



İÇ DENETİM KOORDİNASYON KURULU

2010 YILI KAMU İÇ DENETİM GENEL RAPORU

**Temmuz 2011,
Ankara**



Kurul Başkanının Sunuşu

Geçtiğimiz süreçte hayata geçirilen reformlar kapsamında iç denetim alanında da önemli adımların atıldığı ve kamu yönetimindeki dönüşüm hareketinin sağlıklı bir şekilde devam ettiği görülmektedir. Bu değişim ve dönüşüm sürecinin sağlıklı bir şekilde devam edebilmesinde merkezi uyumlaştırma birimi olan Kurulumuzun ve iç denetçilerimizin sisteme kazandırdıkları pozitif ivmenin etkisinin büyük olduğuna, bu ivmenin iç denetim faaliyetlerini önümüzdeki süreçte idarelerimizde ve kamuoyunda daha da ön plana çıkaracağına inanıyoruz.

2010 yılının iç denetim alanında bir önceki döneme kıyasla daha etkin ve verimli bir yıl olarak geçirildiğini söylemek mümkündür. Gerek idarelerimizdeki iç denetim algısında ve gerekse iç denetim faaliyetlerinin niteliğinde kayda değer gelişmeler olmuştur. 2010 yılında, toplam iç denetçi sayısında kayda değer bir değişim olmamasına rağmen, yürütülen denetim ve danışmanlık faaliyeti sayısında ciddi artışlar olmuştur.

İç denetim sisteminin ihtiyaç duyduğu insan kaynağının sağlanması kapsamında 2010 yılında da “İç Denetçi Aday Belirleme Sınavı” açılmış ve sürecin sonunda başarılı olan farklı mesleklere mensup 101 kişiye Kamu İç Denetçi Sertifikası törenle verilmiştir.

Kurul olarak, “*Kamu İç Denetimi Kalite Güvence ve Geliştirme Programı*”nı kısa süre içerisinde ilan etmeyi ve 2011 yılı bitmeden de iç denetim birimlerinin dış değerlendirmesine başlamayı planlıyoruz. İç denetim faaliyetlerinin kalitesinin artırılması ve sürekliliğinin sağlanması ve iç denetim sistemine ilişkin sorunların yerinde tespit edilebilmesi ve sağlıklı bir şekilde karar mercilerine raporlanabilmesi açısından bahse konu Programı önemsiyoruz.

Kurul Başkan ve Üyeleri olarak, merkezi uyumlaştırma görev ve sorumluluğunu en etkin bir şekilde yerine getirme ve iç denetim birimlerine ve iç denetçilerimize güçlü destek verme noktasında kararlı bir duruşa sahip bulunmaktayız.

Kurulumuzun ve iç denetim birimlerinin 2010 yılındaki faaliyetlerine ve geleceğe dair bazı projeksiyonlara yer verilen bu Raporun kamuoyu ve diğer paydaşlara faydalı olmasını diliyor, Raporun hazırlanmasında emeği geçen İç Denetim Merkezi Uyumlaştırma Dairesi personeline teşekkür ediyorum.

İ. İlhan HATİPOĞLU

İç Denetim Koordinasyon Kurulu Başkanı

Yönetici Özeti

İç denetim faaliyetleri, kamu yönetimimize 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunuyla dahil edilmiştir. 5018 sayılı Kanunla kamudaki denetimin hem yapısı, hem de metodolojisi değiştirilmiştir. Yeni kamu mali yönetim ve kontrol sistemi iki tür denetimi ihtiva etmektedir. Birincisi idarelerin üst yöneticilerinin hesap verme sorumluluğu kapsamında görev yürüten iç denetim, ikincisi de TBMM adına görev yürüten dış denetim, yani Sayıştay denetimidir.

2008 yılından itibaren kamu idarelerinde yeni denetim anlayışı ve yöntemlerinin uygulanmasına başlanmış ve o tarihten bu yana kurum içine dönük denetim faaliyetleri, idarelerin üst yöneticilerine (Müsteşar, Başkan, Rektör, Vali gibi) doğrudan bağlı iç denetim başkanlıkları/iç denetim birimleri tarafından yürütülmektedir.

2006 yılında çıkan iki ayrı Kadro Kararnamesi ile 261 kamu idaresine toplam 1369 iç denetçi kadrosu tahsis edilmiştir. Mevcut durumda; 29'u genel bütçeli, 65'i özel bütçeli, 2'si sosyal güvenlik kurumu ve 114'ü de mahalli idare olmak üzere toplam 210 kamu idaresinde 774 iç denetçi görev yapmaktadır. Bunlardan 752'si Kanunun geçici 5 ve 16 ncı maddelerine göre atanan, 22'si ise Kanunun 65 inci maddesine göre atanan iç denetçilerden oluşmaktadır. Atama yapılmayan iç denetçi kadrolarının toplam iç denetçi kadrosu içindeki payı % 43'tür. Diğer bir anlatımla, tahsis edilen 1369 iç denetçi kadrosunun 595 adedine henüz atama yapılmamıştır.

İdareler tarafından 2008, 2009 ve 2010 yıllarında Kurula gönderilen iç denetim raporları ile faaliyet raporlarından elde edilen bilgilere göre, yıllar itibariyle idareler tarafından üretilen rapor sayılarında dikkate değer artışlar olduğu görülmektedir. Örneğin 2009 yılında yazılan rapor sayısı 687 iken, 2010 yılında yazılan rapor sayısı 1033'e çıkmıştır.

Kurula gönderilen rapor sayılarında bir önceki yıla kıyasla gözle görülür bir artış olmakla birlikte, özellikle birçok mahalli idare ve yükseköğretim kurumunda iç denetim faaliyetlerinin henüz istenilen seviyeye ulaşamadığı görülmektedir. Ancak 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.

2010 yılında iç denetim birimlerinin daha çok sistem ve uygunluk denetimlerine öncelik verdikleri ve mali denetim uygulamalarında da bir önceki yıla kıyasla artış olduğu tespit edilmiştir. Öte yandan performans ve bilgi teknolojileri denetimleri sayısı ise oldukça düşük düzeyde kalmıştır.

İç denetim faaliyetlerinin kalitesinin artırılması ve sürekliliğinin sağlanması ile iç denetim sisteminin ulaştığı seviyenin sağlıklı bir şekilde karar mercilerine raporlanabilmesi açısından Kamu İç Denetimi Kalite Güvence ve Geliştirme Programı büyük önem arz etmektedir. Kurul tarafından “Kamu İç Denetimi Kalite Güvence ve Geliştirme Programı”nın kısa süre içerisinde ilan edilmesi ve bahse konu Program kapsamında iç denetim birimlerinin dış kalite değerlendirmesine 2011 yılında başlanması planlanmaktadır.

Kurul Başkanının Sunuşu	3
Yönetici Özeti	5
Tablolar	9
Şekil ve Grafikler	10
Giriş	11
I- GENEL BİLGİLER	13
A- İç Denetim Mevzuatı	15
1. 5018 Sayılı Kanun Kapsamında İç Denetim	15
2. İkincil Düzey Mevzuat Kapsamında İç Denetim.....	19
3. Üçüncül Düzey Mevzuat Kapsamında İç Denetim	20
B- İç Denetim Koordinasyon Kurulu	23
1. Yerleşim Bilgisi	24
2. İnsan Kaynakları.....	24
3. Gelen-Giden Evrak Sayısı	25
4. Toplantı Sayısı ve Kurul Kararları	25
5. Kütüphanede Kayıtlı Kitap Sayısı	26
6. Mevzuat Oluşturma, Geliştirme ve Uygulama Faaliyetleri	26
7. Uluslararası İlişkilerle İlgili Faaliyetler.....	26
8. Bilgi Edinmeyle İlgili Faaliyetler.....	26
9. Bilgi İşlem Faaliyetleri.....	27
10. Kapasite Geliştirme Faaliyetleri	28
11. Proje Faaliyetleri	28
C- İç Denetimin Kamu Organizasyon Yapısındaki Yeri	28
II- AMAÇ, HEDEF VE POLİTİKALAR	31
A-İç Denetim Faaliyetinin Amaç ve Hedefleri	33
1. İç Denetim Birimlerinin Kurulması ve İç Denetimin Uygulanması	33
2. İç Denetim Uygulamalarının İzlenmesi	35
3. İç Denetimin Geliştirilmesi	35

4. İç Denetim Faaliyetlerinin Uyumlaştırılması ve Koordine Edilmesi	36
B- İç Denetimin Kabiliyet ve Kapasitesinin Değerlendirilmesi.....	36
Üstünlükler	36
Zayıflıklar	37
C- Temel Politikalar ve Öncelikler	37
III- İÇ DENETİM FAALİYETLERİNE İLİŞKİN BİLGİ VE DEĞERLENDİRMELER.....	39
A- İç Denetim Faaliyetleri	41
B- Yapılan Tespit ve Öneriler	42
C- Uzlaşımamayan Hususlar	43
D- Danışmanlık ve Diğer Faaliyetler	43
IV- İÇ DENETİME İLİŞKİN PERFORMANS BİLGİLERİ	45
A- İç Denetçi Atamaları	47
B- İç Denetim Yönergesi Hazırlanması	55
C- Raporlama	57
D- Onaylanmayan Tespit ve Öneriler	59
E- Kalite Güvence Değerlendirmeleri	59
V- EĞİTİM FAALİYETLERİ	61
A- İç Denetim Koordinasyon Kurulunca Düzenlenen Eğitimler	63
B- İç Denetim Birimlerince Düzenlenen veya Dışarıdan Sağlanan Eğitimler	65
VI-İDARELERİN RİSK YÖNETİMİ, YÖNETİM VE KONTROL SİSTEMLERİ.....	67
A- Tanımlanmış Riskler.....	69
B- Mevcut Kontrollerin Yeterliliği ve Etkinliği	71
C- Yeni Risk Alanları ile Bunların Olası Etkileri	72
D- Geliştirilen Öneriler.....	72
VII- DEĞERLENDİRME VE ÖNERİLER.....	73
Ekler.....	79

Tablo 1: İç Denetim Koordinasyon Kurulu Üyeleri.....	24
Tablo 2: 2010 Yılında Alınan İç Denetim Koordinasyon Kurulu Kararları.....	25
Tablo 3: Uzaktan Eğitim İstatistikleri	27
Tablo 4: Bilgi İşlem Donanımı	28
Tablo 5: 5018 sayılı Kanuna Göre Geçiş Döneminde Atanmış ve Fiilen Görev Yapmakta Olan İç Denetçilerin Eski Görev Unvanlarına Göre Dağılımı	48
Tablo 6: 5018 sayılı Kanununun 65 inci Maddesine Göre Atanmış ve Fiilen Görev Yapmakta Olan İç Denetçilerin Eski Görev Unvanlarına Göre Dağılımı	49
Tablo 7: Fiilen Görev Yapmakta Olan Tüm İç Denetçilerin Eski Görev Unvanlarına Göre Dağılımı	50
Tablo 8: İç Denetçi Kadrosu Verilen Kurum Sayısı ve İç Denetçi Ataması Yapan Kurum Sayısı	52
Tablo 9: Kadro Verildiği Halde İç Denetçi Ataması Yapmayan Kurum Sayısı.....	53
Tablo 10: Dolu İç Denetçi Kadrosunun Toplam İç Denetçi Kadrosuna Oranı	54
Tablo 11: 2010 Yılında Emekli Olan, Görevden Ayrılan, Ataması İptal Edilen, Vefat Eden veya Başka Kuruma Geçen İç Denetçi Sayıları	55
Tablo 12: Yönergesi Olan Kurum Sayısının Toplam Kurum Sayısına Oranı	56
Tablo 13: Denetim Raporu Yazan Kurum Sayısının Toplam Kurum Sayısına Oranı ve Dağılımı	57

Şekil ve Grafikler

Şekil 1: İç Denetimin Organizasyon Yapısındaki Yeri.....	29
Grafik 1: 5018 sayılı Kanuna Göre Geçiş Döneminde Atanmış ve Fiilen Görev Yapmakta Olan İç Denetçilerin Eski Görev Unvanlarına Göre Dağılımı	49
Grafik 2: 5018 sayılı Kanunun 65 inci Maddesine Göre Atanmış ve Fiilen Görev Yapmakta Olan İç Denetçilerin Eski Görev Unvanlarına Göre Dağılımı	50
Grafik 3: Fiilen Görev Yapmakta Olan Tüm İç Denetçilerin Eski Görev Unvanlarına Göre Dağılımı	51
Grafik 4: İç Denetçi Kadrosu Verilen Kurum Sayısı ve İç Denetçi Ataması Yapan Kurum Sayısı	52
Grafik 5: Kadro Verildiği Halde İç Denetçi Ataması Yapmayan Kurum Sayısı	53
Grafik 6: Dolu İç Denetçi Kadrosunun Toplam İç Denetçi Kadrosuyla Karşılaştırılması.....	54
Grafik 7: 2010 Yılında Emekli Olan, Görevden Ayrılan-Ataması İptal Edilen, Vefat Eden veya Başka Kuruma Geçen İç Denetçi Sayıları	55
Grafik 8: Yönergesi Olan Kurum Sayısının Toplam Kurum Sayısına Oranı ve Dağılımı.....	56
Grafik 9: Denetim Raporu Yazan Kurum Sayısının Toplam Kurum Sayısına Oranı ve Dağılımı	57
Grafik 10: Yıllar İtibariyle Kurumlar Tarafından Yazılan İç Denetim Rapor Sayıları	59
Grafik 11: İç Denetçi Aday Belirleme Sınavında Başarılı Olanların Meslek Grupları İtibariyle Dağılımı.....	64
Grafik-12: 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 Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanunu, 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 başlatılmış ve gerek idari kapasitenin gerekse mevzuat altyapısının oluşturulması noktasında son derece önemli adımlar atılmıştır.

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

5018 sayılı Kanununun 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. 2010 yılında; iç denetim faaliyetlerinin yürütüldüğü 210 kamu idaresinden 180 tanesi resmi yazıyla, 7 kamu idaresi ise sadece elektronik ortamda yıllık faaliyet raporlarını Kurulumuza göndermiştir. 23 kamu idaresi ise, bu Raporun hazırlandığı süre içinde faaliyet raporlarını Kurulumuza göndermemişlerdir. 2010 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, idarelerin risk yönetimi, yönetim ve kontrol süreçleri ile öneri ve tedbirlere yer verilmektedir.

Genel Rapor yedi 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 yönelik tespit ve önerilere 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 hakkında iç denetim birimlerinin 2010 yılı performans bilgileri açıklanmaktadır.

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

Altıncı 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.

Yedinci bölümde ise, değerlendirme ve öneriler bulunmaktadır.

I- GENEL BİLGİLER



I- GENEL BİLGİLER

A- İç Denetim Mevzuatı

1. 5018 Sayılı Kanun Kapsamında İç Denetim

5018 sayılı Kanunun 01.01.2006 tarihinde bütün hükümleriyle birlikte yürürlüğe girmesinin ardından, kamu mali yönetim ve kontrol sistemimiz, çağdaş kamu maliyesi yaklaşımıyla uluslararası standartlar paralelinde önemli değişimlere uğramıştır. Bu sistemin önemli bir unsuru da şüphesiz iç denetim uygulamalarının kamu yönetimine dahil edilmesidir. 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 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

Kanunun 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 İç 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 Kanunun “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:

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 usûlle 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 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.

5018 sayılı Kanununun 67 nci maddesi uyarınca kurulan Kurul, kamu idarelerinin iç denetim sistemlerini izlemek, bağımsız ve tarafsız bir organ olarak 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 Kanununun geçici 5 ve 16 nci maddeleri uyarınca 31.12.2007 tarihine kadar olan geçiş döneminde yapılacak iç denetçi atamaları ile ilgili hususlar düzenlenmiştir.

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 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 düzenlemekte olup, İDKK tarafından hazırlanarak Maliye Bakanlığının teklifi üzerine Bakanlar Kurulunca çıkarılmış ve 12/07/2006 tarih ve 26226 sayılı Resmi Gazetede yayımlanmıştır. Anılan Yönetmelikte, 20.12.2008 tarih ve 27086 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Yönetmelikle değişiklik yapılmıştır.

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. Anılan Yönetmelikte

iki ayrı tarihte değişiklik yapılmıştır. (20.12.2008/27086 RG ve 16.06.2011/27966 RG)

2.3 İDKK Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik

5018 sayılı Kanununun 66 ncı maddesine dayanılarak hazırlanmış olan İDKK Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelikle, Kurulun çalışma usul ve esasları ile Kurula sekretarya 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.

2.4 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

5436 sayılı Kanunla ihdas edilen iç denetçi kadrolarının 190 sayılı KHK kapsamında yer alan idarelere tahsisi, İç Denetim Koordinasyon Kurulunun kararı ve Maliye Bakanlığının teklifi üzerine Bakanlar Kurulu Kararıyla yapılmış ve söz konusu Kararname 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

5436 sayılı Kanunla ihdas edilen iç denetçi kadrolarının mahalli idarelere tahsisi, İç Denetim Koordinasyon Kurulunun kararı ve İçişleri Bakanlığının teklifi üzerine Bakanlar Kurulu Kararıyla yapılmış ve söz konusu Kararname 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)
- İç Denetçi Atamalarında Uyulacak Esas ve Usuller Hakkında 2 Sıra Numaralı Tebliğde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliği (No:4)
- 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
- 2011-2013 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

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.

İç Denetçi Atamalarında Uyulacak Esas ve Usuller Hakkında 2 Sıra Numaralı Tebliğde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliği (No:4): En az 3 yıl fiilen iç denetçilik yapmış ve yabancı dil şartını sağlayan iç denetçilerin, İç Denetçi Adaylarına yönelik olarak yapılacak sertifika sınavlarına girerek başarılı olmaları halinde, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu kapsamındaki bütün idarelerin iç denetçi kadrolarına naklen atanmalarına imkân verilmesi 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 beklenen çıktıları ortaya koyabilmesi ve 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 denetim birimleri ile iç 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: 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.

2011-2013 Dönemi Kamu İç Denetimi Strateji Belgesi: Türk kamu yönetiminde iç denetimin mevcut durumunu analiz etmek ve 2008-2010 dönemine ilişkin Kamu İç Denetimi Strateji Belgesiyle belirlenen temel çerçeve doğrultusunda, 2011-2013 döneminde yapılması gerekenlere yönelik yol haritası çizmek 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 Kanununun 66 ncı maddesinin verdiği yetkiye istinaden, Kanununun 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 ve 7 üyeden oluşan İç Denetim Koordinasyon Kurulu oluşturulmuştur.

5018 sayılı Kanununun 66 ncı maddesi uyarınca, 25.11.2009 tarih ve 27417 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 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 (Maliye Bakanlığı temsilcisi)	Başkan
Prof. Dr. Hasan TÜREDİ	İstanbul Ticaret Üniversitesi Ticari Bilimler Fakültesi Öğretim Üyesi (Başbakanlık temsilcisi)	Üye
Erhan USTA	DPT Müsteşarlığı Müsteşar Yrd. (DPT Müsteşarlığı temsilcisi)	Üye
Burhanettin AKTAŞ	Hazine Müsteşarlığı Müsteşar Yrd. (Hazine Müsteşarlığı temsilcisi)	Üye
Murat KOCA	İçişleri Bakanlığı Müsteşar Yrd. (İçişleri Bakanlığı temsilcisi)	Üye
H.Abdullah KAYA	Maliye Bakanlığı Milli Emlak Genel Müdürü (Maliye Bakanlığı temsilcisi)	Üye
Prof. Dr. Muhittin ŞİMŞEK	YÖK Yürütme Kurulu Üyesi (Maliye Bakanlığı temsilcisi)	Üye

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

1. Yerleşim Bilgisi

İç Denetim Koordinasyon Kurulu, Emek 4.Cadde No:112 Kat:4 ANKARA adresinde faaliyetini sürdürmekte ve aşağıda belirtilen çalışma ortamına sahip bulunmaktadır:

- 1 Adet toplantı salonu
- 1 Adet İDKK Üyeleri çalışma odası
- 5 Adet Sekretarya çalışma odası
- 1 Adet fotokopi ve arşiv odası

2. İnsan Kaynakları

İç Denetim Koordinasyon Kurulu, 7 üyeden oluşmakta ve üyelerin asli görevleri devam etmektedir. Kurula sekretarya hizmeti sunan İç Denetim Merkezi Uyumlaştırma Dairesinin personel durumu ise aşağıda gösterilmiştir:

- Daire Başkanı
- Devlet Bütçe Uzmanı (3)
- Devlet Bütçe Uzman Yardımcısı (4)
- Programcı (3)
- Çözümleyici (2)
- Şef (1)
- Evrak Memuru (1)

3. Gelen-Giden Evrak Sayısı

2010 yılında İç Denetim Koordinasyon Kuruluna kamu idareleri ve kamu personelinin gelen evrak sayısı 1081, Kuruldan gönderilen evrak sayısı ise 154'tür. Bir önceki yıla ilişkin söz konusu sayılar sırasıyla 966 ve 121'dir.

