



T.C.
MUĞLA BÜYÜKŞEHİR BELEDİYESİ
SU VE KANALİZASYON İDARESİ
GENEL MÜDÜRLÜĞÜ



2019
İÇ KONTROL SİSTEMİ İZLEME
DEĞERLENDİRME RAPORU



1. GİRİŞ

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 55'inci maddesinde iç 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, mali bilgi ve yönetim bilgisinin zamanında ve güvenilir olarak üretilmesini sağlamak üzere idare tarafından oluşturulan organizasyon, yöntem ve süreçle iç denetimi kapsayan mali ve diğer kontroller bütünü" olarak tanımlanmıştır.

Kanunun 56'ncı maddesinde de iç kontrolün amaçları;

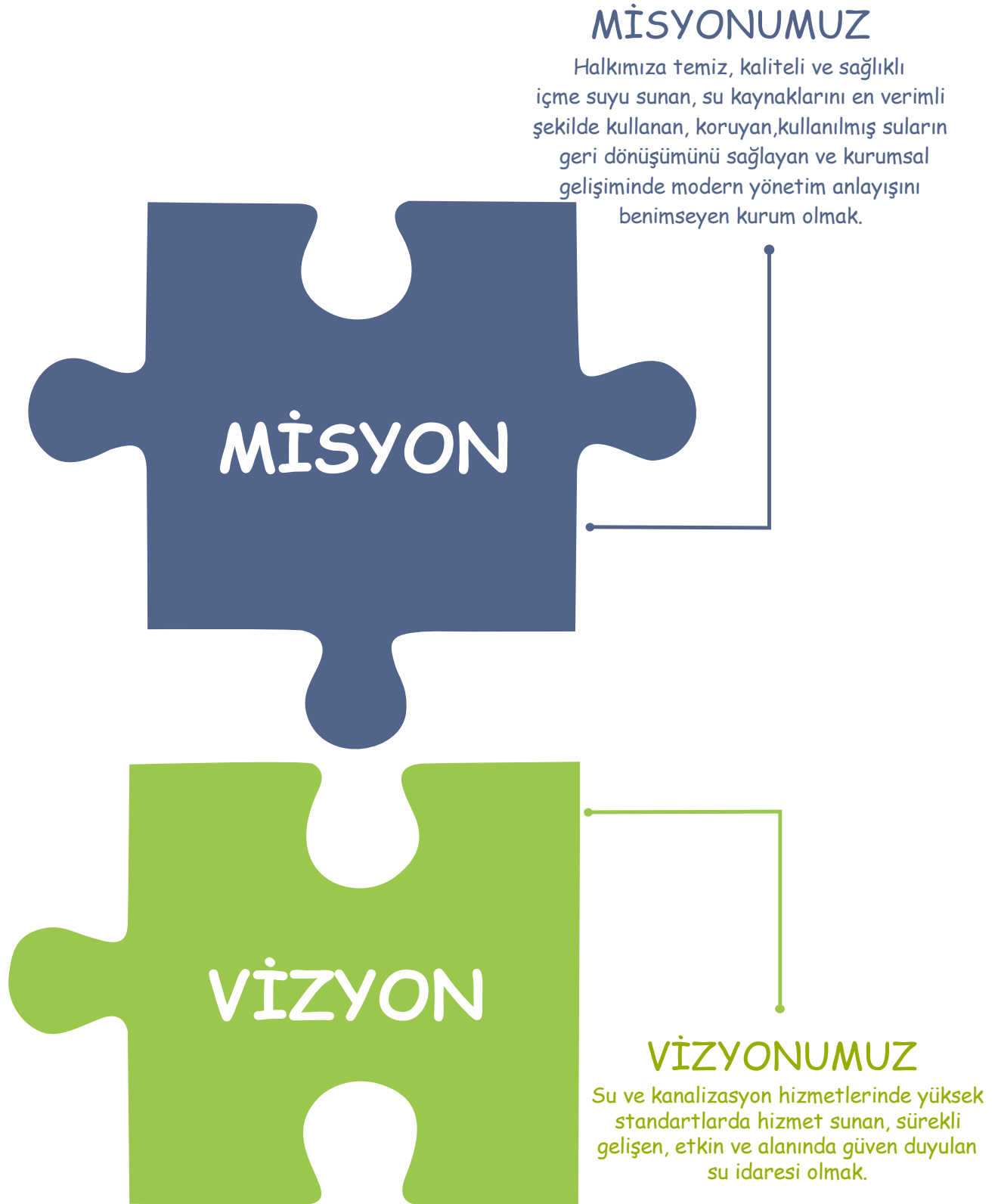
- Kamu gelir, gider, varlık ve yükümlülüklerinin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yönetilmesini,
- Kamu idarelerinin kanunlara ve diğer düzenlemelere uygun olarak faaliyet göstermesini,
- Her türlü mali karar ve işlemlerde usulsüzlük ve yolsuzluğun önlenmesini,
- Karar oluşturmak ve izlemek için düzenli, zamanında ve güvenilir rapor ve bilgi edinilmesini,
- Varlıkların kötüye kullanılması ve israfını önlemek ve kayıplara karşı korunmasını, sağlamak olarak belirlenmiştir.

Bu çerçevede oluşturulan kamu iç kontrol standartları idarelerin, iç kontrol sistemlerinin oluşturulmasında, izlenmesinde ve değerlendirilmesinde dikkate almaları gereken temel yönetim kurallarını göstermekte ve tüm kamu idarelerinde tutarlı, kapsamlı ve standart bir kontrol sisteminin kurulmasını ve uygulanmasını amaçlamaktadır.

Maliye Bakanlığı İç Kontrol İzleme ve Değerlendirme Rehberi'nde yer alan anket Kurumumuzdaki birim yöneticileri tarafından doldurulmuştur. Bu anket sonuçları her bir Daire Başkanlığı ve her bir bileşen için ayrı ayrı değerlendirilmiş ve sonuçları yorumlanmıştır. Bu izleme ve değerlendirme sonuçları tablo ve grafiklerle raporumuzda sunulmuştur.

Baki ÜLGEN
Genel Müdür V.

1.1. Misyon ve Vizyon



1.2. Amaç ve Hedefler

AMAÇ 1: MEVCUT SU HAVZALARINI KORUYARAK VE YENİ SU KAYNAKLARINI BULARAK SÜRDÜREBİLİRLİĞİNİN SAĞLANMASI

Hedef 1.1 Mevcut su kaynaklarını korumak ve yapımı devam edenleri tamamlamak

Hedef 1.2 Yeni su kaynaklarının değerlendirilmesine yönelik çalışmalar ile kamulaştırma ve projelendirme işlemlerini yapmak

Hedef 1.3 Tüm atıksuları atıksu deşarj standartlarına uygun olarak alıcı ortama vermek ve deşarj standartlarına uygunluğunu denetlemek

Hedef 1.4 Su iletim ve dağıtım sisteminin alt ve üst yapılarının mevcut durumunu analiz etmek, su kalitesini yükseltmek ve işletme verimliliğini artırmak

Hedef 1.5 Yeni yerleşim yerlerine içme suyu şebekesi yapmak ve tamamlanan içme suyu kaynaklarına isale hattı yapmak

Hedef 1.6 İçme suyu şebekesi, isale hattı yapım ve bakımında kullanılan araç, makine ve teçhizatı iyileştirmek

