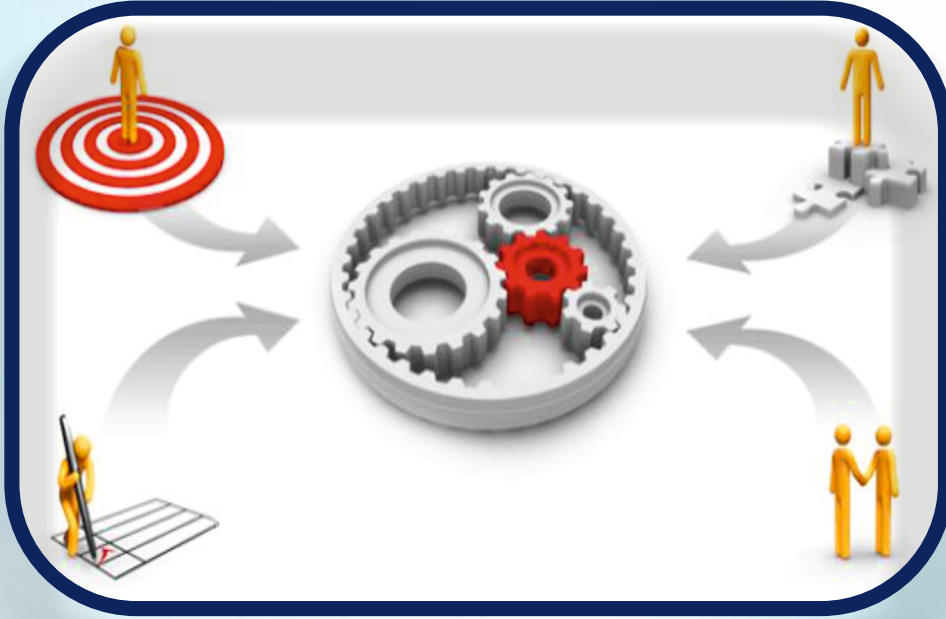




T.C.
MUĞLA BÜYÜKŞEHİR BELEDİYESİ
SU VE KANALİZASYON İDARESİ
GENEL MÜDÜRLÜĞÜ



2024 YILI İÇ KONTROL SİSTEMİ İZLEME VE 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.

Kanununun 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. İç kontrol soru formunda Kontrol Ortamı standartlarına yönelik 24, Risk Değerlendirme standartlarına yönelik 16, Kontrol Faaliyetleri standartlarına yönelik 12, Bilgi ve İletişim standartlarına yönelik 11, İzleme standartlarına yönelik 7 eylem değerlendirmeye tabi tutulmuştur. Soru formundaki cevap bölümü EVET, HAYIR ve GELİŞTİRİLMEKTE olmak üzere üç seçenekten oluşmaktadır. EVET cevabı için 2 puan, GELİŞTİRİLMEKTE cevabı için 1 puan, HAYIR cevabı için ise 0 puan üzerinden değerlendirilme yapılmıştır. 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.

Yılmaz ŞENGÜL
Genel Müdür

1.1. Misyon ve Vizyon



MİSYON



Muğla'mıza; içme ve kullanma suyu ile atıksu hizmetlerini çevre ve insan sağlığını esas alarak, verimli, kaliteli ve kesintisiz bir şekilde sunmak.



VİZYON

Su ve atıksu hizmetlerinde yüksek standartlarda hizmet sunan, sürekli gelişen, etkin ve alanında güven duyulan öncü bir kurum olmak.



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 imatları 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 imatlarını 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 ENGELLEMEK

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 yürütülmesini 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 32 adet Şube Müdürlüklerinden oluşmaktadır.

Bahse konu organizasyon şeması aşağıda gösterilmektedir.

