

SUNUŞ

Kamu idarelerinde stratejik yönetim anlayışının etkin bir şekilde hayata geçirilmesi; belirlenen amaç ve hedeflere ulaşılmasını destekleyen güçlü bir iç kontrol sisteminin varlığı ile mümkündür. Bu kapsamda, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile kamu idarelerine; stratejik plan, performans programı ve bütçe arasında bütünlüğün sağlanması, faaliyetlerin izlenmesi ve değerlendirilmesi ile iç kontrol sistemlerinin oluşturulması sorumluluğu verilmiştir.

İç kontrol; idarenin stratejik amaç ve hedeflerine ulaşmasını sağlamak üzere, faaliyetlerin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yürütülmesini, kamu kaynaklarının mevzuata uygun kullanılmasını, mali ve mali olmayan bilgilerin doğru ve güvenilir olarak üretilmesini ve olası risklerin yönetilmesini amaçlayan organizasyon, yöntem ve süreçler bütünüdür. Bu yönüyle iç kontrol sistemi; stratejik planın uygulanmasını güvence altına alan temel yönetim araçlarından biridir.

Edirne Belediyesi tarafından hazırlanan Stratejik Plan'da yer alan amaç ve hedeflerin etkin bir biçimde hayata geçirilebilmesi; risklerin önceden belirlenmesi, süreçlerin standartlaştırılması, görev, yetki ve sorumlulukların açık ve net bir şekilde tanımlanması ile mümkündür. Bu doğrultuda hazırlanan Kamu İç Kontrol ve Uyum Eylem Planı, belediyemizin stratejik planında öngörülen hedeflere ulaşılmasını destekleyen tamamlayıcı bir doküman niteliği taşımaktadır.

İç Kontrol ve Uyum Eylem Planı ile; stratejik planda yer alan kurumsal kapasitenin güçlendirilmesi, hizmet kalitesinin artırılması, hesap verebilirlik ve şeffaflık ilkelerinin güçlendirilmesi, risk temelli yönetim anlayışının yerleştirilmesi ve performans odaklı bir yönetim yapısının oluşturulması amaçlanmaktadır. Plan kapsamında belirlenen eylemler; stratejik hedeflerle ilişkilendirilmiş, ölçülebilir ve izlenebilir şekilde tasarlanmıştır.

Edirne Belediyesi olarak; stratejik plan, performans programı, bütçe ve iç kontrol sistemi arasında güçlü bir bağ kurulması, yönetim süreçlerinin bütüncül bir yaklaşımla ele alınması ve kurumsal karar alma mekanizmalarının güçlendirilmesi hedeflenmektedir. Bu bağlamda Kamu İç Kontrol ve Uyum Eylem Planı; stratejik planın uygulanmasını destekleyen,

riskleri yöneten ve kurumsal öğrenmeyi teşvik eden dinamik bir yönetim aracı olarak değerlendirilmiştir.

Hazırlanan eylem planının; belediyemizin stratejik hedeflerine ulaşmasına katkı sağlayacağı, kurumsal kapasiteyi geliştireceği ve kamu hizmetlerinin etkinliğini artıracığı değerlendirilmektedir. Planın başarısı, tüm birimlerin katılımı, iş birliği ve sahiplenmesi ile mümkün olacak; iç kontrol sistemi sürekli izleme ve iyileştirme anlayışıyla sürdürülecektir.



İçindekiler

1. MEVCUT DURUM	4
1.1 Kurumsal Tarihçe.....	4
1.2 Yasal Yükümlülükler	6
1.3 MİSYON.....	10
1.4 VİZYON.....	10
1.5 TEMEL DEĞERLER	10
1.6 STRATEJİK AMAÇ VE HEDEFLER.....	11
2. EDİRNE BELEDİYESİ'NDE İÇ KONTROL SÜRECİ, GÖREV VE SORUMLULUKLAR	14
2.1 Coso İç Kontrol Modeli Ve Edirne Belediyesi Uygulama Yaklaşımı	15
2.2 Edirne Belediyesi'nin COSO Modeli Çerçevesinde Yürüteceği Çalışmalar.....	16
3. İç Kontrol Hazırlık Süreci.....	20
3. Sonuç ve Değerlendirme	21

1. MEVCUT DURUM

1.1 Kurumsal Tarihçe

Tanzimat Dönemi (1839-1876) öncesi Osmanlı Devleti'nde belediye hizmetleri; vakıf, lonca, kadılık müessesesi ve mahalle teşkilatı tarafından yerine getirilmektedir. Bu kurumlar çağdaş anlamda yerel yönetim birimleri olmamakla birlikte birer yerel hizmet birimleri gibi çalışmaktadır. Tanzimat Dönemi sonrası modern anlamda ilk yerel yönetim olan belediye teşkilatı, 13 Haziran 1854 tarihinde İstanbul Şehremaneti olarak kurulmuştur. 1858 yılında VI. Daire-i Belediye adı altında belediye dairesi, azınlıkların ve yabancıların çoğunlukta olduğu Galata-Beyoğlu semtinde kurulmuştur. Bu bağlamda VI. Daire-i Belediye, Osmanlı'da ilk modern belediye örneği olmuştur. 1868 yılında padişahın Nizamname-i Umumi'yi kabul etmesiyle Şehremaneti'ne bağlı olmak üzere İstanbul 14 belediye dairesine ayrılmıştır. Taşrada ise modern anlamda belediye örgütlenmesi 1864 yılında çıkartılan Vilayet Nizamnamesi ile hayata geçmiştir.

Cumhuriyet'in ilanından sonra 1924 yılında Köy Kanunu'nun ve 1930 yılında Belediye Kanunu'nun yürürlüğe girmesi, Türk yerel yönetim sistemini sağlam bir temele oturtmuştur. Cumhuriyetin ilk yıllarında belediyelerin görevi, yıkımları onarmak ve temel hizmetleri karşılamak olmuştur. 1950'li yıllarda ülkenin liberalleşme sürecine girilmesiyle piyasa ekonomisi temelli programlar izlenmiştir. Belediyeler de bu politik karardan paylarını alarak piyasa temelli bir yapı haline dönüşmüştür.

1961 Anayasa'nın yürürlüğe girmesi ile belediyeye ilişkin görevlerde belediye gelirleri, arsa ve konut sorunları üzerine çözümler, kentsel alt yapı sisteminde planlamanın ve örgütlenmenin düzenlenmesi gibi birçok değişikliğe gidilmiştir. 1960-1970'li yıllar arasında kapitalist sürece uyum sağlama aşamasında olan orta ve büyük ölçekli kentler bir taraftan sanayileşme, diğer taraftan hızlı nüfus artışı ile karşı karşıya kalmıştır. Dönemin en önemli gelişmesi, 1970'lerden sonra sosyal demokrat belediyelerin öncülük ettiği ve adına "toplumcu belediyecilik" denilen yeni belediyecilik hareketi olmuştur. Küreselleşme dönemi olarak da adlandırılan 1980'li yıllarda üç önemli gelişme görülmüştür. Bunlardan birincisi Türk siyasal hayatının yeni bir darbe dönemi yaşamasıdır. İkincisi, darbe sonrası hazırlanan yeni Anayasa ile Türkiye'de büyükşehir sistemine geçilmesidir. Üçüncü ve son olarak belediyelerin gelirlerini artırmaya yönelik faaliyetlerde bulunulmasıdır.

