**T.C.**

**AMASYA BELEDİYESİ**

**İç Denetim Birimi**



 **Taşınır Mal İşlemleri**

**Uygunluk Denetimi Raporu**

**Yazı İşleri Müdürlüğü**

|  |
| --- |
| **Oktay Erkan ÖZERGÜL****Kamu İç Denetçisi****(Sertifika No:1484)** |

**Rapor No:** 2023/07

 **Rapor Tarihi:** 16/10/2023

**İÇİNDEKİLER**

**YÖNETİCİ ÖZETİ**

**1. GİRİŞ**

**2. DENETİMİN AMAÇ VE KAPSAMI**

**3. DENETİM YÖNTEMİ**

**4. DENETİM SONUÇLARI**

**4.1. Bulgular, Öneriler ve Eylem Planları**

**4.1.1. Bulgular Özet Tablo**

**4.1.2. Bulgular, Öneriler ve Eylem Planları**

**5. DENETİM GÖRÜŞÜ**

**6.GENEL DEĞERLENDİRME**

**YÖNETİCİ ÖZETİ**

Başkanlık Makamının 25.04.2023 tarih ve 22418833-804.99/23-08 sayılı görevlendirme yazısıyla, Yazı İşleri Müdürlüğü Taşınır Mal İşlemleri Uygunluk Denetimi, Hazine ve Maliye Bakanlığı, İç Denetim Koordinasyon Kurulu tarafından yayımlanan Kamu İç Denetim Standartları ve Kamu İç Denetim Rehberine göre risk odaklı olarak planlanmış ve gerçekleştirilmiştir. Denetimin Amacı; denetlenen sürecin yürürlükteki mevzuat hükümlerine uygun, etkili, etkin ve verimli bir şekilde yürütüldüğünün harcama birimi düzeyinde kontrol edilmesi, incelenmesi, değerlendirilmesidir.

Denetim süreci sonunda; yüksek düzeyde 3(üç) adet bulgu tespit edilmiştir. Bulgular, Yazı İşleri Müdürlüğü birim yöneticisi ve ilgili/sorumlu personelle paylaşılmış, denetlenen birim tarafından söz konusu aksaklıkların düzeltilmesine ilişkin alınacak tedbirler eylem planına bağlanmıştır.

Denetim süresi içerisinde, denetlenen birim personelleriyle(Taşınır Kayıt Yetkilisi/ Taşınır Kontrol Yetkilisi) uygulama ve mevzuat konularında yapılan görüşmeler ile süreçte karşılaşılan noksanlıklar birlikte değerlendirilmiş, harcama birimi düzeyinde Taşınır Mal İşlemlerinin mevzuata uygunluğu ile ilgili personelin süreç konusundaki bilgi ve yeterlilik düzeylerinin süreci etkin olarak yürütebilecek düzeyde olduğu gözlemlenmiş, süreçte mevzuata uygun olmayan ve bulgu olarak değerlendirilen noksanlıklar dolayısıyla sürecin etkinlik düzeyi düşük ve kontrol-risk düzeyi yüksektir.

Denetim sonucunda, Kamu İç Kontrol Standartları kapsamında hassas görev olarak nitelendirilmesi gereken Taşınır Mal İşlemleri sürecinde görev ve sorumluluğu bulunan Taşınır Kayıt Yetkilisi ve Taşınır Kontrol Yetkilisi görevini yürüten personellerin belirli periyotlarla eğitime tabi tutulmaları, kurum içerisinde Taşınır Kayıt Yetkilisi ve Taşınır Kontrol Yetkilisi görev değişikliği hallerinde oryantasyon eğitimlerinin mutlak suretle birim ve/veya kurum bünyesinde yapılmasının süreçte hata ve noksanlıkları asgari düzeyde tutarak, sürecin etkinlik düzeyinin yükselmesini ve kontrol-risk düzeyinin düşmesini sağlayacağı değerlendirilmiştir.

