

# 2025-2026 YILI İÇ KONTROL UYUM EYLEM PLANI

6 AYLIK DEĞERLENDİRME RAPORU



T.C.  
AVCILAR  
BELEDİYESİ

## İÇİNDEKİLER

|                                                                       |   |
|-----------------------------------------------------------------------|---|
| 1. GİRİŞ .....                                                        | 1 |
| 2. MİSYON .....                                                       | 2 |
| 3. VİZYON .....                                                       | 2 |
| 4. AVCILAR BELEDİYESİ İÇ KONTROL UYUM EYLEM PLANI YÖNETİM SÜRECİ..... | 2 |
| 5. 2025-2026 İÇ KONTROL UYUM EYLEM PLANININ DEĞERLENDİRİLMESİ.....    | 3 |
| 6. İÇ KONTROL YOL HARİTASI .....                                      | 8 |

## 1. GİRİŞ

Belediyemizde, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 55 ve 56'ncı maddeleri ile İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar çerçevesinde iç kontrol sisteminin kurulması, uygulanması ve geliştirilmesi çalışmaları yürütülmektedir. Bu kapsamda, Belediyemiz birimlerinin katılımıyla hazırlanmış olan İç Kontrol Uyum Eylem Planı, etkin, ekonomik ve verimli bir mali yönetim ve kontrol sisteminin oluşturulmasını amaçlamaktadır.

Söz konusu eylem planı; risklerin yönetilmesi, görev, yetki ve sorumlulukların açıkça tanımlanması, süreçlerin standardizasyonu, hata ve usulsüzlüklerin önlenmesi, mali saydamlık ve hesap verebilirliğin sağlanması hedeflerine hizmet edecek şekilde tasarlanmıştır. Planın uygulama süreci, belirlenen takvim çerçevesinde düzenli olarak izlenmekte ve değerlendirmeler raporlanmaktadır.

Bu rapor, İç Kontrol Uyum Eylem Planı'nın uygulamasında kaydedilen gelişmeleri, ilk altı aylık dönemde gerçekleştirilen faaliyetleri ve ortaya çıkan ihtiyaç ve önerileri kamuoyuyla ve ilgili paydaşlarla paylaşmak amacıyla hazırlanmıştır. Değerlendirme sonucunda, iç kontrol sisteminin daha etkin ve sürdürülebilir bir yapıya kavuşturulması için gerekli iyileştirme alanları belirlenmiş olup, gelecek dönemde gerçekleştirilecek çalışmalar için yol gösterici nitelikte bir çerçeve oluşturulmuştur.

Belediyemiz, şeffaf, hesap verebilir ve katılımcı bir yönetim anlayışı doğrultusunda iç kontrol sisteminin sürekli olarak geliştirilmesi ve kurumsal kapasitenin artırılması yönündeki çalışmalarına kararlılıkla devam edecektir.

## 2. MİSYON

Katılımcı, adil ve yenilikçi bir yaklaşımla, her alanda dayanıklılığı geliştiren çevreye duyarlı, sosyal ve kurumsal belediyeçilik hizmetleri sunmak.

## 3. VİZYON

Ortak aklı rehber edinerek, çözüm odaklı ve kaliteli yaşam alanları sunan; yenilikçi, dayanıklı ve sürdürülebilir bir kent yaratmak.

## 4. AVCILAR BELEDİYESİ İÇ KONTROL UYUM EYLEM PLANI YÖNETİM SÜRECİ

İç kontrol, kamu idarelerine tahsis edilen kaynakların stratejik plan ve performans programlarıyla belirlenen amaç ve hedefler doğrultusunda, mevzuata uygun, etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde kullanılması, varlık ve kaynakların korunması, yolsuzluk ve usulsüzlüklerin önlenmesi, zamanında, doğru ve güvenilir bilgi üretilmesi konularında yeterli güvence sağlayan bir yönetim aracı olarak yukarıda tanımlanmıştı. Bu açıdan bakıldığında, iç kontrol sisteminin oluşturulması çalışmaları, mevzuatın beklentilerinin karşılanmasından çok daha fazla anlam ifade etmekte, idarenin faaliyetlerine değer katan yönetim araçlarının geliştirilmesi fırsatı olarak değerlendirilmektedir.