Edirne'de geçmiş 1500'lü yıllara kadar uzanan Edirne İhtisap Kanunu'nun içerisinde doğrudan belediyecilik faaliyetlerine yönelik maddeler olduğu saptanmıştır. Bununla birlikte yerel hizmetlerin karşılanmasına yönelik düzenleme 1867 yılında yapılmıştır. Hurşit Paşa zamanında çalışmalarına başlanmış olan yerel yönetim faaliyetleri Şehir ve Kasabalarda Teşkil Olunacak Daire-i Belediye Meclislerinin Düzenleme Şekli ve Memurlarının Görevleri Hakkındaki Kanun'u dikkate alınarak oluşturulmuştur.

Kaynakların çoğu Edirne'de ilk belediye başkanı olarak Cezzar Dilaver Beyi göstermesine rağmen bazı kaynaklar Edirne'nin ilk belediye başkanın Hacı Salim Efendi olduğunu belirtmektedir. Bununla birlikte taşrada ilk belediye teşkilatının kurulması için yürürlüğe giren Kanun'un 1864 tarihli olduğunu göz önüne almak gerekir.

Belediyeler, temel hizmet sunumunu gerçekleştirmelerinin yanı sıra şu an yürürlükte olan 5393 sayılı Belediye Kanunu ile halkın yerel kararlarda fikirlerinin dikkate alınmasını ve yönetsel süreçlere dâhil olmasını sağlayacak mekanizmaların geliştirilmesi ile kurumlar arası iş birliğinin sağlanması amacıyla birtakım düzenlemelerde bulunmuştur. Günümüzde belediyelerin tek görevinin yalnızca halkın yerel ihtiyaçlarını karşılamak olmadığı, aynı zamanda bölgesel düzeyde sosyo-kültürel içerikli ihtiyaçların da karşılanması gerekliliğinin doğduğu söylenebilir. Özellikle küreselleşme, dijital teknolojilerin gelişimi, halkın yönetimden beklentilerinin değişmesi gibi çeşitli faktörler bu ihtiyacın ortaya çıkmasında önemli ölçüde etkilidir. Böylece birçok belediye gibi Edirne Belediyesi'nin de halkın beklediği bu yeni ihtiyaçları toplumcu belediyecilik anlayışı çerçevesinde karşılama arzusu içerisinde olduğu görülmektedir.

2000 yılı sonrasında gerçekleştirilen reformlar ve küresel gelişmeler ile belediyelerin görevleri önemli ölçüde artmıştır. Artan görevlerini etkili ve verimli bir şekilde yerine getirmesi gereken kurumlar için 2003 yılında yayımlanan Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 9. maddesi ile “ stratejik amaçlar ve ölçülebilir hedefler saptamak, performanslarını önceden belirlenmiş olan göstergeler doğrultusunda ölçmek ve bu sürecin izleme ve değerlendirmesini yapmak amacıyla katılımcı yöntemlerle stratejik plan hazırlama ” yükümlülüğü getirilmiştir. Böylece kurumlar, belirli bir plan dâhilinde hizmetlerin istenilen düzeyde ve kalitede sunulabilmesi için bütçelerini ve kaynak tahsislerini stratejik planlarına dayandırmak zorundadır.

Yerel yönetimlerin hizmet sunumunda kentlerin nitelikleri ve dinamiklerinin dikkate alınması büyük önem arz etmektedir. Edirne ili tarihsel kökenleri, Balkanlara yakınlığı, turizm alanında yaşanan gelişmeleri ile Trakya bölgesinin en büyük kenti olma özelliğine sahiptir. TÜİK verilerine göre; Edirne ili toplam nüfusu 2023 yılsonu itibariyle 419.913'tür. Edirne Belediyesi'nin sınırlarını çizen Edirne Merkez ilçe nüfusu ise, 194.991 olarak belirtilmiştir. Edirne Belediyesi'nin hizmet sunduğu alan Edirne ilinin %43,61'ini oluşturmaktadır. Bu kapsamda Belediye, özelde hizmet alanı içerisinde bulunan tüm paydaşlara, genelde ise hem bölge hem de ülke sınırları dâhilinde etkili, verimli, şeffaf ve hesap verebilir bir yönetim sürdürmek adına sunacağı hizmetlerin önceliklendirilmesi için bütçe ve kaynak tahsisini hazırladığı beşinci stratejik plan çerçevesinde 2024 yılı itibariyle sunmaktadır.

1.2 Yasal Yükümlülükler

Belediye, mahallî müşterek nitelikte olmak şartıyla;

a) İmar, su ve kanalizasyon, ulaşım gibi kentsel alt yapı; coğrafi ve kent bilgi sistemleri; çevre ve çevre sağlığı, temizlik ve katı atık; zabıta, itfaiye, acil yardım, kurtarma ve ambulans; şehir içi trafik; defin ve mezarlıklar; ağaçlandırma, park ve yeşil alanlar; konut; kültür ve sanat, turizm ve tanıtım, gençlik ve spor orta ve yükseköğrenim öğrenci yurtları (Bu Kanunun 75 inci maddesinin son fıkrası, belediyeler, il özel idareleri, bağlı kuruluşları ve bunların üyesi oldukları birlikler ile ortağı oldukları Sayıştay denetimine tabi şirketler tarafından, orta ve yükseköğrenim öğrenci yurtları ile Devlete ait her derecedeki okul binalarının yapım, bakım ve onarımı ile tefrişinde uygulanmaz.); sosyal hizmet ve yardım, nikâh, meslek ve beceri kazandırma; ekonomi ve ticaretin geliştirilmesi hizmetlerini yapar veya yaptırır. Büyükşehir

belediyeleri ile nüfusu 100.000'in üzerindeki belediyeler, kadınlar ve çocuklar için konukevleri açmak zorundadır. Diğer belediyeler de mali durumları ve hizmet önceliklerini değerlendirerek kadınlar ve çocuklar için konukevleri açabilirler.

b) Devlete ait her derecedeki okul binalarının inşaatı ile bakım ve onarımını yapabilir veya yaptırabilir, her türlü araç, gereç ve malzeme ihtiyaçlarını karşılayabilir; sağlıkla ilgili her türlü tesisi açabilir ve işletebilir; mabetlerin yapımı, bakımı, onarımını yapabilir; kültür ve tabiat varlıkları ile tarihî dokunun ve kent tarihi bakımından önem taşıyan mekânların ve işlevlerinin korunmasını sağlayabilir; bu amaçla bakım ve onarımını yapabilir, korunması mümkün olmayanları aslına uygun olarak yeniden inşa edebilir. Gerekğinde, sporu teşvik etmek amacıyla gençlere spor malzemesi verir, amatör spor kulüplerine ayni ve nakdî yardım yapar ve gerekli desteği sağlar, her türlü amatör spor karşılaşmaları düzenler, yurt içi ve yurt dışı müsabakalarda üstün başarı gösteren veya derece alan öğrencilere, sporculara, teknik yöneticilere ve antrenörlere belediye meclisi kararıyla ödül verebilir. Gıda bankacılığı yapabilir.