Denetlenen birim, denetim konusu süreç(Taşınır Mal İşlemleri) uygulamaları bakımından “Gelişime Açık” olarak değerlendirilmiştir.

 **Oktay Erkan ÖZERGÜL**

 **Kamu İç Denetçisi**

**1. GİRİŞ:**

Başkanlık Makamının 05.04.2023 tarihli Onayı ile yürürlüğe konulan Amasya Belediyesi İç Denetim Biriminin 2023-2025 İç Denetim Planı ve 2023 Yılı İç Denetim Programı ile İç Denetim Biriminin 25.04.2023 tarih ve 22418833-804.99/22-08 sayılı görevlendirme yazısıyla, Yazı İşleri Müdürlüğü Taşınır Mal İşlemleri süreci uygunluk denetimi yapılmıştır.

**2. DENETİMİN AMAÇ VE KAPSAMI:**

Denetimin amacı, denetim sonucunda denetlenen sürecin yürürlükteki mer’i mevzuata uygun, etkili, etkin ve verimli bir şekilde yürütülmesinin kontrol edilmesi ve sağlanmasıdır.

Denetimin kapsamı, Taşınır Mal İşlemleri süreçleri ile bu süreçlere ilişkin alt ve detay işlemlerden oluşmaktadır.

**3.** **DENETİM YÖNTEMİ:**

Denetim, Hazine ve Maliye Bakanlığı, İç Denetim Koordinasyon Kurulu tarafından yayımlanan Kamu İç Denetim Standartları ve Kamu İç Denetim Rehberine göre risk odaklı olarak planlanarak uygunluk denetimi şeklinde gerçekleştirilmiştir.

Denetim Ön Çalışma ve Saha Çalışması olmak üzere iki bölümden oluşmaktadır.

Birinci Bölümde, Ön Çalışma sırasında, denetim konusu süreçle ilgili mevzuat, denetime konu edilecek ana kütlenin büyüklüğü, iç kontrol sistemine ilişkin mevcut durum analizi ve süreçte görev alan insan kaynakları yapısı incelenmiş ve değerlendirilmiştir.

İkinci Bölümde, Saha Çalışmasında ise süreçle ilgili olarak devamlı tekrarlanan iş süreçleri belirlenen kontrol testleri ile ana kütlenin büyüklüğü dikkate alınarak örneklem yoluyla kontrol testlerine tabi tutulmuştur. Kontrol Testleri, Kamu İç Denetim Standartlarına uygun olarak Çalışma Kâğıdı olarak cari dosya içerisinde dosyalanmış olup, rapora ek yapılmamıştır. Kontrol Testleri sırasında önemlilik düzeyi yüksek bulgu olabilecek tespitlere denetim sonuçları bölümünde yer verilmiştir.

**4. DENETİM SONUÇLARI:**

##

**4.1. Bulgular, Öneriler ve Eylem Planları:**

**4.1.1. Özet Tablo**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Bulgu No** | **Bulgunun Konusu** | **Önem Derecesi** | **Uzlaşıldı/Uzlaşılmadı** |
| **1** | Taşınır Mal Yönetmeliğinin 23’üncü maddesine uygun işlem tesis edilmemesi. | Yüksek | Uzlaşıldı |
| **2** | Taşınır Mal Yönetmeliğinin 23/5’üncü maddesine uygun işlem tesis edilmemesi. | Yüksek | Uzlaşıldı |
| **3** | Taşınır Mal Yönetmeliğinin 36’ıncı maddesine uygun işlem tesis edilmemesi. | Yüksek | Uzlaşıldı |

