

T.C.
BAHÇELİEVLER BELEDİYE BAŞKANLIĞI
HASSAS GÖREVLER YÖNERGESİ

BİRİNCİ BÖLÜM

Amaç, Kapsam, Dayanak ve Tanımlar

Amaç

MADDE 1- (1) Bu Yönergenin amacı, 26/Aralık/2007 tarih ve 26738 sayılı Resmi gazetede yayınlanan Kamu İç Kontrol Standartları Tebliğinin, Kontrol Ortamı Standartları "2.6. maddesi" uyarınca, Belediyemiz faaliyetlerinin yürütülmesinde hassas görevlerin ve bu görevlere ilişkin prosedürlerin belirlenmesi ve personele duyurulmasını sağlamaktır.

Kapsam

MADDE 2-(1) Bu Yönerge, Belediyenin risk unsuru taşıyan mali ve mali olmayan tüm işlemlerini kapsar.

Dayanak

MADDE 3-(1) Bu yönerge; 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği, İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar, Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Rehberi ile Bahçelievler Belediyesi Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı'na dayanılarak hazırlanmıştır.

Personel: Belediye personelinin

Tanımlar

MADDE 4- (1) Bu Yönergede geçen:

- a) Belediye: Bahçelievler Belediyesi'ni,
- b) Başkanlık: Bahçelievler Belediye Başkanlığı'nı,
- c) Üst Yönetici: Belediye Başkanı'nı
- ç) Harcama Birimi: Bütçede ödenek tahsis edilen ve harcama yetkilisi bulunan birimi,
- d) Harcama Yetkilisi: Harcama biriminin en üst yöneticisini,
- e) Personel: Belediye personelinin
- f) Kanun: 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nu,
- g) Yönerge: Hassas Görevler Yönergesini ifade eder.

İKİNCİ BÖLÜM

Hassas Görev Prosedürleri

Hassas görevler

MADDE 5-(1) Birimin temel işlevini etkin biçimde yerine getirmesini etkileyebilecek riskler içeren, zamanında ve/veya doğru bir şekilde yerine getirilmesi halinde karar alma süreçlerini güçlendiren ve kaynakların etkin kullanımını sağlayan kritik öneme sahip sınırlı sayıdaki görevler hassas görevdir.

Sorumlular

MADDE 6- (1) 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 11' inci maddesinde üst yöneticilerin, mali yönetim ve kontrol sisteminin işleyişinin gözetilmesi, izlenmesi ve Kanunda belirtilen görev ve sorumlulukların yerine getirilmesinden sorumlu oldukları ve bu sorumluluğun gereklerini harcama yetkilileri, gerçekleştirme görevlileri, mali hizmetler birimi yöneticisi ve iç denetçiler aracılığıyla yerine getirecekleri hükme bağlanmıştır. Belediye Başkanına, iç kontrol sisteminin kurulması ve gözetilmesi, iç kontrol sisteminin bir gereği olarak yazılı prosedür ve talimatların oluşturulması gibi her türlü düzenlemelerin yapılması, harcama yetkililerine ise görev ve yetki alanları çerçevesinde, idari ve mali karar ve işlemlere ilişkin olarak iç kontrolün işleyişini sağlama sorumluluğu verilmiş bulunmaktadır. Mali Hizmetler Müdürlüğü ise idarenin iç kontrol sisteminin kurulması, standartlarının uygulanması ve geliştirilmesi konularında çalışmalar yapmak ve ön mali kontrol faaliyetini yürütmek; muhasebe yetkilileri, ödeme emri belgesi ve eklerinin kontrolü, muhasebe işlemlerinin belirlenmiş standartlara ve usulüne uygun olarak kaydedilmesi, raporlanması, muhafazası ve denetime hazır halde bulundurulması; iç denetçiler ise idarelerin iç kontrol sistemlerinin denetlenmesi ve geliştirilmesi yönünde önerilerde bulunulması ile görevlidirler.

(2) Bahçelievler Belediyesine bağlı harcama birimlerine ait görev, çalışma usul ve esasları hakkındaki yönetmeliklerde birimlere ait görev, yetki ve sorumluluklar belirlenmiştir. Harcama birimlerindeki hassas görevlerin ve sorumluların belirlenmesi ilgili birimler tarafından oluşturulacak "Hassas Görevler Belirleme Komisyonu" tarafından yerine getirilecektir.

Hassas görevlerin tespiti

MADDE 7-(1) Hassas görevlerin tespit edilmesi; birimin fonksiyonlarını etkin bir şekilde ifa edebilmesi için kritik faaliyetlerin tespit edilmesini, bu kritik faaliyetlerin gözden geçirilmesini ve bu sayede aksaklıklar varsa tespit edilmesini, bu kritik faaliyetler için gerekli kontrol önlemlerinin alınmasını, temin eder. Böylece, birim faaliyetlerinin aksamadan yürütülmesine, kamu kaynaklarının verimli biçimde kullanılmasına yardımcı olur. Hassas görevler tespit edilirken birimlerin; hizmet

envanteri, iş planı ve görev tanımlarında yer alan görevler kapsamında aşağıdaki kriterlere bakılarak değerlendirme yapılacaktır:

- a- Hangi görevler gizlilik statüsündedir?
- b- Hangi alanlardaki faaliyetlerde hata veya usulsüzlük yapılması ihtimali daha fazladır?
- c- Hangi görevlerin belli bir zaman süreci içinde yerine getirilmesi önemlidir?