**Şekil 1 - İç Kontrol Çalışmaları Akış Şeması**

Avcılar Belediyesi İç Kontrol Uyum Eylem Planı çalışmalarına ilişkin iş akışlarını yukarıdaki gibi ifade etmek mümkündür.

## 5. 2025-2026 İÇ KONTROL UYUM EYLEM PLANININ DEĞERLENDİRİLMESİ

Eylem Planında yer alan eylemlerden sorumlu olan birimlerin eylemlerin doğası ve icrası ile uyumlu olması gerekir. Pek çok faaliyet doğası gereği belli bir birimin sorumluluğunda olmak zorundadır. Yine benzer şekilde bazı eylemlerin icrası da belli bir birimin sorumluluğunu gerektirmektedir. Bazı eylemler ise koordinasyonun sağlanması nedeniyle belli birimlerin sorumluluğunu gerektirmektedir (yazı işleri, eğitim gibi). Eylemlerin sorumlu birimlerin görev ve çalışma yönetmeliklerinde yer alan faaliyetler olması ise zorunlu değil ancak beklenen bir durumdur.

Bilindiği üzere beş bileşeni altında 18 standart ve 79 genel şarttan oluşmaktadır. Aşağıdaki Tabloda Genel şartların dağılımına göre bir analiz yapılacak olursa, ilk sırada kontrol ortamı bileşeni yer almakta onu bilgi ve iletişim bileşeni ve kontrol faaliyetleri bileşeni izlemektedir. Risk değerlendirme bileşeni dördüncü sırada izleme bileşeni ise son sırada yer almaktadır.

**Tablo 1 - İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planı Sayısal Verileri**

| İÇ KONTROL BİLEŞENLERİ | STANDART KODU | STANDART ADI                                    | GENEL ŞART SAYISI | 2025-2026 İÇKUEP EYLEM SAYILARI |
|------------------------|---------------|-------------------------------------------------|-------------------|---------------------------------|
| KONTROL ORTAMI         | 1             | Etik değerler ve dürüstlük                      | 6                 | 18                              |
|                        | 2             | Misyon, organizasyon yapısı ve görevler         | 7                 | 8                               |
|                        | 3             | Personelin yeterliliği ve performansı           | 8                 | 8                               |
|                        | 4             | Yetki devri                                     | 5                 | 1                               |
| RİSK DEĞERLENDİRME     | 5             | Planlama ve programlama                         | 6                 | 6                               |
|                        | 6             | Risklerin belirlenmesi ve değerlendirilmesi     | 3                 | 3                               |
| KONTROL FAALİYETLERİ   | 7             | Kontrol stratejileri ve yöntemleri              | 4                 | 6                               |
|                        | 8             | Prosedürlerin belirlenmesi ve belgelendirilmesi | 3                 | 3                               |
|                        | 9             | Görevler ayrılığı                               | 2                 | 1                               |
|                        | 10            | Hiyerarşik kontroller                           | 2                 | 0                               |
|                        | 11            | Faaliyetlerin sürekliliği                       | 3                 | 1                               |
|                        | 12            | Bilgi sistemleri kontrolleri                    | 3                 | 1                               |
| BİLGİ VE İLETİŞİM      | 13            | Bilgi ve iletişim                               | 7                 | 7                               |
|                        | 14            | Raporlama                                       | 4                 | 2                               |
|                        | 15            | Kayıt ve dosyalama sistemi                      | 6                 | 7                               |
|                        | 16            | Hata, usulsüzlük ve yolsuzlukların bildirilmesi | 3                 | 3                               |
| İZLEME                 | 17            | İç kontrolün değerlendirilmesi                  | 5                 | 4                               |
|                        | 18            | İç Denetim                                      | 2                 | 2                               |

|               |  |  |           |           |
|---------------|--|--|-----------|-----------|
| <b>TOPLAM</b> |  |  | <b>79</b> | <b>81</b> |
|---------------|--|--|-----------|-----------|