MUĞLA BÜYÜKŞEHİR BELEDİYE BAŞKANLIĞI
MUSKİ GENEL KURULU

DENETÇİLER
Münever FETİH
Süleyman SÖYDEMİR

MUSKİ YÖNETİM KURULU
Ahmet ARAS
Yılmaz ŞENGÜL, Nuri KALLI

GENEL MÜDÜR
Yılmaz ŞENGÜL

İNŞAN KAYITLARI VE EĞİTİM DAİRESİ BAŞKANI V.
Zehra SARI

İŞ GÜVENLİĞİ VE SİGORTA DAİRESİ BAŞKANI V.
Hayrettin Ulu ÇAĞIR

HİZMET ALIMI PERSONEL İŞLERİ ŞUBESİ BAŞKANI V.
Zehra SARI

İNŞAN KAYITLARI ŞUBESİ BAŞKANI V.
Zehra SARI

YAKI İLETİŞİM BAŞKANLIK ŞUBESİ BAŞKANI V.
İbrahim Şenol DOĞANMAYICI

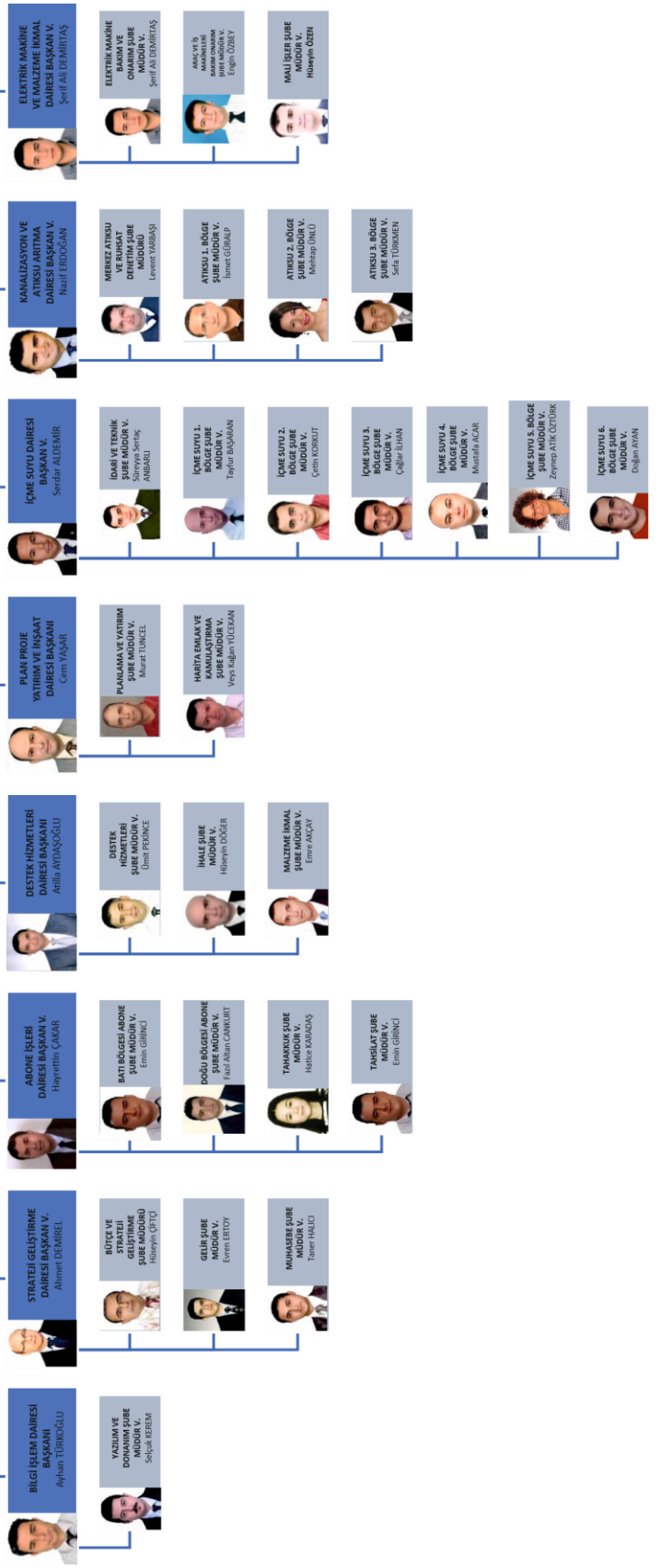
ÖZEL KALEM MÜDÜRÜ V.
Aylin AYDOĞANÇI

TEFTİŞ KURULU BAŞKANI
Kenan ÇARDAK

HUKUK MUŞAVİRLİĞİ V.
Mazafir Sevan TELLİ
ÇAMAK

GENEL MÜDÜR YARDIMCISI
Nuri KALLI

GENEL MÜDÜR YARDIMCISI V.
Meltem Şebek TEKEOĞLU
KURTULUŞ



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	43	%89
Risk Değerlendirme	29	%90
Kontrol Faaliyetleri	24	%100
Bilgi ve İletişim	21	%95
İzleme	10	%100

Bu raporla, Genel Müdürlüğümüzde 5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu kapsamında yapılması gereken Kamu İç Kontrol Standartlarına ilişkin eylemlerden, Kontrol Ortamı Standartları eylemlerinin %89'u, Risk Değerlendirme eylemlerinin %90'ı Kontrol Faaliyetleri Standartları eylemlerinin %100'ü, Bilgi ve İletişim Standartları'na ilişkin eylemlerin %95'i ve İzleme Standartlarına ilişkin eylemlerin ise %100'ü tamamlandığı anlaşılmıştır.

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

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

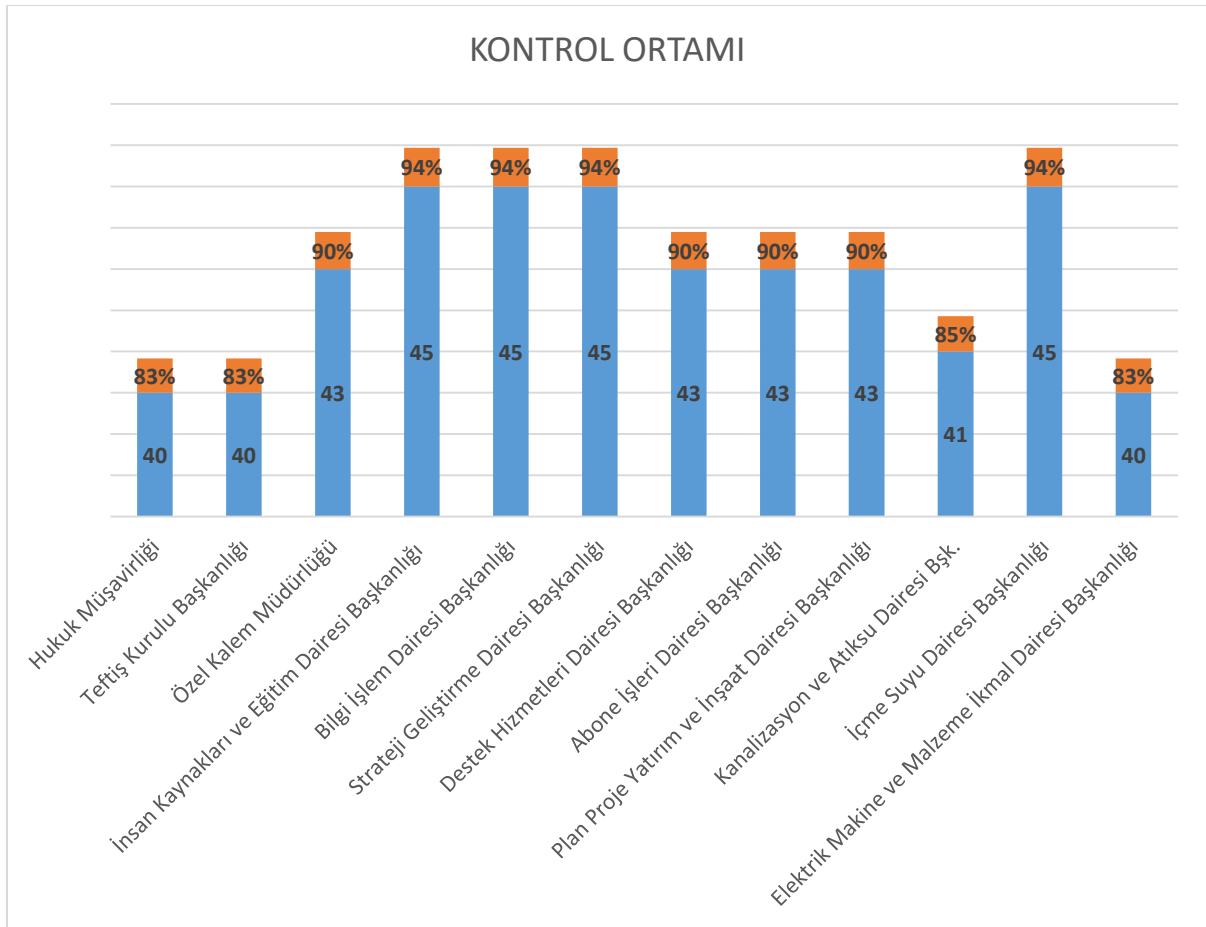
2.1.1. Kontrol Ortamı

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	40	83%	İç kontrol sisteminin kontrol ortamının gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi.
Teftiş Kurulu Başkanlığı	40	83%	İç kontrol sisteminin kontrol ortamının gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi.
Özel Kalem Müdürlüğü	43	90%	İç kontrol sisteminin kontrol ortamı gelişiminin çok 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	45	94%	İç kontrol sisteminin kontrol ortamı gelişiminin çok yüksek seviyede olduğunun göstergesi.
Strateji Geliştirme Dairesi Başkanlığı	45	94%	İç kontrol sisteminin kontrol ortamı gelişiminin çok yüksek seviyede olduğunun göstergesi.
Destek Hizmetleri Dairesi Başkanlığı	43	90%	İç kontrol sisteminin Kontrol ortamı gelişiminin çok yüksek seviyede olduğunun göstergesi.