4. Toplantı Sayısı ve Kurul Kararları

Kurul üyeleri önceden belirlenen gündem doğrultusunda toplanmaktadır. Kurul, 2010 yılında 33 toplantı gerçekleştirmiştir.

2010 yılında, Kurulun iç denetim uygulamalarına yönelik olarak çeşitli konular hakkında almış olduğu Karar sayısı 12'dir. Kurul Kararlarına ilişkin özet bilgiler aşağıda yer almaktadır:

Tablo-2: 2010 Yılında Alınan İç Denetim Koordinasyon Kurulu Kararları

KARAR SAYISI	KARAR TARİHİ	KARARIN KONUSU VE İÇERİĞİ
1	13/01/2010	• İç denetçi adayları için sertifika sınavının yapılması
2	19/01/2010	• Kamu kurum ve kuruluşlarında çalışan iç denetçilerin maaş ve ek ödemeleriyle ilgili olarak ortaya çıkan tereddütlerle ilgili olarak BÜMKO Genel Müdürlüğünden görüş istenmesi
3	27/01/2010	• Mahkeme kararı dikkate alınarak ÖSYM'ce yapılan iç denetçi aday belirleme sınavında uygulanan formülasyonun yerine geçmek üzere, toplam puanların farklı katsayılarla hesaplanarak sonuçların ilan edilmesi ve bu şekilde yapılan hesaplamaya göre sınavı kazanan adaylar için sertifika sınavı yapılması
4	09/03/2010	• Yapılan ve yapılacak olan kamu iç denetçi sertifika sınavlarında Türk Silahlı Kuvvetleri personelinin, Mili Savunma Bakanlığının belirttiği hususlara göre değerlendirilmesi
5	16/03/2010	• 2010 yılında iç denetçi adayları için "aday belirleme sınavı" yapılması ve sınavın ÖSYM Başkanlığına yaptırılması
6	17/03/2010	• İç denetçi aday belirleme sınavını geçip eğitime alınan ve bu eğitimi tamamlayarak 13.02.2010 tarihinde yapılan "Kamu İç Denetçi Sertifika Sınavı"nda başarılı olanlara " Kamu İç Denetçi Sertifikası " verilmesi • 5018 sayılı Kanununun geçici 5 ve 16 ncı maddeleri uyarınca atanıp da mazeretleri nedeniyle daha önce eğitimlere katılmayan ancak daha sonraki eğitimlere katılarak sertifika almaya hak kazananlara " Kamu İç Denetçi Sertifikası " verilmesi • Mahkeme kararı üzerine, bir iç denetçinin sertifikasının düzenlenerek verilmesi
7	04/05/2010	• "Akademik Forum 2010" ve PEM-PAL tarafından düzenlenecek Çalıştaya Kurul adına katılacakların belirlenmesi
8	08/06/2010	• 3 Ekim 2010 da yapılacak olan İç Denetçi Aday Belirleme Sınavıyla ilgili olarak; ÖSYM ile yapılacak sözleşme, sınav duyurusu ve başvuru kılavuzunun kabulü ve sınav ilanının Kurulun internet sitesinde ve Resmi Gazetede yayınlanması

9	09/06/2010	<ul style="list-style-type: none">“2009 Yılı Kamu İç Denetim Genel Raporu”nun kabul edilmesi, Maliye Bakanına sunulması ve kamuoyuna açıklanması
10	21/07/2010	<ul style="list-style-type: none">İç Denetçi Aday Belirleme Sınavına yapılan başvurulardan kabul edilen ve reddedilenlerin belirlenmesi
11	02/12/2010	<ul style="list-style-type: none">Bazı iç denetçilerin fiilleri hakkında ilgili eylemlerin zamanaşımına uğraması nedeniyle disiplin hukuku açısından herhangi bir işleme yer olmadığı ancak iç denetçilik mesleği ile bağdaşmayan hareketlerde buldukları, söz konusu durumların ikinci defa karara bağlanması halinde sertifikalarının iptal edileceği ve görevlerini yerine getirirken daha dikkatli olmaları gerektiğinin yazıyla bildirilmesine ve idarelerine de bu hususta yazılı bilgi verilmesiİç denetçilerin mevzuata uygun olarak resmi yazışmalarda uyacakları kaide ve kurullarla ilgili esasların belirlenmesiİç denetçilerin istekleri dahilinde idareleri içinde denetim kurulu üyeliği, idareleri dışında ise gerek yönetim kurulu gerekse denetim kurulu üyeliği yapabilecekleriMilli Savunma Bakanlığının hazırladığı Yönetmelik Değişikliği Önerisinin görüşülmesi ve teklifin işleme konulmaması kararı
12	21/12/2010	<ul style="list-style-type: none">“2011-2013 Dönemi Kamu İç Denetimi Strateji Belgesi”nin kabul edilip yayınlanması

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 98’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, 2007-2010 yıllarında da bu çalışmalara devam etmiştir. Bu bağlamda 2010 yılında, “2011-2013 Dönemi Kamu İç Denetimi Strateji Belgesi” 21.12.2010 tarihli ve 12 sayılı Kurul Kararıyla kabul edilmiş ve yayımlanmıştır.

7. Uluslararası İlişkilerle İlgili Faaliyetler

İç Denetim Koordinasyon Kurulu, 2010 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 2010 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 20.10.2010 tarihinde başlanmıştır. Uzaktan eğitimde 18 eğitim vardır ve her eğitimin sonunda iç denetçilere 3 sınav hakkı verilmektedir. Ayrıca tüm eğitim ve sınavları bitirenler final sınavına girmektedirler.

Tablo 3: Uzaktan Eğitim İstatistikleri

ETKİNLİK ADI	TOPLAM KULLANICI	DEVAM EDEN	TAMAMLAYAN	BAŞARILI	ORTALAMA PUAN
A1 Mali Yönetim ve Kontrol	753	188	135	125	52,58
A2 İç Kontrol ve İç Kontrol Modelleri	753	66	136	124	78,72
A3 İç Denetim Standartları Ve Meslek Ahlak Kuralları	753	34	136	125	84,81
A4 İstatistik Yöntemler	753	30	110	107	89,15
A5 Risk Yönetimi ve Değerlemesi	753	30	130	119	91,56
B1 Performans Ölçümü	753	54	90	87	75,53
B2 İç Denetim Türleri ve Teknikleri	753	81	85	78	58,66
B3 Denetim Raporu Yazım Şekilleri ve Raporlama	753	34	136	128	92,29
B4 Bilgisayar Destekli Denetim Teknikleri	753	48	91	87	76,69
C1 Bütçe Uygulamaları	753	41	99	96	81,45
C2 Ulusal Mali Mevzuat	753	60	81	69	64,15
C3 Kamu Personeli	753	52	101	98	76,29
D1 Genel Muhasebe ve Mali Tablolar Analizi	753	57	79	69	66,71
D2 Devlet Muhasebesi, Denetim ve Bilgisayar Uygulamaları	753	36	85	82	81,49
D3 Bilgisayarlı Muhasebe Uygulamaları	753	27	97	93	88,92
E1 İdare Hukuku Eğitimi	753	26	126	116	87,26
E2 Soruşturma ve Disiplin	753	50	122	116	78,33
F1 Mali Mevzuatı ve AB Fon Kul. Den.	753	61	87	79	67,94
Final Sınavı	47	0	41	41	0,00

Uzaktan eğitim sisteminde 753 kullanıcı vardır ve şu ana kadar 406 kişi sisteme giriş yapmıştır. Bütün eğitimleri tamamlayan ve eğitimlerin sonundaki sınavlarda başarılı olan 41 iç denetçi final sınavına girerek uzaktan eğitimi başarı ile tamamlamışlardır.

Tablo 4: 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
2009	21	6	3	11	10	5	0
2010	21	6	3	11	10	5	0

10. Kapasite Geliştirme Faaliyetleri

5018 sayılı Kanununun 65 inci maddesi uyarınca yapılacak iç denetçi atamaları için aday belirleme sınavı 27 Kasım 2010 tarihinde yapılmıştır. Sınavı geçen 111 aday ve İç Denetçi Adayları Belirleme, Eğitim ve Sertifika Yönetmeliğinin 5 inci maddesine göre eğitime doğrudan katılma hakkı olan 11 adayla birlikte toplam 122 aday üç ay süreli sertifika eğitimine alınmıştır.

11. Proje Faaliyetleri

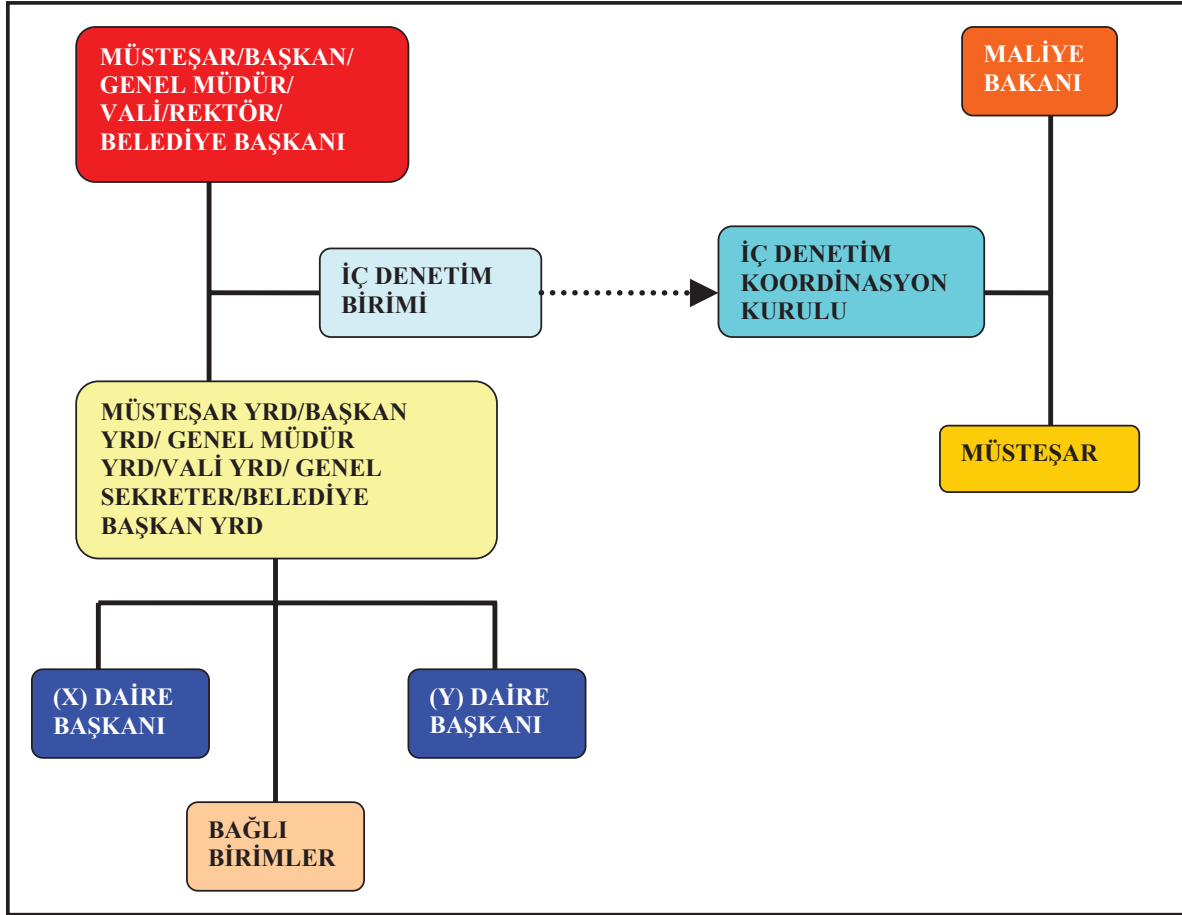
Kurul, iç denetime yön verecek olan politikaların, düzenlemelerin, otomasyon hizmetlerinin ve ilkelerin uygulamaya geçirilmesi için Kurumsal Kapasite Geliştirme Fonundan kaynak sağlanmasına yönelik Dünya Bankasına proje başvurusunda bulunmuş, proje 16 Mart 2009 tarihinde kabul edilerek uygulanmaya başlanmıştır. Projenin uygulanmasına 2010 yılında da devam edilmiş ve portal oluşturma faaliyeti dışındaki bütün çalışmalar halihazırda tamamlanmıştır.

C- İç Denetimin Kamu Organizasyon Yapısındaki Yeri

29'u genel bütçeli, 65'i özel bütçeli 2'si sosyal güvenlik kurumu ve 114'ü de mahalli idare olmak üzere toplam 210 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 Kamu Organizasyon Yapısındaki Yeri



5018 sayılı Kanunun iç denetimle ilgili hükümlerine tabi olan kamu idarelerinde, doğrudan üst yöneticiye bağlı iç denetim birimleri faaliyette bulunmaktadır. İç denetçiler, sertifika eğitimlerinin alınması, iç denetim alanında hazırlanan mevzuata uyum ve iç denetim raporlarının bir örneğinin gönderilmesi bakımından İDKK ile 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, İç Denetim Koordinasyon Kurulu tarafından hazırlanan ve 21.12.2010 tarih ve 12 sayılı Kararıyla kabul edilen 2011-2013 Kamu İç Denetimi Strateji Belgesinde ana hatlarıyla ifade edilmiştir.

A-İç Denetim Faaliyetinin Amaç ve Hedefleri

İç denetim faaliyetiyle ilgili olarak 2010 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

- Teşkilat kanunlarında düzenleme yapıncaya kadar, çıkarılacak bir çerçeve kanunla; iç denetçi ataması yapan tüm kurumlarda iç denetim birimlerinin herhangi bir düzenlemeye gerek kalmadan 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 ve birim yöneticisine ilişkin görev/kadro ilişkisinin yasal statüsünün güçlendirilmesi
- Belirlenen kadrolar çerçevesinde ihtiyaç oranında iç denetçi atanması, yeni kurulan idarelere iç denetçi kadrosu verilmesi ve 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 programı, yurtdışı birimlerin denetimi rehberi, iç denetçilerin yurtdışı yüksek

lisans eğitimi usul ve esasları ile ihtiyaç duyulabilecek diğer düzenlemelerin Kurul tarafından hazırlanması

- Henüz hazırlamayan idarelerde iç denetim birim yönergesi, iç denetim rehberi ve yurtdışı birimlerin denetimi rehberinin iç denetim birimlerince hazırlanması, hazırlayan idarelerde ise bunların ihtiyaçlar doğrultusunda en az yılda bir gözden geçirilmesi ve gerektiğinde güncellenmesi

1.3 İç denetimin uygulanması

- İç denetimin sağlıklı ve amacına uygun bir şekilde yürütülmesi amacıyla; gerek üst yönetim gerekse denetlenen birimler nezdinde, iç denetimin ve iç denetçilerin idare içerisindeki fonksiyonları ve yaratacağı katma değer hakkında farkındalık oluşturma faaliyetlerine devam edilmesi
- İç denetim uygulamalarında öncelikle idarelerin teşkilat yapısı ve iş süreçleri ile yönetim ve kontrol süreçlerinin gözden geçirilmesine devam edilmesi
- İç denetim plan ve programlarının zamanında hazırlanması ve onaylanması, denetimlerin mutlaka yıllık programlara göre yapılması, denetimin planlanması aşamasında öngörülemeyen ihtiyaçların ortaya çıkması halinde ise yıllık denetim programlarında revizyon yapılması
- İdarelerin iç kontrol eylem planları çerçevesinde oluşturdukları risk yönetim süreçlerinin denetim planlamalarında öncelikle ele alınması
- Denetim kaynağı kullanımında benimsenen risk odaklı yaklaşımın, etkin yöntem ve usullerle zenginleştirilmesi ve geçmiş denetim faaliyetleri sonucunda elde edilen bulgular ile risk değerlendirme çalışmaları arasında bağlantı kurulması
- 2011-2013 döneminde hazırlanacak üç yıllık iç denetim planı ve yıllık programlarda; sırasıyla sistem denetimi, uygunluk denetimi ve mali denetime öncelik verilmesi ve yine bu dönemde, idarenin hazırlıkları ile mevcut denetim kaynakları ölçüsünde performans denetimi çalışmalarına da başlanması
- İç denetimin ilk defa yapıldığı idarelerde, tüm denetim alanları yerine bir veya birkaç alanın pilot olarak belirlenmesi ve ilk yıl bütün denetim kaynağıyla bu alanlarda denetimlerin tamamlanması, alınan sonuçlar ve edinilen tecrübeler üzerine daha sonra diğer alanlarda denetime geçilmesi uygulamasına devam edilmesi
- 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
- Danışmanlık faaliyetlerinde, idarelerin iç kontrol eylem planı çalışmalarının desteklenmesine öncelik verilmesi

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 ve yapılan çalışmaların iç denetim birimleri tarafından, yılda en az bir kez bu çerçevede iç değerlendirmeye tabi tutulması
- Yapılan iç denetimin ilgili standart, mevzuat ve rehberlerde yer alan düzenlemelere göre yapılıp yapılmadığının Kurulca, azami beş yılda bir kalite güvence ve geliştirme programı çerçevesinde her bir iç denetim birimi itibariyle dış değerlendirmeye tabi tutulması
- Kurulca, kamu idarelerinde gerçekleştirilecek iç denetim faaliyetleri sonuçlarının konsolide edilerek sıkça karşılaşılan aksaklıklar ile iyi uygulama örneklerine ilişkin değerlendirme ve açıklamalar yapılması

3. İç Denetimin Geliştirilmesi

3.1 İç denetim faaliyetlerinin geliştirilmesi

- 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, Kurulca sağlanan eğitimlerin tekrarı olmayacak şekilde ve ilgili idarenin görev alanına göre belirlenecek kapsam doğrultusunda üç yıla yayılarak düzenli bir şekilde uygulanması
- 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 ziyareti düzenlenmesi

3.3 Kurumsal kapasitenin güçlendirilmesi

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

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 iyi uygulama örneklerinin belirlenip yaygınlaştırılması ve ilgililere en kolay ve hızlı şekilde duyurulması için; Kurulun bir bilgi merkezi (excellence center) konumuna getirilmesi 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- İç Denetimin Kabiliyet ve Kapasitesinin Değerlendirilmesi

İç denetimin kabiliyet ve kapasitesinin değerlendirilmesi 2011-2013 Kamu İç Denetimi Strateji Belgesinde aşağıdaki şekilde ortaya konmuştur.

Üstünlükler

- Kurulun bakanlıklararası bir yapıya sahip olması
- İç denetim alanında birincil ve ikincil mevzuatın tamamlanmış olması
- İdarelerin ihtiyaçları çerçevesinde belirlenen iç denetçi kadrolarının tahsisinin yapılmış olması
- İç denetçi kadrolarının büyük bir kısmına atama yapılmış olması
- İç denetçilerin sertifika eğitiminin tamamlanmış olması

- Yeni iç denetçi kaynağı oluşturmak için her yıl düzenli olarak sınav, eğitim ve sertifikasyon yapılması
- İç denetimin oluşturulmasını desteklemek amacıyla bir Avrupa Birliği eşleştirme projesinin tamamlanmış olması
- İç denetimin geliştirilmesini desteklemek amacıyla bir Dünya Bankası hibe projesinin yürütülüyor olması
- İç denetçilerin güçlü bir denetim, kamu yönetimi ve farklı uzmanlık kültür ve tecrübesine sahip olması

Zayıflıklar

- Bazı kurumlarda iç denetçi atamalarının yapılmamış olması
- İç denetim bilgi teknolojileri alt yapısının yaygınlaşmamış olması
- Üçüncül düzey mevzuatın tamamlanmamış olması
- İç denetim birimlerinin kalite güvence değerlendirmelerinin yapılmamış olması
- Kurulun idari ve kurumsal kapasitesinin zayıf olması
- İç denetim mevzuatı ile AB norm ve uygulamaları arasında bazı uyumsuzlukların bulunması
- Atanan iç denetçilerin geleneksel denetim paradigmasını sürdürmeleri ihtimali

C- Temel Politikalar ve Öncelikler

Yukarıda belirtilen amaç ve hedefler göz önüne alındığında, 2010 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 temel politika belgelerinde ele alınmıştır. İç Denetim Koordinasyon Kurulu ve merkezi uyumlaştırma biriminin, kamu iç denetim sistemini geliştirmek ve koordine etmek üzere işlevlerini, bağımsız ve tarafsız bir organ olarak yerine getirecek şekilde yeniden yapılandırılması için yasal düzenlemelerin yapılması hususu Bakanlar Kurulu tarafından 2011 Yılı Programına alınmıştır. Ayrıca Türkiye'nin Katılım Süreci İçin AB Stratejisi 2010-2011 Eylem Planında da bu husus belirtilmiştir.

