



**2024 YILI
İÇ KONTROL SİSTEMİ
DEĞERLENDİRME RAPORU**

16.12.2024

İÇİNDEKİLER

I.	GİRİŞ	1
A.	MİSYON VE VİZYON	1
B.	ORGANİZASYON YAPISI	1
II.	İÇ KONTROL SİSTEMİ SORU FORMU SONUÇLARI	3
II.1.	Kontrol Ortamı	3
II.2.	Risk Değerlendirme	4
II.3.	Kontrol Faaliyetleri	5
II.4.	Bilgi ve İletişim	7
II.5.	İzleme	8
III.	DİĞER BİLGİLER	9
III.1.	İç Denetim Sonuçları	9
III.2.	Dış Denetim Sonuçları	9
III.3.	Diğer Bilgi Kaynakları	12
IV.	İÇ KONTROL SİSTEMİNİN GELİŞİMİ	14
V.	SONUÇ VE ÖNERİLER	15
V.1.	Güçlü Yönler	15
V.2.	İyileştirmeye Açık Alanlar	17
V.3.	Eylem İçin Öneriler	19

I. GİRİŞ

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ve ikincil mevzuatı Strateji Geliştirme Daire Başkanlığına iç kontrol sisteminin oluşturulması, uygulanması ve sürekli olarak geliştirilmesi için çalışmalar yürütme ve çalışma sonuçlarını üst yöneticiye raporlama fonksiyonu yüklemiştir.

Bu kapsamda Daire Başkanlığımız, Üniversite İç Kontrol Sistemini; uygulanan soru formu, iç ve dış değerlendirme raporları, bilgi edinme ve şikayet amaçlı yapılan başvuruların ışığında değerlendirmiş ve İç Kontrol İzleme ve Değerlendirme Kurulu'nun uygun görüşü ile üst yöneticiye sunulmak üzere bu raporu hazırlamıştır.

A. MİSYON VE VİZYON

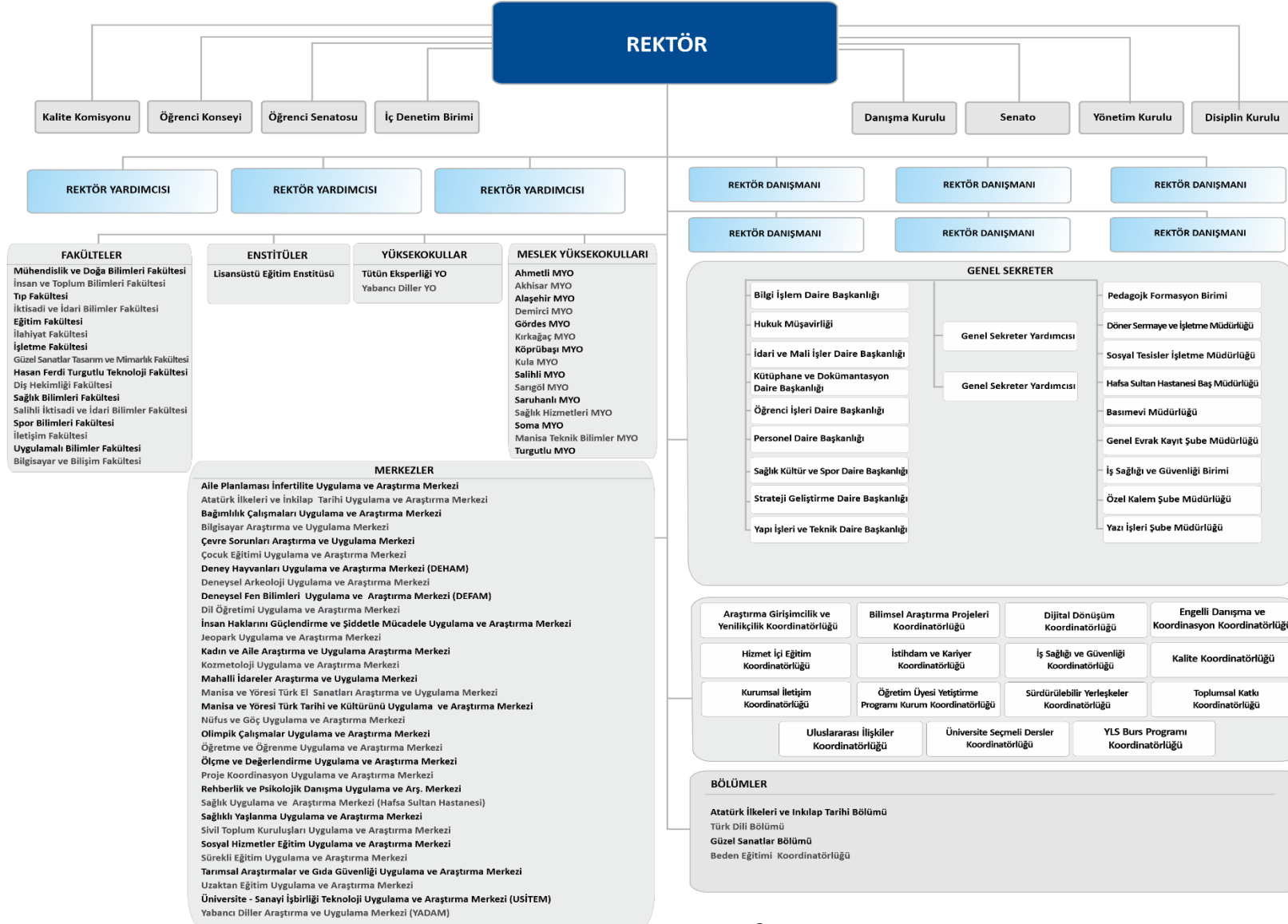
Manisa Celal Bayar Üniversitesi'nin misyonu; yenilikçi, girişimci, çevreye ve insana saygılı bireyler yetiştirerek; eğitim, araştırma ve topluma hizmet alanlarındaki üretimini toplum yararına sunmaktır.

