Denetim raporlarında yer alan bulgu ve önerilerin durumu aşağıdaki tabloda gösterilmiştir:

2021 Yılında Düzenlenen Denetim Raporlarına İlişkin Bulgu ve Öneri Düzeyi Dağılımı

Rapor No	Denetlenen Birimler	Bulgular	Öneriler	Uzlaşılmayan
2021/01	Basın Yayın Dairesi Başkanlığı	8 (7 yüksek,1	8	0

		orta)		
2021/02	Park Bahçe ve Yeşil Alanlar Dairesi Baş.	18 (14 yüksek, 4 orta)	18	1
2021/03	İmar ve Şehircilik Dairesi Başkanlığı	8 7 yüksek,1 orta)	8	6

4-Kabul Edilmeyen Bulgular

Faaliyet raporu döneminde İç Denetim Birimi tarafından düzenlenen 3 denetim raporunda toplam 34 öneri bulunmakta olup söz konusu öneriler içerisinde 7 adet kabul edilmeyen öneri bulunmaktadır.

5-İzleme Faaliyetleri: Plan Dönemi Uygulanan-Uygulanmayan Öneriler

2021 yılı içerisinde herhangi bir izleme faaliyeti yürütülmemiştir. Eylem planı tarihleri dolan bulgular konusunda izleme faaliyetine 2022 yılında devam edilecektir.

B-Plan Dönemi Faaliyet ve Performans Bilgileri

1- Denetim Planı Gerçekleştirme Durumu

Birimimizce yapılan makro risk değerlendirmesi çalışması sonucunda Başkanlık Makamının 16.05.2019 tarihli ve 6 sayılı Onayı ile 2019-2021 dönemi İç Denetim Planı yürürlüğe konulmuştur. İç denetim planında yer alan mal ve hizmet alımları ile yapım işleri süreci ile taşınmaz yönetimi sürecine ilişkin denetim çalışmaları tamamlanmış; taşınır varlıklar yönetimi, iç kontrol sisteminin değerlendirilmesi ile ulaşım planlama ve yönetimi süreçlerine ilişkin denetim çalışmaları ise iç denetçi kıstı sebebiyle tamamlanamamış ve bir sonraki plan dönemine aktarılmıştır.

2-Denetim Evreni: Denetlenen-Denetlenmeyen Alanlar ve Planlamaya İlişkin Değerlendirme

Yukarıda bahsedilen çalışmalar kapsamında, makro risk değerlendirmesi yapılarak tüm denetim alanları Kamu İç Denetim Rehberinde öngörülen düzeylerde belirlenmiştir. Mevcut iç denetçi kaynağı ile denetim evreninin tamamının plan döneminde iç denetim faaliyetine tabi tutulmasının mümkün olmadığı plan ve program metninde üst yöneticiye bildirilmiştir.

C-Kalite Güvence ve Geliştirme Programı Uygulama Sonuçları

1- İç Değerlendirme Sonuçları

Birimimizce 2021 yılı içerisinde herhangi bir iç değerlendirme çalışması yürütülmemiş olup, Hazine ve Maliye Bakanlığı İç Denetim Koordinasyon Kurulu tarafından 05.04.2016 tarihli ve 26975 sayılı Resmî Gazetede yayımlanan İç Denetim Kalite Güvence ve Geliştirme Programı ile 14.04.2016 tarihinde Kurul web sitesinde yayımlanan Kamu İç Denetim Kalite ve Güvence Geliştirme Rehberi doğrultusunda İç Denetim Biriminin ilk iç değerlendirme çalışmasının 2022 yılı içerisinde yapılması planlanmaktadır.

2- Dış Değerlendirme Sonuçları

2021 yılında Hazine ve Maliye Bakanlığı İç Denetim Koordinasyon Kurulu tarafından İç Denetim Biriminde dış değerlendirme faaliyeti yürütülmemiştir.

D-Program Dönemi Eğitim Faaliyetleri

1-Alınan Eğitimler:

İç Denetçi Özkan BAĞDADIÖĞLU'nun 2021 yılı içerisinde katıldığı herhangi bir eğitim programı bulunmamaktadır.

2-Verilen Eğitimler:

13.07.2021 tarihinde birimiz tarafından Mali Hizmetler Dairesi Başkanlığı Gelir ve Takip Şube Müdürlüğü personeline yönelik olarak “2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu” ile “Saha ve Yoklama Çalışmaları” konusunda 2 eğitim düzenlenmiştir.

IV- İÇ DENETİMİN KABİLİYET ve KAPASİTESİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

A-İç Denetim Faaliyetine İlişkin Kaynak Sınırlamaları ve Olası Etkileri

Kurum denetim evreninde yer alan denetim alanlarının iç denetim planları doğrultusunda iç denetim faaliyetine tabi tutulmasına devam edilecektir. Bununla birlikte mevcut iç denetim kaynağı göz önünde bulundurulduğunda, tüm alanların denetim kapsamına alınabilmesi için ilave iç denetçi kaynağına ihtiyaç bulunmaktadır. Mevcut iç denetim kaynağıyla denetimlerimiz yüksek risk düzeyine sahip denetim alanlarından başlayarak yürütülmektedir

B-Alınacak/Alınması Gereken Tedbirler

İç denetim faaliyetlerinin verimliliğinin ve etkinliğinin artırılabilmesi ve böylece kurum faaliyetlerine her alanda daha çok katkı yapılabilmesi, denetimlerin yanı sıra İç Denetim Birimi tarafından sağlanacak eğitim ve danışmanlık faaliyetleri ile sağlanacaktır. İç denetim faaliyetlerinin etkili ve verimli bir şekilde yürütülmesini teminen ihdas edilmiş tüm iç denetçi

kadrolarına atama yapılması önerilmektedir. Özellikle “inşaat, mühendislik ve fen işleri” konularında tecrübeli bir teknik “iç denetçi” ataması yapılması faydalı olacaktır.

V-İDARE DÜZEYİNDE ÖNEMLİ DEĞİŞİKLİKLER VE OLASI ETKİLERİ

2021 yılı içerisinde kurum içerisinde önemli bir değişiklik olmamıştır. Birimlerin iş süreçlerindeki yenilik ve değişiklikler meydana gelmesi durumunda denetim evreninin güncellenmesi de söz konusu olabilecektir.

VI-KAPSAMLI GÖRÜŞ

2015 yılının başında fiili çalışmalarına başlayan İç Denetim Birimi 2021 yılı içerisinde denetim faaliyetlerine devam etmiş; hazırlanan 3 denetim raporu ile üst yönetime ve harcamacı birimlere katkıda bulunulmuştur.

Üst yönetici tarafından onaylanan 2022-2024 İç Denetim Planı ve 2022 yılı İç Denetim Programı çerçevesinde denetim, inceleme, araştırma ve danışmanlık faaliyetlerinin sürdürülmesi hedeflenmektedir.

Bu kapsamda;

- ✓ Kurumsal yönetim, risk yönetimi ve iç kontrol sistem ve süreçlerinin etkinliğini değerlendirmek,
- ✓ Gelişmeye açık alanların ve risklerin belirlenmesi suretiyle kurumsal değişimi ve yenilenmeyi sağlamak,
- ✓ İyi yönetim ilkelerini yerleştirmek,
- ✓ Hizmetlerin etkinliğini, verimliliğini ve kalitesini yükseltmek,
- ✓ Varsa israf ve usulsüzlere azaltmak,
- ✓ Şeffaflık ve hesap verilebilirliği öne çıkarmak,

Amaçlanmaktadır.

İç Denetim Biriminin Kurum Teşkilat Şemasındaki Yeri

