

TEPEBAŞI BELEDİYESİ HASSAS GÖREVLER YÖNERGESİ

Strateji Geliştirme Müdürlüğü
2025

Hazırlayan: Esra YALÇIN

İÇİNDEKİLER

BİRİNCİ BÖLÜM.....	1
AMAÇ, KAPSAM, DAYANAK VE TANIMLAR	1
<i>Amaç</i>	<i>1</i>
<i>Kapsam</i>	<i>1</i>
<i>Dayanak</i>	<i>1</i>
<i>Tanımlar</i>	<i>1</i>
İKİNCİ BÖLÜM	2
HASSAS GÖREV PROSEDÜRLERİ.....	2
<i>Hassas Görevler</i>	<i>2</i>
<i>Sorumlular.....</i>	<i>2</i>
<i>Hassas Görevlerin Tespiti.....</i>	<i>3</i>
<i>Hassas Görevlerde Risk Seviyesinin Tespiti</i>	<i>3</i>
<i>Tespit Edilen Hassas Görevlerin Birimlere Bildirilmesi</i>	<i>4</i>
<i>Hassas Görevlerin İzlenmesi.....</i>	<i>4</i>
<i>Hassas Görevlerin Sürekliliği.....</i>	<i>4</i>
ÜÇÜNCÜ BÖLÜM	5
ÇEŞİTLİ VE SON HÜKÜMLER.....	5
<i>Yönergede Yer Almayan Hususlar</i>	<i>5</i>
<i>Sorumluluk</i>	<i>5</i>
<i>Yürürlük.....</i>	<i>5</i>
<i>Yürütme</i>	<i>5</i>
EK-1 Hassas Görev Örnek Listesi.....	6
EK-2 Tepebaşı Belediyesi Hassas Görev Tespit Formu.....	7
EK-3 Tepebaşı Belediyesi Hassas Görev Envanteri.....	8

BİRİNCİ BÖLÜM

Amaç, Kapsam, Dayanak ve Tanımlar

Amaç

MADDE 1 - (1) Bu yönergenin amacı, 26 Aralık 2007 tarih ve 26738 sayılı Resmî Gazete 'de yayımlanan Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği'nin Kontrol Ortamı bileşenin Misyon, Organizasyon Yapısı ve Görevler standardı altında yer alan "2.6. İdarenin yöneticileri, faaliyetlerin yürütülmesinde hassas görevlere ilişkin prosedürleri belirlemeli ve personele duyurmalıdır" prosedürlerinin belirlenmesi ve belediye personeline duyurulması; Belediyemiz birimlerinin yürüttükleri faaliyetlere ilişkin hassas görevleri belirlemektir.

Kapsam

MADDE 2 - (1) Belediye hizmetlerinin aksamasına sebep olan her türlü risk unsurlarını içeren faaliyetleri kapsar.

Dayanak

MADDE 3 - (1) Bu Rehber, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar, Kamu İç Kontrol Rehberi, Tepebaşı Belediyesi, İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı (2025-2026), Tepebaşı Belediyesi Risk Strateji Belgesi ve Tepebaşı Belediyesi Risk Stratejisi Uyum Eylem Planı (2025) dayanarak hazırlanmıştır.

Tanımlar

MADDE 4 - (1) Yönergede geçen;

- 1) Belediye: Tepebaşı Belediyesi
- 2) Başkanlık: Tepebaşı Belediye Başkanlığı
- 3) Üst Yönetici: Belediye Başkanı
- 4) Müdürlük: Mali Hizmetler Müdürlüğü
- 5) Müdür: Mali Hizmetler Müdürü
- 6) Personel: Belediye Personeli
- 7) Harcama Birimi: Bütçede ödenek tahsis edilen ve harcama yetkilisi bulunan birimi
- 8) Harcama Yetkilisi: Harcama biriminin en üst yetkilisi
- 9) Kanun: 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi Kanunu
- 10) Yönerge: Hassas Görevler Yönergesini

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 görev olarak değerlendirilir. Tepebaşı Belediyesinde 03.06.2022 tarih 31855 sayılı Resmi Gazetede yayınlanan “Güvenlik Soruşturması ve Arşiv Araştırması Yapılmasına Dair Yönetmelik” kapsamında belirlenen birimlerde yürütülen iş ve işlemler gizlilik dereceli birimlerdir. Ayrıca diğer birimlerde her birime ait yüksek riskli iş ve işlemler hassas görevlerdir.

Sorumlular

MADDE 6 - (1) 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunun 11. 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 ve iç denetçiler aracılığıyla yerine getirecekleri hükme bağlanmıştır. Buna göre Belediye başkanına iç kontrol sisteminin bir gereği olarak yazılı prosedür ve talimatların oluşturulması gibi her türlü düzenlemelerin yapılması, harcama yetkililerine ise görev yetki ve alanları çerçevesinde idari ve mali karar ve işlemlere ilişkin olarak iç kontrolün işleyişini sağlama sorumluluğu verilmiştir.