Belediyenin Yetkileri ve İmtiyazları şunlardır:

a) Belde sakinlerinin mahallî müşterek nitelikteki ihtiyaçlarını karşılamak amacıyla her türlü faaliyet ve girişimde bulunmak.

b) Kanunların belediyeye verdiği yetki çerçevesinde yönetmelik çıkarmak, belediye yasakları koymak ve uygulamak, kanunlarda belirtilen cezaları vermek.

c) Gerçek ve tüzel kişilerin faaliyetleri ile ilgili olarak kanunlarda belirtilen izin veya ruhsatı vermek.

d) Özel kanunları gereğince belediyeye ait vergi, resim, harç, katkı ve katılma paylarının tarh, tahakkuk ve tahsilini yapmak; vergi, resim ve harç dışındaki özel hukuk hükümlerine göre tahsili gereken doğal gaz, su, atık su ve hizmet karşılığı alacakların tahsilini yapmak veya yaptırmak.

e) Müktesep haklar saklı kalmak üzere; içme, kullanma ve endüstri suyu sağlamak; atık su ve yağmur suyunun uzaklaştırılmasını sağlamak; bunlar için gerekli tesisleri kurmak, kurdurmak, işletmek ve işlettmek; kaynak sularını işletmek veya işlettmek.

f) Toplu taşıma yapmak; bu amaçla otobüs, deniz ve su ulaşım araçları, tünel, raylı sistem dâhil her türlü toplu taşıma sistemlerini kurmak, kurdurmak, işletmek ve işlettmek.

g) Katı atıkların toplanması, taşınması, ayrıştırılması, geri kazanımı, ortadan kaldırılması

ve depolanması ile ilgili bütün hizmetleri yapmak ve yaptırmak.

h) Mahallî müşterek nitelikteki hizmetlerin yerine getirilmesi amacıyla, belediye ve mücavir alan sınırları içerisinde taşınmaz almak, kamulaştırmak, satmak, kiralamak veya kiraya vermek, trampa etmek, tahsis etmek, bunlar üzerinde sınırlı aynî hak tesis etmek.

i) Borç almak, bağış kabul etmek.

j) Toptancı ve perakendeci hâlleri, otobüs terminali, fuar alanı, mezbaha, ilgili mevzuata göre yat limanı ve iskele kurmak, kurdurmak, işletmek, işlettiirmek veya bu yerlerin gerçek ve tüzel kişilerce açılmasına izin vermek.

k) Vergi, resim ve harçlar dışında kalan dava konusu uyuşmazlıkların anlaşmayla tasfiyesine karar vermek.

l) Gayrisihhî müesseseler ile umuma açık istirahat ve eğlence yerlerini ruhsatlandırmak ve denetlemek.

m) Beldede ekonomi ve ticaretin geliştirilmesi ve kayıt altına alınması amacıyla izinsiz satış yapan seyyar satıcıları faaliyetten men etmek, izinsiz satış yapan seyyar satıcıların faaliyetten men edilmesi sonucu, cezası ödenmeyerek iki gün içinde geri alınmayan gıda maddelerini gıda bankalarına, cezası ödenmeyerek otuz gün içinde geri alınmayan gıda dışı malları yoksullara vermek.

n) Reklam panoları ve tanıtıcı tabelalar konusunda standartlar getirmek.

o) Gayrisihhî işyerlerini, eğlence yerlerini, halk sağlığına ve çevreye etkisi olan diğer işyerlerini kentin belirli yerlerinde toplamak; hafriyat toprağı ve moloz döküm alanlarını; sıvılaştırılmış petrol gazı (LPG) depolama sahalarını; inşaat malzemeleri, odun, kömür ve hurda depolama alanları ve satış yerlerini belirlemek; bu alan ve yerler ile taşımalarda çevre kirliliğı oluşmaması için gereken tedbirleri almak.

p) Kara, deniz, su ve demiryolu üzerinde işletilen her türlü servis ve toplu taşıma araçları ile taksi sayılarını, bilet ücret ve tarifelerini, zaman ve güzergâhlarını belirlemek; durak yerleri ile karayolu, yol, cadde, sokak, meydan ve benzeri yerler üzerinde araç park yerlerini tespit etmek ve işletmek, işlettiirmek veya kiraya vermek; kanunların belediyelere verdiği trafik düzenlemesinin gerektirdiğı bütün işleri yürütmek.

r) Belediye mücavir alan sınırları içerisinde 5/11/2008 tarihli ve 5809 sayılı Elektronik Haberleşme Kanunu, 26/9/2011 tarihli ve 655 sayılı Ulaştırma, Denizcilik ve Haberleşme Bakanlığının Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararname ve ilgili diğer mevzuata göre kuruluş izni verilen alanda tesis edilecek elektronik haberleşme istasyonlarına

kent ve yapı estetiği ile elektronik haberleşme hizmetinin gerekleri dikkate alınarak ücret karşılığında yer seçim belgesi vermek,

s) Belediye sınırları içerisinde, yapı ruhsatı veya yapı kullanma izni hangi idare tarafından verilmiş olursa olsun, hizmete sunulacak olan asansörlerin tescilini yapmak, ilgili teknik mevzuat çerçevesinde yıllık periyodik kontrollerini yapmak ya da yetkilendirilmiş muayene kuruluşları aracılığıyla yaptırmak, gerekli hâllerde asansörleri hizmet dışı bırakmak.

(s) bendi uyarınca asansörlerin yıllık periyodik kontrolünü yapacak belediyeler ile yetkilendirilmiş muayene kuruluşlarının sahip olması gereken şartlar, yıllık periyodik kontrol esasları ile yıllık periyodik kontrol ücretleri Türkiye Belediyeler Birliği, Türk Mühendis ve Mimar Odaları Birliği ve Türk Standartları Enstitüsü temsilcilerinin de yer alacağı bir komisyon tarafından belirlenir. Konuya ilişkin düzenlemeler, komisyon kararları doğrultusunda Bilim, Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı tarafından yapılır.

(r) bendine göre verilecek yer seçim belgesi karşılığında alınacak ücret Ulaştırma, Denizcilik ve Haberleşme Bakanlığınca belirlenir. Ücreti yatırılmasına rağmen yirmi gün içerisinde verilmeyen yer seçim belgesi verilmiş sayılır. Büyükşehir sınırları içerisinde yer seçim belgesi vermeye ve ücretini almaya büyükşehir belediyeleri yetkilidir.

(l) bendinde belirtilen gayrisihhî müesseselerden birinci sınıf olanların ruhsatlandırılması ve denetlenmesi, büyükşehir ve il merkez belediyeleri dışındaki yerlerde il özel idaresi tarafından yapılır.