Vizyonu ise Üniversitemizi bilim, eğitim ve topluma katkı alanlarında uluslararası tanınır ve tercih edilen bir eğitim kurumu haline getirmektir.

B. ORGANİZASYON YAPISI

Manisa Celal Bayar Üniversitesi, 1992 yılında 3837 sayılı Kanun'un 25'inci maddesi ile 2809 sayılı Yükseköğretim Kurumları Teşkilatı Kanunu'na eklenen Ek 15'inci madde ile kurulmuştur. Fakülte, enstitü, yüksekokul, meslek yüksekokulu ve uygulama araştırma merkezleri bu Kanun, muhtelif tarihlerde çıkarılan Cumhurbaşkanlığı Kararları, Bakanlar Kurulu Kararları ve Yükseköğretim Kurulu kararları ile kurulmuştur. İdari birimlerine ilişkin yapısı ise 124 sayılı Yükseköğretim Üst Kuruluşları ile Yükseköğretim Kurumlarının İdari Teşkilatı Hakkında Kanunu Hükmünde Kararname hükümleri başta olmak üzere çeşitli tarihlerde yayımlanan mevzuat hükümlerine göre teşkil etmiştir. Üniversite'nin teşkilat şeması aşağıdaki şekilde gösterilmektedir.

Şekil 1. Manisa Celal Bayar Üniversitesi Teşkilat Şeması



II. İÇ KONTROL SİSTEMİ SORU FORMU SONUÇLARI

Üniversitemiz iç kontrol sistemini değerlendirme ve iç kontrol sisteminin idaredeki gelişmişlik düzeyinin belirlenmesi amacıyla, Maliye Bakanlığı tarafından geliştirilen Kamu İç Kontrol Rehberinde yer alan örnek soru formu Üniversitemiz birimlerine gönderilmiş ve birim yöneticileri tarafından yanıtlanması istenmiştir. 70 sorunun yer aldığı soru formu tüm birimler tarafından yanıtlanmış ve sonuçları aşağıda ortaya konulmuştur.

II.1. Kontrol Ortamı

Kontrol ortamı, iç 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 kapsamaktadır. Kamu İç Kontrol Standartlarında kontrol ortamı ile ilgili aşağıdaki kutuda gösterilen dört standart belirlenmiştir.

Standart 1. Etik değerler ve dürüstlük

Personel davranışlarını belirleyen kuralların personel tarafından bilinmesi sağlanmalıdır.

Standart 2. Misyon, organizasyon yapısı ve görevler

İdarelerin misyonu ile birimlerin ve personelin görev tanımları yazılı olarak belirlenmeli, personele duyurulmalı ve idarede uygun bir organizasyon yapısı oluşturulmalıdır.

Standart 3. Personelin yeterliliği ve performansı

İdareler, personelin yeterliliği ve görevleri arasındaki uyumu sağlamalı, performansın değerlendirilmesi ve geliştirilmesine yönelik önlemler almalıdır.

Standart 4. Yetki devri

İdarelerde yetkiler ve yetki devrinin sınırları açıkça belirlenmeli ve yazılı olarak bildirilmelidir. Devredilen yetkinin önemi ve riski dikkate alınarak yetki devri yapılmalıdır.

Uygulanan soru formu sonuçlarından alınan cevaplara göre kontrol ortamına ilişkin güçlü yönler ve geliştirilmesi gereken alanlar aşağıda gösterilmiştir.