Abone İşleri Dairesi Başkanlığı	43	90%	İç kontrol sisteminin kontrol ortamı gelişiminin çok yüksek seviyede olduğunun göstergesi.
Plan Proje Yatırım ve İnşaat Dairesi Başkanlığı	43	90%	İç kontrol sisteminin kontrol ortamı gelişiminin çok yüksek seviyede olduğunun göstergesi.
Kanalizasyon ve Atıksu Dairesi Bşk.	41	85%	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi.
İçme Suyu Dairesi Başkanlığı	45	94%	İç kontrol sisteminin kontrol ortamı gelişiminin çok yüksek seviyede olduğunun göstergesi.
Elektrik Makine ve Malzeme İkmal Dairesi Başkanlığı	40	83%	İç kontrol sisteminin Kontrol ortamı gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi.



2.1.2. Risk Değerlendirme

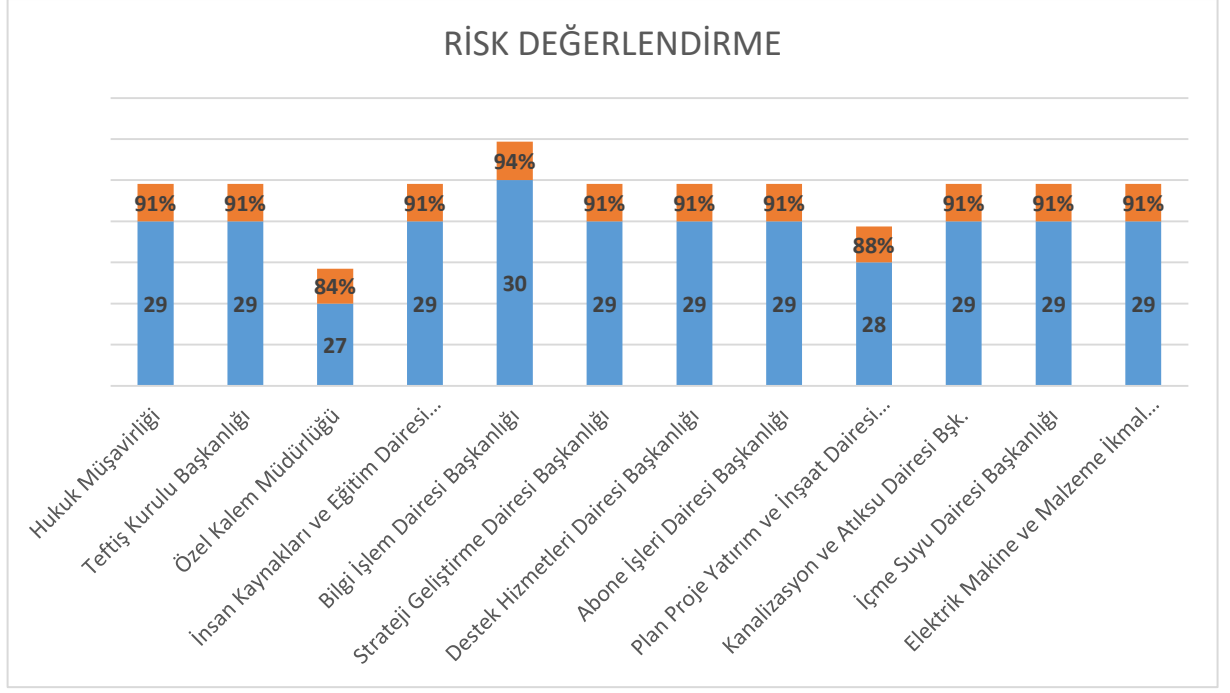
Risk değerlendirme, idarenin amaç, hedef ve faaliyetlerinin olumsuz gerçekleşmesini engelleyecek risklerin tanımlanması analiz edilmesi risklere ilişkin gerekli önlemlerin belirlenmesi sürecidir.

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	29	91%	İç kontrol sisteminin risk değerlendirme gelişiminin çok yüksek seviyede olduğunun göstergesi.
Teftiş Kurulu Başkanlığı	29	91%	İç kontrol sisteminin risk değerlendirme gelişiminin çok yüksek seviyede olduğunun göstergesi.
Özel Kalem Müdürlüğü	27	84%	İç kontrol sisteminin risk değerlendirme gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi.
İnsan Kaynakları ve Eğitim Dairesi Başkanlığı	29	91%	İç kontrol sisteminin risk değerlendirme gelişiminin çok yüksek seviyede olduğunun göstergesi.
Bilgi İşlem Dairesi Başkanlığı	30	94%	İç kontrol sisteminin risk değerlendirme gelişiminin çok yüksek seviyede olduğunun göstergesi.
Strateji Geliştirme Dairesi Başkanlığı	29	91%	İç kontrol sisteminin risk değerlendirme gelişiminin çok yüksek

			seviyede olduğunun göstergesi.
Destek Hizmetleri Dairesi Başkanlığı	29	91%	İç kontrol sisteminin risk değerlendirme gelişiminin çok yüksek seviyede olduğunun göstergesi.
Abone İşleri Dairesi Başkanlığı	29	91%	İç kontrol sisteminin risk değerlendirme gelişiminin çok yüksek seviyede olduğunun göstergesi.
Plan Proje Yatırım ve İnşaat Dairesi Başkanlığı	28	88%	İç kontrol sisteminin risk değerlendirme gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi.
Kanalizasyon ve Atıksu Dairesi Bşk.	29	91%	İç kontrol sisteminin risk değerlendirme gelişiminin çok yüksek seviyede olduğunun göstergesi.
İçme Suyu Dairesi Başkanlığı	29	91%	İç kontrol sisteminin risk değerlendirme gelişiminin çok yüksek seviyede olduğunun göstergesi.
Elektrik Makine ve Malzeme İkmal Dairesi Başkanlığı	29	91%	İç kontrol sisteminin risk değerlendirme gelişiminin çok yüksek seviyede olduğunun göstergesi.