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 sertifika eğitimine davet edilmiş ve eğitimi tamamlayan adaylar 13 Şubat 2010 tarihinde yine ilk defa yapılan Sertifika Sınavına alınmış ve sınavı kazanan 88 kişiye Kamu İç Denetçi Sertifikaları törenle verilmiştir.

2009 yılında yapılan sınavın ardından 27 Kasım 2010 tarihinde ÖSYM'ye ikinci iç denetçi aday belirleme sınavı yaptırılmıştır. Bu sınavı kazanan 111 kişi ve uluslararası sertifikası olup sınavdan muaf olan 11 kişi olmak üzere toplam 122 kişi sertifika eğitimine davet edilmiş ve eğitimi tamamlayan adaylar 28 Mayıs 2011 tarihinde Sertifika Sınavına alınmıştır. Sınavı kazanan 101 kişiye Kamu İç Denetçi Sertifikaları törenle verilmiştir. Ayrıca 18 Eylül 2011 tarihinde üçüncü iç denetçi aday belirleme sınavı ÖSYM'ye yaptırılacaktır.

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- İÇ DENETİM FAALİYETLERİNE
İLİŞKİN BİLGİ ve
DEĞERLENDİRMELER**



III- İÇ DENETİM FAALİYETLERİNE İLİŞKİN BİLGİ VE DEĞERLENDİRMELER

A- İç Denetim Faaliyetleri

İç denetçi atamaları ve verilen eğitimleri müteakip, 2008 yılında kamu idarelerinde iç denetim faaliyetleri yürütülmeye başlanmış ve 2010 yılında bu faaliyetler artarak sürdürülmüştür. İdarelerin 2010 yılı içerisinde gerçekleştirdikleri iç denetimlere ilişkin ayrıntılı bilgiler Ek-1'deki tabloda yer almaktadır.

Ekli tablo incelendiğinde; 2010 yılı içinde, idarelerin faaliyet alanlarına özgü denetimler gerçekleştirilmekle birlikte, denetim faaliyetlerinin daha çok aşağıda belirtilen alanlara yoğunlaştığı görülmektedir.

- Bilimsel araştırma projeleri
- Birim bazlı denetimler
- Döner sermaye işlemleri
- Ek ders ödemeleri
- Evrak kayıt ve takip süreçleri
- Harcama ve mali işler
- İhale süreçleri
- İnsan kaynakları süreçleri
- Hizmet içi eğitim süreçleri
- Kiralama işlemleri
- Maaş ve harcırah işlemleri
- Bütçe hazırlık ve uygulama süreçleri
- Muhasebe ve mali raporlama süreci
- Ön mali kontrol faaliyetleri
- Satın alma işlemleri
- Sosyal tesis işletme faaliyetleri
- Taşınır mal işlemleri
- Vergi, harç ve sair gelirlere ilişkin tahakkuk, tahsilât ve takip işlemleri
- Yapım, bakım ve onarım faaliyetleri

Kurulumuzun 2008-2010 Strateji Belgesinin esas alındığı 3 yıllık iç denetim planlarının ve yıllık iç denetim programlarının uygulamaya konulduğu 2010 yılı denetimlerinin, önemli bir oranda sistematik ve risk analizine dayalı olarak yapıldığı anlaşılmaktadır.

B- Yapılan Tespit ve Öneriler

İç denetçiler, 2010 yılında gerçekleştirdikleri denetim faaliyetleri sonucunda yaptıkları tespit ve önerilerini idarelerine sistematik bir biçimde raporlamış ve denetim raporlarının özetini de Kurula göndermişlerdir. Bu çerçevede, idarelerde gerçekleştirilen iç denetim faaliyetleri incelendiğinde, idareye özgü iş ve işlemler hariç tutulduğunda, aşağıda belirtilen tespitlerin ortak olduğu görülmektedir.

- İç kontrol sisteminin kurulmasına yönelik olarak yeterli düzeyde farkındalık oluşmamıştır.
- Bazı harcama birimlerinin ödenek tekliflerine ilişkin bütçe fişlerini, ayrıntılı ve somut verilere dayandırmamışlardır.
- Ayrıntılı Harcama Programlarında (AHP) önemli düzeyde sapmalar bulunmaktadır.
- Ön mali kontrole tabi tüm harcamalar ön mali kontrol işleminden geçirilmemiş ve bunun takibine imkân verecek bir kontrol mekanizması öngörülmemiştir.
- Teknik bilgi gerektiren alanlarda görev yapan personel yetersizliği söz konusudur ve mevcut teknik personelin hizmet içi eğitimleri de yetersizdir.
- Bilgi Edinme Birimine müracaatlarda ve bu kapsamda verilen hizmetlerde yeterli etkinlik sağlanmamıştır.
- İhale sürecinin planlaması, yürütülmesi ve izlenmesi aşamalarında etkinlik sağlanamamış, bunun sonucu olarak da doğrudan temin yoluyla alıma ağırlık verilmiştir.
- İhale sürecinde görevli personel yeterli düzeyde eğitime/seminere tabi tutulmamıştır.
- Taşınır malların talep, satın alma, kayıt ve takip işlemleri etkin şekilde yürütülememiş ve ilgili personelin eğitimi yetersizdir.
- İdareler tarafından üretilen bilgilere elektronik ortamda erişimde sorunlar yaşanmaktadır.
- Personelin bireysel performansının değerlendirmesine yönelik sistematik bir yapılanma bulunmamaktadır.
- Bilimsel araştırma projelerinin onaylanması, bütçeleştirilmesi ve raporlanması aşamalarında birtakım sorunlar yaşanmaktadır.
- Finansal işlemlerde görev ayrılığı ilkesine çoğunlukla uyulmamaktadır.

- Ek ders ödemelerinde fiili gerçekleştirmeler dikkate alınmamaktadır.
- Birimler arasındaki iletişim eksiklikleri nedeniyle hatalı işlemler meydana gelmektedir.
- Harç, vergi ve benzeri gelirlerin tahsil ve kayıt işlemlerinde sorunlar bulunmaktadır.

Bu ve benzeri tespitlerle ilgili olarak; özellikle bütçe hazırlık, ihale ve taşınır işlemleri ile ön mali kontrol gibi alanlarda görevlendirilen personelin söz konusu görevlerle ilgili pratik ve uygulamaya yönelik yeterli düzeyde eğitime tabi tutulmaları, iç kontrol sistemine ilişkin olarak tüm personelin bilgilendirilmesine ağırlık verilmesi, yıl içi harcama planlamasının ciddiyetle yapılması, 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- Uzlaşılamayan Hususlar

İdarelerde gerçekleştirilen iç denetim faaliyetleri sırasında, iç denetçilerce yapılan tespit ve öneriler karşısında denetlenen birimlerle uzlaşılamayan hususların hemen hemen tamamının, üst yönetici tarafından ve büyük ölçüde iç denetçilerin önerileri doğrultusunda giderildiği anlaşılmaktadır.

D- Danışmanlık ve Diğer Faaliyetler

2010 yılında iç denetçiler tarafından sözlü danışmanlık hizmetinin tüm kurumlarda verildiği anlaşılmaktadır. İç denetçilerin, kamu idarelerinin stratejik plan, performans programı ve iç kontrol eylem planlarının oluşturulması çalışmalarına genel olarak aktif katılım sağladıkları anlaşılmaktadır. Ayrıca iç denetçiler, idarelerinde kamu mali yönetimi ve kontrol, mali mevzuat ve teknik konularda çok sayıda eğitim vermişlerdir. Bunlar dışında yapılan danışmanlık faaliyetlerine ilişkin bilgiler Ek-2'deki Tabloda yer almaktadır.

Diğer taraftan inceleme raporlarının Kurulumuza gönderilmesi gerekmemeyle birlikte kurumların iç denetim faaliyet raporları incelendiğinde, araştırma faaliyetleri ile usulsüzlük ve yolsuzluk tespitine yönelik inceleme raporları da düzenlenmiş olduğu görülmektedir. Bunlara ilişkin ayrıntılı bilgilere burada yer verilmemiştir.

IV- İÇ DENETİME İLİŞKİN PERFORMANS BİLGİLERİ



IV- İÇ DENETİME İLİŞKİN PERFORMANS BİLGİLERİ

A- İç Denetçi Atamaları

5436 sayılı Kanun ile 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 düzenlemelerin ardından, 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 idarelere 720 adet kadro tahsis edilmiştir.

İç denetçi kadrolarının mahalli idarelere tahsisi için, İç Denetim Koordinasyon Kurulunun kararı ve İçişleri Bakanlığının teklifi üzerine Bakanlar Kurulu tarafından mahalli idarelere 588 iç denetçi kadrosu ihdas ve tahsis edilmiştir.

Kadro ihdas ve tahsis işlemlerinin ardından, 5018 sayılı Kanunun geçici 5 ve 16 ncı maddeleri uyarınca, kamu idareleri iç denetçi atamalarını 31.12.2007 tarihine kadar yapmışlardır. Ayrıca 13 Şubat 2010 tarihinde yapılan İç Denetçi Sertifika Sınav sonucunda başarılı olan 88 kişiden 22'si de, iç denetçi olarak atanmıştır.

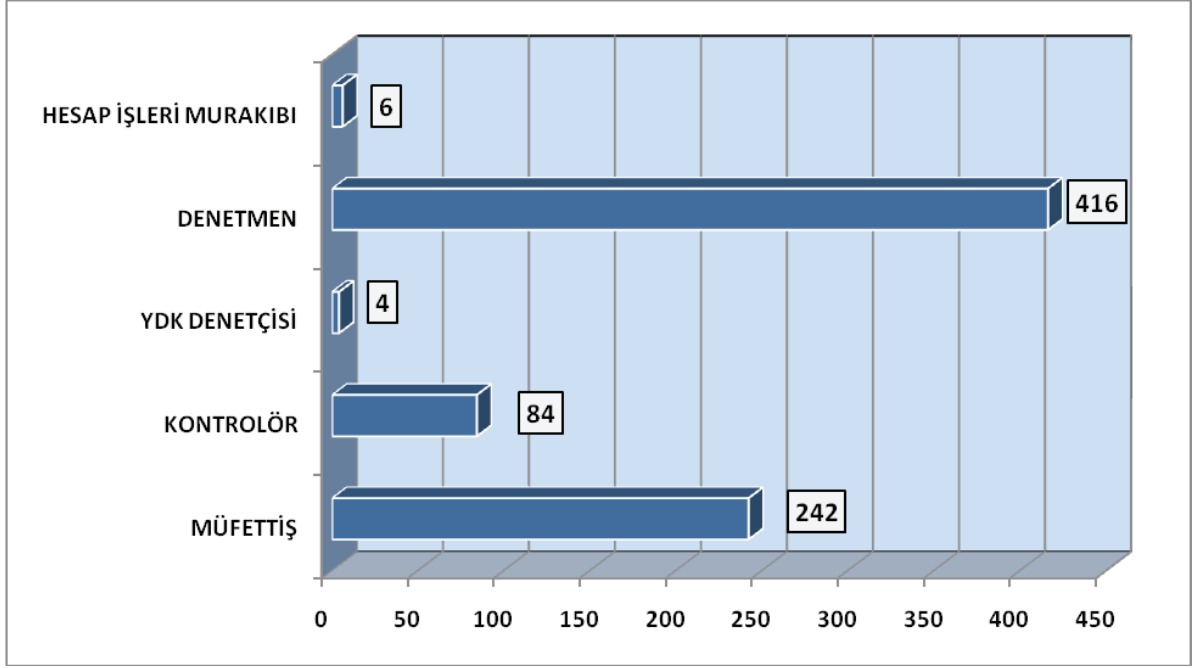
5018 sayılı Kanunun geçici 5 ve 16 ncı maddelerine göre atanmış ve fiilen görev yapmakta olan iç denetçilerin eski görev unvanlarına göre dağılımı aşağıdaki tabloda yer almaktadır.

Tablo-5: 5018 sayılı Kanuna Göre Geçiş Döneminde Atanmış ve Fiilen Görev Yapmakta Olan İç Denetçilerin Eski Görev Unvanlarına Göre Dağılımı

Unvan	Genel Bütçe	Özel Bütçe	Sosyal Güvenlik Kurumları	Mahalli İdareler	Toplam	Toplam İçindeki Oranı
Müfettiş	131	24	13	74	242	% 32
<i>Bakanlık</i>	84	4	4	0		
<i>Müsteşarlık</i>	4	0	0	0		
<i>Genel Müdürlük</i>	30	20	3	0		
<i>Başkanlık</i>	7	0	6	0		
<i>Komutanlık</i>	6	0	0	0		
<i>Belediye</i>	0	0	0	74*		
Kontrolör	72	3	7	2	84	% 11
<i>Bakanlık</i>	49	3	7	1		
<i>Müsteşarlık</i>	23	0	0	0		
<i>Genel Müdürlük</i>	0	0	0	1		
YDK Denetçisi	4	0	0	0	4	% 1
Denetmen	1	226	0	189	416	% 55
<i>Vergi Denetmeni</i>	0	111	0	134		
<i>Muhasebe Denetmeni</i>	1	104	0	40		
<i>Milli Emlak Denetmeni</i>	0	11	0	15		
Hesap İşleri Murakıbbı	0	0	0	6	6	% 1
TOPLAM	208	253	20	271	752	%100

* Bu sayının içinde mahalli idarelere bağlı genel müdürlük müfettişleri de bulunmaktadır.

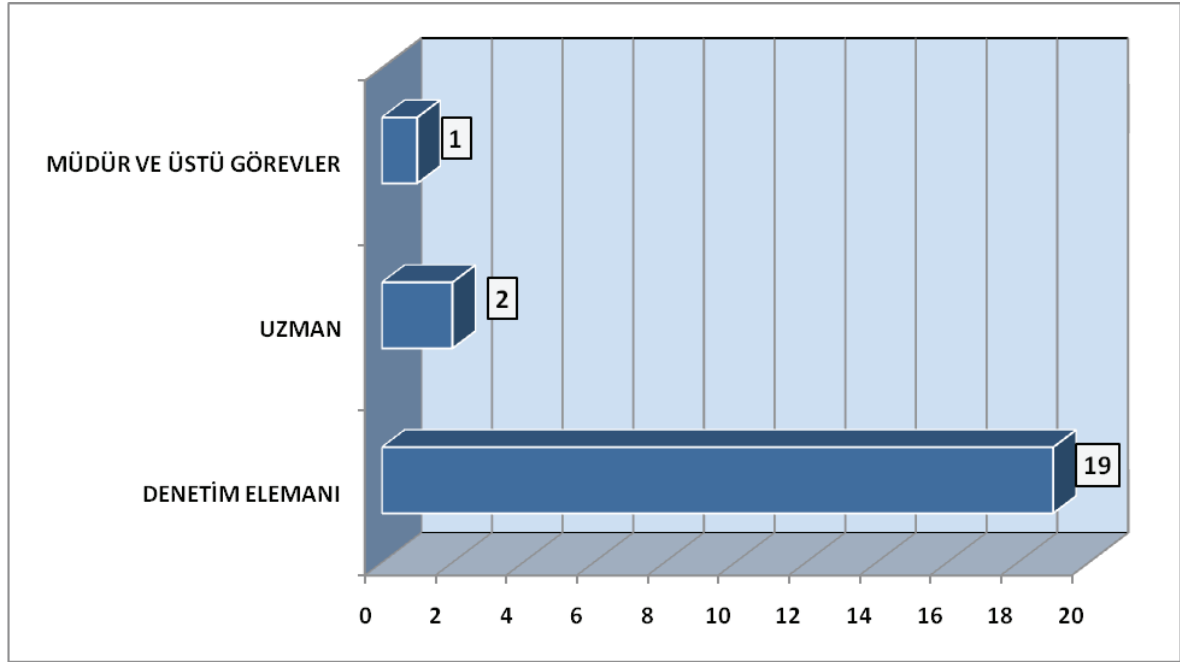
Grafik 1: 5018 sayılı Kanuna Göre Geçiş Döneminde Atanmış ve Fiilen Görev Yapmakta Olan İç Denetçilerin Eski Görev Unvanlarına Göre Dağılımı



Tablo-6: 5018 sayılı Kanununun 65 inci Maddesine Göre Atanmış ve Fiilen Görev Yapmakta Olan İç Denetçilerin Eski Görev Unvanlarına Göre Dağılımı

UNVAN	Genel Bütçe	Özel Bütçe	Sosyal Güvenlik Kurumları	Mahalli İdareler	Toplam	Toplam İçindeki Oranı
Denetim Elemanı	14	4	0	1	19	% 86
Müfettiş	1	0	0	0		
Denetmen	13	4	0	1		
Uzman	2	0	0	0	2	% 9
Müdür ve Üstü Görevler	1	0	0	0	1	% 5
TOPLAM	17	4	0	1	22	% 100

Grafik 2: 5018 sayılı Kanunun 65 inci Maddesine Göre Atanmış ve Fiilen Görev Yapmakta Olan İç Denetçilerin Eski Görev Unvanlarına Göre Dağılımı



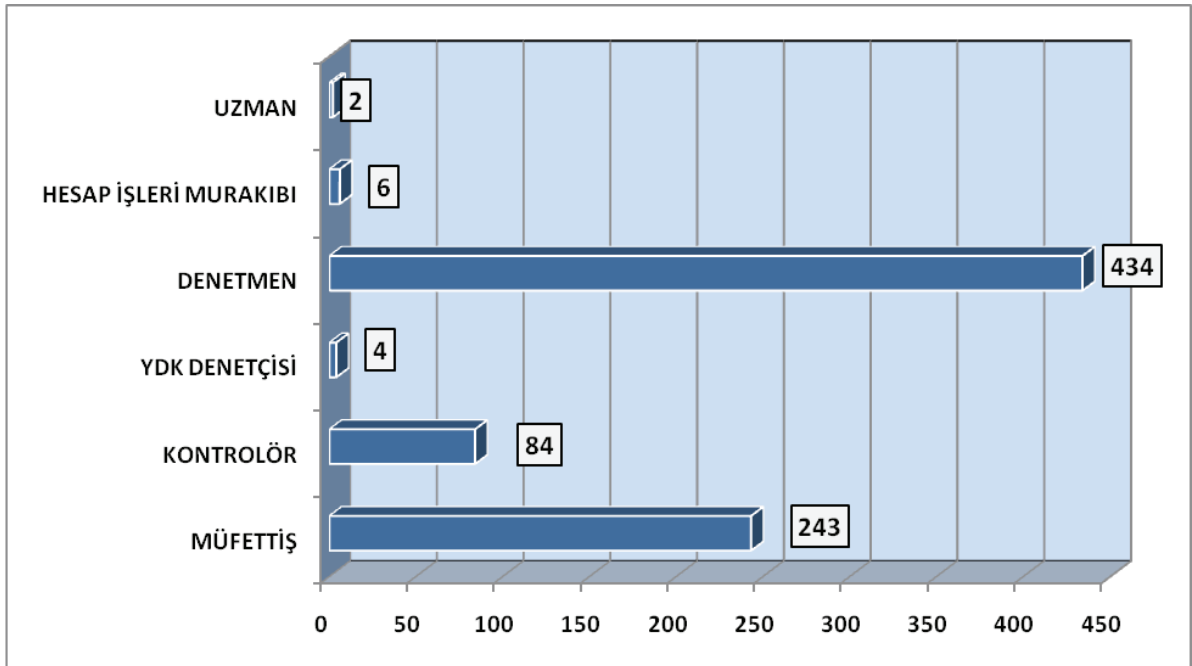
Halihazırda; 5018 sayılı Kanunun geçiş dönemine ilişkin hükümlerine göre 752, Kanunun 65 inci maddesine göre atanan 22 olmak üzere toplam 774 iç denetçi görev yürütmektedir. Bunların 29'u genel bütçeli, 65'i özel bütçeli, 2'si sosyal güvenlik kurumu ve 114'ü de mahalli idare olmak üzere toplam 210 kamu idaresinde çalışmaktadır. Fiilen görev yapmakta olan iç denetçilerin eski görev unvanlarına göre konsolide sayıları aşağıdaki tabloda gösterilmektedir.