Güçlü Yönler:

- Birimlerde misyonların belirlenmiş olması ve duyurulması

- Birimlerin ve alt birimlerin görev tanımlarının belirlenmiş olması, bu görevlerin birim misyonları ile uyumlu olması
- Birimlerin fonksiyonel organizasyon yapılarına ve bunu gösteren organizasyon şemalarına sahip olması
- Birimlerin iş akış süreçlerinin ve bu süreçlerde imza ve onay yetkilerinin belirlenmiş olması
- Hizmet içi eğitim ihtiyacının her yıl plan belirleniyor ve bu ihtiyacın karşılanıyor olması

Geliştirilmesi Gereken Alanlar:

- İç Kontrol Sisteminin işleyişinin yöneticiler ve personel tarafından sahiplenilmesi, desteklenmesi ve uygulamasında yöneticilerin personele örnek olması
- Etik kuralların geliştirilmesi, bilinirliğinin artırılması
- Birimlerin sundukları doğrudan hizmetlere (öğrencilere, iç paydaşlara) ilişkin standartların güncellenmesi
- Hassas görevlerin belirlenmesi ve sunulmasına yönelik faaliyetler
- İdari personelin performansının geliştirilmesi ve yüksek performansın ödüllendirilmesi

II.2. Risk Değerlendirme

Risk değerlendirme, idarenin hedeflerinin gerçekleşmesini engelleyecek risklerin tanımlanması, analiz edilmesi ve gerekli önlemlerin belirlenmesi süreci olarak tanımlanmaktadır. Kamu İç Kontrol Standartlarında risk değerlendirme ile ilgili aşağıdaki kutuda gösterilen iki standart belirlenmiştir.

Standart: 5. Planlama ve Programlama

İdareler, faaliyetlerini, amaç, hedef ve göstergelerini ve bunları gerçekleştirmek için ihtiyaç duydukları kaynakları içeren plan ve programlarını oluşturmalı ve duyurmalı, faaliyetlerinin plan ve programlara uygunluğunu sağlamalıdır.

Standart: 6. Risklerin belirlenmesi ve değerlendirilmesi

İdareler, sistemli bir şekilde analizler yaparak amaç ve hedeflerinin gerçekleşmesini engelleyebilecek iç ve dış riskleri tanımlayarak değerlendirmeli ve alınacak önlemleri belirlemelidir.

Uygulanan soru formu sonuçlarından alınan cevaplara göre risk değerlendirmeye ilişkin güçlü yönler ve geliştirilmesi gereken alanlar aşağıda gösterilmiştir.

Güçlü Yönler:

- Stratejik planda ve performans programında yer alan amaç ve hedeflere uygun olarak birimlerce amaç ve hedeflerin belirlenmiş olması
- Belirlenen hedeflerin spesifik, ölçülebilir ve ulaşılabilir olması
- İdarenin ve birimlerin faaliyetlerinin stratejik plan ve performans programında belirtilen amaç ve hedeflerle uyumlu olması
- Stratejik planda yer alan amaç ve hedeflere yönelik risklerin belirlenmiş olması

Geliştirilmesi Gereken Alanlar:

- Belirlenecek olan risklerin analiz edilmesi
- Risk kayıtlarının tutulması ve risklere karşı önlemler alınması

II.3. Kontrol Faaliyetleri

Kontrol faaliyetleri, idarenin hedeflerinin gerçekleştirilmesini sağlamak ve belirlenen riskleri yönetmek amacıyla oluşturulan politika ve prosedürleri kapsamaktadır. Kamu İç Kontrol Standartlarında kontrol faaliyetleri ile ilgili aşağıdaki kutuda gösterilen altı standart belirlenmiştir.

Standart: 7. Kontrol stratejileri ve yöntemleri

İdareler, hedeflerine ulaşmayı amaçlayan ve riskleri karşılamaya uygun kontrol strateji ve yöntemlerini belirlemeli ve uygulamalıdır.

Standart: 8. Prosedürlerin belirlenmesi ve belgelendirilmesi

İdareler, faaliyetleri ile mali karar ve işlemleri için gerekli yazılı prosedürleri ve bu alanlara ilişkin düzenlemeleri hazırlamalı, güncellemeli ve ilgili personelin erişimine sunmalıdır.

Standart: 9. Görevler ayrılığı

Hata, eksiklik, yanlışlık, usulsüzlük ve yolsuzluk risklerini azaltmak için faaliyetler ile mali karar ve işlemlerin onaylanması, uygulanması, kaydedilmesi ve kontrol edilmesi görevleri personel arasında paylaştırılmalıdır.

Standart: 10. Hiyerarşik kontroller

Yöneticiler, iş ve işlemlerin prosedürlere uygunluğunu sistemli bir şekilde kontrol etmelidir.

