



İÇ DENETİM KOORDİNASYON KURULU

# 2009 YILI KAMU İÇ DENETİM GENEL RAPORU

Haziran 2010, Ankara



## Kurul Başkanının Sunuşu



5018 sayılı Kanunun yürürlüğe girmesinin ardından iç denetim alanında da önemli adımlar atıldığı ve kamu yönetimindeki bu dönüşüm hareketinin sağlıklı bir şekilde devam ettiği görülmektedir. Bu sürecin sekteye uğramadan devam edebilmesinde merkezi uyumlaştırma birimi olan Kurulumuzun ve iç denetçilerimizin sisteme kazandırdıkları pozitif ivmenin etkisi büyük olup, bu ivmenin iç denetim sistemini ilerleyen dönemlerde daha da ön plana çıkaracağı hususunda inancımız tamdır.

2009 yılının, iç denetim alanında bir önceki döneme kıyasla daha etkin ve verimli bir yıl olarak geçirildiğini söylemek mümkündür. İç denetim faaliyetinin yürütüldüğü kamu idarelerinin sayısında önemli değişimler yaşanmamış olsa da, gerek bu kurumlardaki iç denetim algısında ve gerekse iç denetim faaliyetlerinin niteliğinde kayda değer gelişmeler olmuştur.

2009 yılında atılan önemli adımlardan biri de, sisteminin ihtiyaç duyduğu insan kaynağının sağlanması için yapılmış olan çalışmalardır. İlk kez 2009 yılında açılan “İç Denetçi Aday Belirleme Sınavı” sonucunda başarılı olan farklı mesleklere mensup 128 kişi Kurulumuz koordinatörlüğünde eğitime alınmış ve eğitim sonunda yine ilk defa yapılan “Sertifika Sınavında” başarılı olan 88 kişiye ise, kamu iç denetçi sertifikası verilmiştir.

İç Denetim Koordinasyon Kurulu üyeliklerinin ilk döneminin 2009 yılı Haziran ayı itibarıyla sona ermesinin ardından, bu görevi devam ettiren ikinci dönem Kurul üyeleri olarak bizler, ilk dönemde yakalanmış olan başarı grafiğinin daha da yükseklere çıkarılmasında kararlı bir duruşa sahip bulunmaktayız. Bu vesileyle, Kurul üyelerimiz ve şahsım adına Kurulun ilk döneminde görev yapmış ve çok değerli katkılara imza atmış değerli başkan ve üyelerimize de şükranlarımı sunuyorum.

2009 yılında Kurulumuzun ve kamu idareleri itibarıyla iç denetçilerimizin çalışmalarına ve geleceğe dair bazı projeksiyonlara yer verilen bu Raporun kamuoyu ve diğer paydaşlara faydalı olmasını umuyor, Raporun hazırlanmasında emeği geçenlere teşekkür ediyorum.

**İ. İlhan HATİPOĞLU**  
**Kurul Başkanı**



# İçindekiler

|                                                                                          |           |
|------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>Kurul Başkanının Sunuşu .....</b>                                                     | <b>3</b>  |
| <b>Tablolar .....</b>                                                                    | <b>7</b>  |
| <b>Şekil ve Grafikler .....</b>                                                          | <b>8</b>  |
| <b>Giriş.....</b>                                                                        | <b>9</b>  |
| <b>I- GENEL BİLGİLER .....</b>                                                           | <b>11</b> |
| A- İç Denetim Mevzuatı .....                                                             | 13        |
| B- İç Denetim Koordinasyon Kurulu.....                                                   | 22        |
| C- İç Denetimin Organizasyon Yapısındaki Yeri .....                                      | 29        |
| <b>II- AMAÇ, HEDEF VE POLİTİKALAR .....</b>                                              | <b>31</b> |
| A-İç Denetim Faaliyetinin Amaç ve Hedefleri .....                                        | 33        |
| 1. İç Denetim Birimlerinin Kurulması ve İç Denetimin Uygulanması.....                    | 33        |
| 2. İç Denetim Uygulamalarının İzlenmesi .....                                            | 34        |
| 3. İç Denetimin Geliştirilmesi.....                                                      | 35        |
| 4. İç Denetim Faaliyetlerinin Uyumlaştırılması ve Koordine Edilmesi .....                | 36        |
| B- Temel Politikalar ve Öncelikler .....                                                 | 36        |
| <b>III- İDARELERDE İÇ DENETİM FAALİYETLERİNE İLİŞKİN BİLGİ VE DEĞERLENDİRMELER .....</b> | <b>39</b> |
| A- İç Denetim Faaliyetleri .....                                                         | 41        |
| B- Yapılan Tespit ve Öneriler.....                                                       | 42        |
| C- Uzlaşılamayan Hususlar.....                                                           | 43        |
| D- Danışmanlık ve Diğer Faaliyetler.....                                                 | 43        |
| <b>IV- İDARELERDE İÇ DENETİME İLİŞKİN PERFORMANS BİLGİLERİ .....</b>                     | <b>45</b> |
| A- İç Denetçi Atamaları .....                                                            | 47        |
| B- İç Denetim Yönergesi Hazırlanması .....                                               | 55        |
| C- Raporlama .....                                                                       | 56        |
| D- Onaylanmayan Tespit ve Öneriler .....                                                 | 58        |
| E- Kalite Güvence Değerlendirmeleri .....                                                | 59        |

|                                                                                       |           |
|---------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>V- EĞİTİM FAALİYETLERİ</b> .....                                                   | <b>61</b> |
| A- İç Denetim Koordinasyon Kurulunca Düzenlenen Eğitimler.....                        | 63        |
| B- İç Denetim Birimlerince Düzenlenen Eğitimler .....                                 | 64        |
| <b>VI- İÇ DENETİMİN KABİLİYET VE KAPASİTESİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ ...</b>              | <b>67</b> |
| A- Üstünlükler .....                                                                  | 69        |
| B- Zayıflıklar.....                                                                   | 69        |
| <b>VII-İDARELERİN RİSKLERİ İLE RİSK YÖNETİMİ, YÖNETİM VE KONTROL SİSTEMLERİ</b> ..... | <b>71</b> |
| A- Tanımlanmış Riskler .....                                                          | 73        |
| B- Mevcut Kontrollerin Etkinliği ve Yeterliliği.....                                  | 75        |
| C- Yeni Risk Alanları ile Bunların Olası Etkileri.....                                | 76        |
| D- Verilen Görüş ve Öneriler .....                                                    | 76        |
| <b>VIII- ÖNERİ ve TEDBİRLER</b> .....                                                 | <b>77</b> |
| <b>EKLER</b> .....                                                                    | <b>81</b> |

## Tablolar

|                                                                                                                                                          |    |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| <b>Tablo 1:</b> İç Denetim Koordinasyon Kurulu Üyeleri.....                                                                                              | 22 |
| <b>Tablo 2:</b> 2009 Yılında Alınan İç Denetim Koordinasyon Kurulu Kararları.....                                                                        | 24 |
| <b>Tablo 3:</b> Bilgi İşlem Donanımı.....                                                                                                                | 26 |
| <b>Tablo 4:</b> Atanan İç Denetçilerin Eski Görev Unvanlarına Göre Dağılımı.....                                                                         | 48 |
| <b>Tablo 5:</b> İç Denetçi Kadrosu Verilen Kurum Sayısı ve İç Denetçi Ataması Yapan Kurum Sayısı ile Bu Kurumlarda Görev Yapan İç Denetçi Sayıları ..... | 51 |
| <b>Tablo 6:</b> Kadro Verildiği Halde İç Denetçi Ataması Yapmayan Kurum Sayısının Toplam Kurum Sayısına Oranı ve Dağılımı.....                           | 52 |
| <b>Tablo 7:</b> Boş İç Denetçi Kadrosunun Toplam İç Denetçi Kadrosuna Oranı ve Dağılımı .....                                                            | 53 |
| <b>Tablo 8:</b> Dolu İç Denetçi Kadrosunun Toplam İç Denetçi Kadrosuna Oranı ve Dağılımı ...                                                             | 53 |
| <b>Tablo 9:</b> 2009 Yılında Emekli Olan, Görevden Ayrılan-Ataması İptal Edilen, Vefat Eden veya Başka Kuruma Geçen İç Denetçi Sayıları .....            | 54 |
| <b>Tablo 10:</b> Yönergesi Olan Kurum Sayısının Toplam Kurum Sayısına Oranı ve Dağılımı .....                                                            | 66 |
| <b>Tablo 11:</b> Denetim Raporu Yazan Kurum Sayısının Toplam Kurum Sayısına Oranı ve Dağılımı .....                                                      | 57 |

## Şekil ve Grafikler

|                                                                                                                                                |    |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| <b>Şekil 1:</b> İç Denetimin Organizasyon Yapısındaki Yeri .....                                                                               | 29 |
| <b>Grafik 1:</b> Atanan İç Denetçilerin Eski Görev Unvanlarına Göre Dağılımı .....                                                             | 49 |
| <b>Grafik 2:</b> Eski Görev Unvanı “Müfettiş” Olanların Önceki Kurumlarına Göre Dağılımı .....                                                 | 49 |
| <b>Grafik 3:</b> Eski Görev Unvanı “Müfettiş” Olanların İç Denetçi Olarak Atandıkları Kurumlar .....                                           | 50 |
| <b>Grafik 4:</b> Eski Görev Unvanı “Denetmen” Olanların Dağılımı .....                                                                         | 50 |
| <b>Grafik 5:</b> İç Denetçi Kadrosu Verilen Kurum Sayısı ve İç Denetçi Ataması Yapan Kurum Sayısı .....                                        | 51 |
| <b>Grafik 6:</b> Kadro Verildiği Halde İç Denetçi Ataması Yapmayan Kurum Sayısı .....                                                          | 52 |
| <b>Grafik 7:</b> Boş İç Denetçi Kadrosunun Toplam İç Denetçi Kadrosuyla Karşılaştırılması .....                                                | 53 |
| <b>Grafik 8:</b> Dolu İç Denetçi Kadrosunun Toplam İç Denetçi Kadrosuyla Karşılaştırılması .....                                               | 54 |
| <b>Grafik 9:</b> 2009 Yılında Emekli Olan, Görevden Ayrılan-Ataması İptal Edilen, Vefat Eden veya Başka Kuruma Geçen İç Denetçi Sayıları ..... | 55 |
| <b>Grafik 10:</b> Yönergesi Olan Kurum Sayısının Toplam Kurum Sayısına Oranı ve Dağılımı .....                                                 | 56 |
| <b>Grafik 11:</b> Denetim Raporu Yazan Kurum Sayısının Toplam Kurum Sayısına Oranı ve Dağılımı .....                                           | 57 |
| <b>Grafik 12:</b> İç Denetçi Aday Belirleme Sınavında Başarılı Olanların Meslek Grupları İtibarıyla Dağılımı .....                             | 63 |
| <b>Grafik 13:</b> Sertifika Sınavında Başarılı Olanların Görev Unvanlarına Göre Dağılımı .....                                                 | 64 |

24.12.2003 tarih ve 25326 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan ve bütün hükümleriyle 01.01.2006 tarihi itibarıyla yürürlüğe giren 5018 sayılı Kanun, düzenleyici ve denetleyici kurumlar hariç olmak üzere genel yönetim kapsamındaki kamu idareleri bünyesinde iç denetimin kurulmasını öngörmektedir. Anılan Kanun çerçevesinde, iç denetim faaliyetinin sağlıklı bir şekilde hayata geçirilmesi ve kamu idarelerinde uygulanabilmesi için gerekli çalışmalar yapılmış ve gerek idari kapasitenin gerekse yasal altyapının oluşturulması noktasında son derece önemli adımlar atılmıştır.

5018 sayılı Kanununun 67/h maddesinde; İç Denetim Koordinasyon Kurulunun (Kurul) kamu idarelerince gönderilen iç denetim raporlarını değerlendirip sonuçlarını konsolide ederek hazırlayacağı iç denetim genel raporunu, yıllık olarak Maliye Bakanına sunacağı ve kamuoyuna açıklayacağı belirtilmektedir.

5018 sayılı Kanunun iç denetimle ilgili hükümlerine tabi olan kamu idareleri, yıllık iç denetim faaliyet raporları ile denetim uygulamaları sonucu üretilen iç denetim raporlarının bir örneğini Kurula göndermektedirler. 2009 yılında; iç denetim faaliyetlerinin yürütüldüğü 207 kamu idaresinden 165 tanesi resmi yazıyla, 9 kamu idaresi ise sadece elektronik ortamda yıllık faaliyet raporlarını Kurulumuza göndermiştir. 33 kamu idaresi ise, bu raporun hazırlandığı süre içinde faaliyet raporlarını Kurulumuza henüz göndermemişlerdir. 2009 yılı Kamu İç Denetim Genel Raporu, Kurul tarafından bu raporlar değerlendirilerek ve sonuçları konsolide edilerek hazırlanmıştır.

Kamu idarelerindeki iç denetim uygulamaları hakkında kamuoyunun bilgilendirilmesini amaçlayan bu Raporda; iç denetime ilişkin genel bilgiler, amaç ve hedefler, faaliyetlere ilişkin bilgi ve değerlendirmeler, performans bilgileri, eğitim faaliyetleri, iç denetimin kabiliyet ve kapasitesinin değerlendirilmesi, idarelerin riskleri, risk yönetimi, yönetim ve kontrol süreçleri ile öneri ve tedbirlere yer verilmektedir.

Rapor sekiz bölümden oluşmaktadır:

Birinci bölümde, iç denetim mevzuatı, İç Denetim Koordinasyon Kurulu ve kamu idarelerindeki iç denetim birimlerinin organizasyon yapısı hakkında genel bilgiler yer almaktadır.

İkinci bölümde, iç denetimin amaç ve hedefleri ile bu alandaki temel politika ve öncelikler açıklanmaktadır.

Üçüncü bölümde, kamu idareleri tarafından yürütülmekte olan iç denetim faaliyetlerine, idare faaliyetlerinin iyileştirilmesine ilişkin tespit ve önerilere, üst yönetici ile iç denetçiler

arasında uzlaşlamayan hususlara ve iç denetim birimlerinin danışmanlık ve diğer faaliyetlerine yer verilmektedir.

Dördüncü bölümde, iç denetçi atamaları, iç denetim birim yönergelerinin hazırlanması, raporlama, iç denetçilerin onaylanmayan tespit ve önerileri ile kalite güvence değerlendirmeleri hakkında iç denetim birimlerinin 2009 yılı performans bilgileri açıklanmaktadır.

Beşinci bölümde, İç Denetim Koordinasyon Kurulu ile iç denetim birimlerinin düzenledikleri eğitimlere yer verilmektedir.

Altıncı bölümde, iç denetimin kabiliyet ve kapasitesinin üstün ve zayıf yönleri değerlendirilmektedir.

Yedinci bölümde, kamu idarelerinin karşı karşıya buldukları riskler ile risk yönetimi, yönetim ve kontrol süreçlerini iç denetim birimlerinin nasıl algıladıklarına değinilmekte ve bu yöndeki değerlendirmelere yer verilmektedir.

Sekizinci bölümde ise, öneri ve tedbirler açıklanmaktadır.

## **I- GENEL BİLGİLER**





## I- GENEL BİLGİLER

### A- İç Denetim Mevzuatı

#### 1. 5018 Sayılı Kanun Kapsamında İç Denetim

5018 sayılı Kanunun 01.01.2006 tarihinde tüm hükümleriyle birlikte yürürlüğe girmesinin ardından, kamu mali yönetim ve kontrol sistemimiz, çağdaş kamu maliyesi yaklaşımıyla uluslararası standartlar paralelinde önemli değişimlere sahne olmuştur. Bu sistemin önemli bir unsuru da şüphesiz iç denetim uygulamalarının kamu yönetimine adaptasyonudur. 5018 sayılı Kanunla birlikte, düzenleyici ve denetleyici kurumlar hariç olmak üzere genel yönetim kapsamındaki kamu idareleri bünyesinde iç denetim sisteminin kurulması öngörülmüştür.

Anılan Kanunun 63 ila 67 nci maddeleri iç denetim sistemi hakkında düzenlemeler içermekte olup, 63 üncü maddede iç denetimin tanımı, uygulanması ve iç denetim biriminin kurulması, 64 üncü maddede iç denetçinin görevleri, 65 inci maddede iç denetçinin nitelikleri ve atanması, 66 ncı maddede İç Denetim Koordinasyon Kurulu ve 67 nci maddede ise Kurulun görevleri düzenlenmektedir.

Diğer taraftan, 31.12.2007 tarihine kadar olan geçiş döneminde yapılan iç denetçi atamalarına ilişkin esas ve usuller de Kanunun geçici 5 ve geçici 16 ncı maddelerinde düzenlenmiş bulunmaktadır.

#### 1.1 İç denetimin tanımı

Kanunun 63 üncü maddesinde iç denetim aşağıdaki şekilde tanımlanmaktadır:

*“İç denetim, kamu idaresinin çalışmalarına değer katmak ve geliştirmek için kaynakların ekonomiklik, etkililik ve verimlilik esaslarına göre yönetilip yönetilmediğini değerlendirmek ve rehberlik yapmak amacıyla yapılan bağımsız, nesnel güvence sağlama ve danışmanlık faaliyetidir. Bu faaliyetler, idarelerin yönetim ve kontrol yapıları ile malî işlemlerinin risk yönetimi, yönetim ve kontrol süreçlerinin etkinliğini değerlendirmek ve geliştirmek yönünde sistematik, sürekli ve disiplinli bir yaklaşımla ve genel kabul görmüş standartlara uygun olarak gerçekleştirilir.”*

Anılan maddede ayrıca, iç denetimin iç denetçiler tarafından yapılacağı ve kamu idarelerinin yapısı ve personel sayısı dikkate alınmak suretiyle İç Denetim Koordinasyon Kurulunun uygun görüşü üzerine, doğrudan üst yöneticiye bağlı iç denetim birimi başkanlıkları kurulabileceği de ifade edilmektedir.

### **1.2. İç denetçinin görevleri**

Kanununun 64 üncü maddesinde, iç denetçinin görevleri sayılmaktadır. Söz konusu madde uyarınca iç denetçi, aşağıda belirtilen görevleri yerine getirecektir:

a) Nesnel risk analizlerine dayanarak kamu idarelerinin yönetim ve kontrol yapılarını değerlendirmek.

b) Kaynakların etkili, ekonomik ve verimli kullanılması bakımından incelemeler yapmak ve önerilerde bulunmak.

c) Harcama sonrasında yasal uygunluk denetimi yapmak.

d) İdarenin harcamalarının, malî işlemlere ilişkin karar ve tasarruflarının, amaç ve politikalara, kalkınma planına, programlara, stratejik planlara ve performans programlarına uygunluğunu denetlemek ve değerlendirmek.

e) Malî yönetim ve kontrol süreçlerinin sistem denetimini yapmak ve bu konularda önerilerde bulunmak.

f) Denetim sonuçları çerçevesinde iyileştirmelere yönelik önerilerde bulunmak.

g) Denetim sırasında veya denetim sonuçlarına göre soruşturma açılmasını gerektirecek bir duruma rastlandığında, ilgili idarenin en üst amirine bildirmek.

İç denetçi bu görevlerini, İç Denetim Koordinasyon Kurulu tarafından belirlenen kamu iç denetim standartlarına uygun şekilde yerine getirir.

5018 sayılı Kanununun 64 üncü maddesinde ayrıca;

- Kamu idarelerinin yıllık iç denetim programının üst yöneticinin önerileri de dikkate alınarak iç denetçiler tarafından hazırlanacağı ve üst yönetici tarafından onaylanacağı,
- İç denetçinin, görevinde bağımsız olduğu ve iç denetçiye asli görevi dışında hiçbir görev verilemeyeceği ve yaptırılmayacağı,
- İç denetçilerin, raporlarını doğrudan üst yöneticiye sunacağı, bu raporların üst yönetici tarafından değerlendirmek suretiyle gereği için ilgili birimler ile malî hizmetler birimine verileceği, iç denetim raporları ile bunlar üzerine yapılan işlemlerin, üst yönetici tarafından en geç iki ay içinde İç Denetim Koordinasyon Kuruluna gönderileceği

hususlarına da yer verilmektedir.

### **1.3.İç denetçinin nitelikleri ve atanması**

5018 sayılı Kanununun “İç denetçinin nitelikleri ve atanması” başlıklı 65 inci maddesi

uyarınca, iç denetçi olarak atanacakların, 657 sayılı Devlet Memurları Kanununun 48 inci maddesinde belirtilenler ile aşağıdaki şartları taşıması gerekmektedir<sup>1</sup>:

- a) İlgili kamu idaresinin özelliği de dikkate alınarak İç Denetim Koordinasyon Kurulu tarafından belirlenen alanlarda en az dört yıllık yüksek öğrenim görmüş olmak.
- b) Kamu idarelerinde denetim elemanı olarak en az beş yıl veya İç Denetim Koordinasyon Kurulunca belirlenen alanlarda en az sekiz yıl çalışmış olmak.
- c) Mesleğin gerektirdiği bilgi, ehliyet ve temsil yeteneğine sahip olmak.
- d) İç Denetim Koordinasyon Kurulunca gerekli görülen diğer şartları taşımak.

Kamu idarelerine iç denetçi olarak atanacaklar, İç Denetim Koordinasyon Kurulu koordinatörlüğünde, Maliye Bakanlığınca iç denetim eğitimine tâbi tutulur. Eğitim programı, iç denetçi adaylarına denetim, bütçe, malî kontrol, kamu ihale mevzuatı, muhasebe, personel mevzuatı, Avrupa Birliği mevzuatı ve mesleki diğer konularda yeterli bilgi verilecek şekilde hazırlanır. Bu eğitimi başarıyla tamamlayanlara sertifika verilir. İç denetçi adayları için uygulanacak eğitim programının süresi, konuları ve eğitim sonucunda yapılacak işlemler ile diğer hususlar İç Denetçi Adayları Belirleme, Eğitim ve Sertifika Yönetmeliğinde düzenlenmektedir.

İç denetçiler, bakanlıklar ve bağlı idarelerde, üst yöneticilerin teklifi üzerine Bakan, diğer idarelerde üst yöneticiler tarafından sertifikalı adaylar arasından atanır ve aynı usülle görevden alınır. İç denetçilerin kamu idareleri itibarıyla sayıları, çalışma usul ve esasları ile diğer hususlar İç Denetçilerin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelikte belirlenmiştir.

#### **1.4 İç Denetim Koordinasyon Kurulu ve görevleri**

5018 sayılı Kanunun 66 ncı maddesiyle İç Denetim Koordinasyon Kurulu oluşturulmuştur. Maliye Bakanlığına bağlı İç Denetim Koordinasyon Kurulu, yedi üyeden oluşur. Üyelerden biri Başbakanın, biri Devlet Planlama Teşkilatı Müsteşarlığının bağlı olduğu Bakanın, biri Hazine Müsteşarlığının bağlı olduğu Bakanın, biri İçişleri Bakanının, başkanı dahil üçü Maliye

<sup>1</sup> Madde ile Kurula verilen yetki çerçevesinde, iç denetçilerin niteliklerine yönelik hususlar İç Denetçilerin Çalışma Esas ve Usulleri Hakkında Yönetmeliğin 19 uncu maddesinde bir bütün olarak açıklanmıştır. Buna göre iç denetçi olarak atanacakların aşağıdaki şartları taşıması gerekmektedir:

- a) En az dört yıl süreli eğitim veren yükseköğretim kurumları ile denkliği Yükseköğretim Kurulu tarafından kabul edilen yurt dışındaki eşdeğer eğitim kurumlarından birini bitirmek.
- b) Aşağıda belirtilen süre zarfında çalışmış olma şartını yerine getirmek:
  - 1) Yardımcılıkta geçen süreler dahil olmak üzere, mesleğe yarışma sınavına tabi tutulmak suretiyle alındıktan sonra yapılan yeterlik sınavında başarı göstermek kaydıyla kamu idarelerinde denetim elemanı olarak en az beş yıl.
  - 2) Yardımcılıkta geçen süreler dahil olmak üzere, mesleğe yarışma sınavına tabi tutulmak suretiyle alındıktan sonra yapılan yeterlik sınavında başarı göstermek kaydıyla uzman olarak en az sekiz yıl.
  - 3) Araştırma görevliliğinde geçen süreler dahil olmak üzere, doktora unvanını almış öğretim elemanı olarak en az sekiz yıl.
  - 4) Müdür ve daha üst unvanlarda en az sekiz yıl.
- c) Mesleğin gerektirdiği bilgi, ehliyet ve temsil yeteneğine sahip olmak.
- ç) İç denetim etik kurallarına uygun bir özgeçmişe sahip olmak.
- d) İç denetçi aday belirleme sınavı son başvuru tarihinden önceki iki yıl içinde alınmış olması kaydıyla, İngilizce, Almanca veya Fransızca dillerinden birinden Kamu Personeli Yabancı Dil Bilgisi Seviye Tespit Sınavından (KPDS) veya Üniversitele-rarası Kurul Yabancı Dil Sınavından (ÜDS) en az elli puan almış olmak.
- e) İlgili yönetmelik esaslarına göre yapılacak sınavlarda başarılı olmak.

Bakanının önerisi üzerine beş yıl süre ile Bakanlar Kurulu tarafından atanır. Bunların 67 nci maddede belirtilen görevleri yapabilecek niteliklere sahip olması şarttır. Maliye Bakanı tarafından önerilecek adaylardan birinin ekonomi, maliye, muhasebe, işletme alanlarından birinde doktora derecesine sahip öğretim üyeleri arasından olması şartı aranır. Üyeler, bu sürenin sonunda yeniden atanabilirler.

Gerekli görülen hallerde İç Denetim Koordinasyon Kurulu, oy hakkı olmamak kaydıyla teknik yardım almak ve danışmak amacıyla uzman kişileri de toplantılara davet edebilir. Kurulun çalışma usul ve esasları ile diğer hususlar İç Denetim Koordinasyon Kurulunun Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelikle düzenlenmiştir.

İç Denetim Koordinasyon Kurulunda görevlendirilenlerin asli görevleri devam etmektedir. Başkan ve üyelerine, ayda dörtten fazla olmamak üzere her toplantı günü için (3000) gösterge rakamının memur aylık katsayısıyla çarpımı sonucu bulunacak tutar üzerinden toplantı ücreti ödenmektedir.

5018 sayılı Kanununun 67 nci maddesi uyarınca, kamu idarelerinin iç denetim sistemlerini izlemek, bağımsız ve tarafsız bir organ olarak hizmet vermek üzere Maliye Bakanlığı bünyesinde oluşturulan Kurul aşağıdaki görevleri yürütmektedir:

- a) İç denetime ilişkin denetim ve raporlama standartlarını belirlemek, denetim rehberlerini hazırlamak ve geliştirmek.
- b) Uluslararası uygulamalar ve denetim standartlarıyla uyumlu risk değerlendirme yöntemlerini geliştirmek.
- c) Kamu idarelerinin denetim birimleri ile işbirliğini sağlamak.
- d) Yolsuzluk veya usulsüzlüklerin ortadan kaldırılması için gerekli önlemlerin alınması konusunda önerilerde bulunmak.
- e) Risk içeren alanlarda iç denetçilere program dışı özel denetim yaptırılması için kamu idarelerine önerilerde bulunmak.
- f) İç denetçilerin eğitim programlarını düzenlemek.
- g) İç denetçiler ile üst yöneticiler arasında görüş ayrılığı bulunması halinde anlaşmazlığın giderilmesine yardımcı olmak.
- h) İdarelerin iç denetim raporlarını değerlendirerek sonuçlarını konsolide etmek suretiyle yıllık rapor halinde Maliye Bakanına sunmak ve kamuoyuna açıklamak.
- i) İşlem hacimleri ve personel sayıları dikkate alınmak suretiyle idareler ile ilçe ve belde belediyeleri için iç denetçi atanıp atanmayacağına karar vermek.
- j) İç denetçilerin atanmasına ilişkin diğer usulleri belirlemek.

k) İç denetçilerin uyacakları etik kuralları belirlemek.

l) Kalite güvence ve geliştirme programını düzenlemek ve iç denetim birimlerini bu kapsamda değerlendirmek.

### **1.5 Geçiş döneminde iç denetçi atanması**

5018 sayılı Kanunun geçici 5 ve geçici 16 ncı maddeleri uyarınca 31.12.2007 tarihine kadar olan geçiş döneminde yapılacak iç denetçi atamaları ile ilgili hususlar düzenlenmiştir.

5018 sayılı Kanunun geçici 5 inci maddesinde;

“31.12.2005 tarihi itibarıyla;

c) Sayıştay Denetçisi, Başbakanlık Müfettişi, Yüksek Denetleme Kurulu Denetçisi, Maliye Müfettişi, Hesap Uzmanı, Bütçe Kontrolörü, Muhasebat Kontrolörü, Gelirler Kontrolörü, Millî Emlak Kontrolörü, Tasfiye İşleri ve Döner Sermaye İşletmeleri Kontrolörü, Hazine Kontrolörü kadrolarında çalışmakta olanlar ile daha önce en az beş yıl bu görevlerde bulunanlar; kamu idarelerinde İç Denetçi,

d) Bakanlık, Müsteşarlık, Başkanlık ve Genel Müdürlüklerde Müfettiş veya Kontrolör olanlar ile daha önce en az beş yıl bu görevlerde bulunanlar; kendi idarelerinde, özel bütçeli idarelerde, mahallî idarelerde ve sosyal güvenlik kurumlarında İç Denetçi,

e) Muhasebe, Millî Emlak ve Vergi Denetmenleri ile bu görevlerde daha önce en az beş yıl bulunanlar, özel bütçeli idareler ile mahallî idarelerde; Belediye Müfettişi ve Hesap İşleri Murakıbbı olanlar ile bu görevlerde daha önce en az beş yıl bulunanlar; mahallî idarelerde İç Denetçi, olarak 31.12.2007 tarihine kadar atanabilirler.” hükmü yer almaktadır.

Ayrıca, 25.04.2007 tarih ve 5628 sayılı Kanunun 5 inci maddesi ile 5018 sayılı Kanuna eklenen Geçici 16 ncı maddesi uyarınca, 31.12.2006 tarihi itibarıyla Geçici 5 inci maddenin birinci fıkrasının (c), (d) ve (e) bentlerinde belirtilen görevlerde çalışmakta olanların da yukarıda belirtilen madde hükmüne göre iç denetçi olarak atanabilecekleri hüküm altına alınmış bulunmaktadır.

24/12/2005 tarihli ve 26033 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 5436 sayılı Kanunla, 190 sayılı KHK'ya tabi olan kamu idareleri ile mahalli idareler için iç denetçi kadrolarının ihdası ve kamu idarelerine iç denetçi atamalarına izin verilmesi hususlarında düzenlemelere yer verilmiştir.

Anılan Kanunun 16 ncı maddesi uyarınca; genel bütçe kapsamındaki kamu idareleri, özel bütçeli idareler ve sosyal güvenlik kurumlarından 190 sayılı Kanun Hükmünde Kararnameye tâbi olanlar için genel idare hizmetleri sınıfından dördüncü dereceli 1200 adet İç Denetçi kadrosu ihdas edilmiştir. Bu kadrolarda derece değişikliği yapmak suretiyle idarelerden uygun görülenlere tahsis etmeye İç Denetim Koordinasyon Kurulunun kararı ve Maliye Bakanlığının

teklifi üzerine Bakanlar Kurulu yetkili kılınmıştır. Ayrıca, bu şekilde idarelere tahsis edilen kadrolar 190 sayılı Kanun Hükmünde Kararnameye ekli cetvellerin ilgili bölümüne eklenmiş sayılmaktadır.

Diğer taraftan, mahallî idarelerin iç denetçi kadroları ise söz konusu madde hükmü uyarınca Kurulun kararı ve İçişleri Bakanlığının teklifi üzerine Bakanlar Kurulu kararı ile ihdas edilecektir. İhdas edilen bu kadrolar ilgili mahallî idarenin norm kadrosuna da dahil edilmiş sayılmaktadır.

## **2. İkincil Düzey Mevzuat Kapsamında İç Denetim**

5018 sayılı Kanunun yürürlüğe girmesinin ardından iç denetim alanında ikincil düzey mevzuat çalışmalarına hız verilmiş ve kısa sürede tamamlanarak yürürlüğe girmesi sağlanmıştır. Bu çerçevede aşağıdaki düzenlemeler yapılmıştır:

### **2.1 İDKK Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik**

5018 sayılı Kanunun 66 ıncı maddesine dayanılarak hazırlanmış olan İDKK Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmeliğiyle, Kurulun çalışma usul ve esasları ile Kurula sekreteryaya hizmeti verecek Bütçe ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğü bünyesinde görev yapmakta olan İç Denetim Merkezi Uyumlaştırma Dairesinin görevleri düzenlenmekte olup, İDKK'nın önerisi üzerine Maliye Bakanlığınca hazırlanmış ve 08/10/2005 tarih ve 25960 sayılı Resmi Gazetede yayımlanmıştır.

### **2.2 İç Denetçi Adayları Belirleme, Eğitim ve Sertifika Yönetmeliği**

5018 sayılı Kanunun 65 inci maddesine dayanılarak hazırlanmış olan İç Denetçi Adayları Belirleme, Eğitim ve Sertifika Yönetmeliğiyle, iç denetçi adaylarının belirlenmesi, eğitimi, yapılacak sınavlar, eğitim programının süresi, konuları, eğitim sonucunda yapılacak işlemler ile başarılı adaylara verilecek Kamu İç Denetçi Sertifikasına ilişkin esas ve usuller düzenlenmekte olup, İDKK'nın önerisi üzerine Maliye Bakanlığınca çıkarılmış ve 08/10/2005 tarih ve 25960 sayılı Resmi Gazetede yayımlanmıştır.

### **2.3 İç Denetçilerin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik**

5018 sayılı Kanunun 65 inci maddesine dayanılarak hazırlanmış olan İç Denetçilerin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelikle, iç denetçilerin; kamu idareleri itibarıyla sayıları, nitelikleri, atanmaları, çalışma usul ve esasları, sertifikalarının verilmesi ve derecelendirilmesi ile diğer hususlar düzenlenmekte olup, İDKK'ca hazırlanarak Maliye Bakanlığının teklifi üzerine Bakanlar Kurulunca çıkarılmış ve 12/07/2006 tarih ve 26226 sayılı Resmi Gazetede yayımlanmıştır.

### **2.4 İç Denetçiler İçin Ek Ödeme Kararnamesi**

657 sayılı Devlet Memurları Kanununa göre istihdam edilen iç denetçilere yapılacak ek

ödemenin usul, esas ve miktarlarının düzenlendiği “Kamu İdarelerinin İç Denetçi Kadrolarında 657 Sayılı Devlet Memurları Kanununa Göre İstihdam Edilenlere Yapılacak Ek Ödemeye İlişkin Usul ve Esasların Belirlenmesine İlişkin Karar” 08.08.2006 tarih ve 26250 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe girmiştir.

### ***2.5 190 Sayılı KHK Kapsamındaki İdarelerin İç Denetçi Kadrolarının Tahsisine İlişkin Kararname***

İç Denetçilerin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelikle kamu idareleri itibariyle sayıları belirlenen ve 5436 sayılı Kanunla ihdas edilen iç denetçi kadrolarının 190 sayılı KHK kapsamında yer alan idarelere tahsisi için İç Denetim Koordinasyon Kurulunun kararı ve Maliye Bakanlığının teklifi üzerine Bakanlar Kurulu tarafından çıkarılmış ve 06.08.2006 tarihli ve 26251 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe girmiştir. Söz konusu Kararnameyle, 190 sayılı KHK’ya tabi kamu idareleri için 720 adet kadro tahsis edilmiştir.

### ***2.6 Mahalli İdarelerin İç Denetçi Kadrolarının Tahsisine İlişkin Kararname***

İç Denetçilerin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelikle mahalli idareler itibariyle sayıları belirlenen ve 5436 sayılı Kanunla ihdas edilen iç denetçi kadrolarının mahalli idarelere tahsisi için İç Denetim Koordinasyon Kurulunun kararı ve İçişleri Bakanlığının teklifi üzerine Bakanlar Kurulu tarafından çıkarılmış olup, 05.10.2006 tarihli ve 26310 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe girmiştir. Söz konusu Kararnameyle, mahalli idareler için 588 iç denetçi kadrosu ihdas ve tahsis edilmiştir.

## **3. Üçüncül Düzey Mevzuat Kapsamında İç Denetim**

İç Denetim Koordinasyon Kurulu, 5018 sayılı Kanunun öngördüğü iç denetim sisteminin kamu idarelerinde daha etkin bir şekilde uygulanmasının sağlanması amacıyla, üçüncül düzey mevzuat düzenlemelerinin hazırlanması çalışmalarına 2006 yılında başlamış ve müteakip yıllarda da bu çalışmalara devam etmiştir. Kurul, iç denetim sisteminin kamu idarelerinde yerleştirilmesine ve uygulanmasına yönelik aşağıda belirtilen tebliğ ve rehber niteliğindeki üçüncül düzey mevzuatı hazırlayarak yayımlamıştır:

- İç Denetçi Atamalarında Uyulacak Esas ve Usuller Hakkında Tebliğ (No: 1)
- İç Denetçi Atamalarında Uyulacak Esas ve Usuller Hakkında Tebliğ (No: 2)
- İç Denetçi Adaylarının Belirlenmesinde Uyulacak Esas ve Usuller Hk. Tebliğ (No:3)
- Üst Yöneticiler İçin İç Kontrol ve İç Denetim Rehberi
- Kamu İç Denetim Standartları
- Kamu İç Denetçileri Meslek Ahlak Kuralları
- Kamu İç Denetim Birim Yönergesi

- Kamu İç Denetim Raporlama Standartları
- Kamu İç Denetçi Sertifikasının Derecelendirilmesine İlişkin Esas ve Usuller
- Birden Fazla Kamu İdaresi İç Denetçilerinin Ortak Çalışma Esas Ve Usulleri
- Kamu İç Denetim Planı ve Programı Hazırlama Rehberi
- Kamu İç Denetiminde Risk Değerlendirme Rehberi
- 2008-2010 Dönemi Kamu İç Denetimi Strateji Belgesi
- Kamu İç Denetçilerinin Mesleki Kıdemlerinin Belirlenmesine İlişkin Esas Ve Usuller
- Kamu İç Denetim Rehberi
- Kamu İç Denetim Terimleri Sözlüğü
- Kamu İç Denetçi Sertifikasının İptaline İlişkin Esas Ve Usuller

Bunlara ilaveten aşağıda belirtilen rehber taslakları hazırlanmış olup, kısa sürede yayımlanması planlanmaktadır:

- Kamu İç Denetiminde Kalite Güvence ve Geliştirme Rehberi
- Kamu İç Denetiminde Bilgi Teknolojileri Denetimi Rehberi

**İç Denetçi Atamalarında Uyulacak Esas ve Usuller Hakkında Tebliğ (No:1):** İç denetçi atamalarına ilişkin çeşitli usul ve esaslara açıklık getirmek amacıyla İç Denetim Koordinasyon Kurulunun teklifi üzerine Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılmıştır.

**İç Denetçi Atamalarında Uyulacak Esas ve Usuller Hakkında Tebliğ (No:2):** İç denetçi atamalarına ilişkin çeşitli usul ve esaslara açıklık getirmek amacıyla İç Denetim Koordinasyon Kurulunun teklifi üzerine Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılmıştır.

**İç Denetçi Adaylarının Belirlenmesinde Uyulacak Esas ve Usuller Hk. Tebliğ (No:3):** İç denetçi aday belirleme sınavına katılma yeterliliğine yönelik oluşabilecek tereddütlere açıklık getirmek amacıyla İç Denetim Koordinasyon Kurulunun teklifi üzerine Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılmıştır.

**Üst Yöneticiler İçin İç Kontrol ve İç Denetim Rehberi:** 5018 sayılı Kanunla oluşturulan yeni Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Sisteminin unsurları olan iç kontrol ve iç denetim hakkında üst yöneticilerin bilgilendirilmesi amacıyla iç kontrol ve iç denetim merkezi uyumlaştırma dairelerince hazırlanmıştır.

**Kamu İç Denetim Standartları:** İç denetimin; sağlıklı bir şekilde yürütülebilmesi, kendisinden beklenenleri yerine getirebilmesi ve ortamdaki ortama ya da kişiden kişiye değişmemesi için belli ilkeler dahilinde yapılması ve iç denetim mesleğine ilişkin denetim

standartlarının belirlenmesi amacıyla uluslararası standartlara uygun olarak İç Denetim Koordinasyon Kurulunca hazırlanmıştır.

**Kamu İç Denetçileri Meslek Ahlak Kuralları:** İç denetim faaliyetinin kalitesinin gerek kurum içinde gerekse kurum dışında kabul görebilmesi ve kamu iç denetim uygulamalarında meslek ahlak kültürünün geliştirilmesi amacıyla İç Denetim Koordinasyon Kurulunca hazırlanmıştır.

**Kamu İç Denetim Birim Yönergesi:** Kamu idarelerinde iç denetim birimlerinin işleyişi ile iç denetçilerin ve üst yöneticinin iç denetime ilişkin sorumluluklarına yönelik esas ve usulleri düzenlemek üzere ilgili idarelerce hazırlanacak iç denetim birimi yönergelerinin temel esaslarını belirlemek amacıyla İç Denetim Koordinasyon Kurulunca hazırlanmıştır.

**Kamu İç Denetim Raporlama Standartları:** İç denetçilerin yapacakları raporlamalarda uyacakları standart, esas ve usullerin belirlenmesi amacıyla İç Denetim Koordinasyon Kurulunca hazırlanmıştır.

**Kamu İç Denetçi Sertifikasının Derecelendirilmesine İlişkin Esas ve Usuller:** Atanan iç denetçilere verilen kamu iç denetçi sertifikasının derecelendirilmesiyle ilgili esas ve usulleri belirlemek amacıyla İç Denetim Koordinasyon Kurulunca hazırlanmıştır.

**Birden Fazla Kamu İdaresi İç Denetçilerinin Ortak Çalışma Esas Ve Usulleri:** 5018 sayılı Kanun kapsamında düzenlenen iç denetim sistemine dahil birden fazla kamu idaresi iç denetçilerinin, ortak çalışmasını gerektiren iç denetim faaliyetlerinin belirlenmesi, bu amaçla iç denetçi görevlendirilmesi ve ortak çalışmaların yürütülmesine ilişkin esas ve usulleri belirlemek amacıyla İç Denetim Koordinasyon Kurulunca hazırlanmıştır.

**Kamu İç Denetim Planı ve Programı Hazırlama Rehberi:** İç denetim birimlerince hazırlanacak üç yıllık iç denetim planı ve yıllık iç denetim programının temel esaslarını belirlemek amacıyla İç Denetim Koordinasyon Kurulunca hazırlanmıştır.

**Kamu İç Denetiminde Risk Değerlendirme Rehberi:** İç denetim birimlerince yapılacak risk değerlendirmesi çalışmalarının temel esaslarını belirlemek amacıyla İç Denetim Koordinasyon Kurulunca hazırlanmıştır.

**2008-2010 Dönemi Kamu İç Denetimi Strateji Belgesi:** Türk kamu yönetiminde iç denetimin mevcut durumunu GZFT yöntemiyle analiz etmek ve 2008-2010 döneminde yapılması gerekenlere yönelik yol haritası oluşturmak amacıyla İç Denetim Koordinasyon Kurulunca hazırlanmıştır.

**Kamu İç Denetçilerinin Mesleki Kıdemlerinin Belirlenmesine İlişkin Esas Ve Usuller:** İç denetçiler arasında sıralama yapılmasına gerek görülen hallerde “mesleki kıdem”in belirlenmesine yönelik esas ve usullerin belirlenmesi amacıyla İç Denetim Koordinasyon Kurulunca hazırlanmıştır.

**Kamu İç Denetim Rehberi:** İç denetimin genel metodolojisi olan planlama, denetimin yürütülmesi, raporlama ve izleme aşamaları ile iç denetim faaliyetinin unsurları olan; uygunluk, performans, mali, bilgi teknolojileri ve sistem denetiminin uygulama esas ve usullerini belirlemek amacıyla İç Denetim Koordinasyon Kurulunca hazırlanmıştır.

**Kamu İç Denetim Terimleri Sözlüğü:** Farklı kamu idareleri ve farklı denetim alanlarından gelmiş bulunan iç denetçiler için mesleki alanda kavramsal birliğin tesis edilmesi amacıyla İç Denetim Koordinasyon Kurulunca hazırlanmıştır.

**Kamu İç Denetçi Sertifikasının İptaline İlişkin Esas ve Usuller:** 5018 sayılı Kanun uyarınca verilen kamu iç denetçi sertifikasının iptaline ilişkin esas ve usulleri belirlemek amacıyla İç Denetim Koordinasyon Kurulunca hazırlanmıştır.

### B- İç Denetim Koordinasyon Kurulu

5018 sayılı Kanunun 66 ncı maddesinin verdiği yetkiye istinaden, Kanunun 67 nci maddesinde belirtilen görevleri yürütmek üzere, kamu idarelerinin iç denetim sistemlerini izlemek, bağımsız ve tarafsız bir organ olarak hizmet vermek üzere Maliye Bakanlığına bağlı 7 üyeden oluşan İç Denetim Koordinasyon Kurulu oluşturulmuştur.

5018 sayılı Kanunun 66 ncı maddesi uyarınca, 25.11.2009 tarih ve 27417 sayılı Resmî Gazetede yayınlanan 02.11.2009 tarih ve 2009/15596 sayılı Bakanlar Kurulu Kararıyla atanan ve halen görevde olan Kurul üyelerine ilişkin bilgilere aşağıda yer verilmiştir.

**Tablo-1: İç Denetim Koordinasyon Kurulu Üyeleri**

| ADI-SOYADI                   | GÖREVİ                                                                                            |        |
|------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|
| İ.İlhan HATİPOĞLU            | Maliye Bakanlığı Bütçe ve Mali Kontrol Genel Müdürü<br>(Maliye Bakanlığı temsilcisi)              | Başkan |
| Prof. Dr. Hasan TÜREDİ       | İstanbul Ticaret Üniversitesi Ticari Bilimler Fakültesi<br>Öğretim Üyesi (Başbakanlık temsilcisi) | Üye    |
| Erhan USTA                   | DPT Müsteşarlığı Müsteşar Yrd.<br>(DPT Müsteşarlığı temsilcisi)                                   | Üye    |
| Burhanettin AKTAŞ            | Hazine Müsteşarlığı Müsteşar Yrd.<br>(Hazine Müsteşarlığı temsilcisi)                             | Üye    |
| Murat KOCA                   | İçişleri Bakanlığı I. Hukuk Müşaviri<br>(İçişleri Bakanlığı temsilcisi)                           | Üye    |
| H.Abdullah KAYA              | Maliye Bakanlığı Milli Emlak Genel Müdürü<br>(Maliye Bakanlığı temsilcisi)                        | Üye    |
| Prof. Dr. Muhittin<br>ŞİMŞEK | YÖK Yürütme Kurulu Üyesi<br>(Maliye Bakanlığı temsilcisi)                                         | Üye    |

Kurulun sekretarya hizmeti, Bütçe ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğüne bağlı İç Denetim Merkezi Uyumlaştırma Dairesince sağlanmaktadır.