Belediye, (e), (f) ve (g) bentlerinde belirtilen hizmetleri Danıştayın görüşü ve İçişleri Bakanlığının kararıyla süresi kırkdokuz yılı geçmemek üzere imtiyaz yoluyla devredebilir; toplu taşıma hizmetlerini imtiyaz veya tekel oluşturmayacak şekilde ruhsat vermek suretiyle yerine getirebileceği gibi toplu taşıma hatlarını kiraya verme veya 67'nci maddedeki esaslara göre hizmet satın alma yoluyla yerine getirebilir.

İl sınırları içinde büyükşehir belediyeleri, belediye ve mücavir alan sınırları içinde il belediyeleri ile nüfusu 10.000'i geçen belediyeler, meclis kararıyla; turizm, sağlık, sanayi ve ticaret yatırımlarının ve eğitim kurumlarının su, termal su, kanalizasyon, doğal gaz, yol ve aydınlatma gibi alt yapı çalışmalarını faiz almaksızın on yıla kadar geri ödemeli veya ücretsiz olarak yapabilir veya yaptırabilir, bunun karşılığında yapılan tesislere ortak olabilir; sağlık, eğitim, sosyal hizmet ve turizmi geliştirecek projelere Çevre ve Şehircilik Bakanlığının onayı ile ücretsiz veya düşük bir bedelle amacı dışında kullanılmamak kaydıyla taşınmaz tahsis edebilir. Belediye ve bağlı idareler, meclis kararıyla mabetlere, eğitim kurumlarına, yurtlara,

okul pansiyonlarına ve hastanelere indirimli bedelle ya da ücretsiz olarak içme ve kullanma suyu verebilirler.

Belediye, belde sakinlerinin belediye hizmetleriyle ilgili görüş ve düşüncelerini tespit etmek amacıyla kamuoyu yoklaması ve araştırması yapabilir.

Belediye mallarına karşı suç işleyenler Devlet malına karşı suç işlemiş sayılır. 2886 sayılı Devlet İhale Kanununun 75 inci maddesi hükümleri belediye taşınmazları hakkında da uygulanır.

Belediyenin proje karşılığı borçlanma yoluyla elde ettiği gelirleri, şartlı bağışlar ve kamu hizmetlerinde fiilen kullanılan malları ile belediye tarafından tahsil edilen vergi, resim ve harç gelirleri haczedilemez.

İcra dairesince haciz kararı alınmadan önce belediyeden borca yeter miktarda haczedilebilecek mal gösterilmesi istenir ve haciz işlemi sadece gösterilen bu mal üzerine uygulanır. On gün içinde yeterli mal beyan edilmemesi durumunda yapılacak haciz işlemi, alacak miktarını aşacak veya kamu hizmetlerini aksatacak şekilde yapılamaz.

Belediyeler, kendisinden izin veya ruhsat almak ya da hat kiralamak suretiyle çalışan ve toplu taşıma hizmeti yürüten gerçek ve tüzel kişilere; nüfus, hattın uzunluğu ve hattı kullanan sayısı kriterlerini esas alarak tespit edeceği hatlardaki toplu taşıma hizmetlerinden ücretsiz veya indirimli olarak yararlananlara ilişkin gelir desteği ödemesi yapabilir.

1.3 MİSYON

Edirne Belediyesi olarak, halkımızın yaşam kalitesini artırmak amacıyla; katılımcı, şeffaf ve hesap verebilir yönetim anlayışı ile modern şehircilik ilkeleri doğrultusunda adil, etkili ve verimli hizmetler sunmak.

1.4 VİZYON

Çağdaş ve yaşanabilir bir Edirne yaratmak, tarihi değerlerimizi ve kültürel mirasımızı koruyarak, demokratik, Cumhuriyet ve Atatürk İlkelerine dayalı, toplumsal cinsiyet eşitliğine saygılı ve hizmet odaklı belediyecilik anlayışıyla kentin refah düzeyini sürekli artıran bir belediye olmak.

1.5 TEMEL DEĞERLER

- ✓ Şeffaf ve hesap verebilir olmak
- ✓ Toplumun tüm paydaşlarının görüş, eleştiri ve önerilerini dikkate almak
- ✓ Demokrasiye bağlı kalmak

- | | |
|---|--|
| ✓ Çevreyi korumaya yönelik uygulamaları benimsemek | ✓ Edirne'nin tarihi ve kültürel yapısını korumak ve tanıtmak |
| ✓ Kaynakları etkin kullanmak | ✓ Nitelikli, hızlı ve erişilebilir hizmetler sağlamak |
| ✓ Hizmet ifasında eşitlik ve adalet ilkesine bağlı kalmak | ✓ Sosyal sorumluluk projelerine destek olmak |
| ✓ Kadın-Erkek eşitliğini gözetmek | |
| ✓ Gelir düzeyi düşük ve dezavantajlı gruplara yardımda bulunmak | |

1.6 STRATEJİK AMAÇ VE HEDEFLER

Amaç 1: Ekonomik Ve Sosyal Desteklerle Aile Yapısını Güçlendirmek

- ✓ Hedef 1.1: Kadın Danışma Merkezlerinin Kurulması
- ✓ Hedef 1.2: Üreten Kadınlar Atölyesi'nin Kurulması
- ✓ Hedef 1.3: Öğrencilerimize Derslerinde Yardımcı Olmak İçin Etüt Merkezlerinin Kurulması
- ✓ Hedef 1.4: Çocuklarını Bırakacak Yeri Olmayan Annelerin İş Hayatına Katılmalarına, Ev Hanımlarının Sosyalleşmelerine Destek Olmak İçin Kreş Açılması
- ✓ Hedef 1.5: Çiftçilerimize doğru tarım uygulamaları konusunda gerekli desteği vermek

Amaç 2: Gençlere Her Alanda Destek Olmak İçin Çalışmak

- ✓ Hedef 2.1: Burs Kooperatifinin Kurulması
- ✓ Hedef 2.2: Edirne İstihdam ve Meslek Edindirme Ofisinin Açılması
- ✓ Hedef 2.3: Gençlerin Sosyalleşebileceği Genç Kafeler Açılması
- ✓ Hedef 2.4: Kız Öğrenci Yurdu Açılması
- ✓ Hedef 2.5: Bilim Festivali Düzenlenmesi ve her yıl ortalama 5 adet çocuklar için şenlik yapılması

Amaç 3: Kent yoksulluğu ile mücadele

- ✓ Hedef 3.1: Kent Lokantaları (Sofra Edirne) Açarak Lezzetli, Güvenilir Ve Ekonomik Yemeğe Erişim İmkânı Sağlamak

- ✓ Hedef 3.2: Emekli Vatandaşlarımızın Desteklenmesi
- ✓ Hedef 3.3: Emekliler ve Ev Hanımları Başta Olmak Üzere İhtiyaç Sahibi Ailelerimize “Sevgi Kart” İle Alışveriş Desteği Sağlamak
- ✓ Hedef 3.4: Öğrencilerimizin Tertemiz Okullarda Hijyenik Şartlarda Öğrenimlerine Devam Etmesi

