



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



2020
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;

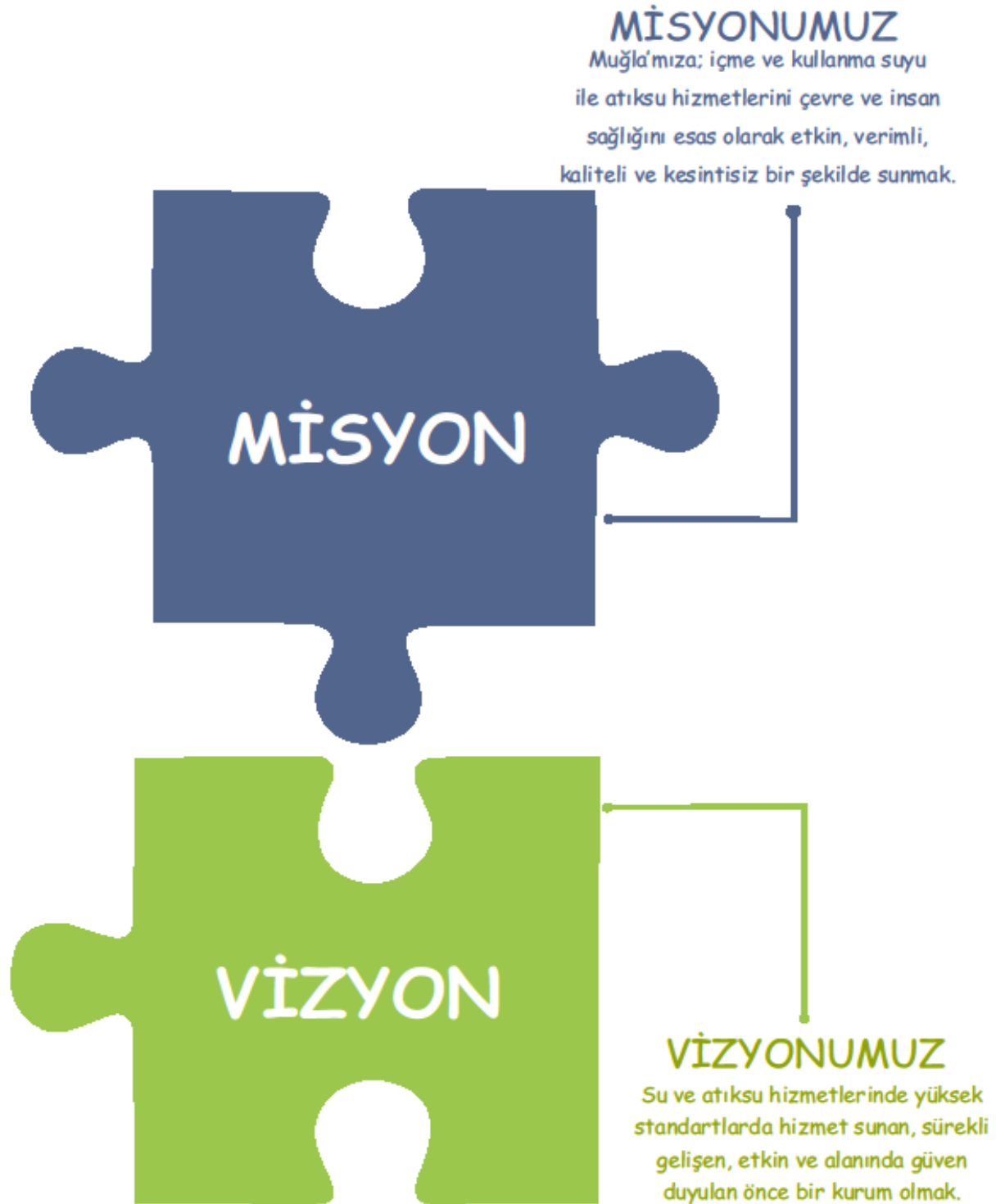
- Kamu gelir, gider, varlık ve yükümlülüklerinin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yönetilmesini,
- Kamu idarelerinin kanunlara ve diğer düzenlemelere uygun olarak faaliyet göstermesini,
- Her türlü mali karar ve işlemlerde usulsüzlük ve yolsuzluğun önlenmesini,
- Karar oluşturmak ve izlemek için 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: SU HAVZALARINI KORUMAK VE YENİ SU KAYNAKLARI BULARAK SÜRDÜRÜLEBİLİRLİĞİ SAĞLAMAK

Hedef 1.1 Su havzalarını korumaya yönelik çalışmalar yapmak

Hedef 1.2 Sağlıklı, içilebilir su kaynakları temin etmek

AMAÇ 2: TAŞKIN YAPILARIN VE YAĞMUR SUYU SİSTEMLERİNİN YÖNETİMİNİ SAĞLAMAK

Hedef 2.1 Yağmursuyu projeleri ve imalatları yapmak

Hedef 2.2 Yağmursuyu sistemlerini işletmek ve bakımını yapmak

Hedef 2.3 Derelerin ıslah ve temizliğini yapmak

AMAÇ 3: SU KALİTESİNİ KORUYARAK GELİŞTİRMEK, İHTİYAÇ SAHİPLERİNE SAĞLIKLI VE KESİNTİSİZ BİR ŞEKİLDE İLETİLMESİNİ SAĞLAMAK