### **1. Yerleşim Bilgisi**

İç Denetim Koordinasyon Kurulu, Emek 4 üncü Cadde No:112 ANKARA adresinde aşağıda belirtilen odaları kullanmaktadır:

- 1 adet toplantı salonu
- 1 adet İDKK Üyeleri çalışma odası
- 5 adet Sekreteryaya çalışma odası
- 1 adet fotokopi ve arşiv odası

### **2. İnsan Kaynakları**

İç Denetim Koordinasyon Kurulu 31.12.2009 tarihi itibarıyla 7 üyeden oluşmakta ve üyelerin asli görevleri de devam etmektedir. Kurula sekreteryaya hizmeti sunan İç Denetim Merkezi Uyumlaştırma Dairesinin personel durumu ise aşağıda gösterilmiştir:

- Daire Başkanı
- Devlet Bütçe Uzmanı (2)
- Devlet Bütçe Uzman Yardımcısı (2)
- Programcı (2)
- Çözümleyici (2)
- Şef (1)
- Evrak Memuru (1)

### **3. Gelen-Giden Evrak Sayısı**

2009 yılında, İç Denetim Koordinasyon Kuruluna kamu idareleri ve kamu personelinden gelen evrak sayısı 966, Kuruldan gönderilen evrak sayısı ise 121'dir.

### **4. Toplantı Sayısı ve Kurul Kararları**

Kurul üyeleri önceden belirlenen gündem doğrultusunda toplanmaktadır. Kurul, 2009 yılında 29 toplantı gerçekleştirmiştir.

2009 yılında, Kurulun iç denetim uygulamalarına yönelik olarak çeşitli konular hakkında almış olduğu Karar sayısı 13'tür. Kurul Kararlarına ilişkin özet bilgiler aşağıda yer almaktadır:

**Tablo-2: 2009 Yılında Alınan İç Denetim Koordinasyon Kurulu Kararları**

| KARAR SAYISI | KARAR TARİHİ | KARARIN KONUSU VE İÇERİĞİ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|--------------|--------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1            | 06/01/2009   | • İç denetçi aday belirleme sınavının yapılması                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| 2            | 13/01/2009   | • “Kamu İç Denetçi Sertifikasının İptaline İlişkin Esas ve Usuller”in kabulü                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| 3            | 02/02/2009   | • Uluslararası geçerliliği olan sertifikalardan birini alan bir iç denetçinin sertifikasının yenilenmesi                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| 4            | 16/02/2009   | • PEMPAL seminerine Kurul adına katılacakların belirlenmesi<br>• “İç Denetçi Adaylarının Belirlenmesinde Uyulacak Esas ve Usuller Hakkında Tebliğ Taslağı Sıra No:3”ün kabulü<br>• İç denetim otomasyon yazılımının kamu idarelerinde yaygınlaştırılması için yapılacak teknik çalışmalarla katkı sağlayacakların tespiti                                                                                                                                                                 |
| 5            | 06/04/2009   | • İç denetim birimi kurma yönündeki uygun görüş talebinin karara bağlanması                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| 6            | 20/04/2009   | • 12 Temmuz 2009 tarihinde yapılacak iç denetçi aday belirleme sınavıyla ilgili olarak; ilan metninin kabul edilerek resmi gazetede yayınlanması ve sınav başvuru kılavuzunun kabul edilerek Kurul internet sitesinde yayınlanması                                                                                                                                                                                                                                                        |
| 7            | 12/05/2009   | • Dünya Bankasından sağlanan hibe doğrultusunda başlatılan projenin İç Denetim Merkezi Uyumlaştırma Dairesi tarafından yürütülmesi ancak, alınacak stratejik kararlar öncesinde Kurulun bilgilendirilmesi şeklinde çalışma usulünün belirlenmesi                                                                                                                                                                                                                                          |
| 8            | 26/05/2009   | • İngilizce, Almanca veya Fransızca dillerinin resmi dil olarak konuşulduğu ülkelerde, Yükseköğretim Kurulunca denkliği kabul edilen lisans, yüksek lisans veya doktora eğitimini tamamlayanlarda, iç denetçi aday belirleme sınavına katılabilmek için yabancı dil yeterliliği belgesine sahip olma şartı aranmaması                                                                                                                                                                     |
| 9            | 15/06/2009   | • Mahkeme kararı üzerine, bir iç denetçinin sertifikasının düzenlenerek verilmesi                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| 10           | 16/06/2009   | • İç Denetçi Aday Belirleme Sınavına başvuruları kabul edilmeyenlerin belirlenmesi<br>• “2008 Yılı Kamu İç Denetim Genel Raporu”nun kabul edilerek Maliye Bakanına sunulması ve kamuoyuna açıklanması                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| 11           | 29/06/2009   | • Mahkeme kararı üzerine, bir iç denetçinin sertifikasının düzenlenerek verilmesi                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| 12           | 09/12/2009   | • 5018 sayılı Kanunun 65 inci maddesi uyarınca verilecek Kamu İç Denetçi Sertifikasının şekil ve içeriğinin belirlenmesi<br>• Türk Silahlı Kuvvetleri bünyesinde müdür ve üstü unvanların yorumlanmasında Milli Savunma Bakanlığının görüşünün istenmesi<br>• İç Denetçi Adayları Belirleme, Eğitim ve Sertifika Yönetmeliği'nin 15 inci maddesinde yer alan, “Eğitim programına mazeretsiz olarak beş günden fazla süreyle katılmayanlar...” ifadesinin nasıl yorumlanacağı belirlenmesi |
| 13           | 16/12/2009   | • İlgili kamu idaresi iç denetçileri ile üst yöneticisi arasındaki Kurulumuza aktarılan uyuşmazlık konusunun çözümüne yardımcı olunması için konunun değerlendirilmesi<br>• Bazı iç denetçiler hakkında yapılan şikayetlerin karara bağlanması<br>• Mahkeme kararı üzerine, iki iç denetçinin sertifikasının düzenlenerek verilmesi                                                                                                                                                       |

## 5. Kütüphanede Kayıtlı Kitap Sayısı

Merkezi uyumlaştırma görevi çerçevesinde iç denetim alanında gerekli mevzuat düzenlemelerini hazırlamak amacıyla, AB normlarını ve uluslararası iyi uygulamaları incelemek ve değerlendirmek üzere satın alınan ve yurt içi ve yurt dışı çalışma ziyaretleri kapsamında edinilen kitapların sayısı 78'dir.

Ayrıca, yürütülen Projeler kapsamında edinilen dokümanlar, elektronik ve yazılı formatta kataloglandırma işlemi yapılarak muhafaza edilmektedir.

## 6. Mevzuat Oluşturma, Geliştirme ve Uygulama Faaliyetleri

İç Denetim Koordinasyon Kurulu, 5018 sayılı Kanunun öngördüğü iç denetim sisteminin kamu idarelerinde daha etkin bir şekilde uygulanmasının sağlanması amacıyla, üçüncül düzey mevzuat düzenlemelerinin hazırlanması çalışmalarına 2006 yılında başlamış, 2007-2009 yıllarında da bu çalışmalara devam etmiştir.

Bu bağlamda 2009 yılında, aşağıda belirtilen üçüncül düzey düzenlemeler çıkarılmıştır:

- “İç Denetçi Adaylarının Belirlenmesinde Uyulacak Esas ve Usuller Hakkında Tebliğ (Sıra No:3)” 05.04.2009 tarihli ve 27191 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanmıştır.

- “2008 Yılı Kamu İç Denetim Genel Raporu” 30.06.2009 tarihli ve 38 sayılı Kurul Kararıyla kabul edilmiş ve yayımlanmıştır.

Bunlara ek olarak, aşağıda belirtilen rehber taslakları hazırlanmış olup kısa sürede yayımlanması planlanmaktadır:

- Kamu İç Denetiminde Kalite Güvence ve Geliştirme Rehberi
- Kamu İç Denetiminde Bilgi Teknolojileri Denetimi Rehberi

## 7. Uluslararası İlişkilerle İlgili Faaliyetler

İç Denetim Koordinasyon Kurulu, 2009 yılında görev alanına giren konularda AB, Dünya Bankası, OECD, SIGMA gibi uluslararası kuruluşlarla görüşmeler yaparak toplantılara katılmıştır.

## 8. Bilgi Edinmeyle İlgili Faaliyetler

Bilgi Edinme Kanunu ve Başbakanlık Bilgi İşlem Merkeziyle (BİMER) ilgili hizmetler, Sekreteryada yetkilendirilmiş olan personel tarafından yerine getirilmektedir. Bu kapsamda 2009 yılında gelen bilgi edinme başvuruları cevaplandırılmıştır.

## 9. Bilgi İşlem Faaliyetleri

Türkiye çapındaki bütün kamu idarelerinde kullanılacak olan iç denetim otomasyon

programını yaygınlaştırma çalışmaları için iç denetçilerle birlikte ihtiyaç analizi çalışmaları yapılmış ve şartname hazırlık çalışmaları tamamlanmıştır.

Dünya Bankasından sağlanan hibeyle yürütülen proje kapsamında uzaktan eğitime geçiş ve portal oluşturma çalışmaları devam etmektedir.

**Tablo 3: Bilgi İşlem Donanımı**

| İDKK Bilgi İşlem Merkezi Donanımı |        |        |          |    |          |        |          |
|-----------------------------------|--------|--------|----------|----|----------|--------|----------|
| Yıllar                            | Server | Switch | Firewall | PC | Notebook | Yazıcı | Tarayıcı |
| 2004                              | 0      | 0      | 0        | 6  | 1        | 3      | 0        |
| 2005                              | 0      | 0      | 0        | 7  | 1        | 4      | 0        |
| 2006                              | 21     | 6      | 3        | 0  | 10       | 5      | 0        |
| 2007                              | 21     | 6      | 3        | 11 | 10       | 5      | 0        |
| 2008                              | 21     | 6      | 3        | 11 | 10       | 5      | 0        |

## 10. Merkezi Uyumlaştırma Faaliyetleri

Kurul, iç denetim merkezi uyumlaştırma fonksiyonunu, 5018 sayılı Kanun ve İç Denetim Koordinasyon Kurulunun Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik hükümleri kapsamında yürütmektedir. Bu çerçevede Kurul;

- İç denetime ilişkin denetim ve raporlama standartlarını belirlemek, denetim rehberlerini hazırlamak ve geliştirmek,
- Denetim standartları ve uluslararası uygulamalarla uyumlu yıllık risk değerlendirmesi ve buna bağlı risk odaklı denetim yöntemlerini geliştirmek,
- Kamu idarelerinde iç denetim birimleri ile varsa diğer denetim birimleri arasında işbirliğini sağlamak,
- Yolsuzluk veya usulsüzlüklerin önlenmesi ve ortadan kaldırılması için gerekli önlemlerin alınması konusunda kamu idarelerine önerilerde bulunmak,
- Risk içeren alanlarda iç denetçilere program dışı özel denetim yaptırılması için kamu idarelerine önerilerde bulunmak,
- İç denetçilerin eğitim programlarını düzenlemek, gözden geçirmek ve değişen ihtiyaçlara göre değiştirmek,
- İç denetçiler ile üst yöneticiler arasında görüş ayrılığı bulunması halinde anlaşmazlığın giderilmesine yardımcı olmak,

h) İdarelerin iç denetim raporlarını değerlendirerek sonuçlarını konsolide etmek suretiyle yıllık rapor halinde Maliye Bakanına sunmak ve kamuoyuna açıklamak,

i) İşlem hacimleri ve personel sayıları dikkate alınmak suretiyle idareler ile ilçe ve belde belediyeleri için iç denetçi atanıp atanmayacağına karar vermek,

j) İç denetçilerin atanmasına ilişkin diğer usulleri belirlemek,

k) İç denetçilerin uyacakları etik kuralları belirlemek,

l) İç denetçilerin sertifika sistemlerini düzenlemek ve izlemek,

m) Dış denetim ile işbirliğini sağlamak,

n) Kalite güvence programları kapsamında iç denetim birimlerinin durumlarını en az beş yılda bir değerlendirmek,

o) Kurulca yapılan düzenlemelerin, iç denetim birimleri ve iç denetçiler tarafından uygulanıp uygulanmadığını izlemek ve değerlendirmek,

p) İç denetçi adayları ve iç denetçilerin eğitimi ile Kurulun diğer faaliyetlerine ilişkin giderleri planlamak,

r) İç denetçilerin, iç denetçilik itibarını zedeleyecek hareketlerde bulunduğuna dair Kurula intikal eden raporları incelemek, gerektiğinde iç denetçilerin sertifikaları yönünden görüşmek ve karara bağlamak,

s) İç denetime ilişkin ikincil ve üçüncül düzey mevzuatı, değişen ve gelişen şartlar bakımından yılda en az bir defa gözden geçirmek,

t) İç ve dış kalite değerlendirme sonuçlarını ve uluslararası gelişmeleri takip ederek, iç denetim sistemiyle ilgili eksiklikleri ve iyileştirme gerektiren alanları tespit etmek,

u) İç denetim birimlerinin faaliyet sonuçlarını karşılaştırarak, en iyi iç denetim uygulamalarını belirlemek ve kamu idarelerinde yaygınlaşmasını sağlamak,

v) İç denetim sistemini ve uygulama sonuçlarını değerlendirmek amacıyla, gerektiğinde üst yöneticiler, iç denetim birimi yöneticileri ve iç denetçilerle toplantı yapmak

suretiyle merkezi uyumlaştırma görevini yerine getirmektedir.

## 10. Kapasite Geliştirme Faaliyetleri

5018 sayılı Kanununun 65 inci maddesi uyarınca yapılacak iç denetçi atamaları için aday belirleme sınavı 12 Temmuz 2009 tarihinde yapılmış ve sınavı geçen 128 aday üç ay süreli iç denetim eğitim programına alınmıştır.

Ayrıca, İç Denetim Koordinasyon Kurulu'nun, 5018 sayılı Kanunda belirtilen şekilde merkezi uyumlaştırma fonksiyonunu yerine getirebilmesi amacıyla, gerekli idari kapasiteye sahip olacak şekilde yeniden yapılandırılması planlanmaktadır.

### 11. Proje Faaliyetleri

Kurul, iç denetime yön verecek olan politikaların, düzenlemelerin, otomasyon hizmetlerinin ve ilkelerin uygulamaya geçirilmesi için;

a) Mevcut iç denetim uygulamalarının desteklenmesi amacıyla gerekli mekanizmaların oluşturulması kapsamında;

- Kalite Güvence ve Geliştirme Programının iç denetim alanında uygulamaya sokulabilmesi için bir Kalite Güvence ve Geliştirme Rehberinin hazırlanması ve düzenlenecek seminerlerle iç denetçilerin bu konuda eğitilmesi,
- Kurul ile iç denetim birimleri ve iç denetçiler arasında elektronik bağ kurulması amacıyla bir Portalin oluşturulması,
- Sürekli mesleki gelişim kapsamında iç denetçilere verilecek eğitimlerde etkinliğin ve ekonomikliğin sağlanması amacıyla, e-eğitim donanım ve yazılımlarının edinilmesi ve bu yazılıma yerleştirilecek eğitim dokümanlarının hazırlanması,
- Düzenlenecek geniş katılımlı seminerlerle, gerek iç denetçiler gerekse denetlenen idare personeli ve üst yöneticilerde iç denetim farkındalığının artırılması ve bu yolla iç denetimin gelecek stratejisinin müştereken belirlenmesi,

b) İç denetçi kapasitesinin geliştirilmesi kapsamında;

- İç denetçilerin almış oldukları teorik eğitimlere ilaveten belli alanlarda pilot denetimlerin yapılması suretiyle uygulama kabiliyetlerinin geliştirilmesi ve daha sonra düzenlenecek seminerlerle pilot denetimlere katılmayan iç denetçilerin de bu konuda bilgilendirilmesi,
- Bilgisayar destekli denetim tekniklerinin uygulanması ve geliştirilmesi için, iç denetim birimlerine ve iç denetçilere teknik destek verecek olan Kurul personelinin eğitilmesi,

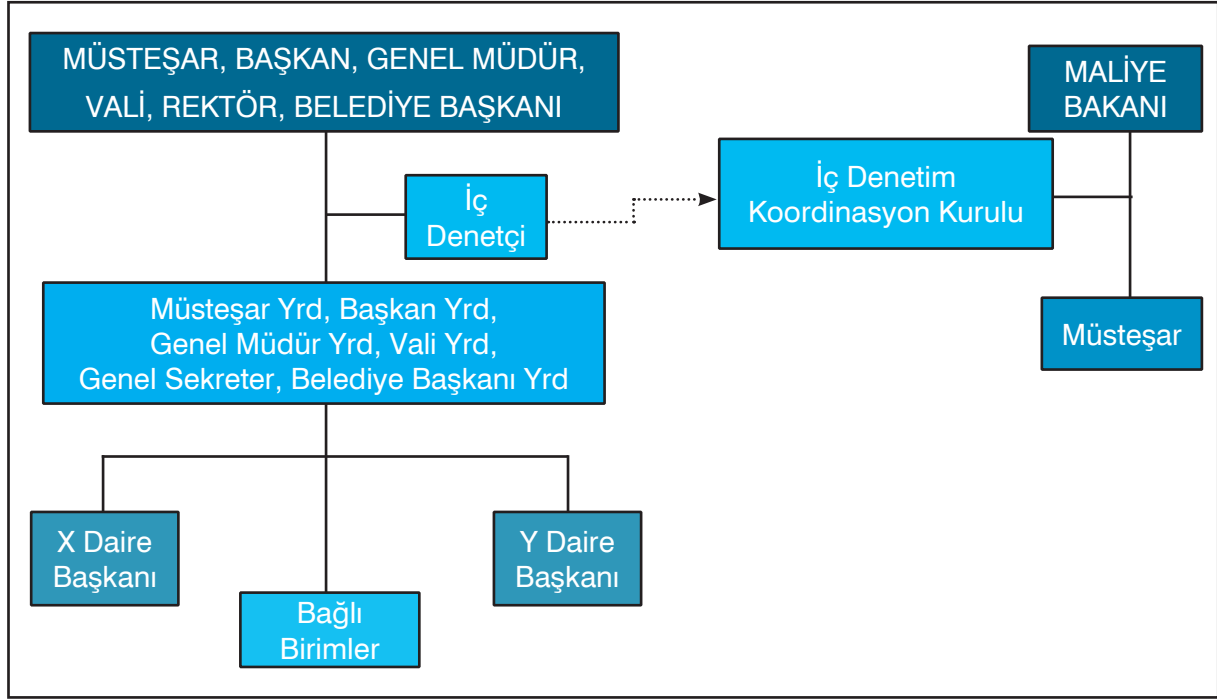
amacıyla Kurumsal Kapasite Geliştirme Fonundan kaynak sağlanmasına yönelik Dünya Bankasına proje başvurusunda bulunmuş olup, proje 16 Mart 2009 tarihinde kabul edilerek uygulanmaya başlanmıştır. Portal oluşturma faaliyeti dışındaki bütün çalışmalar halihazırda tamamlanmıştır.

### C- İç Denetimin Organizasyon Yapısındaki Yeri

27'si genel bütçeli, 65'i özel bütçeli 2'si sosyal güvenlik kurumu ve 113'ü de mahalli idare olmak üzere toplam 207 kamu idaresinde iç denetim faaliyeti yürütülmektedir.

İç denetim birimlerinin kamu idarelerinin organizasyon yapısı içerisindeki konumu ve İDKK ile ilişkisi aşağıda şematik olarak gösterilmektedir.

**Şekil-1: İç Denetimin Organizasyon Yapısındaki Yeri**



5018 sayılı Kanunun iç denetimle ilgili hükümlerine tabi olan kamu idarelerinde, doğrudan üst yöneticiye bağlı iç denetçiler görev yapmaktadırlar. İç denetçiler, sertifika eğitimlerinin alınması, iç denetim alanında hazırlanan mevzuata uyum ve iç denetim raporlarının bir örneğinin gönderilmesi bakımından İDKK ile de iletişim halindedirler.



## **II- AMAÇ, HEDEF ve POLİTİKALAR**





## II- AMAÇ, HEDEF VE POLİTİKALAR

İç denetim faaliyetinin amaç ve hedefleri ile iç denetim alanında uygulamaya konulacak temel politika ve öncelikler, esasen İç Denetim Koordinasyon Kurulu tarafından hazırlanan ve 05.11.2007 tarih ve 22 sayılı Kararıyla kabul edilen 2008-2010 Kamu İç Denetimi Strateji Belgesinde ana hatlarıyla ifade edilmektedir.

### A-İç Denetim Faaliyetinin Amaç ve Hedefleri

İç denetim faaliyetiyle ilgili olarak 2009 yılı ve izleyen dönemde ulaşılması planlanan temel amaç ve hedefler, “İç Denetim Birimlerinin Kurulması ve İç Denetimin Uygulanması”, “İç Denetim Uygulamalarının İzlenmesi”, “İç Denetimin Geliştirilmesi” ve “İç Denetim Faaliyetlerinin Uyumlaştırılması ve Koordine Edilmesi” başlıkları altında aşağıda açıklanmıştır.

### 1. İç Denetim Birimlerinin Kurulması ve İç Denetimin Uygulanması

#### 1.1 İç denetim birimlerinin kurulması

- İç denetim biriminin, henüz kurulmadığı idarelerde bir an önce mevzuatında belirtilen idari hiyerarşiye uygun şekilde kurulması
- İç denetim birimlerinin idare teşkilat şemalarındaki yerlerinin ve iç denetim yönetiminin, iç denetim faaliyetlerinin etkin bir şekilde yürütülebilmesini sağlayacak şekilde organize edilmesi
- İç denetim birim yöneticiliğine en uygun kişinin seçilmesi
- Belirlenen kadrolar çerçevesinde ihtiyaç oranında iç denetçi atanması, iç denetçi kadrosu yeterli olmayan idareler için ilave kadro ihdası
- Birden fazla uzmanlık alanını ilgilendiren faaliyetleri olan kamu idarelerinde bu uzmanlık alanlarına sahip iç denetçilerin de atanması

#### 1.2 Mevzuatın tamamlanması

- Üçüncül düzey mevzuattan henüz yayınlanmayan; kalite güvence ve geliştirme rehberi, bilgi teknolojileri (BT) denetimi rehberi, iç denetçilerin yurtdışı yüksek lisans eğitimi usul ve esasları ile yurtdışı birimlerinin denetimi rehberleri ile ihtiyaç duyulabilecek diğer düzenlemelerin Kurul tarafından hazırlanması
- İç denetim birim yönergesi, iç denetim rehberi ve yurtdışı birimlerin denetimi rehberlerinin iç denetim birimlerince hazırlanması

### 1.3 İç denetimin uygulanması

- İç denetimin sağlıklı ve amacına uygun bir şekilde yürütülmesi amacıyla; idare içerisinde iç denetim kapsamının ve iç denetçilerle idare çalışanlarının iç denetimdeki rollerinin açıklığa kavuşturulması ve genel kabul görmesinin sağlanması
- Öncelikle idarelerin teşkilat yapısı ve iş süreçleri, yönetim ve kontrol süreçlerinin gözden geçirilmesi
- İdarenin risk yönetim süreçlerinin detaylı bir şekilde incelenmesi
- Denetim kaynağı kullanımında risk odaklı yaklaşımın benimsenmesi
- Denetime başlanabilmesi için, 2009-2011 iç denetim planı ile yıllık iç denetim programının hazırlanması
- Hazırlanacak ilk iç denetim planı ve programlarında; sistem denetimi, uygunluk denetimi, mali denetim ve performans denetimi sıralamasının esas alınması
- İç denetimin ilk defa yapıldığı idarelerde, tüm denetim alanları yerine bir veya birkaç alanın pilot olarak belirlenmesi ve ilk yıl bütün denetim kaynağı ile bu alanlarda denetimlerin tamamlanması, alınan sonuçlar ve edinilen tecrübeler üzerine daha sonra diğer alanlarda denetime geçilmesi
- İdarenin yönetim ve kontrol süreçlerindeki zayıflıkların veya geliştirilmesi gereken alanların ortaya çıkarılması ve gerekli iyileştirmelerin yapılması amacıyla idare yöneticileriyle birlikte ortak aksiyon planlarının hazırlanması
- İç denetim faaliyetleri sonucunda idare ile mutabık kalınan ve aksiyon planına bağlanan önerilerin planlandığı şekilde gerçekleştirilip gerçekleştirilmediğinin izlenmesi
- Bilgi teknolojileri (BT) denetimlerine ilişkin olarak; mevcut istihdam imkanları çerçevesinde gerekli BT denetçisi arayışının başlaması, BT denetimi yapılabilir safhaya geldiğinde ise BT denetiminin diğer denetimlerle birlikte yürütülecek şekilde planlama yapılması
- Güvence verme ve danışmanlık faaliyetlerinin beraber yürütülmesi

### 2. İç Denetim Uygulamalarının İzlenmesi

- İç denetim birimlerinde yürütülen iç denetimin ilgili standart, mevzuat ve rehberlerde yer alan düzenlemelere göre yapılıp yapılmadığını izleyecek bir iç gözetim mekanizması (denetim gözetim sorumlusu belirlenmesi gibi) kurulması
- Yapılan iç denetimin ilgili standart, mevzuat ve rehberlerde yer alan düzenlemelere göre yapılıp yapılmadığının Kurulca, azami beş yılda bir kalite güvence ve geliştirme rehberi çerçevesinde her bir iç denetim birimi itibarıyla dış değerlendirmeye tabi tutulması

- Kurulca, kamu idarelerinde gerçekleştirilecek iç denetim faaliyetleri sonuçlarının konsolide edilerek, sıkça karşılaşılan aksaklıklar ile en iyi uygulama örneklerine ilişkin değerlendirme ve açıklamalar yapılması

### 3. İç Denetimin Geliştirilmesi

#### 3.1 İç denetim faaliyetlerinin geliştirilmesi

- İç denetimde kavram birliğini (conceptualisation) sağlamak amacıyla bir sözlük hazırlanması<sup>2</sup>
- İç denetimde bilgisayar destekli denetim tekniklerinin kullanılması ve yaygınlaştırılması
- İç denetime ilişkin düzenlemelerin sürekli olarak değerlendirilmesi ve bu alandaki uluslararası gelişmeler de dikkate alınarak ilgili mevzuatın revize edilmesi

#### 3.2 İç denetçilerin nicelik ve niteliklerinin artırılması

- Sertifika programının dışında iç denetçilere mevzuat uyarınca verilecek asgari yüz saatlik meslek içi eğitimin üç yıla yayılarak düzenli bir şekilde uygulanması<sup>3</sup>
- Başlangıçta ihtiyaç duyulan alanlarda eğitimlerin dışardan hizmet alımı yoluyla ya da diğer iç denetim birimlerindeki yetkin personel aracılığıyla yürütülmesi, sonraki dönemlerde iç denetçiler arasından eğitici olabileceklerin belirlenmesi ve bu denetçilerin eğitimcilerin eğitimi programlarına katılımlarının teşvik edilerek, her iç denetim biriminin kendi eğitici kadrosunu oluşturması
- İç denetim alanında akademik çalışması olan kişi ve kurumlarla işbirliği yapılması ve bu alandaki çalışmaların teşvik edilmesi
- İç denetim alanında model teşkil eden ülkelere belli programlar dahilinde çalışma gezisi düzenlenmesi

#### 3.3 Kurumsal kapasitenin güçlendirilmesi

- Kurulun kurumsal kapasitesinin mevcut ve öngörülen ihtiyaçlar doğrultusunda merkezi uyumlaştırma fonksiyonunu yürütecek şekilde güçlendirilmesi
- Kurul ve iç denetim birimlerinin ilgili teşkilat kanunlarında yer alması

<sup>2</sup>28.10.2008 tarih ve 12 sayılı Kurul Kararıyla kabul edilerek yayınlanmıştır.

<sup>3</sup> Bu eğitimin Kurulca verilecek kısmını yılda 120 saat üzerinden gerçekleştirmek amacıyla, Dünya Bankasından sağlanan hibe ile yürütülen Proje kapsamında “uzaktan eğitim”e geçiş çalışmaları tamamlanmak üzeredir.

### 3.4 İç denetim konusundaki farkındalığın artırılması

- İç denetimin kamu idarelerinin üst düzey yöneticilerince anlaşılması ve sahiplenilmesi için Kurul ve iç denetim birimlerince bilgilendirme toplantıları, çalıştay ve seminerler düzenlenmesi
- İç denetimin tanıtımı ve uygulanmasına yönelik olarak el kitapçıkları ve broşürler hazırlanması

### 4. İç Denetim Faaliyetlerinin Uyumlaştırılması ve Koordine Edilmesi

- İç denetim alanında en iyi uygulama örneklerinin belirlenip yaygınlaştırılması ve ilgililere en kolay ve hızlı bir şekilde duyurulması için; Kurulun bir bilgi merkezi (excellence center) konumuna gelmesi ve bu konuda gerekli iletişim ağının kurulması
- Ortak politikaların belirlenmesi, karşılıklı roller ve beklentilerin açıklığa kavuşturulması ve olası problemlerin çözümü amacıyla Kurul ve iç denetim birimleri ile kamu idareleri ve diğer denetim birimleri arasında yakın işbirliği sağlanması

### B- Temel Politikalar ve Öncelikler

Yukarıda belirtilen amaç ve hedefler göz önüne alındığında, 2009 yılı ve izleyen dönemde iç denetim alanında uygulamaya konulacak temel politika ve öncelikleri; “iç denetimin tanıtımı”, “İç Denetim Koordinasyon Kurulunun yeniden yapılandırılması”, “iç denetim ile diğer denetim birimleri arasındaki yetki ve görev ayırımının yapılması”, “iç denetim birimlerinin teşkilat kanunlarında yer alması” ve “yeni iç denetçi kazanımı için yılda en az bir defa sınav açılması” başlıkları altında saymak mümkündür.

**İç denetimin tanıtımı:** İç denetimin sağlıklı ve kendisinden beklenen katma değeri yaratacak şekilde uygulanabilmesi için kurum içi ve kurum dışı paydaşların algılamalarının artırılması, iç denetim alanında oluşturulacak politikaların temel önceliği olacaktır. Bu kapsamda, gerek İç Denetim Koordinasyon Kurulu gerekse iç denetim birimleri koordineli olarak özellikle üst yöneticiler olmak üzere idare personeline iç denetim faaliyeti ve katma değeri hakkında bilgilendirme faaliyetlerini konferans, seminer ve toplantılar aracılığıyla sürdürecektir.

**İç Denetim Koordinasyon Kurulunun yeniden yapılandırılması:** Merkezi uyumlaştırma fonksiyonunun etkinliğinin artırılabilmesi için İç Denetim Koordinasyon Kurulunun yeniden yapılandırılmasına ihtiyaç duyulmaktadır. Ülkemizde ilerleyen dönemde daha da büyük gelişme göstereceği şüphesiz olan iç denetim faaliyetinin ihtiyaçlarına Kurulun etkin bir şekilde cevap verebilmesi ve uluslararası alanda ortaya konulan iyi uygulama örneklerinin mevcut sisteme adapte edilebilmesi için merkezi uyumlaştırma biriminin idari kapasitesinin daha da güçlendirilmesi gerekmektedir. Bu çerçevede, gerekli yasal düzenlemelerin yapılması hususu Hükümetçe 2010 Yılı Programına alınmıştır.

***İç denetim ile diğer denetim birimleri arasındaki yetki ve görev ayırımının yapılması:***

Hali hazırda kamu idarelerindeki diğer denetim birimleri ile iç denetim arasında yaşanan yetki, görev ve sorumluluk çatışmasının sona erdirilebilmesi için yasal düzenleme yapılmasına yönelik çalışmalar sürdürülecektir.

***İç denetim birimlerinin teşkilat kanunlarında yer alması:***

Organizasyonel statülerinin daha da netleştirilmesi ve yaşanan sıkıntıların giderilmesi için, kamu idarelerindeki iç denetim birimlerinin teşkilat kanunlarında yer almasını sağlamaya yönelik yasal düzenleme çalışmaları sürdürülecektir.

***Yeni iç denetçi kazanımı için yılda en az bir defa İç Denetçi Aday Belirleme Sınavı***

***açılması:*** İç Denetim Koordinasyon Kurulu, idarelerin ihtiyaç duyacağı nicelik ve nitelikte iç denetçi kazanımı amacıyla, iç denetçi aday belirleme sınavının her yıl en az bir defa yapılmasını ve kazanan adayların eğitimlerini tamamlayarak sertifikalandırılmaları hususunu önemsemektedir. Bu çerçevede, 12 Temmuz 2009 tarihinde ÖSYM'ye yaptırılmış olan ilk iç denetçi aday belirleme sınavını kazanan 128 kişi eğitime davet edilmiş ve eğitimini tamamlayan adaylar 13 Şubat 2010 tarihinde yine ilk defa yapılan Sertifika Sınavına alınmış ve sınavı kazanan 88 yeni iç denetçiye sertifikaları verilmiştir. 2010 yılı içerisinde yeni bir iç denetçi aday belirleme sınavı yapılması planlanmaktadır.

İç denetimin, dinamik bir süreç halinde ve sürekli gelişme kaydeden bir ivmeyle yürütülmesi esastır. Bu amaçla, uluslararası arenada iç denetime ilişkin ortaya çıkacak yenilikler, İç Denetim Koordinasyon Kurulu tarafından değerlendirilip sistemimize dahil edilecektir. Bu çerçevede, yukarıda belirtilen amaç ve hedefler ile temel politika ve öncelikler zaman içerisinde güncellenip revize edilecektir.



**III- İDARELERDE İÇ DENETİM  
FAALİYETLERİNE İLİŞKİN  
BİLGİ ve  
DEĞERLENDİRMELER**





### III- İDARELERDE İÇ DENETİM FAALİYETLERİNE İLİŞKİN BİLGİ VE DEĞERLENDİRMELER

#### A- İç Denetim Faaliyetleri

İç denetçi atamaları ve sertifika eğitimlerini müteakip, 2008 yılında kamu idarelerinde iç denetim faaliyetleri yürütülmeye başlanmış ve 2009 yılında bu faaliyetler artarak sürdürülmüştür. İdarelerin 2009 yılı içerisinde gerçekleştirdikleri iç denetimlere ilişkin ayrıntılı bilgiler Ek-1'deki tabloda yer almaktadır.

Ekli tablo incelendiğinde; 2009 yılı içinde, idarelerin faaliyet alanlarına özgü denetimler gerçekleştirilmekle birlikte, denetim faaliyetlerinin daha çok aşağıda belirtilen alanlara yoğunlaştığı ve geçen yıldan farklı olarak süreç denetimlerinin yanı sıra birim denetimlerine de ağırlık verildiği görülmektedir.

- Bilimsel araştırma projeleri
- Birim işlemleri
- Döner sermaye işlemleri
- Ek ders ödemeleri
- Harcama ve mali işler
- İhale süreçleri
- İnsan kaynakları süreçleri
- Kiralama işlemleri
- Maaş ve harcırah işlemleri
- Muhasebe ve mali raporlama süreci
- Ön mali kontrol faaliyetleri
- Satın alma işlemleri
- Sosyal tesis işletme faaliyetleri
- Taşınır mal işlemleri
- Tedavi giderleri
- Vergi, harç ve sair gelirlere ilişkin tahakkuk, tahsilât ve takip işlemleri
- Yapım, bakım ve onarım faaliyetleri

Kamu idarelerinde iç denetimin başlangıç uygulama yılı olması nedeniyle, 2008 yılında ağırlıklı olarak program dışı denetimler yapılmış ve çoğunlukla yönetsel ve destek süreçlerine ilişkin iç kontrollerin etkinlik ve verimliliği değerlendirilerek bu alanlarda katma değer yaratılmıştır. Kurulumuzun 2008-2010 Strateji Belgesinin esas alındığı 3 yıllık iç denetim planlarının ve yıllık iç denetim programlarının uygulamaya konulduğu 2009 yılı denetimlerinin ise, nispeten sistematik ve risk analizine dayalı olarak yapıldığı anlaşılmaktadır.

## B- Yapılan Tespit ve Öneriler

İç denetçiler, 2009 yılında gerçekleştirdikleri denetim faaliyetleri sonucunda yaptıkları tespit ve önerilerini idarelerine sistematik bir biçimde raporlamış ve denetim raporlarının özetini de Kurula göndermişlerdir. Bu çerçevede, idarelerde 2009 yılında gerçekleştirilen iç denetim faaliyetleri incelendiğinde, idareye özgü iş ve işlemler hariç tutulduğunda, aşağıda belirtilen tespitlerin ortak olduğu görülmektedir.

- İdarelerce, yıllık çalışma programına alınan bazı faaliyetler için bütçe teklifinde bulunulmadığı
- İdarelerce, bütçe teklifinde yer verilen bazı faaliyetlerin çalışma programlarına alınmadığı
- İdarelerce, ne bütçe teklifinde, ne de çalışma programında yer verilmediği halde, yıl içerisinde tahsis edilen ödeneye göre “acil olmayan program dışı harcama” yapıldığı
- Geçici görev yolluğu tahakkuk işlemlerinin 6245 sayılı Kanunda yer alan tahakkuka esas saatlere ve gündelik oranlarına göre yapılmasında düzensizlikler bulunduğu, aynı durumda olan bazı personele tam yevmiye ödenirken bazılarında 2/3 oranında yevmiye ödendiği
- Teknik bilgi gerektiren alanlarda görev yapan personelin eksikliği ve mevcut teknik personelin hizmet içi eğitimlerinin yetersizliğinin, gerekli teknik kontrollerin uygulanmasında ve dolayısıyla önceden belirlenmiş standartlara uyulmasında sıkıntı yarattığı
- Bilgi Edinme Birimine müracaatlarda ve bu konuda verilen hizmetlerde yeterli etkinlik sağlanmadığı
- İhale sürecinin planlaması, yürütülmesi ve izlenmesi aşamalarının etkin bir şekilde yürütülemediği, bunun sonucu olarak da doğrudan temin yoluyla mal edinimine ağırlık verildiği
- Taşınır malların talep, satın alma, kayıt ve takip işlemlerinin etkin şekilde yürütülemediği
- Kurumca üretilen bilgilere elektronik ortamda ulaşımda sorunların yaşandığı veya üretilen veriler arasında uyumsuzlukların bulunduğu
- Personelin bireysel performansının değerlendirmesine yönelik sistematik bir yapılanmanın bulunmadığı
- Bilimsel araştırma projelerinin onaylanması, bütçeleştirilmesi ve raporlanması aşamasında sorunların yaşandığı

- Finansal işlemlerde görev ayrılığı ilkesinin ihlal edildiği
- Ek ders ödemelerinde fiili gerçekleştirmelerin dikkate alınmadığı
- Maaş ve döner sermaye ödemelerinde eksik veya fazla ödemeye yol açacak şekilde mevzuata aykırı işlem tesis edildiği
- Birimler arasındaki iletişim eksiklikleri nedeniyle hatalı işlemlerin yürütüldüğü
- Harç, vergi ve benzeri gelirlerin tahsil ve kayıt işlemlerinde eksikliklerin bulunduğu
- Personel özlük işlemlerinde hataların olduğu
- İşyerlerinin ruhsatlandırması ve denetiminde sorunların yaşandığı

Bu ve benzeri tespitlerle ilgili olarak, otomasyon sistemlerinin geliştirilmesi, kontrol ortamının iyileştirilmesi (görev tanımı, etik değerler, yetki ve sorumluluklar gibi konularda), önleyici, tespit edici ve düzeltici kontrollerin oluşturulması veya geliştirilmesi noktasında önerilerde bulunularak denetlenen faaliyetlerin iyileştirilmesine yönelik çalışmalar yürütülmüştür.

### **C- Uzlaşılmayan Hususlar**

İdarelerde 2009 yılı içerisinde gerçekleştirilen iç denetim faaliyetleri sırasında, iç denetçilerce yapılan tespit ve öneriler karşısında denetlenen birimlerle uzlaşılmayan hususların hemen hemen tamamının üst yönetici tarafından ve büyük ölçüde iç denetçilerin önerileri doğrultusunda giderildiği anlaşılmaktadır. Üst yöneticilerle iç denetçiler arasında ortaya çıkan iki uyuşmazlık konusu ise Kurulumuza intikal ettirilmiş olup, bunlara ilişkin ayrıntılı bilgilere bir sonraki bölümün “D- Onaylanmayan Tespit ve Öneriler” başlıklı kısmında yer verilmiştir.

### **D- Danışmanlık ve Diğer Faaliyetler**

2009 yılında ilgili idare faaliyet konularına ilişkin olarak iç denetçiler tarafından sözlü danışmanlık hizmetinin tüm kurumlarda verildiği görülmektedir. İç denetçilerin bu yılda, kamu idarelerinin stratejik plan, performans programı ve iç kontrol eylem planlarının oluşturulması çalışmalarına genel olarak aktif katılım sağladıkları anlaşılmaktadır. Ayrıca, iç denetçilerimiz idarelerinde kamu mali yönetimi ve kontrolü, mali mevzuat ve teknik konularda çok sayıda eğitim vermişlerdir. Bunlar dışında yapılan danışmanlık faaliyetlerine ilişkin bilgiler Ek-3'deki tabloda yer almaktadır.

Diğer taraftan, araştırma faaliyetleri ile usulsüzlük ve yolsuzluk tespitine yönelik inceleme raporları da düzenlenmiş olup, içeriklerinin özelliği nedeniyle burada ayrıntılı bilgiye yer verilmemiştir.



## **IV- İDARELERDE İÇ DENETİME İLİŞKİN PERFORMANS BİLGİLERİ**





## IV- İDARELERDE İÇ DENETİME İLİŞKİN PERFORMANS BİLGİLERİ

### A- İç Denetçi Atamaları

5018 sayılı Kanunun iç denetimle ilgili hükümlerine tabi olan kamu idarelerinde iç denetçilerin atanma süreci 5436 sayılı Kanunun yürürlüğe girmesiyle başlamış bulunmaktadır. Söz konusu Kanunun 16 ncı maddesine istinaden 190 sayılı Kanun Hükmünde Kararnameye tabi kamu idareleri ve mahalli idareler için kadro ihdasına ilişkin düzenlemeler yapılarak, Bakanlar Kuruluna yetki verilmiştir.

Söz konusu Kanun kapsamında genel bütçe kapsamındaki kamu idareleri, özel bütçeli idareler ve sosyal güvenlik kurumlarından 190 sayılı KHK'ya tabi olanlar için genel idare hizmetleri sınıfından dördüncü dereceli 1200 adet İç Denetçi kadrosu ihdas edilmiştir. Bu kadrolarda derece değişikliği yapmak suretiyle idarelerden uygun görülenlere tahsis etmeye, İç Denetim Koordinasyon Kurulunun kararı ve Maliye Bakanlığının teklifi üzerine Bakanlar Kurulu yetkili kılınmıştır.

Mahallî idarelerin iç denetçi kadrolarının ise, İç Denetim Koordinasyon Kurulunun kararı ve İçişleri Bakanlığının teklifi üzerine Bakanlar Kurulu Kararı ile ihdas edileceği ve ihdas edilen bu kadroların ilgili mahallî idarenin norm kadrosuna dahil edilmiş sayılacağı düzenlemesine yer verilmiştir.

Söz konusu kanuni düzenlemenin ardından, İç Denetçilerin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelikle kamu idareleri itibariyle sayıları belirlenen ve 5436 sayılı Kanunla ihdas edilen iç denetçi kadrolarının 190 sayılı KHK kapsamında yer alan idarelere tahsisi için, İç Denetim Koordinasyon Kurulunun kararı ve Maliye Bakanlığının teklifi üzerine Bakanlar Kurulu tarafından 190 sayılı KHK'ya tabi kamu idareleri için 720 adet kadro tahsis edilmiştir.

İç Denetçilerin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelikle mahalli idareler itibariyle sayıları belirlenen iç denetçi kadrolarının mahalli idarelere tahsisi için, İç Denetim Koordinasyon Kurulunun kararı ve İçişleri Bakanlığının teklifi üzerine Bakanlar Kurulu tarafından mahalli idareler için 588 iç denetçi kadrosu ihdas ve tahsis edilmiştir.

Kadro ihdas ve tahsis işlemlerinin ardından, kamu idareleri 5018 sayılı Kanunun geçici 5 ve geçici 16 ncı maddeleri uyarınca iç denetçi atamalarını 31.12.2007 tarihine kadar yapmış bulunmaktadır.

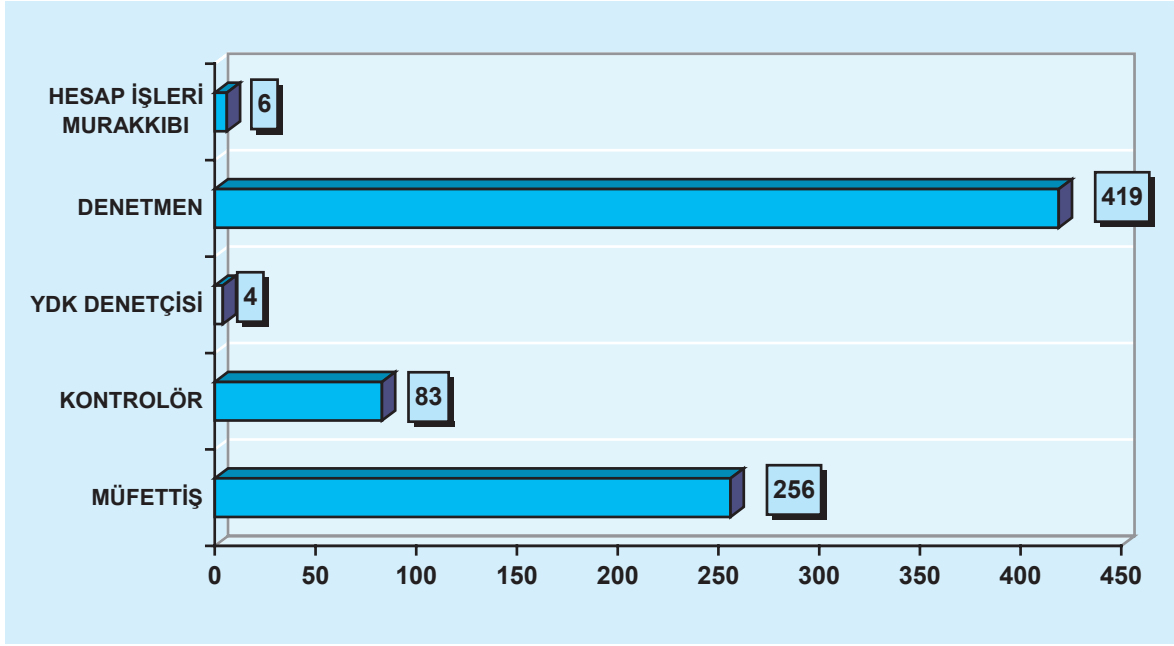
Bu raporun yayımlandığı tarih itibariyle mevcut iç denetçilerin eski görev unvanlarına göre dağılımı aşağıdaki tabloda yer almaktadır.