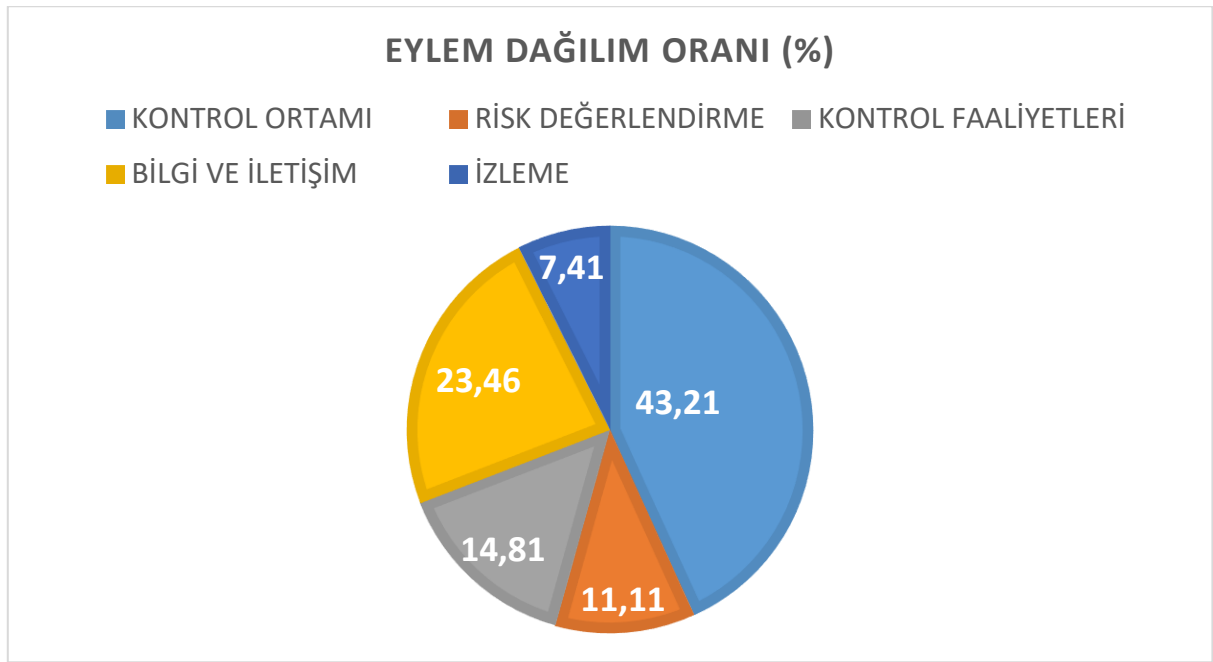
**Tablo 2 - İç Kontrol Standartları Genel Şartlarının Bileşenlere Dağılımı**

| <b>BİLEŞENLER</b>           | <b>STANDARTLAR</b> | <b>GENEL ŞARTLAR</b> | <b>GENEL ŞART DAĞILIM (%)</b> |
|-----------------------------|--------------------|----------------------|-------------------------------|
| <b>KONTROL ORTAMI</b>       | 4                  | 26                   | 32,91                         |
| <b>RİSK DEĞERLENDİRME</b>   | 2                  | 9                    | 11,39                         |
| <b>KONTROL FAALİYETLERİ</b> | 6                  | 17                   | 21,52                         |
| <b>BİLGİ VE İLETİŞİM</b>    | 4                  | 20                   | 25,32                         |
| <b>İZLEME</b>               | 2                  | 7                    | 8,86                          |
| <b>TOPLAM:</b>              | <b>18</b>          | <b>79</b>            | <b>100</b>                    |

Avcılar Belediyesi 2025 - 2026 İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planı'nda ise makul güvencenin sağlanmasına yönelik olarak toplam **81** adet eylem belirlenmiştir. Bu eylemlerin iç kontrol bileşenlerine dağılımı, genel şartların bileşenlere dağılımı ile karşılaştırmalı olarak, aşağıdaki tabloda yer almaktadır.