Hedef 3.1 İçme suyunun standartlara uygun, sağlıklı ve kaliteli bir şekilde sürekliliğini sağlamak

Hedef 3.2 Su iletim, dağıtım ve kullanımında kayıp/kaçak oranlarını minimum seviyede tutmak için gerekli çalışmaları yapmak

Hedef 3.3 İçme suyu şebekesini yeni yerleşim yerlerine ulaştırmak için içme suyu alt ve üst yapılarının proje ve imalatlarını yapmak

AMAÇ 4: KESİNTİSİZ VE KALİTELİ ATIKSU ALTYAPI HİZMETİ SAĞLAMAK

Hedef 4.1 Atıksu hatlarını verimli şekilde işletmek, mevcut ve yeni yerleşim yerlerinde ihtiyaç duyulan hatları tesis etmek

Hedef 4.2 Atıksu arıtma tesislerini verimli, etkin ve sürekli bir biçimde işletmek

Hedef 4.3 Atıksu ruhsatlandırma işlemlerini yürütmek

Hedef 4.4 Mevcut ve yeni yerleşim yerlerine atıksu arıtma tesisi yapmak

AMAÇ 5: ÇEVREYİ VE DOĞAL KAYNAKLARI KORUMAK, KİRLİLİK OLUŞUMUNU ENGELLEMELİK

Hedef 5.1 Kurumun artık ve atıklarının bertarafında etkinliği artırmak

Hedef 5.2 Mevcut ve doğal kaynakları kullanarak enerji üretilmesini sağlamak

Hedef 5.3 Atıksu geri kazanımına yönelik çalışmalar yaparak, içme suyu üzerindeki tüketim baskısını azaltmak

Hedef 5.4 Çevre analiz laboratuvarlarının etkinliğini ve gelişimini sağlamak

AMAÇ 6. HİZMET KALİTESİ İLE SUNUMUNU SÜREKLİ VE ETKİN KILMAK

Hedef 6.1 Paydaşların öneri ve taleplerini değerlendirerek iletişim ve koordinasyonu sağlamak

Hedef 6.2 İşçi sağlığı ve iş güvenliği çalışmalarını etkili bir biçimde yürütmek, koruyucu ve önleyici tedbirler almak

Hedef 6.3 Kurumun tanıtımını yapmak ve sunulan hizmetleri kamuoyuna duyurmak

Hedef 6.4 Su kullanım kültürünü ve bilincini geliştirmek

AMAÇ 7. BİLİŞİM TEKNOLOJİ YÖNETİMİNİN ETKİNLİĞİNİ VE STANDARTLARINI ARTIRMAK

Hedef 7.1 Yazılım, donanım ve bilişim altyapı sistemlerinde güncel teknolojiyi kullanarak ihtiyaçları karşılamak

Hedef 7.2 Kurumsal web sitemiz üzerinden verilen online servis ve hizmetleri mobil cihazlar ve e-devlet üzerinden sunmak

AMAÇ 8: GÜÇLÜ VE SÜRDÜRÜLEBİLİR MALİ YAPI OLUŞTURMAK

Hedef 8.1 Tahakkukların tahsilat oranını artırmak

Hedef 8.2 Proje ve faaliyetlerin stratejik yönetime uygun olarak yürütölmesini sağlamak

Hedef 8.3 İdare kaynaklarının etkin ve verimli kullanılmasını sağlamak

AMAÇ 9: KURUMSAL KAPASİTEYİ GELİŞTİRMEK

Hedef 9.1 İnsan kaynakları yönetimini geliştirmek ve çalışanların bilgi, beceri ve motivasyonlarını artırmak

Hedef 9.2 İç kontrol sistemini güçlendirmek ve etkin kılmak

Hedef 9.3 Kurumun fiziki kapasitesini geliştirerek sevk ve idare etmek

Hedef 9.4 Abone arşivini sayısallaştırmak, abone dosyalarını dijital ortama aktarmak

Hedef 9.5 Atıksu, içme suyu, yağmur suyu alt ve üst yapılarını koordinatlarıyla beraber CBS' ye aktarmak

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, Hukuk Müşavirliği, 9 adet Daire Başkanlığı ve 29 adet Şube Müdürlüklerinden oluşmaktadır.

Bahse konu organizasyon şeması aşağıda gösterilmektedir.