Tablo-4: Atanan İç Denetçilerin Eski Görev Unvanlarına Göre Dağılımı

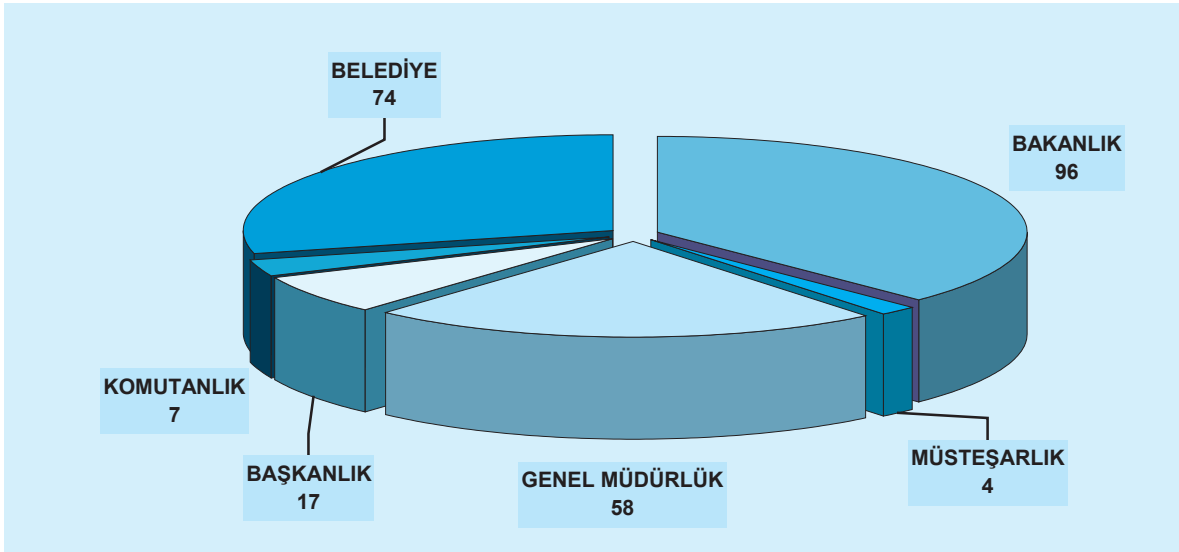
| Unvan                         | Genel Bütçe | Özel Bütçe | Sosyal Güvenlik Kurumları | Mahalli İdareler | Toplam     | İç Denetçilerin Eski Görev Unvanları İtibarıyla Oransal Dağılımı |
|-------------------------------|-------------|------------|---------------------------|------------------|------------|------------------------------------------------------------------|
| <b>Müfettiş</b>               | <b>144</b>  | <b>24</b>  | <b>14</b>                 | <b>74</b>        | <b>256</b> | <b>0,33</b>                                                      |
| <i>Bakanlık</i>               | 88          | 4          | 4                         | 0                |            |                                                                  |
| <i>Müsteşarlık</i>            | 4           | 0          | 0                         | 0                |            |                                                                  |
| <i>Genel Müdürlük</i>         | 35          | 20         | 3                         | 0                |            |                                                                  |
| <i>Başkanlık</i>              | 10          | 0          | 7                         | 0                |            |                                                                  |
| <i>Komutanlık</i>             | 7           | 0          | 0                         | 0                |            |                                                                  |
| <i>Belediye</i>               | 0           | 0          | 0                         | 74*              |            |                                                                  |
| <b>Kontrolör</b>              | <b>71</b>   | <b>3</b>   | <b>7</b>                  | <b>2</b>         | <b>83</b>  | <b>0,11</b>                                                      |
| <i>Bakanlık</i>               | 48          | 3          | 7                         | 1                |            |                                                                  |
| <i>Müsteşarlık</i>            | 23          | 0          | 0                         | 0                |            |                                                                  |
| <i>Genel Müdürlük</i>         | 0           | 0          | 0                         | 1                |            |                                                                  |
| <b>YDK Denetçisi</b>          | <b>4</b>    | <b>0</b>   | <b>0</b>                  | <b>0</b>         | <b>4</b>   | <b>0,005</b>                                                     |
| <b>Denetmen</b>               | <b>1</b>    | <b>221</b> | <b>0</b>                  | <b>197</b>       | <b>419</b> | <b>0,55</b>                                                      |
| <i>Vergi Denetmeni</i>        | 1           | 106        | 0                         | 141              |            |                                                                  |
| <i>Muhasebe Denetmeni</i>     | 0           | 104        | 0                         | 41               |            |                                                                  |
| <i>Milli Emlak Denetmeni</i>  | 0           | 11         | 0                         | 15               |            |                                                                  |
| <b>Hesap İşleri Murakıbbı</b> | <b>0</b>    | <b>0</b>   | <b>0</b>                  | <b>6</b>         | <b>6</b>   | <b>0,01</b>                                                      |
| <b>TOPLAM</b>                 | <b>220</b>  | <b>248</b> | <b>21</b>                 | <b>279</b>       | <b>768</b> |                                                                  |

\* Bu sayının içinde mahalli idarelere bağlı genel müdürlük müfettişleri de bulunmaktadır. (01.10.2007 tarih ve 20 sayılı Kurul Kararıyla mahalli idarelere bağlı genel müdürlük müfettişleri belediye müfettişi eş değeri olarak kabul edilmiştir.)

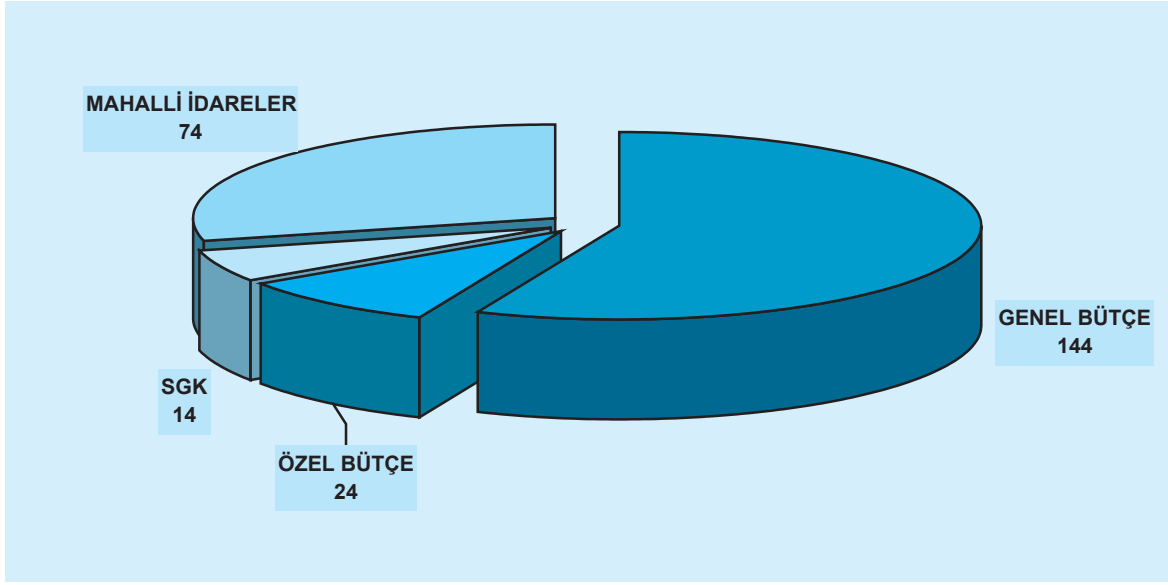
**Grafik 1:** Atanan İç Denetçilerin Eski Görev Unvanlarına Göre Dağılımı



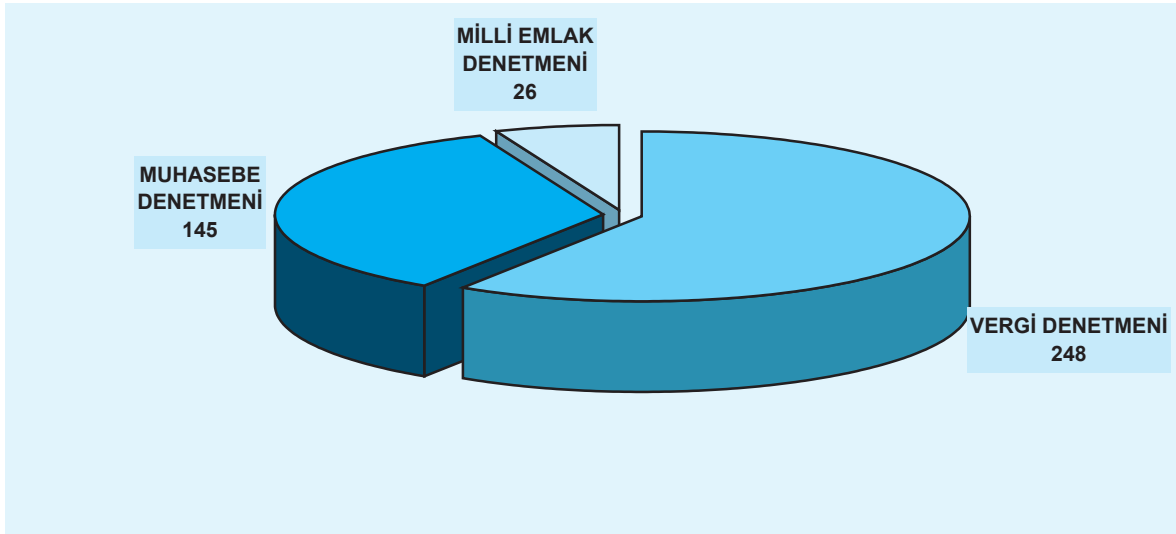
**Grafik 2:** Eski Görev Unvanı “Müfettiş” Olanların Önceki Kurumlarına Göre Dağılımı



**Grafik 3:** Eski Görev Unvanı “Müfettiş” Olanların İç Denetçi Olarak Atandıkları Kurumlar



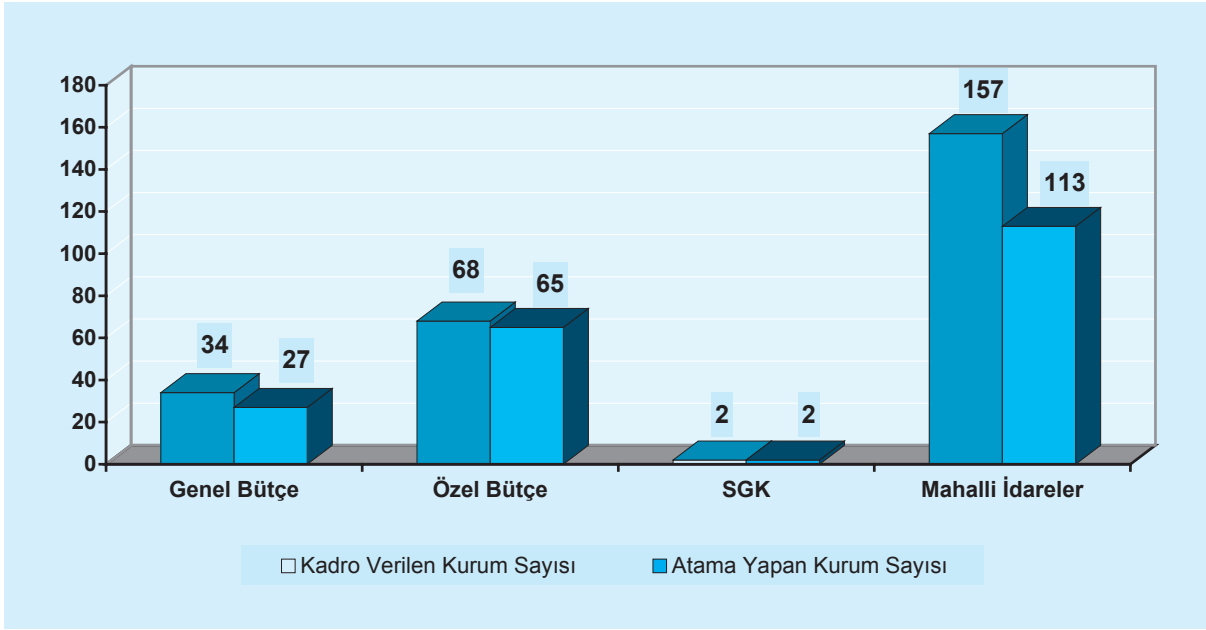
**Grafik 4:** Eski Görev Unvanı “Denetmen” Olanların Dağılımı



Halihazırda; 27’si genel bütçeli, 65’i özel bütçeli, 2’si sosyal güvenlik kurumu ve 113’ü de mahalli idare olmak üzere toplam 207 kamu idaresinde 768 iç denetçi görev yapmaktadır. İç denetçi kadrosu verilen kurum sayısı ve iç denetçi ataması yapan kurum sayısı ile bu kurumlarda görev yapan iç denetçi sayılarına aşağıdaki tabloda yer verilmiştir.

**Tablo-5: İç Denetçi Kadrosu Verilen Kurum Sayısı ve İç Denetçi Ataması Yapan Kurum Sayısı ile Bu Kurumlarda Görev Yapan İç Denetçi Sayıları**

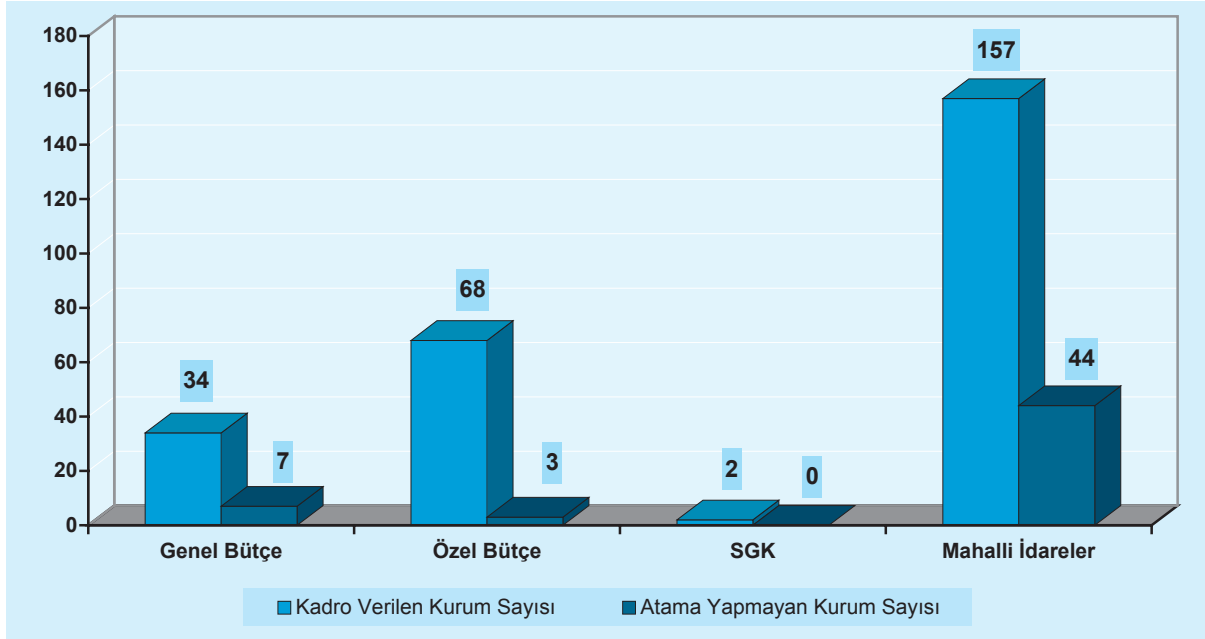
|                           | İç Denetçi Kadrosu Verilen Kurum Sayısı | İç Denetçi Ataması Yapan Kurum Sayısı | Faal İç Denetçi Sayısı |
|---------------------------|-----------------------------------------|---------------------------------------|------------------------|
| Genel Bütçe               | 34                                      | 27                                    | 220                    |
| Özel Bütçe                | 68                                      | 65                                    | 249                    |
| Sosyal Güvenlik Kurumları | 2                                       | 2                                     | 21                     |
| Mahalli İdareler          | 157                                     | 113                                   | 278                    |
| <b>TOPLAM</b>             | <b>261</b>                              | <b>207</b>                            | <b>768</b>             |

**Grafik 5: İç Denetçi Kadrosu Verilen Kurum Sayısı ve İç Denetçi Ataması Yapan Kurum Sayısı**

İç denetçi kadrosu tahsis edilmiş bazı kamu idareleri halen iç denetçi atamalarını gerçekleştirmemişlerdir. Söz konusu kamu idarelerinin sayı ve dağılımına ilişkin bilgiler aşağıdaki tabloda yer almaktadır.

**Tablo-6: Kadro Verildiği Halde İç Denetçi Ataması Yapmayan Kurum Sayısının Toplam Kurum Sayısına Oranı ve Dağılımı**

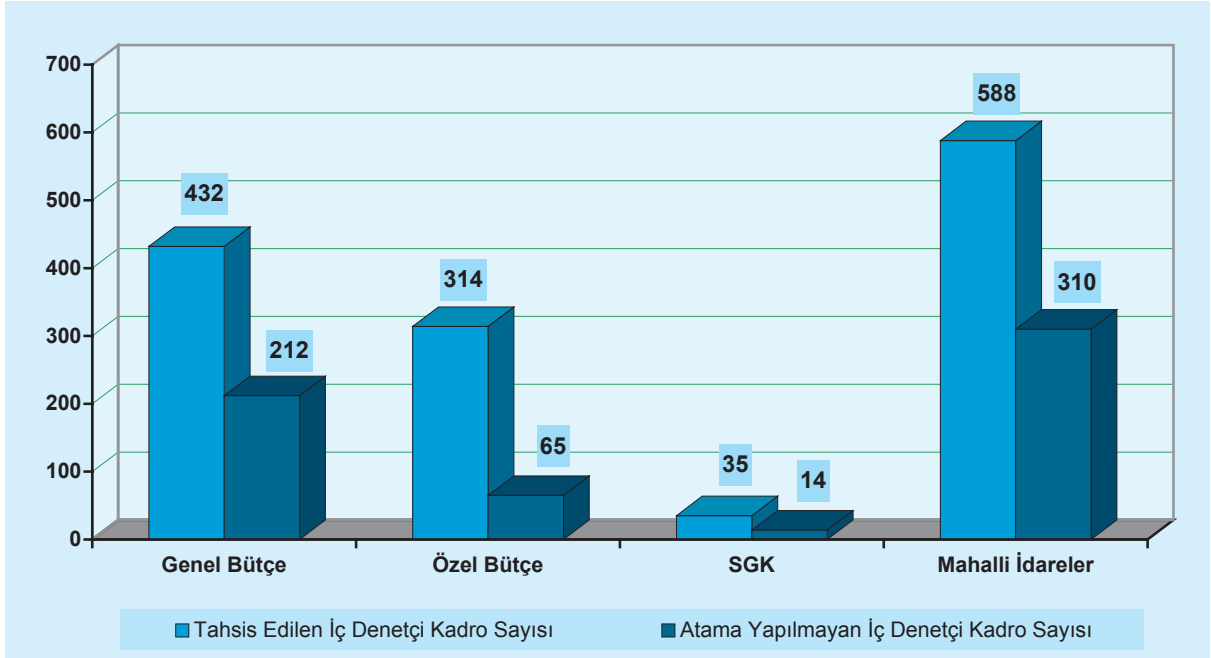
|                           | İç Denetçi Kadrosu Verilen Kurum Sayısı | Kadro Verildiği Halde İç Denetçi Ataması Yapmayan Kurum Sayısı | İç Denetçi Ataması Yapmayan Kurum Sayısının Toplam Kurum Sayısına Oranı |
|---------------------------|-----------------------------------------|----------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|
| Genel Bütçe               | 34                                      | 7                                                              | 0,21                                                                    |
| Özel Bütçe                | 68                                      | 3                                                              | 0,04                                                                    |
| Sosyal Güvenlik Kurumları | 2                                       | 0                                                              | 0,00                                                                    |
| Mahalli İdareler          | 157                                     | 44                                                             | 0,28                                                                    |
| <b>TOPLAM</b>             | <b>261</b>                              | <b>54</b>                                                      | <b>0,21</b>                                                             |

**Grafik 6: Kadro Verildiği Halde İç Denetçi Ataması Yapmayan Kurum Sayısı**

Atama yapılmayan iç denetçi kadrolarının toplam iç denetçi kadrosu içindeki payı % 44'dür. Diğer bir anlatımla, tahsis edilen 1369 iç denetçi kadrosunun 601 adedine henüz atama yapılmamıştır. Aşağıdaki tabloda söz konusu bilgiler sınıflandırılmış olarak sunulmaktadır.

**Tablo-7: Boş İç Denetçi Kadrosunun Toplam İç Denetçi Kadrosuna Oranı ve Dağılımı**

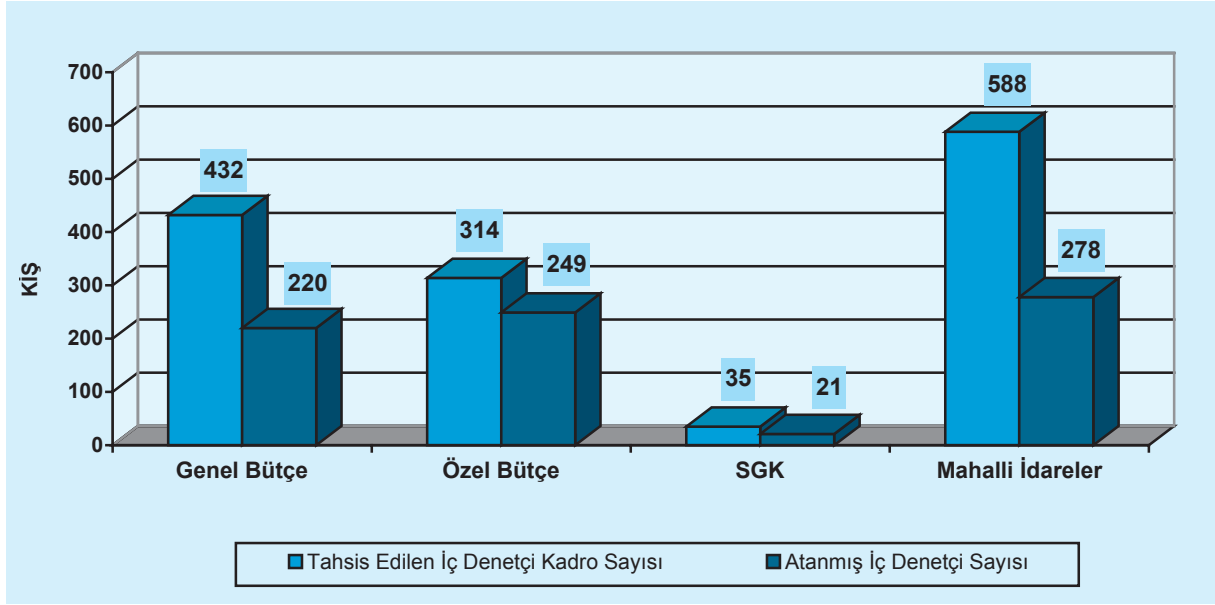
|                           | Tahsis Edilen İç Denetçi Kadro Sayısı | Atama Yapılmayan İç Denetçi Kadro Sayısı | Boş Kadroların Toplam Kadroya Oranı |
|---------------------------|---------------------------------------|------------------------------------------|-------------------------------------|
| Genel Bütçe               | 432                                   | 212                                      | 0,49                                |
| Özel Bütçe                | 314                                   | 65                                       | 0,21                                |
| Sosyal Güvenlik Kurumları | 35                                    | 14                                       | 0,40                                |
| Mahalli İdareler          | 588                                   | 310                                      | 0,53                                |
| <b>TOPLAM</b>             | <b>1369</b>                           | <b>601</b>                               | <b>0,44</b>                         |

**Grafik 7: Boş İç Denetçi Kadrosunun Toplam İç Denetçi Kadrosuyla Karşılaştırılması**

Kamu idareleri tarafından 1369 iç denetçi kadrosunun 768 adedine atama yapılmıştır. Dolu kadro sayısının toplam kadro sayısına oranı %56 seviyesindedir.

**Tablo-8: Dolu İç Denetçi Kadrosunun Toplam İç Denetçi Kadrosuna Oranı ve Dağılımı**

|                           | Tahsis Edilen İç Denetçi Kadro Sayısı | Atanmış İç Denetçi Sayısı | Dolu Kadroların Toplam Kadroya Oranı |
|---------------------------|---------------------------------------|---------------------------|--------------------------------------|
| Genel Bütçe               | 432                                   | 220                       | 0,51                                 |
| Özel Bütçe                | 314                                   | 249                       | 0,79                                 |
| Sosyal Güvenlik Kurumları | 35                                    | 21                        | 0,60                                 |
| Mahalli İdareler          | 588                                   | 278                       | 0,47                                 |
| <b>TOPLAM</b>             | <b>1369</b>                           | <b>768</b>                | <b>0,56</b>                          |

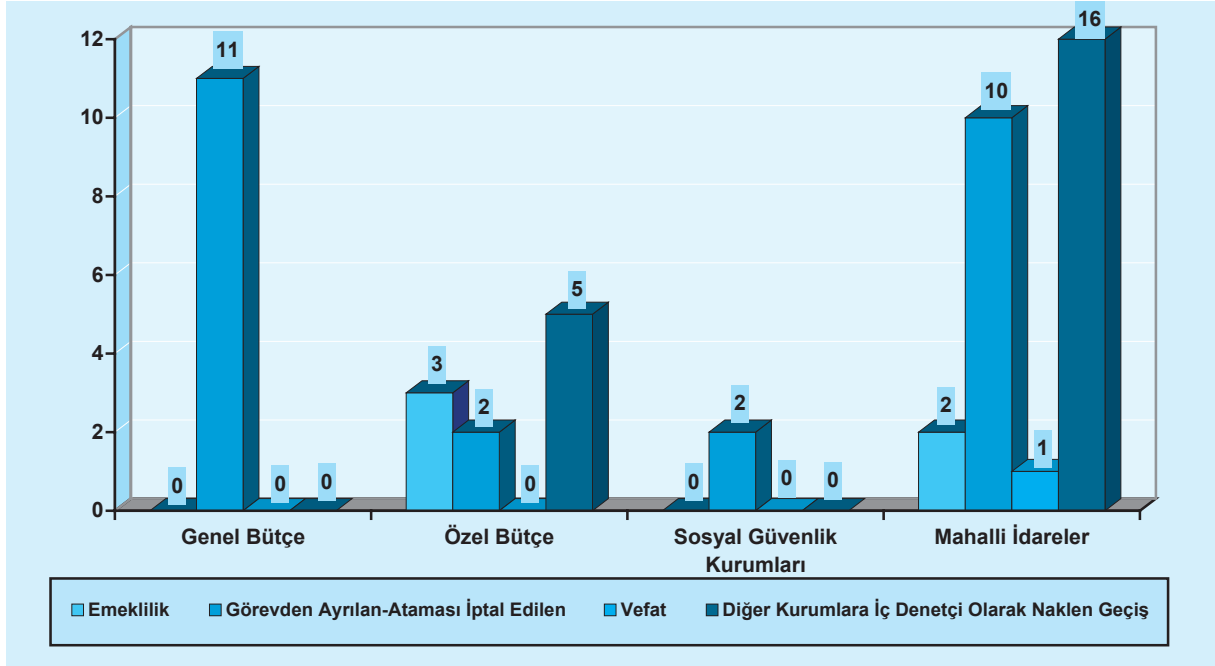
**Grafik 8:** Dolu İç Denetçi Kadrosunun Toplam İç Denetçi Kadrosuyla Karşılaştırılması

İç denetçi atamalarının yapılmasının ardından, iç denetçilerin görev niteliklerinde emeklilik, vefat, görevden ayrılma gibi çeşitli nedenlerle değişiklikler yaşanmış olup, ayrıntılı bilgiler aşağıdaki tabloda yer almaktadır.

**Tablo-9: 2009 Yılında Emekli Olan, Görevden Ayrılan-Ataması İptal Edilen, Vefat Eden veya Başka Kuruma Geçen İç Denetçi Sayıları**

|                           | Emeklilik | Görevden Ayrılan-Ataması İptal Edilen | Vefat    | Diğer Kurumlara İç Denetçi Olarak Naklen Geçiş |
|---------------------------|-----------|---------------------------------------|----------|------------------------------------------------|
| Genel Bütçe               | 0         | 11                                    | 0        | 0                                              |
| Özel Bütçe                | 3         | 2                                     | 0        | 5                                              |
| Sosyal Güvenlik Kurumları | 0         | 2                                     | 0        | 0                                              |
| Mahalli İdareler          | 2         | 10                                    | 1        | 16                                             |
| <b>TOPLAM</b>             | <b>5</b>  | <b>25</b>                             | <b>1</b> | <b>21</b>                                      |

**Grafik 9:** 2009 Yılında Emekli Olan, Görevden Ayrılan-Ataması İptal Edilen, Vefat Eden veya Başka Kuruma Geçen İç Denetçi Sayıları



## B- İç Denetim Yönergesi Hazırlanması

12.07.2006 tarih ve 26226 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan “İç Denetçilerin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmeliğin 13 üncü maddesinin ikinci ve üçüncü fıkralarında;

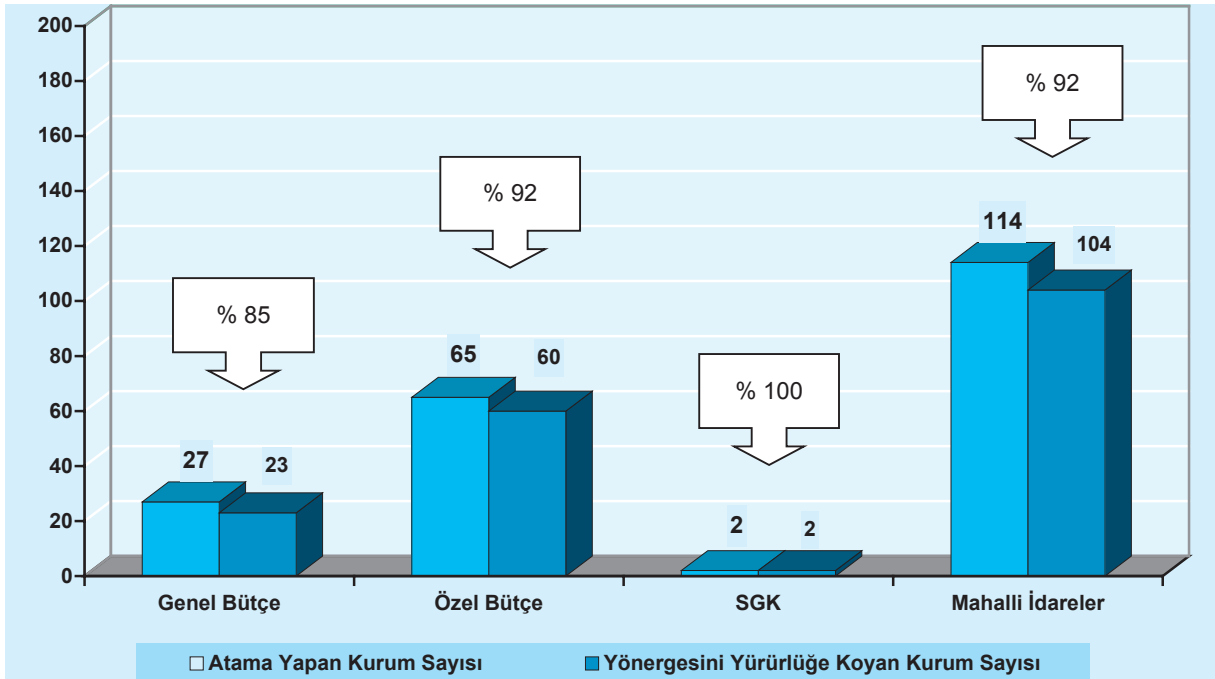
“(2) İç denetim birimi bu Yönetmeliği dikkate alarak, kendi yönergelerini hazırlar. Yönergede plan ve program harici iç denetçilere yaptırılacak danışmanlık ve benzeri görevlerin nitelik ve süreleri standartlara uygun olarak açıkça belirtilir.

(3) Yönerge, iç denetim faaliyetlerinin planlanması, programlanması, yönetilmesi ve yürütülmesi bakımından yılda en az bir defa gözden geçirilir. Yönerge ve değişiklikleri, üst yönetici tarafından onaylanır ve bir örneği Kurula gönderilir.” ifadeleri yer almaktadır.

Bu düzenleme çerçevesinde; “İç Denetim Birim Yönergesi” veya iç denetim birimi kurulmayan idareler tarafından hazırlanan “İç Denetim Yönergesi” birçok kamu idaresi tarafından Kurulumuza gönderilmiş bulunmaktadır. Kurulumuza gönderilen toplam yönerge sayısı 189 olup, iç denetçi atamasını yapmış 207 kamu idaresinin % 91’ine tekabül etmektedir.

**Tablo-10: Yönergesi Olan Kurum Sayısının Toplam Kurum Sayısına Oranı ve Dağılımı**

|                           | İç Denetçi Ataması Yapan Kurum Sayısı | Yönergesini Yürürlüğe Koyan Kurum Sayısı | Yönergesi Olan Kurum Sayısının İç Denetçi Ataması Yapan Kurum Sayısına Oranı |
|---------------------------|---------------------------------------|------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|
| Genel Bütçe               | 27                                    | 23                                       | 0,85                                                                         |
| Özel Bütçe                | 65                                    | 60                                       | 0,92                                                                         |
| Sosyal Güvenlik Kurumları | 2                                     | 2                                        | 1,00                                                                         |
| Mahalli İdareler          | 113                                   | 104                                      | 0,92                                                                         |
| <b>TOPLAM</b>             | <b>207</b>                            | <b>189</b>                               | <b>0,91</b>                                                                  |

**Grafik 10: Yönergesi Olan Kurum Sayısının Toplam Kurum Sayısına Oranı ve Dağılımı**

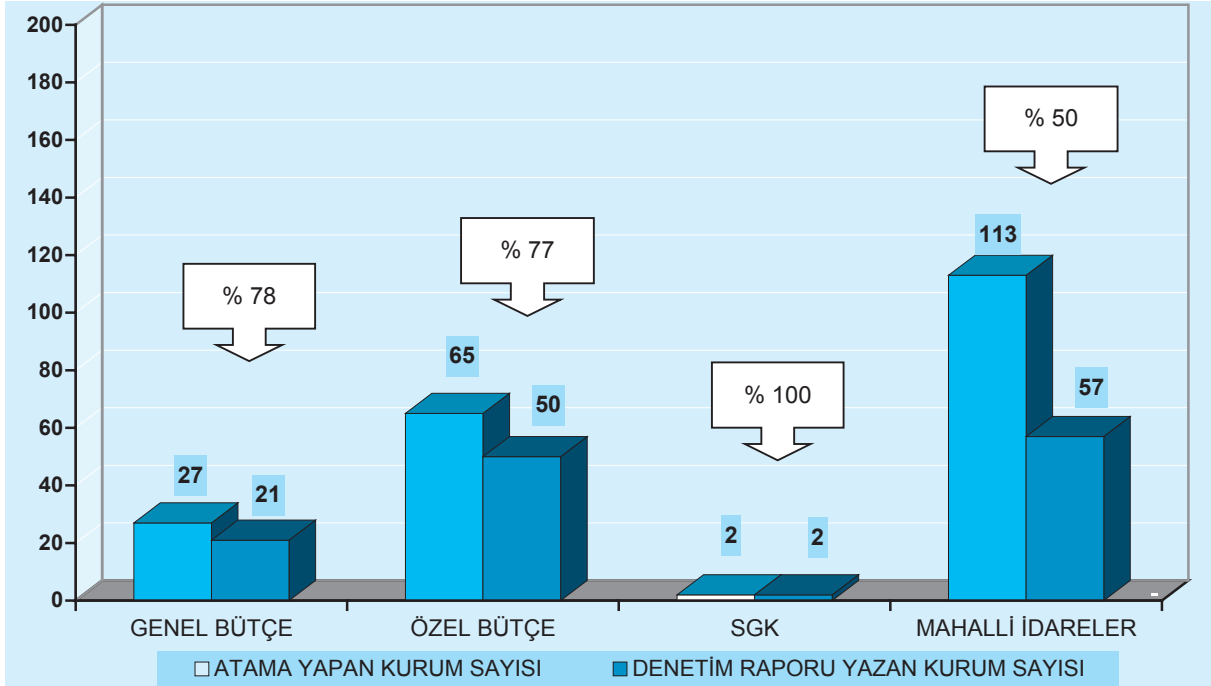
### C- Raporlama

5018 sayılı Kanunun 64'üncü maddesinde; iç denetçilerin raporlarını doğrudan üst yöneticiye sunacakları ve bu raporların üst yönetici tarafından değerlendirmek suretiyle gereği için ilgili birimler ile malî hizmetler birimine verileceği, ayrıca, iç denetim raporları ile bunlar üzerine yapılan işlemlerin, üst yönetici tarafından en geç iki ay içinde İç Denetim Koordinasyon Kuruluna gönderileceği hüküm altına alınmıştır.

Bu çerçevede, 2009 yılına ilişkin olarak 130 kamu idaresinin iç denetim raporlarını Kurula gönderdiği görülmektedir.

**Tablo 11: Denetim Raporu Yazan Kurum Sayısının Toplam Kurum Sayısına Oranı ve Dağılımı**

|                           | İç Denetçi Ataması Yapan Kurum Sayısı | Denetim Raporu Yazan Kurum Sayısı | Denetim Raporu Yazan Kurum Sayısının İç Denetçi Ataması Yapan Kurum Sayısına Oranı |
|---------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------|
| Genel Bütçe               | 27                                    | 21                                | 0,78                                                                               |
| Özel Bütçe                | 65                                    | 50                                | 0,77                                                                               |
| Sosyal Güvenlik Kurumları | 2                                     | 2                                 | 1,00                                                                               |
| Mahalli İdareler          | 113                                   | 57                                | 0,50                                                                               |
| <b>TOPLAM</b>             | <b>207</b>                            | <b>130</b>                        | <b>0,63</b>                                                                        |

**Grafik 11: Denetim Raporu Yazan Kurum Sayısının Toplam Kurum Sayısına Oranı ve Dağılımı**

Bu rakamlar dikkate alındığında, geçen yıla kıyasla gözle görülür bir gelişme olmakla birlikte, mahalli idareler başta olmak üzere kurumlarda iç denetim faaliyetlerinin henüz istenilen seviyeye ulaşamadığı görülmektedir. Ancak, idarelerde iç denetimin halen teftiş şeklinde algılanması nedeniyle yapılan denetim çalışmalarının Kurula iç denetim çıktısı olarak raporlanamaması ve iç denetçilerin Kamu İç Denetim Strateji Belgesindeki (2008-2010) amaçlar doğrultusunda öncelikle idarelerinin teşkilat yapısı, iş süreçleri, yönetim ve kontrol süreçlerinin gözden geçirilmesine odaklandıkları dikkate alındığında, önümüzdeki yıllarda bu performansın önemli ölçüde artması beklenmektedir.

Kamu idarelerinden 2009 yılına ilişkin olarak Kurula gönderilen denetim raporları dikkate alındığında ortaya çıkan iç denetim performansına ilişkin bilgiler Ek-3'te yer almaktadır. Diğer taraftan, idarelerce Kurula gönderilen Faaliyet Raporlarında, ilave 136 iç denetim raporunun daha yazılmış olduğu belirtilmiş olmasına rağmen, bu raporlar ilgili mevzuat uyarınca Kurula resmi olarak gönderilmediğinden ve söz konusu raporların sayı, tür ve içerikleri hakkında Faaliyet Raporlarından bir çıkarım yapmak mümkün olmadığından, ekte yer alan performans değerlendirmesi Kurula resmi olarak gönderilen “denetim raporları” üzerinden yapılmıştır.

Ekli tablodaki verilerin değerlendirilmesi neticesinde aşağıdaki sonuçlara ulaşılmıştır:

- İdarelerin iç denetçi başına rapor performansı dikkate alındığında, kurumların yarısından fazlasının (% 56'sının) ortalamanın altında rapor ürettikleri, ayrıca idarelerin yaklaşık % 37'sinde ise iç denetçi başına yazılan rapor miktarlarının birden az olduğu görülmektedir.
- Kamu İç Denetim Strateji Belgesinde (2008-2010) belirtilen amaçlar paralelinde denetimlerinde sistem ve uygunluk denetimine öncelik verilmiştir.
- Mali denetim uygulamalarında geçen yıla kıyasla artış olmuştur.
- Performans ve bilgi teknolojileri denetimleri ilk defa yapılmış olmakla birlikte sayısı (ikişer idarede) oldukça düşük düzeyde gerçekleşmiştir.

Performans ve bilgi teknolojisi denetimlerinin teşvik edilmesi amacıyla iç denetçilerin bu alandaki bilgi ve eğitim eksiklerinin giderilmesine yönelik eğitim faaliyetlerine öncelik verilecektir. Ayrıca, bilgi teknolojileri denetimlerinin özel uzmanlık gerektirmesi nedeniyle kurumlardan bu alanda görevlendirilecek personele ilişkin istihdam ve eğitim politikalarını belirlemeleri talep edilecektir.

#### **D- Onaylanmayan Tespit ve Öneriler**

2009 yılı içerisinde iç denetçiler tarafından yürütülen iç denetim faaliyetleri sonucunda ortaya konulan tespit ve öneriler karşısında denetlenen birimlerle uzlaşılabilen hususlar Üst Yöneticiler tarafından giderilmiş olup, Üst Yöneticiler tarafından onaylanmayan ve Kurula intikal eden sadece 2 husus bulunmaktadır. Görev ve temsil tazminatı ödemeleriyle ilgili ilk uyuşmazlık konusu (iç denetim metodolojisi dışında bir alan olması nedeniyle) Kurulumuz tarafından Bütçe ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğünün görüşüne sunulmuş ve anılan Genel Müdürlükten ilgili kamu idaresine görüş verilmesi sağlanmıştır. Uyuşmazlığa esas ikinci konu ise, kamu zararının tespitinin ardından gecikme faizinin uygulanmasında esas alınacak olan zamanın belirlenmesinde farklı yorumlar getiren iç ve dış denetim raporlarının hangisinin uygulanacağına ilişkin yaşanan tereddüttür. Bu konu özelinde Kurulumuz tarafından yapılan değerlendirmede; Kamu Zararlarının Tahsiline İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmeliğin 18 inci maddesinin ikinci fıkrası doğrultusunda işlem tesis edilmesinin gerekli olduğundan hareketle, dış denetim raporunun esas alınmasının uygun olacağı değerlendirilmiştir.

## E- Kalite Güvence Değerlendirmeleri

Kalite güvence değerlendirmeleri; iç denetim birimleri ve İç Denetim Koordinasyon Kurulu tarafından ilgili kamu idaresinde yürütülen iç denetim faaliyetinin tüm yönleriyle değerlendirilmesi, standartlara ve etik kurallara uygunluğunun izlenmesi ve geliştirilmesine yönelik olarak kalite güvence ve geliştirme programı çerçevesinde yapılacaktır. Kalite güvence ve geliştirme programı çerçevesinde;

a) İç denetim faaliyetinin gerçekleştirilmesi aşamasında gözetimi ve bir bütün olarak ilgili mevzuat, kamu iç denetim standartları ve meslek ahlak kurallarına uygunluğu,

b) İç denetimin kurum faaliyetlerinin etkinliğini ve verimliliğinin iyileştirilmesinde sağladığı katma değer,

c) İç denetçilerin en iyi iç denetim uygulamalarından istifade edip etmedikleri, uyguladıkları yöntem, kullandıkları araç-gereç ve teknolojik imkanlar ile

ç) Mesleki gelişim ve özen çerçevesinde yürütülen faaliyetler gözden geçirilir ve değerlendirilir.

Kalite güvence ve geliştirme faaliyetleri;

a) Kurum içi izleme faaliyetleri çerçevesinde gerçekleştirilen sürekli iç değerlendirmeler,

b) Birim faaliyet raporlarına eklenen yıllık iç değerlendirmeler ve

c) Kurul tarafından beş yılda bir yapılması sağlanan dış değerlendirmelerden oluşur.

İç değerlendirmeler; iç denetim performansının devamlı gözden geçirilmesini ve öz değerlendirme (kendi kendini değerlendirme) yoluyla veya idare içinde iç denetim uygulamaları ve standartlarını bilen kişilerce yapılan dönemsel gözden geçirmeleri kapsamaktadır. İç değerlendirme çalışmaları çerçevesinde, iç denetim birim yöneticisinin, iç denetim faaliyetine ilişkin dönemsel olarak gerçekleştirilecek idare içi kalite değerlendirmelerine yönelik ilkeleri belirlemesi gerekmektedir. İdare içi gözden geçirmeler, iç denetim faaliyetinin ve gözetiminin; kalitesini, standartlara ve iç denetim biriminin denetim rehberlerine uygunluğunu, idare faaliyetlerine değer katma seviyesini ve performans göstergelerine ulaşıp ulaşılmadığını değerlendirecek şekilde planlanmalıdır. İç denetim birim yöneticisinin kalite güvence ve geliştirme programı çerçevesinde yapılan iç değerlendirme sonuçlarını yıllık faaliyet raporunda göstermesi ve en az yılda bir kez üst yönetime bilgi sunması, Kalite Güvence Değerlendirmesi çalışmasının önemli unsurlarındandır.

Dış değerlendirme, Kurulca ilgili idare dışından belirlenecek vasıflı ve bağımsız bir uzman veya ekip tarafından en az beş yılda bir yapılır. Dış değerlendirmeyi yapanların, değerlendirmeye tabi olan idare veya idare personeliyle herhangi bir çıkar çatışmasının olmaması gerekmektedir. İç denetimin görev alanı, bağımsızlığı ve tarafsızlığı, nitelik ve nicelik olarak yeterliliği, stratejisi ve programlarını formüle etme yaklaşımının etkinliği ve verimliliği, İDKK tarafından yapılan düzenlemeler ile birimin kendi mevzuat ve denetim rehberine uygunluğu, idarenin faaliyetine kattığı değer, performans göstergelerine ulaşılması ve iç denetimde gözetimin kalitesi gibi hususlar dış değerlendirmenin kapsamını oluşturmaktadır.