AMAÇ 2: İÇME SUYUNU SAĞLIKLI VE KALİTELİ BİR ŞEKİLDE ARITMAK

Hedef 2.1 Su kalitesini TSE, AB ve Dünya Sağlık Teşkilatı standartlarında tutmak

Hedef 2.2 SCADA Sistemini etkili bir şekilde kullanmak ve geliştirmek

AMAÇ 3: ATIKSU KANAL SİSTEMİNİ GENİŞLETEREK ETKİN VE VERİMLİ ÇALIŞTIRMAK

Hedef 3.1 Mevcut ve yeni yerleşim yerlerine atıksu kanal sistemi yapmak

Hedef 3.2 Atıksu kanal sisteminin yapım ve bakımında kullanılan araç, makine ve teçhizatın temin ve iyileştirilmesini sağlamak

Hedef 3.3 Mevcut ve yeni yerleşim yerlerine yağmursuyu kanal sistemi yapmak

Hedef 3.4 Atıksu arıtma tesislerinden çıkan çamurlarının değerlendirilmesine yönelik çalışmalar yapmak

Hedef 3.5 Mevcut atıksu arıtma tesisinin kapasitesini arttırmak için projelendirme ve yapım çalışmalarını gerçekleştirmek

AMAÇ 4: ATIKSULARI VE YAĞMUR SULARINI ÇEVREYE ZARAR VERMEDEN TOPLAYARAK UZAKLAŞTIRMAK YAĞMUR SONRASI YAŞANAN SORUNLARI BERTARAF ETMEK

Hedef 4.1 Taşkın yapılarının bakım ve temizlik çalışmalarını yürütmek

Hedef 4.2 MUSKİ' nin sunduğu hizmetleri etkileyecek risklere karşı önleyici çalışmalar yapmak

AMAÇ 5: SUNULAN HİZMETLERİ SÜREKLİ VE ETKİN KILMAK

Hedef 5.1 Çalışanların eğitimini sağlamak, kültür, bilgi ve tecrübelerini arttırmak

Hedef 5.2 Personelin verimliliğini, moral ve motivasyonunu arttırmak amacıyla sosyal ve kültürel faaliyetler düzenlemek

Hedef 5.3 Personel memnuniyet anketi ve anketin sonuçlarına göre iyileştirme çalışmaları yapmak

Hedef 5.4 İş güvenliği ve iş kazaları için koruyucu ve önleyici tedbirleri almak

AMAÇ 6: HİZMET KALİTESİNİ VE SUNUMUNU SÜREKLİ ETKİN KILMAK

Hedef 6.1 Kalite Yönetim Sisteminin etkinliğini sürekli hale getirmek

Hedef 6.2 Kurum içinde bilgi iletişim teknolojilerinin kullanımı geliştirmek ve web tabanlı uygulamaların güncel ve yeniliklere açık olmasını sağlamak

AMAÇ 7: MUSKİ GÖREV ALANI İÇİNDEKİ HER KURUM VE KURULUŞLA İLİŞKİLERİ GELİŞTİRMEK

Hedef 7.1 İlişkide olduğumuz başta büyükşehir belediyesi, ilçe belediyeler olmak üzere diğer kurum ve kuruluşlarla olan ilişkilerimizi daha ileri seviyeye çıkarmak

Hedef 7.2 Dünyadaki ve ülkemizdeki içme suyu ve atıksu alanındaki gelişmeleri halkımıza duyurmak

AMAÇ 8: ABONE BİLGİ VE BELGELERİNİN DİJİTAL ORTAMA AKTARILMASI

Hedef 8.1 Abone arşivinin sayısallaştırılması, abone dosyalarının dijital ortamda saklanması

AMAÇ 9: ABONE HİZMETLERİNİN İYİLEŞTİRİLMESİ VE ARTTIRILMASI

Hedef 9.1 Yeni su ödeme ve kredi yükleme veznelerini açmak, 24 saat hizmet veren kiosk (otomatik ödeme yapan ve kredi yükleyen) makinelerinin çoğaltılması

Hedef 9.2 Genişleyen mücavir alan içindeki yerleşim yerlerinin aboneliklerinin yapılması, köy statüsünden mahalle statüsüne dönüşen yerleşim yerlerinin tamamının aboneliklerinin gerçekleştirilmesi

Hedef 9.3 Vatandaşlarımızın MUSKİ ile olan ilişkilerindeki işlemleri kolaylaştırıcı yönde geliştirmek

AMAÇ 10: MUSKİ GELİRLERİNİ ARTIRICI TEDBİRLERİ ALARAK, KAYNAKLARIN VERİMLİ KULLANIMI İLE GÜÇLÜ VE SÜRDÜRÜLEBİLİR BİR MALİ YAPI OLUŞTURMAK

Hedef 10.1 Vezne tahsilatlarının ve abone memnuniyetinin artırılmasının sağlanmasının kontrolü, sistemin düzenli ve doğru çalışmasının takip edilmesi

Hedef 10.2 Tahakkuk tahsilat oranlarını arttırmak

Hedef 10.3 MUSKİ'nin bütçe gerçekleştirme oranını yükseltmek

Hedef 10.4 Enerji maliyetlerinde ve diğer giderlerde maliyetleri düşürmek

Hedef 10.5 Ölçümlenemeyen su tüketimini en aza indirmek amacıyla kaçak tespit ve takip ekibini iyileştirmek

1.3. Organizasyon Yapısı

Muğla Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü 13.03.2014 tarihli ve 2014/6072 sayılı Bakanlar Kurulu kararının, 31.03.2014 tarihli Resmi Gazete ilanı ile kurulmuş olup 13.05.2014 tarihli MUSKİ Genel Kurulu kararı ile teşkilatı oluşturulmuş olup, ihtiyaca göre güncellenmektedir. Teşkilat şemamız; Genel Kurul, Denetçiler, Yönetim Kurulu, Genel Müdür, Genel Müdür Yardımcıları, Teftiş Kurulu Başkanlığı, I. Hukuk Müşavirliği, 10 adet Daire Başkanlığı ve 32 adet Şube Müdürlüklerinden oluşmaktadır.

Bahse konu organizasyon şeması aşağıda gösterilmektedir.



İÇ KONTROL

1.4. İç Kontrol Öz Değerlendirme Anket ve Çalıştay Sonuçları

Uygulanan anket sonuçlarını değerlendirirken hesaplanan yüzde değer aralıklarına bir skala belirlenmiştir. Bu skalada %0 - %49 arası düşük, %50 - %74 arası orta, %75 - %89 arası yüksek ve %90 - %100 arası da çok yüksek seviye olarak değerlendirilmiş ve açıklamaları bu yönde yapılmıştır. Öncelikle bileşenler kurum genelinde değerlendirilmiş ve tablo haline getirilmiştir. Daha sonra daire başkanlıkları ve her bir bileşen içinde ayrı ayrı değerlendirme yapılmış ve aşağıda sunulmuştur.

Yapılan analizde kurum bazında genel değerlendirme tablosu şöyledir;

	Ortalama	Genel Başarı Yüzdesi
Kontrol Ortamı	40	84%
Risk Değerlendirme	26	82%
Kontrol Faaliyetleri	22	91%
Bilgi ve iletişim	18	80%
İzleme	13	91%

Tablodaki genel değerlendirmeye göre kurumumuzda Kontrol Ortamı, Risk Değerlendirme ve Bilgi ve İletişimin yüksek seviyede olduğu, Kontrol Faaliyetleri ve İzleme Bileşeninin çok yüksek seviyede olduğu görülmektedir.