II. İÇ KONTROL SİSTEMİ SORU FORMU SONUÇLARI

2.1.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	42	88%
Risk Değerlendirme	26	81%
Kontrol Faaliyetleri	21	88%
Bilgi ve iletişim	20	91%
İzleme	11	79%

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

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

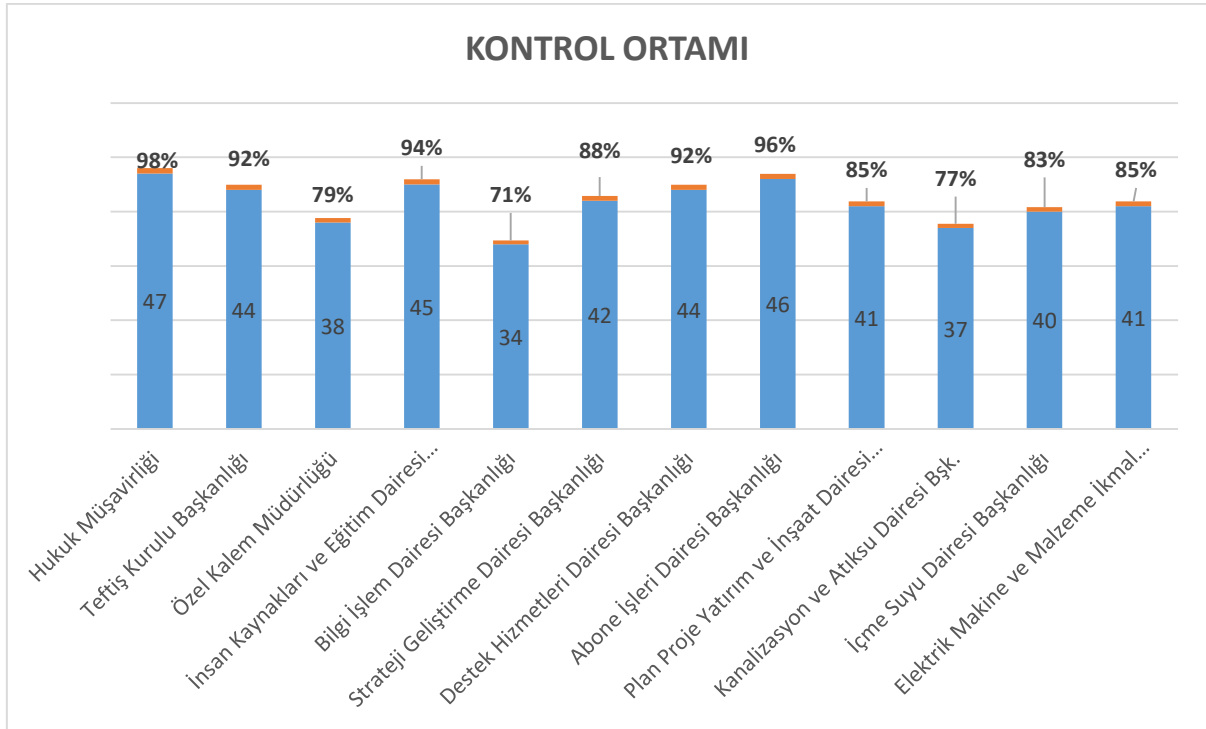
2.1.1. Kontrol Ortamı

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.

Birimler	Kontrol ortamı puanı	Kontrol ortamı puan ortalaması (%)	Açıklama
Hukuk Müşavirliği	47	98%	İç kontrol sisteminin kontrol ortamının gelişiminin çok yüksek seviyede olduğunun göstergesi.
Teftiş Kurulu Başkanlığı	44	92%	İç kontrol sisteminin kontrol ortamının gelişiminin çok yüksek seviyede olduğunun göstergesi.
Özel Kalem Müdürlüğü	38	79%	İç kontrol sisteminin kontrol ortamı gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi.
İnsan Kaynakları ve Eğitim Dairesi Başkanlığı	45	94%	İç kontrol sisteminin kontrol ortamı gelişiminin çok yüksek seviyede olduğunun göstergesi
Bilgi İşlem Dairesi Başkanlığı	34	71%	İç kontrol sisteminin kontrol ortamı gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi.
Strateji Geliştirme Dairesi Başkanlığı	42	88%	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	46	96%	İç kontrol sisteminin kontrol ortamı gelişiminin çok yüksek seviyede olduğunun göstergesi.
Plan Proje Yatırım ve İnşaat Dairesi Başkanlığı	41	85%	İç kontrol sisteminin kontrol ortamı gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi.
Kanalizasyon ve Atıksu Dairesi Bşk.	37	77%	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	41	85%	İç kontrol sisteminin Kontrol ortamı gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi.



