T.C.
AMASYA BELEDİYESİ
İç Denetim Birimi

Ücrete Tabi Gelirler
Uygunluk Denetimi Raporu

Temizlik İşleri Müdürlüğü

Oktay Erkan ÖZERGÜL-Nurettin ÇİNAZ(DGS)

Kamu İç Denetçisi - Kamu İç Denetçisi

(Sertifika No:1484)(Sertifika No:1419)

Rapor No : 2025/03

Rapor Tarihi: 19/12/2025

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

YÖNETİCİ ÖZETİ

Amasya Belediye Başkanlığı, Temizlik İşleri Müdürlüğünce, Tahakkuk, Tebliğ ve Tahsil işlemleri, 2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanununun 97'inci maddesine göre Belediye Meclisince onaylanan Ücrete Tabi Gelirler tarifesi üzerinden gerçekleştirilen işlemler süreci uygunluk denetimi, Hazine ve Maliye Bakanlığı, İç Denetim Koordinasyon Kurulu tarafından yayımlanan Kamu İç Denetim Standartları ile Kamu İç Denetim Rehberine göre risk odaklı olarak planlanmış ve gerçekleştirilmiştir.

Denetimin Amacı; Ücrete Tabi Gelirler Tahakkuk, Tebliğ ve Tahsil işlemleri süreciyle ilgili 2024-2025 Bütçe dönemine ilişkin işlemlerin mevzuata uygunluğunun kontrol ve test edilmek suretiyle incelenerek değerlendirilmesidir. Ayrıca, İç Denetim sırasında, Müdürlük düzeyinde Kamu İç Kontrol Standartları kapsamında idarece uygulanan İç Kontrol Uyum Eylem Planı ile öngörülen eylemlerin mevcut durumu kontrol edilmiş ve değerlendirilmiştir.

Ücrete Tabi Gelirler Tahakkuk, Tebliğ ve Tahsil işlemleri süreciyle ilgili denetim sürecinin sonunda; kritik ve yüksek düzeyde orta derece riskli 2 adet bulgu tespit edilmiştir. Bulgular, Temizlik İşleri Müdürlüğü birim yöneticisi ve sorumlu personeli ile paylaşılmış, denetlenen birim tarafından söz konusu noksanlıkların düzeltilmesine ilişkin alınacak aksiyonlar eylem planına bağlanmıştır.

Denetim süresi içerisinde, denetlenen birim personeli ile uygulama ve mevzuat konularında yapılan görüşmeler ve değerlendirmelerle, denetlenen görev kapsamındaki Ücrete Tabi Gelirlere ilişkin Tahakkuk,Tebliğ ve Tahsil İşlemleri süreçlerinin etkinliğine ve verimliliğine, ilgili personelin süreç konusunda bilinç ve bilgi düzeylerinin artırılmasına pozitif katkı sağlamıştır.

Sonuç olarak denetim faaliyeti süresince denetim ile ilgili bir olumsuzluk gözlenmemiş, denetim faaliyeti belirlenen amaçlara uygun şekilde tamamlanmıştır.

Denetlenen Birim, denetim konusu süreç uygulamaları bakımından "Gelişime Açık" olarak değerlendirilmiştir.

Oktay Erkan ÖZERGÜL-Nurettin ÇİNAZ(DGS)
Kamu İç Denetçileri

1. GİRİŞ:

Amasya Belediye Başkanlığı, İç Denetim Biriminin 20.08.2025 tarih ve 22418833-661.01/25-01 sayılı Başkanlık Makamı onaylı görevlendirme yazısıyla, 2024-2025 Mahalli İdare Bütçe Dönemi içerisinde Temizlik İşleri Müdürlüğü tarafından Tahakkuk, Tebliğ ve Tahsil işlemleri gerçekleştirilen, 2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunun 97'inci maddesine göre Belediye Meclisince kabul edilen tarifede yer alan "Ücrete Tabi Gelirler" süreci Uygunluk Denetimi gerçekleştirilmiştir.