Standart: 11. Faaliyetlerin sürekliliği

İdareler, faaliyetlerin sürekliliğini sağlamaya yönelik gerekli önlemleri almalıdır.

Standart: 12. Bilgi sistemleri kontrolleri

İdareler, bilgi sistemlerinin sürekliliğini ve güvenilirliğini sağlamak için gerekli kontrol mekanizmaları geliştirmelidir.

Uygulanan soru formu sonuçlarından alınan cevaplara göre kontrol faaliyetlerine ilişkin güçlü yönler ve geliştirilmesi gereken alanlar aşağıda gösterilmiştir.

Güçlü Yönler:

- Birim yöneticilerinin faaliyetler ile ilgili prosedürlerin uygulanması için gerekli kontrolleri yerine getirmeleri
- Görevler ayrılığı ilkesine büyük ölçüde uyulması
- Vekalet sisteminin uygulanması ve gerekli hallerde usulüne uygun vekil personelin bırakılması
- Bilgi sistemlerine girişlerin yetkili kişiler tarafından yapılıyor olması

Geliştirilmesi Gereken Alanlar:

- Birimlerce yürütülen faaliyetler ve riskler için etkin kontrol strateji ve yöntemlerinin geliştirilmesi

- Birimlerin faaliyetleri ile mali karar ve işlemlerine ilişkin yazılı prosedürlerin güçlendirilmesi
- Uzun süreli görevden ayrılmalarda, ayrılan personelin görevlendirilen personele iş veya işlerin durumunu ve gerekli belgeleri içeren rapor ile görev devri yapması
- İdaremiz imkanları ile geliştirilen bilgi sistemlerinin sürekliliğini ve güvenilirliğini sağlayacak kontrol mekanizmalarının geliştirilmesi

II.4. Bilgi ve İletişim

Bilgi ve iletişim, 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 kapsamaktadır. Kamu İç Kontrol Standartlarında bilgi ve iletişim ile ilgili aşağıdaki kutuda gösterilen dört standart belirlenmiştir.

Standart: 13. Bilgi ve iletişim

İdareler, birimlerinin ve çalışanlarının performansının izlenebilmesi, karar alma süreçlerinin sağlıklı bir şekilde işleyebilmesi ve hizmet sunumunda etkinlik ve memnuniyetin sağlanması amacıyla uygun bir bilgi ve iletişim sistemine sahip olmalıdır.

Standart: 14. Raporlama

İdarenin amaç, hedef, gösterge ve faaliyetleri ile sonuçları, saydamlık ve hesap verebilirlik ilkeleri doğrultusunda raporlanmalıdır.

Standart: 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.

Standart: 16. Hata, usulsüzlük ve yolsuzlukların bildirilmesi

İdareler, hata, usulsüzlük ve yolsuzlukların belirlenen bir düzen içinde bildirilmesini sağlayacak yöntemler oluşturmaktadır.

Uygulanan soru formu sonuçlarından alınan cevaplara göre bilgi ve iletişim standartlarına ilişkin güçlü yönler ve geliştirilmesi gereken alanlar aşağıda gösterilmiştir.

Güçlü Yönler:

- Yatay ve dikey iletişimi kapsayan etkin iç iletişim sisteminin varlığı
- Personelin ve dış paydaşların beklenti, öneri ve şikayetlerini iletebilmeleri için uygun yolların bulunması
- Tüm birimlerde uygun arşiv ve dokümantasyon sisteminin varlığı
- Elektronik kayıt ve dosyalama sisteminin varlığı

Geliştirilmesi Gereken Alanlar:

- İdare ve birimlerin hedeflerinin izlenmesine yönelik bir bilgi sistemi tasarlanması ve uygulanması
- Arşiv hizmetlerine yönelik yönetmeliğin, güncel ve kapsamlı bir hale getirilmesi
- Hata, usulsüzlük ve yolsuzlukların bildirilmesi ve bildirilenlere ilişkin incelemeyi kapsayan prosedürün tüm personele duyurulması

II.5. İzleme

İzleme, iç kontrol sisteminin kalitesini değerlendirmek üzere yürütülen tüm izleme faaliyetlerini kapsamaktadır. Kamu İç Kontrol Standartlarında izleme ile ilgili aşağıdaki kutuda gösterilen iki standart belirlenmiştir.

Standart: 17. İç kontrolün değerlendirilmesi

İdareler iç kontrol sistemini yılda en az bir kez değerlendirmelidir.

Standart: 18. İç denetim

İdareler fonksiyonel olarak bağımsız bir iç denetim faaliyetini sağlamalıdır.