Amaç 4: Şehir İçi ve Şehirlerarası Ulaşım Sistemlerini Ekonomik, Güvenli, Enerjive Zaman Tasarrufu Sağlayan Erişimi Kolay Hale Getirmek İçin Modernize Etmek

- ✓ Hedef 4.1: Belirlenen İki Noktada Bisiklet Kiralama Ünitesinin Kurulması
- ✓ Hedef 4.2: Yolcu Bekleme Duraklarının Tamamının Fiziksel Ölçülerde Kabul Edilebilir Hale Getirerek Güvenli, Konforlu ve Erişilebilir Hale Getirmek
- ✓ Hedef 4.3: Vatandaşlarımızın Güvenli Şekilde Seyahat Etmelerini Sağlamak İçin Toplu Taşıma Takip Merkezi Kurmak
- ✓ Hedef 4.4: Güney ve Kuzey Çevre Yolları İle Karaağaç Mahallesinde Bisiklet Yolları Yapılması
- ✓ Hedef 4.5: Akıllı Kavşak Sistemi Kurarak Şehir İçi Trafikinde Rahatlama Sağlamak
- ✓ Hedef 4.6: Kamyon ve kamyonetlerin garaj sorunlarını çözmek amacıyla kamyon garajı yapılması

Amaç 5: Oluşturulacak Yeni Alanlarla Vatandaşların Sosyalleşme İmkanlarını Artırmak

- ✓ Hedef 5.1: Amfi Tiyatro Yapılması
- ✓ Hedef 5.2: Spor Merkezi Yapılması
- ✓ Hedef 5.3: Edirne Halkının İhtiyaçları Dikkate Alınarak Modern Kullanışlı ve Güvenli Yeni Pazar Alanları Yapmak
- ✓ Hedef 5.4: Mahalle arasında kalan atıl yerleri değerlendirilerek vatandaşlara dinlenme alanları oluşturmak
- ✓ Hedef 5.5: Vatandaşların doğa ile iç içe vakit geçirebilecekleri bir ortam yaratmak amacıyla “ Balkan Park” yapılması

Amaç 6: Sokak Hayvanları ve Can Dostlarımız için Çalışmalar Yapmak

- ✓ Hedef 6.1: Sokak hayvanları rehabilitasyon merkezi kurmak, tedavilerinin yapılması ve beslenmesi
- ✓ Hedef 6.2: Hayvan Mezarlığı Kurmak

Amaç 7: Kültürel, Yöresel Ürün ve Etkinlikler ile Türkiye Ve Dünyada Marka Olmak

- ✓ Hedef 7.1: Kente ait geleneksel etkinlik ve festivallerin uluslararası düzeyde tanıtımlarının yapılarak katılım sayısının artırılmasını sağlamak
- ✓ Hedef 7.2: Edirne Peynirinin Tanıtılması ve yapım sürecinin gelecek nesillere aktarılması için gerekli çalışmaların yapılması
- ✓ Hedef 7.3 Gezici Sahne ile sanat ve eğlenceyi mahallelere getirerek toplumsal birlikteliği ve kültürel çeşitliliği desteklemek

Amaç 8: Alt Yapı ve Şehir İçi Otopark Sorunlarına Çözüm Getirmek

- ✓ Hedef 8.1: Atatürk Bulvarı Üzerinde 250 Araç Kapasiteli Katlı Ve Mekanik Otopark Yapımı
- ✓ Hedef 8.2: Yol Üstü Araç Park Alanlarının Düzenlenerek hatalı parklanmanın önüne geçmek
- ✓ Hedef 8.3: Süloğlu isale hattı ve eski arıtma tesisinin bakım ve onarımının yapılarak vatandaşlarımızın temiz suya erişimini daha kaliteli hale getireceğiz
- ✓ Hedef 8.4: Devam eden alt yapı çalışmalarımızın tamamlanması
- ✓ Hedef 8.5: Yapılaşmanın sağlıklı olacak şekilde yönlendirilmesi ve eskiyen kent parçalarının yenilenmesini sağlamak

Amaç 9: Vatandaşlarımızın Günlük Yaşamları ile İlgili Doğabilecek İhtiyaçlarının Etkin Bir Biçimde Karşılanması

- ✓ Hedef 9.1. Down sendromlu vatandaşlarımızın kaynaşması ve gelir elde etmesi için Down Kafe Açmak
- ✓ Hedef 9.2: Engelli bireyler ve ailelerine yönelik destekleyici, moral ve motivasyonlarını artırıcı çalışmalar yapmak
- ✓ Hedef 9.3: Cenaze ve defin işlemlerinde etkin ve örnek uygulamalarla vatandaş memnuniyetini sağlamak
- ✓ Hedef 9.4: Toplum sağlığına ilişkin hizmetlerin etkin bir şekilde verilmesini sağlamak
- ✓ Hedef 9.5: Toptancı Sebze ve Meyve Hali Yapılması ile yerel ekonominin kalkınması ve gıda güvenliğinin artırılması

Amaç 10: Kurumsal yönetim ve yönetişimin güçlendirilmesi

- ✓ Hedef 10.1: Mevcut kaynakların verimli kullanılması ile gelirleri artırıcı faaliyetleri etkin bir şekilde yürüterek öz kaynaklarımızı artırmak
- ✓ Hedef 10.2: Bilgi teknolojileri ve altyapının güvenliğini ve sürdürülebilirliğini temin ederek işlem sunumunda inovatif teknolojilerden yararlanmak.

2. EDİRNE BELEDİYESİ'NDE İÇ KONTROL SÜRECİ, GÖREV VE SORUMLULUKLAR

İç kontrol sistemi; Edirne Belediyesi'nin stratejik amaç ve hedeflerine ulaşmasını desteklemek, faaliyetlerin mevzuata uygun, etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yürütülmesini sağlamak, kamu kaynaklarını korumak ve hesap verebilirlik ile mali saydamlığı güçlendirmek amacıyla oluşturulan yönetim ve kontrol süreçlerinin bütünüdür.

Edirne Belediyesi'nde iç kontrol sisteminin yasal dayanağını 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu oluşturmaktadır. Anılan Kanun'un 55'inci maddesinde iç kontrol; idarenin amaçlarına, belirlenmiş politikalara ve mevzuata uygun olarak faaliyet göstermesini sağlamak üzere oluşturulan organizasyon, yöntem ve süreçler ile iç denetimi kapsayan mali ve diğer kontroller bütünü olarak tanımlanmıştır.

5018 sayılı Kanun'a dayanılarak yayımlanan Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği, Edirne Belediyesi'nde iç kontrol sisteminin kurulması, uygulanması, izlenmesi ve geliştirilmesine ilişkin temel çerçeveyi belirlemektedir. Tebliğ kapsamında iç kontrol sistemi; kontrol ortamı, risk değerlendirme, kontrol faaliyetleri, bilgi ve iletişim ile izleme olmak üzere beş bileşen ve bunlara ilişkin standartlardan oluşmaktadır. Söz konusu standartlar, uluslararası alanda kabul gören COSO İç Kontrol Modeli esas alınarak hazırlanmıştır.