2. DENETİMİN AMAÇ VE KAPSAMI:

Denetimin Amacı; Ücrete Tabi Gelirler Tahakkuk, Tebliğ ve Tahsil işlemleri süreciyle ilgili 2024-2025 Mahalli İdare Bütçe Dönemine ilişkin işlemlerin mevzuata uygunluğunun incelenmesi, kontrol ve test edilerek değerlendirilmesidir. Ayrıca, Denetim sırasında birim düzeyinde, Kamu İç Kontrol Standartları kapsamında geçmiş dönemlerde idarece uygulanan İç Kontrol Uyum Eylem Planı ile öngörülen eylemlerin mevcut durumu kontrol ve test edilerek genel şartlara uygunluğu analiz edilmiştir.

Denetimin Kapsamı, 2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanununun "Ücrete Tabi İşler" başlıklı 97'inci maddesinde yer alan,"Belediyeler bu Kanunda harç veya katılma payı konusu yapılmayan ve ilgililerin isteğine bağlı olarak ifa edecekleri her türlü hizmet için belediye meclislerince düzenlenecek tarifelere göre ücret almaya yetkilidir. Belediye'ye tekel olarak verilmiş işler kendi özel hükümlerine tabidir. " düzenlemesine göre Belediye Meclisince kabul edilen ücrete tabi gelir tarifesinde yer alan "Arasözle Su verilmesi", "İlaçlama hizmetleri", "Tıbbi Atık ve Ambalaj Atıklarının AKAB tesisine taşınması" gibi, Temizlik İşleri Müdürlüğünce yerine getirilen hizmetler karşılığında Belediye Meclisince kabul edilen tarife kapsamında hizmetten yararlanan gerçek ve tüzel kişilerden alınan ücretlerdir.

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.

Ön Çalışma sırasında, denetim konusu süreçle ilgili mevzuat, denetime konu edilecek ana kütlenin büyüklüğü(ücrete tabi işlem sayısı), iç kontrol sistemine ilişkin mevcut durum analizi ve süreçte

(ücrete tabi gelir tahakkuk, tebliğ ve tahsil) görev alan insan kaynakları yapısı incelenmiş ve değerlendirilmiştir. Saha Çalışmasında ise süreçle ilgili ücrete tabi işlemler belirlenen kontrol testleri ile ana kütlenin büyüklüğü(2024 Yılı 46 adet/ücrete tabi gelir işlem sayısı, 2025 yılı 16 adet/ücrete tabi gelir işlem sayısı) dikkate alınarak örneklem yoluyla kontrol testine tabi tutulmuştur. Kontrol Testleri, Kamu İç Denetim Standartlarına uygun olarak Çalışma Kâğıdı olarak dosyalanmış (Cari Dosya) olup, Denetim Raporuna ek yapılmamıştır. Kontrol Testleri sırasında önemli ve riskli bulgu olabilecek işlemlere 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	Ücrete Tabi Gelir Tarifesi içerisinde yer alan ve vatandaşların talebi doğrultusunda ücret karşılığında verilen hizmetlerin(Arasözle su verme, İlaçlama) ilgililerden resmi dilekçe alınmadan sözlü talepler doğrultusunda yerine getirilmesi.	Orta	Uzlaşıldı
2	Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı kapsamında harcama birimi düzeyinde Kontrol Ortamı bileşeni altında Misyon, Organizasyon ve Görevler Standartı altında yer alan "2.2.Misyonun gerçekleştirilmesini sağlamak üzere idare birimleri ve alt birimlerince yürütülecek görevler yazılı olarak tanımlanmalı ve duyurulmalıdır. 2.3.İdare birimlerinde personelin görevlerini ve bu görevlere ilişkin yetki ve sorumluluklarını kapsayan görev dağılım çizelgesi oluşturulmalı ve personele bildirilmelidir." genel şart ile Risk Değerlendirme Standartı altında yer alan risklerin belirlenmesi ve değerlendirilmesiyle ilgili genel şartlara uygunluğun sağlanmaması.	Orta	Uzlaşıldı

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

BULGU 1: Ücrete Tabi Gelir Tarifesi içerisinde yer alan ve vatandaşların talebi doğrultusunda ücret karşılığında verilen hizmetlerin(Arasözle su verme, İlaçlama) ilgililerden resmi dilekçe alınmadan sözlü talepler doğrultusunda yerine getirilmesi.