İç denetim Kalite Güvence ve Geliştirme Programının henüz belirlenmemiş olması ve buna bağlı Rehberin yayınlanmamış olması nedeniyle, 2009 yılı içerisinde kalite güvence değerlendirmelerine ilişkin yapılmış bir çalışma bulunmamakta olup, ilerleyen süreçte söz konusu değerlendirmeler yapılacaktır.

## **V- EĞİTİM FAALİYETLERİ**





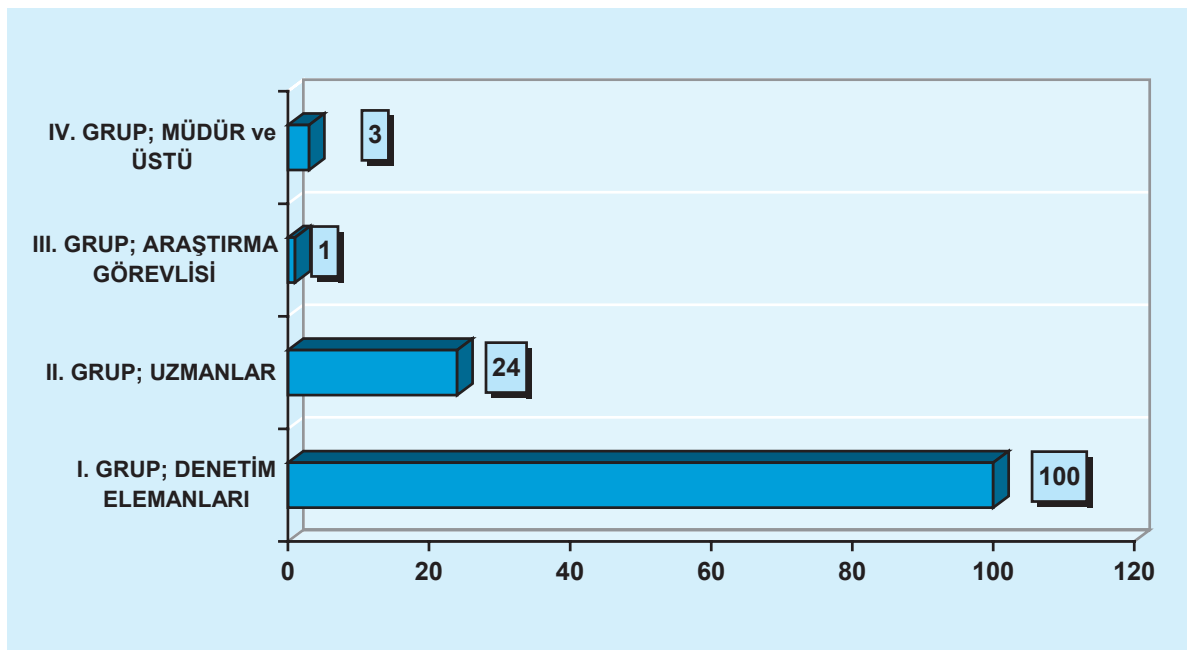
## V- EĞİTİM FAALİYETLERİ

### A- İç Denetim Koordinasyon Kurulunca Düzenlenen Eğitimler

Kurulumuz tarafından düzenlenen eğitimlerin iki yönü bulunmaktadır. Birincisi, halihazırda iç denetçi olarak görev yapanlara verilen hizmet içi eğitimlerdir. İç Denetçilerin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmeliğin 33 üncü maddesi uyarınca; iç denetçilerin, her üç yılda asgari yüz saat meslek içi eğitime tabi tutulması söz konusu olup, bu sürenin otuz saatinin Kurulun koordinatörlüğünde Maliye Bakanlığınca verilmesi gerekmektedir. 2009 yılı içerisinde Kurulumuzun bu kapsamda düzenlediği bir eğitim faaliyeti olmamıştır. Ancak, 2010 yılı içerisinde tüm iç denetçilerimize yönelik olarak ve yüz saatin tamamını kapsayacak şekilde, hem sınıf eğitimi hem de uzaktan eğitim yöntemiyle Kurulumuzca meslek içi eğitim verilecektir.

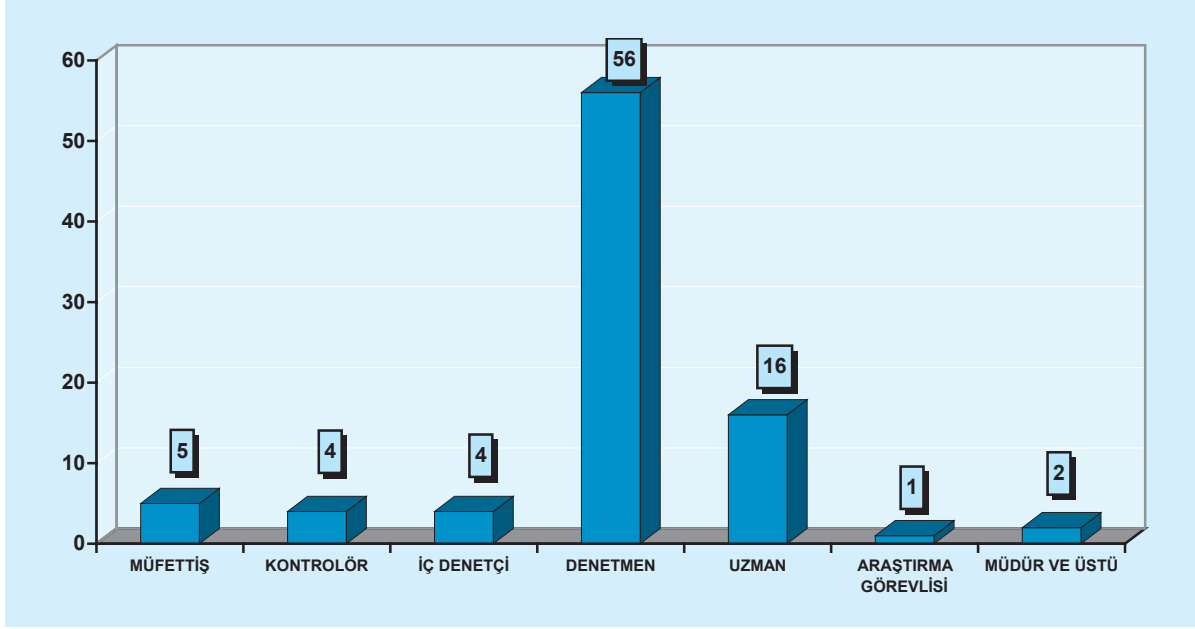
Kurulumuzun düzenlediği ikinci tür eğitim ise, iç denetçi adaylarına verilen 3 aylık eğitimlerdir. İç denetçi adaylarına verilen 3 aylık eğitim programı, birer buçuk aydan oluşan iki dönem halinde verilmek üzere planlanmıştır. Eğitimin ilk bölümünde, iç denetimle ilgili olarak ülkemizde çıkarılmış mevcut mevzuat ile bu konudaki uluslararası düzenlemeler, ikinci bölümünde ise, iç denetçilerin denetimleri esnasında ihtiyaç duyacakları mevcut diğer mevzuat anlatılmaktadır. 12 Temmuz 2009 tarihinde yapılan “İç Denetçi Aday Belirleme Sınavı”nı toplam 128 kişi kazanarak 3 aylık iç denetim eğitim programına katılmaya hak kazanmıştır. Bu 128 kişinin meslek gruplarına göre dağılımı aşağıda gösterilmektedir.

**Grafik 12:** İç Denetçi Aday Belirleme Sınavında Başarılı Olanların Meslek Grupları İtibarıyla Dağılımı



Eğitim sonunda yapılan sertifika sınavına toplam 121 kişi katılmış olup, bunlardan 88 kişi başarılı olarak kamu iç denetçi sertifikası almaya hak kazanmıştır. Sınavda başarı olan bu adayların mesleki unvanlarına göre dağılımı aşağıda gösterilmektedir.

**Grafik 13:** Sertifika Sınavında Başarılı Olanların Görev Unvanlarına Göre Dağılımı



## B- İç Denetim Birimlerince Düzenlenen Eğitimler

İç Denetim Koordinasyon Kurulunca sağlanacak eğitimlerin yanı sıra, her idaredeki iç denetçilerin mesleklerini icra ederken kendilerini sürekli olarak yetiştirme ve geliştirme sorumlulukları bulunmaktadır. Bu sorumluluk çerçevesinde, özellikle bazı konular mesleki gelişim ve yetkinlik açısından önem arz etmektedir. Bunlar:

- İç denetim yöntemlerini ve tekniklerini bilmek ve uygulamak.
- Muhasebe ilkeleri ve standartları ile yönetim muhasebesi ve mali yönetim bilgisine sahip olmak.
- Görev alanıyla ilgili mevzuatı bilmek ve bu bilgisini uygulamaya geçirmek.
- Kamu idarelerinin hedeflerindeki önemli sapmaları ve sonuçlarını değerlendirecek düzeyde bilgi birikimine sahip olmak.
- Çevresiyle iletişim kurma yeteneğine sahip olmak.
- İç denetim faaliyetinin amacını, tespitlere ilişkin değerlendirmelerini, denetim sonuçlarını ve önerilerini anlaşılır biçimde yazılı ve sözlü ifade edebilmek.
- İç denetim faaliyeti sırasında edinilen bilgi, belge ve bulguların analizi sonucu ortaya çıkan emarelerden, detaylı inceleme veya soruşturmayı gerektirecek hususları ayırt edecek yeterliliğe sahip olmak.
- Yönetim ve iç kontrol sistemini geliştirecek ve bunların işleyişine ilişkin çözüm üretecek bilgiye sahip olmak.

- Performans denetimi ve performans göstergelerinin değerlendirilmesi konularında yeterli bilgiye sahip olmak.
- Risk analizi, değerlendirmesi ve yönetimi konularında bilgi sahibi olmak.
- İstatistiki yöntemleri kullanarak verileri ve elde edilen sonuçları analiz edebilecek bilgiye sahip olmak.
- Kamu idarelerinin otomasyon sisteminin işleyişi hakkında bilgi sahibi olmak.

İç denetçilerin gerek bu konulara gerekse mesleki alandaki diğer gelişmelere kayıtsız kalmaması için meslek içi eğitim programlarına katılımının sağlanması son derece önemlidir. İç Denetçilerin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmeliğin 33 üncü maddesi uyarınca iç denetçilere, her üç yılda asgari yüz saat meslek içi eğitim verilmesi öngörülmektedir. Bu sürenin otuz saati (Kurulca 360 saat olarak planlama yapılmaktadır), Kurulun koordinatörlüğünde Maliye Bakanlığınca verilecek olup, kalan süre, Kurulun eğitim konusundaki düzenlemelerine riayet edilerek, ilgili kamu idarelerinin ihtiyaçlarına göre iç denetim birimlerince programlanacaktır.

İç denetim birimleri, gerektiğinde mesleki kuruluşlar, üniversiteler ve bilimsel alanda etkinlikte bulunan diğer kurum ve kuruluşlarla işbirliği yapmak suretiyle, yılda en az bir defa kurs, seminer ve benzeri etkinliklerde bulunacaklardır. Meslek içi eğitim etkinliklerine iç denetim plan ve programında yer verilmesi esastır. Ayrıca iç denetçi olarak göreve başlayanlara, bir haftadan az olmamak üzere kamu idarelerinde intibak eğitimi verilecektir.

2009 yılı içerisinde kamu idarelerinde verilen meslek içi eğitime ilişkin ayrıntılı bilgiler Ek-4'te yer almaktadır.



**VI- İÇ DENETİMİN KABİLİYET  
ve KAPASİTESİNİN  
DEĞERLENDİRİLMESİ**





## VI- İÇ DENETİMİN KABİLİYET VE KAPASİTESİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

### A- Üstünlükler

- Kamu iç denetiminin kurulması ve geliştirilmesine yönelik birincil ve ikincil düzey mevzuat tamamlanmıştır.
- İDKK bakanlıklar arası bir yapıya sahiptir ve bu yapı, yeni iç denetim düzenlemelerinin yaygın kabulünü mümkün kılmaktadır.
- İdarelerin ihtiyaç duydukları iç denetçi kadroları ihdas edilmiş ve bu kadroların büyük bir bölümüne sertifikalı iç denetçiler atanmıştır.
- Atanmış iç denetçilerin sertifika eğitimi tamamlanmış ve sertifikaları verilmiştir.
- 5018 sayılı Kanununun Geçici 5 inci maddesine göre atanan iç denetçiler güçlü bir denetim tecrübesine sahiptir.
- 5018 sayılı Kanunun uygulanmasını desteklemek amacıyla Fransa Ekonomi, Maliye ve Endüstri Bakanlığı ile birlikte yürütülen eşleştirme projesi tamamlanmıştır.

### B- Zayıflıklar

- İç denetime ilişkin üçüncül düzey mevzuatın tamamlanması gerekmektedir.
- İç denetimin AB normları ve iyi uygulama örneklerine tam uyumunu sağlamak üzere 5018 sayılı Kanunda gerekli değişikliklerin yapılması gerekmektedir.
- Kamu iç denetiminde merkezi uyumlaştırma fonksiyonunun tam anlamıyla yerine getirilebilmesi için, yeterli idari kapasiteyi haiz daimi bir merkezi uyumlaştırma biriminin kurulması gerekmektedir.
- Teftiş ve iç denetim rol ve fonksiyonlarının ayrıştırılması hususunda yasal düzenleme ihtiyacı bulunmaktadır.
- Bilgisayar destekli denetim tekniklerinin uygulanmasını mümkün kılacak yazılımın temini ve iç denetim birimlerinde yaygınlaştırılması gerekmektedir.
- Kamuda iç denetim sistemini sahiplenme ve farkındalık ihtiyacı devam etmektedir.
- Kamu iç denetçilerine yönelik eğitimin, uzun vadede uluslararası denetim sertifikasyon standartları ile uyumlaştırılması gerekmektedir.
- İç denetçi atamalarının tamamlanması gerekmektedir.



**VII- İDARELERİN RİSKLERİ  
İLE RİSK YÖNETİMİ,  
YÖNETİM VE KONTROL  
SİSTEMLERİ**





## VII-İDARELERİN RİSKLERİ İLE RİSK YÖNETİMİ, YÖNETİM VE KONTROL SİSTEMLERİ

26/12/2007 tarihli ve 26738 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği ile kamu idarelerinde iç kontrol sisteminin oluşturulması, uygulanması, izlenmesi ve geliştirilmesi amacıyla (18) standart ve bu standartlar için gerekli (79) genel şart belirlenmiş bulunmaktadır. Kamu İç Kontrol Standartları, uluslararası standartlar ve iyi uygulama örnekleri çerçevesinde, iç kontrolün; kontrol ortamı, risk değerlendirme, kontrol faaliyetleri, bilgi ve iletişim ile izleme bileşenleri esas alınarak belirlenmiştir.

Söz konusu Tebliğ uyarınca kamu idarelerince yapılan çalışmalar henüz tamamlanmadığından, raporun bu bölümünde idarelerin risk yönetimi, yönetim ve kontrol sistemlerinin değerlendirme sonuçları yerine; yapılan denetimlere esas olmak üzere iç denetçilerce tespit edilen riskler, idarelerdeki Kamu İç Kontrol Standartları Tebliğinden bağımsız olarak geliştirilmiş kontrol faaliyetleri ve yönetim sistemleri ile bunlara yönelik değerlendirmeler ele alınacaktır.

### A- Tanımlanmış Riskler

Kamu İç Kontrol Standartları Tebliğinde yer alan “risklerin belirlenmesi ve değerlendirilmesi” başlıklı 6 numaralı Standart gereğince; kamu idarelerinin, her yıl sistemli bir şekilde amaç ve hedeflerine yönelik riskleri belirlemeleri, risklerin gerçekleşme olasılığı ve muhtemel etkilerini yılda en az bir kez analiz etmeleri ve risklere karşı alınacak önlemleri belirleyerek eylem planları oluşturmaları gerekmektedir.

Söz konusu Standardın kamu idareleri bünyesinde hayata geçirilmesiyle birlikte idareler, risk belirleme ve değerlendirme çalışmalarını sistematik bir şekilde gerçekleştirmiş olacaklardır. Böylece, önümüzdeki yıllarda Genel Raporun bu bölümünde kamu idareleri tarafından belirlenmiş ve değerlendirilmiş risklere ve bunlar hakkında iç denetçilerin değerlendirmelerine yer verilecektir.

Kamu İç Kontrol Standartlarının kamu idarelerinde henüz tam olarak uygulanmaya başlanmamış olması nedeniyle, bu bölümde iç denetçiler tarafından iç denetim plan ve programlarına dayanak olmak üzere belirlenen kurumsal riskler temel hareket noktası olarak ele alınmaktadır.

İdarelerin mevzuatta tanımlanan teşkilat yapısı, yetki, görev ve sorumlulukları çerçevesinde, çok sayıda iş süreci ve buna paralel çok sayıda kontrol önlemleri bulunmakla birlikte, mevcut yapıların Kamu İç Kontrol Standartlarına uygun hale getirilmesine yönelik çalışmalar tamamlanmadığından, iç kontrol sisteminin oluşturulması yönünde kontrol ortamı, risk değerlendirme ve kontrol faaliyetleri gibi bileşenlerin standartlara uygun bir şekilde henüz

hayata geçirilememiş olması, esasen tüm kamu idareleri açısından başlı başına bir yapısal risk olarak karşımıza çıkmaktadır.

Bu temel sorun, riskli alanların belirlenmesinde sorumluluğu da büyük ölçüde iç denetçilere bırakmakta ancak, üst yönetimin ve denetlenen birimlerin profesyonel katkısı sağlanmadan mevcut denetim kaynakları ve bakış açısıyla yapılan risk değerlemesi, gerek yapılan değerlemenin gerekse iç denetimin etkinliğini azaltmaktadır. Oysa ki, Kamu İç Kontrol Standartları çerçevesinde risklerin belirlenmesi ve değerlendirilmesinin kurumsal bir bakış açısıyla ve ilgili tüm birimlerin desteği ile ortaya konulması sonucunda, iç denetçilerin mevcut tablo üzerinde daha geniş bir bakış açısıyla çalışabilmeleri sağlanabilecektir. İç denetim açısından önemli olan, iç denetçilerin risk yönetimi içerisinde aktif olarak rol almaları değil, risk yönetiminin ortaya koyduğu çıktıyı çalışmalarında referans olarak kullanabilmeleridir. Bununla birlikte, risk esaslı denetim kavramının etkin bir şekilde hayata geçirilmesi için; iç denetçilerin de risklerin belirlenmesinde ve yeni risk alanlarının ortaya konulmasında kendi değerlendirmelerini mutlaka ayrıca yapmaları ve risk tespitine ilişkin önerilerini raporlarında somut bir şekilde ortaya koyarak risk yönetim sürecine katkı sağlamaları gerekmektedir. Böylece, risk yönetim sistemi ve iç denetim arasındaki etkileşimin idare lehine sonuçlar doğurmasına imkan sağlanacak ve iç denetimin fonksiyonel bağımsızlığı ile denetim kaynaklarının etkin bir şekilde kullanılması da sağlanmış olacaktır. Bunun da ötesinde, kamu idarelerinde risk tanımlama, değerlendirme ve giderme amacıyla uygun kontrol önlemlerinin geliştirilmesinde iç denetçiler sahip oldukları ve olacakları risk yönetimi bilgisiyle kamu idarelerinde kurum çapında risk yönetimi çalışmalarının oluşturulmasında idareci ve personelin eğitilmesi ile çalışmaların amacına uygun bir şekilde gerçekleştirilmesi konusunda danışmanlık hizmeti de verebileceklerdir. Kamu idarelerinde gelişmiş bir risk yönetimi kültürünün ve uygulamasının oluşturulması iç denetimin kurum çalışmalarına değer katma çabasının önemli bir göstergesini ve sonucunu da yaratacaktır. Klasik bir risk yönetim süreci; kurum amaç ve hedeflerinin net bir şekilde ortaya konması, söz konusu amaç ve hedeflerin gerçekleştirilmesini engelleyebilecek olası risklerin tanımlanması, bunların gerçekleşme olasılığı ve olumsuz etkilerinin ölçülmesi ve söz konusu risklerin giderilmesi amacıyla uygun iç kontrol uygulamalarının geliştirilmesi ve uygulamasının izlenmesi aşamalarını içermektedir. Bu kapsamda kamu idarelerinin amaç ve hedefleri halihazırda yasal olarak belirlenmiş olup ayrıca stratejik planlar aracılığıyla da güncellenmektedir. Söz konusu amaç ve hedeflerin gerçekleştirilmesini engelleyebilecek risklerin tanımlanması hususunda 2009 yılı içerisinde iç denetçiler tarafından belirlenmiş olan ve idare faaliyetlerinin etkin, ekonomik ve verimli bir şekilde yürütülmesine engel oluşturabilecek yapısal risklere aşağıda özetle yer verilmektedir:

1) Gelirlerin gerektiği şekilde ve tutarda tahakkuk ettirilememesi nedeniyle alacakların zamanaşımına uğraması.

2) İdari birimlerde yürütülen bazı faaliyetlere ilişkin güncel, kapsamlı ve mevzuata uygun yazılı prosedür ve düzenlemelerin hazırlanmaması.

3) Yapılan işlerle ilgili etkili bir takip ve kontrol sisteminin olmaması.

4) Yürütülen faaliyetlerin izlenmesi ve değerlendirilmesi ile karar ve politika oluşturulması sürecinde gerekli olan bilgilerin tam, doğru, güvenilir ve anlaşılabilir şekilde kaydedilmesi ve raporlanmasında eksiklikler olması.

5) Personelin hizmet içi eğitim eksiklikleri bulunması.

6) Bürokratik işlemlerin yavaşlığı ve performans değerlendirme sistemlerinin yetersizliği.

7) Bütçe yetersizliği.

8) Teknolojik araç ve gerecin etkin ve verimli kullanılmıyor olması, bilgi işlem sistem güvenliğinin etkin bir şekilde sağlanamaması, birimlerde bilgi işlem, teknik donanım ve bakım ekiplerinin olmaması ve merkezi destek birimlerinin yetersizliği.

9) Denetlenecek birimlerde kullanılan bilgi teknolojisinin ağ yapısı, ulaştığı kullanıcı uç birimler, yetkilendirme seviyeleri, kullanım için gerekli eğitim ihtiyacı, veri tabanı güvenliği ve gerek donanım gerekse yazılımda duyulacak restorasyon veya revizyon ihtiyacı.

10) İşlem hacminin büyüklüğü karşısında personel sayısının yetersiz kalması.

### **B- Mevcut Kontrollerin Etkinliği ve Yeterliliği**

Tanımlanan risklerin kamu idareleri tarafından yönetilebilmesi için, iç kontrol sisteminin kurgulanmasında standartların belirlenmesi ve söz konusu risklerin giderilmesi veya etkilerinin azaltılmasında standartlara uygun iç kontrol uygulamalarının geliştirilmesi ve söz konusu iç kontrol uygulamalarının etkinliğinin değerlendirilmesinde iç denetim faaliyetinin görevini yerine getirmesinin sağlanması oldukça önemlidir. Bir başka deyişle, kamu idarelerinin risk yönetimi konusunda ortaya koyacakları performansın değerlendirilmesinde; gerek risklerin belirlenmesi ve değerlendirilmesi sürecinde gerekse mevcut kontrollerin riskleri karşılama düzeyinin tespit edilmesinde iç denetimin bağımsız bir bakış açısıyla sağlayacağı değerlendirme kurum faaliyetlerinin hesap verebilirliği açısından hayati öneme sahiptir.

2009 yılı içerisinde yapılan denetimlerde risklerin mevcut kontroller tarafından karşılanma düzeyiyle ilgili olarak yapılan değerlendirmelerin büyük çoğunluğunda, mevcut kontrollerin daha çok ilgili mevzuatlar ve yürütülen faaliyetler çerçevesinde sisteme dahil edildiği ancak bunların yeterliliklerinin oldukça sınırlı olduğu görülmüş, yeterli olmayan hususlarda ise öneriler getirilmiştir. İç denetçilerin daha ziyade tespit ettikleri riskleri bertaraf etmede uygun iç kontrol önerileri geliştirmelerinin yanı sıra mevcut kontrollerin etkinliğini artırmak yönünde de tavsiyelerde buldukları görülmektedir. Mevcut kontrollerin yeterliliğine yönelik bazı tespitler aşağıda yer almaktadır:

1) İş ve işlemlere ilişkin idari hiyerarşi içerisinde gerçekleştirilen kontroller ile Strateji Biriminde yapılan ön mali kontrol dışında, idari yapının tümünü kapsayan ve esasları önceden belirlenmiş kontrol sistemlerinin bulunmaması.

2) Mevcut kontrollerin birimler ya da süreçler itibarıyla sistematik ve düzenli bir şekilde oluşturulmaması.

3) Kontrol önlemlerinden bazılarının yazılı olmaması (teamüle dayalı olması).

4) İş ve işlemlere ilişkin süreç analizlerinin yapılmaması ve süreç akış şemalarının oluşturulmaması.

5) Personelin görev tanımları ile yetki ve sorumluluk dağılımlarında eksikler ve zayıflıklar olması.

### **C- Yeni Risk Alanları ile Bunların Olası Etkileri**

Risk yönetim süreçlerinin kamu idarelerinde standartlara uygun olarak henüz oluşturulmaması nedeniyle, kurumsal risklerin sağlıklı bir şekilde belirlenmesi mümkün olmamıştır. Bu nedenle, 2009 yılında iç denetçilerce risk esaslı denetim planları oluşturulurken ortaya konulan riskler, yeni risk alanları niteliği taşımaktadır. Risklerin belirlenmesi sürecinin risk yönetimince yürütülmesini müteakip, yeni risk alanları, risk yönetiminin pro-aktif çalışmaları ile iç denetimin fonksiyonel bağımsızlığı çerçevesinde iç denetçiler tarafından ayrıca yapılacak risk belirleme çalışmaları sonucunda öngörülebilecektir.

### **D- Verilen Görüş ve Öneriler**

İç denetçiler tarafından; idarenin karşı karşıya bulunduğu ve bizzat iç denetçiler tarafından tespit edilen riskler karşısında, bu risklere yönelik idarece oluşturulan mevcut kontrollerin etkinliği konusunda verilen bazı görüş ve önerilere aşağıda yer verilmektedir:

1) Riskleri ve kontrolleri tanımlayabilmek için, idarelerin öncelikle birimler bazında hizmet standartlarını belirlemesi.

2) Etkin bir iç kontrol sisteminin oluşturulabilmesi için mevcut kontroller üzerinden risk tanımlaması yapılması yerine, öncelikle risklerin belirlenmesi ve bu riskler dikkate alınarak kontrol faaliyetlerinin oluşturulması veya mevcut kontrollerin revize edilmesi.

3) İç kontrol sisteminin etkin hale getirilmesi için, idarelerde otomasyon sistemlerinin en kısa sürede kurulması ve mevcut otomasyon sistemlerinin etkinliğinin ve güvenliğinin sağlanması.

4) Her birimde iş akış süreçlerinin çıkarılması, görev, yetki ve sorumlulukların belirlenmesi amacıyla bir eylem planının hazırlanması.

5) Çalışanların risk ve kontrol kavramlarını algılamalarına yönelik eğitimler ve çalıştaylar düzenlenmesi.

## **VIII- ÖNERİ ve TEDBİRLER**





## VIII- ÖNERİ VE TEDBİRLER

Denetim faaliyetinin odak noktasını oluşturan uygunluk denetiminin idarelerin hesap verme sorumluluğunu yerine getirmede yetersiz kalması ve kaynakların etkin ve verimli kullanılmasıyla kamu hizmetlerinin kalitesinin artırılması gereğinin kamu yönetiminde ön plana çıkması, denetim uygulamalarının ve dolayısıyla iç denetimin bakış açısını geçmişten geleceğe çevirmesine neden olmaktadır.

İç Denetim Koordinasyon Kurulu tarafından hazırlanan 2008-2010 Kamu İç Denetimi Strateji Belgesinde, iç denetim faaliyetleriyle ilgili olarak temel amaç ve hedefler belirlenmiştir. Bu amaç ve hedeflere ulaşılması için gerekli çalışmalar kararlılık ve titizlikle sürdürülmektedir.

Henüz kurulmayan idarelerde iç denetim birimlerinin kurulması, iç denetim birimlerinin nitelik ve nicelik bakımından güçlendirilmesi, iç denetim faaliyetinin gerek iç denetimin kuruluş amacına gerekse bu konudaki uluslararası standart ve gelişmelere uygun faaliyet yürütmesi amacıyla ihtiyaç duyulan tüm üçüncül düzey mevzuat çalışmalarının tamamlanması, iç denetim uygulama yöntemlerinin geliştirilmesi suretiyle etkinlik ve verimliliğinin artırılması, iç denetim uygulamalarında teknolojik imkanların kullanımının yaygınlaştırılması, iç denetimle doğrudan bağlantılı olan iç kontrol ve risk yönetimi konularında iç denetçilerin yeterli bilgi sahibi olmalarının sağlanması, çağdaş iç kontrol ve risk yönetimi sistemlerinin yeterli detayda uygulanmasıyla iç denetim faaliyetinin tanımında yer aldığı şekliyle sistematik ve profesyonel bir çalışma olarak yürütülmesi, danışmanlık faaliyetlerinin kamu idarelerine en fazla katma değeri sağlayacak şekilde planlanması, iç denetim faaliyetinin kalitesinin ve standartlara uygunluğunun en önemli göstergesi olan “Kalite Güvence ve Geliştirme Programının” mevzuat altyapısıyla birlikte hayata geçirilmesi, iç denetçilerin niteliklerinin artırılması amacıyla sağlanan eğitim imkanlarının sürekli gözden geçirilerek güncel tutulması hususları söz konusu Strateji Belgesinin ana unsurlarını oluşturmaktadır.

İç denetimde amaçlanan hedeflere ulaşılması için, Kurulun çalışmalarının yanı sıra konuyla ilgili tüm tarafların ilgi, destek ve özverili çabalarına da ihtiyaç bulunmaktadır.

Bu çabaların en önemli çıktularından biri, denetim faaliyetlerinden en çok faydayı sağlayacak olan kamu idarecilerinin iç denetim faaliyetinin içeriği hakkında yeterli bilgiye sahip olmalarının sağlanması olmalıdır. İç denetimi, kurumun şeffaflık ve hesap verebilirliğinin sağlanmasında, kurum faaliyetlerinin geliştirilmesinde ve kurum hedeflerine ulaşılmasında bir araç olarak görmeyen kamu idarecilerinin ve özellikle üst yöneticilerin iç denetimden beklenen faydayı sağlaması son derece güç olacaktır. Her ne kadar bu konuda genel bir anlayış birliğinin sağlanması ve farkındalığın artırılması zaman alacak olsa da, bu hususta hem kamu idarecilerine hem de bizzat iç denetçilere büyük sorumluluklar düşmektedir. Bu arada, denetim faaliyetinin bizzat adından ve geçmişteki gerçekleştirilme yöntemlerinden kaynaklanan çekincelerle gerek üst yöneticilerin gerekse kurum çalışanlarının ön yargılı olmaları veya denetim çalışmasının kurum yararına ortak bir çalışma olarak görülmesi yerine denetim bulgularına savunma psikolojisiyle yaklaşılması başlangıçta anlayışla karşılanmalıdır. Bu sorunun aşılmasının zaman alacağı açık olmakla birlikte bu sürenin olabildiğince kısaltılması, iç denetimin beklenen

etkisini göstermesini hızlandıracaktır. Bu nedenle, iyi niyetli olmakla birlikte önyargılı olan veya iç denetimin yöntemleri, temel hedefleri ve olası katkıları konusunda bilgi yetersizliği olan kamu idarecileri nezdinde iç denetim faaliyetinin ve unsurlarının tanıtımının yapılması ve idareleri altındaki iç denetim faaliyetlerine azami desteklerinin sağlanması hayati öneme sahip bulunmaktadır. İç denetçilerin görev yaptıkları idarelerde iç kontrol ve risk yönetimi kavramlarının uygulanması konusunda iç denetçilerin yapacağı destek ve bu suretle çalışanların iç denetim faaliyetine bakışlarının kuvvetlendirilmesi, en başta iç denetçilerin işlerini kolaylaştıracak ve gereksiz yanlış anlamalar ile zaman kaybını önleyecektir. Bu çerçevede, iç denetimin kendi idarelerinde tanıtımı amacıyla; iç denetçilerin her türlü iletişim imkanlarını kullanmaları, kurum yöneticilerine ve çalışanlarına periyodik sunumlar yapmaları, iç denetim birimlerinin bir iç iletişim politikası oluşturarak ve kurumlarının teknolojik imkanlarını kullanarak kendi web sayfalarını oluşturmaları ve bu yöntemle iç denetim faaliyeti hakkında bilgi sunmaları, kurum dergi ve yayınlarında aydınlatıcı makaleler hazırlamaları ve en önemlisi kurum idarecileriyle iç denetim standartları ve amaçları temelinde uygun bir iletişim seviyesi belirlenerek iç denetim konusunda sürekli bilgilendirme faaliyetlerinde bulunmaları, iç denetimin kısa zamanda kurulması ve olgunlaşmasına katkı sağlayacaktır. Üst yöneticilerin de; iç denetim konusunda açık fikirli ve bilgi sahibi olmaya özen göstermeleri, denetçilerle denetlenenler arasında kurumun çıkarları ve iç denetim faaliyetinin amacı çerçevesinde tarafsız ve iç denetimin kalitesini artırıcı bir tutum içerisinde olmaları ve iç denetimin gelişmesine yapıcı şekilde yaklaşmaları büyük önem taşımaktadır.

Önemli bir diğer husus da iç denetçilerin yetkinliğidir. Zira, iç denetimin idare faaliyetlerine yönelik nesnel bir güvence verebilmesi ve bu güvencenin gerek kurum içinde gerekse kurum dışında bir anlam ifade edebilmesi, iç denetim faaliyetinin standartlara uygun bir şekilde gerçekleştirilmesine ve iç denetçilerin kurum faaliyetleri ile iç denetim standartları ve uygulamaları konusunda yeterli bilgiye sahip olmalarına bağlıdır. Geleneksel olarak denetim elemanlarının niteliklerinin yüksek olması ve atanmış iç denetçilerin de çoğunlukla bunlar arasından seçilmiş olmaları dolayısıyla güçlü bir denetim altyapısına sahip olmaları büyük avantaj sağlamakla birlikte, iç denetim faaliyetinin geleneksel denetim anlayışından önemli farklılıklar içermesi; iç denetçilerin, bu farklılıkları özümsemelerine ve uygunluk denetimi ile sistem denetimi arasındaki yaklaşım farklılığını denetim uygulamalarına yansıtma ihtiyacı göstermektedir. Bu amaçla iç denetçiler, Kurul tarafından uluslararası standartlar esas alınarak oluşturulan iç denetim standartlarını iyi özümsemeli, iç denetim uygulamalarına ilişkin bilgilerini bu konudaki tüm yayınları takip ederek kuvvetlendirmeli ve teknik altyapılarını mükemmel hale getirmelidirler. Kurumlarda işlem süreçlerinin iyileştirilmesi için öneriler geliştirilebilmesi, öncelikle iç denetçilerin yeniliklere açık olmalarını gerektirmekte olup, bu da iç denetçilerin gerek kendilerini gerekse mesleklerini sürekli geliştirme çabası içerisinde bulunmalarını zorunlu kılmaktadır.

Geleneksel olarak kurumu ve görevini sahiplenmede haklı bir kredibiliteye sahip olan denetim elemanlarının iç denetimin gelişmesi konusunda da gereken özverili çabayı sarf ederek ülkemizin denetim alanında gerçekleştirmeye çalıştığı mali yönetim reformunu başarıya ulaştırması ve bu süreçte yer alan tüm denetim elemanlarının değişimin öncülüğünü yapma gururunu taşımaları, denetçilerin mesleki kariyerlerinde en önemli kazanımlarından biri olacaktır.

## Ekler

|                                                                                                                       |     |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| <b>Ek-1:</b> Kamu İdareleri İtibarıyla 2009 Yılına İlişkin İç Denetim Faaliyetleri.....                               | 83  |
| <b>Ek-2:</b> Kamu İdareleri İtibarıyla 2009 Yılında İç Denetçiler Tarafından Yapılan<br>Danışmanlık Faaliyetleri..... | 113 |
| <b>Ek-3:</b> 2009 Yılındaki İç Denetim Performansına İlişkin Bilgiler .....                                           | 122 |
| <b>Ek-4:</b> Kamu İdareleri İtibarıyla İç Denetçilerin 2009 Yılında Aldığı Eğitimler .....                            | 132 |



**EK-1:****Kamu İdareleri İtibarıyla 2009 Yılına İlişkin İç Denetim Faaliyetleri**

## GENEL BÜTÇELİ İDARELER

| Kamu İdaresinin Adı            | Denetlenen Birim                               | Denetim Konuları                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|--------------------------------|------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Bayındırlık ve İskân Bakanlığı | ➤ Strateji Geliştirme Başkanlığı               | <ul style="list-style-type: none"><li>• Ön mali kontrol işlemleri</li><li>• Taşınır mal kayıt ve takibi işlemleri süreci</li></ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|                                | ➤ Yüksek Fen Kurulu Başkanlığı                 | <ul style="list-style-type: none"><li>• Yıllık rayiç ve fiyat analizlerinin hazırlanması süreci</li><li>• Taşınır mal kayıt ve takibi işlemleri süreci</li></ul>                                                                                                                                                                                                                                                                |
|                                | ➤ Yapı İşleri Genel Müdürlüğü                  | <ul style="list-style-type: none"><li>• İhale işlemleri</li><li>• İhale sonrası işlemler</li><li>• Dilekçe, ihbar ve uyuşmazlıklarla ilgili işlemler</li><li>• Yapı denetim firmalarına ve laboratuarlara izin belgesi verilmesi ile ilgili işler</li><li>• Denetçi belgelerinin verilmesine ilişkin işler</li><li>• Denetçi ve yapı denetim kuruluşlarının sicilleriyle ilgili işler</li><li>• Diğer teknik işlemler</li></ul> |
|                                | ➤ Teknik Araştırma ve Uygulama Genel Müdürlüğü | <ul style="list-style-type: none"><li>• Kıyı kenar çizgisi ve dolgu alanları ile mücavir alan tetkik ve onay işlemleri</li><li>• İhale satın alma ve döner sermaye işlemleri</li><li>• Diğer teknik işlemler</li><li>• Taşınır Mal Kayıt ve Takibi İşlemleri Süreci</li></ul>                                                                                                                                                   |
|                                | ➤ Afet İşleri Genel Müdürlüğü                  | <ul style="list-style-type: none"><li>• Ödeneklerin tahsis ve tenkis işlemleri</li><li>• 5543 sayılı Kanun kapsamında yapılan işler</li></ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|                                | ➤ Personel Dairesi Başkanlığı                  | <ul style="list-style-type: none"><li>• Memur ve işçi atama işlemleri</li><li>• Kadro ve sözleşmeli işlemleri</li></ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|                                | ➤ İMİD Başkanlığı                              | <ul style="list-style-type: none"><li>• Malzeme ve yakıt alım işlemleri</li><li>• Bakım-onarım temizlik ilaçlama, taşıt alım ve kiralama ve taşıma hizmeti işlemleri</li><li>• Koruma, güvenlik temizlik ve servis işlemleri</li><li>• Lojman tahsis işlemleri</li><li>• Tabldot hizmetleri</li></ul>                                                                                                                           |
|                                | ➤ Taşra Teşkilatı                              | <ul style="list-style-type: none"><li>• Yapım ve onarım ihale işlemleri</li><li>• İhale sonrası işlemler</li><li>• Özel eğitim ve sağlık kuruluşlarına uygunluk görüşü verilmesi işlemleri</li><li>• Kıyı kenar çizgisinin tespit edilmesi</li><li>• Yapı Denetimi Hakkında Kanun kapsamında yürütülen işlemler</li><li>• Lojman tahsis, döner sermaye ve laboratuvar ve misafirhane işlemleri</li></ul>                        |

|                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                      |
|--------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanlığı | <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Çalışma Genel Müdürlüğü</li> <li>➤ İş Sağlığı Genel Müdürlüğü</li> <li>➤ Avrupa Birliği Koordinasyon Dairesi Başkanlığı</li> <li>➤ Hukuk Müşavirliği</li> <li>➤ İMİD Başkanlığı</li> <li>➤ Ankara, İstanbul, Aydın, Konya ve Samsun Bölge Müdürlükleri</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Taşınır mal işlemleri</li> </ul>                                                                                                                                                            |
|                                      | <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Çalışma Genel Müdürlüğü</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Yabancıların çalışma izinleri</li> </ul>                                                                                                                                                    |
|                                      | <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Katılım Öncesi Mali Yardımları Birimi (IPA)</li> </ul>                                                                                                                                                                                                            | <ul style="list-style-type: none"> <li>• İzleme denetimi</li> </ul>                                                                                                                                                                  |
|                                      | <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Strateji Geliştirme Başkanlığı</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                         | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Stratejik plan ve performans programı hazırlanması ve uygulaması</li> </ul>                                                                                                                 |
| Çevre ve Orman Bakanlığı             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Avrupa Birliğine Katılım Öncesi Mali Aracı (İPA) - Çevre Operasyonel Programı Programlama faaliyetleri</li> </ul>                                                                           |
|                                      | <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Ankara, Balıkesir ve Kocaeli İl Çevre ve Orman Müdürlükleri</li> </ul>                                                                                                                                                                                            | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Çevresel Etki Değerlendirmesi Yönetmeliği Seçme - Eleme Kriterleri Uygulanacak Projeler Ek-II listesinde yer alan madencilik projelerinde çevresel etki değerlendirme süreci</li> </ul>     |
|                                      | <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Adana, Bursa, Trabzon İl Çevre ve Orman Müdürlükleri</li> </ul>                                                                                                                                                                                                   | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Endüstri Tesislerinden Kaynaklanan Hava Kirliliğinin Kontrolü Yönetmeliği İzne Tabi Tesisler Listesinde (Liste A ve B'de) yer alan izin (emisyon ön izni ve emisyon izni) süreci</li> </ul> |
|                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Milli Parklardaki büfe, kır gazinosu, kır kahvesi, satış ünitesi, giriş kontrol ünitesi ve benzeri tesislerin işlettilmesi, ihalesi iş ve işlemleri süreci,</li> </ul>                      |
|                                      | <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Çevre Yönetimi Genel Müdürlüğü</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                         | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Ön mali kontrol süreci</li> </ul>                                                                                                                                                           |
|                                      | <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Ağaçlandırma ve Erozyon Kontrolü Genel Müdürlüğü</li> </ul>                                                                                                                                                                                                       | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Özel ağaçlandırma iş ve işlemleri süreci</li> </ul>                                                                                                                                         |
| İçişleri Bakanlığı                   | <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ İller İdaresi Genel Müdürlüğü</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                          | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Terör ve terörle mücadelede doğan zararların karşılanması süreci</li> </ul>                                                                                                                 |
|                                      | <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Personel Genel Müdürlüğü</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                               | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Bakanlık bünyesinde insan gücü planlaması ile ilgili çalışmaların yapılması süreci</li> </ul>                                                                                               |
|                                      | <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Strateji Geliştirme Başkanlığı</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                         | <ul style="list-style-type: none"> <li>• İç kontrol faaliyetleri</li> </ul>                                                                                                                                                          |
|                                      | <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Mahalli İdareler Genel Müdürlüğü</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                       | <ul style="list-style-type: none"> <li>• KÖYDES projesi</li> </ul>                                                                                                                                                                   |
|                                      | <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ İMİD Başkanlığı</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                        | <ul style="list-style-type: none"> <li>• İhale iş ve işlemleri süreci</li> </ul>                                                                                                                                                     |
|                                      | <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Nüfus Genel Müdürlüğü</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                  | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Yabancıların Türk vatandaşlığını kazanmalarına ilişkin iş ve işlemler süreci</li> </ul>                                                                                                     |

|                            |                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                              |
|----------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Kültür ve Turizm Bakanlığı | ➤ Güzel Sanatlar Genel Müdürlüğü                                                                                                                                                                                                                                   | • Özel tiyatrolara devlet desteği                                                                                                                                            |
|                            | ➤ Kültür Varlıkları ve Müzeler Genel Müdürlüğü                                                                                                                                                                                                                     | • Bakanlar Kurulu Kararı ile yapılan kazı faaliyetleri                                                                                                                       |
|                            | ➤ Kütüphaneler ve Yayınlar Genel Müdürlüğü                                                                                                                                                                                                                         | • Yayın satın alma ve dağıtım<br>• Yazma ve nadir basma eserlerle ilgili hizmetler                                                                                           |
|                            | ➤ Telif Hakları ve Sinema Genel Müdürlüğü                                                                                                                                                                                                                          | • Bandrol işlemleri                                                                                                                                                          |
|                            | ➤ Yatırım Ve İşletmeler Genel Müdürlüğü                                                                                                                                                                                                                            | • Seyahat acentelerine işletme belgesi verilmesi işlemleri ile belgeli acentelerle ilgili bütün iş ve işlemler<br>• Turizm yatırım ve işletmelerinin belgelendirme işlemleri |
|                            | ➤ Tanıtma Genel Müdürlüğü                                                                                                                                                                                                                                          | • Yurt dışı teşkilatı harcamalarının mahsup işlemleri<br>• Mal ve hizmet alımları                                                                                            |
|                            | ➤ Milli Kütüphane Başkanlığı                                                                                                                                                                                                                                       | • Kitap ve süreli yayınlarla ilgili faaliyetleri                                                                                                                             |
|                            | ➤ Döner Sermaye İşletmesi Merkez Müdürlüğü                                                                                                                                                                                                                         | • Müdürlük işlemleri                                                                                                                                                         |
|                            | ➤ İMİD Başkanlığı                                                                                                                                                                                                                                                  | • Taşınır işlemleri                                                                                                                                                          |
| Milli Eğitim Bakanlığı     | ➤ Personel Genel Müdürlüğü                                                                                                                                                                                                                                         | • İnsan kaynakları yönetimi süreci                                                                                                                                           |
|                            | ➤ Strateji Geliştirme Başkanlığı                                                                                                                                                                                                                                   | • Strateji geliştirme                                                                                                                                                        |
|                            |                                                                                                                                                                                                                                                                    | • Mevzuat ve hukuk işlemleri                                                                                                                                                 |
|                            | ➤ Öğretmene Hizmet Ve Sosyal İşler Dairesi Başkanlığı<br>➤ Eğitim Teknolojileri Genel Müdürlüğü<br>➤ Personel Genel Müdürlüğü<br>➤ Yatırımlar ve Tesisler Dairesi Başkanlığı                                                                                       | • Öğretmene hizmet ve sosyal işler                                                                                                                                           |
|                            | ➤ Orta Öğretim Genel Müdürlüğü                                                                                                                                                                                                                                     | • Genel ortaöğretim okulları yönetimi                                                                                                                                        |
|                            | ➤ Yükseköğretim Genel Müdürlüğü<br>➤ Dış İlişkiler Genel Müdürlüğü<br>➤ Yurt Dışı Eğitim Öğretim Genel Müdürlüğü<br>➤ Ortaöğrenim Burs Ve Yurtlar Dairesi Başkanlığı<br>➤ Öğretmen Yetiştirme Ve Eğitimi Genel Müdürlüğü<br>➤ Eğitim Teknolojileri Genel Müdürlüğü | • Burs ve yurtlar süreci                                                                                                                                                     |
|                            |                                                                                                                                                                                                                                                                    | • Genel eğitim öğretim hizmetleri<br>• Okul ve kurumlarla ilgili atama, yer değiştirme ve görevlendirme işlemleri<br>• Merkezi sınavlar                                      |