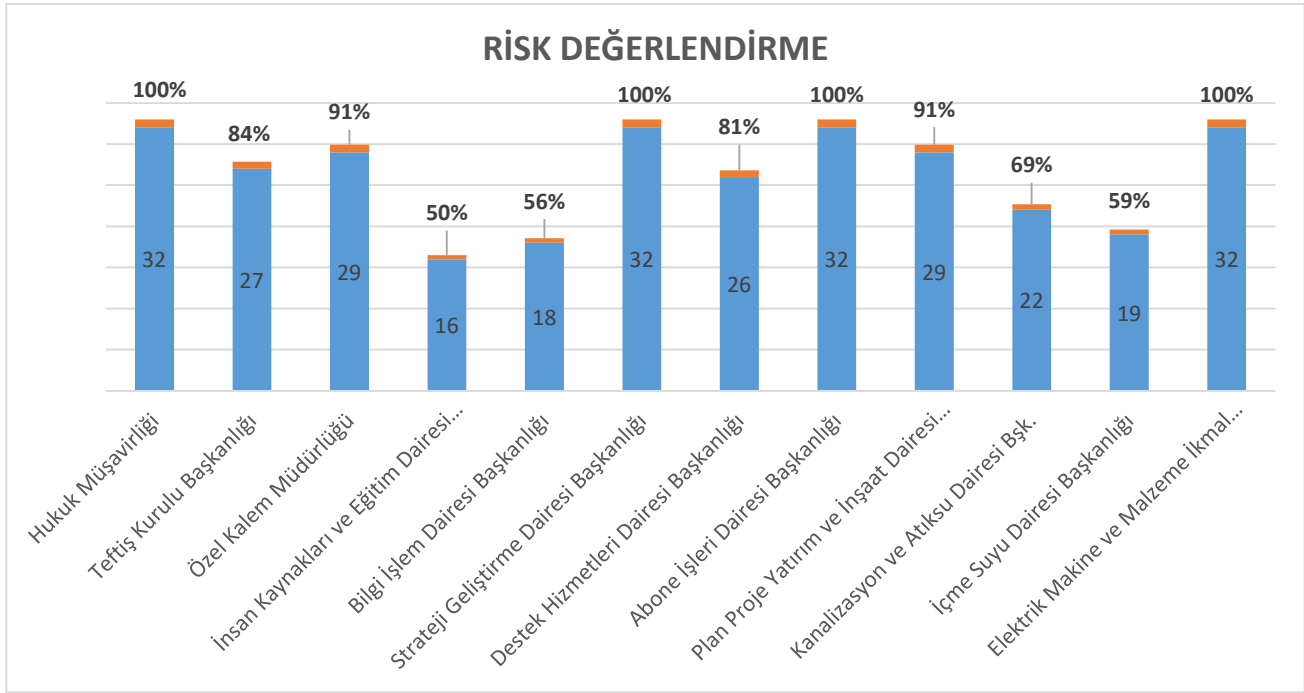
2.1.2. Risk Değerlendirme

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.

Birimler	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	27	84%	İç kontrol sisteminin risk değerlendirme gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi.
Özel Kalem Müdürlüğü	29	91%	İç kontrol sisteminin risk değerlendirme gelişiminin çok yüksek seviyede olduğunun göstergesi.
İnsan Kaynakları ve Eğitim Dairesi Başkanlığı	16	50%	İç kontrol sisteminin risk değerlendirme gelişiminin orta olduğunun göstergesi.
Bilgi İşlem Daire Başkanlığı	18	56%	İç kontrol sisteminin risk değerlendirme gelişiminin orta 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	81%	İç kontrol sisteminin risk değerlendirme gelişiminin 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	29	91%	İç kontrol sisteminin risk değerlendirme gelişiminin çok yüksek seviyede olduğunun göstergesi.
Kanalizasyon ve Atıksu Dairesi Bşk.	22	69%	İç kontrol sisteminin risk değerlendirme gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi.
İçme Suyu Dairesi Başkanlığı	19	59%	İç kontrol sisteminin risk değerlendirme gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi.
Elektrik Makine ve Malzeme İkmal Dairesi Başkanlığı	32	100%	İç kontrol sisteminin risk değerlendirme gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi.