Aşağıda bileşenler ayrı ayrı daire başkanlığı bazında incelenerek tablolar halinde sunulmuştur.

1.4.1. Kontrol Ortamı

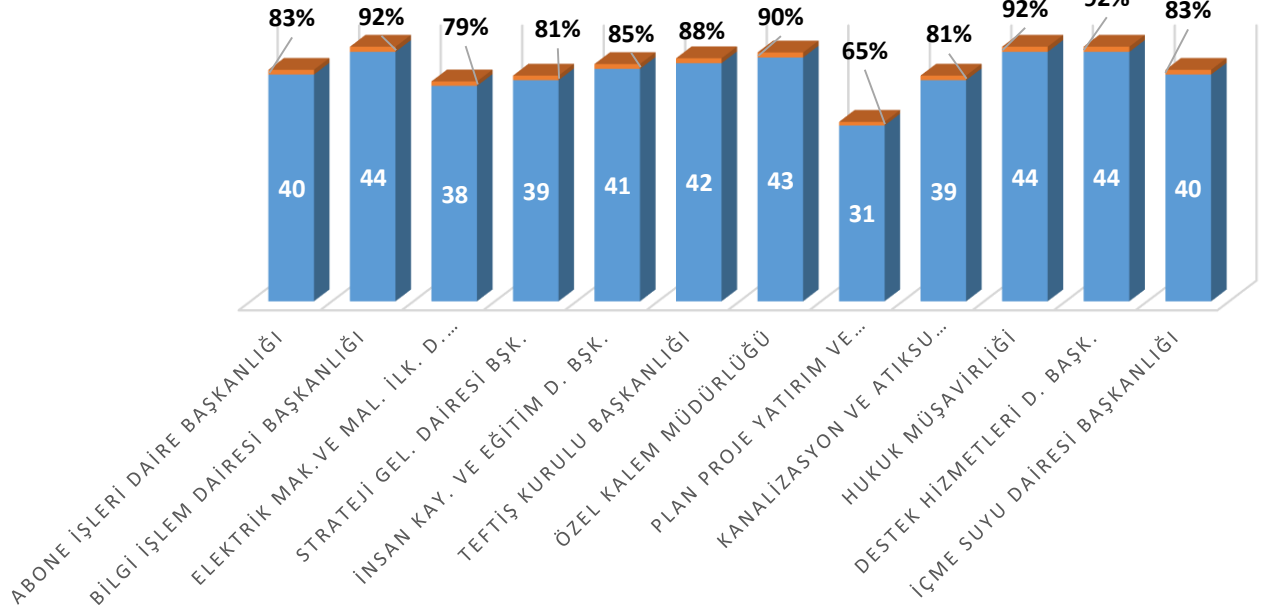
Kontrol ortamı bir idarede çalışanlarının iç kontrol bilincinin oluşmasını sağlayacak iç kontrolün diğer bileşenleri için temel oluşturmaktadır. Misyonun belirlenmesine, kurum personeline duyurulmasına ve bunlarla uyumlu bir organizasyon yapısının oluşturulmasını ve geliştirilmesini tanımlamak amacıyla kullanılan bir kavramdır. Kontrol ortamı üzerinde etkili temel unsurlar, kişisel ve mesleki dürüstlük ile yönetim ve personelin etik değerleridir. İç kontrole yönelik destekleyici tutum, insan kaynakları yönetimi için yazılı kurallar ve uygulamalar kurumsal yapı, yönetim felsefesi ve iş yapma biçimi olarak da tanımlanmaktadır.

Kontrol ortamı genel olarak kurumun iç kontrol bilinci değerleri, iş görme biçimi ve prosedürlerini çalışanların yöneticiler ile ilişkileri gibi hususları içeren kurum kültürünü ifade etmektedir.

Kurumumuzda iç kontrol sisteminin uygulanmasıyla ilgili birimlere gönderilen soru formunda Kontrol Ortamı Bileşeni analizleri aşağıda tablo ve grafiklerle gösterilmiştir.

BİRİMLER	Kontrol ortamı puanı	Kontrol ortamı puan ortalaması (%)	Açıklama
Hukuk Müşavirliği	44	92%	İç kontrol sisteminin kontrol ortamının gelişiminin çok yüksek seviyede olduğunun göstergesi.
Teftiş Kurulu Başkanlığı	42	88%	İç kontrol sisteminin kontrol ortamının gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi.
Özel Kalem Müdürlüğü	43	90%	İç kontrol sisteminin kontrol ortamı gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi.
İnsan Kaynakları ve Eğitim Dairesi Başkanlığı	41	85%	İç kontrol sisteminin kontrol ortamı gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi
Bilgi İşlem Dairesi Başkanlığı	44	79%	İç kontrol sisteminin kontrol ortamı gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi.
Strateji Geliştirme Dairesi Başkanlığı	39	81%	İç kontrol sisteminin kontrol ortamı gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi.
Destek Hizmetleri Dairesi Başkanlığı	44	92%	İç kontrol sisteminin Kontrol ortamı gelişiminin çok yüksek seviyede olduğunun göstergesi.
Abone İşleri Dairesi Başkanlığı	40	83%	İç kontrol sisteminin kontrol ortamı gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi.
Plan Proje Yatırım ve İnşaat Dairesi Başkanlığı	31	65%	İç kontrol sisteminin kontrol ortamı gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi.
Kanalizasyon ve Atıksu Dairesi Bşk.	39	81%	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi.
İçme Suyu Dairesi Başkanlığı	40	83%	İç kontrol sisteminin kontrol ortamı gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi
Elektrik Makine ve Malzeme İkmal Dairesi Başkanlığı	38	79%	İç kontrol sisteminin Kontrol ortamı gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi.