Önem Derecesi: Orta Riskli İşlem

Mevcut Durum	Ücrete Tabi Gelir tarifesi kapsamında ilgili birim tarafından vatandaşların istek ve talebiyle ücret karşılığı verilen Arasözle Su Verme ve İlaçlama Hizmetlerinin, ilgililerden resmi yazı/dilekçe alınmadan sözlü talepler doğrultusunda yerine getirildiği belirlenmiştir. Birim tarafından denetim sırasında ücrete tabi gelirler kapsamında 01.01.2024-30.06.2025 tarihleri arasında tahakkuk işlemeleri gerçekleştirilen gerçek ve tüzel kişilere ilişkin listeler (Sicil No, Adı-Soyadı, Tahakkuk Tarihi ve Cilt-Sıra No, Tahakkuk Tutarı, KDV, Tahakkuk Açıklaması) ile tahsilatlara ilişkin makbuzlar ibraz edilmiş olup, süreçle ilgili başka bir belge ibraz edilmemiştir. İbraz edilen listelerde yer alan ücrete tabi gelir tahakkuk ve tahsilat bilgileri üzerinden örnekleme yoluyla yapılan kontrolde, verilen hizmetle tahakkuk eden ücretlerin, Amasya Belediye Meclisince belirlenen 2024 ve 2025 yıllarına ait ücret tarifeleri ile uyumlu olduğu, ilgililerden hizmet karşılığında tahakkuku yapılan ücret bedellerinin tahsilatlarının gerçekleştirildiği gözlenmiştir. Sorumlularla yapılan görüşmede, ücrete tabi gelirler kapsamında hizmet verilen kamu kurum ve kuruluşlarından resmi yazı/dilekçe alındığı, özel gerçek ve tüzel kişilerin istekleri doğrultusunda yazı/dilekçe alınmadan sözlü olarak hizmet taleplerinin yerine getirildiği ifade edilmiştir.
Risk ve Etkileri	Kamu Tüzel Kişiliği olan Belediyemize bağlı birimlerin özel ve kamu gerçek/tüzel kişileriyle mali sonuçları olan her türlü iş ve işlemlerinin yazı/dilekçe almadan gerçekleştirilmesi işlemi yapanlar açısından operasyonel risk, kontrol riski ve mali risk oluşturabileceği gibi, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi Kontrol Kanununun "Gelirlerin Toplanması" başlıklı 38'inci maddesinde yer alan; "Kamu gelirlerinin tarh, tahakkuk, tahsiliyle yetkili ve görevli olanlar, ilgili kanunlarda öngörülen tarh, tahakkuk ve tahsil işlemlerinin zamanında ve eksiksiz olarak yapılmasından sorumludur." düzenlemesi kapsamında aynı kanunun 8'inci maddesinde yer alan hesap verme sorumluluğu açısından olumsuz etkileri olabileceği değerlendirilmektedir.
Kriter	5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunun "Hesap Verme Sorumluluğu" başlıklı 8'inci maddesinde; Her türlü kamu kaynağının elde edilmesi ve kullanılmasında görevli ve yetkili olanlar, kaynakların etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak elde edilmesinden, kullanılmasından, muhasebeleştirilmesinden, raporlanmasından ve kötüye kullanılmaması için gerekli önlemlerin alınmasından sorumludur ve yetkili kılınmış mercilere hesap vermek zorundadır." düzenlemesine, "Gelirlerin Toplanması" başlıklı 38'inci maddesinde; "Kamu gelirlerinin tarh, tahakkuk, tahsiliyle yetkili ve görevli olanlar, ilgili kanunlarda öngörülen tarh, tahakkuk ve tahsil işlemlerinin zamanında ve eksiksiz olarak yapılmasından sorumludur." düzenlemesine yer verilmiştir. Vatandaşlarla kurum arasında karşılıklı olarak bir edim yükümlülüğü doğuran her türlü iş ve işlemlerin yazılı olarak yürütülmesi esastır. Yazılı olmadan yürütülecek iş ve işlemelerde