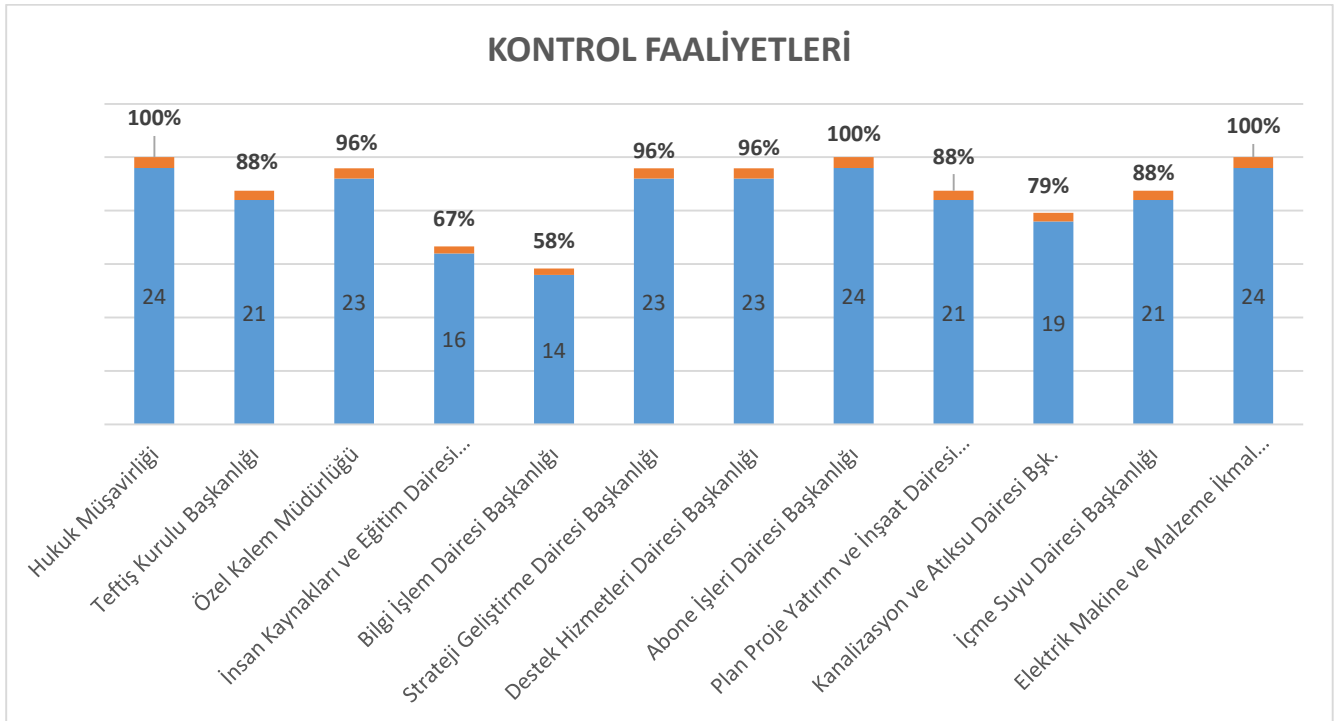
2.1.3. Kontrol Faaliyetleri

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	21	88%	İç kontrol sisteminin kontrol faaliyetleri gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi.
Özel Kalem	23	96%	İç kontrol sisteminin kontrol faaliyetleri gelişiminin çok yüksek seviyede olduğunun göstergesi.
İnsan Kaynakları ve Eğitim Dairesi Başkanlığı	16	67%	İç kontrol sisteminin kontrol faaliyetleri gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi.
Bilgi İşlem Dairesi Başkanlığı	14	58%	İç kontrol sisteminin kontrol faaliyetleri gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi.

Strateji Geliştirme Dairesi Başkanlığı	23	96%	İç kontrol sisteminin kontrol faaliyetleri gelişiminin çok yüksek seviyede olduğunun göstergesi.
Destek Hizmetleri Dairesi Başkanlığı	23	96%	İç kontrol sisteminin kontrol faaliyetleri gelişiminin çok yüksek seviyede olduğunun göstergesi.
Abone İşleri daireisi Başkanlığı	24	100%	İç kontrol sisteminin kontrol faaliyetleri gelişiminin çok yüksek seviyede olduğunun göstergesi.
Plan Proje Yatırım ve İnşaat Dairesi Başkanlığı	21	88%	İç kontrol sisteminin kontrol faaliyetleri gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi.
Kanalizasyon ve Atıksu Arıtma Dairesi Bşk.	19	79%	İç kontrol sisteminin kontrol faaliyetleri gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi.
İçme Suyu Dairesi Başkanlığı	21	88%	İç kontrol sisteminin kontrol faaliyetleri gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi.
Elektrik Makine ve Malzeme İkmal Dairesi Başkanlığı	24	100%	İç kontrol sisteminin kontrol faaliyetleri gelişiminin çok yüksek seviyede olduğunun göstergesi.



2.1.4. Bilgi ve İletişim

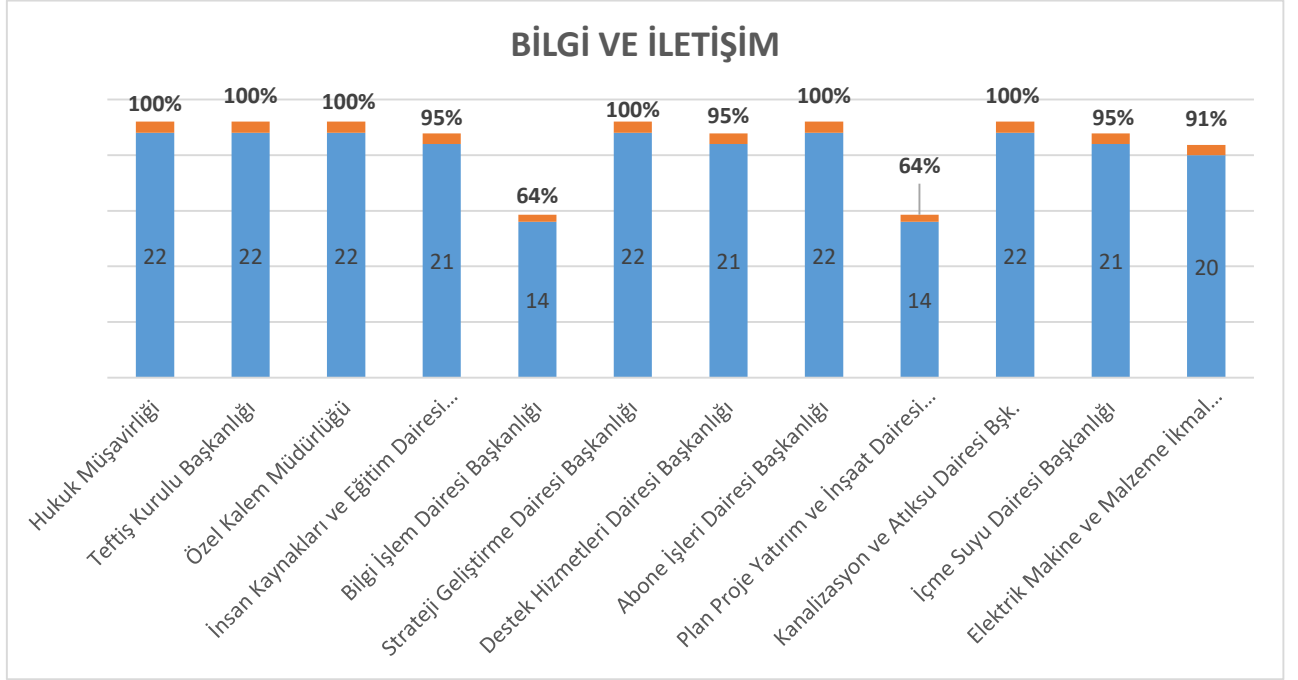
Kamu İç Kontrol Standartlarının beş bileşeninden dördüncüsü olan Bilgi ve İletişim; Kontrol Ortamı, Risk Değerlendirme, Kontrol Faaliyetleri ve İzleme arasındaki ilişkiyi bilgi paylaşımı ve iletişim yoluyla sağlar.