KONTROL ORTAMI



1.4.2. Risk Değerlendirme

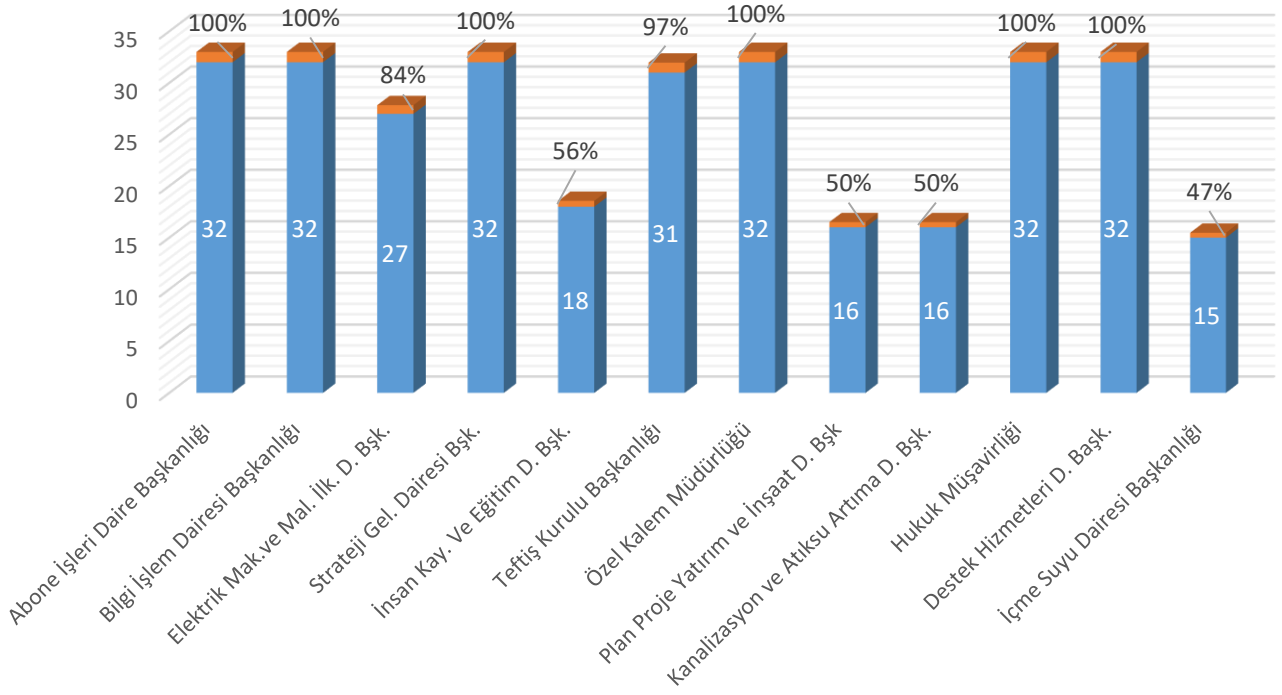
Risk değerlendirme, idarenin amaç, hedef ve faaliyetlerinin olumsuz gerçekleşmesini engelleyecek risklerin tanımlanması analiz edilmesi risklere ilişkin gerekli önlemlerin belirlenmesi sürecidir.

Bu bölümde idare risk algısı ve riskle başa çıkabilme kapasitesini ölçmeyi hedeflemektedir.

Kurumumuzda iç kontrol sisteminin uygulanmasıyla ilgili birimlere gönderilen soru formunda Risk Değerlendirme Bileşeni analizleri aşağıda tablo ve grafiklerle gösterilmiştir.

BİRİMLER	Risk Değerlendirme puanı	Risk Değerlendirme puan ortalaması (%)	Açıklama
Hukuk Müşavirliği	32	100%	İç kontrol sisteminin risk değerlendirme gelişiminin çok yüksek seviyede olduğunun göstergesi.
Teftiş Kurulu Başkanlığı	31	97%	İç kontrol sisteminin risk değerlendirme gelişiminin çok yüksek seviyede olduğunun göstergesi.
Özel Kalem Müdürlüğü	32	100%	İç kontrol sisteminin risk değerlendirme gelişiminin çok yüksek seviyede olduğunun göstergesi.
İnsan Kaynakları ve Eğitim Dairesi Başkanlığı	18	56%	İç kontrol sisteminin risk değerlendirme gelişiminin orta olduğunun göstergesi.
Bilgi İşlem Daire Başkanlığı	32	100%	İç kontrol sisteminin risk değerlendirme gelişiminin çok yüksek seviyede olduğunun göstergesi.
Strateji Geliştirme Dairesi Başkanlığı	32	100%	İç kontrol sisteminin risk değerlendirme gelişiminin çok yüksek seviyede olduğunun göstergesi.
Destek Hizmetleri Dairesi Başkanlığı	26	100%	İç kontrol sisteminin risk değerlendirme gelişiminin çok yüksek seviyede olduğunun göstergesi.
Abone İşleri Dairesi Başkanlığı	32	100%	İç kontrol sisteminin risk değerlendirme gelişiminin çok yüksek seviyede olduğunun göstergesi.
Plan Proje Yatırım ve İnşaat Dairesi Başkanlığı	16	50%	İç kontrol sisteminin risk değerlendirme gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi.
Kanalizasyon ve Atıksu Dairesi Bşk.	16	50%	İç kontrol sisteminin risk değerlendirme gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi.
İçme Suyu Dairesi Başkanlığı	15	47%	İç kontrol sisteminin risk değerlendirme gelişiminin düşük seviyede olduğunun göstergesi.
Elektrik Makine ve Malzeme İkmal Dairesi Başkanlığı	27	84%	İç kontrol sisteminin risk değerlendirme gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi.

