



ŞANLIURFA BÜYÜKŞEHİR BELEDİYESİ ŞUSKİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ

2023 YILI İÇ KONTROL SİSTEMİ DEĞERLENDİRME RAPORU

İÇ KONTROL MEVZUATI

A. YASAL DAYANAK

- ❖ 5018 Sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanunu (10/12/2003)
- ❖ Maliye Bakanlığı İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar Yönetmeliği (01/01/2006)
- ❖ Maliye Bakanlığı Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği (20/12/2007)
- ❖ 5018 Sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanunu Beşinci Kısım
- ❖ Maliye Bakanlığı Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Genelgesi (02/12/2013)
- ❖ Maliye Bakanlığı Kamu İç Kontrol Rehberi (07/02/2014)
- ❖ Maliye Bakanlığı Strateji Geliştirme Birimleri Yönetim Bilgi Sistemi Genelgesi (e-SGB) (11/10/2016)
- ❖ Strateji Geliştirme Birimlerinin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik,
- ❖ İç Denetçilerin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik,
- ❖ Diğer Mevzuatlar.

ŞANLIURFA BÜYÜKŞEHİR BELEDİYESİ
ŞUSKİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ
2023 Yılı İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Raporu

İÇİNDEKİLER

GİRİŞ	4
Misyon – Vizyon	6
Organizasyon Yapısı	7
İÇ KONTROL SİSTEMİ SORU FORMU SONUÇLARI	8 – 11
1. Kontrol Ortamı	13
2. Risk Değerlendirme	26
3. Kontrol Faaliyetleri	28
4. Bilgi ve İletişim	36
5. İzleme	43
DİĞER BİLGİLER	47
1. İç Denetim Sonuçları	47
2. Dış Denetim Sonuçları	
SONUÇ VE ÖNERİLER	48
1. Güçlü Yönler	49
2. İyileştirmeye Açık Alanlar	
3. Öneriler	50

GİRİŞ

Kamu yönetim sistemimizin bütününde ortaya çıkan değişim ihtiyacının temelinde; kamu kaynaklarının kurumlarca belirlenen stratejik amaç ve hedeflere uygun olarak etkin, etkili ve ekonomik bir şekilde kullanılması ile faaliyetlerde esnekliğin, hesap verebilirliğin ve saydamlığın sağlanması yatmaktadır.

Yeni kamu yönetimi anlayışının unsurlarından birisi olan iç kontrol kavramı, Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Sistemini yeniden düzenleyen 5018 sayılı Kanun ve buna ilişkin ikincil mevzuat ile COSO modelini esas alan bir iç kontrol sisteminin kurulması hedeflenmiştir. Kanunun 55 inci maddesinde iç kontrol; "idarenin 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 bütünüdür." şeklinde tanımlanmıştır.

Kanunda yer alan tanımdan da anlaşılacağı üzere iç kontrol sistemi; mali kontroller yanında mali olmayan diğer faaliyetleri de bünyesinde barındıran bir yönetim modeli olarak tasarlanmış ve iç denetimin de bu sistemin bir parçası olduğu ifade edilmiştir.

İç kontrol, en alt kademe çalışan, üst yöneticiye kadar tüm kurum personelinin içinde yer aldığı, sadece belli bir periyoda ilişkin bir politika ya da uygulama değil, kurumun her seviyesinde süreklilik gösteren bir faaliyet ve devam eden bir süreç olarak algılanmalıdır.

Dolayısıyla iç kontrol kurumların iş yapış usullerine sonradan eklenen bir yapı olarak değil, kurumsal organizasyonun ayrılmaz bir parçası olarak görülmelidir. İç kontrol, faaliyetlerin gerek belirlenen amaçlara gerekse ilgili mevzuat ve düzenlemelere uygun bir şekilde yürütülmesini amaçlamakta olup, bu yönüyle kurumun belirlenen amaç ve hedeflerine ulaşmasına yardımcı olur ve iyi işleyen bir iç kontrol sistemi amaç ve hedeflere ulaşılma yeteneğini makul düzeyde garanti eder.

Risk yönetimi, iç kontrol sistemi içerisinde önemli bir yer teşkil etmektedir. Kurumun amaç ve hedeflerine ulaşması yolunda karşılaşılabilecek risklerin tespiti, analizi ve bu risk unsurlarına yönelik öneri ve tedbirler geliştirilmesi sistemin en önemli amaçlarından biridir. Sistemin özünde kontrol prosedürlerinin bütün iş süreçlerine değil yalnızca riskli alanlara yönlendirilmesi hususu yatmakta ve bu sayede fayda ve maliyet konusunda etkinliğin sağlanması hedeflenmektedir.

Bu kapsamda, idarenin tüm faaliyetlerinin ve tüm süreçlerinin kontrolü iç kontrolün amacı olmayıp, kurumun stratejik planında belirlenen amaç ve hedeflerine ulaşmasını engelleyebilecek olası risklerin belirlenmesi, analizi ve kontrol faaliyetlerinin bu alanlara yönlendirilmesi gerekmektedir.

Yukarda sayılan bütün unsurlar iç kontrol sisteminin bütünü oluşturur ve bu nedenle iç kontrol bir olay ya da olgu değil sürekliliği olan ve devamlı olarak güncellenmesi gereken bir yönetim modelidir.

İç kontrol sisteminin kurulması kurumların ulaşmak istedikleri bir amaç olarak görülmemelidir. İç kontrolün kendisi bizzat amaç olmayıp, sistemin bütünü kurumun amaç ve hedeflerine ulaşması sürecinde yararlanılacak bir araç olarak algılanmalıdır. Önemli olan nokta kurumun kısa ve uzun vadede belirlemiş olduğu amaçlarına ulaşmasıdır. Bu aşamada gözden kaçırılmaması gereken husus kurum için başarı ölçütünün stratejik planda belirlenen amaç ve hedeflere ulaşılma derecesidir ve iç kontrol sistemi bu süreçte kurumun en önemli yardımcısı olacaktır.

ŞUSKİ Genel Müdürlüğümüzün İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı ile kurum genelinde ve birimlerin faaliyet alanlarına giren tüm iş süreçlerinde güncel, esnek, kapsamlı, birbiriyle tutarlı ve çözüm odaklı standartlar ve uygulama örnekleri geliştirmek hedeflenmiştir.

Genel Müdürlüğümüzde standartlar içinde belirlenen genel şartların ve bu genel şartlar altında tespit edilen eylem ve faaliyetlerin uygulamaya geçirilmesi ile iç kontrol sistemi denilen olgu oluşmaya başlamış ve zamanla kurumun tüm iş süreçlerinde etkisini göstermiştir. Söz konusu standartların sağlanması, işlerlik kazanması ve planda yer verilen faaliyetlerin gerçekleştirilmesi sonucu çalışanların kurumsal iş süreçlerinde gözleyeceği olumlu yansımalar ve kişilerden alınan geri bildirimler zaman içinde iç kontrol sistemini daha ileriye götürecektir.

GENEL BİLGİ

Söz konusu Tebliğ ve Rehber doğrultusunda iç kontrolün beş bileşeni olan kontrol ortamı, risk değerlendirmesi, kontrol faaliyetleri, bilgi ve iletişim ve izleme başlıkları altında bulunan 18 adet standart ve 79 adet genel şarta uygun eylem ve faaliyetlerin tespit edilmesi suretiyle oluşturulan Genel Müdürlüğümüzün 2023-2024 İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planında toplam olarak 23 eylem ön görülmüştür.

Bu süreçte yönlendiricilik ve rehberlik görevi üstlenen Genel Müdürlüğümüz Strateji Geliştirme Dairesi Başkanlığı eylem planının hazırlık aşamasından tamamlanma periyoduna kadar harcama birimleri arasında koordinasyonu sağlayarak iç kontrolün içinde barındırdığı "yönetim sorumluluğu" ilkesinden ve her birimin sistemin tamamından sorumlu olduğu bilincinden hareketle birimler tarafından gönderilen eylem planlarının konsolidasyonunu gerçekleştirmiştir.

Kamu İç Kontrol Standartları ise COSO modeli, INTOSAI Kamu Sektörü İç Kontrol Standartları Rehberi ve Avrupa Birliği İç Kontrol Standartları çerçevesinde Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından belirlenmiştir.

Kamu İç Kontrol Standartları, 5 unsuru içeren 18 standart ve 79 şarttan oluşmaktadır.

İç Kontrol Sistemi Uyum Eylem Planı Değerlendirme Raporunun Sonuçları: İç Kontrol Sistemi uygulamalarına ilişkin üçer aylık raporlar, İç Kontrol Sisteminin yayılımını da sağlayan önemli bir izleme faaliyeti çalışmaları devam etmektedir. Birimlere ait gerçekleştirilmesi gereken eylemler aylık izlenmektedir.

Kurumumuzda; İç Kontrol Sistemin kuruluşundan itibaren tüm birimlerin desteği ile katılımcı bir yöntemle mevzuat kapsamında; Genel Müdürlüğümüz Strateji Geliştirme Dairesi Başkanlığının koordinatörlüğünde, hazırlanan ve uygulamaya konulan ŞUSKİ Genel Müdürlüğümüzün İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı; 2023 – 2024 yıllarını kapsayan eylem ve faaliyetleri içermektedir.

ŞUSKİ Genel Müdürlüğümüzün yeni İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planımızda toplam olarak 23 eylem/faaliyet ön görülmüştür.

A. MİSYON VE VİZYON

MİSYONUMUZ

Şanlıurfa halkına kesintisiz, kaliteli, ekonomik ve uluslararası standartlarda sağlıklı içme ve kullanma suyu temin ederek, oluşan atık suyu çevreye ve insan sağlığına zarar vermeden uzaklaştırmak.

VİZYONUMUZ

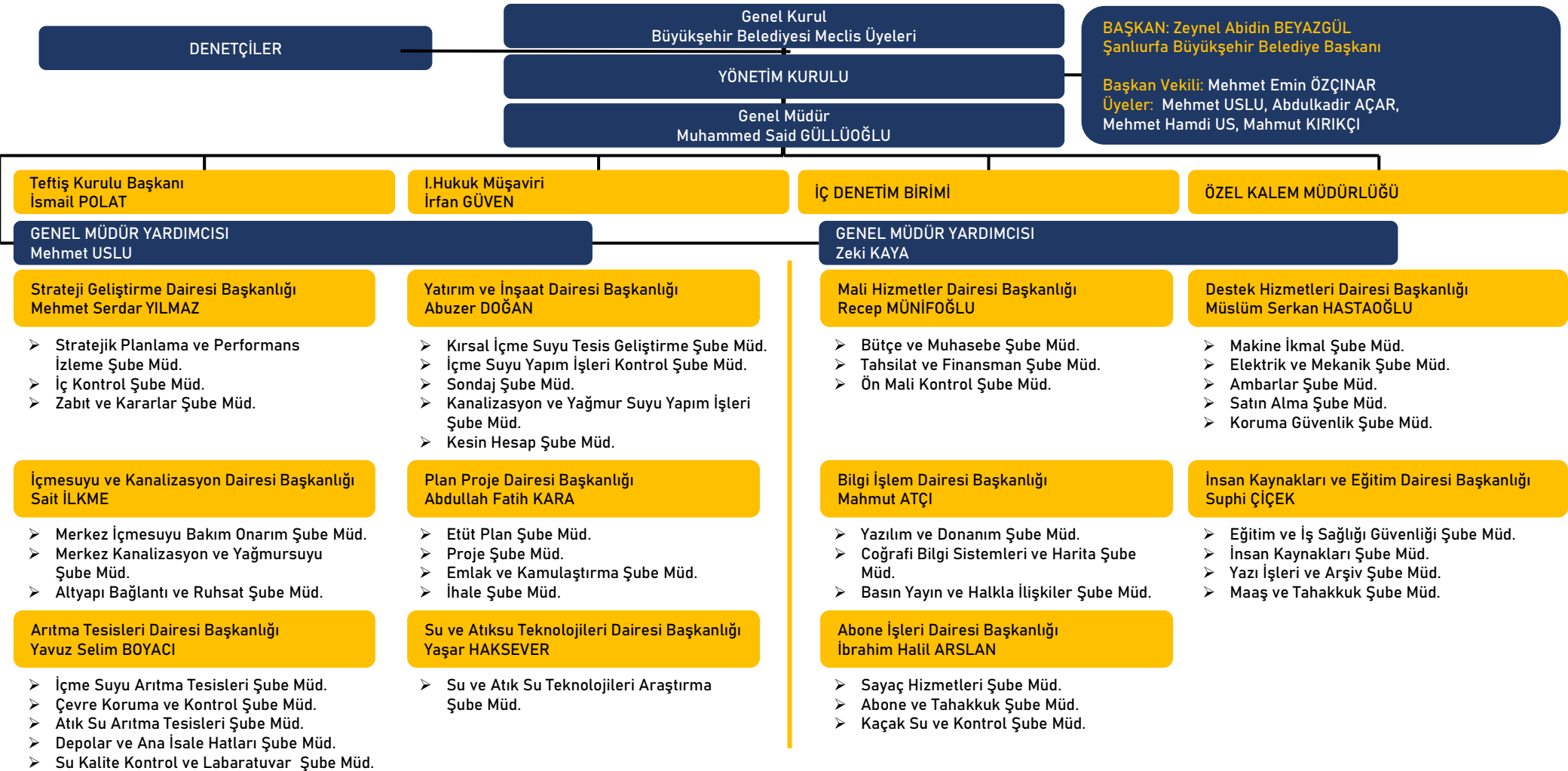
Şanlıurfa'da ulaşır ve ulaşılır hizmetiyle; kurumsal kalite ile insanı ve çevreyi esas alarak, Türkiye'de su ve kanalizasyon idareleri arasında ilk onda yer almak.

ŞANLIURFA BÜYÜKŞEHİR BELEDİYESİ

ŞUSKİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ

2023 Yılı İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Raporu

B. ORGANİZASYON ŞEMASI



II. İÇ KONTROL SİSTEMİ SORU FORMU SONUÇLARI

BİRİMLER	BAŞARI DURUMU/ SONUÇ
Strateji Geliştirme Dairesi Başkanlığı	% 93
1.Hukuk Müşavirliği	% 89
Bilgi İşlem Dairesi Başkanlığı	% 86
Teftiş Kurulu Başkanlığı	% 83
Arıtma Tesisleri Dairesi Başkanlığı	% 83
İnsan Kaynakları ve Eğitim Dairesi Başkanlığı	% 80
Destek Hizmetleri Dairesi Başkanlığı	% 80
Mali Hizmetler Dairesi Başkanlığı	% 79
Plan Proje Dairesi Başkanlığı	% 79
Abone İşleri Dairesi Başkanlığı	% 74
Su ve Atıksu Teknolojileri Dairesi Başkanlığı	% 74
Yatırım ve İnşaat Dairesi Başkanlığı	% 70
İçme Suyu ve Kanalizasyon Dairesi Başkanlığı	% 70
GENEL ORTALAMA:	% 80

ŞANLIURFA BÜYÜKŞEHİR BELEDİYESİ
ŞUSKİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ
2023 Yılı İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Raporu

BİRİMLERE AİT RİSK YÖNETİM ANKETLERİNİN SONUÇ RAPORU

HARCAMA BİRİM BAŞKANLARI TARAFINDAN ANKETLERE VERİLEN CEVAPLAR			
TOPLAM SORU SAYISI	36 SORU		
BİRİMLER	Olumlu Cevap Verilen Soru Sayısı EVET	Olumsuz Cevap Verilen Soru Sayısı HAYIR	BAŞARI DURUMU/ SONUÇ
Strateji Geliştirme Dairesi Başkanlığı	36	-	% 100
1.Hukuk Müşavirliği	32	4	% 89
Teftiş Kurulu Başkanlığı	32	4	% 89
Bilgi İşlem Dairesi Başkanlığı	31	5	% 86
Arıtma Tesisleri Dairesi Başkanlığı	30	6	% 83
İnsan Kaynakları ve Eğitim Dairesi Başkanlığı	29	7	% 81
Plan Proje Dairesi Başkanlığı	28	8	% 78
Mali Hizmetler Dairesi Başkanlığı	28	8	% 78
Destek Hizmetleri Dairesi Başkanlığı	28	8	% 78
Abone İşleri Dairesi Başkanlığı	27	9	% 75
Su ve Atıksu Teknolojileri Dairesi Başkanlığı	26	10	% 72
Yatırım ve İnşaat Dairesi Başkanlığı	25	11	% 69
İçme Suyu ve Kanalizasyon Dairesi Başkanlığı	25	11	% 69
GENEL ORTALAMA:			% 81

ŞANLIURFA BÜYÜKŞEHİR BELEDİYESİ
ŞUSKİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ
2023 Yılı İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Raporu

GENEL MÜDÜRLÜĞÜMÜZÜN 2023-2024 İÇ KONTROL STANDARTLARINA UYUM EYLEM PLANIMIZDA; BİLEŞEN, STANDART VE GENEL ŞARTLARA UYGUN TANIMLANAN VE GERÇEKLEŞTİRİLMESİ ÖN GÖRÜLEN EYLEM SAYILARI

Kamu İç Kontrol Standartların Bileşenleri	Standart Kodu ve Sayısı	Standart Adı	Genel Şart Sayısı	Belirlenen Eylem Sayısı
KONTROL ORTAMI BİLEŞENİ	1	Etik Değerler ve Dürüstlük	6	3
	2	Misyon, Organizasyon Yapısı ve Görevler	7	11
	3	Personelin Yeterliliği ve Performansı	8	Sürekli Eylemler
	4	Yetki Devri	5	Sürekli Eylemler
RİSK DEĞERLENDİRME BİLEŞENİ	5	Planlama ve Programlama	6	Sürekli Eylemler
	6	Risklerin Belirlenmesi ve Değerlendirilmesi	3	Sürekli Eylemler
KONTROL FAALİYETLERİ BİLEŞENİ	7	Kontrol Stratejileri ve Yöntemleri	4	4
	8	Prosedürlerin Belirlenmesi ve Belgelendirilmesi	3	Sürekli Eylemler
	9	Görevler Ayrılığı	2	Sürekli Eylemler
	10	Hiyerarşik Kontroller	2	Sürekli Eylemler
	11	Faaliyetlerin Sürekliliği	3	Sürekli Eylemler
	12	Bilgi Sistemleri Kontrolleri	3	2
BİLGİ VE İLETİŞİM BİLEŞENİ	13	Bilgi ve İletişim	7	Sürekli Eylemler
	14	Raporlama	4	1
	15	Kayıt ve Dosyalama Sistemi	6	2
	16	Hata, Usulsüzlük ve Yolsuzlukların Bildirilmesi	3	Sürekli Eylemler
İZLEME BİLEŞENİ	17	İç Kontrolün Değerlendirilmesi	5	Sürekli Eylemler
	18	İç Denetim	2	Sürekli Eylemler
GENEL TOPLAM	18		79	23

ŞANLIURFA BÜYÜKŞEHİR BELEDİYESİ
ŞUSKİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ
2023 Yılı İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Raporu

GENEL MÜDÜRLÜĞÜMÜZÜN 2023-2024 YILLARINI KAPSAYAN İÇ KONTROL STANDARTLARINA UYUM EYLEM PLANI YÜRÜRLÜĞE GİRERKEN EYLEM PLANINDA YER ALAN VE GERÇEKLEŞTİRİLMESİ ÖN GÖRÜLEN EYLEMLER

Kamu İç Kontrol Bileşenin Adı	Standart Sayısı	Genel Şart Sayısı	Belirlenen Eylem Sayısı	Gerçekleşme Aşamasında Olan Eylemler	Gerçekleştirilecek/ Gerçekleşmeyen Eylemler
1. Kontrol Ortamı Bileşeni	4	26	14	-	14
2. Risk Değerlendirme Bileşeni	2	9	-	-	-
3. Kontrol Faaliyetleri Bileşeni	6	17	6	-	6
4. Bilgi ve İletişim Bileşeni	4	20	3	-	3
5. İzleme Bileşeni	2	7	-	-	-
GENEL TOPLAM:	18	79	23	-	23

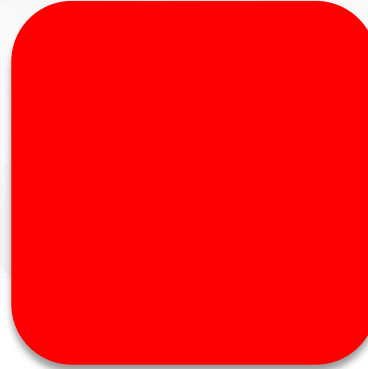
EYLEM/FAALİYETLERİ İZLEME VE DEĞERLENDİRME TAKİP RENKLERİ



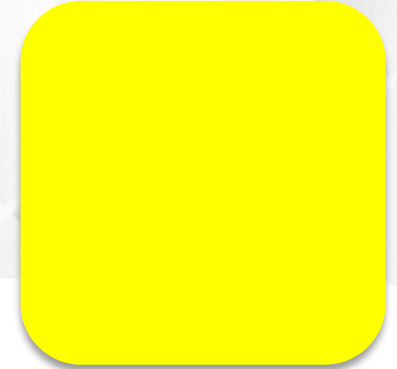
Gerçekleşen
Eylemler



Gerçekleşme
Aşamasında
Olan Eylemler



Gerçekleşmemiş
Eylemler



İç Denetim
Birimi İzleme
Çalışmaları

İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı İzleme ve Değerlendirme Durum Raporu

KONTROL ORTAMI BİLEŞENİ:

İç kontrolün diğer unsurlarına temel teşkil eden genel bir çerçeve olup, kişisel ve mesleki dürüstlük, yönetim ve personelin etik değerleri, iç kontrole yönelik destekleyici tutum, mesleki yeterlilik, organizasyonel yapı, insan kaynakları politikaları ve uygulamaları ile yönetim felsefesi ve iş yapma tarzına ilişkin hususları kapsar.

KONTROL ORTAMI STANDARTLARI:

- ❖ Etik Değerler ve Dürüstlük,
- ❖ Misyon, Organizasyon Yapısı ve Görevler,
- ❖ Personelin Yeterliliği ve Performansı,
- ❖ Yetki Devri, olmak üzere 4 standart altında 26 genel şarttan oluşmaktadır.

ŞANLIURFA BÜYÜKŞEHİR BELEDİYESİ
ŞUSKİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ
2023 Yılı İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Raporu

Standart Kod No	Kamu İç Kontrol Standardı ve Genel Şartı	Eylem Kod No	Öngörülen Eylem veya Eylemler	Sorumlu Birim veya Çalışma Grubu Üyeleri	Tamamlanma Tarihi	Açıklama
KOS 1	Etik Değerler ve Dürüstlük: Personel davranışlarını belirleyen kuralların personel tarafından bilinmesi sağlanmalıdır.					
KOS 1.5	İdarenin personeline ve hizmet verilenlere adil ve eşit davranılmalıdır.	KOS 1.5.1	❖ Anket Uygulama Yönergesi hazırlanarak yürürlüğe konulması sağlanacaktır.	Abone İşleri Dairesi Başkanlığı	Şubat 2024	Eylem Planında; 2024 yılında gerçekleştirilmesi ön görülmüştür.
		KOS 1.5.2	❖ Abone memnuniyetinin ölçülmesine yönelik Abone Memnuniyeti Anketlerin gerçekleştirilmesi sağlanacaktır.	Abone İşleri Dairesi Başkanlığı	Mart 2024	Eylem Planında; 2024 yılında gerçekleştirilmesi ön görülmüştür.
		KOS 1.5.3	❖ Anket sonuçları raporlanarak, Üst Yönetime sunulacaktır.	Abone İşleri ile Bilgi İşlem Dairesi Bşk.	Nisan 2024	Eylem Planında; 2024 yılında gerçekleştirilmesi ön görülmüştür.

ŞANLIURFA BÜYÜKŞEHİR BELEDİYESİ
ŞUSKİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ
2023 Yılı İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Raporu

Standart Kod No	Kamu İç Kontrol Standardı ve Genel Şartı	Eylem Kod No	Öngörülen Eylem veya Eylemler	Sorumlu Birim veya Çalışma Grubu Üyeleri	Tamamlanma Tarihi	Açıklama
KOS 2	Miyon, Organizasyon Yapısı ve Görevler: İdarelerin miyonu ile birimlerin ve personelin görev tanımları yazılı olarak belirlenmeli, personele duyurulmalı ve idarede uygun bir organizasyon yapısı oluşturulmalıdır.					
KOS 2.2	Miyonun gerçekleştirilmesini sağlamak üzere idare birimleri ve alt birimlerince yürütülecek görevler yazılı olarak tanımlanmalı ve duyurulmalıdır.	KOS 2.2.1	❖ Arabuluculuk Yönergesi hazırlanarak yürürlüğe konulacak, tüm harcama birim ve personellere tebliğ edilerek ŞUSKİ Web Sitesinde yayınlanacaktır.	1.Hukuk Müşavirliği	Ekim 2023	Eylem; gerçekleşmiştir.
		KOS 2.2.2	❖ Destek Hizmetleri Dairesi Başkanlığının Görev ve Çalışma Yönergesi hazırlanarak yürürlüğe konulacak, tüm harcama birim ve personellere tebliğ edilerek ŞUSKİ Web Sitesinde yayınlanacaktır.	Destek Hizmetleri Dairesi Başkanlığı	Aralık 2023	Eylem; kısmen gerçekleşmiştir. (Taslak hazırlanmış olup, henüz yürürlüğe konulmamıştır.)
		KOS 2.2.3	❖ Taşınır Mal Yönetmeliği hazırlanarak yürürlüğe konulacak, tüm harcama birim ve personellere tebliğ edilerek ŞUSKİ Web Sitesinde yayınlanacaktır.	Destek Hizmetleri Dairesi Başkanlığı	Ocak 2024	Eylem Planında; 2024 yılında gerçekleştirilmesi ön görülmüştür.

ŞANLIURFA BÜYÜKŞEHİR BELEDİYESİ
ŞUSKİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ
2023 Yılı İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Raporu

Standart Kod No	Kamu İç Kontrol Standardı ve Genel Şartı	Eylem Kod No	Öngörülen Eylem veya Eylemler	Sorumlu Birim veya Çalışma Grubu Üyeleri	Tamamlanma Tarihi	Açıklama
		KOS 2.2.4	❖ Stok ve Ambarlar Yönetmeliği hazırlanarak yürürlüğe konulacak, tüm harcama birim ve personellere tebliğ edilerek ŞUSKİ Web Sitesinde yayınlanacaktır.	Destek Hizmetleri Dairesi Başkanlığı	Kasım 2023	Eylem; kısmen gerçekleşmiştir. (Taslak hazırlanmış olup, henüz yürürlüğe konulmamıştır.)
		KOS 2.2.5	❖ Taşınır Mal ve Ambarlar Yönergesi hazırlanarak yürürlüğe konulacak, tüm harcama birim ve personellere tebliğ edilerek ŞUSKİ Web Sitesinde yayınlanacaktır.	Destek Hizmetleri Dairesi Başkanlığı	Ocak 2024	Eylem Planında; 2024 yılında gerçekleştirilmesi ön görülmüştür.
		KOS 2.2.6	❖ Taşıt Yönetimi ve Akaryakıt Tüketimi Yönergesi hazırlanarak yürürlüğe konulacak, tüm harcama birim ve personellere tebliğ edilerek ŞUSKİ Web Sitesinde yayınlanacaktır.	Destek Hizmetleri Dairesi Başkanlığı	Eylül 2024	Eylem Planında; 2024 yılında gerçekleştirilmesi ön görülmüştür.
		KOS 2.2.7	❖ Afet ve Acil Durum Uygulama Yönergesi hazırlanarak yürürlüğe konulacak, tüm harcama birim ve personellere tebliğ edilerek ŞUSKİ Web Sitesinde yayınlanacaktır.	Destek Hizmetleri Dairesi Başkanlığı	Kasım 2024	Eylem Planında; 2024 yılında gerçekleştirilmesi ön görülmüştür.

ŞANLIURFA BÜYÜKŞEHİR BELEDİYESİ
ŞUSKİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ
2023 Yılı İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Raporu

Standart Kod No	Kamu İç Kontrol Standardı ve Genel Şartı	Eylem Kod No	Öngörülen Eylem veya Eylemler	Sorumlu Birim veya Çalışma Grubu Üyeleri	Tamamlanma Tarihi	Açıklama
		KOS 2.2.8	❖ Plan Proje Dairesi Başkanlığının Görev ve Çalışma Yönergesi hazırlanarak yürürlüğe konulacak, tüm harcama birim ve personellere tebliğ edilerek ŞUSKİ Web Sitesinde yayınlanacaktır.	Plan Proje ile Yatırım ve İnşaat ile Bilgi İşlem Dairesi Başkanlıkları	Nisan 2024	Eylem Planında; 2024 yılında gerçekleştirilmesi ön görülmüştür.
		KOS 2.2.9	❖ İhale Yönetmeliği hazırlanarak yürürlüğe konulacak, tüm harcama birim ve personellere tebliğ edilerek ŞUSKİ Web Sitesinde yayınlanacaktır.	Plan Proje ile Yatırım ve İnşaat ile Bilgi İşlem Dairesi Başkanlıkları	Haziran 2024	Eylem Planında; 2024 yılında gerçekleştirilmesi ön görülmüştür.
		KOS 2.2.10	❖ İlçe Birimlerinin Çalışma Yönergeleri hazırlanarak yürürlüğe konulacak, tüm harcama birim ve personellere tebliğ edilerek ŞUSKİ Web Sitesinde yayınlanacaktır.	Strateji Geliştirme Dairesi Başkanlığı	Temmuz 2024	Eylem Planında; 2024 yılında gerçekleştirilmesi ön görülmüştür.
		KOS 2.2.11	❖ Vidanjörlerin Çalışma Esasları Yönergesi hazırlanarak yürürlüğe konulacak, tüm harcama birim ve personellere tebliğ edilerek ŞUSKİ Web Sitesinde yayınlanacaktır.	İçme Suyu ve Kanalizasyon Dairesi Başkanlığı	Ağustos 2023	Eylem; kısmen gerçekleşmiştir. (Taslak hazırlanmış olup, henüz yürürlüğe konulmamıştır.)

İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı İzleme ve Değerlendirme Durum Raporu

KONTROL FAALİYETLERİ BİLEŞENİ:

İdarenin hedeflerinin gerçekleştirilmesini sağlamak ve belirlenen riskleri yönetmek amacıyla oluşturulan politika ve prosedürlerdir.

KONTROL FAALİYETLERİ STANDARTLARI:

- ❖ Kontrol Stratejileri ve Yöntemleri,
- ❖ Prosedürlerin Belirlenmesi ve değerlendirilmesi,
- ❖ Hiyerarşik Kontroller,
- ❖ Görevler Ayrılığı,
- ❖ Faaliyetlerin Sürekliliği,
- ❖ Bilgi Sistemleri Kontrolleri olmak üzere 6 standart altında 17 genel şarttan oluşmaktadır.

ŞANLIURFA BÜYÜKŞEHİR BELEDİYESİ
ŞUSKİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ
2023 Yılı İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Raporu

Standart Kod No	Kamu İç Kontrol Standardı ve Genel Şartı	Eylem Kod No	Öngörülen Eylem veya Eylemler	Sorumlu Birim veya Çalışma Grubu Üyeleri	Tamamlanma Tarihi	Açıklama
KFS 7	Kontrol Stratejileri ve Yöntemleri: İdareler, hedeflerine ulaşmayı amaçlayan ve riskleri karşılamaya uygun kontrol strateji ve yöntemlerini belirlemeli ve uygulamalıdır.					
KFS 7.1	Her bir faaliyet ve riskleri için uygun kontrol strateji ve yöntemleri (düzenli gözden geçirme, örneklem yoluyla kontrol, karşılaştırma, onaylama, raporlama, koordinasyon, doğrulama, analiz etme, yetkilendirme, gözetim, inceleme, izleme v.b.) belirlenmeli ve uygulanmalıdır.	KFS 7.1.1	❖ İdaremize bağlı il, ilçe ve kırsal mahallelerde bulunan içme su kuyularının envanter kayıtları güncellenerek raporlanması sağlanacaktır.	Yatırım ve İnşaat Dairesi Başkanlığı	Aralık 2024	Eylem Planında; 2024 yılında gerçekleştirilmesi ön görülmüştür.
		KFS 7.1.2	❖ Kontrol faaliyetleri kapsamında; İdaremize bağlı il, ilçe ve kırsal mahallelerde ihtiyaç fazlası bulunan içme su kuyularının tespitleri yapılacak ve ihtiyaç fazlası su kuyuları iptal edilmesi sağlanacaktır.	Yatırım ve İnşaat Dairesi Başkanlığı	Kasım 2024	Eylem Planında; 2024 yılında gerçekleştirilmesi ön görülmüştür.
		KFS 7.1.3	❖ Elektrik İzleme ve kontrol ekipleri oluşturularak kaçak elektrikler önlenerek raporlanacaktır.	Destek Hizmetleri Dairesi Başkanlığı	Mayıs 2024	Eylem Planında; 2024 yılında gerçekleştirilmesi ön görülmüştür.
		KFS 7.1.4	❖ İçme su kuyularını takip ve kontrol ekipleri oluşturularak, kaçak su önlenerek raporlanacaktır.	Abone İşleri ile Yatırım ve İnşaat Dairesi Başkanlığı.	Ocak 2024	Eylem Planında; 2024 yılında gerçekleştirilmesi ön görülmüştür.

ŞANLIURFA BÜYÜKŞEHİR BELEDİYESİ
ŞUSKİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ
2023 Yılı İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Raporu

Standart Kod No	Kamu İç Kontrol Standardı ve Genel Şartı	Eylem Kod No	Öngörülen Eylem veya Eylemler	Sorumlu Birim veya Çalışma Grubu Üyeleri	Tamamlanma Tarihi	Açıklama
KFS 12	Bilgi Sistemleri Kontrolleri: İdareler, bilgi sistemlerinin sürekliliğini ve güvenilirliğini sağlamak için gerekli kontrol mekanizmaları geliştirmelidir.					
KFS 12.1	Bilgi sistemlerinin sürekliliğini ve güvenilirliğini sağlayacak kontroller yazılı olarak belirlenmeli ve uygulanmalıdır.	KFS 12.1.1	❖ İdaremiz Bilgi Sistemleri Yönetimi Güvenliği Yönetmeliği hazırlanacak, yürürlüğe konulacak ve tüm birimlere gönderilecektir.	Bilgi İşlem Dairesi Bşk.	Haziran 2024	Eylem Planında; 2024 yılında gerçekleştirilmesi ön görülmüştür.
		KFS 12.1.2	❖ Mevzuat değişikliklerinin tüm birim ve çalışanlara düzenli ve hızlı bir biçimde duyurulması ve takibi için Mevzuat Bilgi Bankası kurulacak ve ŞUSKİ Web Sayfasında yayınlanacaktır.	Üst Yönetim, Bilgi İşlem Dairesi Bşk.	Şubat 2024	Eylem Planında; 2024 yılında gerçekleştirilmesi ön görülmüştür.

İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı İzleme ve Değerlendirme Durum Raporu

BİLGİ VE İLETİŞİM BİLEŞENİ:

Gerekli bilginin ihtiyaç duyan kişi, personel ve yöneticiye belirli bir formatta ve ilgililerin iç kontrol ve diğer sorumluluklarını yerine getirmelerine imkan verecek bir zaman dilimi içinde iletilmesini sağlayacak bilgi, iletişim ve kayıt sistemini kapsar.

BİLGİ VE İLETİŞİM STANDARTLARI:

- ❖ Bilgi ve İletişim,
- ❖ Raporlama,
- ❖ Kayıt ve Dosyalama Sistemi,
- ❖ Hata, Usulsüzlük ve Yolsuzlukların Bildirilmesi olmak üzere 4 standart altında 20 genel şarttan oluşmaktadır.

ŞANLIURFA BÜYÜKŞEHİR BELEDİYESİ
ŞUSKİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ
2023 Yılı İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Raporu

Standart Kod No	Kamu İç Kontrol Standardı ve Genel Şartı	Eylem Kod No	Öngörülen Eylem veya Eylemler	Sorumlu Birim veya Çalışma Grubu Üyeleri	Tamamlanma Tarihi	Açıklama
BİS 14	Raporlama: İdarenin amaç, hedef, gösterge ve faaliyetleri ile sonuçları, saydamlık ve hesap verebilirlik ilkeleri doğrultusunda raporlanmalıdır.					
BİS 14.2	İdareler, bütçelerinin ilk altı aylık uygulama sonuçları, ikinci altı aya ilişkin beklentiler ve hedefler ile faaliyetlerini kamuoyuna açıklamalıdır.	BİS 14.2.1	❖ ŞUSKİ Genel Müdürlüğümüzün bütçesinin ilk altı aylık uygulama sonuçları ve ikinci altı aya ilişkin beklentiler, hedefler ve faaliyetlere ilişkin Kurumsal Mali Durum ve Beklentiler Raporu hazırlanacak ve yürürlüğe konulacaktır.	Mali Hizmetler ile Bilgi İşlem Dairesi Bşk.	Haziran 2023/2024	Eylem Planında; 2024 yılında gerçekleştirilmesi ön görülmüştür.

ŞANLIURFA BÜYÜKŞEHİR BELEDİYESİ
ŞUSKİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ
2023 Yılı İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Raporu

Standart Kod No	Kamu İç Kontrol Standardı ve Genel Şartı	Eylem Kod No	Öngörülen Eylem veya Eylemler	Sorumlu Birim veya Çalışma Grubu Üyeleri	Tamamlanma Tarihi	Açıklama
BİS 15	Kayıt ve Dosyalama Sistemi: İdareler, gelen ve giden her türlü evrak dahil iş ve işlemlerin kaydedildiği, sınıflandırıldığı ve dosyalandığı kapsamlı ve güncel bir sisteme sahip olmalıdır.					
BİS 15.2	Kayıt ve dosyalama sistemi kapsamlı ve güncel olmalı, yönetici ve personel tarafından ulaşılabilir ve izlenebilir olmalıdır.	BİS 15.2.1	❖ Su abone arşiv kayıt ve dosyalama sisteminin güncellenmesi yapılarak ve numarataj verileriyle entegrasyonu sağlanarak elektronik ortama aktarılması sağlanacaktır.	Abone İşleri ile Bilgi İşlem Dairesi Bşk.	Haziran 2024	Eylem Planında; 2024 yılında gerçekleştirilmesi ön görülmüştür.
BİS 15.6	İdarenin iş ve işlemlerinin kaydı, sınıflandırılması, korunması ve erişimini de kapsayan, belirlenmiş standartlara uygun arşiv ve dokümantasyon sistemi oluşturulmalıdır.	BİS 15.6.1	❖ Dijital sisteme aktarım gerçekleştirilmediği takdirde kurum fiziki arşivi oluşturulacak ve bu kapsamda personel görevlendirilerek çalışmalar sürdürülecektir.	Bilgi İşlem ile İnsan Kaynakları ve Eğitim Dairesi Bşk.	Eylül 2024	Eylem Planında; 2024 yılında gerçekleştirilmesi ön görülmüştür.

İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı İzleme ve Değerlendirme Durum Raporu

ŞUSKİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜMÜZÜN
2023-2024 İÇ KONTROL STANDARTLARINA UYUM EYLEM PLANINDA YER ALAN VE ÖN GÖRÜLEN;
2023 ARALIK AYI SONUNDA İZLEME VE DEĞERLENDİRME NETİCESİNDE EYLEMLERİN GERÇEKLEŞME/GERÇEKLEŞMEME DURUMU

Kamu İç Kontrol Bileşenin Adı	Standart Sayısı	Genel Şart Sayısı	Belirlenen Eylem Sayısı	Gerçekleşen Eylem Sayısı	Gerçekleşme Aşamasında Olan Eylem Sayısı	Gerçekleşmeyen Eylem Sayısı
1. Kontrol Ortamı Bileşeni	4	26	14	1	3	10
2. Risk Değerlendirme Bileşeni	2	9	-	-	-	-
3. Kontrol Faaliyetleri Bileşeni	6	17	6	-	-	6
4. Bilgi ve İletişim Bileşeni	4	20	3	-	-	3
5. İzleme Bileşeni	2	7	-	-	-	-
GENEL TOPLAM:	18	79	23	1	3	19

ŞUSKİ Genel Müdürlüğümüzün İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planında yer alan ve ön görülen 23 Eylem olup, 1 eylem gerçekleşmiş, 3 eylem gerçekleşme aşamasında, 19 eylem ise gerçekleşmemiştir. Tabloda detaylar açıklanmıştır. Eylemlerin gerçekleştirme çalışmaları sürdürülmüş ve aylık izlenerek raporlanmıştır.

III. DİĞER BİLGİLER

İç kontrol sisteminin değerlendirilmesinde kullanılması önerilen bilgi kaynaklarından elde edilen verilere aşağıdaki bölümde yer verilmiştir.

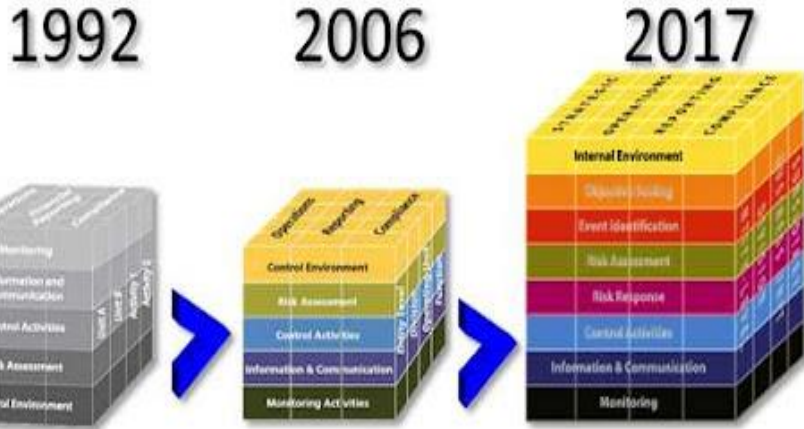
III. 1. İÇ DENETİM SONUÇLARI

Genel Müdürlüğümüzde İç Denetim Birimine atama yapılmadığından, İç Kontrol Sistemine yönelik olarak tespit edilen hususlar bulunması halinde, Strateji Geliştirme Dairesi Başkanlığımızın Koordinatörlüğünde, İç Kontrol Şube Müdürlüğünce mevzuat çerçevesinde, İç Kontrol hususunda gerekli tüm işlemler yapılmakta ve Üst Yönetime raporlanmaktadır.

III. 2. DIŞ DENETİM SONUÇLARI

Dış denetim görevi Sayıştay tarafından yürütülmektedir. Sayıştay Başkanlığınca Denetimi 2021, 2022, 2023 yıllarında Genel Müdürlüğümüzde yapılmıştır. Genel Müdürlüğümüz; Dış denetim sonuçları ilgili mevzuatlar kapsamında gerçekleştirmektedir.

IV. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN GELİŞİMİ



COSO KÜBÜ

İdarenin hedeflerinin gerçekleşmesini engelleyecek risklerin tanımlanması, analiz edilmesi ve gerekli önlemlerin belirlenmesi sürecidir.

İç kontrolün diğer unsurlarına temel teşkil eden genel bir çerçeve olup kişisel ve mesleki dürüstlük, etik değerler, mesleki yeterlilik, organizasyonel yapı, insan kaynakları ile yönetim felsefesi ve iş yapma tarzına ilişkin hususları kapsar.

İdarenin hedeflerinin gerçekleştirilmesini sağlamak ve belirlenen riskleri yönetmek amacıyla oluşturulan politika ve prosedürlerdir.



İç kontrol sisteminin kalitesini değerlendirmek üzere yürütülen tüm izleme faaliyetlerini kapsar.

Gerekli bilginin ihtiyaç duyan kişi, personel ve yöneticiye belirli bir formatta ve ilgililerin iç kontrol ve diğer sorumluluklarını yerine getirmelerine imkan verecek bir zaman dilimi içinde iletilmesini sağlayacak bilgi, iletişim ve kayıt sistemini kapsar.

İç kontrolün gündeme gelişi 1970'lerin ortalarında Amerika'da Watergate savcısının konuya dikkat çekmesi ile olmuştur. Watergate araştırmalarının sonucunda 1977'de ana teması iç kontrol olan "Yabancı Yolsuzluk Kanunu" (Foreign Corrupt Practices Act) yürürlüğe girmiştir. Bu Kanun, 1980'lerin başındaki kontrol ortamı ve iç kontrol süreci üzerinde artan ilginin temelini oluşturmuştur. Daha sonra, 1985 yılında Hileli Mali Raporlama ile ilgili Treadway Komisyonu olarak da bilinen Ulusal Komisyon kurulmuş ve Komisyon tarafından Hileli Mali Raporlama konusunda bir rapor yayımlanmıştır. Bu raporda kontrol ortamı ile davranış ve yetki standartlarına vurgu yapılmış, iç kontrol kavramı için ortak bir anlayış ve kapsayıcı bir çerçeve oluşturulması ihtiyacı ile destekleyici kurumlara çağrıda bulunulmuştur. Komisyonun bu çağrısı sonucunda Destekleyici Kurumlar Komitesi COSO oluşturulmuştur. COSO mevcut kaynaklardaki iç kontrol ile ilgili eğilimleri birleştirerek etkinliğin değerlendirilmesi için geniş kapsamlı ve pratik kriterler geliştirmiştir. 1992'de yayımladığı "İç Kontrol - Bütünleşik Çerçeve" sonraki yıllarda özel sektör ve kamu sektöründe yaygın olarak kullanılmaya başlanmıştır.

Avrupa Birliği, kamu iç mali kontrol alanında COSO'nun standartlarını benimsemiştir. Avrupa Komisyonu'nun yayımladığı "Kamu İç Mali Yönetimi" belgesinde (Public Internal Financial Control) açıkça belirtildiği gibi AB kamu kurumlarında Kamu İç Mali Kontrolünün geliştirilmesinde kullanılan uluslararası standartlar; "Kamu Sektöründe İç Kontrolün Geliştirilmesi için INTOSAI Rehberi" ve "Avrupa'da İç Denetim Hakkında ECIIA Pozisyon Belgesi"dir. Avrupa Sayıştaylar Birliği INTOSAI rehberinin giriş kısmında metodolojinin COSO "İç Kontrol Standartları Çerçevesinin gözden geçirilmiş hali olduğu belirtilmektedir. ECIIA, Avrupa Birliği İç Denetçiler Derneği olmakla birlikte bu dernek Amerika'nın İç Denetçiler Derneği IIA ile yakından bağlantılıdır. IIA, COSO'yu oluşturan destekleyici kurumlardan biridir.

Avrupa Birliği ile yapılan müzakereler çerçevesinde, mali sistemimizin AB uygulamaları ile uyumunun sağlanması söz konusudur. Mevzuatımız da bu kapsamda COSO'nun iç kontrol standartlarına uygun biçimde oluşturulmuştur.

COSO tarafından oluşturulan ve kontrol ortamı, risk yönetimi, kontrol faaliyetleri, bilgi ve iletişim ile izleme bileşenlerinden oluşan iç kontrol sistemi, Uluslararası Sayıştaylar Birliği (INTOSAI), Avrupa Komisyonu ve benzer uluslararası kuruluşlarca da referans olarak kabul edilen bir modeldir.

III. 1. İÇ DENETİM SONUÇLARI

Uluslararası düzeyde kabul gören iç kontrol, kurumun hedeflerine ulaşması için makul güvence sağlamak üzere tasarlanmış olan bir sistemdir. Bu sistemin en iyi bilinen modeli olan Committee of Sponsoring Organizations (COSO)'dur. COSO modelinde iç kontrol; kurumdaki iş ve eylemlerin mevzuata uygunluğunu, mali ve yönetsel raporlamanın güvenilirliğini, faaliyetlerin etkililiği ve etkinliği ile varlıkların korunmasını sağlamayı amaçlar.

COSO' Ya Göre İç Kontrol Nedir? İç Kontrol, Bir Organizasyonda;

- ❖ Hedeflere ulaşmak,
- ❖ Faaliyetlerde etkinliği ve verimliliği sağlamak,
- ❖ Mali raporlama sisteminin güvenilirliğini sağlamak,
- ❖ Uygulamaların düzenlemelere uygunluğu sağlamak,
- ❖ konularında makul güvence sağlamak üzere yöneticiler ve çalışanlar tarafından tasarlanan, yönlendirilen ve uygulanan bir süreçtir.



5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile de kamu mali yönetim sistemi uluslararası standartlar ve Avrupa Birliği uygulamalarına uygun bir şekilde yeniden düzenlenmiş ve bu kapsamda etkin bir iç kontrol sisteminin oluşturulması amaçlanmıştır.

5018 Sayılı Kamu Yönetimi ve Kontrol Kanunun 55,56,57 ve 58. Maddelerine istinaden 26.12.2007 tarih ve 26738 sayılı Resmi Gazetede Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği yayımlanarak yürürlüğü girmiştir. Bu tebliğe istinaden Maliye Bakanlığı tarafından İç Kontrol sistemlerini kamu İç Kontrol Standartları ile uyumlu hale getirmek için yapılması gereken çalışmaların belirlenmesi, bu çalışmalar için eylem planı oluşturulması, gerekli prosedürler ve ilgili düzenlemelerin hazırlanması çalışmalarında kamu idarelerinde rehberlik yapmak amacıyla Kamu İç Kontrol Rehberi yayımlanmıştır. Kamu İç Kontrol Standartlarının uluslararası standartlar ve iyi uygulama örnekleri çerçevesinde; beş ana bileşen (kontrol ortamı, risk değerlendirme, kontrol faaliyetleri, bilgi ve iletişim, izleme), on sekiz standart, yetmiş dokuz genel şart esas alınarak kamu idarelerinde uygulanabilir düzeyde olması esas alınmıştır.

İç Kontrol; idarenin amaçlarına, belirlenmiş politikalarına 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 ve idare tarafından oluşturulan organizasyon, yöntem ve süreçle iç denetimi kapsayan mali ve diğer kontroller bütünüdür.

B. YAPILAN ÇALIŞMALAR/FAALİYETLER



B. YAPILAN ÇALIŞMALAR/FAALİYETLER

2023 YILLIK İŞ PLANI

Sıra No	Faaliyetin (İşin) Adı	Gerçekleşme Tarihi
1	ŞUSKİ Genel Müdürlüğümüzün İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planında belirtilen ve gerçekleştirilecek eylemlerin izlenmesi,	Her Ay
2	İÇ KONTROL SİSTEMİNİ ve İç Kontrol Sistemine bağlı olarak RİSKLERİN; Birimlerde etkinliğini ve güncelliğini sağlamak üzere; Alt Birim (Birim İç Kontrol Temsilcileri ile Şube Müdürleri) tarafından AYLIK Risk ve 3'er AYLIK İç Kontrol Durum Tespit Raporları (EK:1) hazırlanarak Birim İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu Üyesine (Birim Başkanına) sunulması,	Risk : Her Ay İç Kontrol : Her Yıl Mart, Haziran, Eylül, Aralık Ayları
3	İdareimiz birimlerinde uygulanan İÇ KONTROL SİSTEMİNİ ve İç Kontrol Sistemine bağlı olarak RİSKLERİN; İdareimizde etkinliğini ve güncelliğini sağlamak, uygulanması, izlenilmesi ile değerlendirilmesi yapmak üzere; Birim Yöneticisi tarafından 3'er Aylık Birim İç Kontrol Sistemi İzleme ve Değerlendirme Raporları (Yönetici Özeti (EK:2), İç Kontrol (EK:3) ve Birim Üç Aylık Faaliyet sonuçları (EK:4) hazırlanarak SGDB' ye gönderilmesi,	Her Yıl Mart, Haziran, Eylül, Aralık Aylarının Sonunda
4	İç Kontrol Temelli (Öz Değerlendirme) Çalıştayının gerçekleştirilmesi,	Her Yıl Eylül Ayı
5	İç Kontrol Öz Değerlendirme Anketlerinin birimlerde tüm yönetici ve personel tarafından doldurulması,	
6	İç Kontrol Öz Değerlendirme Anketlerinin değerlendirilmesi ve anket sonuçları ile kontrol öz değerlendirme çalıştayından elde edilen sonuçlarla birlikte raporlanarak İKİYK toplantısına sunulması,	
7	Kontrol Temelli Risk Çalıştayının gerçekleştirilmesi,	Her Yıl Kasım Ayı
8	Risk Yönetimi Anketinin yöneticiler tarafından doldurulması,	
9	Risk Yönetimi Anketlerinin değerlendirilmesi ve anket sonuçları ile Risk Çalıştayından elde edilen sonuçlarla birlikte raporlanarak İKİYK toplantısına sunulması,	
10	Risklerin ölçülmesi ve raporlanması,	
11	İdareimizin Risk Eylem Planının güncellenmesi,	

İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı İzleme ve Değerlendirme Durum Raporu

B. YAPILAN ÇALIŞMALAR/FAALİYETLER

2023 YILLIK İŞ PLANI		
Sıra No	Faaliyetin (İşin) Adı	Gerçekleşme Tarihi
12	ŞUSKİ Genel Müdürlüğümüze ait hazırlanan İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planımızın İzleme ve Değerlendirme Durum, İç Kontrol Sistemi Değerlendirme, İç Kontrol Öz Değerlendirme, Risk Yönetim Anketlerin Sonuç ve Risk Ölçme Değerlendirme Raporları ile güncellenen Risk Eylem Planı ve Kütüğünün İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu Toplantısına sunulması,	Her Yıl Aralık Ayı
13	İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu Toplantısının gerçekleştirilmesi,	Her Yıl Aralık Ayı
14	ŞUSKİ Genel Müdürlüğümüze ait hazırlanan İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planımızın İzleme ve Değerlendirme Durum, İç Kontrol Sistemi Değerlendirme, İç Kontrol Öz Değerlendirme, Risk Yönetim Anketlerin Sonuç ve Risk Ölçme Değerlendirme Raporları ile güncellenen Risk Eylem Planı ve Kütüğünün Üst Yönetici Onayına sunulması ve birimlere gönderilmesi,	Her Yıl Aralık Ayı
15	Her Yılın başında güncellenen Risk Eylem Planı uygulanmak üzere Üst Yöneticinin Onayıyla tüm birimlere gönderilmesi,	Her Yıl Ocak Ayı
16	Her yılın başında, kurumda iç kontrol beklentilerine ilişkin hazırlanan İç Kontrol Sistemi talimatı; Üst Yöneticinin Onayıyla yayınlanarak tüm birimlere gönderilmesi,	Her Yıl Ocak Ayı
17	Genel Müdürlük Onayı alınarak İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Raporunun; Maliye Bakanlığı, Bütçe ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğü e-SGB Yönetim Bilgi Sistemine girişinin yapılması,	Her Yıl 15 Ocak Tarihine Kadar
18	İç Kontrol Sistemi Standartları Prosedürlerin kapsamında; tüm birim çalışanlarına ait görev tanımlarının tebliğ edilmesinin izlenmesi,	Her Yıl
19	İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planının Hazırlanması,	2 Yılda Bir Hazırlanır.

İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı İzleme ve Değerlendirme Durum Raporu

B. YAPILAN ÇALIŞMALAR/FAALİYETLER

- 5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununa istinaden; ŞUSKİ Genel Müdürlüğümüzün; Stratejik Plan ve Performans Programında belirtilen amaç, hedef ve faaliyetler ile İş Planı doğrultusunda;
- ❖ ŞUSKİ Genel Müdürlüğümüzün İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planında birimlere ait eylemler tespit edilerek aylık izleme faaliyetlerimiz gerçekleştirilmiştir. Eylemlerin İzlenmesi ve Gerçekleştirilmesi kapsamında;
 - ❖ ŞUSKİ Genel Müdürlüğümüzün 2023/2024 Yılı İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı izlenmesi kapsamında; hazırlanması, yürürlüğe konulması ve uygulanması için sorumlu birimlere gerekli yazılar yazılarak aşağıda belirtilen eylemlerin gerçekleştirmeleri süreçleri sürdürülerek takip edilmektedir.

EYLEM İZLEME TABLOSU

Standart Kod No	Kamu İç Kontrol Standardı ve Genel Şartı	Eylem Kod No	Öngörülen Eylem veya Eylemler	Sorumlu Birim veya Çalışma grubu üyeleri	Tamamlanma Tarihi	Açıklama
KOS 2	Miyon, Organizasyon Yapısı ve Görevler: İdarelerin misyonu ile birimlerin ve personelin görev tanımları yazılı olarak belirlenmeli, personele duyurulmalı ve idarede uygun bir organizasyon yapısı oluşturulmalıdır.					
KOS 2.2	Misyonun gerçekleştirilmesini sağlamak üzere idare birimleri ve alt birimlerince yürütülecek görevler yazılı olarak tanımlanmalı ve duyurulmalıdır.	KOS 2.2.11	Vidanjörlerin Çalışma Esasları Yönergesi hazırlanarak yürürlüğe konulacak, tüm harcama birim ve personellere tebliğ edilerek ŞUSKİ Web Sitesinde yayınlanacaktır.	İçme Suyu ve Kanalizasyon Dairesi Başkanlığı	Ağustos 2023	

İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı İzleme ve Değerlendirme Durum Raporu

B. YAPILAN ÇALIŞMALAR/FAALİYETLER

ŞUSKİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ 2023 RİSK EYLEM PLANI VE KÜTÜĞÜ

		3	S.A.4	S.H.4.4	Toplam Yazılım Sayısı		Donanım Arızası Riski	1. Kaynakların yanlış/hatalı kullanılması 2. Trafo arızalanması 3. Jeneratörün devreye girmemesi 4. İnsanların/personellerin bilinçsiz davranması	5	2	10	10	Düşük	Yönetmeliğe uygun donanımlar alınacaktır. Donanımların doğru ve düzgün kullanılmasına dair eğitimler verilecektir. Trafo bakımlarının zamanında yapılması sağlanacaktır. Domain server kurulumu ve yapılandırma işlemleri rutin olarak birimlerdeki lisansların kontrol işlemleri yapılacaktır. Server sistem jeneratörleri kurulacaktır.	-	Önleyici Kontroller	2023
35	4	S.A.4	S.H.4.4	Alınacak ve Güncellenecek Yazılım/Program Sayısı	4.4.3	Bilgi ve Güvenliğinin Sağlanamaması Riski	1. Bakım hatalarının yapılması		3	2	6	5	Düşük	Hata veya arıza durumunda kurumun bilgi güvenliği yetkilisine bildirilmesi sağlanacaktır. Mesai bitiminde bilgisayarlar kapatılacaktır. Güvenlik açısından şifreler periyodik değiştirilme zorunluluğu getirilecektir. Güvenlik loglarının düzenli kontrolü sağlanacaktır. Güvenli bölgelere yapılan girişler kayıt altına alınacaktır. Yetki dahilinde erişimlerin sağlanması açısından şifre sistemi getirilecektir. Olası bir saldırı veya sunucuya erişememe durumu için kurum dışında bir yedekleme sistemi kurulacaktır.	-	Önleyici Kontroller	2023

B. YAPILAN ÇALIŞMALAR/FAALİYETLER

- ❖ 5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu gereği; ŞUSKİ Genel Müdürlüğümüze bağlı tüm birimlerinde oluşturulan İç Kontrol Sisteminin yıllık izlenmesi ve değerlendirilmesini yapmak için yazı ekinde sunulan Toplantı Tutanağında belirtilen gündem maddelerini görüşmek üzere; 12/01/2023 Perşembe günü saat14:00'te idaremizin Genel Müdürlük Toplantı Salonunda, ŞUSKİ Genel Müdürlüğümüzün İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu toplantısı gerçekleştirilmiştir.
- ❖ İç Kontrol Şube Müdürlüğümüzce hazırlanan; 2022 Yılı Risk Ölçme ve Değerlendirme, 2022 Yılı İç Kontrol Öz Değerlendirme ve Risk Yönetim Anketlerinin Değerlendirme Sonuç Raporları, 2022 Yılı İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planımızın İzleme ve Değerlendirme Durum ve 2022 İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Raporu, Genel Müdürlüğümüzün 2023/2024 Yılı İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı ile 2023 Yılı Risk Eylem Planı ve Kütüğü Kurul Onayına sunularak yürürlüğe konulması ve mevcut Risk Eylem Planımızın yürürlükten kaldırılması hususları; yapılan idaremizin 2022 yılı İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu'nda onaylanarak ve Üst Yönetime sunulması hususları karara bağlanmıştır.
- ❖ Genel Müdürlüğümüzün 2022 Yılı İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Raporu Genel Müdürlük Makamı Onayıyla; Hazine ve Maliye Bakanlığı, Kamu Mali Yönetim ve Dönüşüm Genel Müdürlüğüne gönderilmiş olup, ŞUSKİ Genel Müdürlüğümüzün Web Sayfasına girişi gerçekleştirilmiştir.
- ❖ ŞUSKİ Genel Müdürlüğümüzün 2023/2024 Yılı İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı ile 2023 Yılı Risk Eylem Planı ve Kütüğünün uygulanması için Genel Müdürünün onayıyla tüm birimlere gönderilerek tebliğ edilmiştir.
- ❖ 2023 Yılı İç Kontrol Talimatı birimlere gönderilmesi sağlanmıştır.
- ❖ İç Kontrol Sistemine bağlı olarak RİSKLERİN; Birimlerde etkinliğini ve güncelliğini sağlamak üzere; Alt Birim (Birim İç Kontrol Temsilcileri ile Şube Müdürleri) tarafından AYLIK Risk Durum Tespit Raporları (EK:1) hazırlanarak Birim İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu Üyesine (Birim Başkanına) sunulması ve uygulanması için Genel Müdürünün onayıyla tüm birimlere gönderilerek tebliğ edilmiştir.
- ❖ ŞUSKİ Genel Müdürlüğümüzün 2023/2024 Yılı İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı ile 2023 Yılı Risk Eylem Planı ve Kütüğü; idaremizin İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu'nda kitap halinde onaylanarak ve uygulanması için, Genel Müdürlük Makamı Onayıyla tüm birimlerimizin bilgisine sunulacak,
- ❖ Cumhurbaşkanlığı Strateji ve Bütçe Başkanlığına
- ❖ Sayıştay Başkanlığına
- ❖ Hazine ve Maliye Bakanlığına
- ❖ Çevre, Şehircilik ve İklim Değişikliği Bakanlığına gönderilmiş olup,
- ❖ Harcama Birim Başkanlıklarına ve Üst Yöneticimize elden teslim edilmiştir.