Edirne Belediyesi iç kontrol sisteminin temel amacı; Belediye'nin stratejik planı, performans programı ve bütçe hedefleri doğrultusunda hizmetlerin etkin bir şekilde sunulmasını sağlamak, mali ve idari riskleri önceden tespit ederek gerekli kontrol mekanizmalarını oluşturmak ve kurumsal yönetim anlayışını güçlendirmektir. Bu kapsamda iç kontrol sistemi, yalnızca mali işlemleri değil, Belediyenin tüm idari, mali ve hizmet süreçlerini kapsayan bütüncül bir yapıya sahiptir.

İç kontrol sisteminin kurulması, uygulanması ve etkinliğinin sağlanmasından Belediye Başkanı üst yönetici sıfatıyla sorumludur. Üst yönetici; iç kontrol sisteminin yeterliliğini gözetmek, gerekli önlemleri almak ve sistemin sürekli iyileştirilmesini sağlamakla yükümlüdür. Harcama yetkilileri, sorumluluk alanları çerçevesinde iç kontrolün işleyişinden, risklerin yönetilmesinden ve kontrol faaliyetlerinin uygulanmasından sorumludur. Gerçekleştirme görevlileri, iş ve işlemlerin mevzuata, belirlenmiş usul ve esaslara uygun olarak yürütülmesini sağlamakla yükümlüdür.

İç kontrol sistemi, Edirne Belediyesi'nde görev yapan tüm personelin katılımını gerektiren bir süreçtir. Her çalışan; görev, yetki ve sorumlulukları kapsamında iç kontrol sisteminin bir parçası olarak hareket etmek, risklerin belirlenmesine katkı sağlamak ve kontrol mekanizmalarının etkin işlemlerini desteklemekle sorumludur. İç denetim faaliyeti ise iç kontrol sisteminin etkinliğini ve yeterliliğini değerlendirmek suretiyle yönetime güvence ve danışmanlık hizmeti sunmaktadır.

Sonuç olarak Edirne Belediyesi iç kontrol sistemi; mevzuatın öngördüğü yükümlülüklerin yerine getirilmesini sağlamakla birlikte, belediye hizmetlerinin kalitesini artıran, kurumsal riskleri yöneten ve sürdürülebilir bir yönetim anlayışını destekleyen temel bir yönetim aracıdır.

2.1 Coso İç Kontrol Modeli Ve Edirne Belediyesi Uygulama Yaklaşımı

COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission) İç Kontrol Modeli; kurumların stratejik hedeflerine ulaşmasını desteklemek, riskleri etkin bir şekilde yönetmek ve kurumsal yönetim anlayışını güçlendirmek amacıyla geliştirilmiş, uluslararası alanda kabul görmüş bir iç kontrol çerçevesidir. Kamu idarelerinde uygulanmakta

olan iç kontrol sistemi, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ve Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği kapsamında COSO modeli esas alınarak yapılandırılmıştır.

COSO İç Kontrol Modeli; iç kontrolü, yönetim tarafından oluşturulan ve tüm çalışanların katılımıyla yürütülen, makul güvence sağlayan bir süreç olarak ele almaktadır. Model; idarelerin faaliyetlerinin etkililik ve verimliliğini sağlamak, mali bilgi ve raporlamanın güvenilirliğini artırmak ve mevzuata uyumu temin etmek üzere beş temel bileşen üzerine kurulmuştur. Bu bileşenler; kontrol ortamı, risk değerlendirme, kontrol faaliyetleri, bilgi ve iletişim ile izlemedir.

Kontrol ortamı; kurumun etik değerleri, yönetim felsefesi, organizasyon yapısı, görev yetki ve sorumlulukların açıklığı ile insan kaynakları politikalarını kapsayarak iç kontrol sisteminin temelini oluşturmaktadır. Risk değerlendirme bileşeni; kurumun amaç ve hedeflerine ulaşmasını olumsuz etkileyebilecek risklerin belirlenmesi, analiz edilmesi ve önceliklendirilmesini içermektedir. Kontrol faaliyetleri; belirlenen riskleri azaltmak amacıyla geliştirilen politika, prosedür ve uygulamaları kapsamaktadır. Bilgi ve iletişim bileşeni; karar alma süreçlerini destekleyecek bilgilerin doğru, zamanında ve güvenilir şekilde üretilmesini ve ilgili kişi ve birimlere iletilmesini amaçlamaktadır. İzleme bileşeni ise iç kontrol sisteminin etkinliğinin düzenli olarak değerlendirilmesini ve sürekli iyileştirilmesini sağlamaktadır.

2.2 Edirne Belediyesi'nin COSO Modeli Çerçevesinde Yürüteceği Çalışmalar

Edirne Belediyesi, iç kontrol sisteminin kurulması ve geliştirilmesine yönelik çalışmalarını COSO İç Kontrol Modeli ve Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği doğrultusunda yürütmeyi hedeflemektedir. Bu kapsamda Belediye tarafından yürütülecek çalışmalar aşağıda belirtilmiştir.

Kontrol ortamının güçlendirilmesi kapsamında; etik değerler ve dürüstlük ilkelerinin kurumsal kültürün bir parçası haline getirilmesi, organizasyon yapısının ve görev tanımlarının güncel tutulması, yetki ve sorumlulukların açık bir şekilde belirlenmesi ile personelin yeterliliğini ve performansını artırmaya yönelik uygulamaların hayata geçirilmesi amaçlanmaktadır.