Risk Değerlendirme



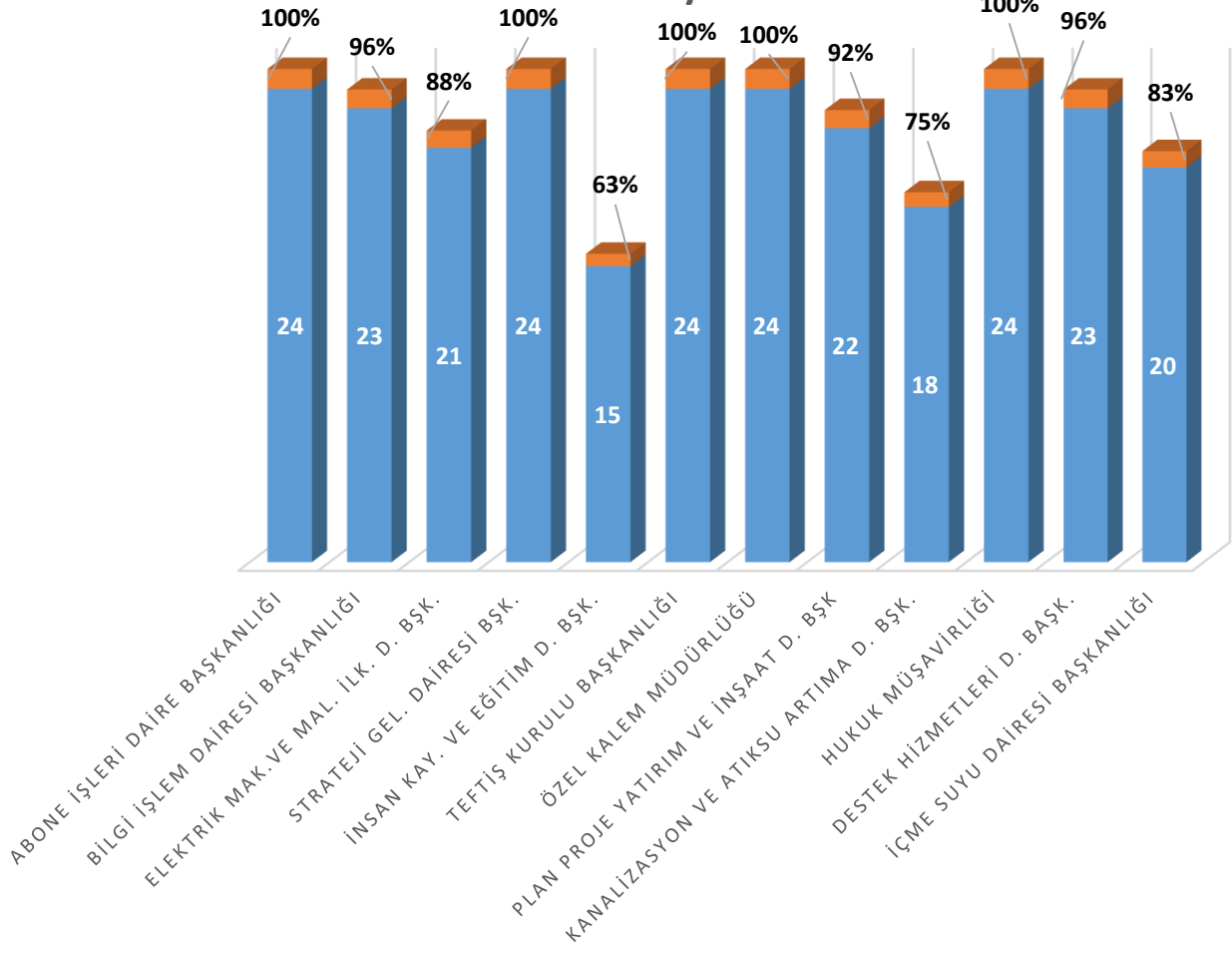
1.4.3. Kontrol Faaliyetleri

Kontrol Faaliyetleri, idarenin öngörülen risklerin etki ve/veya olasılığını azaltmayı ve böylece idarenin amaç ve hedeflerine ulaşma olasılığını artırmayı amaçlayan eylemlerdir. Mali ve mali olmayan kontrolleri kapsamakta olup, idarenin tüm faaliyetleri için bir bütün olarak tasarlanıp uygulanması sürecidir.

Kurumumuzda iç kontrol sisteminin uygulanmasıyla ilgili birimlere gönderilen soru formunda Kontrol Faaliyetleri bileşeni analizleri aşağıda tablo ve grafiklerle gösterilmiştir.

BİRİMLER	Kontrol Faaliyetleri puanı	Kontrol Faaliyetleri puan ortalaması(%)	Açıklama
Hukuk Müşavirliği	24	100%	İç kontrol sisteminin kontrol faaliyetleri gelişiminin çok yüksek seviyede olduğunun göstergesi.
Teftiş Kurulu	24	100%	İç kontrol sisteminin kontrol faaliyetleri gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi.
Özel Kalem	24	100%	İç kontrol sisteminin kontrol faaliyetleri gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi.
İnsan Kaynakları ve Eğitim Dairesi Başkanlığı	15	63%	İç kontrol sisteminin kontrol faaliyetleri gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi.
Bilgi İşlem Dairesi Başkanlığı	23	96%	İç kontrol sisteminin kontrol faaliyetleri gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi.
Strateji Geliştirme Dairesi Başkanlığı	24	100%	İç kontrol sisteminin kontrol faaliyetleri gelişiminin çok yüksek seviyede olduğunun göstergesi.
Destek Hizmetleri Dairesi Başkanlığı	23	96%	İç kontrol sisteminin kontrol faaliyetleri gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi.
Abone İşleri dairesi Başkanlığı	24	100%	İç kontrol sisteminin kontrol faaliyetleri gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi.
Plan Proje Yatırım ve İnşaat Dairesi Başkanlığı	22	92%	İç kontrol sisteminin kontrol faaliyetleri gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi.
Kanalizasyon ve Atıksu Arıtma Dairesi Bşk.	18	75%	İç kontrol sisteminin kontrol faaliyetleri gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi.
İçme Suyu Dairesi Başkanlığı	20	83%	İç kontrol sisteminin kontrol faaliyetleri gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi.
Elektrik Makine ve Malzeme İkmal Dairesi Başkanlığı	21	88%	İç kontrol sisteminin kontrol faaliyetleri gelişiminin çok yüksek seviyede olduğunun göstergesi.

Kontrol Faliyetleri



1.4.4. Bilgi ve İletişim

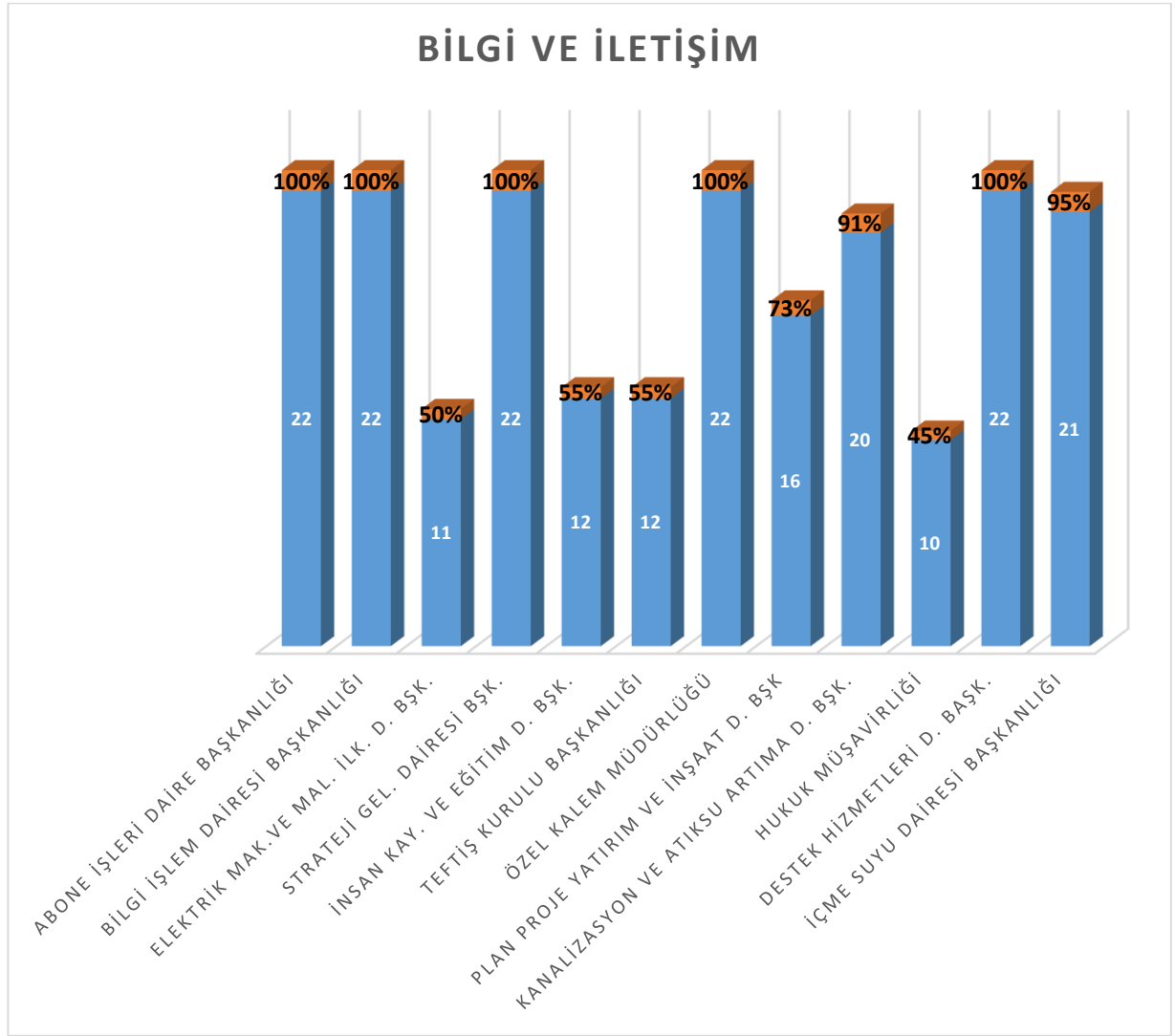
Kamu İç Kontrol Standartlarının beş bileşeninden dördüncüsü olan Bilgi ve İletişim; Kontrol Ortamı, Risk Değerlendirme, Kontrol Faaliyetleri ve İzleme arasındaki ilişkiyi bilgi paylaşımı ve iletişim yoluyla sağlar.