|                                                                          |                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|--------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Milli Savunma Bakanlığı                                                  | ➤ Akaryakıt İkmal ve NATO POL Tesisleri İşletme Başkanlığı                                                                                                                                                               | <ul style="list-style-type: none"> <li>• İdari İşler ve İkmal Daire Başkanlığı Faaliyetleri,</li> <li>• İşletme ve Teknik İşler Daire Başkanlığı Faaliyetleri,</li> <li>• İşletme Müdürlüklerinin Faaliyetleri</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|                                                                          | ➤ Makine ve Kimya Endüstrisi Kurumu Genel Müdürlüğü                                                                                                                                                                      | <ul style="list-style-type: none"> <li>• İnsan Kaynakları Yönetim Sistemi</li> <li>• Bakım ve Onarım Faaliyetleri</li> <li>• Yatırım Planlama Yönetim Sistemi</li> <li>• Üretim Yönetimi ve Mühendislik Hizmetleri</li> <li>• İdari Hizmetler Yönetim Sistemi</li> <li>• Araştırma, Geliştirme (ARGE) ve Teknoloji Yönetim Sistemi</li> <li>• Çevre, Verimlilik ve Enerji Kontrolü Yönetim Sistemi</li> <li>• İkmal Yönetim Sistemi</li> <li>• Pazarlama ve İhracat Yönetim Sistemi</li> <li>• Koruma ve Güvenlik Yönetim Sistemi</li> <li>• Hurda İşletme Müdürlüğü Faaliyetleri</li> <li>• Mali İşler Yönetim Sistemi</li> <li>• İşletmeler, İştirakler ve Koordinasyon Dairesi Faaliyetleri</li> </ul> |
| Sağlık Bakanlığı                                                         | <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Temel Sağlık Hizmetleri Genel Müdürlüğü (Beslenme ve Fiziksel Aktiviteler Daire Başkanlığı)</li> <li>➤ İMİD Başkanlığı</li> <li>➤ Kanserele Savaş Dairesi Başkanlığı</li> </ul> | • Başkanlık işlemleri                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|                                                                          | ➤ Refik Saydam Hızlısıhha Merkezi Başkanlığı                                                                                                                                                                             | • Taşınırların yönetimi süreci                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| Sanayi ve Ticaret Bakanlığı                                              | ➤ AB Koordinasyon Genel Müdürlüğü                                                                                                                                                                                        | • Harcama işlemleri                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|                                                                          | ➤ Esnaf ve Sanatkârlar Genel Müdürlüğü                                                                                                                                                                                   | • Kuruluş ve uygulama işlemleri                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|                                                                          | ➤ Teşkilatlandırma Genel Müdürlüğü                                                                                                                                                                                       | • Kooperatiflerin kuruluş ve uygulama işlemleri                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|                                                                          | ➤ KSS Genel Müdürlüğü                                                                                                                                                                                                    | • OSB, KSS EB kuruluş ve uygulama işlemleri                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|                                                                          | ➤ Bursa, Adana, Konya ve Kayseri İl Müdürlükleri                                                                                                                                                                         | • Pgd ve koop. şirketlere yönelik hizmetler                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|                                                                          | ➤ Ölçü Standartları Genel Müdürlüğü                                                                                                                                                                                      | • Ölçü ve ayar hizmetleri                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|                                                                          | ➤ İMİD Başkanlığı                                                                                                                                                                                                        | • Güvenlik hizmetleri                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|                                                                          | ➤ Personel Dairesi Başkanlığı                                                                                                                                                                                            | • Özlük ve sicil işlemleri                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| ➤ Bölgesel Rekabet Edebilirlik Programı Koordinasyon ve Uygulama Merkezi | • Proje seçim ve değerlendirme işlemleri                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |

|                           |                                                          |                                                                                                                                                                                                                                             |
|---------------------------|----------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Tarım Bakanlığı           | ➤ Strateji Geliştirme Başkanlığı                         | • Yönetim otoritesinin öz değerlendirmesi                                                                                                                                                                                                   |
|                           | ➤ Teşkilatlanma ve Destekleme Genel Müdürlüğü            | • Kooperatiflere süt sığırcılığı kapsamında kullandırılan krediler                                                                                                                                                                          |
|                           | ➤ Tarımsal Araştırmalar Genel Müdürlüğü                  | • AR-GE faaliyetleri                                                                                                                                                                                                                        |
|                           | ➤ Tarım Alet ve Test Merkezi                             | • İhale işlemleri                                                                                                                                                                                                                           |
| Ulaştırma Bakanlığı       |                                                          | • Merkezi Finans ve İhale Biriminin IPA süreci                                                                                                                                                                                              |
|                           | ➤ AB Koordinasyon Daire Başkanlığı                       | • IPA Koordinasyon ve Uygulama Biriminin ulaştırma operasyonel programı süreci                                                                                                                                                              |
|                           | ➤ Bolu, Diyarbakır, Erzurum ve Samsun Bölge Müdürlükleri | • Karayolu taşımacılık yetki belgesi ve DLH inşaatı faaliyetleri süreci                                                                                                                                                                     |
|                           | ➤ Eğitim Dairesi Başkanlığı                              | • Eğitim faaliyetleri süreci                                                                                                                                                                                                                |
|                           | ➤ DLH İnşaatı Genel Müdürlüğü                            | • Demiryolları etüt ve proje süreci                                                                                                                                                                                                         |
| Diyanet İşleri Başkanlığı | ➤ İMİD Başkanlığı                                        | • Merkez binanın güvenlik ve temizlik işleri<br>• Başkanlığın yurt genelinde açılan yardım kampanyaları                                                                                                                                     |
|                           | ➤ Personel Dairesi Başkanlığı                            | • İnsan gücü planlaması ve personel istihdam politikaları kapsamında; müftü, vaiz ve uzmanlarla ilgili faaliyetler                                                                                                                          |
|                           | ➤ Dini Yayınlar Başkanlığı                               | • Kitap basım ve dağıtım faaliyetleri                                                                                                                                                                                                       |
|                           |                                                          | • Hizmet içi eğitim faaliyetleri<br>• Vaaz ve irşad hizmetleri                                                                                                                                                                              |
| Denizcilik Müsteşarlığı   | ➤ Deniz Ulaştırması Genel Müdürlüğü                      | • Türk Limanlarından kalkarak yabancı limanlara gidecek olan Türk bayraklı gemilerin denetim işlemleri ve yabancı limanlarda denetime giren Türk bayraklı gemilerin performansına ilişkin değerlendirme ve düzeltici önlem alınma işlemleri |
|                           | ➤ Deniz Ticareti Genel Müdürlüğü                         | • ÖTV' si indirilmiş yakıt işlemleri ve Gemi Acenteliği yetki belgesi düzenleme İşlemleri                                                                                                                                                   |
|                           | ➤ Mersin Bölge Müdürlüğü                                 | • Tonilato ölçülmesi ve tonilato belgesi verilmesi işlemleri                                                                                                                                                                                |
|                           | ➤ İstanbul Bölge Müdürlüğü                               | • Gemilere inşa ve tadilat izni verilmesi işlemleri                                                                                                                                                                                         |
|                           | ➤ Samsun Bölge Müdürlüğü                                 | • Gemilere genişletilmiş survey ve ön survey yapılması işlemleri                                                                                                                                                                            |
| Dış Ticaret Müsteşarlığı  | ➤ Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı                   | • Ön mali kontrol süreci                                                                                                                                                                                                                    |

|                                           |                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|-------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Gümrük Müsteşarlığı                       | ➤ Gümrükler Genel Müdürlüğü                                        | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Şartlı muafiyet düzenlemeleri ve ekonomik etkili gümrük rejimleri</li> <li>• Serbest bölge gümrük işlemleri</li> <li>• Yetkilendirilmiş gümrük müşavirliği uygulaması</li> </ul>                                                                                                                                    |
|                                           | ➤ Gümrükler Muhafaza Genel Müdürlüğü                               | <ul style="list-style-type: none"> <li>• İhbarların değerlendirilmesi</li> <li>• GÜMSİS projesi</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                   |
|                                           | ➤ Gümrükler Kontrol Genel Müdürlüğü<br>➤ Gümrükler Genel Müdürlüğü | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Transit tır süreci</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|                                           | ➤ Hukuk Müşavirliği                                                | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Hukuk işleri süreci</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| Hazine Müsteşarlığı                       | ➤ Dış Ekonomik İlişkiler Genel Müdürlüğü                           | <ul style="list-style-type: none"> <li>• AB mali yardımları</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|                                           | ➤ Kamu İktisadi Teşebbüsleri Genel Müdürlüğü                       | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Yatırım finansman kararlarının izlenmesi</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| Jandarma Genel Komutanlığı                |                                                                    | <ul style="list-style-type: none"> <li>• MEBS Başkanlığı malzemelerinin bakım onarım sözleşmelerinin etkinliği ve verimliliği süreci</li> <li>• Araç yedek parçalarının tedarik, depolama ve sarf işlemleri süreci</li> <li>• Hizmet binalarının bakım onarım işlemleri için kullanılan inşaat malzemelerinin tedarik, depolama ve sarf işlemleri</li> </ul> |
|                                           | ➤ İlgili Birimler                                                  | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Akaryakıt ve akaryakıt emanet mal çeklerinin tedarik, depolama, dağıtım, sarf ve ödeme işlemleri</li> </ul>                                                                                                                                                                                                         |
| Devlet Meteoroloji İşleri Genel Müdürlüğü | ➤ Merkez Birimler                                                  | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Maaş tahakkuku ve ödeme işlemleri</li> <li>• Hizmet alımı ihale işlemleri</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                |
| Devlet Su İşleri Genel Müdürlüğü          | ➤ IX. Bölge Müdürlüğü                                              | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Malatya Çat projesi</li> <li>• Darende- Gökpınar projesi</li> <li>• Kığı Barajı ve HES projesi</li> </ul>                                                                                                                                                                                                           |
|                                           | ➤ XIV. Bölge Müdürlüğü                                             | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Büyük İstanbul İçmesuyu projesi</li> <li>• İnsan kaynakları temel sistem profili</li> <li>• Strateji geliştirme müdürlüğü işlemleri</li> <li>• Mali kontrol ile personel iş ve işlemleri</li> </ul>                                                                                                                 |
|                                           | ➤ XV. Bölge Müdürlüğü                                              | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Aşağı Fırat I. merhale projesi</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                           |

|                               |                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|-------------------------------|------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Karayolları Genel Müdürlüğü   | ➤ Merkez ve Taşra birimleri              | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Yol yapım faaliyetleri</li> <li>• Yol asfalt çalışmalarına ilişkin faaliyetler</li> <li>• Etüt ve proje faaliyetleri</li> <li>• Teknik araştırma faaliyetleri</li> <li>• Yol bakım ve onarım faaliyetleri</li> <li>• Otoyol proje, yapım, köprü ve sanat yapısı faaliyetleri</li> <li>• Otoyol bakım işletme faaliyetleri</li> <li>• Köprü etüt, proje, yapım ve bakım faaliyetleri</li> <li>• Kamulaştırma faaliyetleri</li> <li>• Makine ve ikmal faaliyetleri</li> <li>• İdari işlere ilişkin faaliyetler</li> </ul> |
| Tapu Kadastro Genel Müdürlüğü | ➤ Tasarruf İşlemleri Dairesi Başkanlığı  | • Hukuki uygulama işlemleri                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|                               | ➤ Fen Dairesi Başkanlığı                 | • Teknik uygulama işlemleri                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|                               | ➤ Strateji Geliştirme Dairesi Başkanlığı | • Strateji geliştirme süreci                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|                               | ➤ Personel Dairesi Başkanlığı            | • İnsan kaynakları yönetimi                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|                               | ➤ İMİD Başkanlığı                        | • Destek hizmetleri                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|                               | ➤ Eğitim Dairesi Başkanlığı              | • Eğitim hizmetleri                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |

### ÜNİVERSİTELER

| Üniversitenin Adı               | Denetlenen Birim                                                                         | Denetim Konuları                                                                                          |
|---------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Yükseköğretim Kurulu            | ➤ Bilgi İşlem Daire Başkanlığı<br>➤ İMİD Başkanlığı                                      |                                                                                                           |
|                                 | ➤ Yayın ve Dokümantasyon Dairesi Başkanlığı                                              | • Başkanlık işlemleri                                                                                     |
| ÖSYM                            | ➤ Planlama ve Mali İşler Müdürlüğü<br>➤ İdari İşler Müdürlüğü<br>➤ Bilgi İşlem Müdürlüğü | • Satın alma işlemleri ve ödeme süreci                                                                    |
|                                 | ➤ Strateji Geliştirme Müdürlüğü                                                          | • Taşınır mal ve taşınmaz işlemleri süreci                                                                |
| Abant İzzet Baysal Üniversitesi | ➤ İMİD Başkanlığı                                                                        | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Mal alımı işlemleri</li> <li>• Hizmet alımı işlemleri</li> </ul> |
|                                 | ➤ Rektörlük İdari Birimleri                                                              | • Maaş ve Ücret Ödemeleri                                                                                 |

|                             |                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                    |
|-----------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Adnan Menderes Üniversitesi | ➤ İMİD Başkanlığı                                                                                                                                                                                                                                             | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Güvenlik hizmetleri ihale ve işlemleri</li> <li>• Taşınır mal kayıt ve kontrol işlemleri</li> </ul>       |
|                             | ➤ Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü                                                                                                                                                                                                                             | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Döner sermaye katkı paylarının hesaplama ve dağıtım işlemleri</li> </ul>                                  |
|                             | <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ İMİD Başkanlığı</li> <li>➤ Personel Daire Başkanlığı</li> <li>➤ Sağlık, Kültür ve Spor Daire Başkanlığı</li> <li>➤ Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı</li> <li>➤ Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Maaş işlemleri</li> </ul>                                                                                 |
|                             | ➤ Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı                                                                                                                                                                                                                      | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Taşınmaz mal kayıt ve kontrol süreci</li> </ul>                                                           |
|                             | ➤ Bilimsel Araştırma Projeleri Koordinasyon Birimi                                                                                                                                                                                                            | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Bilimsel araştırma projeleri</li> </ul>                                                                   |
|                             |                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                    |
| Afyon Kocatepe Üniversitesi | ➤ Yapı İşleri ve Teknik Dairesi Başkanlığı                                                                                                                                                                                                                    | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Taşınmaz işlemleri</li> </ul>                                                                             |
|                             | ➤ Tıp Fakültesi Dekanlığı                                                                                                                                                                                                                                     | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Yolluk-harcırah ödemeleri</li> </ul>                                                                      |
|                             | ➤ İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı                                                                                                                                                                                                                        | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Mal ve hizmet alım işlemleri</li> </ul>                                                                   |
|                             | ➤ Eğitim Fakültesi Dekanlığı                                                                                                                                                                                                                                  | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Maaş ödemeleri</li> </ul>                                                                                 |
|                             | ➤ Sağlık Kültür ve Spor Dairesi Başkanlığı                                                                                                                                                                                                                    | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Gelir getirici faaliyetler (yemek gelirleri)</li> </ul>                                                   |
|                             | ➤ Sağlık Bilimleri Enstitüsü                                                                                                                                                                                                                                  | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Ek ders ödemeleri</li> </ul>                                                                              |
| Akdeniz Üniversitesi        | ➤ Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü                                                                                                                                                                                                                             | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Hizmet alımları ihale işlemleri</li> <li>• Mal alımları süreci</li> </ul>                                 |
|                             | ➤ Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı                                                                                                                                                                                                                      | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Yatırım harcamalarına ilişkin ihaleler</li> </ul>                                                         |
|                             | ➤ Tüm Birimler                                                                                                                                                                                                                                                | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Taşınır mal işlemleri</li> </ul>                                                                          |
|                             | <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı</li> <li>➤ Sağlık Kültür ve Spor Dai.Bşk</li> <li>➤ Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı</li> </ul>                                                                                  | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Gelir getirici işlemler</li> </ul>                                                                        |
| Anadolu Üniversitesi        | ➤ Yemekhane İdare Amirliği                                                                                                                                                                                                                                    | <ul style="list-style-type: none"> <li>• 2009 yılı hesap ve işlemleri</li> </ul>                                                                   |
|                             | ➤ İMİD Başkanlığı                                                                                                                                                                                                                                             | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Sosyal tesislerden akademik kulüp restoran ve taş bina restoranın 2009 yılı hesap ve işlemleri</li> </ul> |

|                          |                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|--------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Ankara Üniversitesi      | ➤ Bilgi İşlem Daire Başkanlığı                                                                                                                                                           | <ul style="list-style-type: none"> <li>• 2008 yılı satın alma işlemleri</li> <li>• İç kontrol sistemi</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|                          | ➤ Personel Daire Başkanlığı                                                                                                                                                              | <ul style="list-style-type: none"> <li>• 2008 yılı iş ve işlemleri</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|                          | ➤ İMİD Başkanlığı                                                                                                                                                                        | <ul style="list-style-type: none"> <li>• 2008-2009 yılları iş ve işlemleri</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|                          | ➤ Sağlık, Spor ve Kültür Daire Başkanlığı                                                                                                                                                | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Harcama işlemleri</li> <li>• Satın alma işlemleri</li> <li>• Sağlık hizmetleri</li> <li>• Yemekhane hizmetleri</li> <li>• Temizlik hizmetleri</li> <li>• Manavgat-örsem</li> <li>• Anaokulları, öğrenci evleri</li> <li>• Yüzme havuzu</li> <li>• Güvenlik hizmetleri</li> </ul>                                                                 |
|                          | ➤ Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü                                                                                                                                                        | <ul style="list-style-type: none"> <li>• 01.01.2008–20.05.2009 dönemi iş ve işlemleri</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| Balıkesir Üniversitesi   | ➤ İMİD Başkanlığı                                                                                                                                                                        | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Taşınmaz kiralama süreci</li> <li>• Maaş tahakkuk ve ödeme süreci</li> <li>• Arşiv süreci</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                             |
|                          | <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Balıkesir Meslek Yüksek Okulu</li> <li>➤ Bandırma İİBF</li> <li>➤ Bandırma Meslek Yüksekokulu</li> <li>➤ Edremit Meslek Yüksek Okulu</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Taşınır ve ek ders süreçleri</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|                          | ➤ Genel Sekreterlik Yazı İşleri Müdürlüğü                                                                                                                                                | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Bilgi edinme hakkı işlemleri</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| Boğaziçi Üniversitesi    | ➤ Sağlık Kültür ve Spor Dairesi Başkanlığı                                                                                                                                               | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Sosyal tesisler işlem süreci</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|                          | <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ İdari ve Mali İşler Dairesi Başkanlığı</li> <li>➤ Yapı İşleri ve Teknik Dairesi Başkanlığı</li> </ul>                                           | <ul style="list-style-type: none"> <li>• İhale ve doğrudan temin yöntemiyle alım süreçleri</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| Celal Bayar Üniversitesi | ➤ Uygulama ve Araştırma Hastanesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü                                                                                                                        | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Personel işlemleri</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| Cumhuriyet Üniversitesi  | ➤ Bilimsel Araştırma Projeleri Birimi                                                                                                                                                    | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Üniversitenin bilimsel araştırma projeleri yönergesi</li> <li>• Projelerin yönergeye uygunluğu</li> <li>• Birim ve proje bütçelerinin kullanımı</li> <li>• Proje bitirme sürelerinin takibi</li> <li>• İşlemlerin muhasebeleştirilmesi</li> <li>• Proje ihtiyaçlarının satın alınması</li> <li>• Proje uygulamalarının mevzuata uyumu</li> </ul> |
|                          | ➤ İMİD Başkanlığı                                                                                                                                                                        | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Taşınır mal işlemleri ve kayıtları</li> <li>• Taşınır mal işlemlerine ilişkin iç kontrol ortamı</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                       |
|                          |                                                                                                                                                                                          | <ul style="list-style-type: none"> <li>• TÜBİTAK Kaynaklı Projelerin Denetimi</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|                          | ➤ Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı                                                                                                                                                 | <ul style="list-style-type: none"> <li>• İhale işlemleri uygulamaları</li> <li>• Yapım işleri uygulama ve hak ediş ödemeleri</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                   |

|                                |                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                     |
|--------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Çanakkale 18 Mart Üniversitesi | <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Kütüphane Dokümantasyon Daire Başkanlığı</li> <li>➤ Eğitim Sağlık ve Bilimsel Araştırma Vakfı</li> <li>➤ Sağlık Uygulama ve Araştırma Hastanesi</li> </ul>                            | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Birim işlemleri</li> </ul>                                                                                                                 |
| Çukurova Üniversitesi          | <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Su Ürünleri Fakültesi</li> </ul>                                                                                                                                                      | <ul style="list-style-type: none"> <li>• 2007 yılı ikinci öğretim gelirlerinden karşılanan giderler</li> </ul>                                                                      |
|                                | <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Mühendislik Mimarlık Fakültesi</li> <li>➤ Fen Edebiyat Fakültesi</li> <li>➤ Ceyhan Meslek Yüksek Okulu</li> </ul>                                                                     | <ul style="list-style-type: none"> <li>• 2008 yılı ikinci öğretim gelirlerinden karşılanan giderler.</li> </ul>                                                                     |
|                                | <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı</li> <li>➤ Bilgi İşlem Daire Başkanlığı</li> <li>➤ Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı,</li> <li>➤ Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>• İkinci öğretim ücretlerinin tahsili, banka hesaplarına yatırılması, özel bütçeye gelir kaydedilmesi ve iade işlemleri</li> </ul>           |
| Dicle Üniversitesi             | <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Ziya Gökalp Eğitim Fakültesi</li> </ul>                                                                                                                                               | <ul style="list-style-type: none"> <li>• 2007-2008 harcamaları</li> </ul>                                                                                                           |
|                                | <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ İMİD Başkanlığı (Taşıt İşletme Şube Müdürlüğü)</li> </ul>                                                                                                                             | <ul style="list-style-type: none"> <li>• 2007-2008 yılları arasında yapılan Faaliyetler</li> <li>• 2007-2008 yıllarına ait Akaryakıt Tüketimi ile İlgili İşlemler</li> </ul>        |
|                                | <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü (Basımevi İşletme Müdürlüğü)</li> </ul>                                                                                                               | <ul style="list-style-type: none"> <li>• 2007-2008 yıllarına ait Gelir-Gider İşlemleri</li> </ul>                                                                                   |
| Dokuz Eylül Üniversitesi       |                                                                                                                                                                                                                                | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Taşınmaz mal işlemleri</li> </ul>                                                                                                          |
|                                |                                                                                                                                                                                                                                | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Mülkiyeti Üniversiteye ait yerlerin kiralama işlemleri ile bu yerlerin kira, elektrik su ve yakıt bedellerinin tahsil işlemleri</li> </ul> |
|                                |                                                                                                                                                                                                                                | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Kantin, kafeterya ve sosyal tesis işlemleri</li> </ul>                                                                                     |
| Dumlupınar Üniversitesi        | <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ İMİD Başkanlığı</li> <li>➤ Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı</li> <li>➤ Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü</li> </ul>                                                                 | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Birim faaliyetleri</li> </ul>                                                                                                              |
| Ege Üniversitesi               | <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Sağlık, Kültür ve Spor Dairesi Başkanlığı</li> </ul>                                                                                                                                  | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Yemekhane hizmetleri</li> </ul>                                                                                                            |
|                                | <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ İMİD Başkanlığı</li> </ul>                                                                                                                                                            | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Taşınır mal işlemleri</li> </ul>                                                                                                           |
|                                |                                                                                                                                                                                                                                | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Sosyal tesis işlemleri</li> <li>• Maaş ödeme süreci</li> </ul>                                                                             |
| Erciyes Üniversitesi           | <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ İdari Birimler</li> <li>➤ Enstitüler</li> <li>➤ Fakülteler</li> <li>➤ Yüksekokul ve Meslek Yüksek Okulları</li> </ul>                                                                 | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Taşınır işlemleri</li> </ul>                                                                                                               |
|                                | <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü</li> </ul>                                                                                                                                            | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Hizmet alımları ihale işlemleri</li> </ul>                                                                                                 |

|                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                   |
|----------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Eskişehir Osmangazi Üniversitesi | ➤ Döner Sermaye İşletmesi (Tıp Fakültesi Birimi)                                                                                                                                                                                                                         | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Faturalama işlemleri</li> <li>• Alacakların takip ve tahsil işlemleri</li> </ul>                                                                                                         |
|                                  | ➤ İdari Birimler                                                                                                                                                                                                                                                         | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Taşınır işlemleri</li> </ul>                                                                                                                                                             |
| Fırat Üniversitesi               | <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Sağlık, Kültür ve Spor Dairesi Başkanlığı</li> <li>➤ İMİD Başkanlığı</li> <li>➤ Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı</li> <li>➤ Eğitim Fakültesi</li> <li>➤ Veteriner Fakültesi</li> <li>➤ Teknik Eğitim Fakültesi</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Taşınır işlemleri</li> </ul>                                                                                                                                                             |
|                                  | <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Kütüphane Dokümantasyon Daire Başkanlığı</li> <li>➤ Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı</li> <li>➤ İMİD Başkanlığı</li> <li>➤ Mühendislik Fakültesi</li> <li>➤ Tıp Fakültesi</li> <li>➤ İlahiyat Fakültesi</li> </ul>        | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Doğrudan temin işlemleri</li> </ul>                                                                                                                                                      |
| Galatasaray Üniversitesi         | ➤ Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı                                                                                                                                                                                                                                 | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Başkanlık işlemleri</li> </ul>                                                                                                                                                           |
| Gazi Üniversitesi                | ➤ Tıp Fakültesi Uygulama ve Araştırma Merkezi                                                                                                                                                                                                                            | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Döner sermaye katkı payı ödemesi işlem süreci</li> </ul>                                                                                                                                 |
|                                  | ➤ Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı                                                                                                                                                                                                                                        | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Katkı payı tahsili, takibi ve iade süreci</li> </ul>                                                                                                                                     |
|                                  | ➤ Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı                                                                                                                                                                                                                                   | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Maaş ve ücretlerin ödeme süreci</li> <li>• Kurum alacaklarının tahsil ve takip süreci</li> <li>• Ön mali kontrol süreci</li> <li>• Yasal yükümlülükleri yerine getirme süreci</li> </ul> |
|                                  | ➤ İMİD Başkanlığı                                                                                                                                                                                                                                                        | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Taşınır mal kayıt ve kontrol süreçleri</li> <li>• Mal ve hizmet satın alma işlemleri</li> </ul>                                                                                          |
|                                  | ➤ Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı                                                                                                                                                                                                                                 | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Doğrudan temin yöntemiyle ihale işlem süreçleri</li> </ul>                                                                                                                               |
|                                  | <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Eğitim Fakültesi</li> <li>➤ Teknik Eğitim Fakültesi</li> <li>➤ Eğitim Bilimleri Enstitüsü</li> <li>➤ Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı</li> </ul>                                                                            | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Ek ders ücretleri ödeme süreci</li> </ul>                                                                                                                                                |
|                                  | ➤ Kütüphane ve Dokümantasyon Dairesi Başkanlığı                                                                                                                                                                                                                          | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Kütüphane ve dokümantasyon işlemleri</li> </ul>                                                                                                                                          |
|                                  | ➤ Sağlık, Kültür ve Spor Dairesi Başkanlığı                                                                                                                                                                                                                              | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Mutfak ve yemekhanelerin gider ve gelir süreçleri</li> </ul>                                                                                                                             |

|                                  |                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|----------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Gaziosmanpaşa Üniversitesi       | <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ İMİD Başkanlığı</li> <li>➤ Sağlık, Kültür ve Spor Dairesi Başkanlığı</li> </ul>                                                                                                     | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Taşınmaz mal işlemleri (kira gelirleri)</li> <li>• Mal alım işleri</li> <li>• Tedavi ve sarf malzeme giderleri</li> <li>• Özel bütçe giderleri</li> <li>• Hizmet alımları, Doğrudan temin işlemleri</li> </ul>                                                                                                                                                      |
|                                  | <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı</li> </ul>                                                                                                                                   | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Yapım işleri</li> <li>• Bakım onarım işleri</li> <li>• Taşınmaz mal işlemleri</li> <li>• Mal alım işleri</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                 |
| Gebze Yüksek Teknoloji Enstitüsü | <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Mühendislik Fakültesi Dekanlığı</li> <li>➤ Fen Fakültesi Dekanlığı</li> <li>➤ Sağlık, Kültür ve Spor Kültür Dairesi Başkanlığı</li> <li>➤ Bilgi İşlem Dairesi Başkanlığı</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Taşınır mal işlemleri</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|                                  |                                                                                                                                                                                                                              | <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Maaş işlemleri</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| Hacettepe Üniversitesi           | <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Bilgi İşlem Müdürlüğü</li> <li>➤ İdari İşler Müdürlüğü</li> <li>➤ Planlama ve Mali İşler Müdürlüğü</li> </ul>                                                                       | <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Satın alma işlemleri ve ödeme süreci</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|                                  | <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Strateji Geliştirme Müdürlüğü</li> </ul>                                                                                                                                            | <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Taşınır mali ve taşınmaz işlemleri</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| İnönü Üniversitesi               | <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ İdari ve Mali İşler Dairesi Başkanlığı</li> </ul>                                                                                                                                   | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Baz istasyonlarına yapılan yer kiralama ihaleleri</li> <li>• Kafeterya, kantin, alışveriş merkezi, medikal satış merkezi, otopark, kuaför salonları kiralamaları, kiralama işlemleri</li> <li>• Yapım karşılığı kiralama ihale işlemleri</li> <li>• Doğrudan temin süreçleri</li> <li>• Maaş ödeme süreçleri</li> <li>• Tedavi giderleri ödeme süreçleri</li> </ul> |
|                                  | <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Kütüphane ve Dokümantasyon Dairesi Başkanlığı</li> </ul>                                                                                                                            | <ul style="list-style-type: none"> <li>• İç kontrol sistemi, iş akış şemaları, organizasyon şeması gözden geçirilmiş,</li> <li>• Kitap, veri tabanı vs. (doğrudan temin yoluyla) alımları incelenmiş</li> </ul>                                                                                                                                                                                              |
|                                  | <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı</li> </ul>                                                                                                                                   | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Yatırım harcamaları-mühendislik süreçleri</li> <li>• Kiralama karşılığı yapım ihaleleri</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| İstanbul Teknik Üniversitesi     | <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ İMİD Başkanlığı</li> </ul>                                                                                                                                                          | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Satın alma süreçleri (doğrudan temin ve ihale)</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| İzmir Yüksek Teknoloji Enstitüsü | <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı</li> </ul>                                                                                                                                   | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Beslenme hizmet alım süreci</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|                                  | <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ İMİD Başkanlığı</li> </ul>                                                                                                                                                          | <ul style="list-style-type: none"> <li>• BAP, DPT proje süreci</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|                                  | <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Personel Daire Başkanlığı</li> </ul>                                                                                                                                                | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Maaş ödeme süreci</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |

|                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                   |
|---------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Kafkas Üniversitesi                   | ➤ Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Doğrudan temin kapsamındaki mal ve hizmet alımları süreci</li> <li>• Mal ve hizmet alımlarının ihale süreci</li> <li>• Yapım ihaleleri süreci</li> </ul> |
|                                       | ➤ Tıp Fakültesi Uygulama ve Araştırma Hastanesi                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Yapım İhaleleri süreci</li> </ul>                                                                                                                        |
|                                       | ➤ Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | <ul style="list-style-type: none"> <li>• İç kontrol sisteminin kurulma ve işleyiş süreci</li> </ul>                                                                                               |
| Karadeniz Teknik Üniversitesi         | ➤ Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Hizmet alımı ihale süreci</li> </ul>                                                                                                                     |
|                                       | ➤ Farabi Hastanesi Başhekimliği                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Taşınır işlemleri</li> </ul>                                                                                                                             |
|                                       | ➤ Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Yapım işleri ihale süreci</li> </ul>                                                                                                                     |
| Kahramanmaraş Sütçü İmam Üniversitesi | <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ İMİD Başkanlığı</li> <li>➤ Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı</li> <li>➤ Yapı İşleri Teknik Daire Başkanlığı</li> <li>➤ Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı</li> <li>➤ Üniversite Araştırma ve Uygulama Merkezi</li> <li>➤ Tıp Fakültesi</li> <li>➤ İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi</li> <li>➤ Fen Edebiyat Fakültesi</li> <li>➤ Ziraat Fakültesi</li> <li>➤ Orman Fakültesi</li> <li>➤ Mühendislik ve Mimarlık Fakültesi</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Birim faaliyetleri</li> </ul>                                                                                                                            |
| Kocaeli Üniversitesi                  | <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı</li> <li>➤ İMİD Başkanlığı</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Hizmet alım ihaleleri</li> </ul>                                                                                                                         |
|                                       | ➤ Döner Sermaye İşletmesi                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Mal alım ihaleleri</li> </ul>                                                                                                                            |
|                                       | <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Fen Edebiyat Fakültesi</li> <li>➤ Mühendislik Fakültesi</li> <li>➤ Teknik Eğitim Fakültesi</li> <li>➤ İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi</li> <li>➤ Eğitim Fakültesi</li> <li>➤ Sosyal Bilimler Enstitüsü</li> <li>➤ Fen Bilimleri Enstitüsü</li> <li>➤ Yabancı Diller Yüksek Okulu</li> </ul>                                                                                                                                        | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Ek ders tahakkuk işlemleri</li> </ul>                                                                                                                    |
|                                       | ➤ Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Ön mali kontrol süreci</li> <li>• Giderlerin hak sahiplerine ödenmesi süreci</li> </ul>                                                                  |

|                            |                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|----------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Marmara Üniversitesi       | ➤ Atatürk Eğitim Fakültesi                                                                                                                                                                                                                                           | • Mali ve idari işlemleri                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|                            | ➤ Güzel Sanatlar Fakültesi, Hukuk Fakültesi, İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi, İlahiyat Fakültesi, Mühendislik Fakültesi, Tıp Fakültesi, Sağlık Bilimleri Fakültesi<br>➤ Avrupa Birliği Enstitüsü, Bankacılık ve Sigortacılık Enstitüsü, Fen Bilimleri Enstitüsü | • Fakülte ve Enstitü işlemleri                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| Mersin Üniversitesi        | ➤ Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü                                                                                                                                                                                                                                    | • Vergi ve benzeri yükümlülüklerini yerine getirme,<br>• Gelir ve gider işlemleri,<br>• İşlemlerin muhasebeleştirilmesi,<br>• Muhasebe ve raporlama işlemleri,<br>• Bütçe işlemleri,<br>• Harcamalarda öncelik sırası işlemleri,<br>• Katkı paylarının dağıtılma süreçleri<br>• İhale ve doğrudan temin süreçleri<br>• Taşınır mal işlemleri |
|                            | ➤ Hastane Başmüdürlüğü                                                                                                                                                                                                                                               | • Gelirlerinin tahakkuk, takip ve tahsil süreçleri<br>• İhale ve doğrudan temin süreçleri                                                                                                                                                                                                                                                    |
|                            | ➤ Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü<br>➤ Hastane Başmüdürlüğü<br>➤ İMİD Başkanlığı<br>➤ Eczacılık Fakültesi                                                                                                                                                            | • Taşınır mal işlemleri                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| Mustafa Kemal Üniversitesi | ➤ Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı<br>➤ Sağlık Uygulama ve Araştırma Hastanesi<br>➤ Genel Sekreterlik Bilimsel Araştırmalar Proje Birimi<br>➤ Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü                                                                                  | • İşletme faaliyetleri                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| Niğde Üniversitesi         | ➤ Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı<br>➤ Basın Yayın ve Halkla İlişkiler Müdürlüğü<br>➤ Bilgi Edinme Birimi<br>➤ Personel Daire Başkanlığı<br>➤ Kütüphane ve Dokümantasyon Daire Başkanlığı<br>➤ Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü                                | • Başkanlık ve müdürlük işlemleri                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |

|                               |                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|-------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Pamukkale Üniversitesi        | <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Mühendislik Fakültesi</li> <li>➤ Fen Edebiyat Fakültesi</li> <li>➤ İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi</li> <li>➤ Eğitim Fakültesi</li> <li>➤ Fen Bilimleri Enstitüsü</li> </ul>                                               | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Normal örgün öğretim ek ders ücret ödemeleri</li> </ul>                                                                                                                                                                                                            |
|                               | <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Mühendislik Fakültesi</li> <li>➤ Fen Edebiyat Fakültesi</li> <li>➤ İktisadi Ve İdari Bilimler Fakültesi</li> <li>➤ Eğitim Fakültesi</li> </ul>                                                                                  | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Fakültelerin bölüm işlemleri</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                            |
| Sakarya Üniversitesi          |                                                                                                                                                                                                                                                                          | <ul style="list-style-type: none"> <li>• AB projeleri süreci</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                     |
|                               |                                                                                                                                                                                                                                                                          | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Sosyal tesisler idare süreci</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                            |
|                               |                                                                                                                                                                                                                                                                          | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Yolluk giderleri süreci</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                 |
|                               | <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Döner Sermaye İşletmesi</li> </ul>                                                                                                                                                                                              | <ul style="list-style-type: none"> <li>• İhale süreci</li> <li>• Doğrudan temin süreci</li> </ul>                                                                                                                                                                                                           |
| Selçuk Üniversitesi           | <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı</li> <li>➤ İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı</li> </ul>                                                                                                                               | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Hizmet alımları süreci</li> <li>• Mal alımları süreci</li> </ul>                                                                                                                                                                                                   |
|                               | <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı</li> <li>➤ Bilgi İşlem Daire Başkanlığı</li> </ul>                                                                                                                                         | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Teşebbüs ve mülkiyet gelirleri</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                          |
|                               | <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı</li> </ul>                                                                                                                                                                               | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Yapım işleri süreci</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                     |
|                               | <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Tüm Birimler</li> </ul>                                                                                                                                                                                                         | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Taşınır ve ambar işlemleri</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                              |
| Süleyman Demirel Üniversitesi | <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı</li> </ul>                                                                                                                                                                               | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Yemekhane hizmetleri</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                    |
|                               | <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı</li> <li>➤ Eğirdir Su Ürünleri Fakültesi</li> <li>➤ Tıp Fakültesi</li> <li>➤ İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi</li> <li>➤ Diş Hekimliği Fakültesi</li> <li>➤ Orman Fakültesi</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Maaş işlemleri</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                          |
| Uludağ Üniversitesi           | <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü</li> </ul>                                                                                                                                                                                      | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Gelir ve satın alma işlemleri</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                           |
|                               | <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı</li> </ul>                                                                                                                                                                               | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Destek hizmetleri</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                       |
|                               | <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı</li> </ul>                                                                                                                                                                                 | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Taşınır mal işlemleri</li> <li>• Basımevi işlemleri</li> </ul>                                                                                                                                                                                                     |
| Yıldız Teknik Üniversitesi    |                                                                                                                                                                                                                                                                          | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Taşınır mal işlemleri</li> <li>• Bilimsel araştırma projeleri süreci</li> <li>• Hizmet alımı ihaleleri süreci</li> <li>• Mal alımı ile yapım ve onarım ihaleleri uygulama süreci</li> <li>• Marangozhane atölyesi işlemleri</li> <li>• Matbaa işlemleri</li> </ul> |

|                                        |                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                     |
|----------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Zonguldak<br>Karaelmas<br>Üniversitesi | <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Sağlık Kültür ve Spor Dairesi Başkanlığı</li> <li>➤ İMİD Başkanlığı</li> <li>➤ Uygulama ve Araştırma Hastanesi</li> <li>➤ Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Mal alım ve bakım onarım ihale işlemleri</li> </ul>        |
|                                        | <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ İMİD Başkanlığı</li> <li>➤ Genel Sekreterlik</li> </ul>                                                                                                              | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Taşıt araçları işlem süreci</li> </ul>                     |
|                                        | <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Personel Daire Başkanlığı</li> </ul>                                                                                                                                 | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Personel giderleri (Maaş, ek ders, fazla mesai)</li> </ul> |

### ÖZEL BÜTÇELİ DİĞER İDARELER

| Kamu İdaresinin Adı                             | Denetlenen Birim                                                                                                             | Denetim Konuları                                                                                                                                         |
|-------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Savunma Sanayi Müsteşarlığı                     | ➤ İMİD Başkanlığı                                                                                                            | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Satın alma işlemleri</li> <li>• Projeler</li> </ul>                                                             |
|                                                 | ➤ Merkez ve bazı taşra birimleri                                                                                             | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Taşınmaz mal yönetimi ile taşınır mal işlemleri</li> </ul>                                                      |
| Hudut ve Sahiller Sağlık Genel Müdürlüğü        | ➤ Merkez ve bazı taşra birimleri                                                                                             | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Taşınmaz mal yönetimi ile taşınır mal işlemleri</li> </ul>                                                      |
| Gençlik ve Spor Genel Müdürlüğü                 | ➤ Tesisler Dairesi Başkanlığı                                                                                                | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Yapım ihale işlemleri</li> </ul>                                                                                |
|                                                 | ➤ Gençlik Hizmetleri Dairesi Başkanlığı                                                                                      | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Gençlikle ilgili eğitim, rehberlik, danışma, araştırma ve yayın işlemleri</li> </ul>                            |
| Yüksek Öğretim Kredi ve Yurtlar Genel Müdürlüğü | ➤ Kredi Dairesi Başkanlığı                                                                                                   | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Öğrenim kredisi tahsis, ödeme, tahsil ve takip işlemleri</li> </ul>                                             |
|                                                 | ➤ Ankara, Edirne, Bursa, Malatya ve Diyarbakır Bölge Müdürlüklerine bağlı bazı Yurt Müdürlükleri                             | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Yurtların kasa işlemleri, temizlik, tertip, düzen, küçük bakım onarım, danışma ve güvenlik işlemleri</li> </ul> |
|                                                 | ➤ İdari İşler Dairesi Başkanlığı<br>➤ Diyarbakır, Kayseri ve İzmir Bölge Müdürlükleri ile bağlı bazı Yurt Müdürlükleri       | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Hizmet alım işlemleri</li> </ul>                                                                                |
|                                                 | ➤ Yurt İdare ve İşletme Dairesi Başkanlığı<br>➤ Erzurum, Bolu ve Antalya Bölge Müdürlükleri ile bağlı bazı Yurt Müdürlükleri | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Küçük işletmeler ile ilgili işlemler</li> </ul>                                                                 |
|                                                 | ➤ İdari İşler Dairesi Başkanlığı<br>➤ Gaziantep ve Trabzon Bölge Müdürlükleri                                                | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Mal alım işlemleri</li> </ul>                                                                                   |
|                                                 | ➤ Ankara ve Samsun Bölge Müdürlükleri ile bağlı bazı Yurt Müdürlükleri                                                       | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Öğrencilere yapılan beslenme yardımı ile ilgili işlemler</li> </ul>                                             |
|                                                 | ➤ Sivil Savunma Uzmanlığı<br>➤ Eskişehir ve İstanbul Bölge Müdürlükleri ile bağlı bazı Yurt Müdürlükleri                     | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Sivil savunma ve koruyucu güvenlik hizmetlerinin planlama, eğitim ve koordinasyonu işlemleri</li> </ul>         |
|                                                 | ➤ Personel ve Eğitim Dairesi Başkanlığı<br>➤ Denizli ve Zonguldak Bölge Müdürlükleri                                         | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Aylık ücret ve kişisel hakedişlere ilişkin tahakkuk işlemleri</li> </ul>                                        |

|                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                              |
|------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| KOSGEB                             | ➤ Strateji Geliştirme ve Mali Hizmetler Daire Başkanlığı                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Alacakların takip ve tahsili süreci</li> <li>• Stratejik plan hazırlama süreci</li> </ul>           |
|                                    | ➤ Finansman Daire Başkanlığı                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | <ul style="list-style-type: none"> <li>• İşbirliklerin izlenme süreci</li> </ul>                                                             |
|                                    | ➤ Başkanlık Merkez Birimleri                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Taşınır işlemleri</li> </ul>                                                                        |
|                                    | ➤ İGEM Daire Başkanlığı Bilgi Sistemleri Daire Başkanlığı                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Stratejik yol haritası hazırlanması süreci</li> </ul>                                               |
|                                    | ➤ İstanbul İMES İGEM<br>➤ İzmir İGEM                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Destek süreçleri</li> </ul>                                                                         |
|                                    | ➤ Bilgi Sistemleri Daire Başkanlığı                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Network, internet yapılanma hizmetleri, sunucu bakım ve genel e-kosgeb hizmetleri süreci</li> </ul> |
| Maden Tetkik Arama Genel Müdürlüğü | <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Strateji Daire Başkanlığı</li> <li>➤ Personel Daire Başkanlığı</li> <li>➤ Enerji Hammadde ve Arama Daire Başkanlığı</li> <li>➤ Fizibilite Etütleri Daire Başkanlığı</li> <li>➤ Sondaj Daire Başkanlığı</li> <li>➤ Bilimsel Dokümantasyon Daire Başkanlığı</li> <li>➤ Makine İkmal Daire Başkanlığı</li> <li>➤ Jeoloji Etütleri Daire Başkanlığı</li> <li>➤ Maden Etüt ve Arama Daire Başkanlığı</li> <li>➤ İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı</li> <li>➤ Maden Analizleri ve Teknoloji Daire Başkanlığı</li> <li>➤ Jeofizik Daire Başkanlığı</li> <li>➤ Hukuk Müşavirliği</li> <li>➤ Bölge Müdürlükleri</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Taşınır mal yönetmeliği uygulaması</li> </ul>                                                       |
|                                    | <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Maden Analizleri Teknoloji Dairesi Başkanlığı</li> <li>➤ Strateji Daire Başkanlığı</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Başkanlık iş ve işlemleri</li> </ul>                                                                |
|                                    | ➤ Araştırma Destek Programları Başkanlığı                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Bilimsel amaçlı verilen Ar-Ge proje destekleri</li> </ul>                                           |

|                                 |                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|---------------------------------|--------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Orman Genel Müdürlüğü           | ➤ Antalya, Muğla ve Kastamonu Orman Bölge Müdürlükleri | • İzin irtifak gelirleri                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|                                 | ➤ Eskişehir ve Konya Orman Bölge Müdürlükleri          | • Özel bütçe muhasebe işlemleri                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|                                 | ➤ Eğitim Dairesi Başkanlığı                            | • Eğitim hizmetleri                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|                                 | ➤ Merkez Birimi                                        | • Döner sermaye ihale işlemleri<br>• Döner sermaye taşınır işlemleri                                                                                                                                                                                                                                                      |
|                                 | ➤ Ankara Orman İşletme Müdürlüğü                       | • Döner sermaye taşınır işlemleri                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|                                 | ➤ Ankara Orman Bölge Müdürlüğü                         | • Özel bütçe taşınır işlemleri                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| Özelleştirme İdaresi Başkanlığı | ➤ Özelleştirme Sosyal Destek Projesi Birimi            | • İkinci özelleştirme sosyal destek projesi (ÖSDP-2) işlemleri                                                                                                                                                                                                                                                            |
| TİKA                            | ➤ Mali Hizmetler Birimi                                | • Aralık 2008 dönemi harcama evrakları ve muhasebe hizmetleri                                                                                                                                                                                                                                                             |
|                                 | ➤ Sudan (Hartum) PKO                                   | • Proje ve faaliyetler ile bunlara ilişkin harcama evrakları ve raporlamalar                                                                                                                                                                                                                                              |
|                                 | ➤ Personel İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı        | • Hizmet alım ihalesi ile konaklama hizmet alım ihalesi                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|                                 | ➤ ETT , EKS ve PİM Dairesi Başkanlıkları               | • Projeler kapsamında ülke içi ve uluslar arası transfer, konaklama ve kargo hizmet alımlarının 2008 ve 2009 yılı işlemleri                                                                                                                                                                                               |
| Türk Patent Enstitüsü           | ➤ Strateji Geliştirme Müdürlüğü                        | • Ön mali kontrol süreci                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|                                 | ➤ İMİD Başkanlığı                                      | • İhale gerektirmeyen mal ve hizmet alım işleri süreci<br>• Harcama yönetimi ve muhasebeleştirilmesi süreci                                                                                                                                                                                                               |
| TÜBİTAK                         | ➤ TÜBİTAK Ulusal Gözlemevi                             | • Gümrük cezası işlemleri                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|                                 | ➤ Bilim ve Toplum Dairesi Başkanlığı                   | • İş süreçlerin gözden geçirilmesi<br>• Desteklenen projelerin mali denetimi                                                                                                                                                                                                                                              |
|                                 | ➤ Teknoloji ve Yenilik Destek Programları Başkanlığı   | • Ar-Ge proje destekleri                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|                                 | ➤ Araştırma Destek Programları Başkanlığı              | • Bilimsel amaçlı verilen Ar-Ge proje destekleri                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| Vakıflar Genel Müdürlüğü        |                                                        | • Vakıf Arşivi ve Taşınır Kültür Varlıkları<br>• Hayır Hizmetleri<br>• Kültür Varlıklarının Korunması, Onarımı ve Restorasyonu<br>• Mal ve Hizmet Satın Alımı ve Taşınır Kayıt, Kontrol ve İzleme<br>• İşgalli Taşınmaz İşlemleri<br>• Dava Açma Takip ve Vazgeçme İşlemleri<br>• Gayrimenkul Değerlendirme<br>• Kiralama |