Tepebaşı Belediyesinde Teftiş Kurulu Müdürlüğü, İnsan Kaynakları ve Eğitim Müdürlüğü, Bilgi İşlem Müdürlüğü ve Özel Kalem Müdürlüğü gizlilik dereceli birimler olarak belirlenmiştir. Tepebaşı Belediyesi harcama birimlerindeki hassas görevlerin ve sorumluların belirlenmesi ilgili birimler tarafından sağlanmaktadır. Tepebaşı Belediyesi Mali Hizmetler Müdürlüğü idarenin iç kontrol sisteminin kurulması, standartlarının uygulanması konusunda çalışmalar yapmak; 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 bulundurulması ile görevlidir.

Üst yöneticiler, harcama yetkilileri ve diğer yöneticiler, mesleki değerlere ve dürüst yönetim anlayışına sahip olunmasından, mali yetki ve sorumluların bilgili ve yeterli yöneticilerle personele verilmesinden, belirlenmiş standartlara uyulmasının sağlanmasından, mevzuata aykırı faaliyetlerin önlenmesinden, kapsamlı bir yönetim anlayışıyla uygun bir çalışma ortamının ve saydamlığın sağlanmasından görev ve yetkileri çerçevesinde sorumludurlar.

Hassas Görevlerin Tespiti

MADDE 7 - (1) Tepebaşı Belediyesi hassas görev tespitine ilişkin olarak dikkate alınması gereken başlıca hususlar şunlardır;

- Hangi görevler gizlilik statüsündedir?
- Hangi alanlardaki faaliyetlerde hata veya usulsüzlük yapılması ihtimali daha fazladır?
- Hangi görevlerin belli bir zaman süreci içinde yerine getirilmesi önemlidir?
- Hangi alanlarda bilgi ve eğitim ihtiyacı çok yüksektir?
- Hangi görevler iç ve dış etkenlere yüksek derecede maruz kalır?
- Hangi görevler yerine getirilemezse mali kayba neden olur?
- Hangi görevler yerine getirilemezse kaynak israfına neden olur?
- Hangi işler yüksek maliyetlidir? / neden olur?
- Hangi işlerin ya da süreçlerin aksamaması birimin dışarıdan olumsuz tepki almasına neden olur?
- Hangi işlerde hesap verme yükümlülüğü fazladır?
- Hangi işler için çok fazla mesai harcanmaktadır?
- Hangi alanlarda çıkacak sorunlar, birimin fonksiyonunu yerine getirmesine engel olur?
- Kimlerin çok fazla sorumluluğu vardır?
- Birimlerin fonksiyonunu yerine getirebilmesi için hangi işin aksamaması gerekir?

Hassas görevlerin belirlenmesinde; birimlerin hizmet envanteri, stratejik hedefleri, performans hedefleri ve görev tanımları ile Tepebaşı Belediyesi Risk Strateji Belgesi'nde yer alan usul ve esaslar kapsamında yürütülen risk tespit çalışmalarından faydalanılır.

Hassas görevleri tespit etme ve bu görevleri aksatmaksızın sürdürülme sorumluluğu ilgili harcama yetkilisindedir.

Hassas Görevlerde Risk Seviyesinin Tespiti

MADDE 8 - (1) Tepebaşı Belediyesinin amaç ve hedeflerine ulaşmasını olumsuz yönde etkileyecek, etki ve olasılık ile ölçülebilen, kontrol edemediği veya edemediği her türlü eylem, durum veya olay, risk olarak tanımlanır.

Gerçekleşme olasılığı olan ve ortaya çıktığında Tepebaşı Belediyesinin amaç ve hedefleri doğrultusunda yürütülen faaliyetlerin, etkin, ekonomik ve verimli bir şekilde gerçekleştirilmesini olumsuz yönde etkileyecek eylem, durum veya olayların belirlenmesi, tanımlanması, değerlendirilmesi ve kontrol edilmesi risk yönetim sürecinin konusunu oluşturmaktadır.

Risk yönetim sürecinin başarısı, tüm personelin risk yönetimini sahiplenmesine bağlıdır. Dolayısıyla Belediye personeli, görev alanındaki riskleri, tanımlamak, tespit etmek ve risklere cevap vermek suretiyle birimlerinde yürütülen risk yönetim sürecine doğrudan katkıda bulunmakla sorumludur. Bu kapsamda birim çalışanları, hassas görevlere ilişkin riskleri tespit etmek ve ilgililere iletmek konusunda gerekli hassasiyeti göstermelidir.

Hassas görevler için risk seviyeleri Tepebaşı Belediyesi Risk Strateji Belgesine göre yüksek, orta ve düşük şeklinde belirlenmiştir. Birimler, hassas görevlere ilişkin riskleri

belirledikten sonra hassas görevlerin risklerine göre oluşabilecek aksaklıkları tespit eder ve bu aksaklıkların önlenmesi veya en aza indirilebilmesi için gerekli önlemleri alır.