Bilgi ve iletişim, gerekli bilginin ihtiyaç duyan kişi personel ve yöneticiye belirli bir formatta ve ilgililerin hedeflerin gerçekleştirilmesi ve iç kontrole ilişkin sorumluluklarını yerine getirmelerine imkân verecek bir zaman dilimi içinde iletilmesini sağlayacak uygun bir bilgi, iletişim ve kayıt sistemini kapsamaktadır.

Kurumumuzda iç kontrol sisteminin uygulanmasıyla ilgili birimlere gönderilen soru formunda Bilgi ve İletişim Bileşeni analizleri aşağıda tablo ve grafiklerle gösterilmiştir.

BİRİMLER	Bilgi ve İletişim puanı	Bilgi ve İletişim puan ortalaması(%)	Açıklama
Hukuk Müşavirliği	10	45%	İç kontrol sisteminin bilgi ve iletişim gelişiminin düşük seviyede olduğunun göstergesi.
Teftiş Kurulu Başkanlığı	12	55%	İç kontrol sisteminin bilgi ve iletişim gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi.
Özel Kalem Müdürlüğü	22	100%	İç kontrol sisteminin bilgi ve iletişim gelişiminin çok yüksek seviyede olduğunun göstergesi.
İnsan Kaynakları ve Eğitim Dairesi Başkanlığı	12	55%	İç kontrol sisteminin bilgi ve iletişim gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi.
Bilgi İşlem Dairesi Başkanlığı	22	100%	İç kontrol sisteminin bilgi ve iletişim gelişiminin çok yüksek seviyede olduğunun göstergesi.
Strateji Geliştirme Dairesi Başkanlığı	22	100%	İç kontrol sisteminin bilgi ve iletişim gelişiminin çok yüksek seviyede olduğunun göstergesi.
Destek Hizmetleri Dairesi Başkanlığı	19	100%	İç kontrol sisteminin bilgi ve iletişim gelişiminin çok yüksek seviyede olduğunun göstergesi.
Abone İşleri dairesi Başkanlığı	22	100%	İç kontrol sisteminin bilgi ve iletişim gelişiminin çok yüksek seviyede olduğunun göstergesi.
Plan Proje Yatırım ve İnşaat Dairesi Başkanlığı	16	73%	İç kontrol sisteminin bilgi ve iletişim gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi.

Kanalizasyon ve Atıksu Arıtma Dairesi Bşk.	20	91%	İç kontrol sisteminin bilgi ve iletişim gelişiminin çok yüksek seviyede olduğunun göstergesi.
İçme Suyu Dairesi Başkanlığı	21	95%	İç kontrol sisteminin bilgi ve iletişim gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi.
Elektrik Makine ve Malzeme İkmal Dairesi Başkanlığı	11	50%	İç kontrol sisteminin bilgi ve iletişim gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi.



1.4.5. İzleme

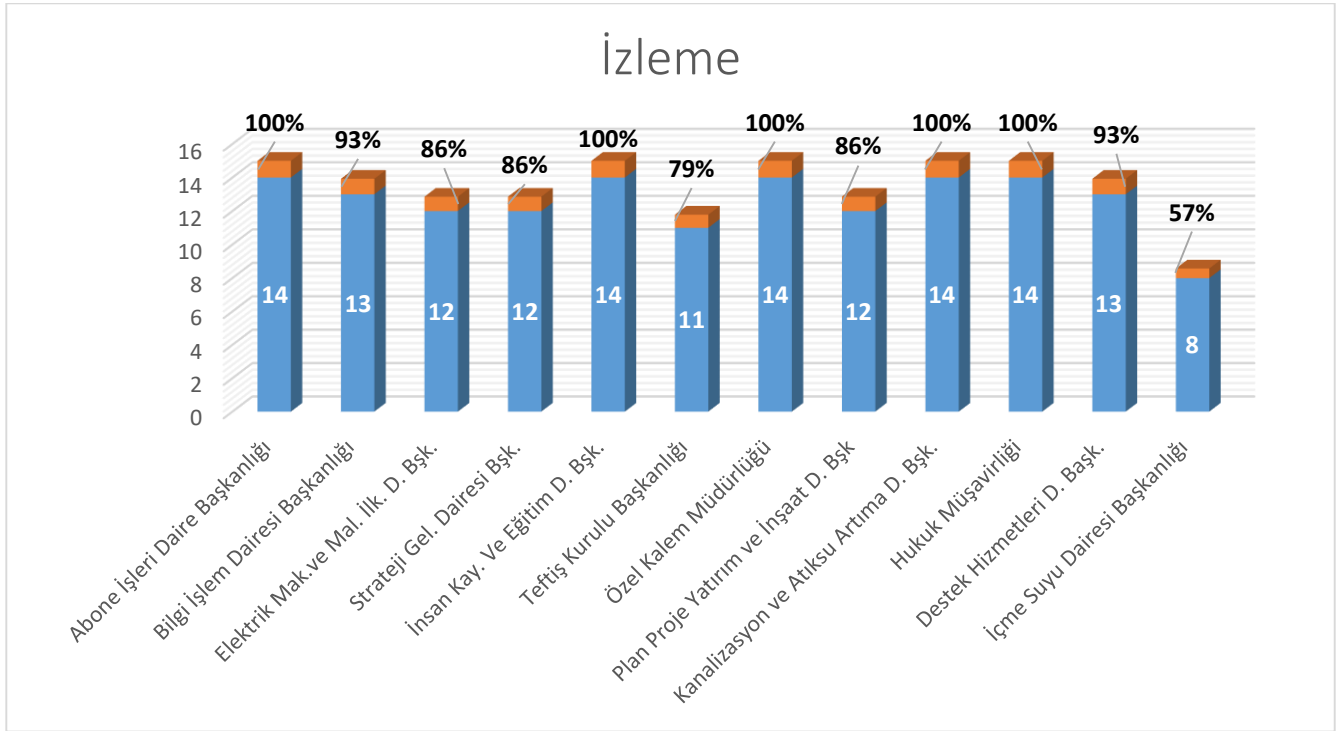
İzleme ile idare faaliyetlerinin misyonu doğrultusunda, hedeflerle uyumlu olarak yürütölüp yürütölmediğı, risk yönetimi esasları çerçevesinde gerekli kontrollerin öngörölüp öngörölmediğı, söz konusu kontrollerin uygulanıp uygulanmadığı, iletişimin açık ve yeterli olup olmadığı gibi hususlar tespit edilip değerdendirilmektedir.

İç kontrol sistemini değışen hedeflere, ortama, kaynaklara ve risklere gerektiğı biçimde uyum göstermesini sağlamak amacıyla izlenmesi gerekir. Etkili ve verimli bir izlemenin temelinde idarenin hedefleri ile ilgili, anlamlı, risklere yönelik önemli kontrollerin değerdendirildiğı izleme prosedürlerinin tasarlanması ve uygulanması yatar. Kontrol sürecinde karşılaşılan aksaklıkların idarenin hedeflerine önemli bir zarar vermeden düzeltilmesi sağlanmış olur.