	taraflardan birinin edim yükümlülüğünü ihlal etmesi durumunda hukuki olarak bir işlem başlatılması mümkün olamayacağı gibi 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununda yer alan Harcama Yetkililerinin İç Kontrol ve Ön Mali Kontrol hükümleri kapsamındaki rol ve sorumluğunu etkin olarak yerine getirmesi beklenemez. Dolayısıyla süreçle ilgili işlemlerde vatandaş taleplerinin yazılı olarak alınmak suretiyle yerine getirilmesi ve dosyalama işlemlerinin Belediyelerde Standart Dosya Planında yer alan usul ve esaslar doğrultusunda yapılması gerekmektedir.
Öneri	Ücrete Tabi Gelirler kapsamında ilgili birim tarafından, 2024 mahalli idare bütçe döneminde 6 başlık altında, 2025 mahalli idare bütçe döneminde 10 başlık altında belirlenen hizmetlerin vatandaşların(gerçek kişi/tüzel kişi)istek ve talebi doğrultusunda ücret karşılığında yerine getirildiğinden, süreçle ilgili iç kontrol ve ön mali kontrol ile hesap verilebilirliğin sağlanması açısından sözlü olarak özel gerçek ve tüzel kişilerin ücrete tabi gelirler tarifesindeki tüm istek ve taleplerinin yazı/dilekçe ile yerine getirilmesinin sağlanması, süreçle ilgili olarak tüm işlemleri içeren(resmi yazı/dilekçe, tahakkuk ve tahsilat belgeleri) belgelerin ayrı bir dosya(Ücrete Tabi Gelirler Klasörü)içerisinde kontrol, denetim ve hesap verilebilirliğe uygun olarak saklanması ve muhafaza edilmesi öneri olarak sunulmuştur.
Eylem	Öneri doğrultusunda süreçle ilgili gerekli işlemlerin öngörülen eylem tarihi sonuna kadar uygulanması sağlanacaktır.
Sorumlusu	Mustafa KESLER-Temizlik İşleri Müdürü.
Eylem Tarihi	31.12.2026

BULGU 2: Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı kapsamında harcama birimi düzeyinde Kontrol Ortamı bileşeni altında Misyon, Organizasyon ve Görevler Standartı altında yer alan "2.2.Misyonun gerçekleştirilmesini sağlamak üzere idare birimleri ve alt birimlerince yürütülecek görevler yazılı olarak tanımlanmalı ve duyurulmalıdır. 2.3.İdare birimlerinde personelin görevlerini ve bu görevlere ilişkin yetki ve sorumluluklarını kapsayan görev dağılım çizelgesi oluşturulmalı ve personele bildirilmelidir." genel şart ile Risk Değerlendirme Standartı altında yer alan risklerin belirlenmesi ve değerlendirilmesiyle ilgili genel şartlara uygunluğun sağlanmaması.

Önem Derecesi: Orta Riskli İşlem

Mevcut Durum	Kamu İç Kontrol Standartlarına ilişkin olarak kurumca hazırlanan 2021-2023 İç Kontrol Uyum Eylem Planı çalışmaları kapsamında, Süreç Hiyerarşisi Tablosu ve Hassas Görevler Formunun düzenlendiği, Süreçler itibariyle İş akış diyagramları hazırlanmış olmakla birlikte Kontrol Ortamı bileşeni içinde Misyon, Organizasyon ve Görevler Standartı altında yer alan "2.2.Misyonun gerçekleştirilmesini sağlamak üzere idare birimleri ve alt birimlerince yürütülecek görevler yazılı olarak