Tablo-7: Fiilen Görev Yapmakta Olan Tüm İç Denetçilerin Eski Görev Unvanlarına Göre Dağılımı

UNVAN	Genel Bütçe	Özel Bütçe	Sosyal Güvenlik Kurumları	Mahalli İdareler	Toplam	Toplam İçindeki Oranı
Müfettiş	132	24	13	74	243	% 31
<i>Bakanlık</i>	85	4	4	0		
<i>Müsteşarlık</i>	4	0	0	0		
<i>Genel Müdürlük</i>	30	20	3	0		
<i>Başkanlık</i>	7	0	6	0		
<i>Komutanlık</i>	6	0	0	0		
<i>Belediye</i>	0	0	0	74		
Kontrolör	72	3	7	2	84	% 11

Bakanlık	49	3	7	1		
Müsteşarlık	23	0	0	0		
Genel Müdürlük	0	0	0	1		
YDK Denetçisi	4	0	0	0	4	% 1
Denetmen	14	230	0	190	434	% 56
Vergi Denetmeni	12	112	0	134		
Muhasebe Denetmeni	2	107	0	41		
Milli Emlak Denetmeni	0	11	0	15		
Hesap İşleri Murakıbi	0	0	0	6	6	% 1
Uzman	2	0	0	0	2	% 03
Devlet Bütçe Uzmanı	1	0	0	0		
Masak Uzmanı	1	0	0	0		
Müdür ve Üstü Görevler	1	0	0	0	1	% 01
Şube Müdürü	1	0	0	0		
TOPLAM	225	257	20	272	774	% 100

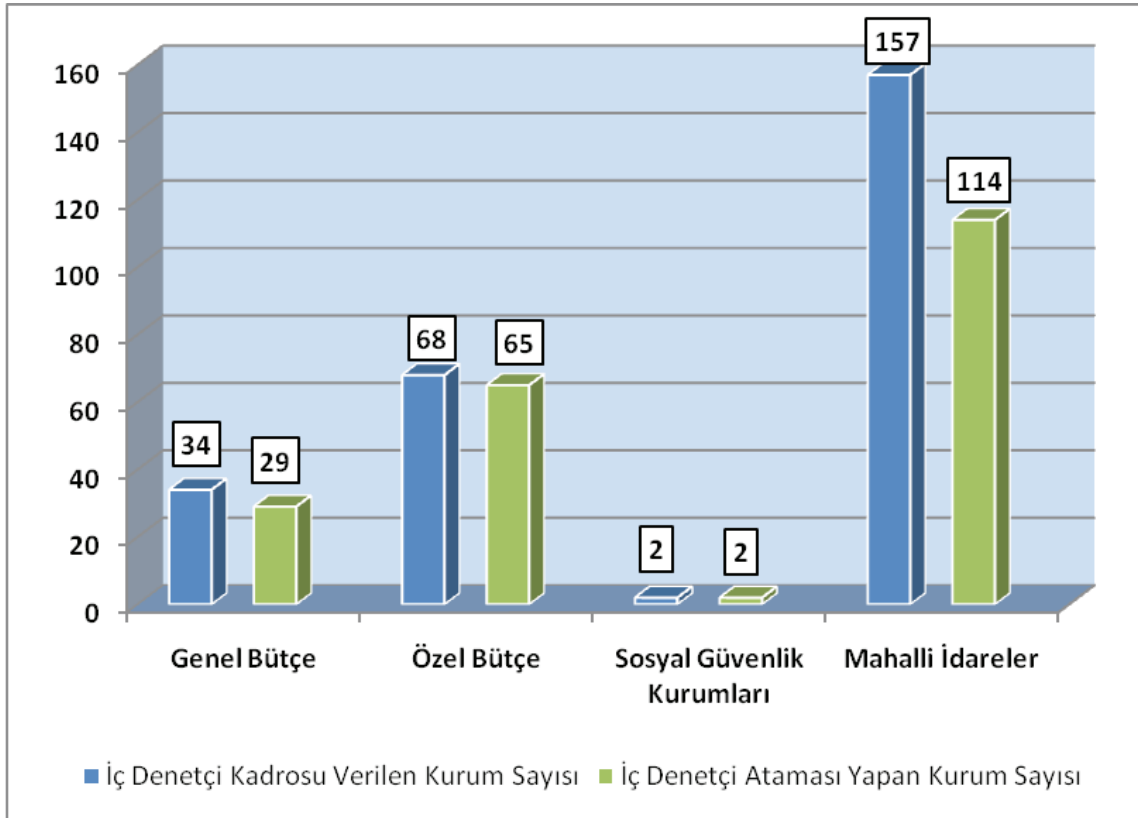
Grafik 3: Fiilen Görev Yapmakta Olan Tüm İç Denetçilerin Eski Görev Unvanlarına Göre Dağılımı



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-8: İç Denetçi Kadrosu Verilen Kurum Sayısı ve İç Denetçi Ataması Yapan Kurum Sayısı

	İç Denetçi Kadrosu Verilen Kurum Sayısı	İç Denetçi Ataması Yapan Kurum Sayısı	İç Denetçi Sayısı
Genel Bütçe	34	29	225
Özel Bütçe	68	65	257
Sosyal Güvenlik Kurumları	2	2	20
Mahalli İdareler	157	114	272
TOPLAM	261	210	774

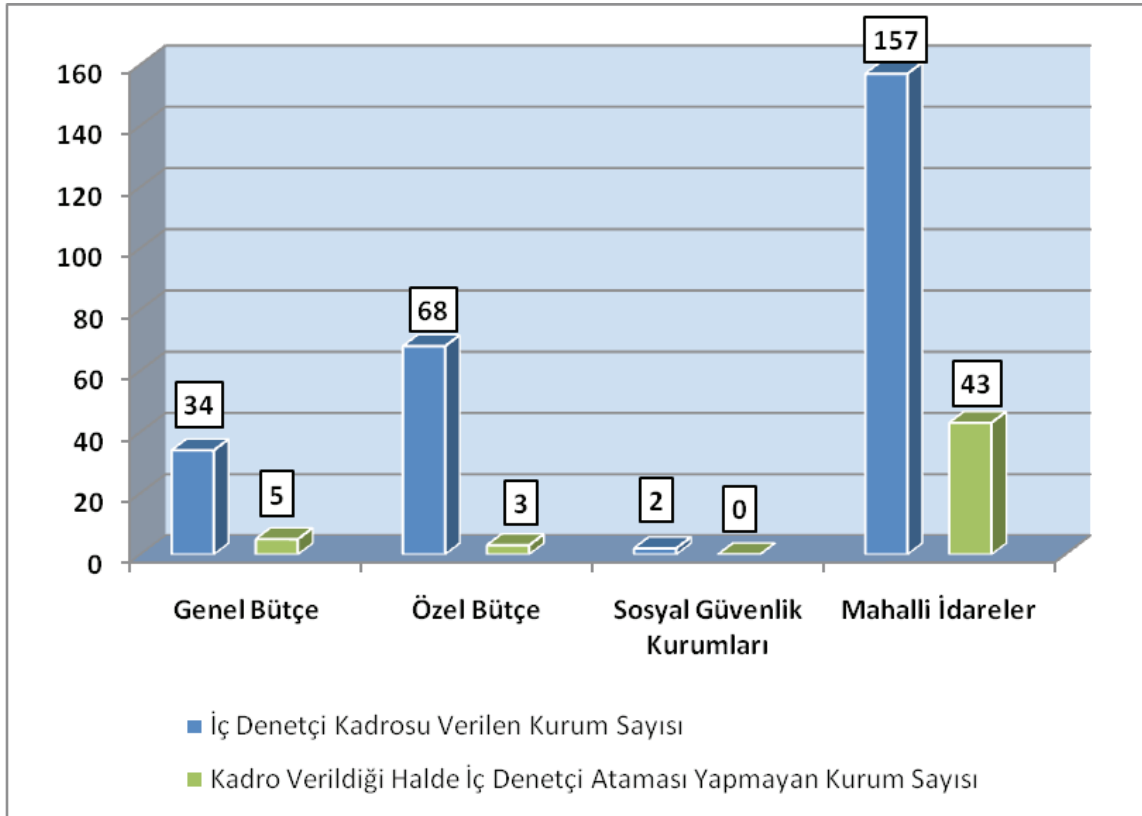
Grafik 4: İç Denetçi Kadrosu Verilen Kurum Sayısı ve İç Denetçi Ataması Yapan Kurum Sayısı

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

Tablo-9: Kadro Verildiği Halde İç Denetçi Ataması Yapmayan Kurum Sayısı

	İç Denetçi Kadrosu Verilen Kurum Sayısı	Kadro Verildiği Halde İç Denetçi Ataması Yapmayan Kurum Sayısı
Genel Bütçe	34	5
Özel Bütçe	68	3
Sosyal Güvenlik Kurumları	2	0
Mahalli İdareler	157	43
TOPLAM	261	51

Grafik 5: Kadro Verildiği Halde İç Denetçi Ataması Yapmayan Kurum Sayısı

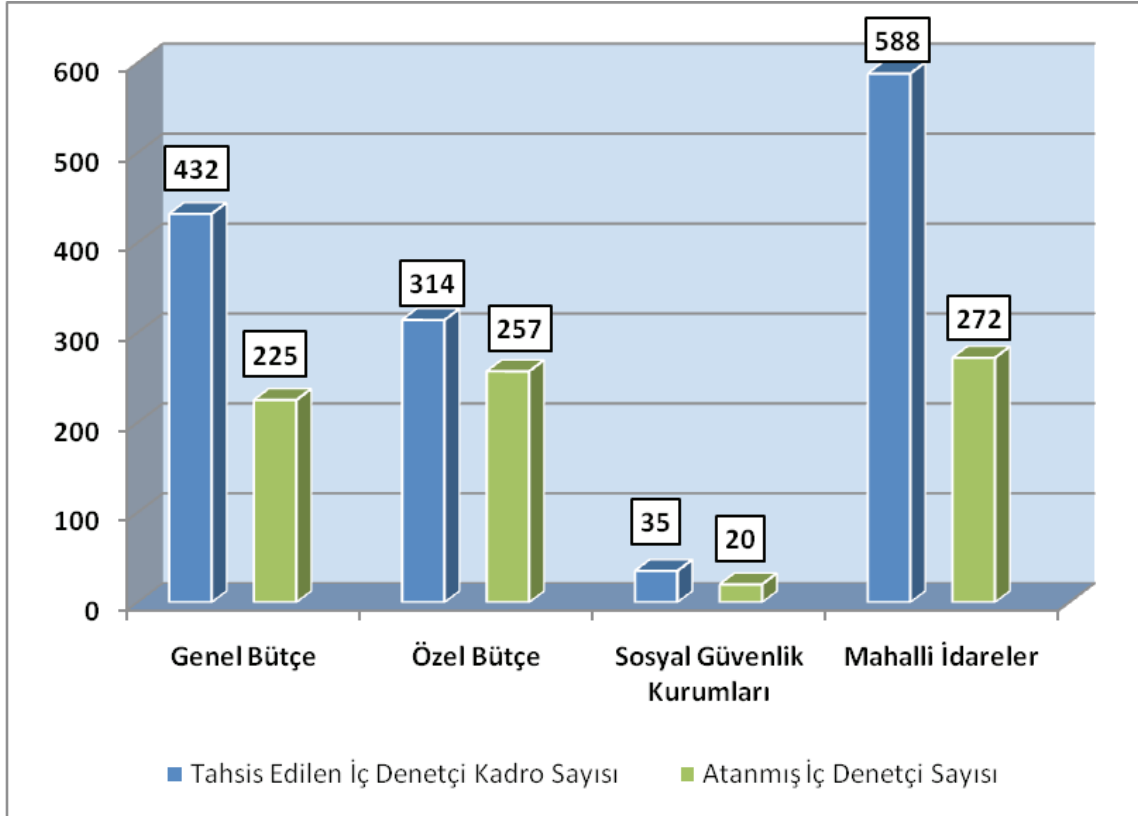


Kamu idareleri tarafından 1369 iç denetçi kadrosunun 774 adedine atama yapılmıştır. Dolu kadro sayısının toplam kadro sayısına oranı %57 seviyesindedir.

Tablo-10: 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	225	% 52
Özel Bütçe	314	257	% 82
Sosyal Güvenlik Kurumları	35	20	% 57
Mahalli İdareler	588	272	% 46
TOPLAM	1369	774	% 57

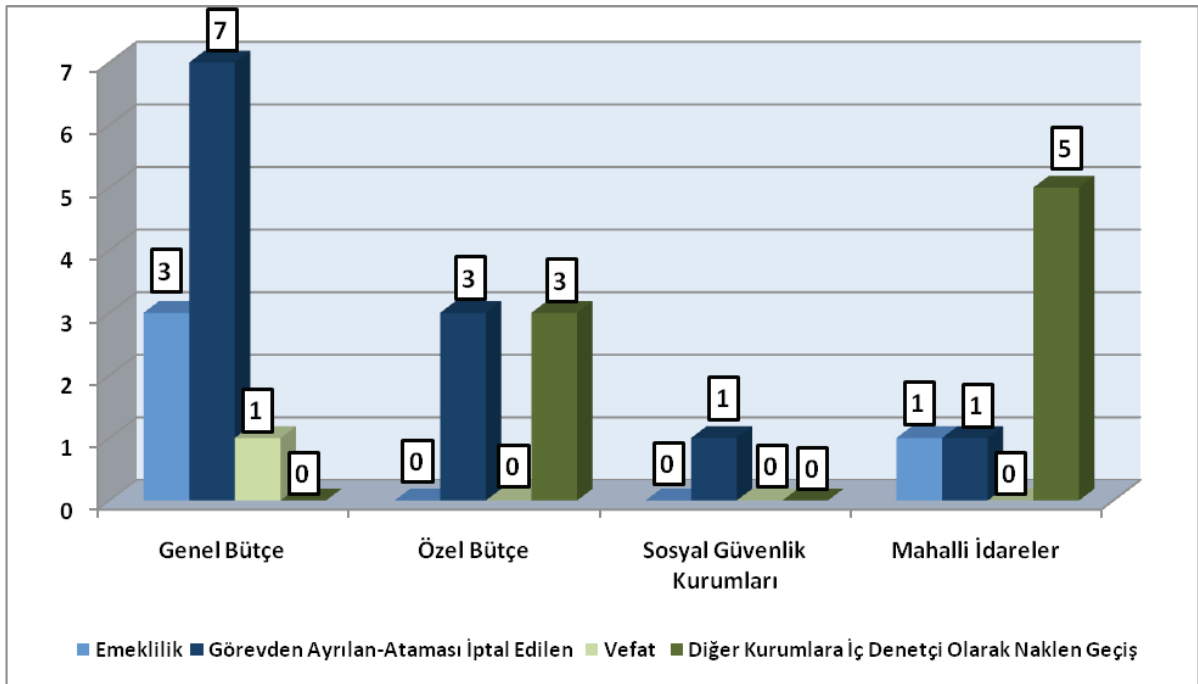
Grafik 6: Dolu İç Denetçi Kadrosunun Toplam İç Denetçi Kadrosuyla Karşılaştırılması



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

Tablo-11: 2010 Yılında Emekli Olan, Görevden Ayrılan-Ataması İptal Edilen, Vefat Eden veya Başka Kuruma Geçen İç Denetçi Sayıları

	Emeklilik	Görevden Ayrılan-Ataması İptal Edilen	Vefat	Başka İdarelere Naklen Atananlar
Genel Bütçe	3	7	1	0
Özel Bütçe	0	3	0	3
Sosyal Güvenlik Kurumları	0	1	0	0
Mahalli İdareler	1	1	0	5
TOPLAM	4	12	1	8

Grafik 7: 2010 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.

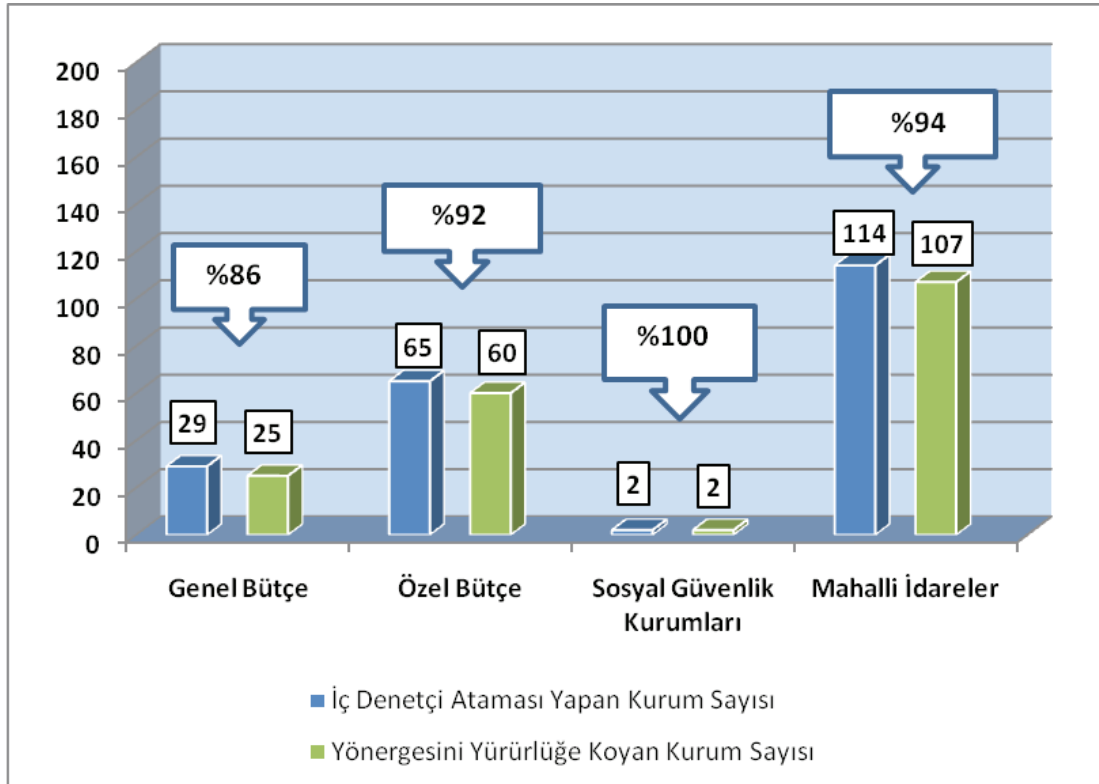
(3) Yönerge, iç denetim faaliyetlerinin planlanması, programlanması, yönetilmesi ve yürütülmesi bakımından yılda en az bir defa gözden geçirilir. Yönerge ve değişiklikleri, üst yönetici tarafından onaylanır ve bir örneği Kurula gönderilir.” ifadeleri yer almaktadır.

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 194 olup, iç denetçi atamasını yapmış 210 kamu idaresinin % 92’sine tekabül etmektedir.