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	22	100%	İç kontrol sisteminin bilgi ve iletişim gelişiminin çok yüksek seviyede olduğunun göstergesi.
Teftiş Kurulu Başkanlığı	22	100%	İç kontrol sisteminin bilgi ve iletişim gelişiminin çok yüksek 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	21	95%	İç kontrol sisteminin bilgi ve iletişim gelişiminin çok yüksek seviyede olduğunun göstergesi.
Bilgi İşlem Dairesi Başkanlığı	14	64%	İç kontrol sisteminin bilgi ve iletişim gelişiminin orta 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	21	95%	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	14	64%	İç kontrol sisteminin bilgi ve iletişim gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi.

Kanalizasyon ve Atıksu Arıtma Dairesi Bşk.	22	100%	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 çok yüksek seviyede olduğunun göstergesi.
Elektrik Makine ve Malzeme İkmal Dairesi Başkanlığı	20	91%	İç kontrol sisteminin bilgi ve iletişim gelişiminin çok yüksek seviyede olduğunun göstergesi.



2.1.5. İzleme

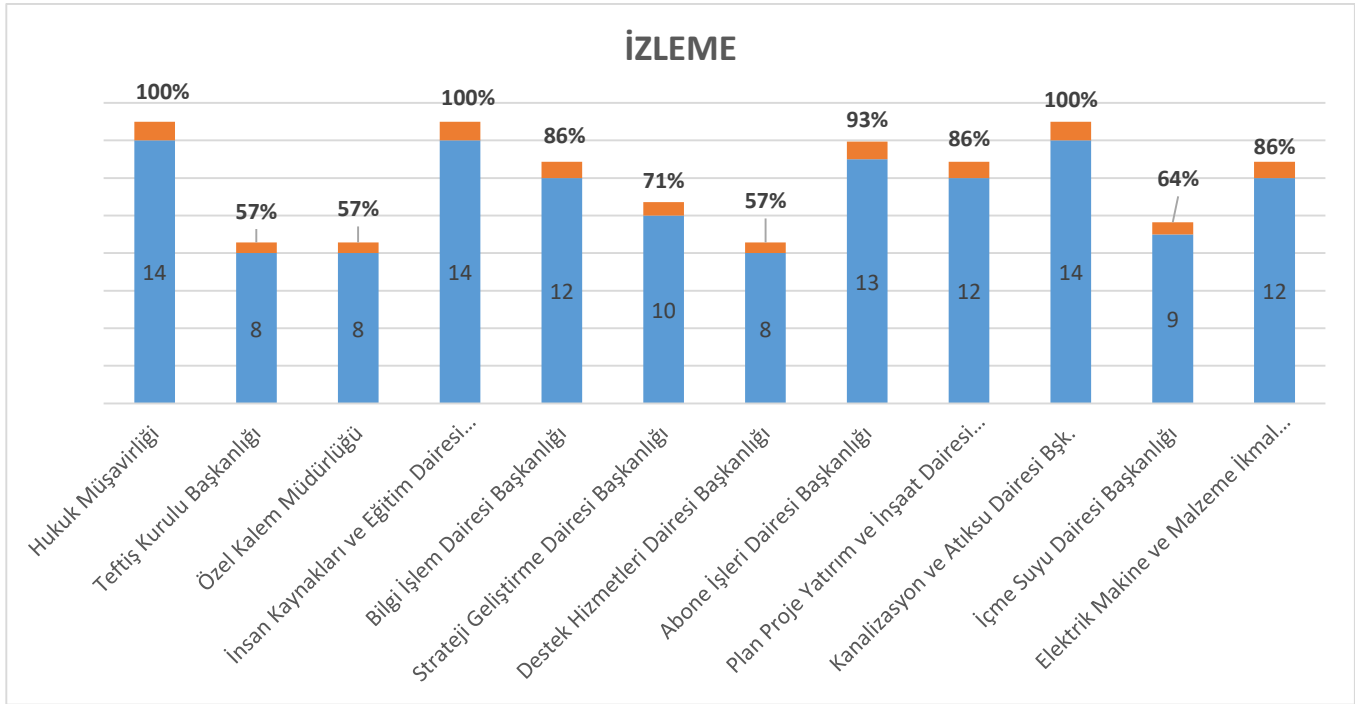
İzleme ile idare faaliyetlerinin misyonu doğrultusunda, hedeflerle uyumlu olarak yürütülüp yürütülmediği, risk yönetimi esasları çerçevesinde gerekli kontrollerin öngörülüp öngörülmediği, söz konusu kontrollerin uygulanıp uygulanmadığı, iletişimin açık ve yeterli olup olmadığı gibi hususlar tespit edilip değerlendirilmektedir.