- d- Hangi alanlarda bilgi ve eğitim ihtiyacı çok yüksektir? (Yüksek seviyede özel uzmanlaşma gerektiren görevler)
- e- Hangi görevler iç ve dış etkenlere yüksek derecede maruz kalır?
- f- Hangi görevler gereği gibi yerine getirilmezse kaynak israfına neden olur? g- Hangi işler yüksek maliyetlidir?
- h- Hangi iş ya da süreçler, kurumun iç/dış paydaşlarından olumlu/olumsuz tepki almasında kritik öneme sahiptir?
- i- Hangi işlerde hesap verme yükümlülüğü fazladır?
- j- Hangi işler için çok fazla mesai harcanmalıdır?
- k- Hangi alanlarda çıkacak sorunlar, birimin fonksiyonunu yerine getirmesine engel olur?
- 1- Hangi görevlerin çok fazla sorumluluğu vardır?
- m- Hangi işlerin ya da süreçlerin aksaması birimin dışarıdan olumsuz tepki almasına neden olur? Hassas görevler harcama birimleri düzeyinde tespit edilmelidir. Hassas görevleri tespit etme ve bu görevlerin aksamaksızın sürdürülme sorumluluğu ilgili harcama birimi yetkilisindedir. Yönerge ekinde (Ek-1) yer alan örnek listesi hassas görevleri tespit ederken yol gösterici mahiyette kullanılacaktır. Hassas Görevler tespit edilirken birimlerin; hizmet envanteri, stratejik hedefler, performans hedefleri ve görev tanımlarından yararlanılacaktır.

Tespit edilen hassas görevlerin ilgili birimlere bildirilmesi

MADDE 8-(1) Harcama birimlerince tespit edilen hassas görevler ve bu görevlerde çalışanlar, Yönerge eki Bahçelievler Belediyesi Hassas Görev Tespit Formu (Ek-2) ile Mali Hizmetler Müdürlüğü'ne bildirilecektir. Mali Hizmetler Müdürlüğü, harcama birimleri tarafından gönderilen Hassas Görev Tespit Formlarını konsolide ederek, Belediyenin Hassas Görevler Envanterini (Ek-3) hazırlayacaktır.

Görev sonuçlarının izlenmesi

MADDE 9-(1) Hassas görevler, harcama birimleri tarafından en az yılda bir kez yeniden değerlendirilir. Bu değerlendirmeler sonucunda hassas görevlerde meydana gelen değişiklikler, Mali Hizmetler Müdürlüğü tarafından Yönergenin 7 ve 8 inci maddeleri uyarınca hassas görev listesine dâhil edilir veya listeden çıkarılır.

İş sürekliliğinin sağlanması

MADDE 10- (1) Harcama yetkilileri sorumluluk alanlarındaki hassas görevlerde iş sürekliliğinin sağlanması ve hassas görevden geçici veya kesin ayrılan personelin yerine gelen kişinin görev

Hakkında yeterince bilgi sahibi olmasını sağlayacak tedbirleri alır. Görevinden ayrılan personel ilgili harcama yetkilisinin bilgisi dâhilinde, göreviyle ilgili görev devir formu hazırlayacak ve yeni gelen

personeler sunacaktır. Raporda yürütölmekte olan önemli işlerin listesi, öncelikli dikkate alınacak konular ile süreli ve zamanlı işler listesi yer alacaktır.

ÜÇÜNCÜ BÖLÜM

Çeşitli ve Son Hükümler

Yönergede yer almayan hususlar

MADDE 11- (1) İş bu yönergede yer almayan hususlarda yürürlükteki ilgili mevzuatlar ve yasal düzenlemeler çerçevesinde hareket edilir.

Sorumluluk

MADDE 12- (1) Bu yönergenin uygulanmasından Birim Müdürleri, Belediye Başkanına karşı doğrudan sorumludur.

Yürürlük

MADDE 13- (1) Bu yönerge hükümleri, Belediye Başkanınca imzalandığı tarihten itibaren yürürlüğe girer.

Yürütme

MADDE 14- (1) Bu yönerge hükümlerini, Belediye Başkanı gözetiminde Mali Hizmetler Müdürü ortaklaşa yürütür.

HASSAS GÖREV TESPİT FORMU

Sıra No	Faaliyetin/Görevin Adı	Riskler	Risk Düzeyi (Düşük, Orta, Yüksek)	Kontroller/Tedbirler	Görevi yürütecek Personelde Aranacak Kriterler

Hazırlayan

Onaylayan

Birim Müdürü

HASSAS GÖREV ENVANTERİ

Sıra No	Hassas Görevler	Görevin Yürütüldüğü Birim	Sorumlu Birim Amiri	Görevin Yerine Getirilmemesi Sonuçları

Onaylayan

Birim Müdürü

OLUR

...../...../2024

DR. Hakan BAHADIR

Belediye Başkanı