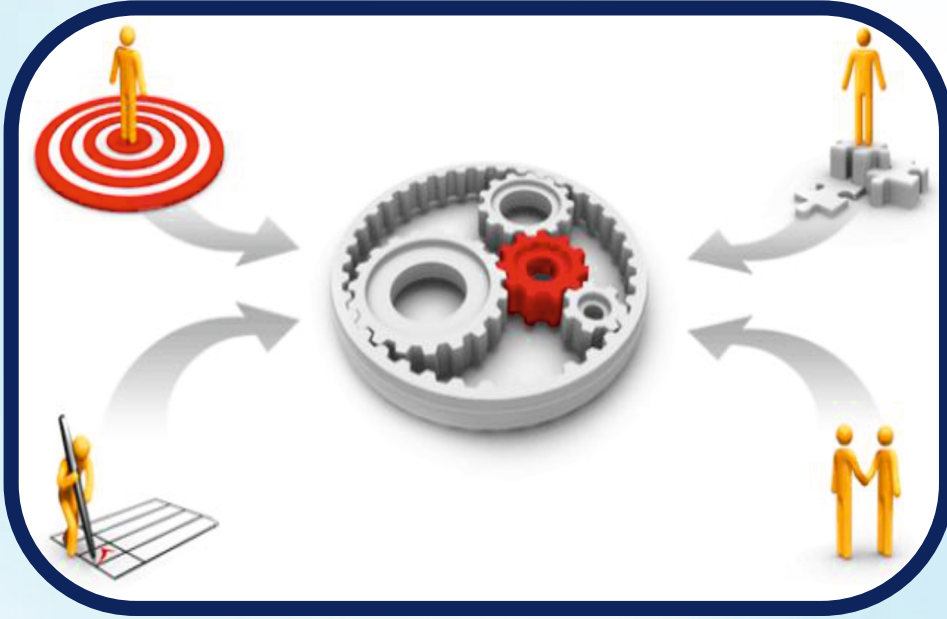




T.C.
MUĞLA BÜYÜKŞEHİR BELEDİYESİ
SU VE KANALİZASYON İDARESİ
GENEL MÜDÜRLÜĞÜ



2025 YILI İÇ KONTROL SİSTEMİ İZLEME VE DEĞERLENDİRME RAPORU



İÇİNDEKİLER

I. GİRİŞ	1
1.1. Misyon ve Vizyon	2
1.2. Amaç ve Hedefler	3
1.3 Organizasyon Yapısı.....	5
II. İÇ KONTROL SİSTEMİ SORU FORMU SONUÇLARI.....	8
2.1. İç Kontrol Öz Değerlendirme Anket ve Çalıştay Sonuçları	7
2.1.1. Kontrol Ortamı.....	9
2.1.2. Risk Değerlendirme	11
2.1.3. Kontrol Faaliyetleri.....	14
2.1.4. Bilgi ve İletişim	18
2.1.5 İzleme	22
III. DİĞER BİLGİLER	24
3.1.İç Denetim Sonuçları.....	25
3.2. Dış Denetim Sonuçları	25
3.3. Diğer Bilgi Kaynakları	26
Ön Mali Kontrole İlişkin Veriler	26
IV. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN GELİŞİMİ.....	31
V. SONUÇ VE ÖNERİLER.....	31
5.1. Güçlü Yönler.....	31
5.2. İyileştirilmeye Açık Alanlar.....	32
5.3. Öneriler.....	33

1. GİRİŞ

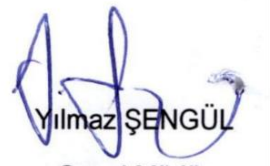
5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 55'inci maddesinde iç kontrol, "İdarenin amaçlarına, belirlenmiş politikalara ve mevzuata uygun olarak faaliyetlerin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yürütülmesini, varlık ve kaynakların korunmasını, muhasebe kayıtlarının doğru ve tam olarak 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.

Hazine ve Maliye Bakanlığı İç Kontrol İzleme ve Değerlendirme Rehberi'nde yer alan anket kurumumuzdaki harcama birimleri 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 6 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, kullanma, endüstri suyu ile atıksu ve yağmursuyu hizmetlerini çevre ve insan sağlığını esas alarak, verimli, kaliteli ve kesintisiz bir şekilde sunmak.

VİZYON

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



1.2. Amaç ve Hedefler

AMAÇ 1: KURUMSAL KAPASİTEYİ GELİŞTİRMEK

Hedef 1.1 İnsan kaynakları yönetimini geliştirmek ve çalışanların bilgi, beceri, motivasyonlarını artırmak

Hedef 1.2 Kurumun fiziki kapasitesini geliştirerek sevk ve idare etmek

Hedef 1.3 Tahakkuk ve tahsilatları artırarak güçlü ve sürdürülebilir mali yapı oluşturmak

Hedef 1.4 Altyapı sistemlerinin CBS'ye aktarılmasını sağlamak ve veri kalitesini yükseltmek

Hedef 1.5 İdare kaynaklarının etkin ve verimli kullanılmasını sağlayarak proje ve faaliyetleri stratejik yönetime uygun olarak yürütmek

AMAÇ 2: HİZMET KALİTESİNİ ARTIRMAK VE SÜREKLİLİĞİNİ SAĞLAMAK

Hedef 2.1 Paydaşların öneri ve taleplerini değerlendirerek iletişim ve koordinasyonu sağlamak

Hedef 2.2 İş sağlığı ve güvenliği çalışmalarını etkili bir biçimde yürütmek, koruyucu ve önleyici tedbirler almak

Hedef 2.3 Kurumun tanıtımını yapmak ve sunulan hizmetleri kamuoyuna duyurmak

Hedef 2.4 Su kullanım kültürünü ve bilincini geliştirmek

Hedef 2.5 Yazılım, donanım ve bilişim altyapı sistemlerinde güncel teknolojiyi kullanarak ihtiyaçları karşılamak

AMAÇ 3: STANDARTLARA UYGUN İÇME VE KULLANMA SUYU TEMİN ETMEK VE YÖNETİMİNİ SAĞLAMAK

Hedef 3.1 Sağlıklı içme ve kullanma suyu temin etmek

Hedef 3.2 Standartlara uygun sağlıklı ve kaliteli içme ve kullanma suyunun sürekliliğini sağlamak

Hedef 3.3 Su iletim, dağıtım ve kullanımında kayıp/kaçak oranını minimum seviyeye indirmek

Hedef 3.4 İçme, kullanma suyu ve tesislerin alt/üst yapılarının etüt, planlama, proje ve imalatını yaparak işletilmesini sağlamak

Hedef 3.5 Su havzalarını korumaya ve geliştirmeye yönelik çalışmalar yapmak

AMAÇ 4: HİZMET ALANIMIZ İÇİNDEKİ ATIKSU VE YAĞMURSULARININ YÖNETİMİNİ SAĞLAMAK

Hedef 4.1 Atıksu ve yağmursuyu şebekelerinin etüt, plan, proje ve imalatlarını yapmak

Hedef 4.2 Atıksu ve yağmursuyu şebekelerini verimli şekilde işleterek bakımını ve derelerin ıslahı ile temizliğini yapmak

Hedef 4.3 Atıksu arıtma tesislerinin etüt, plan, proje ve imalatlarını yapmak

Hedef 4.4 Atıksu arıtma tesislerini verimli, etkin ve sürekli bir biçimde işletmek