	tanımlanmalı ve duyurulmalıdır. 2.3.İdare birimlerinde personelin görevlerini ve bu görevlere ilişkin yetki ve sorumluluklarını kapsayan görev dağılım çizelgesi oluşturulmalı ve personele bildirilmelidir." genel şart kapsamında görevlerin yazılı olarak tanımlanması ve duyurulması ile iş akış diyagramlarıyla orantılı olarak görevlere ilişkin yetki ve sorumlulukları kapsayan görev dağılımı çizelgelerinin oluşturulması ve personele duyurulması hususundaki genel şartın yerine getirilmesinde noksanlıklar bulunduğu gözlenmiştir. Denetim sırasında sorumlu personelle yapılan görüşme sonucunda, kamu iç kontrol standartlarına ilişkin genel şart ile her personele yetki sınırlarının ve görev tanımlarının açıkça belirtildiği yazının ilgili personeller adına tebliğ edilerek genel şart yerine getirilmesi gerekirken bu işlemin yerine getirilmediği belirlenmiştir. Diğer taraftan, Kamu İç Kontrol Standartları içerisinde yer alan Risk Değerlendirme Standardı kapsamında Kamu Kurumsal Risk Değerlendirme Rehberi esas alınarak Risklerin belirlenmesi, Risklerin değerlendirilmesi, Risklere Yönelik alınacak kararların belirlenmesi ve Risklerin Raporlanması ile İzlenmesi konusunda herhangi bir çalışmanın yapılmadığı gözlenmiştir.
Risk ve Etkileri	Birimlerde Kamu İç Kontrol Standartlarına Uygun Sistemin kurulmaması, İç Kontrol Uyum Eylem Planında öngörülen eylemlerin Kamu İç Kontrol Standartlarına ve Genel Şartlara uygun yerine getirilmemesi, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 56'ıncı maddesinde tanımlanan kamu gelir, gider, varlık ve yükümlülüklerinin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yönetilememesi, kamu idarelerinin kanunlara ve diğer düzenlemelere uygun olarak faaliyet göstermemesi, her türlü malî karar ve işlemlerde usulsüzlük ve yolsuzluğun önlenememesi gibi risk ve etkilerinin olabileceği değerlendirilmiştir.
Kriter	5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi Kontrol Kanununun İç Kontrol başlıklı 55'inci maddesinde "İç Kontrol"; İdarenin amaçlarına, belirlenmiş politikalara ve mevzuata uygun olarak faaliyetlerin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yürütülmesini, varlık ve kaynakların korunmasını, muhasebe kayıtlarının doğru ve tam olarak tutulmasını, malî bilgi ve yönetim bilgisinin zamanında ve güvenilir olarak üretilmesini sağlamak üzere idare tarafından oluşturulan organizasyon, yöntem ve süreçle iç denetimi kapsayan malî ve diğer kontroller bütünüdür. Görev ve yetkileri çerçevesinde, malî yönetim ve kontrol süreçlerine ilişkin standartlar ve yöntemler Hazine ve Maliye Bakanlığınca, İç Denetime ilişkin standartlar ve yöntemler ise İç Denetim Koordinasyon Kurulu tarafından belirlenir, geliştirilir ve uyumlaştırılır. Bunlar ayrıca, sistemlerin koordinasyonunu sağlar ve kamu idarelerine rehberlik hizmeti verir." düzenlemesine, "İç Kontrolün Amacı" başlıklı 56'ıncı maddesinde;" İç Kontrolün Amacı"; a) Kamu gelir, gider, varlık ve yükümlülüklerinin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yönetilmesini, b) Kamu idarelerinin kanunlara ve diğer düzenlemelere uygun olarak faaliyet göstermesini, c) Her türlü malî karar ve işlemlerde usulsüzlük ve yolsuzluğun önlenmesini, d) Karar oluşturmak ve izlemek için düzenli, zamanında ve güvenilir rapor ve bilgi edinilmesini, e) Varlıkların kötüye kullanılması ve israfını önlemek ve kayıplara karşı korunmasını sağlamaktır."