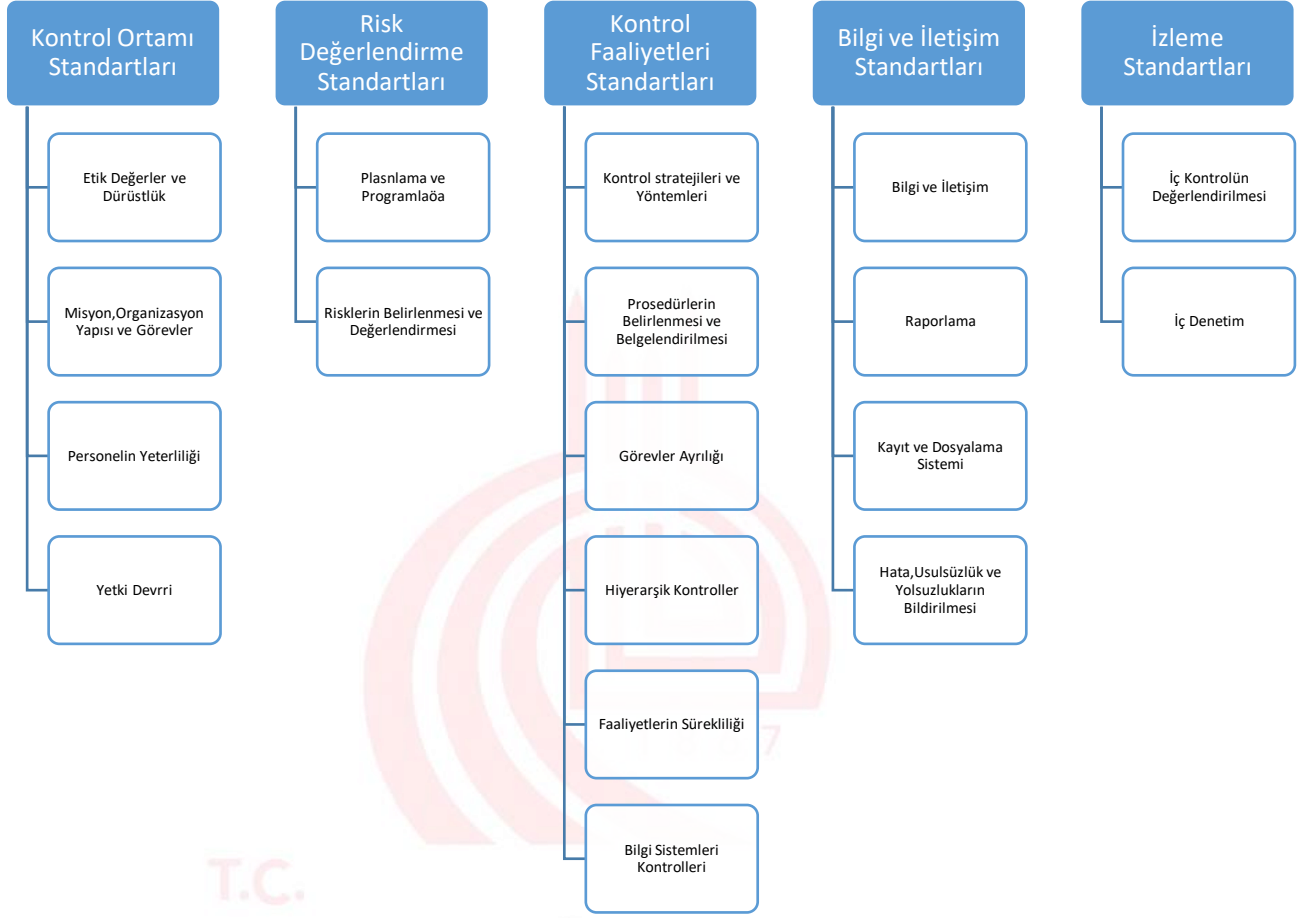
Risk değerlendirme sürecine ilişkin olarak; Belediyenin stratejik planı, performans programı ve faaliyet alanları dikkate alınarak kurumsal ve birim bazlı risklerin sistematik bir şekilde belirlenmesi, analiz edilmesi ve önceliklendirilmesi; risklere yönelik uygun kontrol stratejilerinin geliştirilmesi ve risk yönetiminin kurumsal karar alma süreçlerine entegre edilmesi hedeflenmektedir.

Kontrol faaliyetlerinin geliştirilmesi kapsamında; mevzuata ve belirlenmiş hedeflere uygun olarak yürütülen iş ve işlemlere ilişkin yazılı prosedürlerin oluşturulması ve güncellenmesi, görevler ayrılığı ilkesinin gözetilmesi, hiyerarşik kontrol mekanizmalarının etkinleştirilmesi ve faaliyetlerin sürekliliğini sağlayacak kontrol önlemlerinin uygulanması planlanmaktadır.

Bilgi ve iletişim süreçlerine yönelik olarak; yönetim kararlarını destekleyecek nitelikte doğru, zamanında ve güvenilir bilginin üretilmesi, raporlama sistemlerinin güçlendirilmesi, kayıt ve dosyalama düzeninin standartlaştırılması ve personelin iç kontrol sistemi hakkında bilgilendirilmesi ve farkındalığının artırılması amaçlanmaktadır.

İzleme faaliyetleri kapsamında ise; iç kontrol sisteminin etkinliğinin düzenli olarak değerlendirilmesi, tespit edilen eksiklikler ve iyileştirme alanlarına yönelik gerekli tedbirlerin alınması, iç denetim faaliyetleri ve üst yönetim değerlendirmeleri aracılığıyla sistemin sürekli geliştirilmesi hedeflenmektedir.

Kamu İç Kontrol Standartları ve Amaçları



Kamu İç Kontrol Standartları; kamu idarelerinde iç kontrol sisteminin kurulması, uygulanması, izlenmesi ve geliştirilmesine yönelik temel ilke ve kuralları belirlemek amacıyla oluşturulmuştur. Bu standartlar, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu kapsamında, COSO İç Kontrol Modeli esas alınarak hazırlanmış olup; idarelerin stratejik amaç ve hedeflerine ulaşmasını destekleyen bütüncül bir iç kontrol yapısının tesis edilmesini amaçlamaktadır.

2.2.1 Kontrol Ortamı Standartları

- Etik Değerler ve Dürüstlük standardı; idarede etik kültürün yerleşmesini, dürüstlük ve şeffaflık ilkelerinin benimsenmesini amaçlamaktadır. Bu standart ile tüm faaliyetlerin etik ilkelere uygun şekilde yürütülmesi hedeflenmektedir.

- Misyon, Organizasyon Yapısı ve Görevler standardı; idarenin misyonunun açık şekilde belirlenmesini, organizasyon yapısının net olmasını ve görev, yetki ve sorumlulukların yazılı olarak tanımlanmasını amaçlamaktadır.
- Personelin Yeterliliği ve Performansı standardı; personelin bilgi, beceri ve yetkinliklerinin geliştirilmesini, performansının izlenmesini ve kurumsal hedeflerle uyumlu hale getirilmesini amaçlamaktadır.
- Yetki Devri standardı; yetki devrinin yazılı, açık ve izlenebilir şekilde yapılmasını sağlayarak karar alma süreçlerinde etkinliği ve sürekliliği sağlamayı amaçlamaktadır.

2.2.2 Risk Değerlendirme Standartları

- Planlama ve Programlama standardı; idarenin amaç ve hedeflerinin stratejik plan, performans programı ve bütçe ile uyumlu şekilde belirlenmesini ve faaliyetlerin planlı olarak yürütülmesini amaçlamaktadır.
- Risklerin Belirlenmesi ve Değerlendirilmesi standardı; idarenin hedeflerine ulaşmasını engelleyebilecek risklerin sistematik olarak belirlenmesini, analiz edilmesini ve önceliklendirilmesini amaçlamaktadır.