İç kontrol sistemini değişen hedeflere, ortama, kaynaklara ve risklere gerektiği biçimde uyum göstermesini sağlamak amacıyla izlenmesi gerekir. Etkili ve verimli bir izlemenin temelinde idarenin hedefleri ile ilgili, anlamlı, risklere yönelik önemli kontrollerin değerlendirildiği 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	8	57%	İç kontrol sisteminin İzleme gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi.
Özel Kalem Müdürlüğü	8	57%	İç kontrol sisteminin İzleme gelişiminin orta 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	12	86%	İç kontrol sisteminin İzleme gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi.
Strateji Geliştirme Dairesi Başkanlığı	10	71%	İç kontrol sisteminin İzleme gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi.
Destek Hizmetleri Dairesi Başkanlığı	8	57%	İç kontrol sisteminin İzleme gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi.
Abone İşleri Dairesi Başkanlığı	13	93%	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	9	64%	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.



III. DİĞER BİLGİLER

3.1. İç Denetim Sonuçları

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

3.2. Dış Denetim Sonuçları

Sayıştay Başkanlığının 2019 yılı Denetim Raporunda İç Kontrol ile ilgili raporunda özetle

2015-2017 yıllarını kapsayan MUSKİ İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planının süresi bitmeden, 2018-2019 yıllarını kapsayan İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı çalışmalarına başlanmıştır. 2018-2019 yılı İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı 19.01.2018 tarih ve 133 sayılı Genel Müdür Oluru ile onaylanmıştır. 2018-2019 yıllarını kapsayan MUSKİ Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planında standartları uygulamak için 2019 yılı Haziran ayı sonu itibari ile makul güvence sağlanan 50 genel şartın dışında kalan 29 adet genel şart için 29 adet eylem öngörmüştür. Bu 29 adet eylemin 20 adedi uygulanmaktadır. 9 adet eylem ise henüz gerçekleşmemiştir.

Ön mali kontrol sistemi, İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslara uygun olarak kurulmuştur. Ancak ön mali kontrol işlemlerinin mevzuata uygun olarak yerine getirilmesinde eksiklikler bulunmaktadır. Kamu idaresinde iç denetim birimi kurulmamıştır ve iç denetçi istihdamı bulunmamaktadır.

Üst yöneticilerin bu engeller ortadan kaldırılarak iç kontrole ilişkin bütün mekanizmaların tam olarak kurulması ve etkin bir şekilde işletilmesi için gerekli liderlik ve sahiplenmeyi göstermesi gerekmektedir. denilmektedir.

3.3. 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.

MUSKİ STRATEJİ GELİŞTİRME DAİRESİ BAŞKANLIĞI ÖN MALİ KONTROL EVRAKLARI TAKİP ÇİZELGESİDİR 2020 YILI					
S.NO	SAYISI	AÇIKLAMASI	GERÇEKLEŞTİRME USULÜ	UYGUN/ UYGUN DEĞİL	AÇIKLAMA
1	2020/1	Atıksu arıtma tesislerinden çıkan arıtma çamurlarının bertarafı hizmeti	Açık İhale Usulü	UYGUN	Kontrol Edildi, Uygun Görüldü
2	2020/2	2019/619787 i.kn'lı"36 ay süreli mpls, vpn, metro ethernet internet ve veri yedekleme hizmet alımı"	Açık İhale Usulü	UYGUN	Kontrol Edildi, Uygun Görüldü
3	2020/3	2019/555165 araç kiralama hizmet alımı	Açık İhale Usulü	UYGUN	Kontrol Edildi, Uygun Görüldü
4	2020/4	2019/645391 pe boru, düktil boru, hdpe ek parçaları ve fittings malzeme mal alımı	Açık İhale Usulü	UYGUN	Kontrol Edildi, Uygun Görüldü
5	2020/5	2019/664871 boru tabanı yataklanması ve borunun gömleklenmesi mal alımı	Açık İhale Usulü	UYGUN	Kontrol Edildi, Uygun Görüldü
6	2020/6	2020 elektrik enerjisi alımı	Açık İhale Usulü	UYGUN	Kontrol Edildi, Uygun Görüldü
7	2020/7	Demir ııı klorür alımı	Açık İhale Usulü	UYGUN	Kontrol Edildi, Uygun Görüldü
8	2020/8	2020/78141 ikn'lu vidanjör ile foseptik çekim hizmet alımı	Açık İhale Usulü	UYGUN	Kontrol Edildi, Uygun Görüldü