B. YAPILAN ÇALIŞMALAR/FAALİYETLER

- ❖ ŞUSKİ Genel Müdürlüğümüzün 2022 Yılı Risk Ölçme ve Değerlendirme, 2022 Yılı İç Kontrol Öz Değerlendirme ve Risk Yönetim Anketlerinin Değerlendirme Sonuç Raporları, 2022 Yılı İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planımızın İzleme ve Değerlendirme Durum ve 2022 İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Raporu, Genel Müdürlüğümüzün 2023/2024 Yılı İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı ile 2023 Yılı Risk Eylem Planı ve Kütüğü Kurul Onayına sunularak yürürlüğe konulması ve mevcut Risk Eylem Planımızın yürürlükten kaldırılması hususları; yapılan idaremizin 2022 yılı İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu'nda onaylanarak ve Üst Yönetime sunulması hususları karara bağlanmış olup, Genel Müdürünün onayıyla tüm birimlere gönderilerek tebliğ edilmiştir.
- ❖ ŞUSKİ Genel Müdürlüğümüzün 2023/2024 Yılı İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı ile 2023 Yılı Risk Eylem Planı ve Kütüğü ile 2022 Yılı İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Raporu Genel Müdürlük Makamı Onayıyla; Hazine ve Maliye Bakanlığı, Kamu Mali Yönetim ve Dönüşüm Genel Müdürlüğü e-sgb sistemine girişleri sağlanarak, ŞUSKİ Genel Müdürlüğümüzün Web Sayfasına girişi gerçekleştirilmiştir.
- ❖ ŞUSKİ Genel Müdürlüğümüzün 2023/2024 Yılı İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı ile 2023 Yılı Risk Eylem Planı ve Kütüğünün uygulanması için Genel Müdürünün onayıyla tüm birimlere gönderilerek tebliğ edilmiştir.
- ❖ Birimlerden gelen 3'er Birim İç Kontrol Durum Tespit ile 3'er Aylık İç Kontrol Sistemi İzleme ve Değerlendirme Raporları incelenerek arşivlenmiştir.
- ❖ Genel Müdürlüğümüzün 2022 Yılı Faaliyet Raporu incelenerek kontrol edilmesi sağlanmıştır.
- ❖ İdaremizin 2022 Faaliyet Raporu kapsamında; İç Kontrol Güvence Beyanları Genel Müdür ile Birim Harcama Yetkililerine Onaylatarak Genel Müdürlüğümüzün 2022 Yılı Faaliyet Raporuna eklenerek arşivlenmiştir.
- ❖ Tüm birimlerde farkındalık oluşturmak üzere; İç Kontrol Sistemi ve Stratejik Planlamaya ait afişleri ve katalogları hazırlanmıştır.
- ❖ İç Kontrol Sistemi kitapçığı hazırlanmıştır.
- ❖ Mevzuata uygun ve istenilen formatta İç Kontrol Şube Müdürlüğümüzce hazırlanan İç Kontrol Sistemi Öz Değerlendirme ve Risk Yönetim Anketleri resmi yazı ve ekinde sunulan tabloda belirtilen birimlerce doldurulması gereken anket sayısı kadar İç Kontrol Sistemi Öz Değerlendirme ile Risk Yönetim Anketleri Anketlerinin çıktıları alınarak doldurulması sağlanarak İç Kontrol Şube Müdürlüğüne elden teslim edilmesi hususunda birimlerden gelen anketler, Anketler; İç Kontrol Şube Müdürlüğümüzce değerlendirilerek Üst Yönetime sunulmak üzere raporlanması gerçekleştirilmiştir.

B. YAPILAN ÇALIŞMALAR/FAALİYETLER

- ❖ 2023 yılı ŞUSKİ Genel Müdürlüğümüzün bağlı birimlerinde uygulanan risklerin ölçülmesi ve değerlendirilmesi yapılarak raporlanmıştır.
- ❖ ŞUSKİ Genel Müdürlüğümüzün 2023 Yılı Risk Ölçme ve Değerlendirme Sonuç Raporu,
- ❖ 2023 Yılı İç Kontrol Öz Değerlendirme ile Risk Yönetim Anketlerinin Değerlendirme Sonuç Raporları,
- ❖ 2023 Yılı ŞUSKİ Genel Müdürlüğü İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planımızın İzleme ve Değerlendirme Durum Raporu,
- ❖ ŞUSKİ Genel Müdürlüğümüzün 2023 İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Raporu ,
- ❖ 2023 Yılı Risk Eylem Planı ve Kütüğü Kurul Onayına sunularak yürürlüğe konulması ve mevcut Risk Eylem Planımızın yürürlükten kaldırılması hususu hazırlanarak İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu'na sunulmak üzere hazırlanmıştır.
- ❖ İç Kontrol Sistemine bağlı olarak her yıl güncellenmesi kapsamında; birimlerin riskleri, riski oluşturan sebepler ile iyileştirme stratejileri geliştirilerek ve güncellenerek 2024 yılı ŞUSKİ Genel Müdürlüğümüzün Risk Eylem Planı ve Kütüğü taslağı hazırlanmıştır.
- ❖ Kurum içi ve dışından gelen yazılara zamanında cevap verilerek arşivlenmiştir.
- ❖ Birimimizin aylık 2023 dönemine ait Birim Aylık Risk Durum Tespit Raporu hazırlanarak ve başkanlığımızca onaylanarak arşivlenmiştir.
- ❖ 5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu gereği; ŞUSKİ Genel Müdürlüğümüze bağlı tüm birimlerinde oluşturulan İç Kontrol Sisteminin yıllık izlenmesi ve değerlendirilmesini yapmak için yazı ekinde sunulan Toplantı Tutanağında belirtilen gündem maddelerini görüşmek üzere;/...../2023 günü saatte idaremizin Genel Müdürlük Toplantı Salonunda, ŞUSKİ Genel Müdürlüğümüzün İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu toplantısı gerçekleştirilmiştir.
- ❖ İç Kontrol Şube Müdürlüğümüzce hazırlanan; 2023 Yılı Risk Ölçme ve Değerlendirme, 2023 Yılı İç Kontrol Öz Değerlendirme ve Risk Yönetim Anketlerinin Değerlendirme Sonuç Raporları, 2023 Yılı İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planımızın İzleme ve Değerlendirme Durum ile 2024 Yılı Risk Eylem Planı ve Kütüğü Kurul Onayına sunularak yürürlüğe konulması ve mevcut Risk Eylem Planımızın yürürlükten kaldırılması hususları; yapılan idaremizin 2023 yılı İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu'nda onaylanarak ve Üst Yönetime sunulması hususları karara bağlanmıştır.

Çalışma Hayatında Yeni Pusulamız
İÇKONTROL

V. SONUÇ VE ÖNERİLER

- ❖ 5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile ilgili diğer mevzuat uyarınca yapılması gereken Kamu İç Kontrol Standartları'na uyum çalışmaları yukarıda da ifade edildiği üzere kurumsal düzeyde başlatılmış ve devam etmektedir.
- ❖ İç kontrol, idarenin mevzuatında belirtilen faaliyetlerinin etkin, ekonomik ve verimli bir biçimde yerine getirilerek amaç ve hedeflerine büyük problemlerle karşılaşmadan ulaşması için uygulanan bir sistemdir. İdarenin faaliyetlerinin, planlarının, durumlara ve kişilere karşı tavrının, politikalarının, sistemlerinin, kaynaklarının ve personelinin çalışmalarının tamamı idarenin hedeflerine ulaşmasında etkilidir. İç kontrol ise, tüm bu unsurların bütünlük bir yapıda en iyi sonucu vermesini sağlayacak biçimde çalışmasını sağlayan bir araç olarak kullanılmalıdır. İç kontrolden beklenen bu faydanın sağlanabilmesi için temelinin sağlam kurulması, iç kontrole yönelik farkındalığın artması, iç kontrol uygulamalarının amacına uygun bir biçimde yerine getirilmesi ve zamanla meydana gelen değişikliklere uyum sağlayabilecek dinamik bir yapıya sahip olmasına bağlıdır.
- ❖ Temelde beş ana başlığın çalışma eksenini belirlediği İç Kontrol Standartları ile bunların detaylarında yer alan alt başlıklar kapsamında, yapılması öngörülen faaliyetlerin sorumlu birimler düzeyinde zamana bağlı kalınarak yerine getirilmesi planlanmaktadır. Mümkün olduğunca katılımcı yöntemler çerçevesinde ve alt çalışma grupları kapsamında yürütülmesi düşünülen süreçte tespit edilen standartlara ilişkin olarak kurum personelinin görüş/öneri ve tekliflerinin alınması ve bunların değerlendirilmesi ön görülmektedir.
- ❖ ŞUSKİ Genel Müdürlüğü'nün kurumsallaşmasına katkıda bulunmasının yanı sıra, iyi yönetim ve doğru kamu yönetim ilkelerini hayata geçirme, örnek mevcut uygulamaların yaygınlaşarak, kalıcılığını sağlama ve kurumun yapılanmasını baştan aşağı tekrar gözden geçirme hususunda ilave bir fırsat olarak gördüğümüz iç kontrol standartlarının tespiti ve kamu kesimi tarafından içselleştirilmesi sonucunda hizmetlerin daha etkin, verimli ve daha ekonomik olacağı inancıyla, ŞUSKİ Genel Müdürlüğü olarak bu kapsamda yürütülmesi gereken çalışmalara azami hassasiyet gösterilmektedir. Bu minvalde, idareimizdeki tüm personelleri iç kontrol sorumluluklarının bilincinde ve bu sorumlulukların gereğini yerine getirmektedir.
- ❖ Genel Müdürlüğümüzün tüm birimlerinde iç kontrol sisteminin kurulmasını ve Kamu İç Kontrol Standartlarına uyumunu sağlamak üzere İç Kontrol Standartlarına Eylem Planlarımız uygulamaya konulmaktadır.
- ❖ 2023 yıl sonu itibari ile hazırlanan bu raporda mevcut durum ortaya konmuş ve öngörülen eylem bulunması halinde bu eylemlerden sorumlu birimlerde tespit edilmiştir. Genel Müdürlüğümüz İç Kontrol Standartlarına 2023-2024 yılı İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı, göz önünde bulundurularak Değerlendirme Raporu hazırlanmıştır.