## SOSYAL GÜVENLİK KURUMLARI

| Kamu İdaresinin Adı    | Denetlenen Birim/Süreç                                             | Denetim Konuları                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|------------------------|--------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Sosyal Güvenlik Kurumu | ➤ Sağlık Sosyal Güvenlik Merkezi Müdürlükleri                      | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Mali raporlama süreci</li> <li>• Ana hesap kalemlerinin muhasebe kayıtlarının oluşturulması süreçleri</li> <li>• Prim tahakkuklarına dair kontroller</li> <li>• Online prim tahsilatlarına dair kontroller ile taşradaki prim tahsilat süreci</li> <li>• Prim tahakkuku ve tahsilatlarının muhasebeleştirilmesi</li> <li>• Medula Sisteminin kontrolleri</li> <li>• Sağlık hizmet sunucularına yapılan ödemelerin muhasebeleştirilmesi süreci</li> <li>• Medula yazılımının güvenlik yönetimi</li> <li>• Medula yazılımının değişiklik yönetimi</li> <li>• İşveren yazılımının güvenlik yönetimi</li> <li>• İşveren yazılımının değişiklik yönetimi</li> <li>• Medula-optik sistemi kontrolleri</li> <li>• Tıbbi malzemelerin Ulusal Bilgi Bankasına kaydedilmesi süreci</li> <li>• Hizmet sunucuları sözleşme ve protokollerin imzalanması ve uygulanması süreci</li> <li>• Taşra hizmet merkezlerinin yönetimi süreci</li> <li>• İnsan kaynakları yazılımı değişiklik yönetimi süreci</li> <li>• Primsiz ödemeler kapsamında aylık bağlama işlemleri</li> <li>• İhaleli mal ve hizmet alımları süreci</li> <li>• Taşınmaz ihtiyacının karşılanması süreci</li> <li>• Memur maaş tahakkuk işlemleri süreci</li> <li>• Aktüeryal analiz ve aktüeryal yönetim süreci</li> <li>• Fonun yönetimi süreci</li> </ul> |
|                        | ➤ İnsan Kaynakları Daire Başkanlığı                                | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Harcırah tahakkuk işlemleri</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| Türkiye İş Kurumu      | ➤ Merkez Birimler                                                  | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Mal Alımları ve Doğrudan Temin ve Pazarlık Satınalma Süreci</li> <li>• Bütçe Yönetim Süreci</li> <li>• Ön Mali Kontrol Süreci</li> <li>• Mali Raporlama Süreci</li> <li>• Muhasebe İşlemleri Süreci</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|                        | ➤ Personel ve Eğitim Daire Başkanlığı<br>➤ Tahakkuk Şube Müdürlüğü | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Ön ödeme, harcırah ve fazla mesai süreci</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|                        | ➤ Tahakkuk Şube Müdürlüğü<br>➤ Muhasebe Şube Müdürlüğü             | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Tedavi Hizmetleri Süreci</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |

**MAHALLİ İDARELER**  
(Büyükşehir ve İl belediyeleri)

| Belediyenin Adı                  | Denetlenen Birim                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Denetim Konuları                                                                                                                                                                                                 |
|----------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Ankara Büyükşehir Belediyesi     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | <ul style="list-style-type: none"> <li>• İhale öncesi ve sonrası işlemler</li> <li>• Kamulaştırma</li> <li>• Kentsel dönüşüm</li> <li>• Personel mali hakları (maaş hesaplama ve tahakkuku, ödenmesi)</li> </ul> |
| Antalya Büyükşehir Belediyesi    | <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Mali Hizmetler Daire Başkanlığı</li> <li>➤ İmar ve Şehircilik Daire Başkanlığı</li> <li>➤ Ulaşım Daire Başkanlıkları</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Birim işlemleri</li> </ul>                                                                                                                                              |
| Eskişehir Büyükşehir Belediyesi  | <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Fen İşleri Daire Başkanlığı</li> <li>➤ İnsan Kaynakları ve Eğitim Dairesi Başkanlığı</li> <li>➤ Satın alma Daire Başkanlığı</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Birim işlemleri</li> </ul>                                                                                                                                              |
| Diyarbakır Büyükşehir Belediyesi | <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Mali Hizmetler Daire Başkanlığı (Gelir ve Muhasebe Müdürlükleri)</li> <li>➤ İşletme ve İştirakler Daire Başkanlığı (Haller, Otogarlar ve Otoparklar Şube Müdürlükleri)</li> <li>➤ İnsan Kaynakları ve Eğitim Daire Başkanlığı (Bordro ve Tah. İnsan Kayn. ve Eğit. İşleri Şube Müdürlükleri)</li> <li>➤ Fen İşleri Daire Başkanlığı (Etüt Proje ve Yap. Şube Müd., Yol Yapım ve Bakım Şube Müd.)</li> <li>➤ Çevre Koruma ve Kontrol Daire Başkanlığı (Yeşil Alanlar ve Fidanlıklar Şube Müdürlüğü ile Çevre Temizliği Şube Müdürlükleri)</li> <li>➤ Zabıta Dairesi Başkanlığı (Trafik Şube Müdürlüğü)</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Müdürlük işlemleri</li> </ul>                                                                                                                                           |
|                                  | <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Tüm birimler</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | <ul style="list-style-type: none"> <li>• İç kontrol süreci</li> </ul>                                                                                                                                            |
|                                  | <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Fen İşleri Daire Başkanlığı</li> <li>➤ İmar ve Şehircilik Daire Başkanlığı</li> <li>➤ Kültür ve Sosyal Hizmetler Daire Başkanlığı</li> <li>➤ Ulaşım Daire Başkanlığı</li> <li>➤ Makine İkmal Bakım ve Onarım Daire Başkanlığı</li> <li>➤ Çevre Koruma ve Kontrol Daire Başkanlığı</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Mali işlemler</li> </ul>                                                                                                                                                |

|                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                              |
|---------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Gaziantep Büyükşehir Belediyesi | <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Çevre Koruma ve Kontrol Daire Başkanlığı</li> <li>➤ Fen İşleri Daire Başkanlığı</li> <li>➤ İmar ve Şehircilik Daire Başkanlığı</li> <li>➤ Kültür ve Sosyal Hizmetler Daire Başkanlığı</li> <li>➤ Ulaşım Daire Başkanlığı</li> <li>➤ Makine İkmal Bakım ve Onarım Daire Başkanlığı</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Mali işlemler</li> </ul>                                                                                                                                            |
| İzmir Büyükşehir Belediyesi     | ➤ Ulaşım Dairesi Başkanlığı                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Trafik ve denetim hizmetleri süreci</li> </ul>                                                                                                                      |
|                                 | ➤ Destek Hizmetleri Müdürlüğü                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Mal alımları ihale süreci</li> <li>• Hizmet alımları ihale süreci</li> <li>• Doğrudan temin, pazarlık usulü ve istisna kapsamındaki satın almalar süreci</li> </ul> |
|                                 | <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Fen İşleri Dairesi Başkanlığı</li> <li>➤ Etüd ve Projeler Dairesi Başkanlığı</li> </ul>                                                                                                                                                                                                      | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Yapım işleri ihale süreci</li> </ul>                                                                                                                                |
| Sakarya Büyükşehir Belediyesi   | ➤ Ulaşım Daire Başkanlığı                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Toplu taşıma sisteminin gelir/gider, fayda/maliyet analizi ve verimliliğinin değerlendirilmesi</li> </ul>                                                           |
|                                 | ➤ Mali Hizmetler Daire Başkanlığı                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Belediye gelirlerinin tahakkuk ve tahsilat süreçlerinin etkinliğinin değerlendirilmesi</li> </ul>                                                                   |
| Samsun Büyükşehir Belediyesi    | ➤ Mali Hizmetler Dairesi Başkanlığı(Gelirler şubesi ve İcra takip şubesi müdürlükleri)                                                                                                                                                                                                                                                | <ul style="list-style-type: none"> <li>• 2008 yılı tahsilat ve cebri tahsil işlemleri</li> </ul>                                                                                                             |
| Afyonkarahisar Belediyesi       | <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Su İşleri Müdürlüğü</li> <li>➤ Toptancı Hal Birimi</li> <li>➤ Evlendirme Birimi</li> </ul>                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                              |
| Amasya Belediyesi               | ➤ Mali Hizmetler Müdürlüğü (Satın Alma Birimi)                                                                                                                                                                                                                                                                                        | <ul style="list-style-type: none"> <li>• İhale İşlemleri</li> </ul>                                                                                                                                          |
|                                 | ➤ Gelir Müdürlüğü                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Vergi, harç, ecrimisil, kira ve sair gelirlere ilişkin tahakkuk, takip ve işlemleri</li> </ul>                                                                      |
| Aydın Belediyesi                | ➤ Tüm Müdürlükler                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Taşınır işlemleri süreci</li> </ul>                                                                                                                                 |
|                                 | ➤ İlgili Müdürlükler                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Gelir tahakkuk işlemleri süreci</li> </ul>                                                                                                                          |
|                                 | ➤ Mali Hizmetler Müdürlüğü                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Su gelirleri tahakkuk işlemleri süreci</li> </ul>                                                                                                                   |
| Bolu Belediyesi                 | ➤ Mali Hizmetler Müdürlüğü                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | <ul style="list-style-type: none"> <li>• İç kontrol sistemi</li> <li>• Taşınır işlemleri süreci</li> </ul>                                                                                                   |
| Çanakkale Belediyesi            | ➤ Mali Hizmetler Müdürlüğü, Gelir Birimi                                                                                                                                                                                                                                                                                              | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Tarh, tahakkuk ve tahsil işlemleri</li> </ul>                                                                                                                       |
|                                 | ➤ Tüm birimler                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Taşınır yönetim sistemi</li> </ul>                                                                                                                                  |
| Çorum Belediyesi                | <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Zabıta Müdürlüğü</li> <li>➤ İnsan Kaynakları ve Eğitim Müdürlüğü</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                  | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Müdürlük işlemleri</li> </ul>                                                                                                                                       |

|                          |                                                                                                                                                              |                                                                                                      |
|--------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Denizli Belediyesi       | ➤ Mali Hizmetler Müdürlüğü                                                                                                                                   | • Belediye gelir işlemleri                                                                           |
|                          | ➤ Fen İşleri Müdürlüğü<br>➤ Su ve Kanalizasyon Müdürlüğü                                                                                                     | • Satın alma işlemleri                                                                               |
| Edirne Belediyesi        | ➤ Mali Hizmetler Müdürlüğü                                                                                                                                   | • Vergi, harç ve sair gelirler                                                                       |
| Kahramanmaraş Belediyesi | ➤ Hal Müdürlüğü<br>➤ Sosyal Yardım İşleri Müdürlüğü<br>➤ Fen İşleri Müdürlüğü<br>➤ Su ve Kanalizasyon Müdürlüğü<br>➤ İşletme ve İştirakler Müdürlüğü         | • Müdürlük işlemleri                                                                                 |
| Karabük Belediyesi       | ➤ Mali Hizmetler Müdürlüğü                                                                                                                                   | • Gider belgeleri harcırahlar, yolluklar, tedavi giderleri, satın alma belgeleri                     |
|                          | ➤ Fen İşleri Müdürlüğü                                                                                                                                       | • İhale süreçleri<br>• Fen işleri müdürlüğüne ait malzeme deposu                                     |
| Kastamonu Belediyesi     | ➤ Park ve Bahçeler Müdürlüğü<br>➤ Temizlik İşleri Müdürlüğü<br>➤ Destek Hizmetleri Müdürlüğü<br>➤ Mali Hizmetler Müdürlüğü<br>➤ Su ve Kanalizasyon Müdürlüğü | • Müdürlük işlemleri                                                                                 |
| Kırıkkale Belediyesi     | ➤ Mali Hizmetler Müdürlüğü<br>➤ Emlak ve İstimlak Müdürlüğü                                                                                                  | • 2008 yılı vergi harç ve sair gelirlere ilişkin tahakkuk, tahsilât ve takip işlemleri/ faaliyetleri |
|                          | ➤ Belediye birimleri                                                                                                                                         | • Taşınırın yönetimi                                                                                 |
| Kırşehir Belediyesi      | ➤ Belediye birimleri                                                                                                                                         | • Mal ve hizmet alımları ile yapım işleri                                                            |
| Kütahya Belediyesi       | ➤ Tüm Birimler                                                                                                                                               | • Doğrudan temin işlemleri                                                                           |
|                          | ➤ İşletme İştirakler Müdürlüğü, Hal Servisi                                                                                                                  | • Servis işlemleri                                                                                   |
| Kırklareli Belediyesi    | ➤ İlgili Tüm Birimler                                                                                                                                        | • Personel tedavi giderleri ve yollukları<br>• İhale ve satın alma işlemleri                         |
|                          | ➤ Mali Hizmetler Müdürlüğü                                                                                                                                   | • Vergi harç ve sair gelirler<br>• Borçlanma ve borç ödeme işlemleri                                 |
|                          | ➤ Özel Kalem Müdürlüğü                                                                                                                                       | • AB Projeleri                                                                                       |
|                          | ➤ Fen İşleri Müdürlüğü                                                                                                                                       | • Yatırım harcamaları (yapım işleri)                                                                 |
|                          | ➤ Yazı İşleri Müdürlüğü                                                                                                                                      | • Bilgi edinme hizmetleri<br>• Ağ ve veri güvenliği                                                  |

|                    |                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|--------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Niğde Belediyesi   | ➤ Mali Hizmetler Müdürlüğü                                                                                                                                                    | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Taşınır mal işlemleri</li> <li>• Vergi, harç, resim ve su gelirleri</li> <li>• Gayrimenkul satışları ve kiralama</li> <li>• Mali raporlama süreci</li> <li>• Mali yönetim ve kontrol süreci</li> <li>• Mal ve hizmet alımı işlemleri</li> </ul> |
| Sinop Belediyesi   | <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ İtfaiye Müdürlüğü</li> <li>➤ Zabıta Müdürlüğü</li> <li>➤ İmar ve Şehircilik Müdürlüğü</li> <li>➤ Mali Hizmetler Müdürlüğü</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Vergi, harç ve sair gelirlerin tahakkuk, tahsilat ve takip işlemleri</li> </ul>                                                                                                                                                                 |
| Sivas Belediyesi   | ➤ Tüm Birimler                                                                                                                                                                | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Harcama Süreçleri</li> <li>• İç kontrol süreci</li> </ul>                                                                                                                                                                                       |
|                    | ➤ Mali Hizmetler Müdürlüğü                                                                                                                                                    | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Gelir süreçleri</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                      |
| Trabzon Belediyesi | ➤ İlgili Tüm Birimler                                                                                                                                                         | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Taşınır mal işlemleri</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                |
| Yozgat Belediyesi  | ➤ İmar ve Şehircilik Müdürlüğü                                                                                                                                                | ➤ İş ve işlem süreçleri                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|                    |                                                                                                                                                                               | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Vergi ve harç gelirleri süreci</li> <li>• Personel harcamaları işlemleri</li> <li>• Muhasebe ve mali raporlama işlemleri</li> </ul>                                                                                                             |

**MAHALLİ İDARELER**  
(İl Özel İdareleri)

| İl Özel İdaresinin Adı | Denetlenen Birim                                                | Denetim Konuları                                                                                                                                                                |
|------------------------|-----------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Adana İl Özel İdaresi  | ➤ Mali İşler Daire Başkanlığı                                   | <ul style="list-style-type: none"> <li>• İdari alacakların tahakkuk, takip ve tahsili süreci</li> <li>• İlgili mevzuat gereği yasal payların takip ve tahsili süreci</li> </ul> |
|                        | ➤ Tarım ve Kırsal Kalkınma Daire Başkanlığı                     | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Araç, makine ve ekipmanların yönetimi, bakım ve onarımı ile yedek parçaların temini ve muhafazası süreci</li> </ul>                    |
|                        | ➤ İnsan Kaynakları Daire Başkanlığı                             | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Lojman tahsisi ve yönetimi ile sosyal tesislerin sevk ve idare süreci</li> </ul>                                                       |
|                        | ➤ İmar ve İnşaat Daire                                          | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Hizmet ve danışmanlık alımları ihale süreci</li> <li>• Doğrudan temin süreci</li> </ul>                                                |
|                        | ➤ Kozan, Pozantı, İmamoğlu ve Yumurtalık İlçe İl Özel İdareleri | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Hizmet süreçleri</li> </ul>                                                                                                            |

|                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                      |
|---------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Bursa İl Özel İdaresi                 | ➤ Tüm Birimler                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | • Birimlerin kamu iç kontrol standartları tebliğine uyum süreci                                                                                      |
|                                       | ➤ Mali İşler Daire Başkanlığı                                                                                                                                                                                                                                                                                                | • Bütçe ve kesin hesap işlemleri                                                                                                                     |
|                                       | ➤ İmar ve Yapı İşleri Daire Başkanlığı                                                                                                                                                                                                                                                                                       | • İhale işlemleri                                                                                                                                    |
|                                       | ➤ Emlak ve İstimlak Daire Başkanlığı                                                                                                                                                                                                                                                                                         | • Kamu konutu işlemleri                                                                                                                              |
|                                       | ➤ Sağlık ve Çevre Daire Başkanlığı                                                                                                                                                                                                                                                                                           | • Doğal kaynak suları, su ürünleri üretim yerleri ve avlak sahalarının ihale edilmesi                                                                |
|                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | • Ruhsat ve denetim işlemleri (maden, gsm, kum çakıl ocakları, jeotermal ve doğal mineralli sular vb)                                                |
| ➤ Tarım ve Köyişleri Daire Başkanlığı | • Doğrudan temin usulü ile yapılan mal ve hizmet alımları<br>• Taşınırın kayıt ve kontrol işlemleri,<br>• Yol ve ulaşım hizmetleri ihaleleri<br>• İçme suyu ve kanalizasyon hizmetleri ihaleleri                                                                                                                             |                                                                                                                                                      |
| Denizli İl Özel İdaresi               | ➤ İmar Kentsel İyileştirme Müd. Kültür ve Sosyal İşler Müdürlüğü<br>➤ Sağlık Hizmetleri Müdürlüğü<br>➤ Su ve Kanal Hizmetleri Müdürlüğü<br>➤ Yol ve Ulaşım Hizmetleri Müdürlüğü<br>➤ Eğitim Hizmetleri Müdürlüğü<br>➤ Çevre Koruma ve Kontrol Müdürlüğü<br>➤ Tarımsal Hizmetler Müdürlüğü<br>➤ Strateji Geliştirme Müdürlüğü | • İhale işlemleri                                                                                                                                    |
| Diyarbakır İl Özel İdaresi            | ➤ Tüm Birimler                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | • Taşınır Mal İşlemleri<br>• İhale Dışı Alım İşlemleri<br>• Alım İhaleleri İşlemleri                                                                 |
|                                       | ➤ Mali İşler Strateji Daire Başkanlığı                                                                                                                                                                                                                                                                                       | • Taşınmaz Mal İşlemleri                                                                                                                             |
| Erzurum İl Özel İdaresi               | ➤ İmar ve İnşaat Daire Başkanlığı                                                                                                                                                                                                                                                                                            | • Akaryakıt alım, kabul, muhafaza ve kullanım işlemleri<br>• Ruhsat ve denetim işlemleri<br>• Plan Proje Yatırım ve İnşaat Müdürlüğü İhale işlemleri |
|                                       | ➤ Emlak İstimlak Müdürlüğü                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | • Emlak ve istimlak işlemleri                                                                                                                        |

|                                                |                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                  |
|------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Gaziantep İl Özel İdaresi                      | ➤ Altyapı ve İnşaat Daire Başkanlığı                                                                           | • Akaryakıt madeni yağ, antifriz lastik ve benzeri ihtiyaçların tespit ve temini işlemleri                                                                                                                                       |
|                                                | ➤ Mali Hizmetler Daire Başkanlığı                                                                              | • Harcama belgelerinin hazırlanması, ödemeye ilişkin işlemler ile harcama belgelerinin denetimi<br>• Giderlerin hak sahibine ödenme süreçleri<br>• Banka iş ve işlemlerinin takip ve kontrolü<br>• Hak edişlere ilişkin işlemler |
|                                                | ➤ Mali Hizmetler Daire Başkanlığı<br>➤ Altyapı ve İnşaat Daire Başkanlığı<br>➤ İmar ve Ruhsat Daire Başkanlığı | • Mal ve hizmet alımları ile yapım işlerinin yaklaşık maliyeti hazırlama süreci<br>• Hak edişlerde yapılan keşif artış süreçleri                                                                                                 |
|                                                | ➤ Tüm Harcama Birimleri                                                                                        | • İhale gerektirmeyen acil ve rutin bakım ve onarım işlem süreçleri                                                                                                                                                              |
|                                                |                                                                                                                | • Taşınmaz mal işlemleri<br>• Yapım işleri ihale işlem süreci<br>• Mal alımlarının ihale süreci<br>• Hizmet alımlarının ihale süreci                                                                                             |
| İstanbul İl Özel İdaresi                       | ➤ Satın alma Daire Başkanlığı<br>➤ Eğitim Kültür ve Sosyal Hizmetler Daire Başkanlığı                          |                                                                                                                                                                                                                                  |
| Kocaeli İl Özel İdaresi                        | ➤ Tüm birimler                                                                                                 | • İç kontrol sistemi                                                                                                                                                                                                             |
| Konya İl Özel İdaresi                          | ➤ İmar ve Yapı İşleri Daire Başkanlığı<br>➤ Tarım ve Kırsal Kalkınma Daire Başkanlığı                          | • Mal ve hizmet alımı ihale işlemleri süreci                                                                                                                                                                                     |
|                                                | ➤ İnsan Kaynakları Daire Başkanlığı                                                                            | • Misafirhane işlemleri süreci<br>• Lokal ve çay ocağı işlemleri<br>• Yemekhane işlemleri süreci                                                                                                                                 |
|                                                | ➤ İmar ve Yapı İşleri Daire Başkanlığı                                                                         | • İmar planı, imar uygulaması ve kaçak yapı denetim işlemleri süreci                                                                                                                                                             |
|                                                | ➤ Emlak ve İştirakler Daire Başkanlığı                                                                         | • A grubu madenleri arama ve işletme ruhsatlarının verilmesi                                                                                                                                                                     |
|                                                | ➤ Mali Hizmetler Daire Başkanlığı                                                                              | • Emanet, nakit dışı teminat ve kişilerden alacaklar işlemleri süreci                                                                                                                                                            |
| ➤ Altyapı ve Çevre Hizmetleri Daire Başkanlığı | • Limitli işlere dair işlemler (malzeme yardımı) süreci                                                        |                                                                                                                                                                                                                                  |

|                         |                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                 |
|-------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Mersin İl Özel İdaresi  | <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ İmar İnşaat Daire Başkanlığı</li> <li>➤ İnsan Kaynakları Daire Başkanlığı</li> <li>➤ Mali İşler Daire Başkanlığı</li> <li>➤ Köye Yönelik Hizmetler Daire Başkanlığı</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Mal ve hizmet alımı ihale süreci</li> </ul>                                                                                                                                                            |
|                         | <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ İnsan Kaynakları Daire Başkanlığı</li> </ul>                                                                                                                                   | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Personel mali işlemleri (ücret, harcırah, tedavi vb.) tahakkuk süreci</li> </ul>                                                                                                                       |
|                         | <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ İmar İnşaat Daire Başkanlığı</li> </ul>                                                                                                                                        | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Yapım işleri ihale süreci</li> <li>• Harita yapımı, kontrollük ve onay işlemleri süreci</li> <li>• Taşınmaz işlemleri süreci</li> <li>• İmar planı, imar uygulaması ve kaçak yapı işlemleri</li> </ul> |
|                         | <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Tarsus, Silifke, Anamur, Erdemli ve Mut İlçe Özel İdare Müdürlükleri</li> </ul>                                                                                                | <ul style="list-style-type: none"> <li>• İlçe özel idare hizmetleri süreci</li> </ul>                                                                                                                                                           |
| Samsun İl Özel İdaresi  | <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ İmar İnşaat Daire Başkanlığı</li> </ul>                                                                                                                                        | <ul style="list-style-type: none"> <li>• İhale iş ve işlemleri</li> <li>• Planlanmış inşaat ve onarım işlemlerini yürütme süreci</li> </ul>                                                                                                     |
|                         | <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ İnsan Kaynakları ve İdari İşler Daire Başkanlığı</li> </ul>                                                                                                                    | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Maaş ödeme işlemleri</li> <li>• Hizmet alım ihale süreci</li> <li>• Mal ve hizmet alımı ile onarım işleri</li> <li>• Taşınır kayıt kontrol işlemleri</li> </ul>                                        |
|                         | <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Çarşamba ve Bafra İl Özel İdareleri</li> </ul>                                                                                                                                 | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Alım işlemleri</li> <li>• Taşınır kayıt kontrol işlemleri</li> </ul>                                                                                                                                   |
| Trabzon İl Özel İdaresi | <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Mali Hizmetler Müdürlüğü</li> </ul>                                                                                                                                            | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Yapım işleri ihale süreci</li> <li>• İç kontrol sistemi</li> <li>• Hak sahiplerine ödeme süreçleri</li> </ul>                                                                                          |
|                         | <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Destek Hizmetleri Müdürlüğü</li> </ul>                                                                                                                                         | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Mal ve hizmet alımı ihale işlemleri süreci</li> </ul>                                                                                                                                                  |
| Van İl Özel İdaresi     |                                                                                                                                                                                                                         | <ul style="list-style-type: none"> <li>• İhale işlemleri</li> </ul>                                                                                                                                                                             |

**MAHALLİ İDARELER**  
**(İlçe Belediyeleri)**

|                         |                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                 |
|-------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|
| Bahçelievler Belediyesi | ➤ Mali Hizmetler Müdürlüğü                                                                                                                                                                                                                                              | • Kasa, vezne ve bankacılık işlemleri                           |
|                         | ➤ Basın Yayın ve Halkla İlişkiler Müdürlüğü                                                                                                                                                                                                                             | • Belediyenin muhtaç kişilere yapılan nakdi yardım faaliyetleri |
| Bornova Belediyesi      | ➤ Mali Hizmetler Müdürlüğü ve geliri olan diğer müdürlükler                                                                                                                                                                                                             | • Gelir işlemleri (vergi gelirleri ve diğer gelirler)           |
|                         | ➤ Tüm Müdürlükler                                                                                                                                                                                                                                                       | • Taşınır mal işlemleri                                         |
|                         | ➤ Emlak ve İstimlak Müdürlüğü                                                                                                                                                                                                                                           | • Taşınmaz mal işlemleri                                        |
|                         | ➤ Mali Hizmetler Müdürlüğü                                                                                                                                                                                                                                              | • Muhasebe ve raporlama işlemleri                               |
|                         | ➤ İnsan Kaynakları ve Eğitim Müdürlüğü<br>➤ Mali Hizmetler Müdürlüğü<br>➤ Özel Kalem Müdürlüğü                                                                                                                                                                          | • Ücret tahakkuku ve ödemesi süreci                             |
|                         | ➤ Kültür ve Sosyal İşler Müdürlüğü                                                                                                                                                                                                                                      | • Hizmet alımı işlemleri                                        |
| Buca Belediyesi         | ➤ Hukuk İlişkileri Müdürlüğü                                                                                                                                                                                                                                            | • Hukuk ilişkileri                                              |
|                         | ➤ Tüm Müdürlükler                                                                                                                                                                                                                                                       | • Taşınır mal yönetimi<br>• Taşınmaz mal yönetimi               |
|                         | ➤ İmar ve Şehircilik Müdürlüğü                                                                                                                                                                                                                                          | • İmar uygulamaları ve denetimi                                 |
| Eyüp Belediyesi         | ➤ Mali Hizmetler Müdürlüğü                                                                                                                                                                                                                                              | • İç kontrol/ ön mali kontrol süreci                            |
| Kağıthane Belediyesi    | ➤ İmar ve Şehircilik Müdürlüğü<br>➤ Temizlik İşleri Müdürlüğü                                                                                                                                                                                                           | • Müdürlük işlemleri                                            |
| Karşıyaka Belediyesi    | ➤ Fen İşleri Müdürlüğü<br>➤ Park ve Bahçeler Müdürlüğü<br>➤ Destek Hizmetleri Müdürlüğü<br>➤ Sosyal Yardım İşleri Müdürlüğü<br>➤ Temizlik İşleri Müdürlüğü                                                                                                              | • İhale iş ve işlemleri                                         |
| Kartal Belediyesi       | ➤ Bilgi İşlem Müdürlüğü<br>➤ Yazı İşleri Müdürlüğü<br>➤ Temizlik İşleri Müdürlüğü<br>➤ Basın Yayın ve Halkla İlişkiler Müdürlüğü<br>➤ Sivil Savunma Müdürlüğü<br>➤ Plan ve Proje Müdürlüğü<br>➤ Strateji Geliştirme Müdürlüğü<br>➤ İnsan Kaynakları ve Eğitim Müdürlüğü | • Müdürlük işlemleri                                            |

|                         |                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                      |
|-------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|
| Kocasinan Belediyesi    | ➤ Mali Hizmetler Birimi                                                                                                                                                                                                                                                      | • Hesap iş ve işlemleri (gider kısmı)                                                |
| Konak Belediyesi        | ➤ Tüm Harcama Birimleri                                                                                                                                                                                                                                                      | • Doğrudan temin, pazarlık usulü ve istisna kapsamındaki satın alma süreci           |
| Küçükçekmece Belediyesi | ➤ İşletme Müdürlüğü                                                                                                                                                                                                                                                          | • Vergi ve muhasebe işlemleri                                                        |
|                         | ➤ Özel Kalem Müdürlüğü                                                                                                                                                                                                                                                       | • Tören temsil ağırlama                                                              |
| Mamak Belediyesi        | ➤ Park ve Bahçeler Müdürlüğü<br>➤ Bilgi İşlem Müdürlüğü<br>➤ Fen İşleri Müdürlüğü<br>➤ Sağlık İşleri Müdürlüğü<br>➤ İmar ve Şehircilik Müdürlüğü<br>➤ İşletme Müdürlüğü<br>➤ Destek Hizmetleri Müdürlüğü<br>➤ Mali Hizmetler Müdürlüğü<br>➤ Kültür ve Sosyal İşler Müdürlüğü | • Taşınır mal işlemleri                                                              |
| Melikgazi Belediyesi    | ➤ Mali Hizmetler Müdürlüğü                                                                                                                                                                                                                                                   | • Müdürlük iş ve işlemleri                                                           |
| Osmangazi Belediyesi    | ➤ Temizlik İşleri Müdürlüğü<br>➤ Park ve Bahçeler Müdürlüğü                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                      |
|                         | ➤ Mali Hizmetler Müdürlüğü                                                                                                                                                                                                                                                   | • Maaş işlemleri<br>• Bütçe ve kesin hesap<br>• Gider işlemleri<br>• Gelir işlemleri |
|                         | ➤ Destek Hizmetleri Müdürlüğü                                                                                                                                                                                                                                                | • Taşınır mal işlemleri<br>• İhale işlemleri                                         |
|                         | ➤ Ruhsat ve Denetim Müdürlüğü                                                                                                                                                                                                                                                | • Sıhhi ve gayrisıhhi müesseselere ruhsat verilmesi süreci                           |
|                         | ➤ Fen İşleri Müdürlüğü                                                                                                                                                                                                                                                       | • Yapım işleri                                                                       |
| Pendik Belediyesi       | ➤ Destek Hizmetleri Müdürlüğü                                                                                                                                                                                                                                                | • İhale birimi işlemleri                                                             |
|                         | ➤ Fen İşleri Müdürlüğü                                                                                                                                                                                                                                                       | • Yol yapım birimi işlemleri                                                         |
|                         | ➤ Mali Hizmetler Müdürlüğü                                                                                                                                                                                                                                                   | • Gider birimi işlemleri                                                             |
| Seyhan Belediyesi       | ➤ Fen İşleri Müdürlüğü<br>➤ Mali Hizmetler Müdürlüğü                                                                                                                                                                                                                         | • Müdürlük iş ve işlemleri                                                           |
| Şehitkamil Belediyesi   | ➤ Mali Hizmetler Müdürlüğü                                                                                                                                                                                                                                                   | • Banka işlemleri muhasebesi ile Sayıştay İlamları işlemleri                         |
| Üsküdar Belediyesi      | ➤ Mali Hizmetler Müdürlüğü                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                      |

|                        |                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                |
|------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Yıldırım Belediyesi    | ➤ Fen İşleri Müdürlüğü<br>➤ Mali Hizmetler Müdürlüğü                                                                                                                                            | • Harcamalara katılım payları                                                                                                                                                  |
|                        | ➤ İşletme Müdürlüğü                                                                                                                                                                             | • Taşınmaz kiralalamaları                                                                                                                                                      |
|                        | ➤ Mali Hizmetler Müdürlüğü                                                                                                                                                                      | • Gelir tahakkuk ve tahsilat işlemleri (İlan ve reklam gelirleri)                                                                                                              |
| Yüreğir Belediyesi     |                                                                                                                                                                                                 | • Evrak kayıt ve resmi yazışma kuralları<br>• İç kontrol yönetim sistemi süreçleri<br>• Taşınır mal işlemleri<br>• 2008 yılı meclis ve encümen kararlarının uygulama süreçleri |
| Zeytinburnu Belediyesi | ➤ Sosyal Yardım İşleri Müdürlüğü<br>➤ Destek Hizmetleri Müdürlüğü<br>➤ Basın Yayın ve Halkla İlişkiler Müdürlüğü<br>➤ Fen İşleri Müdürlüğü<br>➤ Bilgi İşlem Müdürlüğü<br>➤ Özel Kalem Müdürlüğü | • İç kontrol süreci<br>• Doğrudan temin süreci                                                                                                                                 |

**MAHALLİ İDARELER**  
(Bağlı Kuruluşlar)

| Kamu İdaresinin Adı                      | Denetlenen Birim                                | Denetim Konuları                                                                                                                                                                                                               |
|------------------------------------------|-------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Ankara Su ve Kanalizasyon İdaresi (ASKİ) | ➤ Arıtma Tesisleri Dairesi Başkanlığı           | • Gelir ve giderlerin tahakkuku ve tahsili işlemleri<br>• Muhasebe işlemleri<br>• Sayaç okuma işlemleri<br>• Tabldot işlemleri                                                                                                 |
| EGO Genel Müdürlüğü                      | ➤ İnsan Kaynakları ve Eğitim Dairesi Başkanlığı | • Engelli ve eski hükümlü personel istihdam süreci<br>• Sigorta tahakkuk süreci                                                                                                                                                |
|                                          | ➤ Otobüs İşletme Dairesi Başkanlığı             | • Otomasyon bilgi işlem ve kart üretim süreci<br>• Araç kiralama süreci<br>• Kayıp eşyalar süreci<br>• Psikoteknik değerlendirme süreci<br>• Merkez atelye tamir süreci<br>• Bölge müdürlükleri otobüs hareket saatleri süreci |
|                                          | ➤ Destek Hizmetleri Dairesi Başkanlığı          | • Satınalma işlemleri<br>• Sigorta hizmet alım süreci<br>• Hizmet binası ısınma aydınlatma faaliyetleri süreci<br>• Doğrudan temin süreci<br>• Yaklaşık maliyet belirleme süreci                                               |
|                                          | ➤ Raylı Sistemler Dairesi Başkanlığı            | • Doğrudan temin süreci<br>• Elektrik tüketim süreci<br>• Taşınır işlemleri<br>• Ankaray işletme ambarı stok takip süreci                                                                                                      |

|                                         |                                                             |                                                                                                                                                                                                      |
|-----------------------------------------|-------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| İSKİ Genel Müdürlüğü                    | ➤ Abone İşleri Bölge Dairesi Başkanlığı (Şube Müdürlükleri) | • Abone hizmetleri iş ve işlem süreçleri                                                                                                                                                             |
|                                         | ➤ Basın ve Yayın Şube Müdürlüğü                             | • Kişi, kurum, kuruluş ve kamuoyunu bilgilendirme iş ve işlemleri                                                                                                                                    |
|                                         | ➤ Halkla İlişkiler Şube Müdürlüğü                           | • Abone talep ve şikayetlerine ulaşılması ve değerlendirilmesi iş ve işlemleri                                                                                                                       |
| İzmir ESHOT Genel Müdürlüğü             | ➤ İMİD Başkanlığı                                           | • Güvenlik Hizmetleri Süreci                                                                                                                                                                         |
| İzmir Su ve Kanalizasyon İdaresi (İZSU) |                                                             | • Atık su arıtma tesisleriyle ilgili bölgesel hizmetleri<br>• Muhasebe iş ve işlemleri<br>• Çeşitli kanalizasyon inşaat iş ve işlemleri<br>• İçme suyu şebeke v.s. yapım (su inşaat) iş ve işlemleri |
|                                         | ➤ Su Tesisleri Daire Başkanlığı                             | • Bölgesel bazda su tesisleriyle ilgili iş ve işlemleri                                                                                                                                              |
|                                         | ➤ Tesisler Yapım Şube Müdürlüğü                             | • Tesis yapım hizmetleriyle ilgili iş ve işlemleri                                                                                                                                                   |
|                                         | ➤ Makine İkmal ve Tesisler Daire Başkanlığı                 | • Bakım onarım faaliyetleriyle ilgili iş ve işlemler                                                                                                                                                 |

## Kamu İdareleri İtibarıyla 2009 Yılında İç Denetçiler Tarafından Yapılan Danışmanlık Faaliyetleri

### GENEL BÜTÇELİ İDARELER

| Kamu İdaresinin Adı                  | Danışmanlık Faaliyetinin İçeriği                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|--------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanlığı | <ul style="list-style-type: none"> <li>• “Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanlığında İşçi Şikâyetlerinin İncelenmesi Süreci” konulu faaliyet</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| Milli Savunma Bakanlığı              | <ul style="list-style-type: none"> <li>• MSB’den görüş istenilen çeşitli kanun, yönetmelik ve yönerge taslaklarına görüş verilmesi</li> <li>• “Türk Silahlı Kuvvetleri, Milli İstihbarat Teşkilatı ve Emniyet Genel Müdürlüğü Taşınır Mal Yönetmeliği” hazırlık çalışmalarına iştirak edilmesi</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| Sanayi ve Ticaret Bakanlığı          | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Cumhurbaşkanlığı Devlet Denetleme Kurulu Başkanlığının Teknoloji Geliştirme Bölgeleri hakkında yaptıkları denetim sonucunda, düzenledikleri rapora göre yapılması gerekenler ile Bakanlığın söz konusu rapor doğrultusunda yaptığı işlemlerin yeterliliğinin değerlendirilmesi</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| Denizcilik Müsteşarlığı              | <ul style="list-style-type: none"> <li>• “Gemi Survey Kurulu Uzmanlarının Çalışma Usul ve Esasları Hakkındaki Yönetmelik” çalışmalarına katkı sağlanması</li> <li>• Risk Yönetim Sisteminin kurulmasına ilişkin kurumsal çalışmalara çalışmalarına katkı sağlanması</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| Hazine Müsteşarlığı                  | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Sayıştay denetim bulgularına yönelik hazırlanan eylem planlarının koordinasyonu ve izlenmesi</li> <li>• NAO Destek Dairesi ve Ulusal Fon Dairesinin kırsal kalkınma bileşenine ilişkin prosedür ve rehberlerinin gözden geçirilmesi</li> <li>• Kalkınma ajanslarının akreditasyonlarına ilişkin çalışmalara katılım sağlanması</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| Diyanet İşleri Başkanlığı            | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Başkanlığa tahsis edilen bütçenin sarfına dair işlemlerin incelenmesi</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| Tapu Kadastro Genel Müdürlüğü        | <ul style="list-style-type: none"> <li>• “Tapu Hizmetleri ve Etik” akademik araştırmasına destek verilmesi ve danışmanlık yapılması</li> <li>• Kamu Hizmetlerinin Sunumunda Uyulacak Usul ve Esaslara İlişkin Yönetmelik uygulaması ile ilgili olarak hazırlanan genelge taslağına görüş verilmesi</li> <li>• Lisanslı Harita Kadastro Mühendisleri ve Bürolarının kurulması çalışmalarına destek verilmesi</li> <li>• Resmi Senetlerin Düzenlenmesine İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik Taslağına görüş verilmesi</li> <li>• Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğü Etik Komisyonunun Çalışma Usul ve Esaslarının Belirlenmesinin taslağının hazırlanması</li> <li>• Genel Müdürlüğümüzün faaliyet ve projelerine yönelik 2008 yılında başlayan 2009 yılında da devam eden tanıtım kitapçığı hazırlanması</li> <li>• Etik Komisyonu, Merkez İnceleme Kurulu ve Kalite Yönetim Konseyi çalışmalarına katkı sağlanması</li> <li>• Kadastro Müdürlüklerince Talebe Bağlı Olarak Yapılan Değişiklik İşlemleri Genelge Taslağına görüş verilmesi</li> <li>• Etik Komisyonu tarafından yayınlanması düşünülen “Etik Kavramı, Kamu Görevlileri Etik Mevzuatı ve Etik Davranış İlkeleri” konulu genelge taslağı hazırlanması</li> <li>• Teşkilat Kanunu Tasarısı hazırlama çalışmalarına katkı sağlanması</li> </ul> |

Vakıflar Genel  
Müdürlüğü

- VGM Akar Nevi Taşınmazların Kiralama Sürecinin Değerlendirilmesi ve Alternatif Kiralama Modelleri hakkında görüş verilmesi
- Musakkaf ve Gayri Musakkaf Taşınmazların Kiralama Usul ve Esasları ile Genel Şartname Taslakları hakkında görüş verilmesi
- Gayrimenkul Değerlendirme Sürecinin Etkinlik ve Verimliliğinin Değerlendirilmesi hakkında görüş verilmesi
- Vakıflar Genel Müdürlüğü ve Mazbut Vakıfların Tahsil Edilemeyen Gelirlerine Yönelik 6183 Sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun Hükümlerinin Uygulanması
- Gayrimenkul tasarruf işlemleri kapsamında tapu tahsis sürecinin verimlilik ve etkinliğinin artırılmasına yönelik öneriler geliştirilmesi
- İnşaat Yapım Şartlı Kiralama İşlerine Ait Taslak İhale Şartnamesi ve Sözleşmesi hakkında sözleşme hukuku yönünden görüş verilmesi
- Vakıflarda iç denetim kapsamında Denetçi Sertifikalarına ait usul ve esasların belirlenmesi hakkında görüş verilmesi,
- Vakıf Memba Suları İşletmesinin ekonomiklik, verimlilik ve etkinliği konusunda görüş verilmesi, vakıf memba sularının etkin bir şekilde değerlendirilmesine yönelik önerilerde bulunulması,
- Ayvalık Vakıf Zeytinlikleri İşletmesinin ekonomiklik, verimlilik ve etkinliği konusunda görüş verilmesi, vakıf zeytinliklerinin etkin bir şekilde değerlendirilmesine yönelik önerilerde bulunulması,