	düzenlemesine, "Kontrolün yapısı ve işleyişi başlıklı" 57'inci maddesinde;" Kamu idarelerinin malî yönetim ve kontrol sistemleri; harcama birimleri, muhasebe ve malî hizmetler ile ön malî kontrol ve iç denetimden oluşur. Yeterli ve etkili bir kontrol sisteminin oluşturulabilmesi için; mesleki değerlere ve dürüst yönetim anlayışına sahip olunması, malî yetki ve sorumlulukların bilgili ve yeterli yöneticilerle personele verilmesi, belirlenmiş standartlara uyulmasının sağlanması, mevzuata aykırı faaliyetlerin önlenmesi ve kapsamlı bir yönetim anlayışı ile uygun bir çalışma ortamının ve saydamlığın sağlanması bakımından ilgili idarelerin üst yöneticileri ile diğer yöneticileri tarafından görev, yetki ve sorumluluklar göz önünde bulundurulmak suretiyle gerekli önlemler alınır." düzenlemesine yer verilmiştir.26.12.2007 tarih ve 26738 sayılı Resmi Gazetede yayınlanan Kamu İç Kontrol Standartları Tebliğinde;"… Kanunun 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, mali hizmetler birimi ve iç denetçiler aracılığıyla yerine getirecekleri hükme bağlanmıştır. Buna göre üst yöneticilere, 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 malî karar ve işlemlere ilişkin olarak iç kontrolün işleyişini sağlama sorumluluğu verilmiş bulunmaktadır. Kanunun 60, 61, 63 ve 64' üncü maddelerinde, mali hizmetler birimleri, muhasebe yetkilileri ve iç denetçilerin iç kontrol alanındaki görev ve sorumluluklarına yer verilmiştir. Buna göre; mali hizmetler birimleri, idarenin iç kontrol sisteminin kurulması, standartlarının uygulanması ve geliştirilmesi konularında çalışmalar yapmak ve ön mali kontrol faaliyetini yürütmekten, muhasebe yetkilileri, ödeme emri belgesi ve eklerinin kontrolünden, muhasebe işlemlerinin belirlenmiş standartlara ve usulüne uygun olarak kaydedilmesinden, raporlanmasından, muhafazasından ve denetime hazır halde bulundurulmasından, iç denetçiler ise idarelerin iç kontrol sistemlerinin denetlenmesinden ve geliştirilmesi yönünde önerilerde bulunulmasından sorumludurlar.
Öneri	5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunda yer alan yasal düzenlemeler, Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği, Kamu İç Kontrol Standartları Rehberi ile İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslarda yer alan düzenlemeler ile Kurum İç Kontrol Uyum Eylem Planı kapsamında iç kontrol sistemiyle ilgili noksanlıkların tamamlanması ve uygulanır hale getirilerek, harcama yetkililerine yasayla atfedilen idari ve malî karar ve işlemlere ilişkin olarak iç kontrolün işleyişini sağlama sorumluluğu çerçevesinde hareket edilmesi öneri olarak sunulmuştur.
Eylem	Temizlik İşleri Müdürlüğünde görev yapan personellerin görev ve sorumlulukları yazılı olarak belirlenerek kamu iç kontrol standartlarında yer alan genel şarta uygun olarak tüm personele ayrı ayrı tebliğ edilecektir. Risklerin tespit edilmesi, değerlendirilmesi ve risklere yönelik alınacak kararların belirlenmesi yönündeki

	çalışmalarımız halen devam etmekte olup, ivedilikle risk değerlendirme çalışmaları sonuçlandırılacaktır.
Sorumlusu	Mustafa KESLER-Temizlik İşleri Müdürü.
Eylem Tarihi	31.12.2026

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-1.25	Ücrete Tabi Gelirler Tahakkuk, Tebliğ ve Tahsil İşlemleri	Kontrol	-	2	2	---	2	---	---	Gelişime Açık