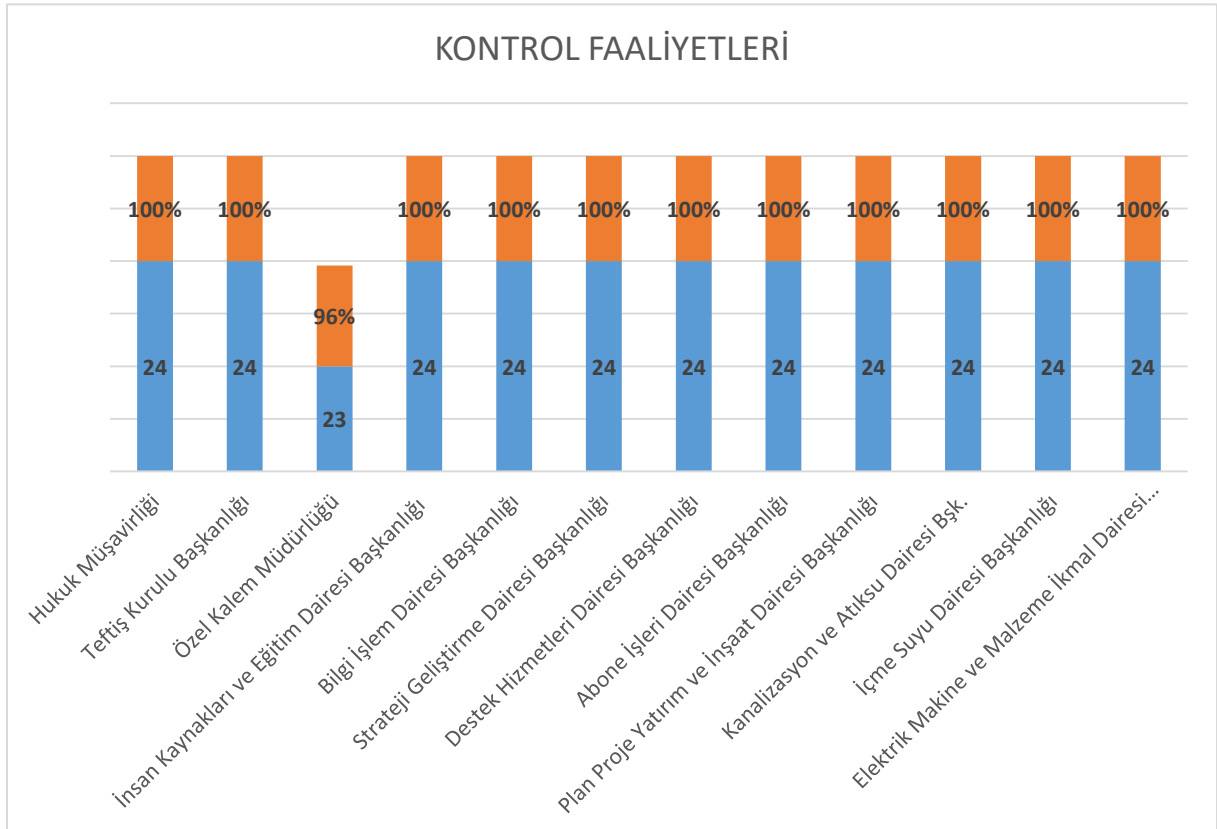
2.1.3. Kontrol Faaliyetleri

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.

Birimler	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 Başkanlığı	24	100%	İç kontrol sisteminin kontrol faaliyetleri gelişiminin çok yüksek seviyede olduğunun göstergesi.
Özel Kalem Müdürlüğü	23	96%	İç kontrol sisteminin kontrol faaliyetleri gelişiminin çok yüksek seviyede olduğunun göstergesi
İnsan Kaynakları ve Eğitim Dairesi Başkanlığı	24	100%	İç kontrol sisteminin kontrol faaliyetleri gelişiminin çok yüksek seviyede olduğunun göstergesi.
Bilgi İşlem Dairesi Başkanlığı	24	100%	İç kontrol sisteminin kontrol faaliyetleri gelişiminin çok 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	24	100%	İç kontrol sisteminin kontrol faaliyetleri gelişiminin çok yüksek seviyede olduğunun göstergesi.
Abone İşleri Dairesi Başkanlığı	24	100%	İç kontrol sisteminin kontrol faaliyetleri gelişiminin çok yüksek seviyede olduğunun göstergesi.

Plan Proje Yatırım ve İnşaat Dairesi Başkanlığı	24	100%	İç kontrol sisteminin kontrol faaliyetleri gelişiminin çok yüksek seviyede olduğunun göstergesi.
Kanalizasyon ve Atıksu Dairesi Bşk.	24	100%	İç kontrol sisteminin kontrol faaliyetleri gelişiminin çok yüksek seviyede olduğunun göstergesi.
İçme Suyu Dairesi Başkanlığı	24	100%	İç kontrol sisteminin kontrol faaliyetleri gelişiminin çok 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

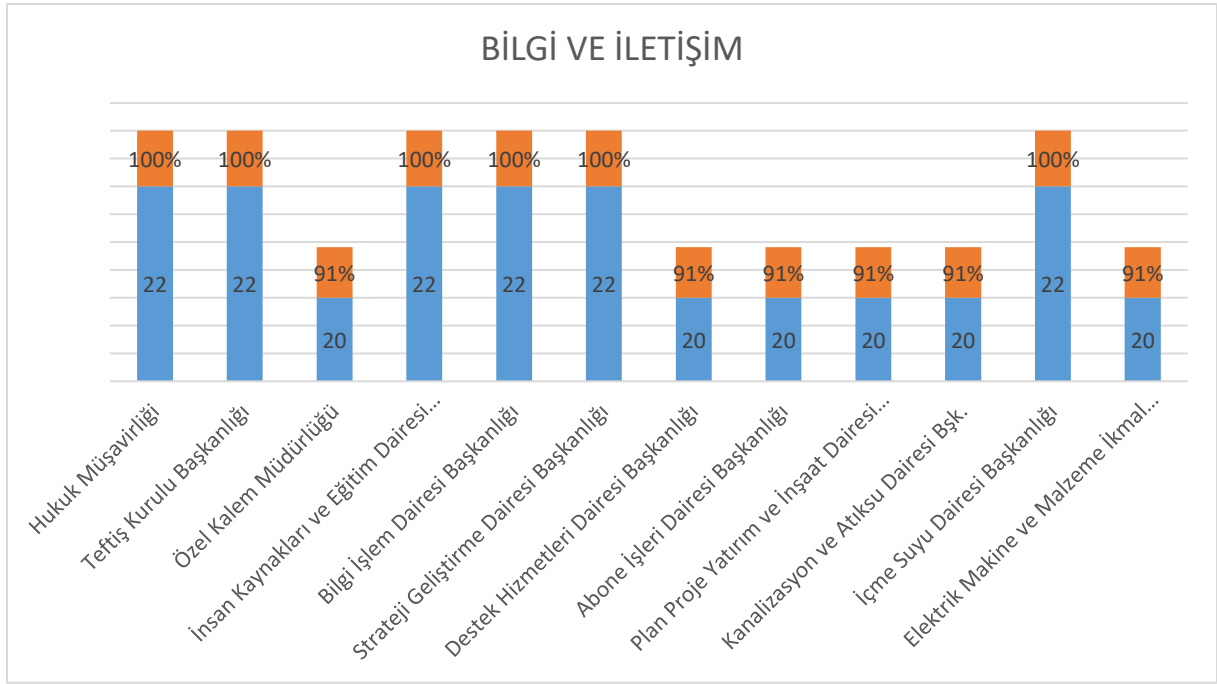
Kamu İç Kontrol Standartlarının beş bileşeninden dördüncüsü olan Bilgi ve İletişim; Kontrol Ortamı, Risk Değerlendirme, Kontrol Faaliyetleri ve İzleme arasındaki ilişkiyi bilgi paylaşımı ve iletişim yoluyla sağlar.

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.

Birimler	Kontrol Faaliyetleri puanı	Kontrol Faaliyetleri 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	20	91%	İç kontrol sisteminin bilgi ve iletişim gelişiminin çok yüksek seviyede olduğunun göstergesi
İnsan Kaynakları ve Eğitim Dairesi Başkanlığı	22	100%	İç kontrol sisteminin bilgi ve iletişim gelişiminin çok yüksek 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	20	91%	İç kontrol sisteminin bilgi ve iletişim gelişiminin çok yüksek seviyede olduğunun göstergesi.
Abone İşleri Dairesi Başkanlığı	20	91%	İç kontrol sisteminin bilgi ve iletişim gelişiminin çok yüksek seviyede olduğunun göstergesi.
Plan Proje Yatırım ve İnşaat Dairesi Başkanlığı	20	91%	İç kontrol sisteminin bilgi ve iletişim gelişiminin çok yüksek seviyede olduğunun göstergesi.
Kanalizasyon ve Atıksu Dairesi Bşk.	20	91%	İç kontrol sisteminin bilgi ve iletişim gelişiminin çok yüksek seviyede olduğunun göstergesi.
İçme Suyu Dairesi Başkanlığı	22	100%	İç kontrol sisteminin bilgi ve iletişimi 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.

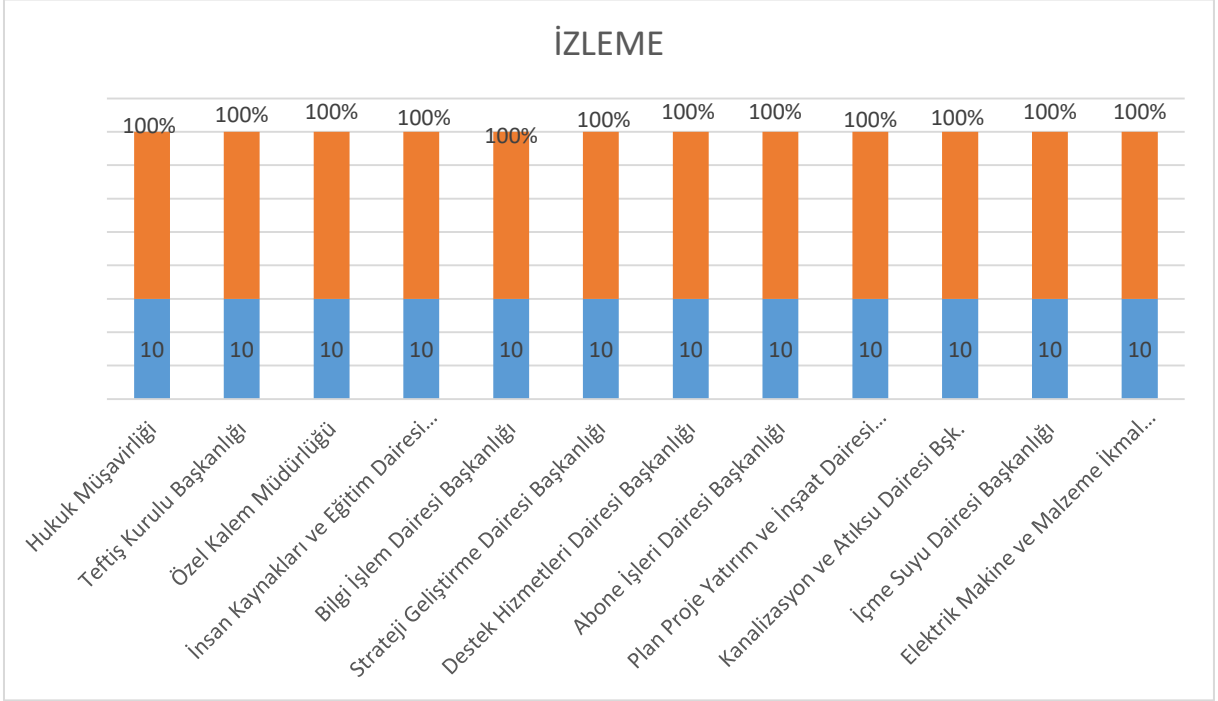
İç kontrol sistemini değişen hedeflere, ortama, kaynaklara ve risklere gerektiği biçimde uyum göstermesini sağlamak amacıyla izlenmesi gerekir. Etkili ve verimli bir izlemenin temelinde idarenin hedefleri ile ilgili, anlamlı, risklere yönelik önemli kontrollerin değerlendirildiği izleme prosedürlerinin 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.

Birimler	Kontrol Faaliyetleri puanı	Kontrol Faaliyetleri puan ortalaması (%)	Açıklama
Hukuk Müşavirliği	10	100%	İç kontrol sisteminin izleme gelişiminin çok yüksek seviyede olduğunun göstergesi.

Teftiş Kurulu Başkanlığı	10	100%	İç kontrol sisteminin izleme gelişiminin çok yüksek seviyede olduğunun göstergesi.
Özel Kalem Müdürlüğü	10	100%	İç kontrol sisteminin izleme gelişiminin çok yüksek seviyede olduğunun göstergesi
İnsan Kaynakları ve Eğitim Dairesi Başkanlığı	10	100%	İç kontrol sisteminin izleme gelişiminin çok yüksek seviyede olduğunun göstergesi.
Bilgi İşlem Dairesi Başkanlığı	10	100%	İç kontrol sisteminin izleme gelişiminin çok yüksek seviyede olduğunun göstergesi
Strateji Geliştirme Dairesi Başkanlığı	10	100%	İç kontrol sisteminin izleme gelişiminin çok yüksek seviyede olduğunun göstergesi.
Destek Hizmetleri Dairesi Başkanlığı	10	100%	İç kontrol sisteminin izleme gelişiminin çok seviyede olduğunun göstergesi.
Abone İşleri Dairesi Başkanlığı	10	100%	İç kontrol sisteminin izleme gelişiminin çok yüksek seviyede olduğunun göstergesi.
Plan Proje Yatırım ve İnşaat Dairesi Başkanlığı	10	100%	İç kontrol sisteminin izleme gelişiminin çok yüksek seviyede olduğunun göstergesi.
Kanalizasyon ve Atıksu Dairesi Bşk.	10	100%	İç kontrol sisteminin izleme gelişiminin çok yüksek seviyede olduğunun göstergesi.
İçme Suyu Dairesi Başkanlığı	10	100%	İç kontrol sisteminin izleme gelişiminin çok yüksek seviyede olduğunun göstergesi.

Elektrik Makine ve Malzeme İkmal Dairesi Başkanlığı	10	100%	İç kontrol sisteminin izleme gelişiminin çok 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 oluşturduğu hedeflerin belirlendiği ve İç kontrol sisteminin işleyişin varlığı müşahede edilmiştir.

3.2. Dış Denetim Sonuçları

Sayıştay Başkanlığının 2024 denetimi devam etmekte olup, 2023 yılı Denetim Raporunda iç kontrol sisteminin kurulması ve uygulanması kapsamında yapılan incelemeler sonucunda iç kontrol sistemleri ile ilgili tespitler aşağıda belirtilmiştir:

“İdare yaptığı görevlendirmelerde görevler ayrılığı ilkesini dikkate almaktadır. Kamu İç kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı, Kamu İç Kontrol Standartları Tebliğine uygun olarak hazırlanmıştır. İdarede "Kamu Görevlileri Etik Davranış İlkeleri" ile ilgili eğitim ve bilgilendirme çalışmaları yapılmakta olup; personelin işe alınması, yer değiştirilmesi, görevde yükselmesi, yeterlilik-performans değerlendirmesi ile disiplin hükümlerine yönelik insan kaynakları politikası belirlenmiş ve kurum çalışanlarına duyurulmuştur. Hassas görevlere ilişkin prosedürler belirlenmiş, Kurumda ihtiyaç analizine dayalı hizmet içi eğitim planlamasının yapıldığı görülmüştür.

İdarenin kendi birimleri ve personelinin katkılarıyla hazırlanmış stratejik planı bulunmaktadır. Buna uygun olarak performans programı hazırlanmış, Kurumun bütçesi performans hedefleri ve faaliyetlerle ilişkilendirmesi yapılmıştır. İdare tarafından kurumsal riskler belirlenmiş olup, iç kontrol riskleri ile ilgili çalışmalar tamamlanmış, uygulamaya geçilmiş ancak uygulamada yetersizlikler mevcuttur. Risklerin belirlenmesi aşamasında Kurum personelinin katılımı sağlanmış, risklerin değerlendirilmesi yapılmıştır.

İdarece belirlenen risklerin kabul edilebilir düzeye indirilmesine yönelik kontrol faaliyetlerinin belirlenmesi yönünde çalışmalar yapılmaktadır. Kontrol faaliyetinin uygulanması için sorumlular belirlenmiştir. Ön mali kontrol sistemi, İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslara uygun olarak kurulmuştur.

İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulunun üst yöneticinin onayı ile görevlendirmesi yapılmıştır. İdarenin tüm birimleri iç kontrol sistemlerini yılda en az bir kez değerlendirmekte ve İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kuruluna raporlamaktadır. İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu bu raporları değerlendirerek üst yöneticinin onayına sunmaktadır. Üst yöneticinin onayladığı değerlendirme raporunda yer alan iç kontrol bileşenlerine ilişkin tespit edilen yetersizlikleri gidermek üzere çalışma yapılmaktadır. Kurumda iç denetçi ve dolayısıyla iç denetim raporu bulunmamaktadır. Üst yönetici ve harcama yetkilileri iç kontrol güvence beyanını imzalamışlardır.

İç kontrol sistemi ve kurumsal risk yönetimi bütün yönleriyle değerlendirildiğinde, bu alanda Kurumda çok fazla eksiklik olmadığı, üst yönetim ve kurum personelinin sahiplenme düzeyinin yüksek olduğu düşünülmektedir. Ancak iç kontrol sisteminin en önemli parçalarından biri olan iç denetim biriminin kurulmamış olması ve dolayısıyla iç denetim raporu hazırlanmıyor olmasının büyük bir eksiklik olduğu düşünülmektedir”
denilmektedir.

3.3. Diğer Bilgi Kaynakları

Ön Mali Kontrole İlişkin Veriler

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 58 ve 60'ncü 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 Esaslar ile 14.12.2022 tarihli ve 32043 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslarda Değişiklik Yapılmasına Dair Usul ve Esaslara dayanılarak hazırlanan 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					
2024 YILI					
S.N O	SAYISI	AÇIKLAMASI	GERÇEKLEŞTİRME USULÜ	UYGUN/ UYGUN DEĞİL	AÇIKLAMA
1	2024-1	SODYUM HIPOKLORİT ÇÖZELTİSİ MAL ALIMI İŞİ	Açık İhale Usulü	UYGUN	Kontrol Edildi, Uygun Görüldü
2	2024-2	DEMİR (III) KLORÜR MAL ALIMI İŞİ	Açık İhale Usulü	UYGUN	Kontrol Edildi, Uygun Görüldü
3	2024-3	3 KISIM MUHTELİF (PE, U-PVC, O-PVC) BORU ALIMI	Açık İhale Usulü	UYGUN	Kontrol Edildi, Uygun Görüldü
4	2024-4	İLİ MİLAS, YATAĞAN-KAVAKLIDERE, MENTEŞE, KÖYCEĞİZ, DALAMAN VE SEYDİKEMER İLÇELERİNDE İŞLETME SAHASI İÇİNDE HAT ARIZASI TAMİRATI,	Açık İhale Usulü	UYGUN	Kontrol Edildi, Uygun Görüldü

		YENİLEMESİ VE İMALAT SONRASI BOZULAN ÜST YAPININ TAMİRATI			
5	2024-5	BORU TABANI YATAKLAMASI VE BORU GÖMLEKLENMESİ MALZEMESİ ALIMI	Açık İhale Usulü	UYGUN	Kontrol Edildi, Uygun Görüldü
6	2024-6	4 KISIM MUHTELİF SİHHİ TESİSAT MELZEMESİ ALIMI	Açık İhale Usulü	UYGUN	Kontrol Edildi, Uygun Görüldü
7	2024-7	JENERATÖR ALIMI İŞİ	Açık İhale Usulü	UYGUN	Kontrol Edildi, Uygun Görüldü
8	2024-8	6 KISIM MUHTELİF BORU EK PARÇASI ALIMI	Açık İhale Usulü	UYGUN	Kontrol Edildi, Uygun Görüldü
9	2024-9	KATYONİK POLİELEKTROLİT MAL ALIMI İŞİ	Açık İhale Usulü	UYGUN	Kontrol Edildi, Uygun Görüldü
10	2024-10	5 KISIM BORU VE ALT YAPI MALZEMELERİ MAL ALIMI	Açık İhale Usulü	UYGUN	Kontrol Edildi, Uygun Görüldü
11	2024-11	5 KISIM TOPLAM 43.600 ADET SOĞUK SU SAYACI ALIM İŞİ	Açık İhale Usulü	UYGUN	Kontrol Edildi, Uygun Görüldü
12	2024-12	ATIKSU ARITMA TESİSLERİNDEN ÇIKAN ARITMA ÇAMURLARININ BERTARAF HİZMET ALIM İŞİ 30.000 TON	Açık İhale Usulü	UYGUN	Kontrol Edildi, Uygun Görüldü

13	2024-13	MUĞLA İLİ MARMARİS, MİLAS, BODRUM, MENTEŞE, ULA, DALAMAN, ORTACA VE FETHİYE İLÇELERİ MUHTELİF MAHALLELERİNE BAĞLI DERELERE KORKULUK YAPIM İŞİ	Açık İhale Usulü	UYGUN	Kontrol Edildi, Uygun Görüldü
14	2024-14	BODRUM İLÇESİ MUMCULAR ATIKSU ARITMA TESİSİ KAPASİTE ARTTIRIMI YAPIM İŞİ	Açık İhale Usulü	UYGUN	Kontrol Edildi, Uygun Görüldü
15	2024-15	PE ve U-PVC Boru Alım İşİ	Açık İhale Usulü	UYGUN	Kontrol Edildi, Uygun Görüldü
16	2024-16	3 Kısım Muhtelif Malzeme Alımı	Açık İhale Usulü	UYGUN	Kontrol Edildi, Uygun Görüldü
17	2024-17	Düktül Boru ve Ek Parça Alım İşİ	Açık İhale Usulü	UYGUN	Kontrol Edildi, Uygun Görüldü
18	2024-18	Yatay Milli Pompa Mal Alımı	Açık İhale Usulü	UYGUN	Kontrol Edildi, Uygun Görüldü
19	2024-19	20 Kısım, Toplam 5 Adet Elektromotopomp, 201 Metre Boru İle Muhtelif Adet ve Ölçülerde Bağlantı Malzemeleri Alımı	Açık İhale Usulü	UYGUN	Kontrol Edildi, Uygun Görüldü
20	2024-20	6 Kısım, Toplam 106.138 Metre Boru ve 275 Adet Boru Bağlantı Parçası İle 29 Adet Vantuz Vana Alımı	Açık İhale Usulü	UYGUN	Kontrol Edildi, Uygun Görüldü

21	2024-21	4 Kısımlı Jenaratör Seti Alım İşi	Açık İhale Usulü	UYGUN	Kontrol Edildi, Uygun Görüldü
22	2024-22	Yatağan İlçesi Turgut ve Yeşilbağcılar Mahalleri İçme Suyu Temini	Açık İhale Usulü	UYGUN	Kontrol Edildi, Uygun Görüldü
23	2024-23	Merkez, Bağlı Hizmet Binaları'nın Alt Yapı Modernizasyonu Kapsamında Veri Merkezi Yapımı ve Bu Kapsamda Bilişim Ürünleri Alım İşi	Açık İhale Usulü	UYGUN	Kontrol Edildi, Uygun Görüldü
24	2024-24	Muğla İli İçme Suyu Sondaj Kuyusu Bağlantısı ve Şebeke Hattı Yapım İşi	Açık İhale Usulü	UYGUN	Kontrol Edildi, Uygun Görüldü
25	2024-25	65.000 Lt Kurşunsuz Benzin 95 Oktan, 2.200.000 Lt. Motorin, 200.000 Lt Motorin (Dökme) Akaryakıt	Açık İhale Usulü	UYGUN	Kontrol Edildi, Uygun Görüldü
26	2024-26	Düktül Boru ve Ek Parça Mal Alım İşi	Açık İhale Usulü		Kontrol Edildi, İhale işlem süreci tamamlandığından görüş verilememiştir.
27	2024-27	İnternet Hizmet Alımı	Açık İhale Usulü	UYGUN	Kontrol Edildi, Uygun Görüldü
28	2024-28	2025 Yılı Zorunlu Mali Trafik Sigortası	Açık İhale Usulü	UYGUN	Kontrol Edildi, Uygun Görüldü

29	2024-29	Emlak Bilgi Sistemi Ve Su Kaynakları Yönetim Bilgi Sistemi Yazılımı Hizmet Alımı İşi	Açık İhale Usulü	UYGUN	Kontrol Edildi, Uygun Görüldü
30	2024-30	Atıksu Arıtma Tesislerinden Çıkan Arıtma Çamurlarının Bertarafı Hizmet Alım İşi	Açık İhale Usulü	UYGUN	Kontrol Edildi, Uygun Görüldü
31	2024-31	Demir III Klorür Mal Alım İşi	Açık İhale Usulü	UYGUN	Kontrol Edildi, Uygun Görüldü
32	2024-32	Mobil İletişim Hizmet Alımı İşi	Açık İhale Usulü	UYGUN	Kontrol Edildi, Uygun Görüldü
33	2024-33	Sodyum Hidroksit Mal Alım İşi	Açık İhale Usulü	UYGUN	Kontrol Edildi, Uygun Görüldü
34	2024-34	Mayi Klor 182.000 KG	Açık İhale Usulü	UYGUN	Kontrol Edildi, Uygun Görüldü
35	2024-35	Web Tabanlı Otomasyon Programı İdamesi Ve Bakımı İçin Destek Hizmet Alımı	Açık İhale Usulü	UYGUN	Kontrol Edildi, Uygun Görüldü

IV. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN GELİŞİMİ

İdaremizin 2024-2025 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. 2024-2025 yılı İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı 08.01.2024 tarih ve 144552 sayılı üst yönetici oluru ile yürürlüğe girmiştir.

Birimlere ait süreçler, alt süreçler, iş akış şemaları ve görev tanımları sisteme aktarılmış, süreçlere ait risk ve kontrol faaliyetler ile iş akış şemalarındaki risklerin belirlenmesi ve risklere ilişkin kontrol faaliyeti atanması çalışmaları devam etmektedir.

İç Kontrol kapsamında tüm birimlerce kısa ve orta vadeli hedefler ile idare hassas görev envanteri güncellenmiştir.

2023-2024 Yılları İç Kontrol Standartları Karşılaştırması

	2023 Yüzdesi	2024 Yüzdesi
Kontrol Ortamı	%90	%89
Risk Değerlendirme	%88	%90
Kontrol Faaliyetleri	%91	%100
Bilgi ve İletişim	%93	%95
İzleme	%87	%100

V. SONUÇ VE ÖNERİLER

5.1. Güçlü yönler

- Kurumumuzda Kamu İç Kontrol standartlarının benimsenmesi ve bu standartlara ilişkin eylemlerin büyük ölçüde tamamlanması
- Daire Başkanlıklarının ve alt birimlerin görev tanımlarına yönelik mevzuat düzenlemesi (yönetmelik, yönerge, genelge, onay vb.) olması
- Görev, yetki ve sorumlulukları göz önünde bulundurulmak suretiyle görev dağılımı yapılması ve her birimde görev dağılım listeleri, işlevsel teşkilat şemaları oluşturulması
- Birimlerin hassas görevleri ve bu görevlere ilişkin prosedürlerin belirlenmiş olması
- Kurumsal web sayfasında yayınlanan MUSKİ Kamu Hizmet Standartlarına göre iş ve işlemlerin yürütülmesi
- İdaremizde her düzeydeki yönetici ve personeli için görev tanımları yazılı olarak belirlenmiş ve sisteme işlenmiş olması
- Yönetici ve çalışanların ihtiyaçlarını karşılayacak her türlü güncel mevzuat, iş işlem, yönerge ve talimatlara kolayca ulaşılabilmesi
- Her birimde veri giriş ve veri güncelleme sorumlularının belirlenmiş olması
- Stratejik Yönetim Bilgi Sisteminin oluşturulmuş olması
- Süreçlerin ve iş akış şemaların oluşturularak, istenildiğinde yetkili kişilerce görülebilen bir yazılımın olması

5.2. İyileştirilmeye Açık Alanlar

- Harcama yetkilileri iç kontrol sisteminin kurulması, yönetilmesi ve eksikliklerinin tespiti konularında katılımcılığının artırılması
- İç kontrol sisteminin değerlendirilmesinde hizmet içi eğitim programlarının daha etkin kullanılması
- Faaliyetlerin ve mali karar ve işlemlerin sürekliliğini sağlamaya yönelik standartlara uygun olarak hazırlanan dokümanların sürekli gözden geçirilerek güncellenmesi ve tüm personelin bu dokümanlara ulaşılabilirliğinin sağlanması
- Bilgi sistemlerinin sürekliliğini ve güvenilirliğini sağlamak için var olan kontrol mekanizmalarının sürekli gözden geçirilmesi ve geliştirilmesi
- Kontrol faaliyeti geliştirilirken risk puanına göre önceliklendirmenin yapılması
- Performans göstergelerine ait sonuçların ilgili dönemlerde birimlerce değerlendirilmesi ve rapor haline getirilerek üst yöneticiye sunulması
- Kurumumuz çalışanlarının kurumsal aidiyetlerinin ve motivasyonlarının artırılmasına yönelik insan kaynakları yönetiminin temel unsurları olan başta insan kaynakları planlaması, işe alım süreçleri, kariyer geliştirme ve liyakat olmak üzere eğitim ve geliştirme faaliyetleri, performansa dayalı ödüllendirme ve disiplin uygulamaları ile çalışma ortamının iyileştirilmesine yönelik çalışmaların sürekli iyileştirme perspektifi ile geliştirilmesi
- Risklerin gerçekleşme olasılıklarını ve muhtemel etkilerini ortadan kaldırmak için MUSKİ Risk Yönetimi Strateji Yönergesi doğrultusunda tüm birimleri kapsayacak şekilde risk eylem planlarının gözden geçirilmesi, gerçekleşen risk ve etkilerinin her yıl değerlendirilmesi

5.3. Öneriler

Etkin bir iç kontrol sistemi kurulması ve işleyişinin sağlanması amacıyla; İç Kontrol değerlendirmelerine Kurumumuz tüm birimlerinin daha aktif olarak katılımı sağlanmalı, Harcama birimlerinde yönetici ve personel görevlerini etkin ve etkili bir şekilde yürütebilecek bilgi, deneyim ve yeteneğe sahip olmalı, harcama yetkilileri birimlerinde iç kontrol çalışmalarını sürekli izlemeli ve üst yönetime ve Strateji Geliştirme Daire Başkanlığına bilgi vermelidir. İç Kontrol Sisteminin bütünlük bir yapıda kurulması, çalışanların etkin bir şekilde görevlerini yapabilecekleri ve faaliyetlerinin sonuçlarını izleyebilecekleri için sistemin geliştirilmesine devam edilmelidir.



MUSKİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ
Orhaniye Mah. Uğur Mumcu Bulvarı No:41 Menteşe/MUĞLA
444 48 01
info@muski.gov.tr