**Tablo 3 - Genel Şart ve Uyum Eylem Planı Eylemlerinin Bileşenlere Dağılımı**

| <b>BİLEŞENLER</b>           | <b>STANDARTLAR</b> | <b>GENEL ŞARTLAR</b> | <b>EYLEM SAYILARI</b> | <b>EYLEM DAĞILIM (%)</b> |
|-----------------------------|--------------------|----------------------|-----------------------|--------------------------|
| <b>KONTROL ORTAMI</b>       | 4                  | 26                   | 35                    | 43,21                    |
| <b>RİSK DEĞERLENDİRME</b>   | 2                  | 9                    | 9                     | 11,11                    |
| <b>KONTROL FAALİYETLERİ</b> | 6                  | 17                   | 12                    | 14,81                    |
| <b>BİLGİ VE İLETİŞİM</b>    | 4                  | 20                   | 19                    | 23,46                    |
| <b>İZLEME</b>               | 2                  | 7                    | 6                     | 7,41                     |
| <b>TOPLAM:</b>              | <b>18</b>          | <b>79</b>            | <b>81</b>             | <b>100</b>               |



**Şekil 2 - Eylemlerin İç Kontrol Bileşenlerine Göre Yüzde Dağılımı**

Kurumumuz İç Kontrol Eylem Planı kapsamında yer alan 81 eylemin bileşenlere dağılımı, yukarıda tablo ve grafikte görüldüğü gibidir;

- 81 eylemden 35 tanesi kontrol ortamı bileşenine ait olmakla birlikte, bu bileşene ait toplam eylemler içerisindeki pay % 43,21’dir.
- 9 eylem sayısı bulunan risk değerlendirme bileşeninin toplam eylemler içerisindeki payı % 11,11’dir.
- Kontrol faaliyetlerine ait 12 eylemin toplam eylem bileşenleri içerisindeki payı %14,81’dir.
- 19 eyleme sahip olan bilgi ve iletişim bileşeninin toplam eylem bileşenleri içerisindeki payı %23,46’dır.
- İzleme bileşeni ise toplam 6 eylem barındırmakta ve % 7,41 oranında pay almaktadır.

**Tablo 4- Genel Şart ve Uyum Eylem Planı Eylemlerinin Gerçekleşme Dağılımı**

| İÇ KONTROL BİLEŞENLERİ | STAN RT KODU | STANDAR T ADI                                   | GEN EL ŞART SAYI SI | 2025- 2026 İÇKUE P EYLEM SAYILA RI | TAMAMLA NAN | DEVA M EDEN | TAMAMLANM AYAN |
|------------------------|--------------|-------------------------------------------------|---------------------|------------------------------------|-------------|-------------|----------------|
| KONTROL ORTAMI         | 1            | Etik değerler ve dürüstlük                      | 6                   | 18                                 | 11          | 6           | 1              |
|                        | 2            | Misyon, organizasyon yapısı ve görevler         | 7                   | 8                                  | 6           | 2           | 0              |
|                        | 3            | Personelin yeterliliği ve performansı           | 8                   | 8                                  | 5           | 2           | 1              |
|                        | 4            | Yetki devri                                     | 5                   | 1                                  | -----       | 1           | -----          |
| RİSK DEĞERLENDİRME     | 5            | Planlama ve programlama                         | 6                   | 6                                  | 5           | 0           | 1              |
|                        | 6            | Risklerin belirlenmesi ve değerlendirilmesi     | 3                   | 3                                  | 0           | 0           | 3              |
| KONTROL FAALİYETLERİ   | 7            | Kontrol stratejileri ve yöntemleri              | 4                   | 6                                  | 1           | 2           | 3              |
|                        | 8            | Prosedürlerin belirlenmesi ve belgelendirilmesi | 3                   | 3                                  | 0           | 3           | 0              |
|                        | 9            | Görevler ayrılığı                               | 2                   | 1                                  | 0           | 1           | 0              |
|                        | 10           | Hiyerarşik kontroller                           | 2                   | 0                                  | 0           | 0           | 0              |
|                        | 11           | Faaliyetlerin sürekliliği                       | 3                   | 1                                  | 0           | 1           | 0              |
|                        | 12           | Bilgi sistemleri kontrolleri                    | 3                   | 1                                  | 0           | 1           | 0              |