**4.1.2. Bulgular, Risk ve Etkileri, Kriter, Öneri ve Eylem Planları:**

**BULGU 1:**  Taşınır Mal Yönetmeliğinin 23’üncü maddesine uygun işlem tesis edilmediği tespit edilmiştir.

 **Önem Derecesi:** Yüksek Riskli İşlem

|  |  |
| --- | --- |
| **Mevcut Durum** | Taşınır Mal Yönetmeliğinin 23’üncü maddesine göre zimmet fişi ile zimmeti yapılması gereken demirbaş eşyanın ilgililer adına(kullanıcılara) zimmet işlemlerinin yapılmadığı belirlenmiştir. |
| **Risk ve Etkileri** | Taşınır Mal İşlemlerinde, Dayanıklı taşınırların bunları sürekli olarak kullanacak personele verilmesinde zimmet fişinin düzenlenmesi hesap verebilirlik ilkesinin bir gereğidir. Zira kendilerine kullanılmak üzere taşınır teslim edilen kamu görevlileri bu taşınırları en iyi şekilde muhafaza etmek, gerekli bakım ve onarımlarını yapmak veya yaptırmak, veriliş amacına uygun bir şekilde kullanmak ve görevin sona ermesi veya görevden ayrılma halinde iade etmek zorunda olup kasıt, kusur, ihmal veya tedbirsizlik ya da dikkatsizlikleri nedeniyle oluşan kamu zararını ödemekle yükümlüdür. Dayanıklı taşınırların, usulüne uygun zimmet fişi düzenlenmeden kullanıma verilmesi halinde, taşınırın muhafaza ve/veya kullanımından kaynaklanan bir kamu zararının meydana gelmesi halinde sorumlularının tespitinde, zararın ödettirilmesinde ve gerekli tedbirlerin alınmasında zafiyet ortaya çıkacaktır. |
| **Kriter** | 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu 44’ üncü maddesine göre çıkarılan Taşınır Mal Yönetmeliğinin “Belge ve cetveller” başlıklı 10’ uncu maddesinde; “(1) Taşınır işlemlerinde, işlem türüne göre aşağıda belirtilen belge ve cetveller kullanılır.b) Zimmet Fişi (Örnek: 6; 6/A): Taşınır Kod Listesinin (B) bölümünde gösterilen kara taşıtları ve iş makinelerinin bunları sürekli olarak kullanacak personele verilmesinde 6 örnek numaralı Zimmet Fişi düzenlenir. Bu Fiş, vardiya usulü çalışılan yerlerde kullanılan kara taşıtları ve iş makineleri için işyerinde koordinasyonu sağlayan sorumlu yönetici adına düzenlenir. Demirbaş, makine ve cihazların kullanıma verilmesinde ise 6/A örnek numaralı Zimmet Fişi düzenlenir.” düzenlemesi,Aynı Yönetmeliğin “Kullanım suretiyle çıkış” başlıklı 23’üncü maddesinde; “(1) Taşıt ve iş makineleri haricindeki dayanıklı taşınırlar, Taşınır İstek Belgesi düzenlenmek suretiyle talep edilir. Talep edilen dayanıklı taşınırlar 6/A örnek numaralı Zimmet Fişi düzenlenerek kullanıma verilir. (2) Kara taşıt ve iş makinelerinin yetkili makamın onayına istinaden yönetiminden sorumlu görevliye veya kullanıcısına verilmesinde ise 6 örnek numaralı Zimmet Fişi düzenlenir. (3) Kara taşıtlarının dışındaki taşıtların sorumluya veya kullanıcılarına devir ve teslimine ilişkin usul ve düzenlenecek belgeler kamu idarelerince ayrıca belirlenir. (4) Zimmet Fişine dayanılarak Dayanıklı Taşınırlar Defterine gerekli kayıtlar yapılır. Fişin birinci nüshası dosyasında saklanır. İkinci nüshası zimmetle taşınır teslim edilen görevlilere verilir. “ düzenlemesi, Aynı Yönetmeliğin “Sorumluluk” başlığını taşıyan 5’ inci maddesinde “ … (4) Zimmetle teslim edilen dayanıklı taşınırlar, kullanıcıları tarafından başkasına devredilemez. Kullanıcılarının görevden ayrılması halinde söz konusu taşınırların ambara iade edilmesi zorunludur. Bu şekilde teslim yapılmadan personelin kurumla ilişiği kesilmez. …” hükümleri yer almaktadır. |
| **Öneri** | Taşınır Mal Yönetmeliğinin 5’nci maddesindeki(1, 2 ve 4.bentler) harcama yetkililerinin sorumlulukla ilgili düzenlemeleri dikkate alındığında, zimmet fişlerinin taşınır kayıt yetkilileri vasıtasıyla kullanıcılar adına düzenlettirilerek tebliğinin sağlanması, Taşınır İşlemleri SAYSİS Otomasyon sistemi üzerinde kullanıcı ilişkilendirilmesinin yapılması, iki nüsha düzenlenecek zimmet fişlerinin birinci nüshasının dosyasında saklanması, ikinci nüshasının ise zimmetle taşınır teslim edilen görevliye verilmesi, birimler arası nakil, yer değiştirme, emeklilik vs. nedenlerle ilişiği kesilen personel adına düzenlenmiş zimmet tutanaklarının, ilişik kesme belgeleri ile birlikte, ilgili mevzuatta yer alan saklama süresi sonuna kadar ayrı bir dosyada muhafaza edilmesi öneri olarak sunulmuştur.  |
| **Eylem** | Öneri doğrultusunda gerekli işlemler yapılacaktır. |
| **Sorumlusu** | Serpil DEMİR-Yazı İşleri Müdürü |
| **Eylem Tarihi** | 31.12.2023 |