Tablo-12: Yönergesi Olan Kurum Sayısının Toplam Kurum Sayısına Oranı

	İç Denetçi Ataması Yapan Kurum Sayısı	Yönergesini Yürürlüğe Koyan Kurum Sayısı	Yönergesi Olan Kurum Sayısının İç Denetçi Ataması Yapan Kurum Sayısına Oranı
Genel Bütçe	29	25	% 86
Özel Bütçe	65	60	% 92
Sosyal Güvenlik Kurumları	2	2	% 100
Mahalli İdareler	114	107	% 94
TOPLAM	210	194	% 92

Grafik 8: Yönergesi Olan Kurum Sayısının Toplam Kurum Sayısına Oranı ve Dağılımı



C- Raporlama

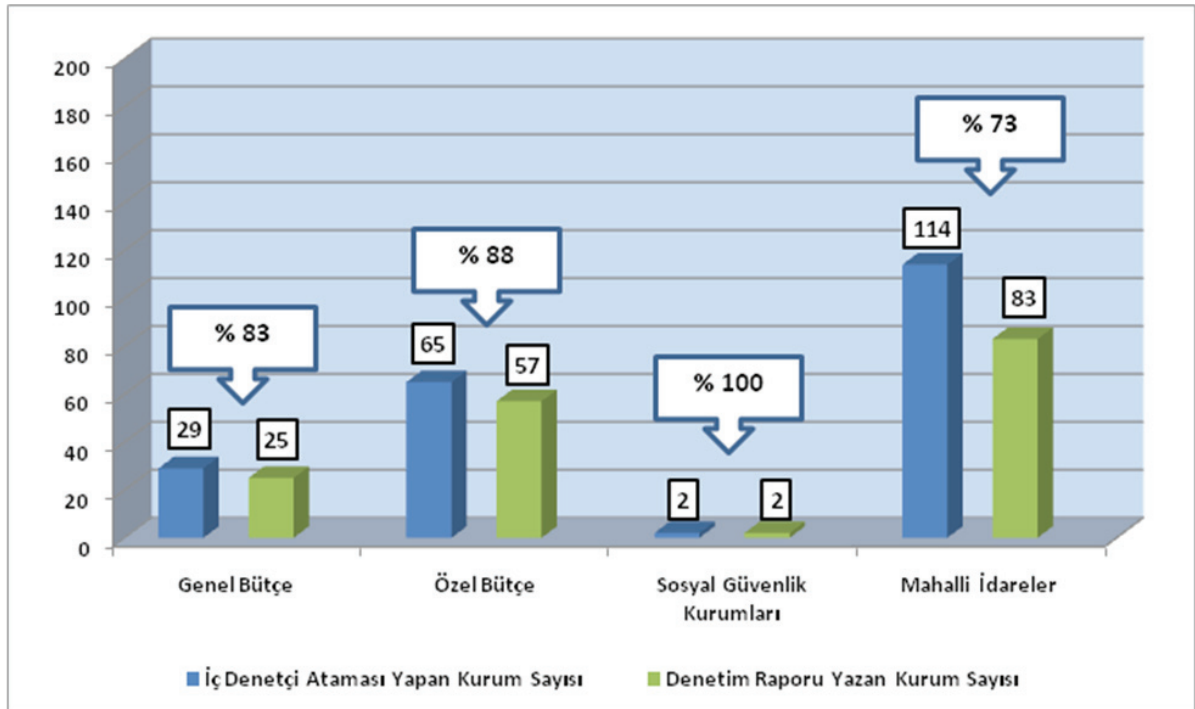
5018 sayılı Kanununun 64 üncü maddesinde; iç denetçilerin raporlarını doğrudan üst yöneticiye sunacakları ve bu raporların üst yönetici tarafından değerlendirilmek suretiyle gereği için ilgili birimler ile malî hizmetler birimine verileceği, ayrıca, iç denetim raporları ile bunlar üzerine yapılan işlemlerin,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

Bu çerçevede, 2010 yılına ilişkin olarak 167 kamu idaresinin iç denetim raporlarını/ rapor özetlerini Kurula gönderdiği görülmektedir.

Tablo 13: Denetim Raporu Yazan Kurum Sayısının Toplam Kurum Sayısına Oranı

	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	29	25	% 86
Özel Bütçe	65	57	% 88
Sosyal Güvenlik Kurumları	2	2	% 100
Mahalli İdareler	114	83	% 73
TOPLAM	210	167	% 83

Grafik 9: Denetim Raporu Yazan Kurum Sayısının Toplam Kurum Sayısına Oranı ve Dağılımı



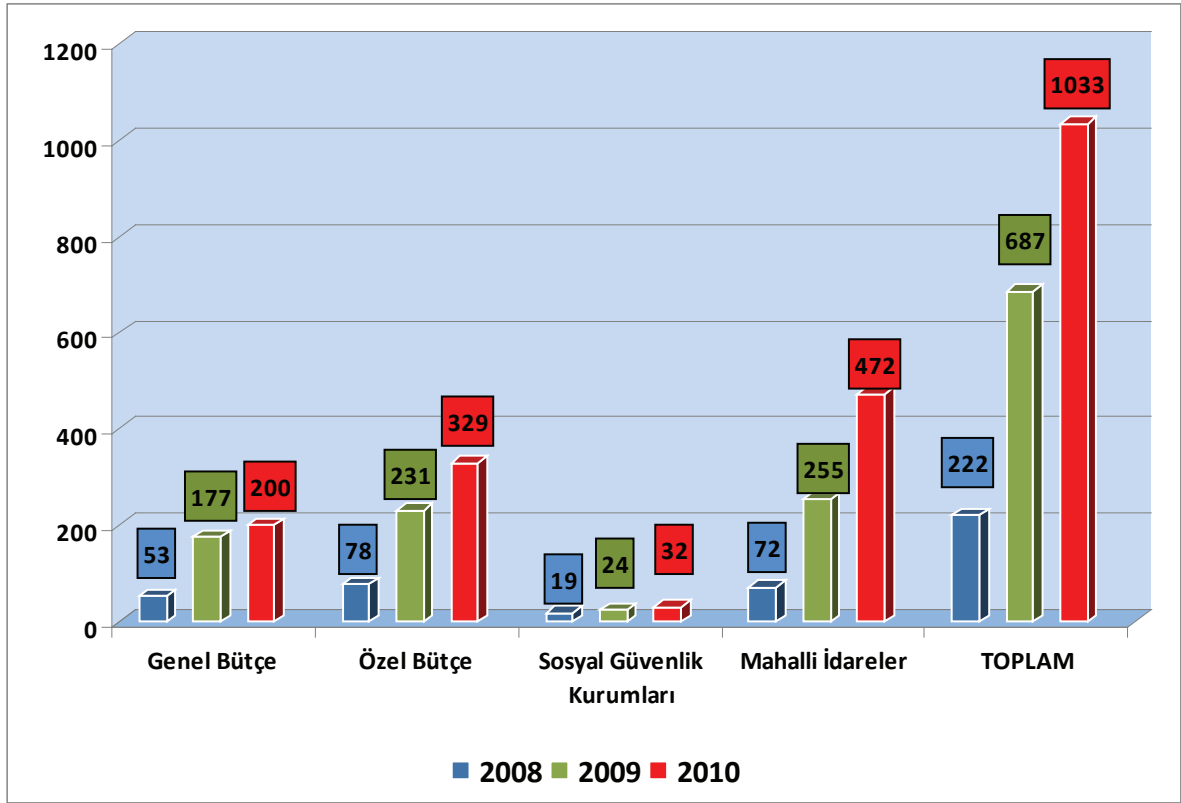
Bu rakamlar dikkate alındığında, bir önceki yıla kıyasla gözle görülür bir gelişme olmakla birlikte, özellikle birçok mahalli idare ve yükseköğretim kurumunda iç denetim faaliyetlerinin henüz istenilen seviyeye ulaşamadığı görülmektedir. Ancak, iç denetçilerin Kamu İç Denetim Strateji Belgesindeki (2008-2010) amaçlar doğrultusunda öncelikle idarelerinin teşkilat yapısı, iş süreçleri, yönetim ve kontrol süreçlerinin gözden geçirilmesine odaklandıkları dikkate alındığında, önümüzdeki yıllarda rapor performansının önemli ölçüde artması beklenmektedir.

Kamu idarelerinden 2010 yılına ilişkin olarak Kurula gönderilen iç denetim raporları ve idarelerin faaliyet raporları dikkate alındığında, ortaya çıkan iç denetim performansına ilişkin bilgiler Ek-3'te yer almaktadır.

Ekli tablodaki verilerin değerlendirilmesi neticesinde aşağıdaki sonuçlara ulaşılmıştır:

- İdarelerin iç denetçi başına rapor performansı dikkate alındığında, idarelerin yarısının ortalamasının altında rapor ürettikleri, ayrıca idarelerin yaklaşık % 20'sinde ise iç denetçi başına yazılan rapor miktarlarının birden az olduğu görülmektedir.
- Kamu İç Denetim Strateji Belgesinde (2008-2010) belirtilen amaçlar paralelinde denetimlerde sistem ve uygunluğa öncelik verilmiştir.
- Mali denetim uygulamalarında geçen yıla kıyasla artış olmuştur.
- Performans ve bilgi teknolojileri denetimleri sayısı (sadece dört idarede) oldukça düşük düzeyde gerçekleşmiştir.

İç denetçiler tarafından 2008, 2009 ve 2010 yıllarına ilişkin olarak yazılan rapor sayıları Ek-4'te yer almaktadır. Grafik 10'dan da görüleceği üzere yıllar itibariyle yazılan iç denetim raporlarında dikkate değer bir artış olmuştur. Örneğin 2009 yılında yazılan rapor sayısı 687 iken, 2010 yılında yazılan rapor sayısı 1033'e çıkmıştır.

Grafik 10: Yıllar İtibariyle Kurumlar Tarafından Yazılan İç Denetim Rapor Sayıları

D- Onaylanmayan Tespit ve Öneriler

2010 yılı içerisinde iç denetçiler tarafından yürütülen faaliyetler sonucunda ortaya konulan tespit ve öneriler karşısında denetlenen birimlerle uzlaşılamayan hususlar Üst Yöneticiler tarafından giderilmiştir.

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, standartlar 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.

Kamu İç Denetimi Kalite Güvence ve Geliştirme Programının henüz belirlenmemiş olması nedeniyle, 2010 yılı içerisinde kalite güvence değerlendirmelerine ilişkin yapılmış herhangi bir çalışma bulunmamaktadır.

V- EĞİTİM FAALİYETLERİ



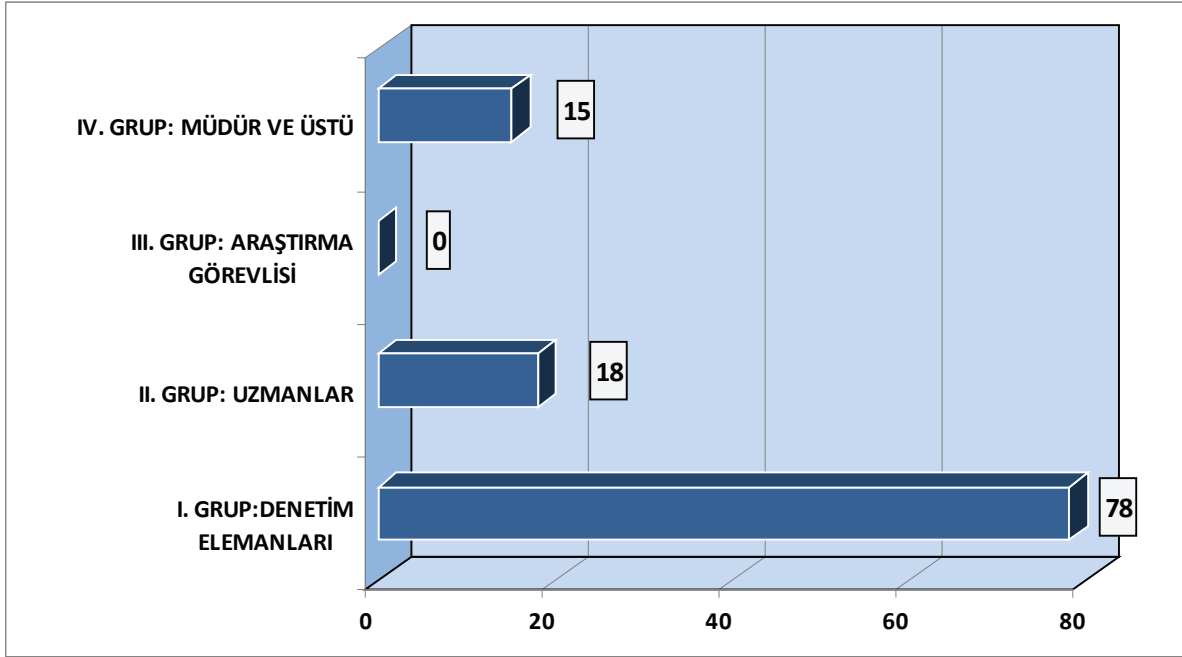
V- EĞİTİM FAALİYETLERİ

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. 2010 yılında tüm iç denetçilerimize yönelik olarak ve yüz saatin tamamını kapsayacak şekilde, hem sınıf eğitimi hem de uzaktan eğitim yöntemiyle meslek içi eğitim verilmiştir.

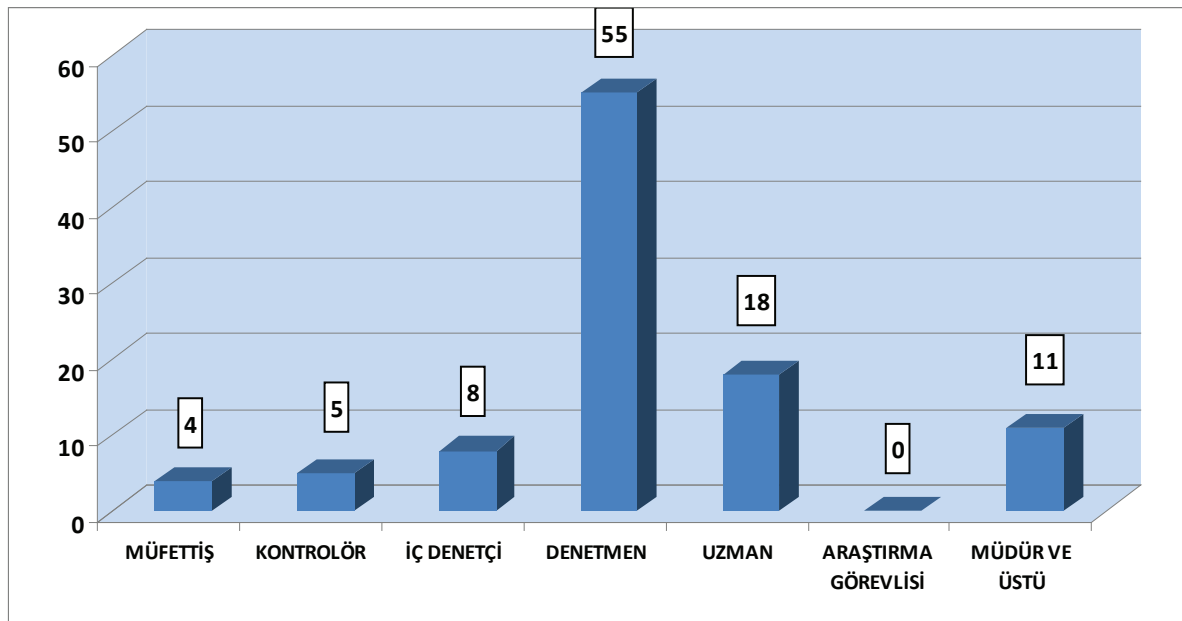
Kurulumuzca düzenlenen eğitimlerin ikincisi ise, iç denetçi adaylarına verilen 3 aylık sertifika eğitimleridir. İç denetçi adaylarına verilen 3 aylık sertifika eğitim programı, birer buçuk aydan oluşan iki dönem halinde verilmek üzere planlanmıştır. Eğitimin ilk bölümünde, iç denetimle ilgili olarak ülkemizde çıkarılmış mevcut mevzuat ile bu konudaki uluslararası düzenlemeler, ikinci bölümünde ise, iç denetçilerin denetimleri esnasında ihtiyaç duyacakları mevcut diğer mevzuat anlatılmaktadır. 27 Kasım 2010 tarihinde yapılan "İç Denetçi Aday Belirleme Sınavı" nı toplam 111 kişi kazanarak 3 aylık sertifika eğitimi programına katılmaya hak kazanmıştır. Bu 111 kişinin meslek gruplarına göre dağılımı aşağıda gösterilmektedir.

Grafik 11: İç Denetçi Aday Belirleme Sınavında Başarılı Olanların Meslek Grupları İtibarıyla Dağılımı



Eğitim sonunda 28 Mayıs 2011 tarihinde yapılan Sertifika Sınavına toplam 140 kişi (bir önceki yıl yapılan Sertifika Sınavında başarısız olanlar ile 4 Sıra No.lu Tebliğ kapsamında olanlar dahil) katılmış olup, bunlardan 101 kişi başarılı olarak Kamu İç Denetçi Sertifikası almaya hak kazanmıştır. Sınavda başarılı olan bu adayların mesleki unvanlarına göre dağılımı aşağıda gösterilmektedir.

Grafik 12 Sertifika Sınavında Başarılı Olanların Görev Unvanlarına Göre Dağılımı



B- İç Denetim Birimlerince Düzenlenen veya Dışarıdan Sağlanan Eğitimler

İç Denetim Koordinasyon Kurulunca sağlanacak eğitimlerin yanı sıra, 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.
- İstatistikî 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 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 bulunmalıdırlar. 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 verilmesi gerekmektedir.

2010 yılı içinde kamu idarelerinde verilen meslek içi eğitimlere ve dışarıdan sağlanan eğitimlere ilişkin ayrıntılı bilgiler Ek-5'te yer almaktadır.

**VI- İDARELERİN RİSK YÖNETİMİ,
YÖNETİM VE KONTROL
SİSTEMLERİ**



VI-İDARELERİN 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 idarelerinde hayata geçirilmesiyle birlikte idareler, riskleri 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 büyük ölçüde iç denetçilere bırakmakta ancak, üst yönetimin ve denetlenen birimlerin profesyonel katkısı sağlanmadan mevcut denetim kaynakları ve bakış açısıyla yapılan risk değerlemesi, 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 gerekmektedir. 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 yönetimi 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 riski tanımlama, değerlendirme ve uygun kontrol önlemlerinin geliştirilmesinde iç denetçiler sahip oldukları ve olacakları risk yönetimi bilgisiyle 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 2010 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) İdari birimlerde yürütülen bazı faaliyetlere ilişkin güncel, kapsamlı ve mevzuata

uygun yazılı prosedür ve düzenlemelerin bulunmaması.

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

3) 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.

4) Personelin hizmet içi eğitim eksikliklerinin bulunması.

5) Bürokratik işlemlerin yavaşlığı ve performans değerlendirme sistemlerinin yetersizliği.

6) Bütçe yetersizliği.

7) 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.

8) 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.

9) İşlem hacminin büyüklüğü karşısında personel sayısının yetersiz kalması.

B- Mevcut Kontrollerin Yeterliliği ve Etkinliği

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.

2010 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 geliştirilmiştir. 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 geliştirme 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, iç denetçiler tarafından risk esaslı denetim planları oluşturulurken ortaya konulan riskler, yeni risk alanları niteliği taşımaktadır.

D- Geliştirilen Öneriler

İdarenin karşı karşıya bulunduğu ve bizzat iç denetçiler tarafından tespit edilen riskler karşısında, bu risklere yönelik idarece oluşturulan mevcut kontrollerin yeterliliği etkinliği konusunda verilen bazı 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.

VII- DEĞERLENDİRME VE ÖNERİLER



VII- DEĞERLENDİRME VE ÖNERİLER

İç denetim sisteminin önümüzdeki dönemde daha etkin ve sağlıklı bir şekilde işletilmesi ve kamu yönetiminin bu alandan sağlayacağı katma değer azami noktalara taşınması için, yapılması gerekenler noktasında Kurulumuz hazırlamış olduğu 2011-2013 Strateji Belgesiyle yol haritasını belirlemiş bulunmaktadır.

İç Denetim Koordinasyon Kurulu tarafından hazırlanan 2011-2013 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" hayata geçirilmesi, iç denetçilerin niteliklerinin artırılması amacıyla sağlanan eğitim imkanlarının sürekli gözden geçirilerek güncel tutulması hususları söz konusu Strateji Belgesinin ana unsurlarını oluşturmaktadır.

İç denetim birimleri de Kurulumuzun Strateji Belgesi ölçeğinde belirlediği stratejik hedef ve amaçlara ulaşmak için yapılması gerekenler noktasında öneri ve tespitlerini Kurulumuzla paylaşmaktadır. Bu bölümde daha çok iç denetim birimlerine yönelik öneri ve değerlendirmelere yer verilmiştir.

İç denetçilerin geleneksel denetim kültüründen farklı olarak yeni bir anlayışla

iç denetimi benimsemeleri ve geçmiş odaklılıktan gelecek odaklılığa, birey ve işlem odaklılıktan sistem ve süreç odaklılığa zihinsel dönüşümlerini de gerçekleştirerek denetim ve danışmanlık faaliyetlerini sürdürmeleri gerekmektedir.