Hedef 4.5 Atıksu ruhsatlandırma işlemlerini yürütmek

AMAÇ 5: ÇEVREYİ VE DOĞAL KAYNAKLARI KORUMAK VE ÇEVRE KORUMAYA YÖNELİK HİZMETLERİ ARTIRMAK

Hedef 5.1 Kuruma ait tesislerin artık ve atıklarının bertarafında etkinliği artırmak

Hedef 5.2 Doğal kaynakları kullanarak yenilenebilir enerji üretimi ve yönetimini sağlamak

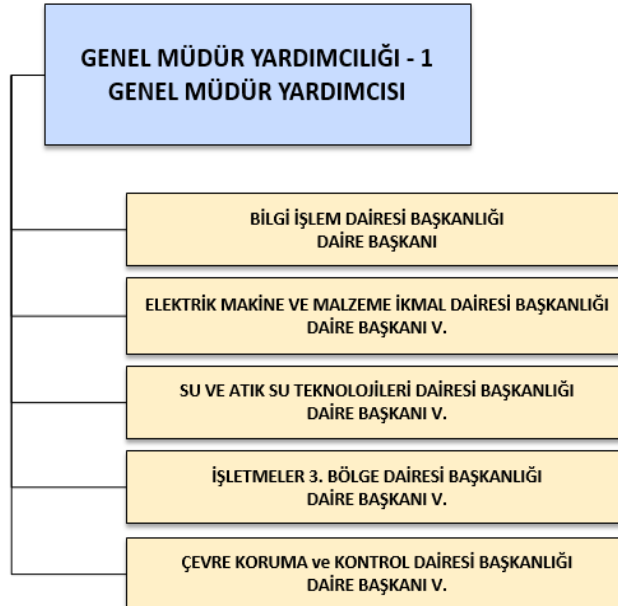
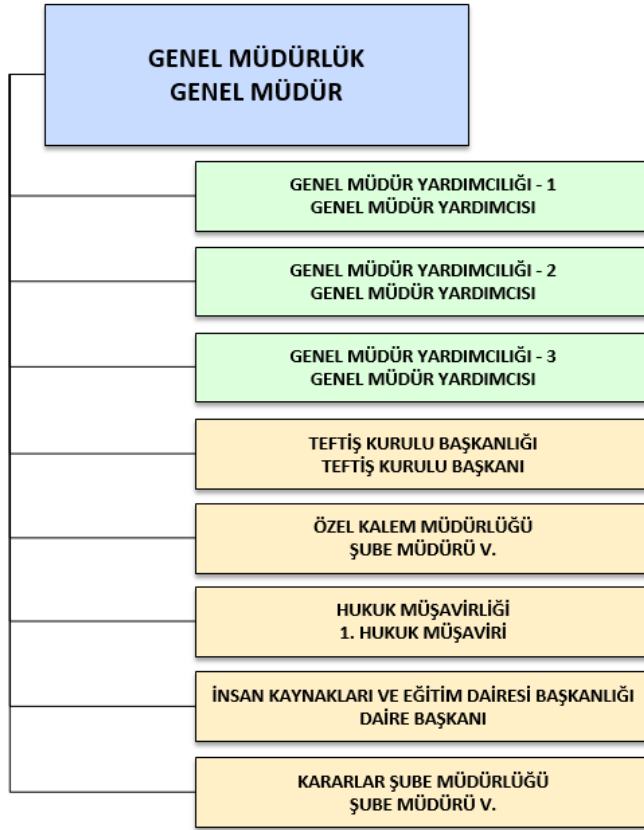
Hedef 5.3 Atıksu geri kazanımına yönelik çalışmalar yaparak, içme suyunun tarımsal sulamada kullanılmasını azaltmak

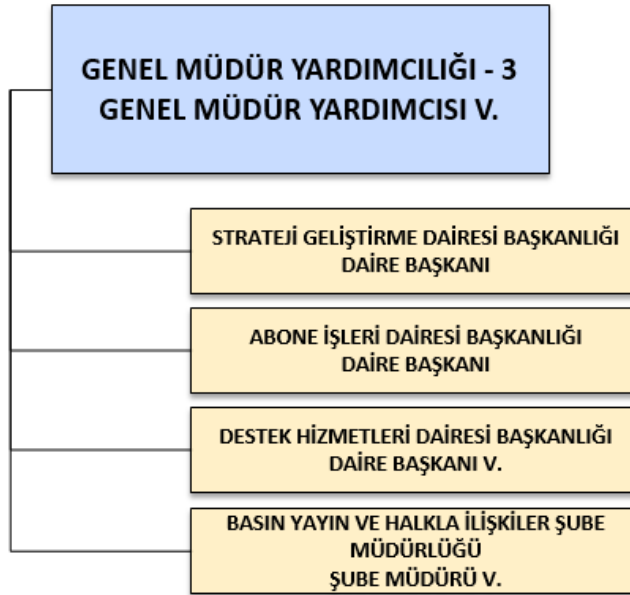
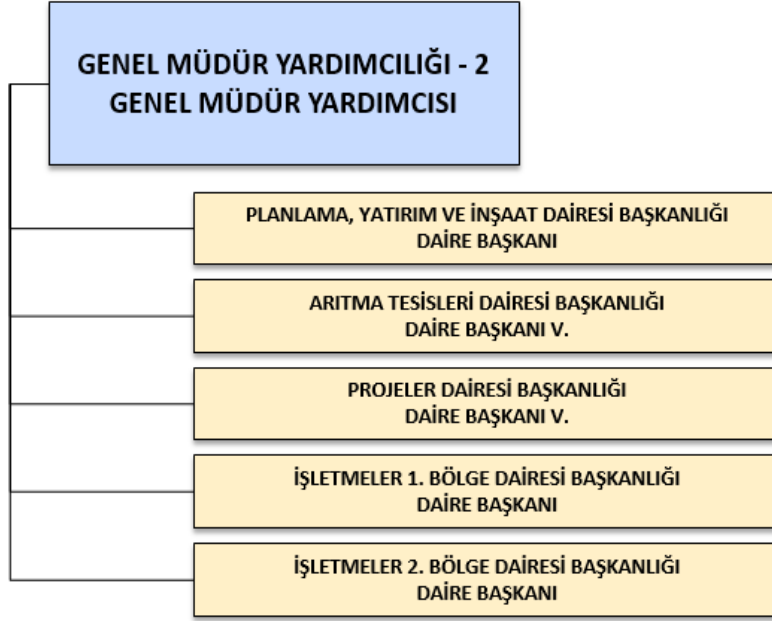
Hedef 5.4 Çevre analiz laboratuvarlarının etkinliğini ve gelişimini sağlamak

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, 13 adet Daire Başkanlığı ve 53 adet Şube Müdürlüklerinden oluşmaktadır.

Bahse konu organizasyon şeması aşağıda gösterilmektedir.





II. İÇ KONTROL SİSTEMİ SORU FORMU SONUÇLARI

2.1.İç Kontrol Öz Değerlendirme Anket 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	27	%87
Kontrol Faaliyetleri	22	%93
Bilgi ve iletişim	21	%93
İzleme	11	%93

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 %88'i, Risk Değerlendirme eylemlerinin %87'si Kontrol Faaliyetleri Standartları eylemlerinin %93'ü, Bilgi ve İletişim Standartları'na ilişkin eylemlerin %93'ü ve İzleme Standartlarına ilişkin eylemlerin ise %93'ü tamamlandığı anlaşılmıştır.