**BULGU 2**: Taşınır Mal Yönetmeliğinin 23/5’üncü maddesine uygun işlem tesis edilmediği tespit edilmiştir.

**Önem Derecesi:** Yüksek Riskli İşlem

|  |  |
| --- | --- |
| **Mevcut Durum** | Taşınır Mal Yönetmeliğinin 23/5’üncü maddesine göre “Taşınırlar; oda, büro, bölüm, geçit, salon, atölye, garaj ve servis gibi ortak kullanım alanlarına Dayanıklı Taşınırlar Listesi düzenlenmek ve istek yapan birim yetkilisinin ve/veya varsa ortak kullanım alanı sorumlusunun imzası alınmak suretiyle verilir.” hükmüne uygun işlem tesis edilmediği belirlenmiştir. |
| **Risk ve Etkileri** | Taşınır Mal İşlemlerinde yönetmeliğin amir hükümlerinin bütünüyle uygulanmaması sonucunda, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 44-48’inci maddelerine uygun idari işlem tesis edilmemiş sayılacağından, idarenin taşınır işlemlerine yönelik olası dış (vesayet denetimi ve/veya mali denetim) denetimi sırasında mevzuata uygun olmayan işlem değerlendirilmesi yapılabilme etkisi olabileceği gibi demirbaş malzemenin ortak kullanım alanı sorumlusunun imzası alınarak dayanıklı taşınır listesi oluşturulmamasının kontrol riskini artırabileceği değerlendirilmiştir. |
| **Kriter** | Yönetmelikle getirilen düzenlemelere uygun olarak birim içerisinde işlemlerin tesis edilmemiş olması demirbaş malzemenin kontrol ve takip sistemi açısından yasa ve yönetmeliklerle uyumlu olmayan risk ve etkileri olabilecektir. |
| **Öneri** | Taşınır Mal Yönetmeliğinin 23/5’üncü maddesinde;” Taşınırlar; oda, büro, bölüm, geçit, salon, atölye, garaj ve servis gibi ortak kullanım alanlarına Dayanıklı Taşınırlar Listesi düzenlenmek ve istek yapan birim yetkilisinin ve/veya varsa ortak kullanım alanı sorumlusunun imzası alınmak suretiyle verilir.” hükmünü içermekte olup, taşınır kayıt yetkililerince dayanıklı taşınırlar listelerinin oluşturularak oda, büro, bölüm, geçit, salon, atölye, garaj ve servis gibi ortak kullanım alanlarına asılması öneri olarak sunulmuştur.  |
| **Eylem** | Öneri doğrultusunda gerekli işlemler yapılacaktır. |
| **Sorumlusu** | Serpil DEMİR-Yazı İşleri Müdürü  |
| **Eylem Tarihi** | 31.12.2023 |