Kurumumuzda iç kontrol sisteminin uygulanmasıyla ilgili birimlere gönderilen soru formunda İzleme bileşeni analizleri aşağıda tablo ve grafiklerle gösterilmiştir.

BİRİMLER	İzleme puanı	İzleme puan ortalaması (%)	Açıklama
Hukuk Müşavirliği	14	100%	İç kontrol sisteminin İzleme gelişiminin çok yüksek seviyede olduğunun göstergesi.
Teftiş Kurulu Başkanlığı	11	79%	İç kontrol sisteminin İzleme gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi.
Özel Kalem Müdürlüğü	14	100%	İç kontrol sisteminin İzleme gelişiminin çok yüksek seviyede olduğunun göstergesi.
İnsan Kaynakları ve Eğitim Dairesi Başkanlığı	14	100%	İç kontrol sisteminin İzleme gelişiminin çok yüksek seviyede olduğunun göstergesi.
Bilgi İşlem Dairesi Başkanlığı	13	93%	İç kontrol sisteminin İzleme gelişiminin çok yüksek seviyede olduğunun göstergesi.
Strateji Geliştirme Dairesi Başkanlığı	12	86%	İç kontrol sisteminin İzleme gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi.
Destek Hizmetleri Dairesi Başkanlığı	8	93%	İç kontrol sisteminin İzleme gelişiminin çok yüksek seviyede olduğunun göstergesi.
Abone İşleri Dairesi Başkanlığı	14	100%	İç kontrol sisteminin İzleme gelişiminin çok yüksek seviyede olduğunun göstergesi.

Plan Proje Yatırım ve İnşaat Dairesi Başkanlığı	12	86%	İç kontrol sisteminin İzleme gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi.
Kanalizasyon ve Atıksu Arıtma Dairesi Bşk.	14	100%	İç kontrol sisteminin İzleme gelişiminin çok yüksek seviyede olduğunun göstergesi.
İçme Suyu Dairesi Başkanlığı	8	57%	İç kontrol sisteminin İzleme gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi.
Elektrik Makine ve Malzeme İkmal Dairesi Başkanlığı	12	86%	İç kontrol sisteminin İzleme gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi.



1.5. İç Denetim Raporları

İç kontrol ile ilgili iç denetim sonuçları bulunmamakla birlikte İdaremizin iç kontrol çalışmaları doğrultusunda kurulların olduğu hedeflerin belirlendiği ve İç kontrol sisteminin yerleşme aşamasında olduğu müşahade edilmiştir.

1.6. Dış Denetim Raporları

Sayıştay Başkanlığının 2018 yılı Denetim Raporunda İç Kontrol ile ilgili bulgulara yer verilmemiştir.

Diğer Bilgi Kaynakları

Ön Mali Kontrole İlişkin Veriler

5436 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun'un 15'inci maddesine, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 58 ve 60'ıncı maddelerine ve 31.12.2005 tarihli ve 26040 sayılı mükerrer Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslara dayanılarak 21.05.2015 tarihli ve 95 sayılı Yönetim Kurulu Kararı ile yürürlüğe giren MUSKİ Genel Müdürlüğü Ön Mali Kontrol İşlemleri Yönergesine göre ön mali kontrol işlemleri yapılmaktadır.

İdaremizce ön mali kontrole tabi tutulan işlemler aşağıda tablo halinde gösterilmiştir.

Bütçe İşlemlerine İlişkin Ön Mali Kontrol		
İşlem Türü	İşlem Sayısı	Uygunluk Durumu
Yapılan Aktarma		
D. Temin Limit Kontrol		
Yazışma Ödenek Sorgusu		

MUSKİ STRATEJİ GELİŞTİRME DAİRESİ BAŞKANLIĞI ÖN MALİ KONTROL EVRAKLARI TAKİP ÇİZELGESİDİR 2019 YILI					
S.NO	SAYISI	AÇIKLAMASI	GERÇEKL EŞTİRME USULÜ	UYGUN/ UYGUN DEĞİL	AÇIKLAMA LAR
1	2019/1	Atıksu Arıtma Tesislerinden Çıkan Arıtma Çamurlarının Nakli Ve Bertarafı Hizmeti	Açık İhale Usulü	UYGUN	Kontrol Edildi, Uygun Görüldü
2	2019/2	2019 Yılı İçin Muhtelif Çaplarda Soğuk Su Sayacı Alımı İşi.	Açık İhale Usulü	UYGUN	Kontrol Edildi, Uygun Görüldü
3	2019/3	2018/649578 İhale Kayıt Nolu “870.000 Kg Klordioksit (Sıvı) Alımı	Açık İhale Usulü	UYGUN	Kontrol Edildi, Uygun Görüldü
4	2019/4	2018/611538 İKN'lu 14 Kalem HDPE 100 ve PE32 Boru Mal Alımı	Açık İhale Usulü	UYGUN	Kontrol Edildi, Uygun Görüldü
5	2019/5	2018/649394 2019 Yılı Akaryakıt Alımı	Açık İhale Usulü	UYGUN	Kontrol Edildi, Uygun Görüldü
6	2019/6	2018/669077 İkn'lu Kalem Düktil Döküm Demir Boru Ve Ek Parçaları Alımı	Açık İhale Usulü	UYGUN	Kontrol Edildi, Uygun Görüldü
7	2019/7	Demir (Iıı) Klorür Alımı	Açık İhale Usulü	UYGUN	Kontrol Edildi, Uygun Görüldü
8	2019/8	2019/463218 Araç Kiralama Hizmet Alımı	Pazarlık Usulü	UYGUN	Kontrol Edildi, Uygun Görüldü
9	2019/9	2019/486904 Web Tabanlı Otomasyon Programı İdamesi Bakımı İçin Kısmi Zamanlı Destek Hizmeti Alımı	Açık İhale Usulü	UYGUN	Kontrol Edildi, Uygun Görüldü

2. RAPOR DÖNEMİ GELİŞMELERİ

MUSKİ Genel Müdürlüğünün ilk İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı 16/06/2015 tarihli ve 713 sayılı Genel Müdürlük Oluru ile yürürlüğe girmiş olup 30/12/2015 tarihli ve 1516 sayılı Genel Müdürlük oluru ile revize edilmiştir.

İdaremizin 2018-2019 yılı İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı çalışmalarına zaman kaybetmeden başlanmış, MUSKİ Genel Müdürlüğü İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Hazırlama ve İzleme Değerlendirme Komisyonu ile MUSKİ Genel Müdürlüğü İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı İzleme Yönlendirme Kurulu belirlenerek tüm daire başkanlıklarına duyurulmuştur. 2018-2019 yılı İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı 19.01.2018 tarih ve 133 sayılı üst yönetici oluru ile yürürlüğe girmiştir.

Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı tarafından eylem planı çerçevesinde iç kontrol süreçleri ile ilgili iç kontrol sistemi ve işleyişin tüm personel tarafından sahiplenmesi, anlaşılması ve desteklenmesini sağlamak amacıyla bilgilendirme faaliyetleri yürütülmüş ve iç kontrol sistemiyle ilgili eğitimler verilmiştir. Bu çalışmalardan sonra kurum genelinde iç kontrol sistemini daha iyi benimsetmek ve tüm personel bu sistemin içine dahil edebilme çalışmaları adına “İç Kontrol Değerlendirme Anketi ve MUSKİ Çalışan Memnuniyet Anketi” çalışması yapılmış sonuçları analiz edilerek rapor haline getirilmiştir.