Tespit Edilen Hassas Görevlerin Birimlere Bildirilmesi

MADDE 9 - (1) Harcama birimlerince tespit edilen hassas görevler bu görevlerde çalışanlar Yönerge Eki Tepebaşı Belediyesi Hassas Görev Tespit Formu (Ek-2) ile Mali Hizmetler Müdürlüğüne bildirilecektir. Mali Hizmetler Müdürlüğü harcama birimleri tarafından gönderilen Hassas Görev Tespit Formlarını birleştirerek belediyenin Hassas Görevler Listesini (Ek-3) yi hazırlayacaktır.

Hassas Görevlerin İzlenmesi

MADDE 10 - (1) Birim yöneticileri hassas görevin yerine getirilip getirilmediğini takip etmelidir. Birim harcama yetkilileri tarafından tespit edilen hassas görevler ve bu görevlere ilişkin riskler, risk düzeyi ve risklere göre alınacak önlemler, görevi yürütecek personel ve görevin yürütüldüğü birim bilgileri ile birlikte “Tepebaşı Belediyesi Hassas Görev Tespit Formuna (Ek-2)” işlenir.

Hassas görevler birleştirilerek “Tepebaşı Belediyesi Hassas Görevler Listesi (Ek-3)” oluşturulur ve birim amirinin onayına sunulur.

Hassas görevler harcama birimleri tarafından yılda en az bir kere değerlendirilir. Bu değerlendirmeler sonucunda hassas görevlerde meydana gelen değişiklikler Mali Hizmetler Müdürlüğü tarafından yönergenin 7. Maddesine uygun olarak değiştirilir.

Hassas Görevlerin sürekliliği

MADDE 11 - (1) Harcama yetkilileri sorumluluk alanlarındaki hassas görevlerde iş sürekliliğinin sağlanması ve geçici veya kesin ayrılan personelin yerine gelen kişinin görev hakkında yeterli bilgiye sahip olmasını sağlayacak tedbirleri alır. Görevinden ayrılan personel ilgili harcama yetkilisinin bilgisi dahilinde göreviyle ilgili görev devir işlemlerini ve yeni gelen personele işleyişle ilgili bilgilendirmeyi yapacaktır.

ÜÇÜNCÜ BÖLÜM

Çeşitli ve Son Hükümler

Yönergede Yer Almayan Hususlar

MADDE 13 - (1) Bu yönergede yer almayan hususlarda yürürlükteki ilgili mevzuatlar ve yasal düzenlemeler dikkate alınır.

Sorumluluk

MADDE 14 - (1) Bu Yönergenin uygulanmasında Müdür Üst Yöneticiye karşı sorumludur.

Yürürlük

MADDE 15 - (1) İş bu yönerge imzalandığı tarihte yürürlüğe girer.

Yürütme

MADDE 16 - (1) Bu yönerge hükümleri Belediye Başkanı gözetiminde Mali Hizmetler Müdürü yürütür.

EK-1

Hassas Görev Örnek Listesi

- Harcama talimatı verilmesi
- Gerçekleştirme görevlisi işlemleri
- İhale ve satın alma işlemleri
- Yaklaşık maliyet hesaplama
- Ödemelerin gerçekleştirilmesi
- İhale komisyonu üyeliği
- Sözleşme taslağının hazırlanması
- Muayene ve kabul işlemleri
- Taşınır mal kabul kayıt işlemleri
- İşe alım süreci ve kadro işlemleri
- Performans değerlendirme
- Bilgi sistemlerinin güvenliği
- Gizlilik dereceli yazışmaların hazırlanması ve dağıtımı
- Değerli stokların kontrolü
- Ödeneklerin doğru planlaması
- Kanun ve yönetmeliklerin takibi
- İş sağlığı ve güvenliği faaliyetleri
- Kişisel verilerin korunması kanununa göre yapılması gereken işlemler

EK-2

TEPEBAŞI BELEDİYESİ HASSAS GÖREV TESPİT FORMU				
HARCAMA BİRİMİ ADI:				
Sıra No	Hassas Görevin Adı	Hassas Görevi Olan Personel Ad-Soyad	Risk Düzeyi (Yüksek-Orta-Düşük)	Görevin Yerine Getirilmemesinin Sonuçları
1				
2				
3				
4				
5				
HARCAMA YETKİLİSİ (İmza)				

EK-3

TEPEBAŞI BELEDİYESİ HASSAS GÖREVLER ENVANTERİ				
HARCAMA BİRİMİ ADI:				
Sıra No	Hassas Görevler	Risk Düzeyi	Görevin Yerine Getirilmeme Sonucu	Alınması Gereken Önlemler veya Kontroller
1				
2				
3				
4				
5				