**BULGU 3:** Taşınır Mal Yönetmeliğinin 36’ıncı maddesine uygun işlem tesis edilmemiştir.

**Önem Derecesi:** Yüksek Riskli İşlem

|  |  |
| --- | --- |
| **Mevcut Durum** | Taşınır Mal Yönetmeliğinin 36’ıncı maddesine göre dayanıklı taşınırlar defterine kaydı yapılan SAYSİS Taşınır Otomasyon sisteminde yer alan “Dayanıklı Taşınırlar Listesinde” yer alan bazı demirbaşlara demirbaş numaralarının etiket(barkot) yapıştırma suretiyle taşınırın üzerinde kalıcı olacak şekilde verilmediği belirlenmiştir.  |
| **Risk ve Etkileri** | Taşınır İşlemlerinde yönetmeliğin amir hükümlerinin bütünüyle uygulanmaması sonucunda, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 44-48’inci maddelerine uygun idari işlem tesis edilmemiş sayılacağından, idarenin taşınır işlemlerine yönelik olası dış (vesayet denetimi ve/veya mali denetim) denetim sırasında mevzuata uygun olmayan işlem değerlendirilmesi yapılabilme risk ve etkisi olabilecektir. |
| **Kriter** | Yönetmelikle getirilen düzenlemelere uygun olarak birim içerisinde işlemlerin gerçekleştirilmemiş olması kontrol ve takip sistemi açısından, yasa ve yönetmeliklere uygun olmayan çeşitli riskler içermektedir. |
| **Öneri** | Taşınır Mal Yönetmeliğinin 36’ıncı maddesinde;” ... giriş kaydı yapılan dayanıklı taşınırlara, taşınır kayıt yetkilisi tarafından bir sicil numarası verilir. Bu numara yazma, kazıma, damga vurma veya etiket yapıştırma suretiyle taşınırın üzerinde kalıcı olacak şekilde belirtilir. Fiziki veya kullanım özellikleri nedeniyle numaralandırılması mümkün olmayan taşınırlara bu işlem uygulanmaz. Sicil numarası üç grup rakamdan oluşur. Birinci grup rakam, taşınırın Dayanıklı Taşınırlar Defterinde ayrıntılı izlenmek üzere kaydedildiği taşınır kodundan; ikinci grup rakam, taşınırın giriş kaydedildiği yılın son iki rakamından; üçüncü grup rakam ise taşınıra verilen giriş sıra numarasından oluşur.” hükmünü içermekte olup, taşınır kayıt yetkililerine demirbaş sicil numaralarının(sicil barkotlarının) fiili duruma uygun olarak düzenlenmesi ve noksanlıkların tamamlanması öneri olarak sunulmuştur.  |
| **Eylem** | Öneri doğrultusunda gerekli işlemler yapılacaktır. |
| **Sorumlusu** | Serpil DEMİR-Yazı İşleri Müdürü |
| **Eylem Tarihi** | 31.12.2023 |

**5. DENETİM GÖRÜŞÜ**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Faaliyet-Kategori** | **Test Kategorisi** | **Test Sonuçları** | **Bulgular** | **Denetim Görüşü** |
| **Kodu** | **Tanımı** | **Olumlu** | **Olumsuz** | **Toplam** | **1.Düşük** | **2.Orta**  | **3.Yüksek** | **4.Kritik** |  |
| S.1.15 | Taşınır Mal İşlemleri. | Kontrol | - | 3 | 3 | - | - | 3 | - | Gelişime Açık |