## ÜNİVERSİTELER

| Üniversitenin Adı               | Danışmalık Faaliyetinin İçeriği                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|---------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Abant İzzet Baysal Üniversitesi | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Bolu Halk Kültürünü Araştırma ve Uygulama Merkezi yayınlarının yazarlarına kitap karşılığı telif hakkı ve yayınların dağıtılması hakkında görüş verilmesi</li> <li>• Öğrenci Sosyal Hizmetler Birimi Saymanlığının 2002 yılı hesaplarına ilişkin Sayıştay ilamının uygulanması hakkında görüş verilmesi</li> <li>• Özel yetenek sınavı ücretleri hakkında görüş verilmesi</li> </ul> |
| Afyon Kocatepe Üniversitesi     | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Üniversiteye yapılan hibelerin izlendiği banka hesaplarının incelenmesi</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| Anadolu Üniversitesi            | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Üniversite tarafından SMM meslek mensubu adaylarına verilen sınav hizmeti ifasına ilişkin KDV uygulamasına dair görüş verilmesi</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                           |
| Balıkesir Üniversitesi          | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Tıp Fakültesi Hastanesi için yapılan tüketim ve taşınır mallar ile ilgili ihale dosyalarının incelenmesi!</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| Cumhuriyet Üniversitesi         | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Bilimsel araştırma projeleri yönerge taslağının mali ve hukuki açıdan değerlendirilerek ilgili mevzuat uygulamalarının nasıl olması gerektiği hakkında görüş verilmesi</li> </ul>                                                                                                                                                                                                    |
| Çukurova Üniversitesi           | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Üniversitemiz birimlerinde çalıştırılan kısmi zamanlı öğrencilerin çalışma usul ve esaslarını belirleyen yönerge taslağı hazırlanmasına katkı sağlanması</li> <li>• Personel maaş tahakkuk işlemlerinin say2000i sistemi üzerinden gerçekleştirilmesine yönelik görüş verilmesi</li> </ul>                                                                                           |
| Dicle Üniversitesi              | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Üniversite Taşınmazları İdaresi Hakkında Yönetmelik Taslağının oluşturulmasına katkı sağlanması</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                           |

|                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Fırat Üniversitesi           | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Bilimsel Araştırma Projeleri biriminin, üniversite idari teşkilatı bünyesinde, şube müdürlüğü şeklinde yapılandırılması için yapılması gerekenler hakkında görüş verilmesi</li> <li>• Döner sermaye katkı payı dağıtımıyla ilgili mevzuat bilgilerinin neler olduğu konusunda ilgili inceleme ve araştırma yapılması</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| Gaziosmanpaşa Üniversitesi   | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Yetki devri, öğretim elemanlarının mesai dışında başka kurumlarda görevlendirilmesi, kantinlerin kiraya verilmesi, kalorifer yakıtı ihalesi, sosyal tesis yapma talebi, yaz okulu ders saatleri uygulaması, lojman tahsisi ve diğer bazı konular hakkında yazılı görüş verilmesi</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| Hacettepe Üniversitesi       | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Ön mali kontrol yönergesi hakkında görüş verilmesi</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| İstanbul Teknik Üniversitesi | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Üniversite spor tesislerinin (yüzme havuzu, halı saha, fitness salonu gibi yerler) işletilme usul ve esasları ile ilgili hukuki alt yapısının oluşturulmasına yönelik öneriler geliştirilmesi</li> <li>• 2008 Mali Yılı Sayıştay Sorgusuyla ilgili olarak görüş verilmesi</li> <li>• Say 2000i sisteminin işleyişi ve muhasebe kayıtları ile ilgili karşılaşılan sorunlara yönelik çözüm üretilmesi</li> <li>• Taşınır kayıtları ile 2008 yılı yılsonu taşınır ve muhasebe kayıt işlemlerinin aksayan kısımlarının düzeltilmesi</li> <li>• Sosyal tesislerin işletilmesinde karşılaşılan sorunlara öneriler</li> <li>• Sayıştay sorgusuna verilecek cevapların hazırlanmasında ilgili birimlere teknik destek sağlanması</li> <li>• İşletme hakkının kiralanması ve KDV'ye tabi olup-olmadığı konusunda ilgili birimlere ve kiracılara bilgilendirmeler yapılması</li> <li>• Üniversiteye ait kantin vb yerlerin kiralanmasının KDV Kanunu karşısındaki durumlarını açıklığa kavuşturulması amacıyla maliye idaresinden istenilen mukteza taleplerine ilişkin çalışmalar yapılması</li> <li>• Fen Edebiyat Fakültesi'nde sürdürülen bilimsel araştırmalar kapsamında ortaya çıkan sıvı atıkların teslim ve nakliyesinde KDV uygulaması konusunda bilgilendirmeler yapılması, Maliye Bakanlığında istenilen mukteza talepleri konusunda çalışma yapılması</li> <li>• TÜBİTAK projeleri kapsamında ödenen ücretlerin, gelir vergisi yönünden ikinci işverenden sağlanan ücret olup-olmadığı konusunda bilgilendirmeler yapılması</li> <li>• Kültür ve Sanat Birliği'nin işleyişi, yapılanması, parasal hareketleri, gelir ve giderlerinin üniversitemiz özel bütçesine aktarılması ve sorumlulukları konusunda toplantı ve bilgilendirmeler yapılması</li> <li>• Süleyman Demirel Kültür Merkezi'nin işleyişi, yapılanması ve özellikle kiralanması konusunda toplantı ve bilgilendirme yapılması</li> <li>• Üniversitede devam eden süreç yönetimi çalışmaları kapsamında, iç denetim birimi işlem süreçleri taslağı hazırlanarak, süreç yönetimi çalışmalarına katılınması</li> </ul> |
| Kocaeli Üniversitesi         | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Üniversite akademik ve idari personel maaş tahakkuk işlemlerinin mevzuat ve sistem yönünden incelenmesi</li> <li>• Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü ile ilgili olarak hazine payı tahakkuk işlemleri ve taşınır işlem sürecinin yönetimi konularının incelenmesi</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |

|                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|-------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Niğde Üniversitesi            | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Üniversitemizde kullanım dışı kalan malzemenin Milli Eğitim Müdürlüğüne devredilip devredilemeyeceği,</li> <li>• Harcama yetkilisi görevlerinin daire başkanlıklarına devredilmesi nedeniyle bu devirden önce yapılan ihalede ihale sonuç kararının hangi merci tarafından onaylanacağı,</li> <li>• Üniversite Kültür ve Sanat Evi bünyesinde açılması planlanan Sosyal Tesis İşletmesinde Üniversite personelinin görevlendirilip görevlendirilemeyeceği,</li> <li>• Personel banka promosyon paralarından idareye kalan %30 luk kısmının harcama usul ve esaslarının belirlenmesiyle ilgili,</li> <li>• Geçici işçilerle ilgili olarak Döner Sermaye İşletme Müdürlüğüne dört işçiye ödenen tazminat ve SSK pirim cezalarının kamu zararı oluşturup oluşturmadığı, konularında görüş bildirilmiştir.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| ODTÜ                          | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Genel Sekreterlik makamınca hazırlanan “Misafirhane yönergesi” taslağının değerlendirilmesi</li> <li>• Eymir Gölü Araç Park ve Giriş Kartı ücretlerinin döner sermaye geliri olarak değerlendirilip değerlendirilmeyeceği konusunda mevzuat çalışması yapılması</li> <li>• Kampüs içerisinde yer alan konutlarda kullanılan internet bağlantısının ne şekilde ücretlendirileceğine ilişkin görüş verilmesi</li> <li>• Kampüs dahilinde özel kuruluşlara sağlanan ısı tedarik hizmetinin nasıl fiyatlandırılacağı araştırılarak görüş verilmesi</li> <li>• Havuz ve Spor Müdürlüğüne bağlı sosyal tesislere ilişkin gelirlerin tahakkuk, tahsil ve takip sürecinin SGDB’nce yürütülüp yürütülmemesine ilişkin olarak görüş verilmesi</li> <li>• Döner Sermaye İşletmesi Yönetmeliği çalışmalarına katkı sağlanması</li> <li>• Kütüphaneye alınan ithal yayınlara ilişkin düzenlenen sözleşme ve ihale kararlarına damga vergisi uygulaması ile ilgili oluşan tereddüt ile ilgili olarak araştırma yapılması</li> <li>• Kütüphane tarafından abone olunacak hukuk veri tabanı tanıtım toplantılarına katılım sağlanması</li> </ul> |
| Süleyman Demirel Üniversitesi | <ul style="list-style-type: none"> <li>• “Sağlık Uygulama ve Araştırma Merkezinin İstihdam Durumu”, “Poliklinikler ile Şevket Demirel Kalp ve Damar Merkezinin Taşınması” ve “Anfi Tiyatro Odalarına Yerleşim” hakkında çalışma yapılması</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| Trakya Üniversitesi           | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Üniversite Sağlık Uygulama Araştırma Merkezince SGK’ya gönderilen faturalarda yapılan kesintilerin nedenlerinin incelemesi</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| Uludağ Üniversitesi           | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Mahkeme kararına istinaden Döner Sermaye İşletmesinin bütçesinden tazminat olarak bir personele ödeme yapılmasına neden olan görevlilere rücu edilip edilemeyeceği hususunun incelenmesi</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| Yıldız Teknik Üniversitesi    | <ul style="list-style-type: none"> <li>• 2547 sayılı Kanununun 39 uncu maddesine göre yapılan görevlendirmeler ve Tezsiz yüksek lisans işlemleri hakkında görüş verilmesi</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |

### ÖZEL BÜTÇELİ DİĞER İDARELER

| Kamu İdaresinin Adı                      | Danışmalık Faaliyetinin İçeriği                                                                                                                                                                  |
|------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Hudut ve Sahiller Sağlık Genel Müdürlüğü | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Mevzuat çalışmalarına katılım sağlanması</li> <li>• Kurumun toplam kalite yönetimi çalışmalarına ve iyileştirme süreçlerine katkı sağlanması</li> </ul> |

|                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| KOSGEB                             | <ul style="list-style-type: none"> <li>• 1 yönetmelik, 2 yönerge, 1 esas ve usuller, 11 protokol, 1 sözleşme ve 1 anlaşma olmak üzere toplam 21 konuda görüş verilmesi</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| Maden Tetkik Arama Genel Müdürlüğü | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Jeotermal ihaleler sonrası tahsilat işlemlerinin değerlendirilmesi</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| Orman Genel Müdürlüğü              | <ul style="list-style-type: none"> <li>• “Emval Satışlarında Krize Karşı Alınacak Tedbirler” konusunda danışmanlık</li> <li>• Antalya Orman Bölge Müdürlüğünde izin irtifak gelirleri konusunda yapılan inceleme</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| TİKA                               | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Başkanlığa bağlı Program Koordinatörlüklerinin iş ve işlemlerinin daha sistemli yürütülebilmesi, birimler arasında bilgi akışı ve koordinasyonun sağlanması, harcama evraklarının merkeze intikali ve mahsup işlemlerinin vaktinde yapılabilmesi, üretilen mali raporların doğru, güvenilir ve tam olması amaçlarıyla kılavuz hazırlanması</li> <li>• Sudan (Hartum ) PKO da ki Türk ve Sudanlı bütün görevlilerin eğitime tabi tutulması ve görev tanımları ile iş akış şemaları konusunda birlikte çalışılması</li> </ul> |
| TÜBİTAK                            | <ul style="list-style-type: none"> <li>• TÜBİTAK destekli projelerin denetimiyle ilgili paylaşım ve bilgilendirme toplantısı yapılması</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| YÖK                                | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Denklik Birimi işlemlerine görüş verilmesi</li> <li>• Bilgi İşlem Daire Başkanlığı, İnşaat Bakım Onarım D.B. işlemlerine görüş verilmesi</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |

### SOSYAL GÜVENLİK KURUMLARI

| Kamu İdaresinin Adı          | Danışmanlık Faaliyetinin İçeriği                                                                                                                                                                                                                                 |
|------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Sosyal Güvenlik Kurumu (SGK) | <ul style="list-style-type: none"> <li>• HÜAP (Sosyal Güvenlik Kurumunun Genel Sağlık Sigortasına ve İlgili Diğer Süreçlerine İlişkin Süreç ve Altyapı Dönüşümü Projesi) kapsamında hazırlanan raporların iç denetim birimi yönüyle değerlendirilmesi</li> </ul> |

### MAHALLİ İDARELER (Büyükşehir ve İl belediyeleri)

| Belediyenin Adı                 | Danışmanlık Faaliyetinin İçeriği                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|---------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Sakarya Büyükşehir Belediyesi   | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Belediyenin genel bütçe vergi gelirleri payına esas 2009 Ocak-Mayıs dönemi tahakkuk tahsilât ve iade durumu ve Sakarya Büyükşehir Belediyesi genel bütçe vergi gelirleri üzerinde verilen belediye payına etkisine ilişkin görüş verilmesi</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| Gaziantep Büyükşehir Belediyesi | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Kalker Ocağı ve Mıdır Üretim Tesisinin işletmeye verilmesi hakkında görüş verilmesi</li> <li>• Keşif Hazırlama Süreci hakkında görüş verilmesi</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| İzmir Büyükşehir Belediyesi     | <ul style="list-style-type: none"> <li>• İtfaiye Dairesi Başkanlığının ihale yoluyla gerçekleştirdiği hizmet alımı işinde fiyat farkı ödenip ödenmeyeceği konusunda görüş verilmesi</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| Amasya Belediyesi               | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Gelir Müdürlüğüne bağlı icra takip servisinin kurulması ve kurum alacaklarından 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun hükümlerine göre takip ve tahsili gerekenlerin tahsiline başlanılmasının her aşamasında katkı sağlanması</li> <li>• Belediyeye bağlı tüm birimlerin iş akış şemalarının çıkarılması ve görev tanımlarının yapılmasında ilgililere danışmanlık ve katkı sağlanması</li> <li>• Görev ve çalışma yönetmeliği bulunmayan Strateji Geliştirme Müdürlüğüne ilişkin yönetmelik hazırlanması</li> </ul> |

|                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|--------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Bilecik Belediyesi       | <ul style="list-style-type: none"> <li>Sayıştay denetimi ile Mülkiye Müfettişi'nin denetimleri sonucunda yazılan raporlardaki tespit edilen eksiklerin giderilmesi için çalışma yapılması</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| Bolu Belediyesi          | <ul style="list-style-type: none"> <li>KDV iade sürecine ilişkin görüş verilmesi</li> <li>Muhtaçlara yardım yapılması hakkında yazılı görüş verilmesi</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| Çanakkale Belediyesi     | <ul style="list-style-type: none"> <li>Mali mevzuat ve uygulamaları, Mali Hukuk, Muhasebe uygulamaları ve üst Yönetici tarafından riskli görülen alanlarda danışmanlık yapılması</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| Kahramanmaraş Belediyesi | <ul style="list-style-type: none"> <li>Özlük ve maaş işlemleri gibi Mali Hizmetler Müdürlüğü'nün görev alanına giren bazı mali konularda danışmanlık çalışmaları yapılması</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| Karaman Belediyesi       | <ul style="list-style-type: none"> <li>"Su borcu olan resmi kurumlara gecikme zammı uygulanması" konusunda inceleme yapılması</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| Kırklareli Belediyesi    | <ul style="list-style-type: none"> <li>Kamu hizmetlerinin sunulmasında uygulanacak usul ve esaslara ilişkin Yönetmelik uygulaması ve Kamu hizmet envanteri oluşturulması çalışmalarında katkı sağlanması</li> <li>Belediye Mali Hizmetler Müdürlüğü'nün yeniden yapılandırılmasında katkı sağlanması</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| Kırşehir Belediyesi      | <ul style="list-style-type: none"> <li>Belediyelerde KDV'ne tabi olan ve olmayan işlemlerle bu işlemlerin kayıt ve beyan esasları hakkında görüş verilmesi</li> <li>Yeni göreve başlayan yönetimin talep etmesi nedeniyle belediyenin mevcut durumu ve görülen eksikliklerle yapılması gereken işlemler hakkında genel değerlendirme ve önerilerin rapor edilmesi</li> <li>Ödemeler yapılırken uyulması gereken yasal ödeme öncelikleri hakkında görüş verilmesi</li> <li>Sözleşmesi tek taraflı fesh edilen daimi işçi ve sözleşmeli personele iş sonu tazminatı ödenip ödenmeyeceği konusunda görüş verilmesi</li> <li>Encümen kararı ile muaf tutulan belediyeye ait vergi, harç ve katılma paylarının tahsil edilip edilemeyeceği hakkında görüş verilmesi</li> <li>Kadrosu dışında başka birimde çalıştırılan itfaiye erinin kendisine itfaiye personeli için ödenen fazla çalışma ücreti ödenip-ödenmeyeceği hakkında görüş verilmesi</li> <li>Elektrik Proje ve Teknik uygulama sorumluluğu bakımından Yapı Ruhsatlarında Fen adamlarının imza atma yetkilerinin sınırı hakkında görüş verilmesi</li> <li>İmar Müdürlüğüne vekâlet eden personelin görevli olmadığı tarihlerde yapı ruhsatı imzalaması nedeniyle yapılacak işlemler hakkında görüş verilmesi</li> </ul> |
| Kütahya Belediyesi       | <ul style="list-style-type: none"> <li>2009 takvim yılı içinde belediye birimleri çalışma yönetmeliklerinin çıkarılmasının ve düzenlenmesinin her bir aşamasında katkı sağlanması</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| Ordu Belediyesi          | <ul style="list-style-type: none"> <li>Ordu Belediyesi bağlı birimleri personel harcamaları gerçekleştirme görevliliği hakkında görüş verilmesi</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| Yozgat Belediyesi        | <ul style="list-style-type: none"> <li>Müdürlüklerin iş akış şemalarına uygun iş ve işlemlerin yürütülüp yürütülmediğinin tespiti ve müdürlük personelinin çalışmalarının yerinde görülmesi için görevlendirilen komisyona katılım sağlanması</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |

**MAHALLİ İDARELER**  
(İl Özel İdareleri)

| İl Özel İdaresinin Adı    | Danışmanlık Faaliyetinin İçeriği                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|---------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Antalya İl Özel İdaresi   | <ul style="list-style-type: none"> <li>Görüş, öneri ve araştırma konularında toplam 33 rapor yazılması!!!</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| Bursa İl Özel İdaresi     | <ul style="list-style-type: none"> <li>İl Özel İdaresindeki her daire başkanlığının mevcut personel durumunun gözden geçirilerek eksik veya fazlalık olup olmadığının tespiti, kurum hizmetlerinde kullanılan araçların sayıları ve bu araçların hangi birimlere tahsis edildiğinin tespiti ile bu konuda eksik veya ihtiyaç fazlası olup olmadığı, mevcut personelin yerleşim durumları, hizmetin gereği kullanmak zorunda kaldıkları araç gereç ve malzemelerin gözden geçirilerek eksik veya fazlalık olup olmadığının gibi hususlarda inceleme yapılması</li> </ul> |
| Denizli İl Özel İdaresi   | <ul style="list-style-type: none"> <li>Denizli Tarıma Dayalı İhtisas Organize Sera Bölgesinin kurulması sürecine hazine mülkiyetindeki taşınmazların idareye kazandırılması çalışmalarına katkı sağlanması</li> <li>Mali mevzuat kapsamında yapılacak ödemelere ilişkin görüş verilmesi</li> <li>İdare yönetim kademesinin aylık değerlendirme toplantılarına katılarak karşılaşılan sorunların çözümü hakkında öneriler sunulması</li> </ul>                                                                                                                           |
| Gaziantep İl Özel İdaresi | <ul style="list-style-type: none"> <li>Gaziantep İl Özel İdaresi iş ve işlemleri hakkında iddia edilen konuların incelenmesi</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| Samsun İl Özel İdaresi    | <ul style="list-style-type: none"> <li>Kamu Hizmetlerinin Sunumunda Uyulacak Usul ve Esaslara İlişkin Yönetmelik hakkında bir rapor hazırlanması</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| Van İl Özel İdaresi       | <ul style="list-style-type: none"> <li>İdare gayrimenkullerinin kiraya verme ve kat karşılığı sözleşme kapsamında değerlendirilmesi</li> <li>İl Genel Meclisi komisyonunun yaptığı çalışmanın il özel idaresinin görevleri kapsamında olup olmadığının değerlendirilmesi</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                     |

**MAHALLİ İDARELER**  
(İlçe Belediyeleri)

| Belediyenin Adı         | Danışmanlık Faaliyetinin İçeriği                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|-------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Bahçelievler Belediyesi | <ul style="list-style-type: none"> <li>Sayıştay tarafından gerçekleştirilen son üç yıla ait eleştirilen konular ile bu eleştirilene verilen cevaplar ve Sayıştay ilgili daireleri tarafından yapılan yargılamalar neticesinde ortaya çıkan zımnet ve kamu zararı iddialarının değerlendirilmesi</li> </ul>                                                      |
| Beşiktaş Belediyesi     | <ul style="list-style-type: none"> <li>Sayıştay Denetimi sonrasında hazırlanan Sayıştay Sorgu Kağıdı içeriğindeki hususlarda üst yönetime ve tüm birimlere danışmanlık hizmeti verilmesi</li> <li>Birimlerin bazı ihale ve kendi iç mevzuatını oluşturma süreçlerinde katkı sağlanması</li> </ul>                                                               |
| Buca Belediyesi         | <ul style="list-style-type: none"> <li>Yazışma kodları ile standart dosya planı uygulamaları ile ilgili çalışmalar yapılması ve bu amaçla kurulan komisyon çalışmalarına katılım sağlanması</li> <li>Kurumun alacak ve borçlarının tespiti ile ilgili mali tablo analizi yapılması</li> <li>Görevden uzaklaştırma tedbiri ile ilgili görüş verilmesi</li> </ul> |
| Çankaya Belediyesi      | <ul style="list-style-type: none"> <li>Danışmanlık faaliyeti kapsamında Belediye bünyesinde yer alan bazı müdürlükler hakkında inceleme yapılması</li> </ul>                                                                                                                                                                                                    |

|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|----------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Güngören Belediyesi  | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Vekalet aylığına hak kazanma ve vekalet aylığı verilmesinin koşulları,</li> <li>• Giyecek bedelinin aynı olarak belirlenmesi durumunda bu hususa teknik şartnamede ne şekilde yer verileceği,</li> <li>• Şartnamelerde kalite standartlarının nasıl belirtileceği,</li> <li>• 6183 sayılı Kanuna ve Tahsilat Genel Tebliğine göre ana paranın tamamının ödenmesinin, faizin işlemlerini engelleyip engellemeyeceği,</li> <li>• Haklarında kamu davası açılanların ihaleye katılmalarının mümkün olup olmadığı,</li> <li>• Taşınırın envantere kayıtlarının KDV dahil tatarlardan mı yoksa KDV hariç tutarlardan mı yapılacağı,</li> <li>• Harcırah ödemelerinde düzenlenmesi gereken belgeler ve harcırah miktarının hesaplanmasında dikkat edilmesi gereken hususlar,</li> <li>• Gelecek yıllara yaygın hizmet alımlarına yönelik esaslar,</li> <li>• Taşınmaz mal satım ve kiralınması durumunda yetki ve yetkinin kullanımı,</li> <li>• Belediye meclisi tarafından alınan kararların ne zaman kesinleşeceği ve yürürlüğe gireceği,</li> <li>• Teknik şartnamede işçiler için belirlenecek tatil günlerinin ve fazla mesai ücretlerinin esasları (İş kanunu çerçevesinde),</li> <li>• Geçici iş pozisyonlarında işçi çalıştırılmasına ilişkin esaslar,</li> <li>• 657 sayılı Kanuna tabi bir memurun emekli olduktan sonra yeniden açıktan atanmasının mümkün olup olmadığı,</li> <li>• Harcırah kanununa göre, geçici görev yerine mutat vasıta dışında bir araçla gidilmesi durumunda önceden izne ihtiyaç olup olmadığı ve izin merciinin hangi makam olduğu,</li> <li>• Yeşil pasaport ve sağlık kuruluşlarında 1. sınıf yatak hizmetinden faydalanmak için memurun kazanılmış hak aylık derecesinin mi esas alınması gerektiği, yoksa memurun atandığı kadro derecesinin mi esas alınacağı,</li> <li>• Muhtarlık binalarının çevre temizlik vergilerinden muaf olup olmadığı,</li> <li>• Anayasa Mahkemesinin sendika aidatları hakkında 10.11.2009 tarihinde Resmi Gazetede yayımlanan kararı ile ilgili belediyemizce ne tür işlemler yapılacağı, hakkında görüş verilmesi</li> </ul> |
| Karşıyaka Belediyesi | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Belediyeye bağlı tüm müdürlüklerin iş akış şemaları ve görev tanımlarının hazırlanmasına katkıda bulunulması</li> <li>• 2009 yılında yapılan yerel seçimler dolayısıyla Belediye Meclis Üyelerine belediye meclisinin çalışma yönergesi hazırlanması</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| Kocasinan Belediyesi | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Belediyenin 2008 yılı denetim raporunun hazırlanması için denetim komisyonu üyelerine danışmanlık hizmeti verilmesi</li> <li>• 2008 yılı Faaliyet Raporunun hazırlanması maksadıyla mali hizmetler birimi başta olmak üzere tüm birimlere danışmanlık hizmeti verilmesi</li> <li>• 2010 mali yılı bütçesinin hazırlanmasına katkı sağlanması</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| Maltepe Belediyesi   | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Bilgi edinme kanununun uygulanması hakkında görüş verilmesi</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| Mamak Belediyesi     | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Taşınır mal işlemlerine yönelik uygulanma birliğinin sağlanması amacıyla Belediyenin tüm birimlerini kapsayacak şekilde ayrıca bir araştırma ve inceleme raporu düzenlenmesi</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |

|                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Meram Belediyesi       | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Tuvtürk Araç Muayene anlaşması kapsamında Damga Vergisinin değerlendirilmesi,</li> <li>• Belediyeye ait araçların zorunlu trafik sigortalarından dolayı yapılan ödemelerde damga vergisi kesintisi,</li> <li>• 6245 Sayılı Harcırah Kanununa göre Belediyeler Birliğince Antalya’da düzenlenen hizmet içi eğitim seminerlerine yapılan ödemelerin yasal çerçevesi,</li> <li>• Belediye Hizmet Binası ile ilgili idari şartnamenin hukuki yönden incelenmesi,</li> <li>• Müzayede mahallinde yapılan satışlarda KDV ve vergiyi doğuran olay,</li> <li>• Belediyeler tarafından ihale suretiyle kiraya verilen dükkânlardan elde edilen gelirlerin KDV yönünden durumu hakkında görüş verilmesi</li> </ul> |
| Osmangazi Belediyesi   | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Belediyenin Mali Tablolarının Analizi ve Gelir-gider Durumunun tespiti hakkında görüş verilmesi</li> <li>• Lojman uygulamaları hakkında görüş verilmesi</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| Seyhan Belediyesi      | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Belediye Zabıta İşlemleri Yönetmeliğinin hazırlanmasına ve Denetim Komisyonunun çalışmalarına katkıda bulunulması</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| Ümraniye Belediyesi    | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Hak ediş belgeleri ve ekleri ile ilgili danışmanlık faaliyeti yürütülmesi</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| Yenimahalle Belediyesi | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Birim yönetmeliklerinin gözden geçirilmesi ve güncellenmesi için oluşturulan komisyona katılım sağlanması</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| Yüreğir Belediyesi     | <ul style="list-style-type: none"> <li>• İhale uygulamaları, belediye gelirleri ve bu gelirlerin tahsilinin hızlandırılması, taşınır mal kayıt kontrol işlemleri, 2008 yılındaki meclis ve encümen kararlarının uygulama süreçleri, birimlerin çalışma yönergelerinin hazırlanması; 2008 yılı bütçe giderlerinden bir kısım mal ve hizmet alımlarına ilişkin giderlerinin meclis tarafından reddedilmesiyle, reddedilen giderlere ilişkin belediye ye mal ve hizmet temin edenler nezdinde inceleme ve araştırma yapmak üzere kurulan komisyona devamlı olarak, bu ve benzeri konularda program dışı süreklilik arz eden danışmanlık hizmetleri verilmesi</li> </ul>                                                                              |

### MAHALLİ İDARELER (Bağlı Kuruluşlar)

| Kamu İdaresinin Adı               | Danışmanlık Faaliyetinin İçeriği                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|-----------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Ankara Su ve Kanalizasyon İdaresi | <ul style="list-style-type: none"> <li>• 2008 yılı katma değer vergisi iade işlemlerinin değerlendirilmesi</li> <li>• Genel Müdürlük kamu hizmet standartlarının tespiti</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| EGO Genel Müdürlüğü               | <ul style="list-style-type: none"> <li>• “İmza yetkisi-görev ve sorumluluk/devri konusunda çalışma yaparak üst yönetime sunulması</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| İzmir ESHOT Genel Müdürlüğü       | <ul style="list-style-type: none"> <li>• “ESHOT Genel Müdürlüğü Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar Yönergesi Taslağının” değerlendirilmesi</li> <li>• “ESHOT Genel Müdürlüğü Mali İşlemlerin Süreç Akış Şeması Yönergesi Taslağının” değerlendirilmesi</li> <li>• “ESHOT Genel Müdürlüğü Yazışma Kuralları Yönergesi Taslağının” değerlendirilmesi</li> <li>• Genel Müdürlüğe yapılan “bilgi edinme başvurusunun”, Bilgi Edinme Hakkı Kanunu kapsamında olup olmadığının değerlendirilmesi</li> </ul> |

## EK:3

## 2009 Yılındaki İç Denetim Performansına İlişkin Bilgiler

|    | Kamu İdaresinin Adı                      | Toplam Rapor Puanı* | Atanmış İç Denetçi Sayısı | İç Denetçi Başına Rapor Puanı | İç Denetçi Başına Ortalama Rapor Puanı | İdarenin İç Denetçi Başına Rapor Performansı |
|----|------------------------------------------|---------------------|---------------------------|-------------------------------|----------------------------------------|----------------------------------------------|
| 1  | Milli Savunma Bakanlığı                  | 16                  | 18                        | 0,89                          | 1,22                                   | -0,33                                        |
| 2  | İçişleri Bakanlığı                       | 6                   | 8                         | 0,75                          | 1,22                                   | -0,47                                        |
| 3  | Milli Eğitim Bakanlığı                   | 6                   | 11                        | 0,55                          | 1,22                                   | -0,68                                        |
| 4  | Bayındırlık ve İskan Bak.                | 42                  | 15                        | 2,80                          | 1,22                                   | 1,58                                         |
| 5  | Sağlık Bakanlığı                         | 4                   | 7                         | 0,57                          | 1,22                                   | -0,65                                        |
| 6  | Ulaştırma Bakanlığı                      | 7                   | 9                         | 0,78                          | 1,22                                   | -0,44                                        |
| 7  | Tarım ve Köy İşleri Bak.                 | 8                   | 9                         | 0,89                          | 1,22                                   | -0,33                                        |
| 8  | Çalışma ve Sosyal Güv. Bakanlığı         | 3                   | 8                         | 0,38                          | 1,22                                   | -0,85                                        |
| 9  | Sanayi ve Ticaret Bak.                   | 12                  | 13                        | 0,92                          | 1,22                                   | -0,30                                        |
| 10 | Kültür ve Turizm Bak.                    | 8                   | 7                         | 1,14                          | 1,22                                   | -0,08                                        |
| 11 | Çevre ve Orman Bak.                      | 11                  | 5                         | 2,20                          | 1,22                                   | 0,98                                         |
| 12 | Jandarma Genel Kom.                      | 3                   | 7                         | 0,43                          | 1,22                                   | -0,79                                        |
| 13 | Diyanet İşleri Başkanlığı                | 7                   | 10                        | 0,70                          | 1,22                                   | -0,52                                        |
| 14 | Hazine Müsteşarlığı                      | 3                   | 8                         | 0,38                          | 1,22                                   | -0,85                                        |
| 15 | Dış Ticaret Müsteşarlığı                 | 1                   | 6                         | 0,17                          | 1,22                                   | -1,06                                        |
| 16 | Gümrük Müsteşarlığı                      | 7                   | 9                         | 0,78                          | 1,22                                   | -0,44                                        |
| 17 | Denizcilik Müsteşarlığı                  | 4                   | 5                         | 0,80                          | 1,22                                   | -0,42                                        |
| 18 | DSİ Genel Müdürlüğü                      | 4                   | 5                         | 0,80                          | 1,22                                   | -0,42                                        |
| 19 | Karayolları Genel Müd.                   | 11                  | 15                        | 0,73                          | 1,22                                   | -0,49                                        |
| 20 | Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğü         | 6                   | 5                         | 1,20                          | 1,22                                   | -0,02                                        |
| 21 | Devlet Meteoroloji İşleri Gen. Müdürlüğü | 2                   | 1                         | 2,00                          | 1,22                                   | 0,78                                         |
| 22 | YÖK                                      | 1                   | 5                         | 0,20                          | 1,22                                   | -1,02                                        |
| 23 | ÖSYM                                     | 3                   | 4                         | 0,75                          | 1,22                                   | -0,47                                        |
| 24 | İstanbul Üniversitesi                    | 3                   | 9                         | 0,33                          | 1,22                                   | -0,89                                        |

|    |                          |    |    |      |      |       |
|----|--------------------------|----|----|------|------|-------|
| 25 | İstanbul Teknik Ün.      | 1  | 4  | 0,25 | 1,22 | -0,97 |
| 26 | Ankara Üniversitesi      | 4  | 10 | 0,40 | 1,22 | -0,82 |
| 27 | Karadeniz Teknik Ün.     | 3  | 3  | 1,00 | 1,22 | -0,22 |
| 28 | Ege Üniversitesi         | 4  | 6  | 0,67 | 1,22 | -0,56 |
| 29 | Hacettepe Üniversitesi   | 4  | 10 | 0,40 | 1,22 | -0,82 |
| 30 | Boğaziçi Üniversitesi    | 2  | 3  | 0,67 | 1,22 | -0,56 |
| 31 | Dicle Üniversitesi       | 4  | 3  | 1,33 | 1,22 | 0,11  |
| 32 | Çukurova Üniversitesi    | 6  | 5  | 1,20 | 1,22 | -0,02 |
| 33 | Cumhuriyet Üniversitesi  | 2  | 3  | 0,67 | 1,22 | -0,56 |
| 34 | İnönü Üniversitesi       | 6  | 2  | 3,00 | 1,22 | 1,78  |
| 35 | Fırat Üniversitesi       | 12 | 3  | 4,00 | 1,22 | 2,78  |
| 36 | Selçuk Üniversitesi      | 1  | 5  | 0,20 | 1,22 | -1,02 |
| 37 | Uludağ Üniversitesi      | 4  | 3  | 1,33 | 1,22 | 0,11  |
| 38 | Erciyes Üniversitesi     | 5  | 3  | 1,67 | 1,22 | 0,44  |
| 39 | Akdeniz Üniversitesi     | 5  | 3  | 1,67 | 1,22 | 0,44  |
| 40 | Dokuz Eylül Üniversitesi | 3  | 5  | 0,60 | 1,22 | -0,62 |
| 41 | Gazi Üniversitesi        | 7  | 9  | 0,78 | 1,22 | -0,44 |
| 42 | Yıldız Teknik Ün.        | 8  | 3  | 2,67 | 1,22 | 1,44  |
| 43 | Abant İzzet Baysal Ün.   | 2  | 3  | 0,67 | 1,22 | -0,56 |
| 44 | Adanan Menderes Ün.      | 10 | 3  | 3,33 | 1,22 | 2,11  |
| 45 | Afyon Kocatepe Ün.       | 6  | 2  | 3,00 | 1,22 | 1,78  |
| 46 | Balıkesir Üniversitesi   | 9  | 3  | 3,00 | 1,22 | 1,78  |
| 47 | Celal Bayar Üniversitesi | 2  | 3  | 0,67 | 1,22 | -0,56 |
| 48 | Çanakkale 18 Mart Ün.    | 1  | 1  | 1,00 | 1,22 | -0,22 |
| 49 | Dumlupınar Üniversitesi  | 3  | 2  | 1,50 | 1,22 | 0,28  |
| 50 | Gaziosmanpaşa Ün.        | 2  | 3  | 0,67 | 1,22 | -0,56 |
| 51 | Gebze Yüksek Tek. Ens.   | 2  | 1  | 2,00 | 1,22 | 0,78  |

|    |                                          |    |    |      |      |       |
|----|------------------------------------------|----|----|------|------|-------|
| 52 | İzmir Yüksek Tek. Ens.                   | 3  | 1  | 3,00 | 1,22 | 1,78  |
| 53 | Kafkas Üniversitesi                      | 3  | 1  | 3,00 | 1,22 | 1,78  |
| 54 | Kahramanmaraş Sütçü İmam Üniversitesi    | 8  | 3  | 2,67 | 1,22 | 1,44  |
| 55 | Kocaeli Üniversitesi                     | 5  | 3  | 1,67 | 1,22 | 0,44  |
| 56 | Mersin Üniversitesi                      | 5  | 2  | 2,50 | 1,22 | 1,28  |
| 57 | Mustafa Kemal Ün.                        | 2  | 3  | 0,67 | 1,22 | -0,56 |
| 58 | Niğde Üniversitesi                       | 2  | 2  | 1,00 | 1,22 | -0,22 |
| 59 | Pamukkale Üniversitesi                   | 6  | 3  | 2,00 | 1,22 | 0,78  |
| 60 | Zonguldak Karaelmas Üniversitesi         | 5  | 3  | 1,67 | 1,22 | 0,44  |
| 61 | Eskişehir Osmangazi Üniversitesi         | 3  | 3  | 1,00 | 1,22 | -0,22 |
| 62 | Kredi ve Yurtlar Kurumu Genel Müdürlüğü  | 7  | 9  | 0,78 | 1,22 | -0,44 |
| 63 | Gençlik ve Spor Genel Müdürlüğü          | 1  | 7  | 0,14 | 1,22 | -1,08 |
| 64 | Orman Genel Müdürlüğü                    | 8  | 10 | 0,80 | 1,22 | -0,42 |
| 65 | Vakıflar Genel Müd.                      | 12 | 14 | 0,86 | 1,22 | -0,37 |
| 66 | Hudut ve Sahiller Sağlık Genel Müdürlüğü | 3  | 3  | 1,00 | 1,22 | -0,22 |
| 67 | MTA Genel Müdürlüğü                      | 15 | 5  | 3,00 | 1,22 | 1,78  |
| 68 | Türk Patent Enstitüsü                    | 3  | 3  | 1,00 | 1,22 | -0,22 |
| 69 | KOSGEB                                   | 8  | 5  | 1,60 | 1,22 | 0,38  |
| 70 | Türk İşbirliği ve Kalkınma İdaresi Bşk.  | 5  | 2  | 2,50 | 1,22 | 1,28  |
| 71 | Özelleştirme İdaresi Bşk.                | 3  | 3  | 1,00 | 1,22 | -0,22 |
| 72 | Sosyal Güvenlik Kurumu                   | 17 | 18 | 0,94 | 1,22 | -0,28 |
| 73 | Türkiye İş Kurumu Genel Müdürlüğü        | 7  | 3  | 2,33 | 1,22 | 1,11  |
| 74 | Adana İl Özel İdaresi                    | 9  | 3  | 3,00 | 1,22 | 1,78  |
| 75 | Bursa İl Özel İdaresi                    | 10 | 3  | 3,33 | 1,22 | 2,11  |
| 76 | Denizli İl Özel İdaresi                  | 6  | 3  | 2,00 | 1,22 | 0,78  |
| 77 | Diyarbakır İl Özel İdaresi               | 4  | 3  | 1,33 | 1,22 | 0,11  |
| 78 | Erzurum İl Özel İdaresi                  | 4  | 1  | 4,00 | 1,22 | 2,78  |

|     |                                  |    |    |      |      |       |
|-----|----------------------------------|----|----|------|------|-------|
| 79  | Gaziantep İl Özel İdaresi        | 11 | 3  | 3,67 | 1,22 | 2,44  |
| 80  | İstanbul İl Özel İdaresi         | 3  | 4  | 0,75 | 1,22 | -0,47 |
| 81  | Kocaeli İl Özel İdaresi          | 1  | 1  | 1,00 | 1,22 | -0,22 |
| 82  | Konya İl Özel İdaresi            | 7  | 3  | 2,33 | 1,22 | 1,11  |
| 83  | Mersin İl Özel İdaresi           | 13 | 2  | 6,50 | 1,22 | 5,28  |
| 84  | Samsun İl Özel İdaresi           | 10 | 3  | 3,33 | 1,22 | 2,11  |
| 85  | Trabzon İl Özel İdaresi          | 5  | 2  | 2,50 | 1,22 | 1,28  |
| 86  | Seyhan Belediyesi                | 1  | 3  | 0,33 | 1,22 | -0,89 |
| 87  | Yüreğir Belediyesi               | 1  | 2  | 0,50 | 1,22 | -0,72 |
| 88  | Sakarya Büy. Belediyesi          | 3  | 2  | 1,50 | 1,22 | 0,28  |
| 89  | Ankara Büyükşehir Bel.           | 19 | 15 | 1,27 | 1,22 | 0,04  |
| 90  | Mamak Belediyesi                 | 9  | 5  | 1,80 | 1,22 | 0,58  |
| 91  | Antalya Büyükşehir Bel.          | 3  | 4  | 0,75 | 1,22 | -0,47 |
| 92  | Osmangazi Belediyesi             | 9  | 3  | 3,00 | 1,22 | 1,78  |
| 93  | Yıldırım Belediyesi              | 3  | 3  | 1,00 | 1,22 | -0,22 |
| 94  | Diyarbakır Büyükşehir Belediyesi | 4  | 4  | 1,00 | 1,22 | -0,22 |
| 95  | Eskişehir Büy. Belediyesi        | 6  | 2  | 3,00 | 1,22 | 1,78  |
| 96  | Gaziantep Büyükşehir Belediyesi  | 7  | 4  | 1,75 | 1,22 | 0,53  |
| 97  | Şhitkamil Belediyesi             | 1  | 1  | 1,00 | 1,22 | -0,22 |
| 98  | Eyüp Belediyesi                  | 1  | 1  | 1,00 | 1,22 | -0,22 |
| 99  | Kağthane Belediyesi              | 2  | 2  | 1,00 | 1,22 | -0,22 |
| 100 | Pendik Belediyesi                | 3  | 1  | 3,00 | 1,22 | 1,78  |
| 101 | Zeytinburnu Belediyesi           | 6  | 2  | 3,00 | 1,22 | 1,78  |
| 102 | İzmir Büyükşehir Bel.            | 5  | 5  | 1,00 | 1,22 | -0,22 |
| 103 | Bornova Belediyesi               | 7  | 2  | 3,50 | 1,22 | 2,28  |
| 104 | Buca Belediyesi                  | 4  | 2  | 2,00 | 1,22 | 0,78  |
| 105 | Karşıyaka Belediyesi             | 5  | 1  | 5,00 | 1,22 | 3,78  |

|     |                        |    |   |      |      |       |
|-----|------------------------|----|---|------|------|-------|
| 106 | Konak Belediyesi       | 1  | 2 | 0,50 | 1,22 | -0,72 |
| 107 | Kocasinan Belediyesi   | 1  | 1 | 1,00 | 1,22 | -0,22 |
| 108 | Mersin By. Belediyesi | 1  | 4 | 0,25 | 1,22 | -0,97 |
| 109 | Samsun By. Belediyesi | 2  | 1 | 2,00 | 1,22 | 0,78  |
| 110 | Amasya Belediyesi      | 1  | 3 | 0,33 | 1,22 | -0,89 |
| 111 | Aydın Belediyesi       | 3  | 1 | 3,00 | 1,22 | 1,78  |
| 112 | Bolu Belediyesi        | 2  | 2 | 1,00 | 1,22 | -0,22 |
| 113 | Çanakale Belediyesi    | 1  | 1 | 1,00 | 1,22 | -0,22 |
| 114 | Çorum Belediyesi       | 2  | 2 | 1,00 | 1,22 | -0,22 |
| 115 | Denizli Belediyesi     | 2  | 2 | 1,00 | 1,22 | -0,22 |
| 116 | Kahramanmaraş Bel.     | 4  | 2 | 2,00 | 1,22 | 0,78  |
| 117 | Kastamonu Belediyesi   | 6  | 2 | 3,00 | 1,22 | 1,78  |
| 118 | Kırıkale Belediyesi    | 2  | 2 | 1,00 | 1,22 | -0,22 |
| 119 | Kırklareli Belediyesi  | 6  | 1 | 6,00 | 1,22 | 4,78  |
| 120 | Kırşehir Belediyesi    | 1  | 2 | 0,50 | 1,22 | -0,72 |
| 121 | Kütahya Belediyesi     | 2  | 1 | 2,00 | 1,22 | 0,78  |
| 122 | Niğde Belediyesi       | 7  | 3 | 2,33 | 1,22 | 1,11  |
| 123 | Sinop Belediyesi       | 2  | 1 | 2,00 | 1,22 | 0,78  |
| 124 | Sivas Belediyesi       | 12 | 3 | 4,00 | 1,22 | 2,78  |
| 125 | Trabzon Belediyesi     | 1  | 2 | 0,50 | 1,22 | -0,72 |
| 126 | Yozgat Belediyesi      | 4  | 2 | 2,00 | 1,22 | 0,78  |
| 127 | ASKİ                   | 3  | 5 | 0,60 | 1,22 | -0,62 |
| 128 | İSKİ                   | 3  | 5 | 0,60 | 1,22 | -0,62 |
| 129 | İZSU                   | 3  | 3 | 1,00 | 1,22 | -0,22 |
| 130 | İzmir ESHOT Gen. Müd.  | 1  | 1 | 1,00 | 1,22 | -0,22 |

\* Yazılan her denetim raporu "1" puan verilerek suretiyle hesaplanmıştır.