2.2.3 Kontrol Faaliyetleri Standartları

- Kontrol Stratejileri ve Yöntemleri standardı; riskleri azaltmaya yönelik uygun kontrol stratejilerinin belirlenmesini ve uygulanmasını amaçlamaktadır.
- Prosedürlerin Belirlenmesi ve Belgelendirilmesi standardı; iş ve işlemlerin yazılı prosedürler çerçevesinde yürütülmesini ve kurumsal hafızanın oluşturulmasını amaçlamaktadır.
- Görevler Ayrılığı standardı; aynı işlem sürecinde yetki, onay, uygulama ve kayıt görevlerinin farklı kişiler tarafından yürütülmesini sağlayarak hata ve usulsüzlük risklerini azaltmayı amaçlamaktadır.
- Hiyerarşik Kontroller standardı; yapılan iş ve işlemlerin amirler tarafından izlenmesini ve kontrol edilmesini amaçlamaktadır.

- Faaliyetlerin Sürekliliği standardı; olağan ve olağanüstü durumlarda hizmetlerin kesintisiz olarak yürütülmesini sağlayacak tedbirlerin alınmasını amaçlamaktadır.
- Bilgi Sistemleri Kontrolleri standardı; bilgi sistemlerinin güvenli, doğru ve kesintisiz çalışmasını sağlayacak kontrol mekanizmalarının kurulmasını amaçlamaktadır.

2.2.4 Bilgi ve İletişim Standartları

- Bilgi ve İletişim standardı; iç kontrol sisteminin etkinliği için gerekli bilgilerin doğru, zamanında ve güvenilir şekilde üretilmesini ve paylaşılmasını amaçlamaktadır.
- Raporlama standardı; yöneticilerin karar alma süreçlerini destekleyecek nitelikte düzenli ve güvenilir raporların hazırlanmasını amaçlamaktadır.
- Kayıt ve Dosyalama Sistemi standardı; bilgi ve belgelerin düzenli, erişilebilir ve güvenli şekilde muhafaza edilmesini amaçlamaktadır.
- Hata, Usulsüzlük ve Yolsuzlukların Bildirilmesi standardı; hata ve usulsüzlüklerin zamanında bildirilmesini sağlayacak mekanizmaların kurulmasını ve önleyici kontrol yapısının güçlendirilmesini amaçlamaktadır.

2.2.5 İzleme Standartları

- İç Kontrolün Değerlendirilmesi standardı; iç kontrol sisteminin etkinliğinin düzenli olarak değerlendirilmesini ve iyileştirme alanlarının belirlenmesini amaçlamaktadır.
- İç Denetim standardı; iç kontrol sisteminin yeterliliğine ilişkin yönetime bağımsız ve tarafsız güvence sağlanmasını ve danışmanlık faaliyetleri yoluyla sistemin geliştirilmesini amaçlamaktadır.

3. İç Kontrol Hazırlık Süreci

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 55'inci maddesi uyarınca kamu idarelerinde iç kontrol sisteminin kurulması, işletilmesi ve geliştirilmesinden üst yöneticiler sorumludur. Bu kapsamda Edirne Belediyesinde İç Kontrol Uyum Eylem Planı hazırlık süreci, mevzuat hükümleri ve Kamu İç Kontrol Standartları esas alınarak yürütülmektedir.

İç kontrol uyum eylem planının hazırlanmasına yönelik süreçte, öncelikle üst yönetici sahipliğinin sağlanmasına yönelik çalışmalar yapılmış, sürecin koordinasyonu Mali Hizmetler

Müdürlüğü tarafından üstlenilmiştir. Harcama birimleri sürece dâhil edilerek kurumsal katılımın sağlanması hedeflenmiştir.

Hazırlık sürecinde, belediyenin mevcut iş ve işlemleri Kamu İç Kontrol Standartları çerçevesinde değerlendirilmiş; standartlara uyum düzeyini tespit etmeye yönelik mevcut durum analizi gerçekleştirilmiştir. Bu analizler sonucunda, iç kontrol sisteminin uygulanmasında güçlü yönler ile geliştirilmesi gereken alanlar belirlenmiştir.

Mevcut durum analizine bağlı olarak, Edirne Belediyesinin faaliyetlerine ilişkin mali, idari ve operasyonel riskler tespit edilmiştir. Belirlenen riskler, gerçekleşme olasılığı ve etkileri dikkate alınarak değerlendirilmiş ve önceliklendirilmiştir. Risklere karşı alınması gereken kontrol önlemleri ve iyileştirme faaliyetleri eylem planına yansıtılmıştır.

İç kontrol standartlarına uyum sağlanması amacıyla, her bir standart için uygulanabilir, ölçülebilir ve süreye bağlı eylemler belirlenmiş; sorumlu ve ilgili birimler açık şekilde tanımlanmıştır. Hazırlanan İç Kontrol Uyum Eylem Planı, üst yönetici onayına sunulurak yürürlüğe alınmıştır.

Onaylanan eylem planının uygulanması sürecinde, eylemlerin gerçekleşme durumu periyodik olarak izlenmekte ve değerlendirilmekte; ihtiyaç duyulması halinde güncelleme çalışmaları yapılmaktadır. Bu çerçevede iç kontrol sisteminin sürekli geliştirilmesi ve kurumsal kapasitenin artırılması amaçlanmaktadır.

3. Sonuç ve Değerlendirme

Edirne Belediyesi İç Kontrol Uyum ve Eylem Planı; 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu başta olmak üzere ilgili mevzuat hükümleri doğrultusunda, Kamu İç Kontrol Standartları ve COSO İç Kontrol Modeli esas alınarak hazırlanmıştır. Plan ile belediyenin faaliyetlerinin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yürütülmesi, kaynakların mevzuata uygun kullanılması, mali ve idari süreçlerde şeffaflık ile hesap verebilirliğin güçlendirilmesi amaçlanmıştır.

Eylem planı kapsamında belirlenen faaliyetler; belediyenin mevcut iç kontrol yapısı, risk değerlendirme sonuçları ve kurumsal ihtiyaçları dikkate alınarak planlanmıştır. Bu çerçevede, kontrol ortamının güçlendirilmesi, risklerin etkin şekilde yönetilmesi, kontrol

faaliyetlerinin geliştirilmesi, bilgi ve iletişim süreçlerinin iyileştirilmesi ile izleme mekanizmalarının etkinleştirilmesine yönelik somut ve uygulanabilir eylemler belirlenmiştir.

İç Kontrol Uyum ve Eylem Planı, statik bir belge olarak değil; uygulanması, izlenmesi ve değerlendirilmesi gereken dinamik bir yönetim aracı olarak ele alınmaktadır. Eylemlerin gerçekleşme durumu periyodik olarak izlenecek, izleme sonuçları üst yönetime raporlanacak ve ihtiyaç duyulması halinde plan güncellenecektir. Bu süreçte, tüm birimlerin katkısı ve üst yönetici desteği ile iç kontrol sisteminin kurumsal düzeyde etkinliğinin artırılması hedeflenmektedir.

Sonuç olarak, bu planın uygulanmasıyla birlikte Edirne Belediyesinde iç kontrol sisteminin sürdürülebilir bir yapıya kavuşturulması, kurumsal risklerin azaltılması ve belediye hizmetlerinin daha etkin ve kaliteli sunulmasına katkı sağlanması amaçlanmaktadır.