3. SONUÇ

3.1. Güçlü yönler

- ✓ Abonelere çeşitli ödeme seçeneklerinin sunulması (banka, internet, vezne ve PTT)
- ✓ Personel maaşlarının ve özlük bilgilerinin bilgisayar ortamında yapılıyor olması
- ✓ Kurum üst yönetimin tam desteği
- ✓ Üst yönetimin gelişmelere-yeniliğe-farklı görüşlere açık olması
- ✓ MUSKİ yönetiminde kararlı, tecrübeli, güçlü ve iyi niyetli yöneticilerin olması
- ✓ MUSKİ Çalışma Usul ve Esasları Yönetmeliği ve ihtiyaç duyulan diğer Yönetmelik ve Yönergelerin yürürlüğe alınmış olması
- ✓ Personelin uyum içinde özverili çalışması, genç ve dinamik olması
- ✓ Mevcut Yerleşim yerlerinin tamamına yakınında içme suyu şebekesinin yapılmış olması
- ✓ Akredite olmuş çevre analiz laboratuvar olması
- ✓ Bilgisayar ağı yapısının olması
- ✓ Web tabanlı bir programın kullanılması
- ✓ Müstakil bütçemizin olması
- ✓ İçme suyu şebekelerindeki suların sürekli kontrol edilebiliyor olması
- ✓ Personelin yurtiçi eğitim çalışmalarına katılmasına üst yönetimin destek vermesi
- ✓ Teknolojik bilişim alt yapısının kurulmuş olması teknolojik gelişmelere açık olunması
- ✓ Vatandaşlardan gelen ihbarlara anında müdahale edilerek arızaların giderilmesi
- ✓ İdari ve mali özerkliğe sahip olması

- ✓ Görev yaparken diğer kurum ve kuruluşlarla koordineli çalışma anlayışına sahip olunması
- ✓ Atık su arıtma sektöründeki teknik gelişmeleri takip etme konusundaki kurumsal politikanın varlığı
- ✓ Temiz su, atık su alanındaki ulusal ve uluslararası gelişmelerin yakından takip edilmesi
- ✓ Bütün vatandaşlara ayırım yapmaksızın eşit ve adil davranma prensibi
- ✓ 444 48 01 ve ALO 185 ÇAĞRI MERKEZİ hattının çalışması
- ✓ Bilgi işlem donanımı açısından altyapının genel olarak yeterli olması
- ✓ İletişim altyapısının yeterli ve birimlerin ağ bağlantılarının mevcut olması
- ✓ Tahsilat noktalarının çokluğu ve bölgesel dağılımın dengeli olması
- ✓ Güçlü bir araç-makine parkına sahip olması

3.2. İyileştirilmeye Açık Alanlar

- ✓ 2560 sayılı Kuruluş Kanunumuzun günümüz şartlarına uygun hale getirilmemiş olması
- ✓ Kurumsal yapının istenen düzeyde olmaması
- ✓ Hizmet alanlara hizmetlerimiz, tesislerimiz, suyun kalite ve güvenirliliği konusunda yeterli bilgilendirmenin yapılamamış olması
- ✓ Mevcut hizmet binamızın yetersiz olması ve birimlerin farklı yerlerde bulunması sebebiyle koordinasyon sıkıntısı çekilmesi
- ✓ İnsan kaynakları yönetim alanında performans yönetim sisteminin kurulamamış olması
- ✓ Personele yönelik sosyal imkânların yetersiz olması
- ✓ Birimler arasında gerekli koordinasyonun yeterli düzeyde sağlanamamış olması
- ✓ Yönetim bilgi sisteminin yeterince gelişmemiş olması
- ✓ Kurumdaki merkezi düzeyde istatistiki veri çalışmalarının yetersizliği
- ✓ Memur-işçi ve sözleşmeli personel arasındaki ücret dengesizliği
- ✓ Mevzuat değişikliklerine uyumun yeterli düzeyde olmaması
- ✓ AR-GE ve Kalite Güvence Sisteminin eksikliği ve çalışmalarının yetersizliği
- ✓ 6360 Sayılı Yasa ile hizmet alanlarına dâhil olan bölgelerdeki teknik bilgi ve verilerin eksikliği.
- ✓ Tüzel kişiliğe kapanan ve devam eden belediye ve birliklerden yüklü miktarda borç devir edilmesi
- ✓ Altyapı bilgilerinin bulunduğu haritaların tamamının dijital ortama aktarılamamış olması
- ✓ Su kaçaklarının makul seviyelere indirilememesi
- ✓ Mahalle sayısının fazla olması ve coğrafik yerleşkenin dağınık ve ulaşım elverişsiz olması
- ✓ İş süreçlerinin analizinde yaşanan zorluklar
- ✓ Bütçenin öngörülen projeler karşısında yetersiz kalması

3.3. Öneriler

Kontrol Ortamı

Tespit 1: Kamu İç kontrol standartlarının kurum içerisinde yüksek düzeyde bilinmekte olduğu tespit edilmiştir. Bilinirliğinin daha da artırılması için aşağıdaki eylemin uygulanması öngörülmüştür.

Öngörülen Eylem: MUSKİ İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı'nın tüm personelin mail adresine gönderilmesi ve farkındalığın sağlanması için eğitim düzenlenmesi ve broşür dağıtımı sağlanması ve Birimlerde iç kontrolden sorumlu personel tarafından üç aylık dönemler halinde personelle toplantı yapılması öngörülmüştür.

Tespit 2: İdareimiz misyonunun internet sitesinde, çeşitli plan, program ve raporlarda yayımlanarak duyurulduğu; personelin çoğu tarafından bilindiği ve benimsendiği tespit edilmiştir. Mevcut durumun devamlılığının sağlanması için aşağıdaki eylemin uygulanması öngörülmüştür.

Öngörülen Eylem: Daha önce belirlenmiş olan ve İdareimiz internet sitesinde duyurulan İdareimiz misyonunun, birim yöneticileri tarafından personele anlatılarak personel tarafından benimsenmesinin sağlanması ve tüm personelimize altı ayda bir mail olarak gönderilmesi uygulamasına devam edilmesi öngörülmektedir.

Risk Değerlendirme

Tespit 1: İdarenin risk değerlendirme oranının orta olduğu tespit edilmiştir.

Öngörülen Eylem: İdarenin belirlenmiş amaç ve hedeflerine yönelik risklerini katılımcı bir yöntemle belirlenmiş ancak uygulamanın yıl içerisinde değerlendirilmesi ve güncellemelerin yapılması ve harcama birim amirlerince personelin bilgilendirilmesinin yapılması ve operasyonel risklerin tespit edilerek risk kayıtlarının yapılması öngörülmektedir.

Kontrol Faaliyetleri

Tespit 1: Her bir faaliyet için işlem öncesi ve işlem sonrası kontrolleri kapsayan kontrol listelerinin tam olarak hazırlanmadığı, görülmüş olup, aşağıdaki eylemin uygulanması öngörülmüştür.

Öngörülen Eylem: Birimlerce faaliyetler için işlem öncesi ve işlem sonrası kontrolleri kapsayan kontrol listeleri hazırlanarak uygulamaya konulması öngörülmektedir.