Kamu idarelerindeki iç denetime ilişkin mevcut algının üst yönetim ve denetlenen birimler nezdinde pozitif anlamda arttırılmasına çalışmak önemli bir hareket noktası olacaktır. İç denetim alanındaki bilgi düzeyi ve farkındalık, hem Kurulumuz hem de iç denetim birimleri ve iç denetçiler tarafından yürütülecek programlı çalışmalarla artırılmalıdır. Kurum faaliyetlerinin gerçekleştirilmesinde ve hedeflere ulaşılmasında önemli bir araç olan iç denetim hakkında her düzeydeki yönetici ve çalışanların bilgi düzeyleri ve farkındalıklarını arttırmak için, kurum yöneticilerine ve çalışanlara yönelik bilgilendirme toplantıları yapılmalı, düzenlenen eğitim ve seminerlere katılım teşvik edilmelidir. Ayrıca; iç kontrol, kurumsal risk yönetimi ve iç denetim alanındaki birikimlerin paylaşılması ve iyi uygulama örneklerinin yaygınlaştırılması amacıyla yıllık çalıştaylar organize edilmelidir. Bu nitelikteki çalışmalar, denetime karşı olan isteksizliğin azaltılması ve aynı zamanda iç denetimin sadece hata arayan bir denetim türü olmadığını da denetlenenlere ve üst yönetime aktarma adına önemlidir.

İç denetimin amaç ve hedeflerine ulaşılabilmesi için iç denetçilerin yanı sıra konuyla ilgili tüm tarafların ilgi, destek ve özverili çalışmalarına ihtiyaç bulunmaktadır. Bu desteğin sağlanması için, ilgili çevrelerle sağlıklı ve sürekli olarak iletişim halinde bulunmak gerekmektedir.

İç denetim faaliyetlerinin etkin ve verimli bir şekilde kurumsal amaçlara hizmet edebilmesi için, bu faaliyetlerin kurum içinde yönetilmesi meselesi de üzerinde durulması gereken önemli hususlardan bir diğeridir. Kalite güvence ve geliştirme programı çerçevesinde yapılacak değerlendirmelerden elde edilecek bilgilere göre iç denetim faaliyetlerine yön verilmelidir.

Genel ve özel bütçeli kuruluşlarda iç denetim birimlerinin harcama birimi olarak tanımlanmaması ve müstakil bütçelerinin olmaması nedeniyle denetim alanına ayrılacak kaynağın belirlenmesi sürecinde mevcut olan bağımlı yapının değiştirilmesi gerekmektedir. Bütçe hazırlık sürecinde iç denetim birimlerinin planladığı faaliyetlere yönelik ihtiyaçların dikkate alınması, iç denetim birimlerinin fiziki ortamlarının iyileştirilmesi, idari ve teknolojik kapasitenin geliştirilmesi ve ortak politikaların belirlenmesi, karşılıklı roller ve beklentilerin açıklığa kavuşturulması ve olası problemlerin çözümü amacıyla kurumların İDKK ile yakın işbirliği içinde olması da iç denetimin yönetimi çerçevesinde önemli konular arasında yer almaktadır.

Denetim faaliyetlerinin yürütülmesi esnasında etkinliği sağlamak için, iş ve personel tanımları, iş akış şema ve iç kontrol prosedürleri belirlenmeli, risk haritası ve risk önleyici faaliyetlerle ilgili hareket planı oluşturulmalı ve uygulamaya başlanmalıdır.

Çağın gereklerine uygun olarak, bilgisayar destekli denetim teknikleri ve veri analiz programlarını kullanarak daha sağlıklı veri analizleri yapılmalıdır. İç denetçilerin bilgi teknolojileri denetimine ilişkin yetkinlikleri artırılmalı, iyi uygulama örnekleri elektronik ortamda paylaşımına açılmalıdır. Denetimlerde piyasa gözetimi ve denetimi tutanaklarına ek olarak kontrol çizelgesi, kontrol föyü, izleme formu vb denetim işlerini kolaylaştırıcı ve uygulama birliğini sağlamaya yardımcı dokümanların kullanılması sağlanırken her iş ve işlem için iş akış şemaları yapılmalıdır

İç denetim faaliyetleri sonuçlarının izlenerek sıkça karşılaşılan aksaklıklar belirlenmeli ve çözüm önerileri geliştirilmelidir. İç denetim faaliyetlerinin bitiminden sonra uygun tarihlerde üst yönetici ve iç denetçilerin katılımıyla rutin toplantılar yapılarak bu toplantılarda denetimde karşılaşılan sorunlar ve çözüm önerileri, denetim sonuçları ve yapılması gerekenler, iç denetim faaliyetlerinin verimliliği vb konular ele alınmalıdır.

İç denetçilerin yetkinliklerinin artırılması için meslek içi eğitim konusunun üzerinde titizlikle durulmalıdır. İç denetim birimleri düzenleyecekleri eğitim programlarıyla sürekli mesleki gelişimi sağlamak adına sürece katkıda bulunmaya devam etmelidirler. Kurul, tarafından oluşturulan "e-öğrenme" modülündeki eğitim konuları bilgi teknolojileri denetimleri ile uluslararası iç denetim sertifikalarının elde edilmesine yönelik eğitimlerle zenginleştirilip, iç denetçilerin takip etmeleri sağlanmalıdır.

İç denetçilerin uluslararası geçerliliği olan sertifikaları almaları için gerekli imkan ve destek sağlanmalı, uluslararası iyi uygulama örneklerini yerinde görmek için yurtdışı eğitim dahil tüm imkanlar sağlanmalıdır.

İç denetçilerin, iç denetim faaliyetlerine ve yeni kamu mali yönetim ve kontrol sistemine ilişkin makale yazma, görsel bilgi aktarımı vb çalışmalar yapmalarını önerilmelidir

İç denetim faaliyetlerinin etkinliğinin artırılması amacıyla;

- Kurulun idari kapasitesinin güçlendirilmesi,
- İç denetim birimleri ile teftiş birimlerinin görevlerinin açık ve net bir şekilde belirlenmesi,
- İç denetim otomasyon sisteminin hayata geçirilmesi,
- İç denetim birimlerinin kurumlar içindeki yerinin güçlendirilmesi, doğrudan üst yöneticiye bağlı olarak kurulan iç denetim başkanlıklarının ilgili idarelerin teşkilat kanunlarında gösterilmesi,
- AB müzakereleri kapsamında KİMK Politika Belgesi'nin hazırlanması ve Bakanlar Kuruluna sevk edilmesi,
- Kadro tahsisine rağmen iç denetçi ataması yapılmayan kurumların iç denetçi atamalarının yapılması,

- İç denetim yöneticilerine ilişkin görev/kadro ilişkisinin yasal statüsünün güçlendirilmesi,
 - Yeni kurulan idarelere iç denetim kadrosunun verilmesi ve kadrosu yeterli olmayan idareler için ilave kadro tahsis edilmesi,
 - İç denetim mevzuatı ve uygulamadaki eksikliklerin giderilmesi
- önemli yapısal reform başlıkları olarak değerlendirilmektedir.

Ekler

Ek-1: İdareler İtibarıyla 2010 Yılına İlişkin İç Denetim Faaliyetleri.....	81
Ek-2: İdareler İtibarıyla 2010 Yılında İç Denetçiler Tarafından Yapılan Danışmanlık Faaliyetleri	122
Ek-3: 2010 Yılındaki İç Denetim Rapor Sayılarına İlişkin Bilgiler	136
Ek-4: Yıllar İtibarıyla İdareler Tarafından Yazılan İç Denetim Raporu Sayıları.....	141
Ek-5: 2010 Yılında İç Denetçilerin Aldığı Eğitimler.....	147

EK-1:**İdareler İtibarıyla 2010 Yılı İç Denetim Faaliyetleri****GENEL BÜTÇELİ İDARELER**

İdare	Denetlenen Birim	Denetim Konuları
TBMM	➤ Personel ve Özlük İşleri Müdürlüğü ➤ İşletme Yapım Müdürlüğü	• Müdürlük denetimi
	➤ Milli Saraylar Daire Başkanlığı	• Sosyal tesisler ve iktisadi işletmelerin denetimi • Satınalma şube müdürlüğünün denetimi
	➤ Personel ve Muhasebe Dairesi Başkanlığı	• İdari şube müdürlüğünün denetimi
	➤ Sosyal Hizmetler Müdürlüğü	• Sosyal tesislerin denetimi
Bayındırlık ve İskân Bakanlığı	➤ Strateji Geliştirme Başkanlığı	• Bütçe hazırlama işlemleri
	➤ Ankara Bayındırlık ve İskan Müdürlüğü	• İnsan kaynakları işlemleri
	➤ Yapı İşleri Genel Müdürlüğü	• Müstakil Kontrol Amirliği işlemleri • Yapı malzemelerinin piyasa gözetimi ve denetimine ilişkin işlemler
	➤ Teknik Araştırma ve Uygulama Genel Müdürlüğü	• Hizmet içi eğitim faaliyetleri işlemleri • Yurt dışı görevlendirme işlemleri • Bakanlık Avrupa Birliği Birimi işlemleri
Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanlığı	➤ İş Sağlığı ve Güvenliği Genel Müdürlüğü	• Döner sermaye işletmesi iş ve işlemleri
	➤ Çalışma ve Sosyal Güvenlik Eğitim ve Araştırma Merkezi	• Döner sermaye işlemleri
	➤ Çalışma Genel Müdürlüğü	• İşçi ücretlerinden ceza olarak kesilen paraların kullanım süreci • Yabancıların çalışma izinleri
		• Stratejik plan, performans programı hazırlanması ve uygulanması süreci • Merkezi Finans ve İhale Birimi ile İnsan Kaynakları Operasyonel Programı Program Otoritesi

Çevre ve Orman Bakanlığı	➤ IPA Koordinasyon ve Uygulama Merkezi Başkanlığı	<ul style="list-style-type: none"> • Avrupa Birliğine Katılım Öncesi Mali Aracı (İPA) - Çevre Operasyonel Programı Uygulama Merkezi ile Hazine Müsteşarlığına bağlı Merkezi Finans ve İhale Biriminin müşterek faaliyetleri
		<ul style="list-style-type: none"> • Bakanlığın ortak ihtiyaçları kapsamında temizlik, yemek, özel güvenlik ve personel servis hizmeti satın alma işlem süreçleri
	➤ Orman-Köy İlişkileri Genel Müdürlüğü	<ul style="list-style-type: none"> • Orman köylerine yönelik hizmetler kapsamında Tarımsal Kalkınma Kooperatiflerince yapılan kredi talepleri iş ve işlemleri
	➤ Eskişehir İl Çevre ve Orman Müdürlüğü ➤ Kayseri İl Çevre ve Orman Müdürlüğü	<ul style="list-style-type: none"> • Atık yönetimi işlemleri
	➤ İdari ve Mali İşler Dairesi Başkanlığı	<ul style="list-style-type: none"> • Döner Sermaye İşletmeleri taşınır mal işlemleri
İçişleri Bakanlığı	➤ Dernekler Dairesi Başkanlığı	<ul style="list-style-type: none"> • Yardım toplama faaliyetlerine ilişkin iş ve işlemler
	➤ Eğitim Dairesi Başkanlığı	<ul style="list-style-type: none"> • Bakanlık merkez teşkilatı personeli ile ilgili hizmet öncesi ve hizmet içi eğitim programlarını düzenlemek ve uygulamak faaliyeti
	➤ Bilgi İşlem Dairesi Başkanlığı	<ul style="list-style-type: none"> • Kullanıcı Destek Hizmetleri (Yardım Masası) işlemleri
	➤ KİHBİ Dairesi Başkanlığı	<ul style="list-style-type: none"> • Aranan kişilerin, çalınan veya kaybedilen motorlu taşıtların, ateşli silahların, kimliği ispata yarayan kayıp veya çalıntı belgelere ilişkin iş ve işlemler
	➤ Dış İlişkiler ve Avrupa Birliği Dairesi Başkanlığı	<ul style="list-style-type: none"> • Avrupa Birliği müktesebatına uyum ve tam üyelik müzakereleri kapsamında yürütülen iş ve işlemler
	➤ Hukuk Müşavirliği	<ul style="list-style-type: none"> • Bakanlık aleyhine açılan davalarla ilgili iş ve işlemler
	➤ İMİD Başkanlığı	<ul style="list-style-type: none"> • Bakanlık arşivine ilişkin iş ve işlemler

Kültür ve Turizm Bakanlığı	➤ İMİD Başkanlığı	• 2009 yılında açık ihale usulü ile gerçekleştirilen mal ve hizmet alımları
	➤ Personel Dairesi Başkanlığı	• Memur ve sözleşmeli personel ihtiyacının tespiti ve karşılanmasına yönelik iş ve işlemler
	➤ Kütüphaneler ve Yayınlar Genel Müdürlüğü	• Yayın hazırlık ve/veya baskı iş ve işlemleri • Taşınır işlemleri
	➤ Yatırım ve İşletmeler Genel Müdürlüğü	• Turizm yatırım ve işletmelerinin belgelendirme işlemleri
	➤ Telif Hakları ve Sinema Genel Müdürlüğü	• Sinema filmleri ve belgeseller ile müzik eserlerinin yer aldığı arşiv ile ilgili koruma ve kullanmaya dönük iş ve işlemler • Genel bütçe ödeneklerinden ve özel hesaptan sinema sektörüne yapılan destekleme ödemeleri ile ilgili işlemler • Arşiv hizmetleri
Milli Eğitim Bakanlığı	➤ İMİD Başkanlığı	• Merkez teşkilatı hizmet aracı temini ve kullanımı süreci
	➤ Strateji Geliştirme Başkanlığı	• Bütçe uygulama süreci • Okulların güvenliği ve temizliği süreci • Okul kantinleri süreci
	➤ Özel Öğretim Kurumları Genel Müdürlüğü	• MEB özel dersaneler süreci • MEB özel okullar süreci
	➤ Ticaret ve Turizm Öğretimi Genel Müdürlüğü	• Cumhuriyet eğitimi gezileri süreci
	➤ Dış İlişkiler Genel Müdürlüğü	• Personelin yurt dışı görevlere seçimi ve atanması süreci
	➤ Özel Eğitim Rehberlik ve Danışma Hizmetleri Genel Müdürlüğü	• Bilim ve sanat merkezleri süreci (Üstün yetenekli bireylerin eğitimi)
	➤ Yayınlar Dairesi Başkanlığı	• Ücretsiz ders kitabı projesi süreci
	➤ Okul Öncesi Eğitimi Genel Müdürlüğü	• Okul öncesi eğitim süreci
	➤ Çıracılık ve Yaygın Eğitim Genel Müdürlüğü	• Yaygın eğitimde kurs işlemleri süreci
	➤ Eğitim Araçları ve Donatım Daire Başkanlığı	• Eğitim araçlarının depolanması ve dağıtım süreci
Sağlık Bakanlığı	➤ Eğitim Teknolojileri Genel Müdürlüğü	• Açık Öğretim Lisesi işlemleri
	➤ Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı	• İç Kontrol Sisteminin oluşturulması süreci • İç Kontrol Sisteminin uygulanması süreci • İç Kontrol Sisteminin uygulanması süreci izleme değerlendirme süreci

Milli Savunma Bakanlığı	<ul style="list-style-type: none"> ➤ 2'nci Kolordo Komutanlığı ➤ 65'inci Mknz. P.Tug. Komutanlığı ➤ Zrh. Brl. Ok. ve Eğt. Mrk. Komutanlığı ➤ Gölcük Dz. İkm. Mrk. Komutanlığı ➤ Erdek Dz. İkm. Mrk. Komutanlığı ➤ Karamürselbey Eğt. Mrk. Komutanlığı ➤ 1'inci Hv. K. Komutanlığı ➤ 9'uncu Ana Jet Üs Komutanlığı ➤ Hv. Tek. Okl. Komutanlığı 	<ul style="list-style-type: none"> • Harcama birimlerinde iç mali kontrol süreci
	<ul style="list-style-type: none"> ➤ 1'inci Ana Bkm. Mrk. Komutanlığı ➤ 6'ıncı Ana Bkm. Mrk. Komutanlığı ➤ Gölcük Tersanesi Komutanlığı ➤ İstanbul Tersanesi Komutanlığı ➤ 1'inci HİBM Komutanlığı ➤ 2'nci HİBM Komutanlığı 	<ul style="list-style-type: none"> • Ana Bkm. Mrk, İkm. Bkm. Mrk. ve tersanelerde yürütülen faaliyetler
	<ul style="list-style-type: none"> ➤ İstanbul İnş. Eml. Blg. Başkanlığı ➤ Adana İnş. Eml. Blg. Başkanlığı ➤ Erzurum İnş. Eml. Blg. Başkanlığı ➤ Eskişehir İnş. Eml. Blg. Başkanlığı ➤ Malatya İnş. Eml. Blg. Başkanlığı ➤ İzmir İnş. Eml. Blg. Başkanlığı 	<ul style="list-style-type: none"> • Taşınmaz mal yönetim süreci
	<ul style="list-style-type: none"> ➤ MSB Teknik Hiz. D. Başkanlığı 	<ul style="list-style-type: none"> • Teknik hizmetler süreci
	<ul style="list-style-type: none"> ➤ MSB İlaç Fb. Komutanlığı 	<ul style="list-style-type: none"> • Ordu ilaç üretim faaliyetleri
	<ul style="list-style-type: none"> ➤ MSB Arşiv Müdürlüğü 	<ul style="list-style-type: none"> • Arşiv faaliyetleri
	<ul style="list-style-type: none"> ➤ MEBS Ok. ve Eğt. Mrk. Komutanlığı ➤ K. K. Dst. Kt. Grp. Komutanlığı ➤ 11'inci Hv. Ulş. Üs. Komutanlığı ➤ GATA Komutanlığı ➤ Ankara As. Hst. Baştabipliği 	<ul style="list-style-type: none"> • Hazır yemek hizmeti alımı işlemleri

Maliye Bakanlığı	➤ Bütçe ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğü	• Kamu mali yönetimi ve kontrol reformu faaliyetleri
	➤ İstanbul Defterdarlığı	• Muhasebe ve mali tablolara ilişkin işlemler
	➤ Muhasebat Genel Müdürlüğü	• Kamu muhasebe sistemi, döner sermayelerin yeniden yapılanmasına ilişkin çalışmalar ve mali istatistiklerin hazırlanması
Sanayi ve Ticaret Bakanlığı	➤ Hukuk Müşavirliği	• Bütçe hazırlık, harcama ile taşınır mal işlemleri
	➤ Bağlı ve İlgili Kuruluşlar Dairesi Başkanlığı	
	➤ Personel Dairesi Başkanlığı	• Bakanlık eğitim faaliyetleri • Bütçe hazırlık ve harcama işlemleri
	➤ Sanayi Araştırma ve Geliştirme Genel Müdürlüğü	• Teknogirişim Sermayesi Desteği işlemleri • Bütçe hazırlık ve harcama işlemleri
	➤ Bilgi İşlem ve Değerlendirme Dairesi Başkanlığı	• Bilgi işlem sistem ve faaliyetlerinin incelenmesine ilişkin işlemler • Bütçe hazırlık ve harcama işlemleri
	➤ İstanbul, Gaziantep, İzmir ve Samsun İl Müdürlükleri	• Tüketicinin korunması kapsamındaki faaliyetler ve harcama işlemleri
	➤ Küçük Sanatlar ve Sanayi Bölgeleri ve Siteleri Genel Müdürlüğü	• Bütçe hazırlık ve harcama işlemleri
	➤ İç Ticaret Genel Müdürlüğü	
	➤ Teşkilatlandırma Genel Müdürlüğü	
➤ Ölçüler ve Standartlar Genel Müdürlüğü		
➤ Tüketici ve Rekabetin Korunması Genel Müdürlüğü		
➤ Bölgesel Rekabet Edebilirlik Programı Koordinasyon ve Uygulama Merkezi	• Sektörel izleme komitesine ilişkin işlemler	
➤ İMİD Başkanlığı	• Bakım ve onarım işlemleri	
Tarım ve Köy İşleri Bakanlığı	➤ İMİD Başkanlığı	• Mal ve hizmet satın alma ve ihale süreçleri işlemleri
	➤ Tarımsal Üretim ve Geliştirme Genel Müdürlüğü	
	➤ Tarımsal Araştırmalar Genel Müdürlüğü	
	➤ TEDGEM	
	➤ Adana, Sivas, Kahramanmaraş, Bursa, Kayseri, Giresun, Trabzon, Niğde, Kocaeli, Balıkesir, Yalova ve Eskişehir İl Tarım Müdürlükleri	