Uygulanan soru formu sonuçlarından alınan cevaplara göre izleme standartlarına ilişkin güçlü yönler ve geliştirilmesi gereken alanlar aşağıda gösterilmiştir.

Güçlü Yönler:

- İç Denetim Koordinasyon Kurulu tarafından belirlenen standartlara uygun yürütülen iç denetim faaliyetlerinin varlığı
- İç denetim sonucunda alınması gereken tedbirlerin idare ve birimler tarafından alınması

Geliştirilmesi Gereken Alanlar:

- İç kontrolün izlenmesine yönelik bir yöntem geliştirilmesi

III. DİĞER BİLGİLER

III.1. İç Denetim Sonuçları

2024 yılında Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı'na iki adet denetim raporu ulaşmıştır. Bu raporlar MCBÜ Enerji Verimliliği Uygulamalarının Denetimi ile Uluslararası İlişkiler Koordinatörlüğü Erasmus Ofisi KA-103 ve KA-107 Hareketliliği, 2018 sözleşme dönemi süreçlerini kapsamıştır. MCBÜ Enerji Verimliliği Uygulamalarının Denetimi raporunda üç bulguya ulaşılmış ve üç eylem önerilmiş; eylemlerin izlenmesine karar verilmiştir. Uluslararası İlişkiler Koordinatörlüğü Erasmus Ofisi KA-103 ve KA-107 Hareketliliği Denetimi raporunda ise bu süreçlerde sınırlı sistem ve uygunluk denetimi yapıldığı, üç adet bulgu elde edildiği ve üç eylem önerisinde bulunularak bu eylemlerin izleneceği belirtilmiştir.

III.2. Dış Denetim Sonuçları

Üniversitemiz 2024 yılında Sayıştay tarafından dış denetime tabi tutulmuş ve neticesinde Sayıştay tarafından 2023 yılına ait Denetim Raporu idaremize ulaşmıştır. 2024 yılına ait denetim henüz sonuçlanmamıştır.

Sayıştay tarafından düzenlenen 2023 Yılı Denetim Raporu'nda, iç kontrol sisteminin değerlendirilmesi başlıklı bölümünde aynen;

“5018 sayılı Kanun uyarınca iç kontrol sistemi; 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, malî bilgi ve yönetim bilgisinin zamanında ve güvenilir olarak üretilmesini sağlamak üzere idare tarafından oluşturulan organizasyon, yöntem ve süreçle iç denetimi kapsayan malî ve diğer kontroller bütünüdür.

İç kontrolün işleyişi ile ilgili ayrıntılı hükümler, 26.12.2007 tarihli ve 26738 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği, İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar ile Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan rehberlerle belirlenmiştir. 2023 yılı denetimi kapsamında, mezkûr mevzuat çerçevesinde, Üniversite iç kontrol sistemi aşağıdaki şekilde değerlendirilmektedir:

Kontrol Ortamı Standartları

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

Risk Değerlendirme Standartları

Stratejik plan zamanında yayımlanmış ve içerik açısından mevzuata uygundur. İdare performans programı içerik olarak mevzuata uygun şekilde hazırlanmış ve zamanında yayımlanmıştır. İdare iç kontrol risklerinin tanımlamasıyla ilgili bazı çalışmalar yapmış olmakla beraber belirlenen kurumsal risklerle ilişki kurulması ve

süreç yönetimi bakımından bu çalışmalar yeterli değildir. Risklerin değerlendirilmesine yönelik çalışmalar yapılmış ancak risklerin gerçekleşme ihtimali-olası etkilerine yönelik değerlendirme süreci tamamlanmadığından bu çalışmalar yeterli değildir.

Kontrol Faaliyetleri Standartları

İdare tarafından yetkileri belirlemek amacıyla iş akış süreçleri hazırlanmıştır ve personele duyurulmuştur. İdare tarafından yetki devirleri mevzuata uygun yapılmıştır. İdarede yapılan görevlendirmelerde, bunları farklı kişiler arasında dağıtılarak “görevler ayrılığı” ilkesine uyulmuştur. İdarece belirlenen risklerin kabul edilebilir düzeye indirilmesine yönelik kontrol faaliyetleri belirlenmemiştir. Ön mali kontrol sistemi, İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar’a uygun olarak kurulmuştur. Kamu idaresinin ön mali kontrol yönergesi mevcuttur.

Bilgi ve İletişim Standartları

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

İzleme Standartları

İdarenin tüm birimleri tarafından iç kontrol sistemi, yılda en az bir kez değerlendirilmekte ve değerlendirme sonuçları İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kuruluna raporlanmaktadır. Kamu İdaresinde iç denetim birimi kurulmuş olup 4 iç denetçi kadrosu bulunmaktadır. Bu kadrolardan 2’si doludur. İç denetim biriminin iç kontrol sistemine ilişkin denetim ve raporlama çalışmaları mevcuttur.” ifadelerine yer verilmiştir.