9	2020/9	Atıksu arıtma tesislerinden çıkan arıtma çamurlarının bertarafı hizmeti	Açık İhale Usulü	UYGUN	Kontrol Edildi, Uygun Görüldü
10	2020/10	2020-439194 ikn 'lu bodrum, ortaca, menteşe, köyceğiz, kavaklıdere, milas, seydikemer, datça, dalaman, yatağan, ula ilçeleri asfalt yama ve bozulan parke taşı kaplaması tamirâtı işi	Açık İhale Usulü	UYGUN	Kontrol Edildi, Uygun Görüldü
11	2020/11	2021 elektrik enerjisi alımı	Açık İhale Usulü	UYGUN	Kontrol Edildi, Uygun Görüldü
12	2020/12	Atıksu arıtma tesislerinden çıkan arıtma çamurlarının bertarafı hizmeti	Açık İhale Usulü	UYGUN	Kontrol Edildi, Uygun Görüldü
13	2019/13	2020/590951 web tabanlı otomasyon programı idamesi bakımı için destek hizmeti alımı	Açık İhale Usulü	UYGUN	Kontrol Edildi, Uygun Görüldü
14	2020/14	2020/602855 ikn'lu katyonik polielektrolit alımı	Açık İhale Usulü	UYGUN	Kontrol Edildi, Uygun Görüldü

IV. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN GELİŞİMİ

İdareimizin 2020-2021 yılı İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı, 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. 2020-2021 yılı İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı 07.01.2020 tarih ve 44 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.

İç Kontrol kapsamında tüm birimlerce kısa ve orta vadeli hedefler belirlenmiş, idare hassas görev envanteri çıkartılmış olup, web sayfamızda yayımlanmıştır.

Birimlere ait süreçler, alt süreçler ve iş akış şemaları oluşturulmuş, süreçlere ait risk ve kontrol faaliyetleri belirlenmiştir.

V. SONUÇ VE ÖNERİLER

5.1. Güçlü yönler

- İdaremizde Kamu İç Kontrol Standartlarının bilinirliğinin yüksek olması
- Personelin ve birimden hizmet alanların değerlendirme, öneri ve sorunlarını bildirebilecekleri uygun mekanizmalar (anket, yüz yüze görüşme, toplantı, elektronik başvuru vb.) mevcut olması ve etkin olarak kullanılması.
- Daire Başkanlıklarının ve alt birimlerin görev tanımlarına yönelik bir düzenleme(yönerge, genelge, onay vb.) olması.
- İdaremizde her düzeydeki yönetici ve personeli için görev tanımları yazılı olarak belirlenmiş olması.
- Biriminizde hassas görevler ve bu görevlere ilişkin prosedürlerin belirlenmiş olması
- Bütçe hazırlık sürecinde stratejik plan ve performans programlarına uyumu sağlamaya yönelik prosedürün olması
- Mali karar ve işlemlerine ilişkin yazılı prosedürlerin mevcut olması
- İdaremizde görevler akriliği ilkesi uygulanıyor olması
- İdaremizde bilgi sistemine veri ve bilgi girişi ile bunlara erişim konusunda yetkilendirmelerin yapılmış olması
- İdaremizde yatay ve dikey iletişimi kapsayan yazılı, elektronik veya sözlü etkin bir iç iletişim sistemi mevcut olması
- İdaremizde , personelin görev ve sorumlulukları ile birimin misyon ve hedefleri kapsamında kendisinden neler beklendiği yöneticiler tarafından yazılı olarak belirlenip ilgili personele bildiriliyor olması

5.2. İyileştirilmeye Açık Alanlar

- İdaremizde yüksek performans gösteren personel için geliştirilmiş ve uygulanan ödüllendirme mekanizmaları
- İdaremizde yetki devredilen personelin, yetkinin kullanımına ilişkin olarak belli dönemlerde yetki devredene rapor vermesine ilişkin düzenleme
- İdaremizde performans değerlendirmesine göre performansı yetersiz bulunan personelin performansını geliştirmeye yönelik önlemler

- Birimlerin ortak yürütülmesi gereken riskleri bulunması durumunda söz konusu risklerin yönetilmesine ilişkin olarak ilgili birim ile gerekli işbirliği ve iletişim kanalları
- Yönetici ve personeli risk yönetimine ilişkin görev ve sorumlulukları
- Birimlerde görevinden ayrılan personelin, yürüttüğü iş ve işlemlerin durumuna ilişkin olarak yeni görevlendirilen personele bilgilendirme raporu hazırlaması
-

5.3. Öneriler

Tüm MUSKİ çalışanlarınca İç Kontrol Sisteminin bütünlüklük bir yapıda kurulması, çalışanların etkin bir şekilde görevlerini yapabilecekleri ve faaliyetlerinin sonuçlarını izleyebilecekleri için sistemin oluşturulması sağlanmalıdır.



Adres: Orhaniye Mah. Uğur Mumcu Bulvarı No:41 Menteşe/MUĞLA
444 48 01