Ulaştırma Bakanlığı	➤ İMİD Başkanlığı ve diğer birimler	• Doğrudan temin usulü ile yapılan mal ve hizmet alımları süreci
	➤ İMİD Başkanlığı	• Koruma güvenlik hizmetleri
	➤ Kara Ulaştırması Genel Müdürlüğü	• Mesleki yeterlilik belgeleri sınav yönetimi süreci • UBAK izin belgelerinin dağıtımı ve takibi süreci
	➤ Haberleşme Genel Müdürlüğü ➤ Dış ilişkiler Dairesi Başkanlığı ➤ İMİD Başkanlığı	• Taşınır mal işlemleri süreci
	➤ DLH İnşaatı Genel Müdürlüğü	• Kamulaştırma Dairesi Başkanlığının faaliyet ve işlemleri
Diyanet İşleri Başkanlığı		• Başkanlığın bilgi işlem sisteminin yapısı, yeterliliği, ağ ve veri güvenliği işlemleri • 2009 yılı itibariyle Başkanlık birimlerindeki hizmet alımları işlemleri • Kur'an kurslarında verilen eğitim ve öğretim hizmetleri • Merkez birimlerinin taşınır mal işlemleri
	➤ İnsan Kaynakları Genel Müdürlüğü	• Başkanlık personeline yönelik yürütülen sicil, disiplin ve ödül işlemleri
	➤ Dini Yayınlar Genel Müdürlüğü	• Diyanet Aylık, Diyanet Avrupa ve Diyanet Çocuk dergilerinin basım ve dağıtım işlemleri
	➤ Ankara, İstanbul ve Trabzon İl Müftülükleri ➤ Trabzon Eğitim Merkezi Müdürlüğü	• Mal ve hizmet alımı işlemleri
	➤ Hukuk Müşavirliği	• Hukuk Müşavirliğince yürütülen hizmetler
	➤ Din Hizmetleri Genel Müdürlüğü	• Yürütülen kurban hizmetleri • Merkez ve taşra birimlerince düzenlenen kutlu doğum faaliyetleri, konferanslar ve paneller
	➤ İMİD Başkanlığı	• İnşaatların ihale işlemleri

Denizcilik Müsteşarlığı	➤ Deniz Ulaştırması Genel Müdürlüğü	<ul style="list-style-type: none"> • Amatör denizci işlemleri • Gemi adamları eğitim ve belgelendirme işlemleri • Yola elverişlilik belgesi işlemleri
	➤ Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü	<ul style="list-style-type: none"> • Hizmet satın alma işlemleri • Mal satın alma işlemleri
	➤ Mersin Bölge Müdürlüğü	<ul style="list-style-type: none"> • Gemilerin haczi, icrası, seferden men takibi ve ipotek işlemleri
	➤ İstanbul Bölge Müdürlüğü	<ul style="list-style-type: none"> • Gemilerde ordino düzenlemesi işlemleri
	➤ Gemi İnşa ve Tersaneler Genel Müdürlüğü	<ul style="list-style-type: none"> • Tersane işlemleri
	➤ İdari ve Mali İşler Dairesi Başkanlığı	<ul style="list-style-type: none"> • Yemekhane İşlemleri
	➤ Antalya Bölge Müdürlüğü	<ul style="list-style-type: none"> • Gider işlemleri • Liman çıkış belgesi işlemleri
Enerji ve Tabii Kaynaklar Bakanlığı	➤ Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı	<ul style="list-style-type: none"> • Ön mali kontrol süreci
	➤ Enerji İşleri Genel Müdürlüğü	<ul style="list-style-type: none"> • Taşınır mal kayıt kontrol işlemleri süreci
	➤ İMİD Başkanlığı	
	➤ Maden İşleri Genel Müdürlüğü	
Gümrük Müsteşarlığı	➤ Gümrükler Genel Müdürlüğü	<ul style="list-style-type: none"> • Posta ve hızlı kargo yoluyla gelen eşyanın beyan ve kontrolü süreci • Taşra birimlerinde cereyan eden ithalat işlemlerinde menşe beyanı kontrolü süreci • İthalat işlemlerinde kıymet beyanının kontrolü süreci • Gümrüklerde iş takibi süreci
Dış Ticaret Müsteşarlığı	➤ İthalat Genel Müdürlüğü	<ul style="list-style-type: none"> • İthalatta haksız rekabetin önlenmesi süreci
	➤ Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı	
	➤ İhracat Genel Müdürlüğü	<ul style="list-style-type: none"> • İhracatta devlet yardımları süreci
Hazine Müsteşarlığı	➤ Dış Ekonomik İlişkiler Genel Müdürlüğü	<ul style="list-style-type: none"> • Ulusal Fon mali yönetim ve muhasebe sistemi
	➤ Teşvik ve Uygulama Genel Müdürlüğü	<ul style="list-style-type: none"> • Yatırım teşvikleri uygulama süreci
	➤ Yabancı Sermaye Genel Müdürlüğü	
	➤ Ekonomik Araştırmalar Genel Müdürlüğü	<ul style="list-style-type: none"> • Bilgi güvenliği yönetimi süreci
Jandarma Genel Komutanlığı		<ul style="list-style-type: none"> • Teknik şartname uygulama esasları işlemleri • Erbaş ve erler için ilaç tedarik, depolama ve sarf işlemleri • Gıda maddeleri tedarik, depolama ve sarf işlemleri • Ön mali kontrol işlemleri

Sahil Güvenlik Komutanlığı		<ul style="list-style-type: none"> • Mal ve hizmet alım süreci
Devlet Meteoroloji İşleri Genel Müdürlüğü	➤ Merkez Birimler	<ul style="list-style-type: none"> • Hizmet alımı ihale süreci • Kalite güvence ve iç kontrol sisteminin kuruluş ve işleyiş süreci • Mal alımları ihale süreci
Devlet Su İşleri Genel Müdürlüğü	➤ II. Bölge Müdürlüğü	<ul style="list-style-type: none"> • Bakırçay-Kınık projesi • Akhisar-Gördes projesi • Küçük Menderes-Beydağı projesi
	➤ VII. Bölge Müdürlüğü	<ul style="list-style-type: none"> • Bafra Ovası sulaması projesi • Ladik-Derinöz projesi • Vezirköprü projesi
	➤ XVII. Bölge Müdürlüğü	<ul style="list-style-type: none"> • Van-Erciş Pay Projesi • Alpaslan I Barajı ve HES projesi
	➤ XII. Bölge Müdürlüğü	<ul style="list-style-type: none"> • Gelingülü Projesi • Musabeyli Projesi
	➤ XXII. Bölge Müdürlüğü	<ul style="list-style-type: none"> • Aydıntepe-Çayıryolu II. Merhale Projesi • Yukarı Kelkit Projesi
Karayolları Genel Müdürlüğü	➤ Merkez ve Taşra birimleri	<ul style="list-style-type: none"> • Yol yapım faaliyetleri • Asfalt çalışmalarına ilişkin faaliyetler • Etüt ve proje faaliyetleri • Yol bakım ve onarım faaliyetleri • Otoyol proje, yapım, köprü ve sanat yapısı faaliyetleri • Otoyol bakım işletme faaliyetleri • Köprü etüt, proje, yapım ve bakım faaliyetleri • Trafik güvenliği çalışmaları faaliyetleri • Strateji geliştirme ve bütçe faaliyetleri • Bilgilendirme, değerlendirme ve eğitim faaliyetleri • Satın alma ve ihale faaliyetleri
Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğü	➤ Yabancı İşler Dairesi Başkanlığı	<ul style="list-style-type: none"> • Yabancı işler süreci
	➤ Fotogrametri ve Geodezi Dairesi Başkanlığı	<ul style="list-style-type: none"> • Harita üretim süreci
	➤ Tapu Arşiv Dairesi Başkanlığı	<ul style="list-style-type: none"> • Arşiv yönetimi süreci
	➤ Hukuk Müşavirliği	<ul style="list-style-type: none"> • Hukuki görüş verme ve dava takip süreci
	➤ I. Bölge Müdürlüğü	<ul style="list-style-type: none"> • Yönetim, denetim ve destek hizmetleri süreci • Kadastro hizmetleri süreci • Tapu hizmetleri süreci

ÜNİVERSİTELER

Üniversite	Denetlenen Birim	Denetim Konuları
Abant İzzet Baysal Üniversitesi	➤ Sağlık, Kültür ve Spor Daire Başkanlığı	• Taşınır mal işlemleri
	➤ Bilimsel Araştırma Projeleri Koordinasyon Birimi	• Bilimsel araştırma projeleri işlemleri
	➤ İMİD Başkanlığı	• Taşınmaz işlemleri
	➤ Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı	
	➤ Sağlık, Kültür ve Spor Daire Başkanlığı	
	➤ Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı	
	➤ Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü	• Döner sermaye personeli özlük hakları ve katkı payı ödemeleri • Satın alma ve ihale işlemleri • Döner sermaye gelirleri
Adnan Menderes Üniversitesi	➤ Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü	• İlk madde ve malzeme alımı süreci
	➤ İhale Şube Müdürlüğü	• Çevre düzenlemesi hizmetleri ihale ve işlem süreci
	➤ Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı	• Yemekhane hizmetleri ve gelir tahsilat süreci
	➤ Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı	
	➤ İhale Şube Müdürlüğü	
	➤ Dış İlişkiler Birimi	• AB eğitim ve gençlik programları süreci
	➤ Sağlık Hizmetleri Meslek Yüksekokulu Müdürlüğü	• Taşınır mal kayıt ve kontrol süreci
	➤ Aydın Meslek Yüksekokulu Müdürlüğü	
Afyon Kocatepe Üniversitesi	➤ Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü	• Katkı payı ödeme süreci • Mal ve hizmet alım süreci
	➤ İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi Dekanlığı	• Taşınır işlemleri süreci
	➤ Basın Yayın ve Halkla İlişkiler Müdürlüğü	• Bilgi edinme hizmetleri süreci
Akdeniz Üniversitesi	➤ Akdeniz Üniversitesi Araştırma ve Uygulama Hastanesi	• Döner sermaye bütçesi gelir getirici faaliyetler süreci
	➤ Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü	
	➤ Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı	• Ek ders ödeme süreci
	➤ İMİD Başkanlığı	• Satın alma işlemleri
	➤ Sağlık, Kültür ve Spor Dairesi Başkanlığı	
	➤ Bilimsel Araştırma Projeleri Koordinasyon Birimi	• Birimin iş ve işlemleri

Anadolu Üniversitesi	➤ Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı	<ul style="list-style-type: none"> • 2009 yılı özel bütçe gelirlerinin tahakkuk ve tahsil işlemleri • 2009 yılı ön mali kontrol işlemleri
	➤ Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü	<ul style="list-style-type: none"> • Doğrudan temin yöntemi ve 4734 sayılı Kanuna tabi olmayan alım işlemleri • Hizmet alım işlemleri
	➤ İMİD Başkanlığı	<ul style="list-style-type: none"> • Özel bütçe hizmet alım işlemleri • Mal alım ihale işlemleri
	➤ Fen Fakültesi Dekanlığı	• Ayniyat ve satın alma işlemleri süreci
	➤ Hukuk Fakültesi Dekanlığı	
	➤ Diş Hekimliği Fakültesi Dekanlığı	• Mali işlemler ve taşınır işlemleri süreci
	➤ Siyasal Bilgiler Fakültesi	
	➤ Dil ve Tarih-Coğrafya Fakültesi Dekanlığı	• Taşınır işlemleri ve doğrudan temin yoluyla yapılan satın alma işlemleri süreci
	➤ Ziraat Fakültesi Dekanlığı	• Satın alma ve ihale işlemleri süreci ile taşınır işlemleri süreci
	➤ Eczacılık Fakültesi Dekanlığı	
➤ Tıp Fakültesi İbn-i Sina Uygulama ve Araştırma Hastanesi	• Taşınır mal işlemleri ve faturalandırma işlemleri	
➤ Tıp Fakültesi Cebeci Araştırma ve İnciölme Hastanesi		
Balıkesir Üniversitesi	➤ Bilimsel Araştırmalar Birimi	• TÜBİTAK projeleri işlemleri
	➤ Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı	• Öğrenci katkı payı ve öğrenim ücretleri
	➤ Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı	• Mali raporlama süreci
	➤ Sağlık, Kültür ve Spor Daire Başkanlığı	• Sosyal tesislerin faaliyetleri
	➤ Necatibey Eğitim Fakültesi Dekanlığı	• Harcırah ödeme işlemleri
Boğaziçi Üniversitesi		<ul style="list-style-type: none"> • Taşınır mal işlem süreçleri • Güvenlik hizmetleri işlem süreçleri • Öğrenci yurtları ve barınma işlem süreçleri • TÜBİTAK, BAP ve DPT işlem süreçleri • Yurtiçi ve yurtdışı yolluk giderleri işlem süreçleri • Yemekhane işlem süreçleri

Celal Bayar Üniversitesi	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü Alaşehir Meslek Yüksekokulu ➤ Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü Demirci Eğitim Fakültesi ➤ Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü Beden Eğitimi ve Spor Yüksekokulu 	<ul style="list-style-type: none"> • Taşınır mal işlemleri
	<ul style="list-style-type: none"> ➤ CBÜ Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü Sağlık Uygulama ve Araştırma Hastanesi 	<ul style="list-style-type: none"> • İhale ve satın alma işlemleri • Gelir getirici işlemler
Cumhuriyet Üniversitesi	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Sağlık, Kültür ve Spor Daire Başkanlığı 	<ul style="list-style-type: none"> • İhale süreci • Doğrudan temin işlemleri
	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü 	<ul style="list-style-type: none"> • Yapım işleri ihale ve uygulama süreci • Mal ve hizmet ihale ve uygulama işlemleri • Doğrudan temin işlemleri • Gelir getirici işlemler
Çanakkale 18 Mart Üniversitesi	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Sağlık, Kültür ve Spor Daire Başkanlığı 	<ul style="list-style-type: none"> • Yemek hizmetleri faaliyetleri
	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Eğitim, Sağlık ve Bilimsel Araştırma Vakfı 	<ul style="list-style-type: none"> • Vakıf gelir ve giderleri ile amaçları doğrultusunda çalışması
	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Hamzakoy Uygulama Oteli 	<ul style="list-style-type: none"> • 2008-2009 yıllarına ilişkin faaliyetler
Çukurova Üniversitesi	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Sağlık Hizmetleri Meslek Yüksekokulu ➤ Güzel Sanatlar Fakültesi ➤ Diş Hekimliği Fakültesi ➤ İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi ➤ Ziraat Fakültesi ➤ İlahiyat Fakültesi 	<ul style="list-style-type: none"> • Taşınır mal işlemleri
	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Eğitim Fakültesi Dekanlığı 	<ul style="list-style-type: none"> • İkinci öğretim gelirlerinden finanse edilen ek çalışma karşılıkları işlemleri • Mal ve hizmet alımlarında satın alma süreci
	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Karataş Turizm İşletmeciliği ve Otelcilik Yüksekokulu ➤ Beden Eğitimi ve Spor Yüksekokulu Müdürlüğü ➤ Güzel Sanatlar Fakültesi 	<ul style="list-style-type: none"> • Mal ve hizmet alımlarına ilişkin satın alma ve ihale işlemleri
	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı 	<ul style="list-style-type: none"> • Muhasebe kayıt, mali raporlama ve istatistiklerin çıkarılma süreci ile vezne ve muhasebe işlemlerinin belirlenmiş kurallara uygunluğunun denetimi
	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Adana Meslek Yüksekokulu ➤ Adana Sağlık Yüksekokulu 	<ul style="list-style-type: none"> • Mal ve hizmet alımlarında satın alma süreci

Dicle Üniversitesi	➤ İMİD Başkanlığı	• Doğrudan temin işlemleri
	➤ İMİD Başkanlığı ➤ Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı ➤ Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı	• Taşınmaz işlem süreci
Dokuz Eylül Üniversitesi	➤ Sağlık, Kültür ve Spor Daire Başkanlığı	• Öğrenci eğitim ve dinlenme tesislerinin iş ve işlemleri • Sabancı Kültür Sarayı iş ve işlemleri • Tınaztepe Eylül Restoranının iş ve işlemleri • Kantin ve kafeteryaların iş ve işlemleri • Eylül Köşk Restoran işletmesinin iş ve işlemleri
	➤ İMİD Başkanlığı	• Bilimsel araştırma projeleri ihtiyaçlarının satın alma işlemleri • Üniversitede gerçekleştirilen projelere ilişkin işlemler
Dumlupınar Üniversitesi	➤ Fen Edebiyat Fakültesi Dekanlığı ➤ Dış İlişkiler Birim Başkanlığı ➤ İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi Dekanlığı ➤ Sağlık Yüksek okulu Müdürlüğü	• Birim faaliyetleri
Ege Üniversitesi	➤ Bilimsel Araştırma Projeleri Şube Müdürlüğü	• Bilimsel araştırma projeleri işlemleri
	➤ Dış İlişkiler ve Avrupa Birliği Şube Müdürlüğü	• Erasmus hareketlilik faaliyetleri
	➤ Bilgi ve İletişim Teknolojileri Uygulama ve Araştırma Merkezi ➤ Mühendislik Fakültesi Dekanlığı ➤ İlaç Geliştirme ve Farmakokinetik Araştırma-Uygulama Merkez Müdürlüğü ➤ Tekstil ve Konfeksiyon Araştırma Uygulama Merkezi	• Döner sermaye işlemleri
	➤ Tıp Fakültesi Hastanesi	• Maaş işlemleri • Yemekhane işlemleri

Erciyes Üniversitesi	➤ Fakülteler (Ziraat Fakültesi hariç)	• Ek ders işlemleri
	➤ Fakülte, Yüksekokul ve Meslek Yüksekokulları	• Fazla mesai ödeme işlemleri
	➤ İMİD Başkanlığı	• Mal alımları ihale süreci • Hizmet alımları ihale işlemleri süreci
	➤ Bilimsel Araştırma Projeleri Koordinatörlüğü	• Satın alma işlemleri
	➤ Sağlık, Kültür ve Spor Daire Başkanlığı	• Personel yemekhanesi işlemleri • Doğrudan temin işlemleri
	➤ Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı	• Doğrudan temin yöntemiyle mal alımı ve yapım işleri, satın alma işlemleri • Hizmet alımları ihale işlemleri süreci
	➤ Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı	• Vezne işlemleri süreci
Eskişehir Osmangazi Üniversitesi	➤ İMİD Başkanlığı ➤ Döner Sermaye İşletmesi Müdürlüğü	• Mal alımı ihale süreci, doğrudan temin ile yapılan alımlar süreci ve yaklaşık maliyet tespit süreci
Fırat Üniversitesi	➤ Döner Sermaye İşletmesi Müdürlüğü ➤ Fırat Üniversitesi Hastanesi Başhekimliği	• Taşınır mal işlemleri süreci
	➤ Su Ürünleri Fakültesi ➤ Beden Eğitimi ve Spor Yüksekokulu Müdürlüğü	• Ek ders tahakkuku işlemleri süreci
	➤ Personel Daire Başkanlığı	• İdari personellerle ilgili disiplin işlemleri ve sicil işlemleri süreci
	➤ İMİD Başkanlığı ➤ Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı ➤ Kütüphane ve Dökümantasyon Dairesi Başkanlığı	• Doğrudan temin işlemleri süreci
Galatasaray Üniversitesi	➤ Sağlık, Kültür ve Spor Dairesi Başkanlığı	• Hizmet alımı ile ilgili ihale iş ve işlemleri • Öğrenci barınma, beslenme vs. faaliyetlerine ilişkin olarak doğrudan temin yöntemiyle yaptırılan iş ve işlemler
Gazi Üniversitesi	➤ Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı	• Yasal yükümlülükleri yerine getirme süreci • Ön mali kontrol süreci • Kurum alacaklarının takip ve tahsil süreci • Ek ders ödemeleri süreci
	➤ İMİD Başkanlığı	• Taşınır mal kayıt ve kontrol süreci