|                          |           |                                                 |           |           |           |           |           |
|--------------------------|-----------|-------------------------------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| <b>BİLGİ VE İLETİŞİM</b> | <b>13</b> | Bilgi ve iletişim                               | 7         | 7         | 2         | 4         | 1         |
|                          | <b>14</b> | Raporlama                                       | 4         | 2         | 1         | 0         | 1         |
|                          | <b>15</b> | Kayıt ve dosyalama sistemi                      | 6         | 7         | 1         | 6         | 0         |
|                          | <b>16</b> | Hata, usulsüzlük ve yolsuzlukların bildirilmesi | 3         | 3         | 2         | 1         | 0         |
| <b>İZLEME</b>            | <b>17</b> | İç kontrolün değerlendirilmesi                  | 5         | 4         | 0         | 4         | 0         |
|                          | <b>18</b> | İç Denetim                                      | 2         | 2         | 0         | 2         | 0         |
| <b>TOPLAM</b>            |           |                                                 | <b>79</b> | <b>81</b> | <b>34</b> | <b>36</b> | <b>11</b> |

## 6. İÇ KONTROL YOL HARİTASI

İç kontrol, kamu hizmetlerinin yerelde vatandaşlara sunumu açısından kaynakların etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde kullanılması, varlık korunması, mali bilgi ve yönetim bilgisinin zamanında ve güvenilir olarak üretilmesi konularında makul güvence sağlayan bir yönetim aracı olarak kabul görmektedir.

Belediyemizin vatandaşlara yerel hizmet sunumunda hayata geçirmeye çalıştığı plan, program ve bütçe süreçlerinin birbiriyle ilişkili ve uyumlu bir şekilde çalışması ve uygulamada beklenen sonuçları sağlayacak şekilde faaliyetlerin ve projelerin hayata geçirilmesi iç kontrol sisteminin etkinliğine de bağlıdır. Açıkçası bu husus iç kontrol sistemini yönetimin etkinliğini artırmada kullanacağı en önemli araçlardan bir tanesi haline getirmektedir.

İç kontrol uyum eylem planı ancak üst yönetimin sahiplenmesiyle birlikte tüm çalışanların gayreti ile kurumsal düzeyde hayata geçecektir. İç kontrol, kamu hizmetlerinin sunumu açısından kaynakların etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde kullanılması, varlık korunması, mali bilgi ve yönetim bilgisinin zamanında ve güvenilir olarak üretilmesi konularında makul güvence sağlayan bir yönetim aracı olarak kabul görmektedir.

Belediyemizin hizmet sunumunda hayata geçirmeye çalıştığı plan, program ve bütçe süreçlerinin birbiriyle ilişkili ve uyumlu bir şekilde çalışması ve uygulamada beklenen sonuçları sağlayacak şekilde faaliyetlerin ve projelerin hayata geçirilmesi, iç kontrol sisteminin etkinliğine de bağlıdır. Açıkçası bu husus iç kontrol sistemini, yönetimin etkinliğini artırmada kullanacak en önemli araçlardan bir tanesi haline getirmektedir.

Avcılar Belediyemizin 2025 - 2026 İç Kontrol Uyum Eylem Planı'nda 81 eylem yer almaktadır. Belediyemizin bünyesinde hizmet vermekte olan tüm birimlerin, sorumlu ya da işbirliği hususlarında görevli oldukları bu eylemlerin hayata geçirilebilmesi, eylem planı ve dolayısıyla da oluşturulacak iç kontrol sistemi için hayati önem taşımaktadır.