İç Kontrol Sisteminin İşleyişinde Eksiklikler Bulunması başlıklı bulgusunda ise aşağıdaki ifadeler yer almaktadır.

Kurumun yönetimin ihtiyaç duyduğu gerekli bilgileri ve raporları üretecek ve analiz yapma imknı sunacak bir yönetim bilgi sistemi bulunmakla birlikte yönetim bilgi sisteminin işleyişinde uygulamada bazı yetersizliklerin mevcut olduğu,

İdarenin tüm birimlerinin, Kamu İç Kontrol Rehberinde yer alan İç Kontrol Sistemi Soru Formunu yılda bir kez doldurarak oluşturulan İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Raporunu Strateji Geliştirme Daire Başkanlığınca Rektörün başkanlık ettiği İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kuruluna sunduğu, ancak Raporda belirtilen eksikliklerin giderilmesi için uygulanacak kontrol faaliyetleri ile alınması gereken önlemlerin, bir eylem planı çerçevesinde ve belirli bir zaman sürecine bağlanarak uygulandığı, uygulama sonuçlarını en az altı ayda bir izlendiği, değerlendirildiği ve uygulama sonuçlarının alınarak üst yöneticinin bilgilendirildiğine ilişkin bir verinin bulunmadığı,

Üniversitede ihdas edilen 4 i denetçi kadrosu bulunmasına ve bunun 3'ünün dolu olması nedeniyle aktif şekilde üç denetçi ile faaliyet yürütülmekte olup bunun mevcut iş hacmine sahip bir niversite için yeterli olmadığı, İç Denetim Birimince doğrudan iç kontrol sistemine yönelik bir denetimin yürütülmediği, ancak iş akış şemaları ve görev tanımlarının varlığının değerlendirildiği ve öneriler yapıldığı,

Üniversite Senatosunun 23.02.2022 tarih ve 2022/03-XV sayılı Kararı ile İnsan Kaynakları Politikasını kabul ettiği ve duyurduğu, bunun yanında üniversitede insan kaynakları yönetiminin yürürlükteki mevzuat hükümleri doğrultusunda yrtldğu, ancak hassas görevlere ilişkin prosedürlerin belirlenmediği,

Kurumsal risklerin belirlendiği, bu risklerin belirlenmesi için 2023-2027 Stratejik Plan Taslağında her bir hedef için hedef kartı oluşturulduğu ve bu kartlarda amaç ve hedeflerin gerçekleşmesini engelleyebilecek kurumsal risklerin gösterildiği, iç kontrol risklerinin ise henüz belirlenmediği tespit edilmiştir.

III.3. Diğer Bilgi Kaynakları

a) n Mali Kontrole İlişkin Veriler

2024 mali yılında Personel Daire Başkanlığı tarafından 2006/10344 sayılı Bakanlar Kurulu Kararına göre hazırlanan yan ödemelere ait cetveller, kadro dağılım cetvelleri ile harcama birimleri tarafından yapılan ihaleler sonucu düzenlenen sözleşme tasarıları ön mali kontrole tabi tutulmuştur. Bu sözleşme tasarılarının 185.220.797,00 TL'si hizmet alımlarına, 51.600.000,00 TL'si mal alımlarına, aittir. Ön mali kontrolü yapılan işlerden uygun görülmeyerek iptal edilen ihale bulunmamaktadır. Dolayısıyla uygun görülmediği halde harcama birimlerince gerçekleştirilen işlem de bulunmamaktadır.

b) Kişi veya İdarelerin Talep ve Şikayetleri

Rektörlüğümüze doğrudan başvurular yanında kişiler ve kurumlar, Cumhurbaşkanlığı İletişim Merkezi ile de şikayet ve başvurularını iletebilmektedirler. 2024 yılında Rektörlüğe bu yollarla yapılmış başvuru sayıları aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

2024 Yılı Başvuru Sayıları	
Rektörlük (Bilgi Edinme Kanunu Kapsamı)	413
Cumhurbaşkanlığı İletişim Sistemi (CİMER)	770
TOPLAM	1183

Rektörlüğe iletilen başvuru ve şikayetler sorumlu yönetici tarafından (rektör yardımcısı) bizzat ele alınmakta, isteğin niteliğine ve ciddiyetine göre gerekli ise inceleme ve soruşturma yapılmak üzere Rektör'e arz edilmekte veya istenilen cevabın verilmesi ya da işlemin yapılması için konu ile ilgili birime sevk edilmektedir. Yapılan işlemlerin sonucu ilgili birim tarafından Rektörlüğe iletilmekte, sonuç talebin geliş niteliğine göre Cumhurbaşkanlığına bildirilmektedir. Süreç ve işlemlerde gerekli düzenlemeler yapılırken şikayet ve başvurular Rektörlükçe dikkate alınmaktadır.