V. SONUÇ VE ÖNERİLER

- ❖ Eylem planında 2023-2024 yılları içerisinde yapılması öngörülen eylemlerin tamamlanma, kısmen tamamlanma, tamamlanmama durumları göz önüne alındığında aşağıdaki sonuçlara ulaşılmıştır.
- ❖ Tamamlanan eylemler incelendiğinde, bu eylemlerin ulaşılabilir, gerçekçi olduğu ve kontrol kurgusunun eylemi gerçekleştirecek birimin elinde bulunduğu gözlemlenmektedir. Eylemlerin taahhüt edilen zaman kısıdına uygun bir şekilde yerine getirilmesi, gerçekleştirilme aşamasında sahip olunan olanakların en uygun şekilde belirlenen hedefe yöneltildiği anlamını taşımaktadır.
- ❖ 2023 Yılı Aralık Dönemi İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı İzleme ve Değerlendirme Raporunda gerçekleşme sonuçlarına yönelik olarak kamu iç kontrol standartları çerçevesinde genel bir değerlendirme yapılmasından ziyade birim olarak izleme ve değerlendirme yapılmasının uygun olacağı düşünülmüş olup, Genel Müdürlüğümüz “İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı İzleme ve Değerlendirme Raporu” formatı bu doğrultuda oluşturulmuştur.
- ❖ Birimler tarafından planlanan süre içerisinde gerçekleştirilemeyen eylem ve faaliyetler eylem planının tamamlanma süresi içinde yeniden değerlendirilmesi yapılarak ve raporlanarak, gerçekleşmeyen eylemler; sorumlu birimler tarafından belirtilen tarihte gerçekleştirilmemiş olup, söz konusu eylemler yeni eylem planına aktırılarak gerçekleştirilmesi ön görülerek iç kontrol sistemi çalışmalarına devam edilmesi gerektiği düşünülmektedir.
- ❖ Eylem planında yer verilen eylem/faaliyetlerin gerçekleşme düzeylerinin ölçülmesi ve ortaya çıkan veriler sonucunda kurumsal olarak iç kontrol alanında belirli düzeyde mesafe alındığı ve kurum personelinde belirli düzeyde bilgi ve birikim oluşmuş olmakla birlikte yapılan anket sonuçlarında Birimlerde İç Kontrol Sistemi kontrollü ve doğru çalışıldığı saptanarak değerlendirilmiştir.
- ❖ Yine eylem planında yer alan faaliyetlerin 2023 yılı gerçekleşme düzeylerinin analizi sonucu, iç kontrol sisteminin bütününe ilişkin olarak kurumsal düzlemde güçlü ve zayıf olarak değerlendirilen alanlar tespit edilmiştir. İç kontrolün durağan bir yapı olmayıp sürekliliği ve devamlılığı olan bütünsel bir sistem olduğu gerçeğinden hareketle güçlü olan mevcut yönleri yenilerinin ilave edilmesi, zayıf ve geliştirilmesi gerekli olduğu düşünülen alanların ise iyileştirilmesi amacıyla bu alandaki çalışmalara devam edilmesinin faydalı olacağı değerlendirilmiştir.
- ❖ Eylem planında yer verilen eylem/faaliyetlerin gerçekleşme düzeylerinin ölçülmesi ve ortaya çıkan veriler sonucunda kurumsal olarak iç kontrol alanında belirli düzeyde mesafe alındığı ve kurum personelinde belirli düzeyde bilgi ve birikimin oluştuğu kanaatine varılmıştır.
- ❖ Birimlerden gelen raporlar değerlendirilirken bazı eylemlerin kısmen yapılmış olduğu görülmüştür. Bu eylemlere ilişkin olarak birimlerle yapılan görüşmeler neticesinde sorumlu birimler; söz konusu eylemlerin kısa sürede tamamlanacağı taahhüdünde bulunmuştur.

V. SONUÇ VE ÖNERİLER

- ❖ Kısmen tamamlanan eylemler incelendiğinde, birim tarafından eylemi tamamlamak için gösterilen çaba gözlemlenmekle birlikte, eylemin gerçekleşebilmesi için ihtiyaç duyulan zaman dilimi, kaynakların optimal kullanımı, iletişim ve koordinasyon kriterlerinin bir araya getirilmesinde yaşanan aksaklıklar sonucunda eylem taahhüt edildiği tarih itibarıyla tamamlanamamıştır. Eylemlerin tamamlanması için zaman kıstası ortaya konurken, eylemin niteliğine, kurum kaynaklarına, kültürüne ve hedeflerine uygun olarak planlama yapılmış olup; eylemin gerçekleştirilme aşamasında çıkabilecek olası sorunlara yönelik önlemler alınmış ve gerekli koordinasyon sağlanmıştır. Hedefler gerçekçi olarak tespit edilip taahhüt edilen tarihte mücbir sebepler haricinde yerine getirilmelidir.
- ❖ İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planının Raporlanması: birimlerden alınan bilgiler doğrultusunda yapılmış olup, 2021 yılı için Aralık ayı sonunu takiben eylemlerin tamamlanma tarihleri göz önünde bulundurularak raporlaması yapılmıştır. Raporlamada eylemlerin taahhüt edilen tarihlerde tamamlanması ve raporlama esnasında eylemlerle ilgili gerçekleştirmelerin tespiti hususunda, birimlere çalışma desteği sağlanması önem arz etmektedir.
- ❖ Eylem planının hazırlanması ve uygulanması aşamasında geçmiş dönemde elde edilen kazanım ve tecrübeler ışığında risk yönetimi, personel performansının ölçülmesi, raporlama standartları, dikey iletişim kanallarının oluşturulması ve güçlendirilmesi gibi zayıf noktalara yoğunlaşması, personele yönelik eğitim programlarına ağırlık verilmesi ve iç kontrole yönelik bilgi ve farkındalığın 2020, 2021, 2023 yıllarında olduğu gibi 2024 yılında da tüm kuruma yaygınlaştırılması planlanmaktadır. İç kontrol sisteminin izlenmesi ve değerlendirilmesine yönelik faaliyetlerin 2024 yılında da Strateji Geliştirme Dairesi Başkanlığınca yapılacağı, kurumsal ölçekte alınan mesafe ve ilerlemelerin periyodik olarak raporlanacağı ve rapor sonuçlarının 2021 yılında da üst yönetime arz edileceği aşıkardır.
- ❖ Yukarıda izah edildiği üzere, İç Kontrol Standartları Bileşenlerinden esas olan 4 bileşenle ilgili son durum açıklanmıştır. 5.bileşen olan İzleme Bileşeni ise sistemin izlenmesi ve denetlenmesine ilişkin olarak İç Denetim Birimi vasıtasıyla yerine getirilmesi gereken eylemlerdir. Yapılan çalışmalar ve değerlendirmeler neticesinde idaremiz İç Kontrol Sisteminin kurulmasına yönelik eylem planı gözden geçirilmiş, ilgili birimlerle istişarede bulunulmuş ve uygulanabilecek eylem maddelerinin hayata geçirilmesi programlanmıştır. İç Kontrol Sisteminin önemli maddelerini ihtiva eden Süreç Analizi çalışmaları İç Kontrol Şube Müdürlüğü tarafından sürdürülmekte olup, süreç analizi dışındaki eylemlerden uygulanabilecek olanlar tespit edilmiş olup, bu meyanda çalışmalar sürdürülmektedir.

V. 1. GÜÇLÜ YÖNLER

- ❖ İç kontrole ilişkin bilgi ve farkındalık düzeyinin çalışmaların başladığı döneme göre belli bir düzeyde artması ve üst yönetimin iç kontrole yönelik olumlu bakış açısı olması
- ❖ İdari ve mali özerkliğe sahip genç bir kurum olmamız
- ❖ Su ve kanalizasyonun hizmetinin ŞUSKİ’de toplanmış olması
- ❖ Stratejik amaç ve hedeflerle birlikte kurum misyon ve vizyonunun belirlenmiş olması
- ❖ Kurumun amaç ve hedeflere ulaşma yolunda karşılaşılabilecek risklerin tespit ve analizinin yapılmış olması
- ❖ Planlama faaliyetleri sonucu 2020-2024 dönemini kapsayan Genel Müdürlüğümüz Stratejik Planı ile yıllık Performans Programının hazırlanmış olması
- ❖ Genel Müdürlüğümüzün aylık ve yıllık Faaliyet Raporlarının hazırlanmış olması
- ❖ Faaliyetlerin sürekliliği ile ilgili olarak gerekli tedbirlerin alınıyor olması
- ❖ Genel Müdürlüğümüz genelinde Elektronik Belge Yönetim Sisteminin (EBYS) ve e-imzanın faaliyete geçirilmesi, kayıt ve dosyalama sisteminde belirli düzeyde standartlaşmanın ve otomasyonun sağlanması
- ❖ İç kontrole yönelik kurumsal örgütlenmenin tamamlanması, (İç kontrol izleme ve yönlendirme kurulu, iç kontrol çalışma gruplarının oluşturulması)
- ❖ İç kontrol izleme ve değerlendirme faaliyetlerinin belirli periyotlarda gerçekleştirilmesi
- ❖ İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı ve Risk Eylem Planı ve Kütüğünün hazırlanmış ve uygulanıyor olması
- ❖ İç Kontrol Sistemi Standartlarının her yıl güncellenmesinin sağlanması
- ❖ İdaremizde İç Kontrol Sisteminin izlenmesi ve raporlanmasının zamanında yapılması
- ❖ İdaremizin 2020 yılında hazırlanan bir envanter kayıtlarının olması ve gerçekleri yansıtması

V. 2. İYİLEŞTİRMEYE AÇIK ALANLAR

- ❖ Personel performansının değerlendirilmesi konusunda kurum genelini kapsayacak şekilde standart uygulamalar üzerinde çalışmalar
- ❖ Yüksek performans gösteren personele yönelik ödüllendirme ve teşvik mekanizmalarına ilişkin çalışmalar
- ❖ Yenilenebilir enerji kaynaklarının geliştirilmesi

ŞANLIURFA BÜYÜKŞEHİR BELEDİYESİ
ŞUSKİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ
2023 Yılı İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Raporu

V. 3. ÖNERİLER

- ❖ İç kontrol ve risk yönetimine ilişkin faaliyetler, kurumsal yönetim aracı olarak kullanılması çalışmalarının sürdürülmesi
- ❖ Genel Müdürlüğümüzde hazırlanan eylem planlarının tamamında yansıtılan eylem ve faaliyetler, kurumun stratejik amaç ve hedeflerine yönelik olarak belirlenmiş olup, bahse konu olan eylemlerin gerçekleştirme ve iyileştirme çalışmalarının sürdürülmesi

Genel Müdürlüğümüzün 2023 Yılı İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Raporu Bilgilerinize arz olunur.

Sinan DAYIKARACA
İç Kontrol Şube Müdürü

Mehmet Serdar YILMAZ
Strateji Geliştirme Dairesi Başkanı