|    | Kamu İdaresinin Adı                      | Toplam Rapor Puanı* | Toplam Rapor Puanının Denetim Türlerine Göre Dağılımı* |                   |              |                     |             |
|----|------------------------------------------|---------------------|--------------------------------------------------------|-------------------|--------------|---------------------|-------------|
|    |                                          |                     | Sistem Denetimi                                        | Uygunluk Denetimi | Mali Denetim | Performans Denetimi | IT Denetimi |
| 1  | Milli Savunma Bakanlığı                  | 16                  | 10                                                     | 6                 |              |                     |             |
| 2  | İçişleri Bakanlığı                       | 6                   | 4                                                      | 1,5               | 0,5          |                     |             |
| 3  | Milli Eğitim Bakanlığı                   | 6                   | 6                                                      |                   |              |                     |             |
| 4  | Bayındırlık ve İskan Bak.                | 42                  | 42                                                     |                   |              |                     |             |
| 5  | Sağlık Bakanlığı                         | 4                   | 4                                                      |                   |              |                     |             |
| 6  | Ulaştırma Bakanlığı                      | 7                   | 4                                                      | 3                 |              |                     |             |
| 7  | Tarım ve Köy İşleri Bak.                 | 8                   | 6,5                                                    | 0,5               |              | 1                   |             |
| 8  | Çalışma ve Sosyal Güv. Bakanlığı         | 3                   | 2                                                      | 1                 |              |                     |             |
| 9  | Sanayi ve Ticaret Bak.                   | 12                  | 6,5                                                    | 5,5               |              |                     |             |
| 10 | Kültür ve Turizm Bak.                    | 8                   | 3                                                      | 3                 |              |                     |             |
| 11 | Çevre ve Orman Bak.                      | 11                  | 10,5                                                   | 0,5               |              |                     |             |
| 12 | Jandarma Genel Kom.                      | 3                   | 1,5                                                    | 1,5               |              |                     |             |
| 13 | Diyanet İşleri Başkanlığı                | 7                   | 3,5                                                    | 3,5               |              |                     |             |
| 14 | Hazine Müsteşarlığı                      | 3                   | 3                                                      |                   |              |                     |             |
| 15 | Dış Ticaret Müsteşarlığı                 | 1                   | 0,5                                                    | 0,5               |              |                     |             |
| 16 | Gümrük Müsteşarlığı                      | 7                   | 6                                                      | 1                 |              |                     |             |
| 17 | Denizcilik Müsteşarlığı                  | 4                   | 4                                                      |                   |              |                     |             |
| 18 | DSİ Genel Müdürlüğü                      | 4                   | 1,5                                                    | 1,5               | 0,5          |                     |             |
| 19 | Karayolları Genel Müd.                   | 11                  | 11                                                     |                   |              |                     |             |
| 20 | Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğü         | 6                   | 6                                                      |                   |              |                     |             |
| 21 | Devlet Meteoroloji İşleri Gen. Müdürlüğü | 2                   | 0,83                                                   | 0,83              |              | 0,33                |             |
| 22 | YÖK                                      | 1                   | 1                                                      |                   |              |                     |             |
| 23 | ÖSYM                                     | 4                   | 0,5                                                    | 3,5               |              |                     |             |

|    |                          |    |      |  |  |      |      |  |
|----|--------------------------|----|------|--|--|------|------|--|
| 24 | İstanbul Üniversitesi    | 3  |      |  |  | 3    |      |  |
| 25 | İstanbul Teknik Ün.      | 1  |      |  |  | 1    |      |  |
| 26 | Ankara Üniversitesi      | 4  | 2,5  |  |  | 1,5  |      |  |
| 27 | Karadeniz Teknik Ün.     | 3  | 1    |  |  | 1    |      |  |
| 28 | Ege Üniversitesi         | 4  | 2,5  |  |  | 1    | 0,5  |  |
| 29 | Hacettepe Üniversitesi   | 4  | 3,5  |  |  | 0,5  |      |  |
| 30 | Boğaziçi Üniversitesi    | 2  | 0,5  |  |  | 1    | 0,5  |  |
| 31 | Dicle Üniversitesi       | 4  |      |  |  | 4    |      |  |
| 32 | Çukurova Üniversitesi    | 6  |      |  |  | 6    |      |  |
| 33 | Cumhuriyet Üniversitesi  | 2  | 0,66 |  |  | 0,66 | 0,66 |  |
| 34 | İnönü Üniversitesi       | 6  | 3    |  |  | 3    |      |  |
| 35 | Fırat Üniversitesi       | 12 |      |  |  | 12   |      |  |
| 36 | Selçuk Üniversitesi      | 1  |      |  |  |      |      |  |
| 37 | Uludağ Üniversitesi      | 4  | 3    |  |  | 1    |      |  |
| 38 | Erciyes Üniversitesi     | 5  | 1,83 |  |  | 1,83 | 1,33 |  |
| 39 | Akdeniz Üniversitesi     | 5  |      |  |  | 5    |      |  |
| 40 | Dokuz Eylül Üniversitesi | 3  | 2,5  |  |  | 0,5  |      |  |
| 41 | Gazi Üniversitesi        | 7  | 5    |  |  | 2    |      |  |
| 42 | Yıldız Teknik Ün.        | 8  | 0,5  |  |  | 0,5  |      |  |
| 43 | Abant İzzet Baysal Ün.   | 2  | 1    |  |  | 1    |      |  |
| 44 | Adanan Menderes Ün.      | 10 | 4,33 |  |  | 4,33 | 1,33 |  |
| 45 | Afyon Kocatepe Ün.       | 6  | 3    |  |  | 3    |      |  |
| 46 | Balıkesir Üniversitesi   | 9  | 3,5  |  |  | 5,5  |      |  |
| 47 | Celal Bayar Üniversitesi | 2  | 1    |  |  | 1    |      |  |
| 48 | Çanakkale 18 Mart Ün.    | 1  |      |  |  | 1    |      |  |
| 49 | Dumlupınar Üniversitesi  | 3  | 0,83 |  |  | 1,33 | 0,83 |  |
| 50 | Gaziosmanpaşa Ün.        | 2  | 1    |  |  | 1    |      |  |

|    |                                          |    |      |      |      |   |  |  |
|----|------------------------------------------|----|------|------|------|---|--|--|
| 51 | Gebze Yüksek Tek. Ens.                   | 2  | 1,5  | 0,5  |      |   |  |  |
| 52 | İzmir Yüksek Tek. Ens.                   | 3  |      | 3    |      |   |  |  |
| 53 | Kafkas Üniversitesi                      | 3  |      | 3    |      |   |  |  |
| 54 | Kahramanmaraş Sütçü İmam Üniversitesi    | 8  | 0,5  | 4    | 3,5  |   |  |  |
| 55 | Kocaeli Üniversitesi                     | 5  | 2,5  | 2,5  |      |   |  |  |
| 56 | Mersin Üniversitesi                      | 5  | 3    | 1,5  | 0,5  |   |  |  |
| 57 | Mustafa Kemal Ün.                        | 2  |      | 2    | 1    |   |  |  |
| 58 | Niğde Üniversitesi                       | 2  | 0,66 | 0,66 | 0,66 |   |  |  |
| 59 | Pamukkale Üniversitesi                   | 6  | 3    | 3    |      |   |  |  |
| 60 | Zonguldak Karaelmas Üniversitesi         | 5  | 1    | 4    |      |   |  |  |
| 61 | Eskişehir Osmangazi Üniversitesi         | 3  | 3    |      |      |   |  |  |
| 62 | Kredi ve Yurtlar Kurumu Genel Müdürlüğü  | 7  | 5,5  | 1,5  |      |   |  |  |
| 63 | Gençlik ve Spor Genel Müdürlüğü          | 1  | 0,5  | 0,5  |      |   |  |  |
| 64 | Orman Genel Müdürlüğü                    | 8  | 3    | 2    | 3    |   |  |  |
| 65 | Vakıflar Genel Müd.                      | 12 | 12   |      |      |   |  |  |
| 66 | Hudut ve Sahiller Sağlık Genel Müdürlüğü | 3  | 2,5  |      | 0,5  |   |  |  |
| 67 | MTA Genel Müdürlüğü                      | 15 | 7,5  | 6,5  | 1    |   |  |  |
| 68 | Türk Patent Enstitüsü                    | 3  | 1,5  | 1,5  |      |   |  |  |
| 69 | KOSGEB                                   | 8  | 4,5  | 3,5  |      |   |  |  |
| 70 | Türk İşbirliği ve Kalkınma İdaresi Bşk.  | 5  | 1,66 | 1,66 | 1,66 |   |  |  |
| 71 | Özelleştirme İdaresi Bşk.                | 3  | 3    |      |      |   |  |  |
| 72 | Sosyal Güvenlik Kurumu                   | 17 | 12   | 1    | 1    | 3 |  |  |
| 73 | Türkiye İş Kurumu Genel Müdürlüğü        | 7  | 3    | 2    | 2    |   |  |  |
| 74 | Adana İl Özel İdaresi                    | 9  | 3,5  | 3,5  | 2    |   |  |  |
| 75 | Bursa İl Özel İdaresi                    | 10 | 4    | 10   |      |   |  |  |
| 76 | Denizli İl Özel İdaresi                  | 6  | 0,5  | 5,5  |      |   |  |  |
| 77 | Diyarbakır İl Özel İdaresi               | 4  | 2,5  | 1,5  |      |   |  |  |

|     |                                  |    |       |      |      |      |  |
|-----|----------------------------------|----|-------|------|------|------|--|
| 78  | Erzurum İl Özel İdaresi          | 4  | 1,33  | 1,33 | 1,33 | 1,33 |  |
| 79  | Gaziantep İl Özel İdaresi        | 11 |       | 11   |      |      |  |
| 80  | İstanbul İl Özel İdaresi         | 3  | 1,83  | 0,83 | 0,33 |      |  |
| 81  | Kocaeli İl Özel İdaresi          | 1  | 0,5   | 0,5  |      |      |  |
| 82  | Konya İl Özel İdaresi            | 7  | 2,33  | 2,33 | 2,33 |      |  |
| 83  | Mersin İl Özel İdaresi           | 13 | 3,83  | 6,83 | 2,33 |      |  |
| 84  | Samsun İl Özel İdaresi           | 10 | 2     | 7    | 1    |      |  |
| 85  | Trabzon İl Özel İdaresi          | 5  | 3     | 2    |      |      |  |
| 86  | Seyhan Belediyesi                | 1  | 0,5   | 0,5  |      |      |  |
| 87  | Yüreğir Belediyesi               | 1  | 1     |      |      |      |  |
| 88  | Sakarya By. Belediyesi          | 3  | 3     |      |      |      |  |
| 89  | Ankara Büyükşehir Bel.           | 19 | 12,83 | 5,83 | 0,33 |      |  |
| 90  | Mamak Belediyesi                 | 9  | 4,5   | 4,5  |      |      |  |
| 91  | Antalya Büyükşehir Bel.          | 3  | 3     |      |      |      |  |
| 92  | Osmanğazi Belediyesi             | 9  | 4,5   | 2    | 2,5  |      |  |
| 93  | Yıldırım Belediyesi              | 3  | 1,5   | 1,5  |      |      |  |
| 94  | Diyarbakır Büyükşehir Belediyesi | 4  | 2     | 2    |      |      |  |
| 95  | Eskişehir By. Belediyesi        | 6  | 1     | 5    |      |      |  |
| 96  | Gaziantep Büyükşehir Belediyesi  | 7  | 1     | 6    |      |      |  |
| 97  | Şehitkamil Belediyesi            | 1  | 1     |      |      |      |  |
| 98  | Eyüp Belediyesi                  | 1  | 1     |      |      |      |  |
| 99  | Kağırthane Belediyesi            | 2  | 1     | 1    |      |      |  |
| 100 | Pendik Belediyesi                | 3  | 1,5   | 1,5  |      |      |  |
| 101 | Zeytinburnu Belediyesi           | 6  | 3     | 2    | 1    |      |  |
| 102 | İzmir Büyükşehir Bel.            | 5  | 3     | 2    |      |      |  |
| 103 | Bornova Belediyesi               | 7  | 5     | 1    | 1    |      |  |
| 104 | Buca Belediyesi                  | 4  | 3,5   | 0,5  |      |      |  |



## EK:4

## Kamu İdareleri İtibarıyla 2009 Yılında Alınan Eğitim Faaliyetleri

## KURUM DIŞINDAN SAĞLANAN EĞİTİMLER

| Eğitim Konusu                                                                                                                             | Katılımcı İdareler                                                                                                                                                                             |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Ankara Üniversitesi tarafından düzenlenen <b>“Risk Değerlendirmesi”</b> konulu sertifika programı                                         | <ul style="list-style-type: none"> <li>• ODTÜ</li> <li>• Gazi Üniversitesi</li> </ul>                                                                                                          |
| Artı Değer Uluslararası Bağımsız Denetim A.Ş. tarafından düzenlenen 6 saat süreli <b>“Vergi Mevzuatı”</b> konulu eğitim                   | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Ümraniye Belediyesi</li> </ul>                                                                                                                        |
| Avrupa Birliği Genel Sekreterliği tarafından Ankara’da düzenlenen <b>“Yolsuzlukla Mücadele”</b> konulu seminer                            | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Gümrük Müsteşarlığı</li> <li>• İzmir Büyükşehir Belediyesi</li> </ul>                                                                                 |
| Başbakanlık Kamu Görevlileri Etik Kurulu tarafından 1 gün süreyle verilen <b>“Denetim Etiği ve Kamu Hizmetlerinde Etik”</b> konulu eğitim | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Milli Eğitim Bakanlığı</li> </ul>                                                                                                                     |
| Bursa Belediyeler Birliği tarafından düzenlenen 3 gün süreli hizmet içi eğitim semineri                                                   | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Osmangazi Belediyesi</li> </ul>                                                                                                                       |
| Deloitte Academy tarafından düzenlenen 5 gün süreli <b>“Denetim Türleri ve Teknikleri”</b> konulu eğitim                                  | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Ulaştırma Bakanlığı</li> <li>• Karayolları Genel Müdürlüğü</li> <li>• Vakıflar Genel Müdürlüğü</li> <li>• Devlet Su İşleri Genel Müdürlüğü</li> </ul> |
| Deloitte Firması tarafından <b>“Kamu İç Kontrol Standartları”</b> konulu seminer                                                          | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Sakarya Büyükşehir Belediyesi</li> </ul>                                                                                                              |
| Deloitte tarafından düzenlenen 2 gün süreli <b>“Risk Değerlendirme Yöntemleri”</b> konulu eğitim                                          | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Hacettepe Üniversitesi</li> </ul>                                                                                                                     |
| Deloitte Academy tarafından düzenlenen 2 gün süreli <b>“Kamu Yönetiminde Risk Odaklı İç Denetim Yaklaşımı”</b> konulu eğitim              | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Kültür ve Turizm Bakanlığı</li> <li>• YÖK</li> <li>• ÖSYM</li> <li>• Ordu Belediyesi</li> </ul>                                                       |
| Deloitte tarafından verilen 2 gün süreli <b>“Kamu Yönetiminde İç Kontrol Yaklaşımı”</b> konulu eğitim                                     | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Gümrük Müsteşarlığı</li> <li>• Melikgazi Belediyesi</li> </ul>                                                                                        |
| Güncel Mevzuatı Araştırma ve Eğitim Derneği’nin düzenlediği 4 gün süreli <b>“İç Kontrol Sistemi”</b> konulu eğitim                        | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Anadolu Üniversitesi</li> <li>• Süleyman Demirel Üniversitesi</li> </ul>                                                                              |

Güncel Mevzuatı Araştırma ve Eğitim Derneği tarafından tarihleri arasında düzenlenen 5 gün süreli **“Kamu İhale Mevzuatı”** konulu eğitim

- Enerji ve Tabii Kaynaklar Bakanlığı

İçişleri Bakanlığı tarafından düzenlenen 4 gün süreli **“4483 sayılı Kanun ve Uygulamaları”** konulu eğitim

- Antalya İl Özel İdaresi

İDKK Eğitimleri

Kamu İç Denetçileri Derneği tarafından **“Kamu İç Denetçilerinin Mesleki Kapasitelerinin Güçlendirilmesi ve Avrupa Birliği ile Entegrasyon”** adlı projesi kapsamında İngiltere’de 19.04.2009-02.05.2009 tarihleri arasında gerçekleştirilen çalıştay

- İçişleri Bakanlığı
- Sanayi ve Ticaret Bakanlığı
- Tarım Bakanlığı
- Ulaştırma Bakanlığı
- Dış Ticaret Müsteşarlığı
- Karayolları Genel Müdürlüğü
- Vakıflar Genel Müdürlüğü
- Gazi Üniversitesi
- Marmara Üniversitesi
- ODTÜ
- Adana Büyükşehir Belediyesi
- Antalya İl Özel İdaresi
- Denizli İl Özel İdaresi
- Bahçelievler Belediyesi
- Sarıyer Belediyesi

Kamu İç Denetçileri Derneği tarafından düzenlenen **“İngiltere’deki Kamu İç Denetimi Uygulamaları”** konulu paylaşım eğitimi

- Türkiye İş Kurumu
- Ege Üniversitesi
- Pamukkale Üniversitesi
- Denizli İl Özel İdaresi
- Denizli Belediyesi
- Bornova Belediyesi
- İZSU Genel Müdürlüğü

Kamu İç Denetçileri Derneği tarafından düzenlenen 1 gün süreli **“Risk Değerlendirme Yöntemleri”** ile **“Denetim Raporu Yazım Şekilleri”** konulu eğitim

- Gümrük Müsteşarlığı
- Tapu Kadastro Genel Müdürlüğü
- Devlet Meteoroloji İşleri Genel Müdürlüğü
- Celal Bayar Üniversitesi
- Buca Belediyesi
- Gebze Yüksek Teknoloji Enstitüsü
- İzmir ESHOT Genel Müdürlüğü

Kamu İç Denetçileri Derneği tarafından düzenlenen 2 gün süreli **“Denetim Türleri ve Teknikleri ile Denetim Raporu Yazım Şekilleri ve Raporlama”** konulu eğitim

- Dış Ticaret Müsteşarlığı
- Tapu Kadastro Genel Müdürlüğü
- Kredi Yurtlar Genel Müdürlüğü
- ÖSYM
- Abant İzzet Baysal Üniversitesi
- Anadolu Üniversitesi
- Celal Bayar Üniversitesi
- Dokuz Eylül Üniversitesi
- Ege Üniversitesi
- Gaziosmanpaşa Üniversitesi
- Gebze Yüksek Teknoloji Enstitüsü
- Hacettepe Üniversitesi
- Ondokuz Mayıs Üniversitesi
- Türk Patent Enstitüsü
- İzmir Büyükşehir Belediyesi
- Aydın Belediyesi
- Çanakkale Belediyesi
- Denizli Belediyesi
- Kütahya Belediyesi
- Ordu Belediyesi
- Yozgat Belediyesi
- Bursa İl Özel İdaresi
- Gaziantep İl Özel İdaresi
- Kocaeli İl Özel İdaresi
- Maltepe Belediyesi
- Osmangazi Belediyesi
- Yüreğir Belediyesi
- İZSU Genel Müdürlüğü

Kamusal Eğitim Derneği tarafından verilen 5 gün süreli **“Kamu İhale Mevzuatı ve Son Değişiklikler”** eğitimi

- Dicle Üniversitesi

Kamusal Eğitim Derneği tarafından verilen 5 gün süreli **“Kamu İdarelerinin Mali Yönetimi, Sosyal Güvenlik Mevzuatı ve Personel Mevzuatı”** konulu eğitim

- Uludağ Üniversitesi

Karadeniz Belediyeler Birliği tarafından verilen 1,5 günlük **“5393 sayılı Belediyeler Kanunu”** konulu eğitim

- Çorum Belediyesi

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Kurumsal Performans İyileştirme Danışmanlık tarafından düzenlenen 1 gün süreli <b>“Risk Bazlı İç Denetim Atölye Çalışması”</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Gümrük Müsteşarlığı</li> <li>• Gebze Yüksek Teknoloji Enstitüsü</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| Kurumsal Performans İyileştirme Danışmanlık tarafından verilen 3 gün süreli <b>“İç Denetim ve Süreç Yönetimi”</b> konulu eğitim                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Sanayi ve Ticaret Bakanlığı</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| LİKYA tarafından düzenlenen 3 gün süreli <b>“Beden Dili Ve Etkili Sunum Teknikleri”</b> konulu eğitim                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Bayındırlık ve İskân Bakanlığı</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| Mahalli İdareler Kontrolörleri Derneği tarafından verilen 2,5 günlük <b>“4734 ve 4735 sayılı Kanunlar ve Uygulamaları”</b> ve <b>“5018 ve 5510 sayılı Kanunlar ve Uygulamaları”</b> konulu eğitimler                                                                                                                                                                                                                                    | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Çorum Belediyesi</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| Mali Hizmetler Uzmanları Derneği tarafından düzenlenen <b>“İç Kontrol ve Süreç Yönetimi Sistemi Uygulamaları Çalıştayı”</b> (11/06/2009)                                                                                                                                                                                                                                                                                                | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Dış Ticaret Müsteşarlığı</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| Mali Hukuk Eğitim ve Danışmanlık Derneği tarafından düzenlenen 3 gün süreli <b>“Kamu İhale Mevzuatı”</b> ile <b>“İç Kontrol ve Eylem Planı”</b> konulu seminerler                                                                                                                                                                                                                                                                       | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Selçuk Üniversitesi</li> <li>• İzmir Büyükşehir Belediyesi</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| Marmara ve Boğazları Belediyeler Birliği tarafından verilen 9 gün süreli <b>“Fonlardan temin edilen kaynakların muhasebeleştirilmesi, Kamu harcama hukukunun temel prensipleri, Uluslararası fonlardan temin edilen kaynakların denetimi, Kurumsal performans analizi, Denetim raporları standartları ve teknikleri, Risk analiz, Bireysel performans analizi, hak ediş hazırlama ve denetimi, Mali tablolar analizi”</b> konulu eğitim | <ul style="list-style-type: none"> <li>• İstanbul Teknik Üniversitesi</li> <li>• Yıldız Teknik Üniversitesi</li> <li>• İstanbul İl Özel İdaresi</li> <li>• Bahçelievler Belediyesi</li> <li>• Eyüp Belediyesi</li> <li>• Gaziosmanpaşa Belediyesi</li> <li>• Güngören Belediyesi</li> <li>• Kadıköy Belediyesi</li> <li>• Kağıthane Belediyesi</li> <li>• Küçükçekmece Belediyesi</li> <li>• Pendik Belediyesi</li> <li>• Sarıyer Belediyesi</li> <li>• İstanbul Su ve Kanalizasyon İdaresi</li> </ul> |
| Marmara Belediyeler Birliği tarafından düzenlenen 1 gün süreli <b>“Mahalli İdarelerde İç Denetim Sisteminin Kuruluşu ve İşleyişi”</b> konulu seminer                                                                                                                                                                                                                                                                                    | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Gaziosmanpaşa Belediyesi</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |

|                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                             |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Marmara ve Boğazlar Belediyeler Birliği Marmara Belde Yapım LTD.ŞTİ. tarafından iç denetçilere yönelik olarak düzenlenen 5 gün süreli <b>“İç Denetçilik”</b> eğitim programı           | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Boğaziçi Üniversitesi</li> </ul>                                                                                                                                   |
| Marmara Belediyeler Birliği tarafından düzenlenen 1 gün süreli <b>“Mahalli İdarelerde Harcama Belgeleri”</b> konulu seminer                                                            | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Gaziosmanpaşa Belediyesi</li> </ul>                                                                                                                                |
| Marmara Belediyeler Birliği ve İBB Teftiş Kurulu tarafından düzenlenen <b>“4483 Sayılı Kanun ve Uygulamada Karşılaşılan Sorunlar”</b> ve <b>“Disiplin Mevzuatı”</b> konularında eğitim | <ul style="list-style-type: none"> <li>• İstanbul Su ve Kanalizasyon İdaresi (İSKİ)</li> </ul>                                                                                                              |
| Merkez Bankası Denetim Genel Müdürlüğü tarafından düzenlenen 2 gün süreli <b>“İç Denetim Uygulamaları”</b> eğitimi                                                                     | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Sanayi ve Ticaret Bakanlığı</li> </ul>                                                                                                                             |
| MITAGED tarafından verilen 5 gün süreli <b>“Kamu Mali mevzuatı ve Kamu İhale Sistemi”</b> eğitim                                                                                       | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Yüreğir Belediyesi</li> </ul>                                                                                                                                      |
| Rekabet Kurumu Başkanlığınca verilen <b>“Rekabet Hukukunda Güncel Gelişmeler”</b> sempozyumu                                                                                           | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Melikgazi Belediyesi</li> </ul>                                                                                                                                    |
| RSM Bentley Jennison tarafından düzenlenen 2 gün süreli <b>“Uygulamalı İç Denetim Eğitimi”</b> konulu eğitim                                                                           | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Devlet Su İşleri Genel Müdürlüğü</li> <li>• YÖK</li> <li>• Fırat Üniversitesi</li> <li>• İstanbul Büyükşehir Belediyesi</li> <li>• Erciyes Üniversitesi</li> </ul> |
| Sayıştay Başkanlığı tarafından düzenlenen 1 gün süreli <b>“Mali denetim ve Kamu Muhasebesi”</b> eğitimi                                                                                | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Sanayi ve Ticaret Bakanlığı</li> </ul>                                                                                                                             |
| Smartgage firması tarafından verilen 2 gün süreli <b>“Kurumsal Risk Yönetimi”</b> eğitimi                                                                                              | <ul style="list-style-type: none"> <li>• İstanbul Büyükşehir Belediyesi</li> </ul>                                                                                                                          |
| Sosyal Etüdler Derneği tarafından verilen 5 gün süreli <b>“Kamu İhale Mevzuatı”</b> eğitimi                                                                                            | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Dicle Üniversitesi</li> </ul>                                                                                                                                      |

|                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| TOBB Ekonomi ve Teknoloji Üniversitesi ile Kamu İhale Kurumunun işbirliği içerisinde düzenledikleri <b>“Sertifikalı Kamu Alımları”</b> konulu eğitim      | <ul style="list-style-type: none"> <li>• İzmir Büyükşehir Belediyesi</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| TÜBİTAK Ulusal Elektronik ve Kriptoloji Araştırma Enstitüsü tarafından düzenlenen 1 gün süreli <b>“Bilgi Teknolojisinin Denetimi ve Güvenliği”</b> eğitim | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Milli Eğitim Bakanlığı</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| TÜBİTAK-TÜSSİDE tarafından 2 gün süreyle verilen <b>“Süreç Yönetimi ve Süreç İyileştirme Metodolojisi”</b> eğitimi                                        | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Milli Eğitim Bakanlığı</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| TÜBİTAK-TÜSSİDE tarafından düzenlenen <b>“Kamu Yönetiminde Etik”</b> konulu seminer                                                                       | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Ulaştırma Bakanlığı</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| TÜBİTAK-TÜSSİDE tarafından düzenlenen 1 gün süreli <b>“Kamu İdarelerinde İç Kontrol Uygulamaları”</b> konulu konferans                                    | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Enerji ve Tabii Kaynaklar Bakanlığı</li> <li>• Ulaştırma Bakanlığı</li> <li>• Dış Ticaret Müsteşarlığı</li> <li>• Gümrük Müsteşarlığı</li> <li>• Devlet Meteoroloji İşleri Genel Müdürlüğü</li> <li>• Hudut ve Sahiller Sağlık Genel Müdürlüğü</li> <li>• Türk Patent Enstitüsü</li> <li>• YÖK</li> <li>• Afyon Kocatepe Üniversitesi</li> <li>• Anadolu Üniversitesi</li> <li>• Boğaziçi Üniversitesi</li> <li>• Ege Üniversitesi</li> <li>• Galatasaray Üniversitesi</li> <li>• Pamukkale Üniversitesi</li> <li>• Süleyman Demirel Üniversitesi</li> <li>• Selçuk Üniversitesi</li> <li>• Zonguldak Karaelmas Üniversitesi</li> <li>• İstanbul Büyükşehir Belediyesi</li> <li>• İzmir Büyükşehir Belediyesi</li> <li>• Bahçelievler Belediyesi</li> <li>• Meram Belediyesi</li> </ul> |

TÜBİTAK tarafından düzenlenen 2 gün süreli, **“TÜBİTAK Proje Destekleri Eğitimi, Bilgilendirme ve Paylaşım Toplantısı”** konulu eğitim

- Tarım Bakanlığı
- Abant İzzet Baysal Üniversitesi
- Afyon Kocatepe Üniversitesi
- Akdeniz Üniversitesi
- Anadolu Üniversitesi
- Balıkesir Üniversitesi
- Boğaziçi Üniversitesi
- Celal Bayar Üniversitesi
- Cumhuriyet Üniversitesi
- Çukurova Üniversitesi
- Dokuz Eylül Üniversitesi
- Ege Üniversitesi
- Erciyes Üniversitesi
- Eskişehir Osmangazi Üniversitesi
- Fırat Üniversitesi
- Galatasaray Üniversitesi
- Gazi Üniversitesi
- Gaziantep Üniversitesi
- Gaziosmanpaşa Üniversitesi
- Gebze Yüksek Teknoloji Enstitüsü
- İstanbul Teknik Üniversitesi
- İzmir Uluslararası Enstitüsü
- Karadeniz Teknik Üniversitesi
- Kocaeli Üniversitesi
- Marmara Üniversitesi
- Mersin Üniversitesi
- Mustafa Kemal Üniversitesi
- Niğde Üniversitesi
- ODTÜ
- Ondokuz Mayıs Üniversitesi
- Pamukkale Üniversitesi
- Selçuk Üniversitesi
- Süleyman Demirel Üniversitesi
- Trakya Üniversitesi
- Uludağ Üniversitesi
- Yıldız Teknik Üniversitesi
- Zonguldak Karaelmas Üniversitesi

Türkiye Belediyeler Birliği tarafından 02-04 Kasım 2009 tarihleri arasında Ankara Kızılcahamam'da düzenlenen iç denetçilere yönelik hizmet içi eğitim

- Adana Büyükşehir Belediyesi
- Bursa Büyükşehir Belediyesi
- Diyarbakır Büyükşehir Belediyesi
- Gaziantep Büyükşehir Belediyesi
- İzmir Büyükşehir Belediyesi
- Samsun Büyükşehir Belediyesi
- Afyonkarahisar Belediyesi
- Aydın Belediyesi
- Bartın Belediyesi
- Bilecik Belediyesi
- Çorum Belediyesi
- Denizli Belediyesi
- Edirne Belediyesi
- Giresun Belediyesi
- Kahramanmaraş Belediyesi
- Karaman Belediyesi
- Kastamonu Belediyesi
- Kırıkkale Belediyesi
- Kırklareli Belediyesi
- Kırşehir Belediyesi
- Kütahya Belediyesi
- Niğde Belediyesi
- Ordu Belediyesi
- Sinop Belediyesi
- Sivas Belediyesi
- Trabzon Belediyesi
- Yozgat Belediyesi
- Beşiktaş Belediyesi
- Bornova Belediyesi
- Bahçelievler Belediyesi
- Buca Belediyesi
- Esenler Belediyesi
- Eyüp Belediyesi
- Güngören Belediyesi
- Yenimahalle Belediyesi
- Kadıköy Belediyesi
- Kağıthane Belediyesi
- Karşıyaka Belediyesi
- Küçükçekmece Belediyesi
- Mamak Belediyesi
- Meram Belediyesi

|                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                                                                                              | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Osmangazi Belediyesi</li> <li>• Sarıyer Belediyesi</li> <li>• Selçuklu Belediyesi</li> <li>• Seyhan Belediyesi</li> <li>• Ümraniye Belediyesi</li> <li>• Üsküdar Belediyesi</li> <li>• Yıldırım Belediyesi</li> <li>• Yüreğir Belediyesi</li> <li>• Ankara Su ve Kanalizasyon İdaresi</li> <li>• EGO Genel Müdürlüğü</li> <li>• İETT Genel Müdürlüğü</li> <li>• İstanbul Su ve Kanalizasyon İdaresi</li> <li>• İzmir ESHOT Genel Müdürlüğü</li> </ul> |
| Türkiye Belediyeler Birliği tarafından düzenlenen 3 gün süreli <b>“AB Proje Hazırlama Eğitimi”</b>                                                                                           | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Melikgazi Belediyesi</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| Türkiye ve Orta Doğu Amme İdaresi Enstitüsü tarafından düzenlenen 3 gün süreli <b>“Tasınır Mal Yönetmeliği”</b> semineri                                                                     | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Kültür ve Turizm Bakanlığı</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| Türkiye ve Orta Doğu Amme İdaresi Enstitüsü tarafından düzenlenen toplam 4 gün süreli <b>“AB Hukuku Eğiticilerin Eğitimi”</b> konulu eğitim                                                  | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Boğaziçi Üniversitesi</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| Türkiye ve Orta Doğu Amme İdaresi Enstitüsü tarafından düzenlenen 2 gün süreli <b>“Kamu Etiği Sempozyumu”</b>                                                                                | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Sanayi ve Ticaret Bakanlığı</li> <li>• Mamak Belediyesi</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| Türkiye İç Denetim Enstitüsü tarafından düzenlenen <b>“Katma Değerli İş Kontrolleri, Risk Yönetiminin Doğru Yolu, İç Kontrollerin Değerlendirilmesi, COSO Merkezli Bir Yaklaşım”</b> eğitimi | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Bayındırlık ve İskan Bakanlığı</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| Türkiye İç Denetim Enstitüsü tarafından verilen 10 gün süreli <b>“Uluslar arası İç Denetim Standartları ve CIA Sertifikası Bölüm 1 ve Bölüm 2”</b> eğitimi                                   | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Milli Eğitim Bakanlığı</li> <li>• Bayındırlık ve İskan Bakanlığı</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| Türkiye İç Denetim Enstitüsü tarafından verilen 5 gün süreli <b>“Uluslar arası Kamu Denetçisi CGAP Sertifikası”</b> konulu eğitim                                                            | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Bayındırlık ve İskan Bakanlığı</li> <li>• Milli Eğitim Bakanlığı</li> <li>• Sanayi ve Ticaret Bakanlığı</li> <li>• Gümrük Müsteşarlığı</li> <li>• Türk Patent Enstitüsü</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                    |

|                                                                                                                                             |                                                                                                                   |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Türkiye İç Denetim Enstitüsü tarafından düzenlenen “ <i>Neo-Denetim</i> ” konulu 13 üncü Türkiye İç Denetim Kongresi                        | <ul style="list-style-type: none"> <li>• İstanbul Büyükşehir Belediyesi</li> <li>• Uludağ Üniversitesi</li> </ul> |
| Türkiye İç Denetim Enstitüsü tarafından verilen “ <i>Denetim Raporu Yazımı</i> ” eğitimi                                                    | <ul style="list-style-type: none"> <li>• İstanbul Büyükşehir Belediyesi</li> </ul>                                |
| Uluslararası Suistimal İnceleme Uzmanları Derneğince verilen 1 gün süreli “ <i>İç Soruşturmalarda Mülakat ve Sorgu Teknikleri</i> ” eğitimi | <ul style="list-style-type: none"> <li>• İstanbul Büyükşehir Belediyesi</li> </ul>                                |

### KURUM İÇİ EĞİTİMLER

| İdarenin Adı                   | Eğitim Konusu                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|--------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Bayındırlık ve İskân Bakanlığı | <ul style="list-style-type: none"> <li>• 3 gün süreli “İmar, Kıyı ve Afet Uygulamaları Orta Karadeniz Bölgesel Semineri”</li> <li>• Bakanlıklar arası Harita İşlerini Koordinasyon ve Planlama Kurulu tarafından 23-25 Şubat 2009 tarihlerinde Orta Doğu Teknik Üniversitesi, Kültür ve Kongre Merkezinde düzenlenen BHİKPK I. Sempozyu</li> </ul>                                                                                                                                                                                                    |
| Çevre ve Orman Bakanlığı       | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Avrupa Birliğine Katılım Öncesi Mali Aracı (İPA) – Çevre Operasyonel Programı faaliyetleri kapsamında Hazine Müsteşarlığınca düzenlenen “<i>Avrupa Birliğinin Parasal Yardımı</i>” konusunda hizmet içi eğitim</li> <li>• Bakanlık IPA Koordinasyon ve Uygulama Merkezi’nin “Yönetim Kapasitesinin Güçlendirilmesi İçin Teknik Yardım Projesi” kapsamında düzenlediği “<i>Internal Control, Irregularities and Risk Management</i>” ve “<i>Preparation of IPA Application Package</i>” eğitimleri</li> </ul> |
| İçişleri Bakanlığı             | <ul style="list-style-type: none"> <li>• 5 gün süreli “<i>ACL</i>” ve 2 gün süreli “<i>İDOP</i>” eğitimi</li> <li>• TAIEX tarafından düzenlenen 2 gün süreli “<i>Yolsuzlukla mücadele ve yolsuzluğu önleme</i>” semineri</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| Milli Savunma Bakanlığı        | <ul style="list-style-type: none"> <li>• MSB Savunma Teknolojileri Eğitim Merkezi Komutanlığında düzenlenen ve 60 saat süreli “<i>Değişen Mali Mevzuata Uyum</i>” eğitimi</li> <li>• Oslo’da gerçekleştirilen NATO ve Barış İçin Ortaklık üyesi ülkelerin katıldığı 3 gün süreli “<i>Yolsuzlukla Mücadele</i>” konulu çalıştay</li> <li>• MSB Teftiş Dairesi Başkanlığı tarafından 5 gün süreli icra edilen “<i>Teftiş Hizmetleri</i>” semineri</li> </ul>                                                                                            |

|                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|-----------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Sağlık Bakanlığı                  | <ul style="list-style-type: none"> <li>• 4 gün süreli “<i>Uluslar arası Sağlıkta Performans ve Kalite</i>” kongresi</li> <li>• 3 gün süreli “<i>Kamu İhale Mevzuatında Yapılan Değişiklikler İle Uygulama</i>” eğitimi</li> <li>• 4 gün süreli “<i>Performans Programı ve Performans Esaslı Bütçeleme</i>” eğitimi</li> <li>• 4 gün süreli “<i>İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planı</i>” eğitimi</li> <li>• İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığınca düzenlenen 3 gün süreli “<i>Bilgi Güvenliği EN ISO 27001</i>” eğitimi</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| Ulaştırma Bakanlığı               | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Slovenya’da gerçekleştirilen “<i>AB Fonlarının İç Denetimi</i>” konulu eğitim</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| Gümrük Müsteşarlığı               | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Eğitim Dairesi Başkanlığınca düzenlenen 2 gün süreli “<i>Doküman Yönetim Sistemi</i>” eğitimi</li> <li>• SGB Başkanlığınca düzenlenen 2 gün süreli “İç Kontrol” konulu eğitim</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| Hazine Müsteşarlığı               | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Müsteşarlık bünyesinde düzenlenen 5 gün süreli “<i>Temel Ekonometri ve Zaman Serileri</i>” eğitimi</li> <li>• RSM Bentley Jennison tarafından verilen 1 gün süreli “<i>İç Denetimde Kalite Güvence</i>” eğitimi</li> <li>• AB Komisyonu TAİEX tarafından düzenlenen 2 gün süreli “<i>Borç Yönetiminde Risk Yönetimi ve İç Kontrol Atölye Çalışması</i>” ve yine 2 gün süreli “<i>AB Katılım Öncesi Uzmanlar ve Denetçileri İçin Atölye Çalışması</i>”</li> <li>• SAP Consulting tarafından verilen 2 gün süreli “<i>SAP Bex Raporlama Araçları</i>” eğitimi</li> <li>• KOMTAŞ tarafından verilen 2 gün süreli “<i>ACL Programı</i>” eğitimi</li> <li>• İrlanda Kamu Yönetimi Enstitüsü tarafından düzenlenen 5 gün süreli “<i>AB Fonlarının Mali Yönetimi</i>” konulu eğitim</li> </ul> |
| Tapu Kadastro Genel Müdürlüğü     | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Kurumsal Gelişim Projesi kapsamında verilen 2 gün süreli tarihlerinde “<i>Temel Kalite Kavramı ve Kurum Kültürü</i>” konulu eğitim</li> <li>• Kurumsal Gelişim Projesi Kapsamında verilen 3 gün süreli “<i>Temel Kalite Kavramı ve Kurum Kültürü</i>” konulu eğitim</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| Vakıflar Genel Müdürlüğü          | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Pilot denetim uygulamasını da içeren 20 işgünü süreli (01-26 Haziran 2009), “<i>İç Denetim Yöntem ve Teknikleri</i>” konulu eğitim alınmıştır. Eğitime tüm iç denetçiler katılmıştır.</li> <li>• 23-27 Şubat 2009’da “İç Kontrol Sisteminin Oluşturulması” konulu eğitim alınmıştır. Eğitime tüm iç denetçiler iştirak etmiştir.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| Hudut ve Sahiller Genel Müdürlüğü | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Türkiye Kalite Derneği (Kal-Der) ile kurum tarafından yürütülen “<i>Toplam Kalite</i>” çalışmaları</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| KOSGEB                            | <ul style="list-style-type: none"> <li>• “<i>Bilgi Güvenliği Kavramları</i>” eğitimi (24.06.2009-26.06.2009)</li> <li>• “<i>ISO 27001 Bilgi Güvenliği Yönetim Sistemi</i>” eğitimi (30.09.2009-09.11.2009)</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| Orman Genel Müdürlüğü             | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Genel Müdürlük Bilgi İşlem Dairesinde “<i>Bilişim Teknolojileri</i>” konusunda 2 gün, “<i>Birimimizde İç Kontrol Standartları ve Risk Odaklı Denetim</i>” konusunda 5 gün ve “<i>Avrupa Birliği Eğitim Programları ve Türkiye’nin Programdaki Yeri ve Mesleki Eğitim Proje Örnekleri</i>” konusunda 1 gün eğitim</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |

|                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|----------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| TİKA                       | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Yabancı dil eğitimi</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| YÖK                        | <ul style="list-style-type: none"> <li>• 10 Şubat 2009 tarihinde Ankara’da, Yükseköğretim Kurulu Başkanlığı ve Mexxon Ltd. Şti. işbirliği ile verilen “<i>Stratejik Planlamanın Önemi</i>” konulu eğitim</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| Ankara Üniversitesi        | <ul style="list-style-type: none"> <li>• 5 gün süreli “<i>Risk Değerlendirmesi</i>” konulu eğitim</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| Anadolu Üniversitesi       | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Yabancı Dil Eğitimi</li> <li>• YÖK ve üniversite işbirliğiyle gerçekleştirilen “<i>Farabi Değişim Programı Mali Esas ve Usuller</i>” eğitimi</li> <li>• Kamu İhale Kurumu tarafından verilen “<i>Kamu İhale Mevzuatının Uygulanması</i>” eğitimi</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| Dicle Üniversitesi         | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Dicle Üniversitesi Konrad Adenauer Stiftung İş Birliği kapsamında düzenlenen “<i>Avrupa Birliği Eğitim Programı</i>” eğitimi</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| Gaziosmanpaşa Üniversitesi | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Üniversite bünyesinde düzenlenen 3 günlük “<i>Sosyal Güvenlik Mevzuatı</i>” konulu eğitim</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| Niğde Üniversitesi         | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Üniversitece düzenlenen 4 gün süreli “<i>Üst Düzey Ve Orta Kademe Yöneticileri</i>” eğitimi</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| Pamukkale Üniversitesi     | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Maliye Bakanlığı ve Pamukkale Üniversitesi tarafından birlikte düzenlenen “<i>5018 sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanunu</i>” konferans</li> <li>• Üniversitenin düzenlediği “<i>Süreç Yönetimi</i>” konulu eğitim</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| Ondokuz Mayıs Üniversitesi | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Üniversite personeline yönelik olarak 9-10/03/2009 tarihlerinde düzenlenen “<i>Taşınır Mal Yönetmeliği hükümlerinin uygulanmasında Üniversitede yaşanan sorunları bertaraf edebilmek ve birlikteliği sağlamak</i>” konulu seminer</li> <li>• Üniversite yönetici personeline yönelik olarak 09/05/2009 tarihinde düzenlenen “<i>Kamu İdarelerinde Risk Yönetimi</i>” konulu seminer</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| Sosyal Güvenlik Kurumu     | <ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>İç Denetim Metodoloji Eğitimi</i></li> <li>• <i>Risk ve İç Kontrol Metodoloji Eğitimi</i></li> <li>• <i>İç Denetim Otomasyon Projesi Eğitimi</i></li> <li>• <i>Bilgisayar Destekli Denetim Teknikleri (ACL)</i></li> <li>• <i>Proje Yönetimi Sertifika Programı</i></li> <li>• <i>Yolsuzlukla Mücadele Eğitimi</i></li> <li>• <i>COBIT Bilgi Teknolojileri Yönetişimi ve Denetim Metodolojileri</i></li> <li>• <i>ISO 27001 Bilgi Güvenliği Yönetim Sistemi İç Tetkik Eğitimi</i></li> <li>• <i>ISO 27001 Bilgi Güvenliği Yönetim Sis. Dokümantasyon Eğitimi</i></li> <li>• <i>ISO 27001 Bilgi Güvenliği Yönetim Sistemi Temel Eğitimi</i></li> <li>• <i>ISO 15504 (SPICE) Yazılım Süreç Değerlendirme Eğitimi</i></li> <li>• <i>BT Saldırı Teknikleri ve Araçları Eğitimi</i></li> <li>• <i>ITIL V2 Kavramları ve Gereksinimleri Eğitimi</i></li> <li>• <i>Adli Bilişim Temelleri Eğitimi</i></li> <li>• <i>Mevzuat Eğitimi (5502 ve 5510 sayılı Kanunlar)</i></li> </ul> |

|                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|--------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Türkiye İş Kurumu              | <ul style="list-style-type: none"> <li>• “İç Kontrol, Süreç Analizi ve Risk Analizi” eğitimi</li> <li>• “4734 Sayılı Kamu İhale Kanunu ve 4735 Sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanunu” eğitimi</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| İstanbul Büyükşehir Belediyesi | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Güney Kore Denetim ve Hesap Teftiş Kurulu Müfettişleri ile denetime ilişkin oturum</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| Samsun Büyükşehir Belediyesi   | <ul style="list-style-type: none"> <li>• 19 Mayıs Üniversitesi tarafından düzenlenen 2 gün süreli “<i>Taşınır Mal Yönetmeliği</i>” eğitimi</li> <li>• 19 Mayıs Üniversitesi tarafından düzenlenen 1 gün süreli “<i>Kamu İdarelerinde Risk Yönetimi</i>” eğitimi</li> <li>• 19 Mayıs Üniversitesi tarafından düzenlenen 1 gün süreli “<i>Etik Mevzuatı ve Uygulamaları</i>” eğitimi</li> <li>• Samsun Belediyeler Birliği tarafından düzenlenen 5 gün süreli “<i>İç kontrol standartlarına uyum eylem planı, ön mali kontrol, taşınır mal yönetmeliği, kapatılan ve bağlanılan belediyelerde devir işlemleri</i>” konulu eğitim</li> </ul> |
| Karaman Belediyesi             | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Mali Hizmetler Müdürlüğü’nce organize edilen 2 gün süreli “<i>Stratejik Plan ve Performans Programı Hazırlanması</i>” semineri</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| Denizli İl Özel İdaresi        | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Kamu Araştırmaları Vakfı tarafından düzenlenen 2 gün süreli “<i>Denizli İl Özel İdaresi Danışmanlık Programı</i>” konulu eğitim</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| Diyarbakır İl Özel İdaresi     | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Diyarbakır İl Özel İdaresi İnovasyon ve Proje Merkezi tarafından verilen 2 gün süreli “<i>Proje Döngüsü Yönetimi</i>” konulu eğitim</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| Gaziosmanpaşa Belediyesi       | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Belediye bünyesinde düzenlenen 2 gün süreli “<i>Kamu ihale kanunu, hizmet alımı, mal alımı, yapım işleri ihaleleri, çerçeve anlaşmalar, kamu ihalelerinde şikayet, hak ediş düzenlemesi, Yap-İşlet-Devret Modeli</i>” konularını kapsayan eğitim programı</li> <li>• Belediye bünyesinde düzenlenen 1 gün süreli “<i>5393 sayılı Belediye Kanunu ve Uygulama Esasları</i>” konulu seminer</li> <li>• Belediye bünyesinde düzenlenen 1 gün süreli “<i>5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu ve Uygulama Esasları</i>” konulu seminer</li> </ul>                          |
| EGO Genel Müdürlüğü            | <ul style="list-style-type: none"> <li>• İnsan Kaynakları ve Eğitim Dairesi Başkanlığınca Hizmet İçi Eğitim Faaliyetleri Kapsamında düzenlenen “<i>Kamu İhale Mevzuatı</i>” eğitimi</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |