



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



2023 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.

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. 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.

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 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 SAĞLIKLILIK 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
Aylin GRAY
Zelilha ALKAN

MUSKİ YÖNETİM KURULU
Dr. Osman GÜRÜN,
Baki ÜLGEN, Ali TEKKAYA, Funda KUŞ

GENEL MÜDÜR V.
Baki ÜLGEN

TEFTİŞ KURULU BAŞKANI
Koray ÇELİK

MUSKİK MÜDÜRLÜĞÜ BAŞKANI
Mustafa Seren TELİ ÇARMAK

ÖZEL İŞLER MÜDÜRÜ V.
Halice Göl YILMAZ

GENEL MÜDÜR YARDIMCISI (İDARI – MALİ)
Funda KUŞ

GENEL MÜDÜR YARDIMCISI (TEKNİK)
Ali TEKKAYA

İNSAN KAYNAKLARI VE EĞİTİM DAİRESİ BAŞKANI
Ömer EĞMEN ÖZTÜRK

İNSAN KAYNAKLARI VE EĞİTİM ŞUBE MÜDÜRÜ
Zahide SARI

HİZMET ALIMI PERSONEL İŞLERİ ŞUBE MÜDÜRÜ
ÖZGÜR BİRİÇİ H

YAZI İŞLERİ VE KARARLAR ŞUBE MÜDÜRÜ
İhsan Samed DOĞRAMACI

İÇİŞİLERİ VE SÖZLEŞMELER ŞUBE MÜDÜRÜ
Haydar Ulaş CAİR

BİLGİ İŞLERİ DAİRESİ BAŞKANI
Ayhan TÜNGEL

YAZILIM VE DONANIM ŞUBE MÜDÜRÜ
Emre TURAN

STRATEJİ GELİŞTİRME DAİRESİ BAŞKANI
Mehmet Fırat COŞKUN

BÜTÇE VE STRATEJİ ŞUBE MÜDÜRÜ
Hüseyin ÖZTÜRK

GEİRİ ŞUBE MÜDÜRÜ
Haluk AYHAN

İNHAŞİRE ŞUBE MÜDÜRÜ
Eren ERCOY

ARABE İŞLERİ DAİRESİ BAŞKANI
İbrahim ZEHİR

BATI BÖLGESİ ARABE ŞUBE MÜDÜRÜ
Naz KÖSE

DÜĞÜ BÖLGESİ ARABE ŞUBE MÜDÜRÜ
Naz KÖSE

TAMAKLİK ŞUBE MÜDÜRÜ V.
Halice KIBILCAŞ

TAHŞİLAT ŞUBE MÜDÜRÜ
Emine GİRİNCİ

DİSTEK HİZMETLERİ DAİRESİ BAŞKANI
Ahmet KULA

DİSTEK HİZMETLERİ ŞUBE MÜDÜRÜ
Erin ALAĞÖZ

İHALE ŞUBE MÜDÜRÜ
Hüseyin ÖZGER

İNHAŞİRE İHALE ŞUBE MÜDÜRÜ V.
Emre AKÇAY

PLAN PROJELER VE İNŞAAT YATIRIM DAİRESİ BAŞKANI
Cem YASAR

PLANLAMA VE YATIRIM ŞUBE MÜDÜRÜ V.
Düğün VAYTÇ

HARİTA EKİMLİK VE İNŞAAT ŞUBE MÜDÜRÜ V.
Veyis Kalkan YÜCEKAN

İÇME SUYU DAİRESİ BAŞKANI
Barış Ziya CENGİZ

İDARI VE TEKNİK ŞUBE MÜDÜRÜ V.
Melihmet BEZÖKÜTÜ

İÇME SUYU 1. BÖLGE ŞUBE MÜDÜRÜ V.
Kadir ESKAL YILDIRIM

İÇME SUYU 2. BÖLGE ŞUBE MÜDÜRÜ V.
Çetin KÖRÜCÜ

İÇME SUYU 3. BÖLGE ŞUBE MÜDÜRÜ V.
Cengiz İLHAN

İÇME SUYU 4. BÖLGE ŞUBE MÜDÜRÜ V.
Mustafa Kemal İbrahim GÖVEN

İÇME SUYU 5. BÖLGE ŞUBE MÜDÜRÜ V.
Barış ALTIN

İÇME SUYU 6. BÖLGE ŞUBE MÜDÜRÜ V.
Doğan AYAN

KAMALİZASYON VE ATIKSU ARTTIRMA DAİRESİ BAŞKANI
Taner KORALAY

MERKEZ ATIKSU VE DENETİM ŞUBE MÜDÜRÜ
Levent İBRİSİ

ATIKSU 1. BÖLGE ŞUBE MÜDÜRÜ V.
Nazire KARAK

ATIKSU 2. BÖLGE ŞUBE MÜDÜRÜ V.
Nasif ERDOĞAN

ATIKSU 3. BÖLGE ŞUBE MÜDÜRÜ V.
Nasif ERDOĞAN

ELEKTRİK MAKİNE VE MALZEME İKMAL DAİRESİ BAŞKANI
Yasin BARUTÇU

ELEKTRİK MAKİNE VE MALZEME ŞUBE MÜDÜRÜ V.
Serif Ali DEMİRTAŞ

ARAS VE İÇ MANKİLERİ BAKIM ONARIM ŞUBE MÜDÜRÜ V.
AĞCAĞINDOZ

MAJİ İŞLER ŞUBE MÜDÜRÜ V.
Hüseyin ÖZEN

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 - %50 arası düşük, %51 - %75 arası orta, %76 - %90 arası yüksek ve %91 - %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	%90
Risk Değerlendirme	28	%88
Kontrol Faaliyetleri	22	%91
Bilgi ve İletişim	21	%93
İzleme	12	%87

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 %90'ının, Risk Değerlendirme eylemlerinin %88'inin, Kontrol Faaliyetleri Standartları eylemlerinin %91'inin, Bilgi ve İletişim Standartları'na ilişkin eylemlerin %93'ünün ve İzleme Standartlarına ilişkin eylemlerin ise %87'sinin tamamlandığı anlaşılmıştır.

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

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

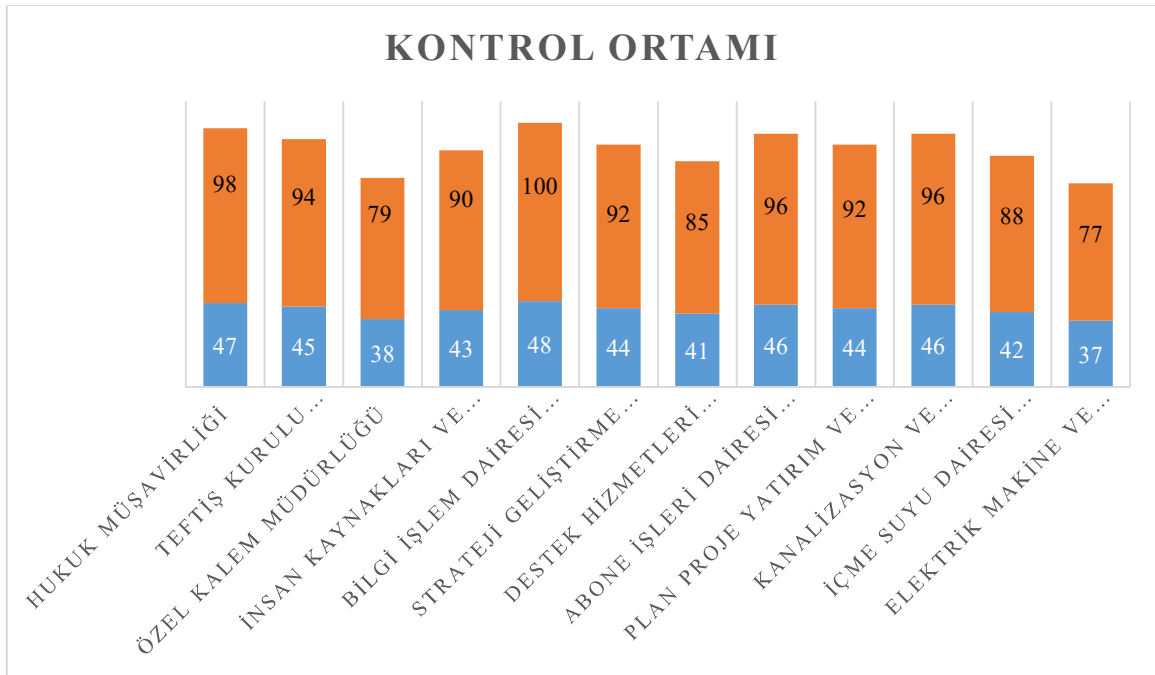
2.1.1. Kontrol Ortamı

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	47	98%	İç kontrol sisteminin kontrol ortamının gelişiminin çok yüksek seviyede olduğunun göstergesi.
Teftiş Kurulu Başkanlığı	45	94%	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	43	90%	İç kontrol sisteminin kontrol ortamı gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi
Bilgi İşlem Dairesi Başkanlığı	48	100%	İç kontrol sisteminin kontrol ortamı gelişiminin çok yüksek seviyede olduğunun göstergesi.
Strateji Geliştirme Dairesi Başkanlığı	44	92%	İç kontrol sisteminin kontrol ortamı gelişiminin çok yüksek seviyede olduğunun göstergesi.
Destek Hizmetleri Dairesi Başkanlığı	41	85%	İç kontrol sisteminin Kontrol ortamı gelişiminin 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	44	92%	İç kontrol sisteminin kontrol ortamı gelişiminin çok yüksek seviyede olduğunun göstergesi.
Kanalizasyon ve Atıksu Dairesi Bşk.	46	96%	İç kontrol sisteminin gelişiminin çok yüksek seviyede olduğunun göstergesi.
İçme Suyu Dairesi Başkanlığı	42	88%	İç kontrol sisteminin kontrol ortamı gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi.
Elektrik Makine ve Malzeme İkmal Dairesi Başkanlığı	37	77%	İç kontrol sisteminin Kontrol ortamı gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi.



2.1.2. Risk Değerlendirme

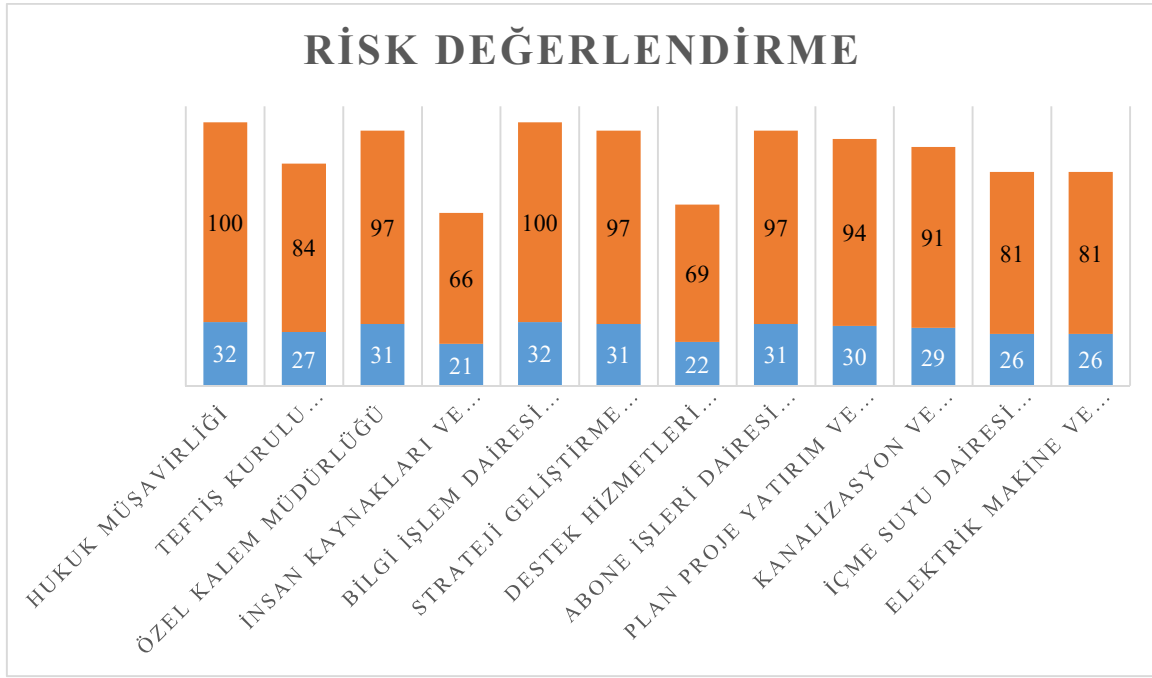
Risk değerlendirme, idarenin amaç, hedef ve faaliyetlerinin olumsuz gerçekleşmesini engelleyecek risklerin tanımlanması analiz edilmesi risklere ilişkin gerekli önlemlerin belirlenmesi sürecidir.

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	31	97%	İç kontrol sisteminin risk değerlendirme gelişiminin çok yüksek seviyede olduğunun göstergesi.
İnsan Kaynakları ve Eğitim Dairesi Başkanlığı	21	66%	İç kontrol sisteminin risk değerlendirme gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi.
Bilgi İşlem Dairesi Başkanlığı	32	100%	İç kontrol sisteminin risk değerlendirme gelişiminin çok yüksek seviyede olduğunun göstergesi.
Strateji Geliştirme Dairesi Başkanlığı	31	97%	İç kontrol sisteminin risk değerlendirme gelişiminin çok yüksek seviyede olduğunun göstergesi.

Destek Hizmetleri Dairesi Başkanlığı	22	69%	İç kontrol sisteminin risk değerlendirme gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi.
Abone İşleri Dairesi Başkanlığı	31	97%	İç kontrol sisteminin risk değerlendirme gelişiminin çok yüksek seviyede olduğunun göstergesi.
Plan Proje Yatırım ve İnşaat Dairesi Başkanlığı	30	94%	İç kontrol sisteminin risk değerlendirme gelişiminin çok 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	26	81%	İç kontrol sisteminin risk değerlendirme gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi.
Elektrik Makine ve Malzeme İkmal Dairesi Başkanlığı	26	81%	İç kontrol sisteminin risk değerlendirme gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi.



2.1.3. Kontrol Faaliyetleri

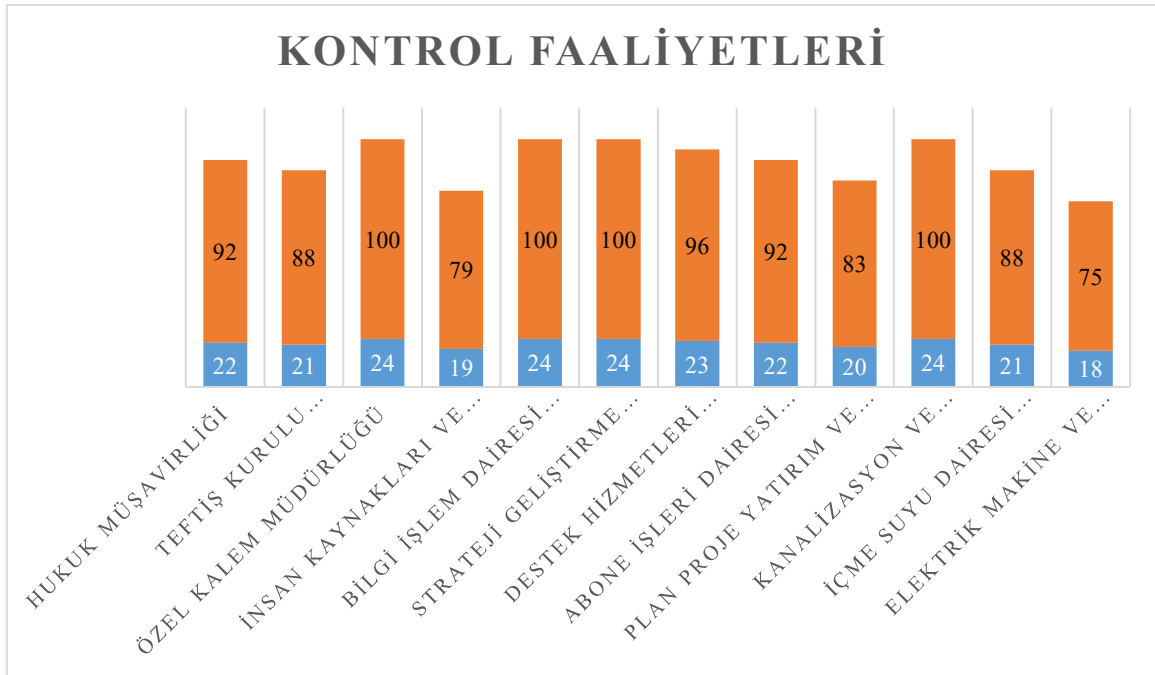
Kontrol Faaliyetleri, idarenin öngörülen risklerin etki ve/veya olasılığını azaltmayı ve böylece idarenin amaç ve hedeflerine ulaşma olasılığını artırmayı amaçlayan eylemlerdir. Mali ve mali olmayan kontrolleri kapsamakta olup, idarenin tüm faaliyetleri için bir bütün olarak tasarlanıp uygulanması sürecidir.

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

Birimler	Kontrol Faaliyetleri puanı	Kontrol Faaliyetleri puan ortalaması (%)	Açıklama
Hukuk Müşavirliği	22	92%	İç kontrol sisteminin kontrol faaliyetleri gelişiminin çok yüksek seviyede olduğunun göstergesi.
Teftiş Kurulu Başkanlığı	21	88%	İç kontrol sisteminin kontrol faaliyetleri gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi.

Özel Kalem Müdürlüğü	24	100%	İç kontrol sisteminin kontrol faaliyetleri gelişiminin çok yüksek seviyede olduğunun göstergesi
İnsan Kaynakları ve Eğitim Dairesi Başkanlığı	19	79%	İç kontrol sisteminin kontrol faaliyetleri gelişiminin 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	23	96%	İç kontrol sisteminin kontrol faaliyetleri gelişiminin çok yüksek seviyede olduğunun göstergesi.
Abone İşleri Dairesi Başkanlığı	22	92%	İç kontrol sisteminin kontrol faaliyetleri gelişiminin çok yüksek seviyede olduğunun göstergesi.
Plan Proje Yatırım ve İnşaat Dairesi Başkanlığı	20	83%	İç kontrol sisteminin kontrol faaliyetleri gelişiminin 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	21	88%	İç kontrol sisteminin kontrol faaliyetleri gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi.
Elektrik Makine ve Malzeme İkmal Dairesi Başkanlığı	18	75%	İç kontrol sisteminin kontrol faaliyetleri gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi.



2.1.4. Bilgi ve İletişim

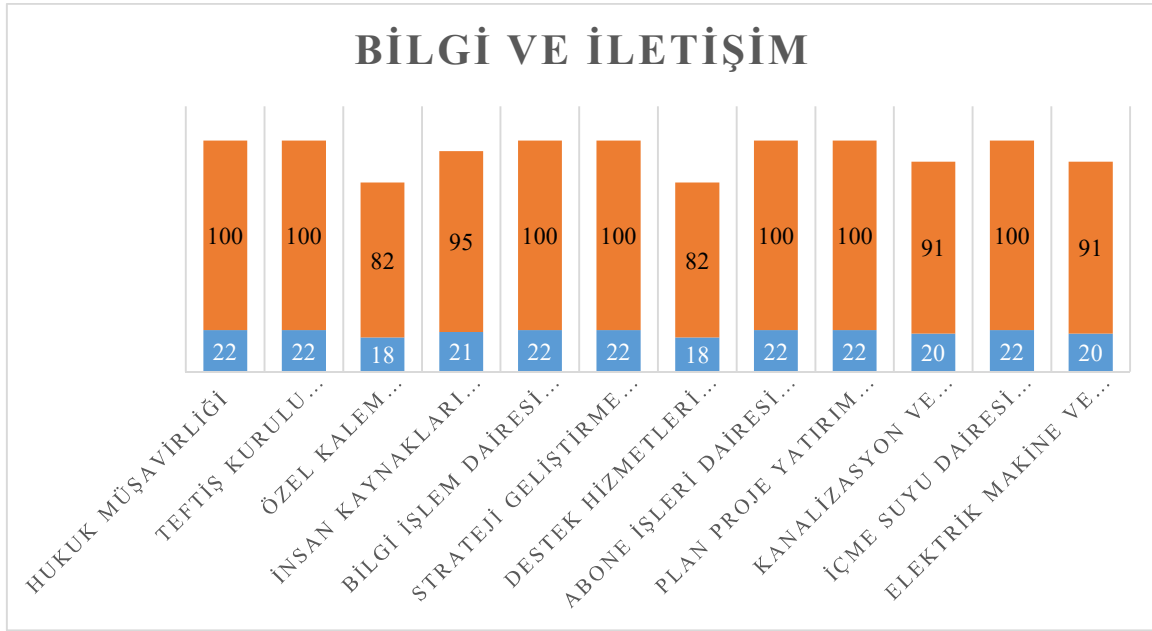
Kamu İç Kontrol Standartlarının beş bileşeninden dördüncüsü olan Bilgi ve İletişim; Kontrol Ortamı, Risk Değerlendirme, Kontrol Faaliyetleri ve İzleme arasındaki ilişkiyi bilgi paylaşımı ve iletişim yoluyla sağlar.

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	18	82%	İç kontrol sisteminin bilgi ve iletişim gelişiminin 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	24	100%	İç kontrol sisteminin bilgi ve iletişim gelişiminin çok yüksek seviyede olduğunun göstergesi.
Destek Hizmetleri Dairesi Başkanlığı	18	82%	İç kontrol sisteminin bilgi ve iletişim gelişiminin 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	22	100%	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.

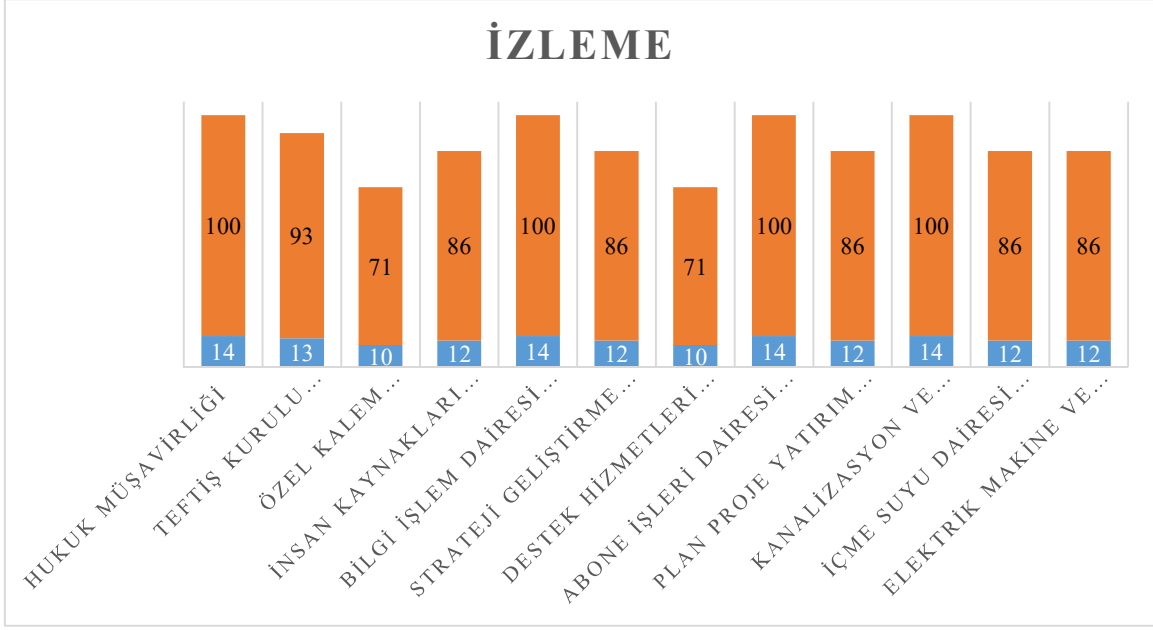
İç kontrol sistemini değişen hedeflere, ortama, kaynaklara ve risklere gerektiği biçimde uyum göstermesini sağlamak amacıyla izlenmesi gerekir. Etkili ve verimli bir izlemenin temelinde idarenin hedefleri ile ilgili, anlamlı, risklere yönelik önemli kontrollerin değerlendirildiği izleme prosedürlerinin 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	14	100%	İç kontrol sisteminin izleme gelişiminin çok yüksek seviyede olduğunun göstergesi.

Teftiş Kurulu Başkanlığı	13	93%	İç kontrol sisteminin izleme gelişiminin çok yüksek seviyede olduğunun göstergesi.
Özel Kalem Müdürlüğü	10	71%	İç kontrol sisteminin izleme gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi
İnsan Kaynakları ve Eğitim Dairesi Başkanlığı	12	86%	İç kontrol sisteminin izleme gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi.
Bilgi İşlem Dairesi Başkanlığı	14	100%	İç kontrol sisteminin izleme gelişiminin çok yüksek seviyede olduğunun göstergesi
Strateji Geliştirme Dairesi Başkanlığı	12	86%	İç kontrol sisteminin izleme gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi.
Destek Hizmetleri Dairesi Başkanlığı	10	71%	İç kontrol sisteminin izleme gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi.
Abone İşleri Dairesi Başkanlığı	14	100%	İç kontrol sisteminin izleme gelişiminin çok yüksek seviyede olduğunun göstergesi.
Plan Proje Yatırım ve İnşaat Dairesi Başkanlığı	12	86%	İç kontrol sisteminin izleme gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi.
Kanalizasyon ve Atıksu Dairesi Bşk.	14	100%	İç kontrol sisteminin izleme gelişiminin çok yüksek seviyede olduğunun göstergesi.
İçme Suyu Dairesi Başkanlığı	12	86%	İç kontrol sisteminin izleme gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi.

Elektrik Makine ve Malzeme İkmal Dairesi Başkanlığı	12	86%	İç kontrol sisteminin izleme 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 oluşturduğu hedeflerin belirlendiği ve İç kontrol sisteminin yerleşme aşamasında olduğu müşahede edilmiştir.

3.2. Dış Denetim Sonuçları

Sayıştay Başkanlığının 2022 yılı Denetim Raporunda iç kontrol sisteminin kurulması ve uygulanması kapsamında yapılan incelemeler sonucunda iç kontrol sistemleri ile ilgili tespitler aşağıda belirtilmiştir:

“Kurum organizasyon yapısı içerisinde görev, yetki ve sorumluluklar ile yetki devirleri ve sınırları tam ve açık bir şekilde belirlenip yazılı hale getirilmiştir. İdarede "Kamu Görevlileri Etik Davranış İlkeleri" ile ilgili eğitim ve bilgilendirme çalışmaları yeterlidir. Personelin işe alınması, yer değiştirmesi, görevde yükselmesi, yeterlilik-performans değerlendirmesi, disiplin hükümlerine yönelik insan kaynakları politikası ile hassas görevlere ilişkin prosedürler tam olarak belirlenmiş ve kurum çalışanlarına duyurulmuştur.

Stratejik plan zamanında yayımlanmış ve içerik açısından mevzuata uygundur. İdare performans programı içerik olarak mevzuata uygun şekilde hazırlanmış ve zamanında yayımlanmıştır. İdare iç kontrol risklerini tam ve doğru şekilde belirlemiştir. Risklerin değerlendirilmesine yönelik çalışma (risklerin gerçekleşme ihtimali - olası etkisi belirlenerek önem düzeyine karar verme) yapılmıştır.

İdare tarafından yetkileri belirlemek amacıyla iş akış süreçleri hazırlanmış ve personele duyurulmuştur. Yetki devirleri mevzuata uygun yapılmış, yapılan görevlendirmeler farklı kişiler arasında dağıtılarak “görevler ayrılığı” ilkesine uyulmuştur. Belirlenen risklerin kabul edilebilir düzeye indirilmesine yönelik kontrol faaliyetleri ve sorumluları belirlenmiştir. Ön mali kontrol sistemi, İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar’a uygun olarak kurulmuştur. Kamu idaresinin ön mali kontrol yönergesi mevcuttur.

İdare faaliyet raporu içerik olarak mevzuata uygun hazırlanmıştır. İdarenin Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı mevcuttur ve içerik olarak Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği’ne uygundur.

İdarenin tüm birimleri tarafından iç kontrol sistemi yılda en az bir kez değerlendirilmekte ve değerlendirme sonuçları İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kuruluna raporlanmaktadır. Kamu İdaresinde iç denetim birimi kurulmamıştır.

İç kontrol sistemi; iç denetimi kapsayan malî ve diğer kontroller bütünü olduğundan İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planında gösterilen faaliyetlerin zamanında başlatılması ve süresinde tamamlanması, alımların ön mali kontrole tabi tutulması, iç denetim biriminin kurulması ve iç denetim raporunun hazırlanması, iç kontrol sisteminin yıllık olarak değerlendirilmesi, kurumun amaç ve hedeflerinin gerçekleşmesini engelleyebilecek risklerin belirlenmesi ve bu risklere ilişkin analiz ve güncellemelerin yapılması ile bu risklere karşı alınacak kurumsal tedbirlerin belirlenmesi önemlidir. Bu doğrultuda üst yöneticilerce iç kontrole ilişkin bütün mekanizmaların tam olarak kurulması ve etkin bir şekilde işletilmesi için gerekli sahiplenmenin gösterilmesi 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 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 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					
2023 YILI					
S.N O	SAYISI	AÇIKLAMASI	GERÇEKLEŞTİRME USULÜ	UYGUN/ UYGUN DEĞİL	AÇIKLAMA
1	2023-1	21 ay Vidanjör Kiralama	Açık İhale Usulü	UYGUN	Kontrol Edildi, Uygun Görüldü
2	2023-2	6 Kısım Boru Tabanı Yataklaması ve Boru Gömleklenmesi Malzemesi	Açık İhale Usulü	UYGUN	Kontrol Edildi, Uygun Görüldü
3	2023-3	Sodyum Hipoklorit Çözeltilisi	Açık İhale Usulü	UYGUN	Kontrol Edildi, Uygun Görüldü
4	2023-4	Muğla İli Milas, Yatağan, Menteşe, Köyceğiz, Dalaman ve Seydikemer İlçelerinde İşletme Sahası İçinde Hat Arızası Tamirâtı, Yenilemesi ve İmalatı Sonrası Bozulan Üst Yapının Tamirâtı İşî.	Açık İhale Usulü	UYGUN	Kontrol Edildi, Uygun Görüldü

5	2023-5	Sihhi Tesisat Malzemeleri (Boru ve Ek Parça) Mal Alım İşi	Açık İhale Usulü	UYGUN	Kontrol Edildi, Uygun Görüldü
6	2023-6	Sihhi Tesisat Malzemeleri Mal Alım İşi (4 KISIM)	Açık İhale Usulü	UYGUN	Kontrol Edildi, Uygun Görüldü
7	2023-7	Atıksu Arıtma Tesislerinden Çıkan Arıtma Çamurlarının Bertarafı Hizmet Alımı	Açık İhale Usulü	UYGUN	Kontrol Edildi, Uygun Görüldü
8	2023-8	Denizova Güneş Enerji Santrali Kurulumu Yapım İşi	Açık İhale Usulü	UYGUN	Kontrol Edildi, Uygun Görüldü
9	2023-9	Datça İlçesi İçme Suyu Hatları Arıza Onarımı, Yenileme ve Yeni İmalat Yapım İşi	Açık İhale Usulü	UYGUN	Kontrol Edildi, Uygun Görüldü
10	2023-10	Bodrum Güvercinlik İçme Suyu Arıtma Tesisi Sistemine İlave 150lt/sn Paket İçme Suyu Arıtma Tesisi Yapım İşi	Açık İhale Usulü	UYGUN	Kontrol Edildi, Uygun Görüldü
11	2023-11	2 Kısım Düktil Boru ve Ek Parçaları	Açık İhale Usulü	UYGUN	Kontrol Edildi, Uygun Görüldü

12	2023-12	Bodrum İlçesi İçme Suyu Hatları Arıza Onarımı, Yenileme ve Yeni Hat İmalatı Yapım İşİ	Açık İhale Usulü	UYGUN	Kontrol Edildi, Uygun Görüldü
13	2023-13	Muğla İli Atıksu Şebeke Hatlarının ve Yağmursuyu Hatlarının Temizliği ve Temizliği Yapılan Atıksu Şebeke Hatlarının Görüntülenmesi, Sayısal İşletme Planlarının Hazırlanması	21/b Pazarlık Usulü	UYGUN	Kontrol Edildi, Uygun Görüldü
14	2023-14	Soğuk Su Sayacı Mal Alım İşİ	Açık İhale Usulü	UYGUN	Kontrol Edildi, Uygun Görüldü
15	2023-15	Marmaris Atatürk Barajından Bozburun Yarımadasına İçme Suyu Temini Yapım İşİ	Açık İhale Usulü	UYGUN	Kontrol Edildi, Uygun Görüldü
16	2023-16	Düktil Boru Alımı	21-b Pazarlık Usulü	UYGUN	Kontrol Edildi, Uygun Görüldü
17	2023-17	Düktil Boru ve Ek Parça Alımı	Açık İhale Usulü	UYGUN	Kontrol Edildi, Uygun Görüldü
18	2023-18	Akaryakıt Mal Alımı İşİ	Açık İhale Usulü	UYGUN	Kontrol Edildi, Uygun Görüldü

19	2023-19	Klor (Gaz) Mal Alımı İŖi	Açık İhale Usulü	UYGUN	Kontrol Edildi, Uygun Görüldü
20	2023-20	Zorunlu Trafik Sigortası Hizmet Alımı İŖi	Açık İhale Usulü	UYGUN	Kontrol Edildi, Uygun Görüldü

İŖ Türü	İhale Türü		TOPLAM
	Açık İhale	21-b Pazarlık Usulü	
Yapım İŖi	6	0	6
Mal Alımı	9	1	10
Hizmet Alımı	3	1	4
TOPLAM	18	2	20

IV. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN GELİŖİMİ

İdaremizin 2022-2023 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 duyurulmuŖtur. 2022-2023 yılı İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı 22.12.2021 tarih ve 41375 sayılı üst yönetici oluru ile yürürlüğe girmiŖtir.

Birimlere ait süreçler, alt süreçler, iş akış Ŗemaları ve görev tanımları KİOS-GRC programına aktarılmıŖ, süreçlere ait risk ve kontrol faaliyetler ile iş akış Ŗemalarındaki risklerin belirlenmesi ve risklere iliŖkin kontrol faaliyeti atanması çalıŖmaları devam etmektedir.

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

V. SONUÇ VE ÖNERİLER

5.1. Güçlü yönler

- Kurumumuzda Kamu İç Kontrol standartlarının benimsenmesi ve bu standarda 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 şemalarının 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 güvenirliliğini 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 birimlerde 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, performans 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 yetkilileri birimlerinde iç kontrol çalışmalarını sürekli izlemeli ve üst yönetime ve Strateji Geliştirme Daire Başkanlığına bilgi vermelidir. İç Kontrol Sisteminin bütünleşik 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 Mentеше/MUĞLA
444 48 01
info@muski.gov.tr