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

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

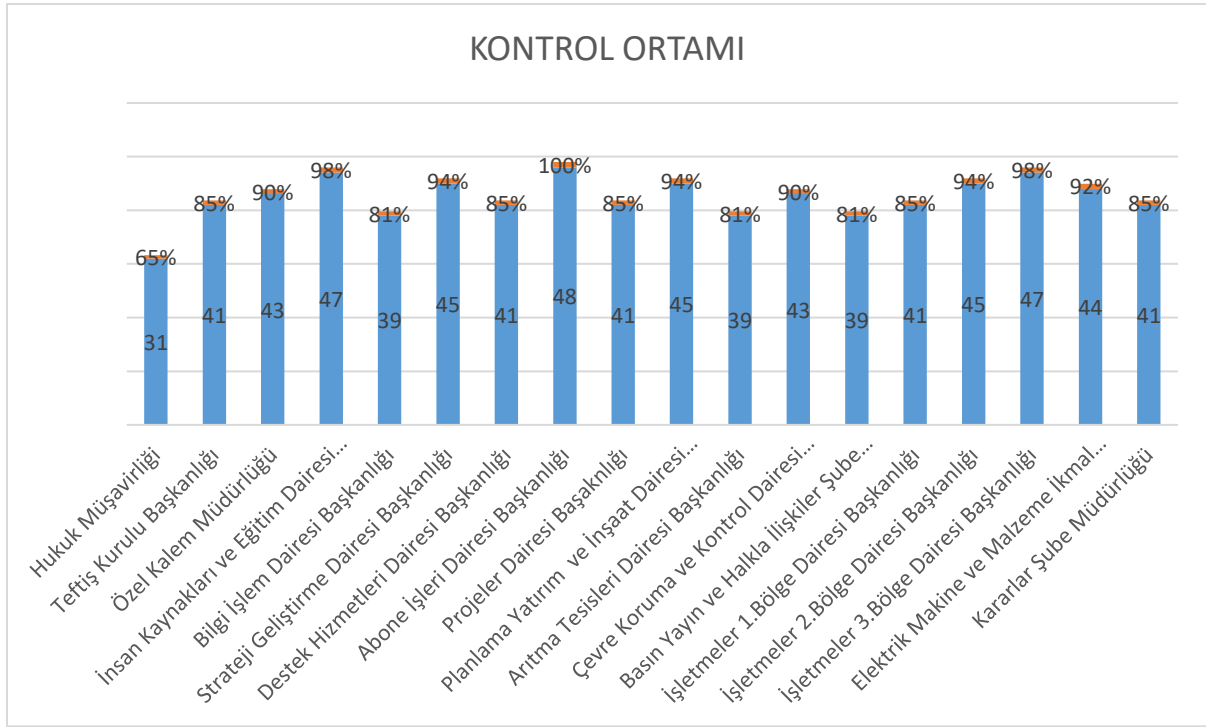
2.1.1. Kontrol Ortamı

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	31	65%	İç kontrol sisteminin kontrol ortamının gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi.
Teftiş Kurulu Başkanlığı	41	85%	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	47	98%	İç kontrol sisteminin kontrol ortamı gelişiminin çok yüksek seviyede olduğunun göstergesi
Bilgi İşlem Dairesi Başkanlığı	39	81%	İç kontrol sisteminin kontrol ortamı gelişiminin 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	41	85%	İç kontrol sisteminin Kontrol ortamı gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi.

Abone İşleri Dairesi Başkanlığı	48	100%	İç kontrol sisteminin kontrol ortamı gelişiminin çok yüksek seviyede olduğunun göstergesi.
Projeler Dairesi Başkanlığı	41	85%	İç kontrol sisteminin kontrol ortamı gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi.
Planlama ve Yatırım İnşaat Dairesi Başkanlığı	45	94%	İç kontrol sisteminin kontrol ortamı gelişiminin çok yüksek seviyede olduğunun göstergesi.
Arıtma Tesisleri Dairesi Başkanlığı	39	81%	İç kontrol sisteminin kontrol ortamı gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi
Çevre Koruma ve Kontrol Dairesi Başkanlığı	43	90%	İç kontrol sisteminin gelişiminin çok yüksek seviyede olduğunun göstergesi.
Basın Yayın ve Halkla İlişkiler Şube Müdürlüğü	39	%81	İç kontrol sisteminin kontrol ortamı gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi
İşletmeler 1.Bölge Dairesi Başkanlığı	41	%85	İç kontrol sisteminin kontrol ortamı gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi
İşletmeler 2.Bölge Dairesi Başkanlığı	45	94%	İç kontrol sisteminin kontrol ortamı gelişiminin çok yüksek seviyede olduğunun göstergesi.
İşletmeler 3.Bölge Dairesi Başkanlığı	47	98%	İç kontrol sisteminin kontrol ortamı gelişiminin çok yüksek seviyede olduğunun göstergesi.
Elektrik Makine ve Malzeme İkmal Dairesi Başkanlığı	44	92%	İç kontrol sisteminin kontrol ortamı gelişiminin çok yüksek seviyede olduğunun göstergesi.
Su ve Atıksu Teknolojileri Dairesi Başkanlığı	45	94%	İç kontrol sisteminin kontrol ortamı gelişiminin çok yüksek seviyede olduğunun göstergesi.
Kararlar Şube Müdürlüğü	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.

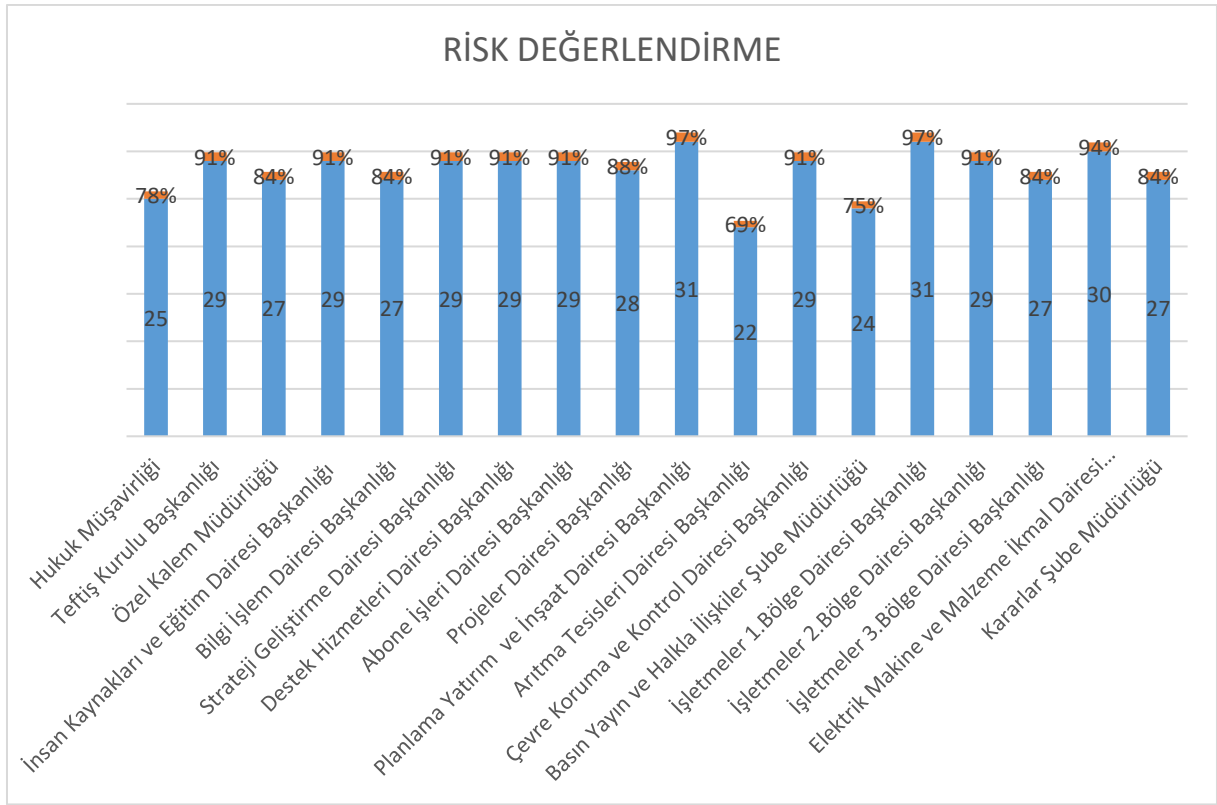
Bu bölümde idare risk algısı ve riskle başa çıkabilme kapasitesini ölçmeyi hedeflemektedir.

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	25	78%	İç kontrol sisteminin risk değerlendirme gelişiminin 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	27	84%	İç kontrol sisteminin risk değerlendirme gelişiminin 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.

Projeler Dairesi Başkanlığı	28	88%	İç kontrol sisteminin risk değerlendirme gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi.
Planlama ve Yatırım İnşaat Dairesi Başkanlığı	31	97%	İç kontrol sisteminin risk değerlendirme gelişiminin çok yüksek seviyede olduğunun göstergesi.
Arıtma Tesisleri Dairesi Başkanlığı	22	69%	İç kontrol sisteminin risk değerlendirme gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi.
Çevre Koruma ve Kontrol Dairesi Başkanlığı	29	91%	İç kontrol sisteminin risk değerlendirme gelişiminin çok yüksek seviyede olduğunun göstergesi.
Basın Yayın ve Halkla İlişkiler Şube Müdürlüğü	24	75%	İç kontrol sisteminin risk değerlendirme gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi.
İşletmeler 1.Bölge Dairesi Başkanlığı	31	%97	İç kontrol sisteminin risk değerlendirme gelişiminin çok yüksek seviyede olduğunun göstergesi.
İşletmeler 2.Bölge Dairesi Başkanlığı	29	%91	İç kontrol sisteminin risk değerlendirme gelişiminin çok yüksek seviyede olduğunun göstergesi.
İşletmeler 3.Bölge Dairesi Başkanlığı	27	%84	İç kontrol sisteminin risk değerlendirme gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi.
Elektrik Makine ve Malzeme İkmal Dairesi Başkanlığı	30	%94	İç kontrol sisteminin risk değerlendirme gelişiminin çok yüksek seviyede olduğunun göstergesi.

Su ve Atıksu Teknolojileri Dairesi Başkanlığı	29	%91	İç kontrol sisteminin risk değerlendirme gelişiminin çok yüksek seviyede olduğunun göstergesi.
Kararlar Şube Müdürlüğü	27	%84	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

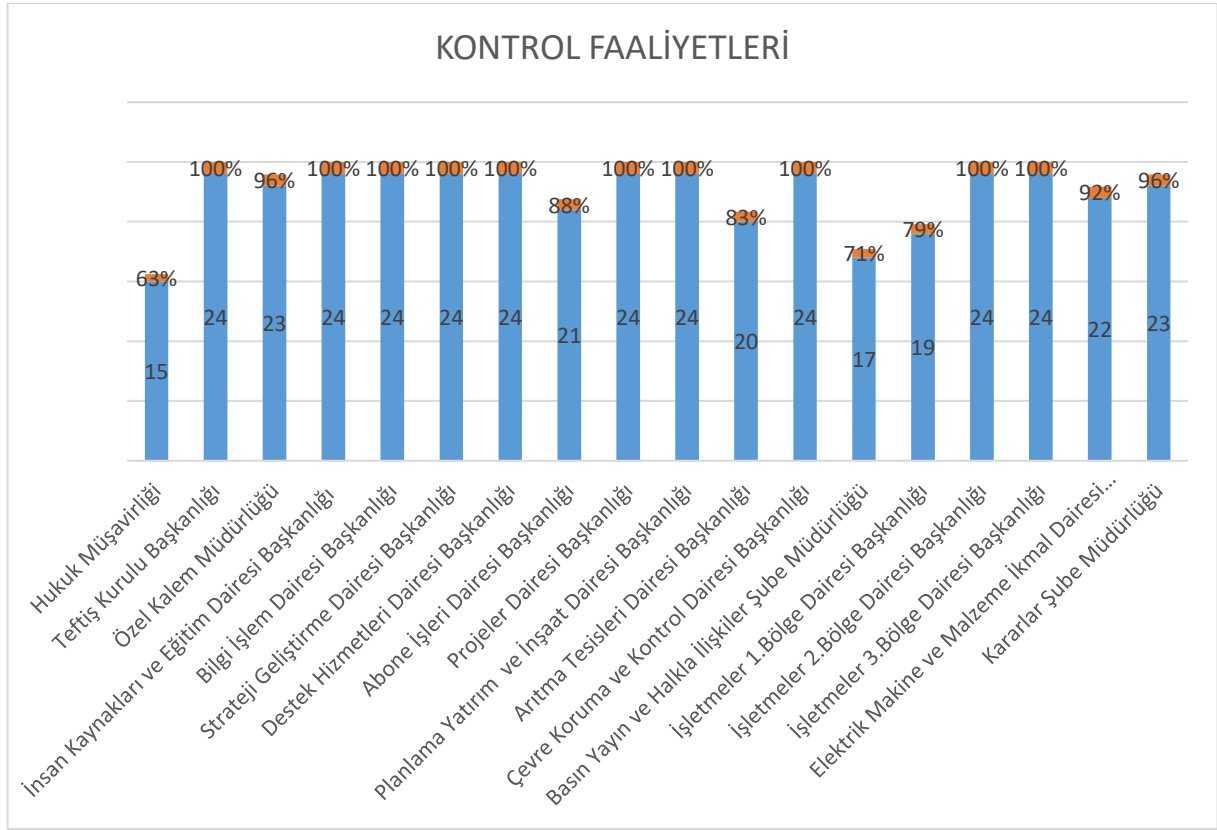
ve mali olmayan kontrolleri kapsamakta olup, idarenin tüm faaliyetleri için bir bütün olarak tasarlanıp uygulanması sürecidir.

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	15	63%	İç kontrol sisteminin kontrol faaliyetleri gelişiminin orta 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	21	88%	İç kontrol sisteminin kontrol faaliyetleri gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi.
Projeler Dairesi Başkanlığı	24	100%	İç kontrol sisteminin kontrol faaliyetleri gelişiminin çok yüksek seviyede olduğunun göstergesi.
Planlama ve Yatırım İnşaat Dairesi Başkanlığı	24	100%	İç kontrol sisteminin kontrol faaliyetleri gelişiminin çok yüksek seviyede olduğunun göstergesi.
Arıtma Tesisleri Dairesi Başkanlığı	20	83%	İç kontrol sisteminin kontrol faaliyetleri gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi.
Çevre Koruma ve Kontrol Dairesi Başkanlığı	24	100%	İç kontrol sisteminin kontrol faaliyetleri gelişiminin çok yüksek seviyede olduğunun göstergesi.
Basın Yayın ve Halkla İlişkiler Şube Müdürlüğü	17	71%	İç kontrol sisteminin kontrol faaliyetleri gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi.
İşletmeler 1.Bölge Dairesi Başkanlığı	19	100%	İç kontrol sisteminin kontrol faaliyetleri gelişiminin çok yüksek seviyede olduğunun göstergesi.

İşletmeler 2.Bölge Dairesi Başkanlığı	24	100%	İç kontrol sisteminin kontrol faaliyetleri gelişiminin çok yüksek seviyede olduğunun göstergesi.
İşletmeler 3.Bölge Dairesi Başkanlığı	24	%100	İç kontrol sisteminin kontrol faaliyetleri gelişiminin çok yüksek seviyede olduğunun göstergesi.
Elektrik Makine ve Malzeme İkmal Dairesi Başkanlığı	22	92%	İç kontrol sisteminin kontrol faaliyetleri gelişiminin çok yüksek seviyede olduğunun göstergesi.
Su ve Atıksu Teknolojileri Dairesi	24	%100	İç kontrol sisteminin kontrol faaliyetleri gelişiminin çok yüksek seviyede olduğunun göstergesi.
Kararlar Şube Müdürlüğü	23	96%	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.

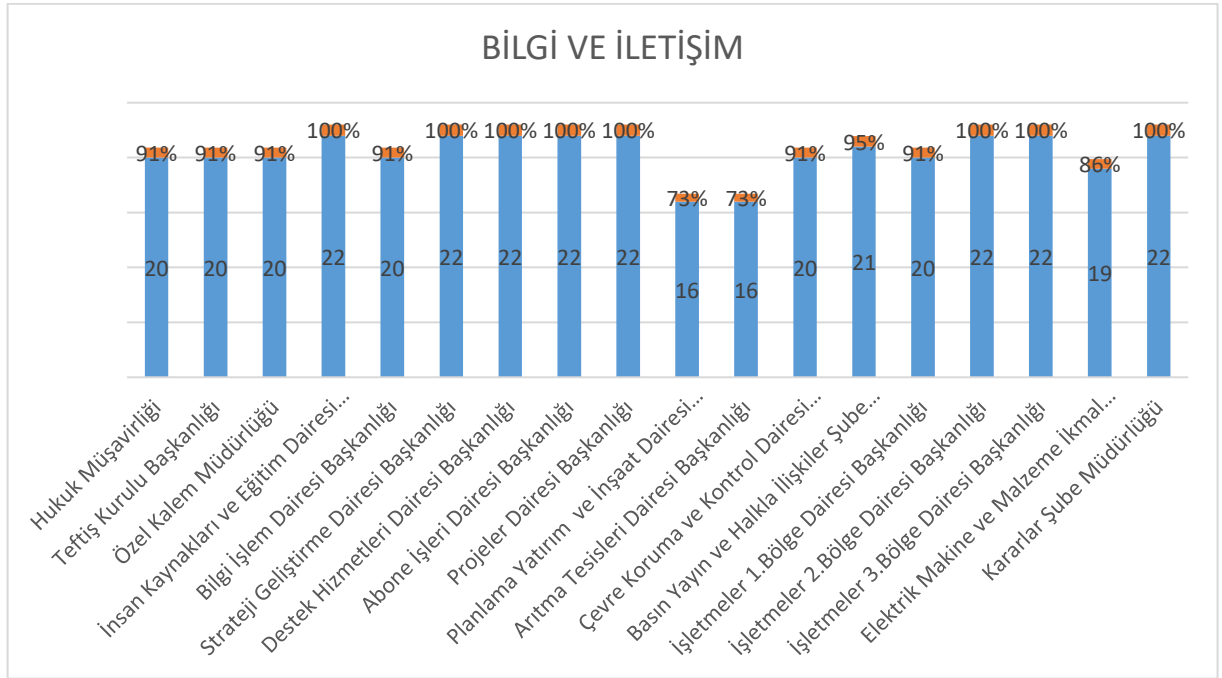
Bilgi ve iletişim, gerekli bilginin ihtiyaç duyan kişi personel ve yöneticiye belirli bir formatta ve ilgililerin hedeflerin gerçekleştirilmesi ve iç kontrole ilişkin sorumluluklarını yerine getirmelerine imkân verecek bir zaman dilimi içinde iletilmesini sağlayacak uygun bir bilgi, iletişim ve kayıt 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	20	91%	İç kontrol sisteminin bilgi ve iletişim gelişiminin çok yüksek seviyede olduğunun göstergesi.
Teftiş Kurulu Başkanlığı	20	91%	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	20	91%	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	22	100%	İç kontrol sisteminin bilgi ve iletişim gelişiminin çok yüksek seviyede olduğunun göstergesi.
Abone İşleri Dairesi Başkanlığı	22	100%	İç kontrol sisteminin bilgi ve iletişim gelişiminin çok yüksek seviyede olduğunun göstergesi.

Projeler Dairesi Başkanlığı	22	100%	İç kontrol sisteminin bilgi ve iletişim gelişiminin çok yüksek seviyede olduğunun göstergesi.
Planlama ve Yatırım İnşaat Dairesi Başkanlığı	16	73%	İç kontrol sisteminin bilgi ve iletişim gelişiminin çok yüksek seviyede olduğunun göstergesi.
Arıtma Tesisleri Dairesi Başkanlığı	16	73%	İç kontrol sisteminin bilgi ve iletişim gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi.
Çevre Koruma ve Kontrol Dairesi Başkanlığı	20	91%	İç kontrol sisteminin bilgi ve iletişim gelişiminin çok yüksek seviyede olduğunun göstergesi.
Basın Yayın ve Halkla İlişkiler Şube Müdürlüğü	21	95%	İç kontrol sisteminin bilgi ve iletişim gelişiminin çok yüksek seviyede olduğunun göstergesi.
İşletmeler 1.Bölge Dairesi Başkanlığı	20	91%	İç kontrol sisteminin bilgi ve iletişim gelişiminin çok yüksek seviyede olduğunun göstergesi.
İşletmeler 2.Bölge Dairesi Başkanlığı	22	100%	İç kontrol sisteminin bilgi ve iletişim gelişiminin çok yüksek seviyede olduğunun göstergesi.
İşletmeler 3.Bölge Dairesi Başkanlığı	22	100%	İç kontrol sisteminin bilgi ve iletişim gelişiminin çok yüksek seviyede olduğunun göstergesi.

Elektrik Makine ve Malzeme İkmal Dairesi Başkanlığı	19	86%	İç kontrol sisteminin bilgi ve iletişim gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi.
Su ve Atıksu Teknolojileri Dairesi Başkanlığı	22	100%	İç kontrol sisteminin bilgi ve iletişim gelişiminin çok yüksek seviyede olduğunun göstergesi.
Kararlar Şube Müdürlüğü	22	100%	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.

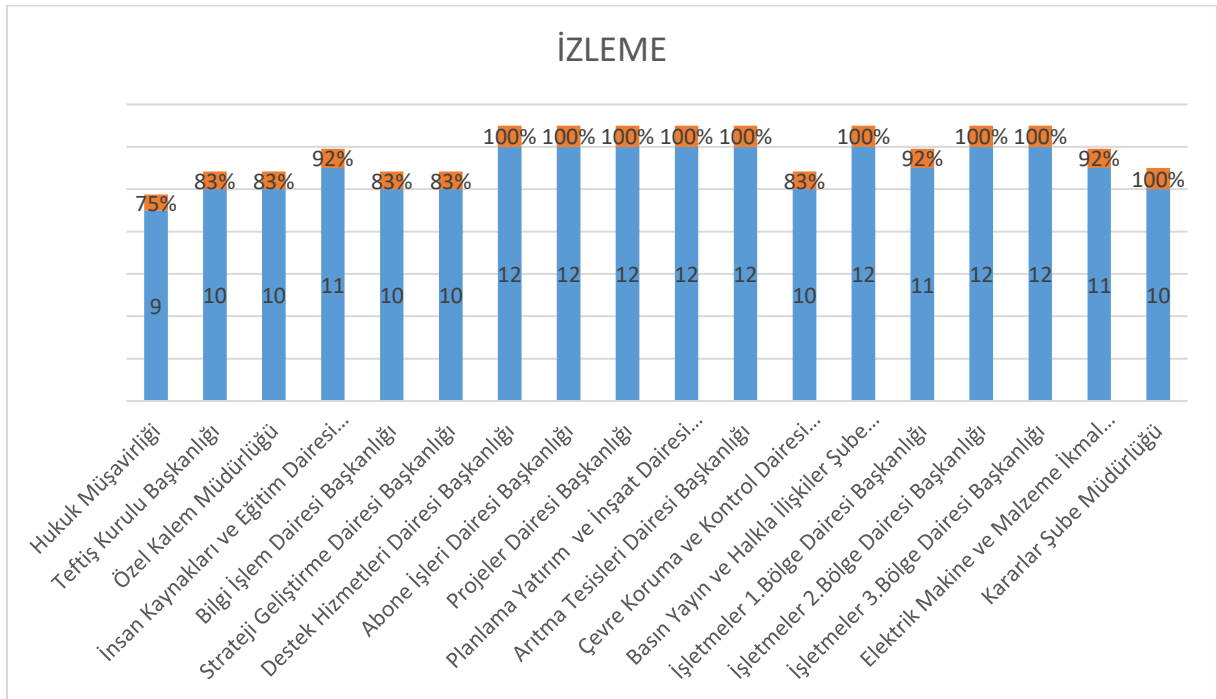
İç kontrol sistemini değişen hedeflere, ortama, kaynaklara ve risklere gerektiği biçimde uyum göstermesini sağlamak amacıyla izlenmesi gerekir. Etkili ve verimli bir izlemenin temelinde idarenin hedefleri ile ilgili, anlamlı, risklere yönelik önemli kontrollerin değerlendirildiği izleme prosedürlerinin 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	9	75%	İç kontrol sisteminin izleme gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi.
Teftiş Kurulu Başkanlığı	10	83%	İç kontrol sisteminin izleme gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi.
Özel Kalem Müdürlüğü	10	83%	İç kontrol sisteminin izleme gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi
İnsan Kaynakları ve Eğitim Dairesi Başkanlığı	11	92%	İç kontrol sisteminin izleme gelişiminin çok yüksek seviyede olduğunun göstergesi.
Bilgi İşlem Dairesi Başkanlığı	10	83%	İç kontrol sisteminin izleme gelişiminin çok yüksek seviyede olduğunun göstergesi
Strateji Geliştirme Dairesi Başkanlığı	10	83%	İç kontrol sisteminin izleme gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi

Destek Hizmetleri Dairesi Başkanlığı	12	100%	İç kontrol sisteminin izleme gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi.
Abone İşleri Dairesi Başkanlığı	12	100%	İç kontrol sisteminin izleme gelişiminin çok yüksek seviyede olduğunun göstergesi.
Projeler Dairesi Başkanlığı	12	100%	İç kontrol sisteminin izleme gelişiminin çok yüksek seviyede olduğunun göstergesi.
Planlama ve Yatırım İnşaat Dairesi Başkanlığı	12	100%	İç kontrol sisteminin izleme gelişiminin çok yüksek seviyede olduğunun göstergesi.
Arıtma Tesisleri Dairesi Başkanlığı	12	100%	İç kontrol sisteminin izleme gelişiminin çok yüksek seviyede olduğunun göstergesi.
Çevre Koruma ve Kontrol Dairesi Başkanlığı	10	83%	İç kontrol sisteminin izleme gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi
Basın Yayın Halkla İlişkiler Şube Müdürlüğü	12	100%	İç kontrol sisteminin izleme gelişiminin çok yüksek seviyede olduğunun göstergesi
İşletmeler 1.Bölge Dairesi Başkanlığı	11	92%	İç kontrol sisteminin izleme gelişiminin çok yüksek seviyede olduğunun göstergesi
İşletmeler 2.Bölge Dairesi Başkanlığı	12	100%	İç kontrol sisteminin izleme gelişiminin çok yüksek seviyede olduğunun göstergesi
İşletmeler 3.Bölge Dairesi Başkanlığı	12	100%	İç kontrol sisteminin izleme gelişiminin çok yüksek seviyede olduğunun göstergesi
Elektrik Makine ve Malzeme İkmal Dairesi Başkanlığı	11	92%	İç kontrol sisteminin izleme gelişiminin çok yüksek seviyede olduğunun göstergesi.

Su ve Atıksu Teknolojileri Dairesi Başkanlığı	10	100%	İç kontrol sisteminin izleme gelişiminin çok yüksek seviyede olduğunun göstergesi
Kararlar Şube Müdürlüğü	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 oluştuğu hedeflerin belirlendiği ve İç kontrol sisteminin işleyişin varlığı müşahade edilmiştir.

3.2. Dış Denetim Sonuçları

Sayıştay Başkanlığının 2025 denetimi devam etmekte olup, 2024 yılı Denetim Raporunda iç kontrol sisteminin kurulması ve uygulanması kapsamında yapılan incelemeler sonucunda iç kontrol sistemleri ile ilgili tespitler aşağıda belirtilmiştir:

Kontrol Ortamı Standartları

Kurum organizasyon yapısı içerisinde görev, yetki ve sorumluluklar açık bir şekilde belirlenip yazılı hale getirilmiş, iş akış süreçleri belirlenmiştir. Yetki devirleri ve sınırları yazılı olarak belirlenmiştir. 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 değiştirmesi, 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.

Risk Değerlendirme Standartları

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 değerlendirmesi yapılmıştır.

Kontrol Faaliyetleri Standartları

İdarece belirlenen risklerin kabul edilebilir düzeye indirilmesine yönelik kontrol faaliyetlerinin belirlenmesi yönünde çalışmalar yapılmaktadır. Kontrol faaliyetinin T.C. Sayıştay Başkanlığı Muğla Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü 2024 Yılı Sayıştay Düzenlilik Denetim Raporu 13 uygulanması için sorumlular belirlenmiştir. Ön mali kontrol sistemi, İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslara uygun olarak kurulmuştur.

Bilgi ve İletişim Standartları

Yönetimin ihtiyaç duyduğu gerekli bilgileri ve raporları üretecek ve analiz yapma imkanı sunacak yönetim bilgi sistemleri bulunmaktadır. İçerik olarak mevzuata uygun hazırlanmış İdare faaliyet raporu hazırlanmış ve Kurum web sitesinde yayınlanmıştır. Faaliyet sonuçları ile değerlendirmelerinin idare faaliyet raporunda gösterilmesi yönünde çalışmalar mevcuttur. Kurumda veri kayıt ve dosyalama sistemi mevcut olup, mevcut bilgi yönetim sistemleri bilgi güvenliğini ve yedekleme gerekliliklerini sağlayacak şekilde dizayn edilmiştir.

İzleme Standartları

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.

3.3. Diğer Bilgi Kaynakları

Ön Mali Kontrole İlişkin Veriler

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 hazırlanan Yönetim Kurulu Kararı ile yürürlüğe giren MUSKİ Genel Müdürlüğü Ön Mali Kontrol İşlemleri Yönergesine göre ön mali kontrol işlemleri yapılmaktadır.

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

MUSKİ STRATEJİ GELİŞTİRME DAİRESİ BAŞKANLIĞI ÖN MALİ KONTROL EVRAKLARI TAKİP ÇİZELGESİDİR

S.N O	SAYISI	AÇIKLAMASI	GERÇEKLEŞTİRME USULÜ	UYGUN/ UYGUN DEĞİL	AÇIKLAMALAR
1	2025-1	54 Kalem Vana Odası ve Mekanik Ekipman Mal Alım İşi	Açık İhale Usulü	UYGUN	Kontrol Edildi, Uygun Görüldü
2	2025-2	Bodrum İlçesi Güney İsale Hattı Hidrolik Düzenleme ve Revizyonu Yapım İşi	Pazarlık Usulü	UYGUN	Kontrol Edildi, Uygun Görüldü
3	2025-3	Aksaz Özel Eğitim Merkezi Komutanlığı İçme ve Kullanma	Pazarlık Usulü	UYGUN	Kontrol Edildi, Uygun Görüldü

		Suyu Hatlarının Yenilenmesi Yapım İşi			
4	2025-4	Muğla Datça 1'inci Nike Filo Komutanlığı İçme Suyu Terfi Hattı Yenilenmesi Yapım İşi	Pazarlık Usulü	UYGUN	Kontrol Edildi, Uygun Görüldü
5	2025-5	Boru Tabanı Yataklama ve Gömlekleme Malzemesi Mal Alımı İşi	Açık İhale Usulü	UYGUN	Kontrol Edildi, Uygun Görüldü
6	2025-6	Milas, Menteşe ve Seydikemer ilçelerinde İşletme Sahası içinre Hat Arızası Tamirâtı, Yenilenmesi ve İmalatı Sonrası Bozulan Üst Yapı Tamirâtı Yapım İşi	Açık İhale Usulü	UYGUN	Kontrol Edildi, Uygun Görüldü
7	2025-7	Ters Osmoz İçme Suyu Arıtma Tesisi Temini ve Montajı	Açık İhale Usulü	UYGUN	Kontrol Edildi, Uygun Görüldü
8	2025-8	Kazıklı-Bozbük ve Danişment Mahallelerinde (Milas) İçme suyu Temini	Açık İhale Usulü	UYGUN	Kontrol Edildi, Uygun Görüldü
9	2025-9	Menteşe İlçesi Yeniköy, Ortaköy ve Emirbeyazıt Mahalleleri Kanalizasyon ve İçme Suyu Hatlarının Yapılması	Açık İhale Usulü	UYGUN	Kontrol Edildi, Uygun Görüldü
10	2025-10	39 Kalem Düktil Boru ve Ek Parça	Açık İhale Usulü	UYGUN	Kontrol Edildi, Uygun Görüldü
11	2025-11	18 Kısım Boru ve Sıhhi Tesisat Ek Parçalarının Alımı	Açık İhale Usulü	UYGUN	Kontrol Edildi, Uygun Görüldü
12	2025-12	Muğla İli Marmaris İlçesi Orhaniye ve Osmaniye Mahalleleri İlave İçme Suyu Temini Yapım İşi	Açık İhale Usulü	UYGUN	Kontrol Edildi, Uygun Görüldü
13	2025-13	Gündoğan ve Ortakent Paket Atıksu Arıtma Tesisi ve Dengeleme Tankı Alımı	Açık İhale Usulü	UYGUN	Kontrol Edildi, Uygun Görüldü

14	2025-14	Datça İlçesi İçme Suyu ve Atıksu Şebekeleri İşletme Bakım-Onarım ve Yapımı	Açık İhale Usulü	UYGUN	Kontrol Edildi, Uygun Görüldü
15	2025-15	Muğla İli, İçmesuyu Amaçlı Muhtelif Yerlerde Sondaj Kuyusu Açılması	Açık İhale Usulü	UYGUN	Kontrol Edildi, Uygun Görüldü
16	2025-16	2025-1019837 60200 (altmışbinikiyüz) adet Soğuksu Sayacı	Açık İhale Usulü	UYGUN	Kontrol Edildi, Uygun Görüldü
17	2025-17	Muğla İli Datça İlçesi Çomarlık Mahallesi Kanalizasyon Hatlarının Yapım İşİ	Açık İhale Usulü	UYGUN	Kontrol Edildi, Uygun Görüldü
18	2025-18	İŞLETMELER 3. BÖLGE DAİRESİ BAŞKANLIĞI SORUMLULUK SAHASINDA İÇMESUYU VE KANALİZASYON HATLARI ARIZA ONARIMI, YENİLEME VE YENİ İMALAT YAPIM İŞİ	Açık İhale Usulü	UYGUN	Kontrol Edildi, Uygun Görüldü
19	2025-19	Prefabrik Betonarme İçmesuyu Deposu (Modüler Su Deposu) Alımı	Açık İhale Usulü	UYGUN	Kontrol Edildi, Uygun Görüldü
20	2025-20	GÜÇ TRAFOSU, PANO, YG KÖŞK-HÜCRE VE KABLO MALZEMESİ ALIM İŞİ	Açık İhale Usulü	UYGUN	Kontrol Edildi, Uygun Görüldü
21	2025-21	SOLAR PANEL, İNVERTER, KABLO ALIM İŞİ	Açık İhale Usulü	UYGUN	Kontrol Edildi, Uygun Görüldü
22	2025-22	Bodrum Turgutreis Reverse Osmos İletim Hattı	Açık İhale Usulü	UYGUN	Kontrol Edildi, Uygun Görüldü
23	2025-23	Bodrum-Milas İlçesi İçme Suyu ve Atıksu Şebekeleri İşletme Bakım ve Onarım Yapım İşİ	Açık İhale Usulü	UYGUN	Kontrol Edildi, Uygun Görüldü
24	2025-24	Scada Otomasyon Malzemesi ve Kesintisiz Güç Kaynağı Alım İşİ	Açık İhale Usulü	UYGUN	Kontrol Edildi, Uygun Görüldü
25	2025-25	Muski İşletmeler 3. Bölge Dairesi Başkanlığına Ait İçme Suyu Depolarında Tadilat Yapılması İşİ	Açık İhale Usulü	UYGUN	Kontrol Edildi, Uygun Görüldü

26	2025-26	4 Kısım 191 Kalem Elektromotopomp Alımı	Açık İhale Usulü	UYGUN	Kontrol Edildi, Uygun Görüldü
27	2025-27	Düktül Boru ve Ek Parçaları	Açık İhale Usulü	UYGUN	Bütçe tertibi ve tutarı İhale Onay belgesi ile uyumsuz, Sonradan Kontrol edildi, Uygun görüldü
28	2025-28	Düktül Boru ve Ek Parçaları (İkizce/Menteşe)	Açık İhale Usulü	UYGUN	Kontrol Edildi, Uygun Görüldü
29	2025-29	4 kısım atıksu malzemesi alımı	Açık İhale Usulü	UYGUN	Kontrol Edildi, Uygun Görüldü
30	2025-30	ATIKSU ARITMA TESİSLERİNDEN ÇIKAN ARITMA ÇAMURLARININ BERTARAFI İŞİ	Açık İhale Usulü	UYGUN	Kontrol Edildi, Uygun Görüldü
31	2025-31	Bodrum İlçesi Konacık Çırcan İçmesuyu Şebeke ve Dağıtım Hatlarının Hidrolik Modellemesi ve Ölçülebilir Alt Bölgelerinin Oluşturulması (Yerine Montajlı) Mal Alımı İşİ	Açık İhale Usulü	UYGUN	2026 ve 2027 Bütçe tertibi ve tutarı sonradan Gider bütçe fişi ek yapıldı. Kontrol Edildi, Uygun Görüldü
32	2025-32	80.000 Lt Kurşunsuz Benzin, 2.500.000 Lt Motorin ve 200.000 Litre Dökme Motorin	Açık İhale Usulü	UYGUN	Kontrol Edildi, Uygun Görüldü
33	2025-33	Boru ve Sıhhi Tesisat Ek Parçaları	Açık İhale Usulü	UYGUN	Kontrol Edildi, Uygun Görüldü
34	2025-34	Siber Güvenlik ve Yazılım Ürünleri Mal Alımı	Açık İhale Usulü	UYGUN	Kontrol Edildi, Uygun Görüldü
35	2025-35	Muğla ili Muhtelif İlçeler 1.Etap Dere Korkuluk Yapım İşİ	Açık İhale Usulü	UYGUN	Kontrol Edildi, Uygun Görüldü
36	2025-36	Sodyum Hipoklorit (NaOCI) Jeneratörü Cihazı Montaj ve Mal Alım İşİ	Açık İhale Usulü	UYGUN	Kontrol Edildi, Uygun Görüldü
37	2025-37	Bodrum İlçesi Konacık Mahallesi (Çırcan) İçmesuyu Şebekesi Yapım İşİ	Açık İhale Usulü	UYGUN	Kontrol Edildi, Uygun Görüldü
38	2025-38	Mobil Cihaz Kamerası İle Online ve Offline Endeks Tespiti, Fatura	Açık İhale Usulü	UYGUN	Kontrol Edildi, Uygun Görüldü

		Dağıtımı, İzinsiz ve Usulsüz Su Kullanım Tespiti İşi			
39	2025-39	Bodrum İçme Suyu Kuzey Ring Hattı Deplasesi	Açık İhale Usulü	UYGUN	Kontrol Edildi, Uygun Görüldü
40	2025-40	286 Kalem Elektrik Malzemesi Alımı İşi	Açık İhale Usulü	UYGUN	Kontrol Edildi, Uygun Görüldü
41	2025-41	Bodrum ve Milas İlçelerinde Mevcut İçmesuyu Kaynaklarında Su Kalitesinin İyileştirilmesi Amacı ile 9(dokuz) Adet Arıtma Sistemi (yerinde montajlı-çalışır vaziyette) mal alım işi	Açık İhale Usulü	UYGUN	Kontrol Edildi, Uygun Görüldü
42	2025-42	36 Ay Süreli İnternet Hizmeti Alımı İhalesi	Açık İhale Usulü	UYGUN	Kontrol Edildi, Uygun Görüldü
43	2025-43	36 Ay Süreli Mobil İletişim Hizmet Alımı	Açık İhale Usulü	UYGUN	Kontrol Edildi, Uygun Görüldü
44	2025-44	MUĞLA İLİ DIM-DİM-AĞAÇLIHÖYÜK-ÇAMKÖY İÇMESUYU İLETİM HATTI	Açık İhale Usulü	UYGUN	Kontrol Edildi, Uygun Görüldü
45	2025-45	İnce Izgara, Kaba Izgara Montajı Dahil	Açık İhale Usulü	UYGUN	Kontrol Edildi, Uygun Görüldü

IV. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN GELİŞİMİ

İdareimizin 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.

2024-2025 Yılları İç Kontrol Standartları Karşılaştırması

	2024 Yüzdesi	2025 Yüzdesi
Kontrol Ortamı	%89	%88
Risk Değerlendirme	%90	%87
Kontrol Faaliyetleri	%100	%93
Bilgi ve iletişim	%95	%93
İzleme	%100	%93

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
- İdareimizde 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 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 birimlerce değerlendirilmesi ve rapor haline getirilerek üst yöneticiye sunulması
- Kurumumuz çalışanlarının kurumsal aidiyetlerinin ve motivasyonlarının arttırılmasına yönelik insan kaynakları yönetiminin temel unsurları olan başta insan kaynakları planlaması, işe alım süreçleri, kariyer geliştirme ve liyakat olmak üzere eğitim ve geliştirme faaliyetleri, performansla 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

- ✓ MUSKİ personelinin kurumsal aidiyet ve çalışma motivasyonlarını güçlendirecek planlamalar yapılmalıdır. Bu kapsamda, personel için düzenli motivasyon etkinlikleri, kurumsal kültürü güçlendiren sosyal faaliyetler ve performans ödüllendirme sistemleri hayata geçirilmelidir.
- ✓ 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.
- ✓ Harcama birimlerinde yönetici, personelin iş ve işlemlerini izlemeli ve onaylamalı, hata ve usulsüzlüklerin giderilmesi için gerekli talimatları vermelidir. Ayrıca, yöneticilerin izleme faaliyetlerini desteklemek için dijital bir izleme platformu geliştirilmeli ve bu platform üzerinden hata ve usulsüzlüklerin hızlı bir şekilde raporlanması sağlanmalıdır.
- ✓ Personel yetersizliği, geçici veya sürekli olarak görevden ayrılma, yeni bilgi sistemlerine geçiş, yöntem veya mevzuat değişiklikleri ile olağanüstü durumlar gibi faaliyetlerin sürekliliğini etkileyen durumlara ilişkin önleyici ve düzeltici tedbirlerin geliştirilmesi sağlanmalıdır. Bu kapsamda, personel hareketliliğine karşı bir yedekleme planı oluşturulmalı, yeni bilgi sistemlerine geçiş süreçlerinde kapsamlı eğitimler verilmeli,
- ✓ Her bir faaliyet ve risk için uygun kontrol strateji ve yöntemleri (düzenli gözden geçirme, örnekleme yoluyla kontrol, karşılaştırma, onaylama, raporlama, koordinasyon, doğrulama, analiz etme, yetkilendirme, gözetim, inceleme, izleme vb.) belirlenmeli ve uygulanmalıdır. Bu stratejilerin uygulanmasında, özellikle risk seviyesi yüksek olan birimler için öncelikli bir kontrol planı oluşturulmalı ve bu planın uygulanması düzenli olarak denetlenmelidir.
- ✓ İç Kontrol Sisteminin bütünlük bir yapıda kurulması, çalışanların etkin bir şekilde görevlerini yapabilecekleri ve faaliyetlerinin sonuçlarını izleyebilecekleri bir sistemin geliştirilmesine devam edilmelidir.



MUSKİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ
Orhaniye Mah. Uğur Mumcu Bulvarı No:41 Menteşe/MUĞLA
185
info@muski.gov.tr