2025 - 2026 İç Kontrol Uyum Eylem Planının uygulanması, yürürlüğe girdiği tarihten itibaren eylem matrislerinde yer alan tamamlanma süreleri esas alınarak yürütülmeye devam edecektir.

İç kontrol sisteminin hayata geçirilmesinde birimlerimizde görev yapan yöneticiler uygulama sürecinde öngörülen faaliyetlerin kendi sorumluluk alanlarında yerine getirilmesinde sorumlu kişiler olacaktır.

Kamu idarelerine tahsis edilen kaynakların stratejik plan ve performans programlarıyla belirlenen amaç ve hedefler doğrultusunda, mevzuata uygun, etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde

kullanılması, varlıkların korunması, yolsuzluk ve usulsüzlüklerin önlenmesi, zamanında, doğru ve güvenilir bilgi üretilmesi konularında yeterli güvence sağlayan bir yönetim aracı olarak tanımladığımız iç kontrol çalışmalarını, mevzuatın beklentilerinin karşılanmasından çok daha fazla anlam ifade etmekte, yürüttüğümüz ve yürüteceğimiz faaliyetlere değer katan bir yönetim aracı olarak değerlendirmekteyiz.

Bu çerçevede iç kontrol uyum eylem planının aşamalı bir şekilde hayata geçirilmesi sürecinde aşağıda sıralanan temel adımlar hızla atılacaktır: .

- Eylem Planı Matrislerinde tamamlanma tarihi sürekli olarak gösterilen eylemlere ilişkin, ilk hangi tarihte somut olarak ne yapılacağına ilişkin sorumlu birimlerce bir faaliyet ve zaman tablosu oluşturularak, bu eylem planının yayınlanmasını takip eden bir ay içinde üst yönetime sunulacaktır.
- İç kontrol uyum eylem planında öngörülen faaliyetler kurumsal yapı ve öncelikler dikkate alınarak hazırlanacak ve aşama aşama uygulamaya konulacaktır.
- Etkin bir izleme değerlendirme alt yapısı oluşturulacak ve periyodik dilimlerle “İç Kontrol İzleme ve Değerlendirme Raporu” kaleme alınacak ve Üst Yönetime sunulacaktır.
- İç kontrol uyum eylem planında öngörülen kontrol ortamı ve bilgi ve iletişime ilişkin faaliyetlere özellikle planın ilk uygulama diliminde öncelik verilecektir.
- İç kontrol sisteminin çıktıları için iyi bir arşiv sistemi oluşturulacaktır.

Avcılar Belediyesi olarak ciddi bir çalışma sonucunda hazırladığımız İç kontrol uyum eylem planı, değişen koşullara ve gelişmelere göre sürekli gözden geçirilerek iyileştirilecek ve uygulama sonuçları düzenli olarak izlenecektir. Bu açıdan bakıldığında Planın başarısı sistematik izleme ve değerlendirme sürecine bağlıdır. Bu süreç içerisinde uygulama sonuçları ile izleme ve değerlendirme raporları tüm kesimlerle paylaşılacaktır.

**İÇ DENETİM KOORDİNASYON KURULU**  
**(İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu)**

|                                   |                      |
|-----------------------------------|----------------------|
| Strateji Geliştirme Müdürü        | Nalan BAŞARAN ÖZTÜRK |
| Mali Hizmetler Müdürü             | Hatice ÇOR           |
| Teftiş Kurulu Müdürü              | Aykut ARSLAN         |
| İnsan Kaynakları ve Eğitim Müdürü | Nurten FUNDA         |
| Bilgi İşlem Müdürü                | Onur Can KURNAZ      |
| Destek Hizmetleri Müdürü          | Nejat DUVARCI        |
| Yazı İşleri Müdürü                | Lütfi DEMİR          |

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu’nun 55,56,57,58 ve 67 inci maddelerine göre hazırlanmıştır.

..../..../.2025

Avcılar Belediye Başkanlığı

Strateji Geliştirme Müdürlüğü

[strateji@avcilar.bel.tr](mailto:strateji@avcilar.bel.tr)

444 69 89