IV. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN GELİŞİMİ

Manisa Celal Bayar Üniversitesi 2015-2016 yıllarını kapsayan İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı'nı 2014 yılında kabul etmiş, 2017-2018 yıllarını kapsayan İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı'nı 2017 yılında kabul etmiş, 2019-2020 yıllarını kapsayan İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı'nı 2018 yılında kabul etmiş, 2021-2022 yıllarını kapsayan İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı'nı 2020 yılında kabul etmiş, 2023-2024 yıllarını kapsayan İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı'nı da 2022 yılında kabul etmiş ve uygulamıştır. Bu eylem planı dönemlerinde kontrol ortamı, risk değerlendirme, kontrol faaliyetleri, bilgi ve iletişim alanlarında ilerlemeler kaydetmiştir. Kontrol ortamının iyileştirilmesi kapsamında tüm personele etik sözleşmenin imzalatılması ve yeni başlayacak olan personellere de etik sözleşmenin imzalatılmasının sistematik hale getirilmesi ile etik bilincinin artırılması faaliyeti yürütülmüştür. Ayrıca tüm birimlerde süreçlere ait iş akış şemalarının gözden geçirilerek yeniden yazılması ve personel tarafından kolay ulaşılabilmesi için tüm birimlerin web sayfalarında yer alması sağlanmıştır. Benzer şekilde tüm birim ve personelin görev tanımları gözden geçirilerek yeniden yazılmış ve web sayfalarında yer alması sağlanarak ulaşılabilirlik kazandırılmıştır. Hizmet İçi Eğitim Koordinatörlüğü kurularak personelin hizmet içi eğitim ihtiyacının tespiti ve planlı eğitimlerin yürütülmesi sağlanmıştır.

Risk değerlendirme kapsamında tüm birimlerin Üniversitemiz Stratejik Planında yer alan amaç ve hedeflere uygun olarak spesifik, ölçülebilir hedefler tespit etmesi sağlanmıştır. Ayrıca 2023-2027 Stratejik Planında hedef riskleri de belirlenmiştir. Amaç ve hedeflerin ve gerçekleşme sonuçlarının personele duyurulması için hedefler ile birim faaliyet raporlarının sürekli olarak web sitelerinde yer alması istenmiştir.

Kontrol faaliyetleri kapsamında, görevlerin sürekliliğinin sağlanması için görevinden uzun süreli olarak ayrılan personelin iş ve işlemlerin durumunu ve gerekli belgeleri yeni görevlendirilen personele iletebilmesi için görev devri formu tasarlanarak tüm birimlerde uygulamaya konulmuştur.

Bilgi ve iletişim kapsamında resmi yazışmaların hızının ve etkinliğinin artırılması, kayıt ve dosyalama sisteminin elektronik ortama aktarılması amacıyla Elektronik Bilgi Yönetim Sistemi kurularak 01.01.2016 tarihi itibarıyla kullanılmaya başlanmıştır. Bu plan dönemlerinde hedeflenen ancak çeşitli nedenlerle gerçekleştirilemeyen eylemlerin gerçekleştirilmesi 2025-2026 yıllarını kapsayan eylem planı döneminde gerçekleştirilmeye çalışılacaktır.

V. SONUÇ VE ÖNERİLER

Manisa Celal Bayar Üniversitesi etkin ve mevzuata uygun bir şekilde İç Kontrol Sistemi oluşturma ve uygulama faaliyetlerine başlamıştır ve bu faaliyetleri devam ettirme konusunda gerekli eylemleri yerine getirmeye devam etmektedir. 2020 yılı sonu itibarıyla uyguladığı eylem planlarının sonuçları ve genel değerlendirmesi Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı tarafından bu rapor ile ortaya konulmuştur. Sonuç itibarıyla iç kontrol sistemini değerlendirmek amacıyla uygulanan soru formlarının analiz sonuçları, dış denetim raporları ve diğer bilgi kaynakları kullanılarak elde edilen veriler neticesinde iç kontrol sisteminin güçlü yönleri, iyileştirmeye açık alanları ve öneriler aşağıdaki gibi tespit edilmiştir.

V.1. Güçlü Yönler

Kontrol Ortamı

- Birimlerde misyonların belirlenmiş olması ve duyurulması
- Birimlerin ve alt birimlerin görev tanımlarının belirlenmiş olması, bu görevlerin birim misyonları ile uyumlu olması
- Birimlerin fonksiyonel organizasyon yapılarına ve bunu gösteren organizasyon şemalarına sahip olması
- Birimlerin iş akış süreçlerinin ve bu süreçlerde imza ve onay yetkilerinin belirlenmiş olması
- Hizmet içi eğitim ihtiyacının her yıl plan belirleniyor ve bu ihtiyacın karşılanıyor olması

Risk Değerlendirme

- Stratejik planda ve performans programında yer alan amaç ve hedeflere uygun olarak birimlerce amaç ve hedeflerin belirlenmiş olması
- Belirlenen hedeflerin spesifik, ölçülebilir ve ulaşılabilir olması
- İdarenin ve birimlerin faaliyetlerinin stratejik plan ve performans programında belirtilen amaç ve hedeflerle uyumlu olması
- Stratejik planda yer alan amaç ve hedeflere yönelik risklerin belirlenmiş olması

Kontrol Faaliyetleri

- Birim yöneticilerinin faaliyetler ile ilgili prosedürlerin uygulanması için gerekli kontrolleri yerine getirmeleri
- Görevler ayrılığı ilkesine büyük ölçüde uyulması
- Vekalet sisteminin uygulanması ve gerekli hallerde usulüne uygun vekil personelin bırakılması
- Bilgi sistemlerine girişlerin yetkili kişiler tarafından yapılıyor olması

Bilgi ve İletişim

- Yatay ve dikey iletişimi kapsayan etkin iç iletişim sisteminin varlığı
- Personelin ve dış paydaşların beklenti, öneri ve şikayetlerini iletebilmeleri için uygun yolların bulunması
- Tüm birimlerde uygun arşiv ve dokümantasyon sisteminin varlığı
- Elektronik kayıt ve dosyalama sisteminin varlığı

İzleme

- İç Denetim Koordinasyon Kurulu tarafından belirlenen standartlara uygun yürütülen iç denetim faaliyetlerinin varlığı
- İç denetim sonucunda alınması gereken tedbirlerin idare ve birimler tarafından alınması

V.2. İyileştirmeye Açık Alanlar

Kontrol Ortamı

- İç Kontrol Sisteminin işleyişinin yöneticiler ve personel tarafından sahiplenilmesi, desteklenmesi ve uygulamasında yöneticilerin personele örnek olması
- Etik kuralların geliştirilmesi, bilinirliğinin artırılması
- Birimlerin sundukları doğrudan hizmetlere (öğrencilere, iç paydaşlara) ilişkin standartların güncellenmesi
- Hassas görevlerin belirlenmesi ve sunulmasına yönelik faaliyetler
- İdari personelin performansının geliştirilmesi ve yüksek performansın ödüllendirilmesi

Risk Değerlendirme

- Belirlenecek olan risklerin analiz edilmesi
- Risk kayıtlarının tutulması ve risklere karşı önlemler alınması

Kontrol Faaliyetleri

- Birimlerce yürütülen faaliyetler ve riskler için etkin kontrol strateji ve yöntemlerinin geliştirilmesi
- Birimlerin faaliyetleri ile mali karar ve işlemlerine ilişkin yazılı prosedürlerin güçlendirilmesi
- Uzun süreli görevden ayrılmalarda, ayrılan personelin görevlendirilen personele iş veya işlerin durumunu ve gerekli belgeleri içeren rapor ile görev devri yapması
- İdareimiz imkanları ile geliştirilen bilgi sistemlerinin sürekliliğini ve güvenilirliğini sağlayacak kontrol mekanizmalarının geliştirilmesi

Bilgi ve İletişim

- İdare ve birimlerin hedeflerinin izlenmesine yönelik bir bilgi sistemi tasarlanması ve uygulanması
- Arşiv hizmetlerine yönelik yönetmeliğin, güncel ve kapsamlı bir hale getirilmesi
- Hata, usulsüzlük ve yolsuzlukların bildirilmesi ve bildirilenlere ilişkin incelemeyi kapsayan prosedürün tüm personele duyurulması

İzleme

- İç kontrolün izlenmesine yönelik bir yöntem geliştirilmesi

V.3. Eylem İçin Öneriler

Etkin bir iç kontrol sistemi kurulabilmesi tüm birimlerin ve personelin iç kontrol sistemini ve uygulamalarını benimsemesine bağlıdır. Bu nedenle iç kontrol standartlarına uyum eylem planı oluşturulması ve oluşturulan eylem planlarının uygulanması aşamasında tüm yöneticilerin ve personelin katılımı ve işbirliği sağlanması önem arz etmektedir. Üst yönetimin ve birim yöneticilerinin iç kontrol sistemini sahiplenmesi ve uygulamalarda örnek olmaları personelin katılımını ve işbirliğini geliştirme potansiyeline sahiptir.