Gaziosmanpaşa Üniversitesi		<ul style="list-style-type: none"> • Taşınır mal işlemleri • Yurtiçi ve yurtdışı yolluklara ilişkin işlemler
	➤ Sağlık, Kültür ve Spor Daire Başkanlığı	<ul style="list-style-type: none"> • Kısmi zamanlı öğrenci çalıştırma, öğrencilere yapılan yardımlarla ilgili işlemler
	➤ Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı	<ul style="list-style-type: none"> • Özel bütçe muhasebe ve mali raporlama faaliyetleri
Gebze Yüksek Teknoloji Enstitüsü	➤ Tüm Birimler	<ul style="list-style-type: none"> • Maaş işlemleri süreci
Hacettepe Üniversitesi	➤ Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı	<ul style="list-style-type: none"> • Öğrenci yurtları ve öğrenci evlerinin öğrenci kabul, barınma ve gelir işlemleri süreci
	➤ İMİD Başkanlığı	<ul style="list-style-type: none"> • Satın alma ve ihale işlemleri
İnönü Üniversitesi	➤ Sağlık, Kültür ve Spor Daire Başkanlığı	<ul style="list-style-type: none"> • Kantinler, kitap satış merkezi ve konukevi hesapları
	➤ Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü	<ul style="list-style-type: none"> • Pazarlık usulü alımlar ve buna bağlı Turgut Özal Tıp Merkezi Eczane birimlerinin depolarının denetimi • Açık ihale usulü ile yapılan alımlar
	➤ Turgut Özal Tıp Merkezi	<ul style="list-style-type: none"> • Doğrudan temin süreçleri
	➤ Geleneksel El Sanatları Merkez Müdürlüğü	<ul style="list-style-type: none"> • Müdürlüğün işlem süreçleri
	➤ Genel Sekreterliğe Bağlı Matbaa, Marangoz ve Mekanik Atölyesi	<ul style="list-style-type: none"> • Birim işlemleri
İstanbul Üniversitesi	➤ Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü	<ul style="list-style-type: none"> • 2008 yılına ilişkin iş ve işlemleri
	➤ Sosyal Tesisler Müdürlüğü	<ul style="list-style-type: none"> • 2008-2009 yıllarına ilişkin iş ve işlemler
İzmir Yüksek Teknoloji Enstitüsü	➤ Mühendislik Fakültesi Dekanlığı	<ul style="list-style-type: none"> • Taşınır işlemleri
	➤ Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı	<ul style="list-style-type: none"> • Öğrenci harç, tahsilat işlemleri
Kafkas Üniversitesi	➤ İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı	<ul style="list-style-type: none"> • Doğrudan temin kapsamındaki mal ve hizmet alımları süreci
	➤ Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı	<ul style="list-style-type: none"> • İhale kapsamındaki mal ve hizmet alımları
Karadeniz Teknik Üniversitesi	➤ İMİD Başkanlığı	<ul style="list-style-type: none"> • Taşınır işlemleri süreci • Hizmet alım ihale süreci • Mal alım işlemleri ihale süreci
	➤ Sağlık, Kültür ve Spor Dairesi Başkanlığı	<ul style="list-style-type: none"> • Taşınır işlemleri süreci • Hizmet alım ihale süreci • Sosyal tesis gelir ve gider süreci
	➤ Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü	<ul style="list-style-type: none"> • Alacakların takip ve tahsili süreci • Mal alım ihale süreci • Doğrudan temin yoluyla yapılan mal alım süreci

Kahramanmaraş Sütçü İmam Üniversitesi	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Sağlık, Kültür ve Spor Daire Başkanlığı ➤ Andırın Meslek Yüksekokulu Müdürlüğü ➤ Göksun Meslek Yüksekokulu Müdürlüğü ➤ Sosyal Bilimler Enstitüsü Müdürlüğü ➤ İslahiye Meslek Yüksekokulu Müdürlüğü ➤ Sağlık Hizmetleri Meslek Yüksekokulu Müdürlüğü ➤ Eğitim Fakültesi ➤ Bilimsel Araştırma Projeleri Koordinasyon Birimi ➤ Elbistan Meslek Yüksek Okulu ➤ Afşin Meslek Yüksek Okulu ➤ Kahramanmaraş Meslek Yüksek Okulu ➤ İlahiyat Fakültesi 	<ul style="list-style-type: none"> • Birimlerin iş ve işlemleri
	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü 	<ul style="list-style-type: none"> • 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu hükümleri doğrultusunda yapılan her türlü mal ve hizmet alımına ait süreçler
Kocaeli Üniversitesi	<ul style="list-style-type: none"> ➤ İktisadi İşletme Müdürlüğü 	<ul style="list-style-type: none"> • Birim faaliyetleri
	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı 	<ul style="list-style-type: none"> • Öğrenci kayıt ve harç işlemleri
	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Sağlık, Kültür ve Spor Daire Başkanlığı 	<ul style="list-style-type: none"> • Öğrenci tedavi işlemleri
	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı 	<ul style="list-style-type: none"> • Yapım ihaleleri
	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü 	<ul style="list-style-type: none"> • Hizmet alımları işlemleri
	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Bilimsel Araştırma Projeleri Birimi 	<ul style="list-style-type: none"> • Proje faaliyetleri
	<ul style="list-style-type: none"> ➤ İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı 	<ul style="list-style-type: none"> • Taşınır mal işlemleri

Marmara Üniversitesi	➤ Beden Eğitimi Spor Yüksekokulu	• Özel yetenek giriş sınavları süreci ve doğrudan hizmet temini
	➤ İlahiyat Fakültesi ➤ Bankacılık ve Sigortacılık Yüksekokulu ➤ Fen Edebiyat Fakültesi ➤ Güzel Sanatlar Fakültesi ➤ Nörolojik Bilimler Enstitüsü ➤ Ortadoğu Araştırmaları Enstitüsü ➤ Sağlık Bilimleri Fakültesi ➤ Sağlık Bilimleri Meslek Yüksekokulu ➤ Sağlık Bilimleri Enstitüsü ➤ Teknik Bilimler Meslek Yüksekokulu ➤ Teknik Eğitim Fakültesi ➤ Tıp Fakültesi ➤ Yabancı Diller Yüksekokulu ➤ Gastroenteroloji Enstitüsü	• İç kontrol sisteminin değerlendirilmesi
Mersin Üniversitesi	➤ Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı	• Yemekhane işlemleri ve ihale süreçleri • Doğrudan temin ve ihale süreçleri • Birimin muhtelif gelir, gider, satın alma ve ihale işlemleri
Mustafa Kemal Üniversitesi	➤ Turizm İşletmeciliği ve Otelcilik Meslek Yüksekokulu ➤ Su Ürünleri Fakültesi	• Mal ve hizmet alımlarına ilişkin işlemler
Niğde Üniversitesi	➤ Eğitim Fakültesi Dekanlığı ➤ Bilimsel Araştırmalar Projeleri Birimi ➤ Ulukışla Meslek Yüksekokulu ➤ Mühendislik ve Mimarlık Fakültesi ➤ Fen Edebiyat Fakültesi ➤ Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı ➤ İMİD Başkanlığı	• Birim faaliyetleri
Ondokuz Mayıs Üniversitesi	➤ Sağlık, Kültür ve Spor Daire Başkanlığı ➤ Proje Yönetimi Ofisi	• Mal alımları ihale işlemleri
	➤ İMİD Başkanlığı ➤ Sağlık, Kültür ve Spor Daire Başkanlığı ➤ Sağlık Uygulama ve Araştırma Merkezi Müdürlüğü ➤ Döner Sermaye İşletmesi (SUVAM Birimi)	• Taşınır mal işlemleri

Pamukkale Üniversitesi	➤ Sağlık Araştırma ve Uygulama Merkezi	• Yemekhane hizmetleri
	➤ Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı	• Gelir tahakkuk ve tahsilat işlemleri • Yemek işlemleri
	➤ Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı	• Yemek işlemleri
	➤ Mühendislik Fakültesi Dekanlığı ➤ Eğitim Fakültesi Dekanlığı ➤ Spor Bilimleri ve Teknolojisi Araştırma ve Uygulama Merkezi	• Döner sermaye gelir tahakkuk ve tahsilat işlemleri
	➤ Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü	• Hastane döner sermaye katkı payı işlemleri • Hastane gelir işlemleri
	➤ Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı	• Öğrenci katkı payı, öğrenim ücreti ve yaz okulu ders saat ücreti tahsilatı işlemleri
Sakarya Üniversitesi	➤ Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı	• Yatay geçiş süreci
	➤ Personel Daire Başkanlığı	• Ek ders işlemleri
Selçuk Üniversitesi	➤ İlgili Birimler	• Yolluk giderleri süreci • Doğrudan temin süreci • Maaş ödemeleri • Ek ders ve fazla mesai ödemeleri
	➤ Erasmus Koordinatörlüğü	• Birim işlemleri
	➤ Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı	• Mal ve hizmet alım süreci ile bu alımlara ilişkin ödeme süreci
Süleyman Demirel Üniversitesi	➤ İMİD Başkanlığı ➤ Kütüphane ve Dökümantasyon Daire Başkanlığı ➤ Fen Edebiyat Fakültesi Dekanlığı	• Doğrudan temin usulü ile alım işlemleri • Açık ihale usulü ile alım işlemleri • Yaz okulu işlemleri
	➤ Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı	• Yapım işleri ve ihale işlemleri süreci
	➤ Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü	• İhale ve satın alma işlemleri süreci
Uludağ Üniversitesi	➤ Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı	• Muhasebe işlemleri süreci • Vezne işlemleri
	➤ Tıp Fakültesi Sağlık Uygulama ve Araştırma Merkezi ➤ Veterinerlik Fakültesi Dekanlığı ➤ Ziraat Fakültesi Dekanlığı	• Taşınır kayıt kontrol işlemleri
	➤ Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı	• Kişilerden alacaklar hesabı işlemleri süreci • Bütçe işlemleri süreci • Kasa banka ve emanet işlemleri süreci
	➤ Personel Dairesi Başkanlığı	• Mal bildirim süreci
Yıldız Teknik Üniversitesi	➤ Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı	• Spor hizmetleri işlemleri süreci • Sosyal ve kültürel hizmetler süreci • Barınma hizmeti süreci
	➤ Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı	• Öğrenci mezuniyet işlemleri süreci

Zonguldak Karaelmas Üniversitesi	➤ İMİD Başkanlığı	• Tedavi giderleri işlem süreci
	➤ Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı	
	➤ Bilimsel Araştırma Projeleri Koordinatörlüğü	• Birim işlemleri
	➤ Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı	• Bütçe ve faaliyet raporu hazırlama işlemleri
	➤ 21 Birim	• Taşınır mal işlemleri

ÖZEL BÜTÇELİ DİĞER İDARELER

İdare	Denetlenen Birim	Denetim Konuları
Hudut ve Sahiller Sağlık Genel Müdürlüğü	➤ Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı	• Gemi sağlık resmi tahakkuk, tahsil ve takip işlemleri
	➤ Karantina Daire Başkanlığı	
Gençlik ve Spor Genel Müdürlüğü	➤ Personel ve Eğitim Daire Başkanlığı	• İnsan kaynakları yönetimi süreci
	➤ Spor Faaliyetleri Dairesi Başkanlığı	• Spor, oyun ve organizasyon işlemleri
Yüksek Öğrenim Kredi ve Yurtlar Genel Müdürlüğü	➤ Tesisler Dairesi Başkanlığı	• Yapım ihale işlemleri
	➤ İdari İşler Dairesi Başkanlığı	• Lojman işlemleri
	➤ Ankara, Edirne, İstanbul ve Van Bölge Müdürlükleri	
	➤ İdari İşler Dairesi Başkanlığı	• Yapım işlemleri
	➤ Adana, Bursa, Bolu ve Erzurum Bölge Müdürlükleri	
	➤ Yurt İdare ve İşletme Dairesi Başkanlığı	• Öğrenci izin ve disiplin işlemleri
	➤ Konya, Trabzon, Ankara ve İzmir Bölge Müdürlükleri	
	➤ İdari İşler Dairesi Başkanlığı	• Taşıt işlemleri
	➤ Antalya, Konya, Trabzon ve Malatya Bölge Müdürlükleri	
	➤ Yurt İdare ve İşletme Dairesi Başkanlığı	• Yurt ücreti ve depozito tespiti ile ücretsiz barındırma işlemleri
➤ Adana, İzmir, Eskişehir ve Van Bölge Müdürlükleri		
	➤ İdari İşler Dairesi Başkanlığı	• Taşınmazlarla ilgili işlemler
	➤ Ankara, Antalya, Bolu ve Zonguldak Bölge Müdürlükleri	
	➤ İdari İşler Dairesi Başkanlığı	• Taşınır mal işlemleri
	➤ Malatya, Gaziantep, Denizli ve Samsun Bölge Müdürlükleri	

KOSGEB	➤ Gaziantep, Van, Sincan, Mersin, Malatya, Çorum, Kayseri, Konya ve Kahramanmaraş Hizmet Merkezi Müdürlükleri	• Destek süreçleri
	➤ Destek Hizmetleri Daire Başkanlığı	• Gelen ve giden evrak süreci • Hizmet araçları ile ilgili iş ve işlemler süreci
	➤ İnsan Kaynakları Dairesi Başkanlığı	• Hizmetiçi eğitim süreci • Maaş tahakkuk süreci
	➤ AB ve Dış İlişkiler Dairesi Başkanlığı	• Ulusal ve uluslar arası kuruluşlara üyelik süreci
	➤ Strateji ve Mali Hizmetler Dairesi Başkanlığı	
	➤ Teknoloji Geliştirme Merkezi Dairesi Başkanlığı	
	➤ Basın ve Halkla İlişkiler Müdürlüğü	• Tanıtım materyallerinin hazırlanması süreci
Maden Tetkik Arama Genel Müdürlüğü	➤ KOBİ Araştırmalar Daire Başkanlığı	• Eğitim ve danışmanlık destekleri izleme süreci
	➤ MTA Orta Anadolu Bölge Müdürlüğü	• Birimlerin faaliyetleri
	➤ İMİD Başkanlığı	
	➤ Jeofizik Etütleri Dairesi Başkanlığı	
	➤ Kuzeybatı Anadolu Bölge Müdürlüğü	
	➤ Doğu Karadeniz Bölge Müdürlüğü	
	➤ Sondaj Dairesi Başkanlığı	
Orman Genel Müdürlüğü	➤ Strateji Geliştirme Dairesi Başkanlığı	
	➤ Kütahya ,Trabzon ve Balıkesir Orman Bölge Müdürlükleri	• Özel bütçe taşınır mal işlemleri
	➤ Balıkesir, Trabzon ve Kütahya Orman İşletme Müdürlükleri	• Döner sermaye taşınır mal işlemleri
	➤ Amasya, Adapazarı ve Isparta Orman Bölge Müdürlükleri	• Özel bütçe muhasebe birimi iş ve işlemleri
	➤ Denizli ve Giresun Orman Bölge Müdürlükleri	• İşletme müdürlükleri üretim iş ve işlemleri
	➤ Sinop Orman Bölge Müdürlüğü	• İzin irtifak gelirleri
	➤ Çanakkale Orman Bölge Müdürlüğü	• Dava servisi iş ve işlemleri
	➤ Mersin Orman Bölge Müdürlüğü	• Dikili ağaç satış iş ve işlemleri
➤ Bursa Orman Bölge Müdürlüğü	• İdari para cezaları	

Özelleştirme İdaresi Başkanlığı	➤ İMİD Başkanlığı	• Taşınır işlemleri
	➤ 9. Proje Grup Başkanlığı	• Petrokimya A.Ş.'nin özelleştirme işlemleri
TİKA	➤ Strateji Geliştirme Müdürlüğü ➤ ETT , EKS ve PİM Dairesi Başkanlıkları	• Harcamabirimlerince gerçekleştirilen projeler kapsamında, uluslar arası ve yurt içi havayolu ulaşımı, havaalanı ve şehir içi transfer hizmetlerinin ihale sürecinden sonraki alınan hizmetlerin etkinliği ve karşılan sorunlara ilişkin işlemler
	➤ Strateji Geliştirme Müdürlüğü ➤ ETT , EKS ve PİM Dairesi Başkanlıkları ➤ Etiyopya Addis-Ababa PKO	• PKO aracılığıyla yürütülen proje ve faaliyetler ile bunlara ilişkin harcama evrakları ve raporlama işlemleri
	➤ Bakü PKO	• PKO Temmuz 2008-Haziran 2010 dönemi proje ve faaliyetleri
	➤ Strateji Geliştirme Müdürlüğü ➤ ETT , EKS ve PİM Dairesi Başkanlıkları ➤ Ukrayna Kırım PKO	• PKO aracılığıyla yürütülen proje ve faaliyetler ile bunlara ilişkin harcama evrakları ve raporlama işlemleri
Türk Patent Enstitüsü	➤ Hukuk Müşavirliği	• Mahkeme ve icra dairelerine yönelik iş ve işlemler süreci
	➤ İMİD Başkanlığı ➤ Strateji Geliştirme Müdürlüğü	• Hizmet alımlarının ihale süreci • Bütçe hazırlık süreci işlemleri
Vakıflar Genel Müdürlüğü	➤ İstanbul I. , İzmir ve Bursa Vakıflar Bölge Müdürlükleri	• Tahsise konu hayrat taşınmazlarla ilgili işlemler
	➤ Destek Hizmetleri Daire Bşk., Erzurum, Trabzon, Kayseri, Konya, Ankara Vak. Bölge Md.	• Evrak hazırlama ve kayıt süreci • Arşiv süreci
	➤ Strateji Geliştirme Daire Bşk., Bursa, Kayseri, Erzurum Vak. Bölge Md.	• Bütçe ve muhasebe işlemleri süreci
	➤ Hukuk Müşavirliği, İstanbul 1. ve İstanbul 2. Bölge, Aydın, Edirne, Bursa, Kütahya, İzmir Vak. Bölge Md.	• Dava açma, takip ve vazgeçme işlemleri (Genel) • Dava Açma, Takip ve Vazgeçme İşlemleri (Evladiyet ve Galle Davaları)
	➤ Vakıf Hiz. Daire Bşk., İstanbul, Hatay, Adana, Diyarbakır, Gaziantep Vak. Bölge Md.	• Yeni, mülhak, esnaf ve cemaat vakıf işlemleri
	➤ Sağlık Hiz. Daire Bşk., Vakıf Gureba Hast.	• Sağlık Hizmetleri Daire Başkanlığı işlemleri süreçlerinin denetimi
	➤ Dış İlişkiler Daire Başkanlığı	• Yurtdışı tescil envanter işlemleri
	➤ Destek Hizmetleri Daire Başkanlığı, Konya, Kayseri ve Sivas Bölge Müdürlükleri	• Arıza, bakım ve onarım işlemleri

TÜBİTAK	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Tubitak Martek ➤ SAGE ➤ Uzay Teknolojileri Araştırma Enstitüsü ➤ MAM ➤ UME ➤ TÜSSİDE ➤ BİLGEM 	<ul style="list-style-type: none"> • Satınalma insan kaynakları, insan kaynakları, işe alma ve yükselme, maaş ve ek ödemeler, %40 hesaplamaları, misafirhane kullanımı, seyahat ve harcırah uygulamaları, fazla mesai, yürütülen projeler, muhasebe işlemleri ve benzeri hususlar
	➤ Araştırma Destek Programları Başkanlığı	• Bilimsel amaçlı fonlanan Ar-Ge proje desteklerinin mali mevzuata uygunluğu ile süreç denetimi
	➤ Teknoloji ve Yenilik Destek Programları Başkanlığı	• Sanayi kuruluşları Ar-Ge proje desteklerinin mali mevzuata uygunluğu ile süreç denetimi
Türk Standartları Enstitüsü	➤ Gözetim ve Muayene Dairesi Başkanlığı	• Başkanlık iş ve işlemleri
	➤ Deney Laboratuvarları Merkezi Başkanlığı	• Başkanlığın iş ve işlemleri
	➤ İnsan Kaynakları Daire Başkanlığı	• Yardımcı hizmet kadrolarındaki personelin verimliliği
Savunma Sanayii Müsteşarlığı		• Teminat mektuplarına ilişkin işlemler
	➤ Deniz Araçları Daire Başkanlığı	• Süratli Amfibi Gemi Projesine ilişkin işlemler

SOSYAL GÜVENLİK KURUMLARI

İdare	Denetlenen Birim	Denetim Konuları
Sosyal Güvenlik Kurumu	➤ Bütçe ve Muhasebe Daire Başkanlığı	<ul style="list-style-type: none"> • Bütçenin hazırlanması ve uygulanması süreci • Banka kanalıyla yapılan tahsilat ve ödemelere ilişkin işlemler • 4/A sigortalı ve hak sahiplerine yapılan aylık ödemelerin muhasebeleştirilmesi süreci
	➤ Genel Sağlık Sigortası Genel Müdürlüğü	<ul style="list-style-type: none"> • Sağlık hizmet sunucuları faturaları kontrol ve ödeme işlemleri • İlaç fatura inceleme ve ödeme usul ve esaslarının belirlenmesi, eczane fatura inceleme ve ödeme işlemleri • Medula eczane provizyon sistemindeki kontrollerin etkinliğinin, SUT ve ilgili mevzuata uygunluğunun değerlendirilmesi • Tıbbi malzeme şahıs ödemeleri usul ve esaslarının belirlenmesi, fatura ödeme ve inceleme süreci
	➤ Strateji Geliştirme Başkanlığı İç Kontrol Daire Başkanlığı	• İç kontrol faaliyetlerinin SGK iç kontrol standartları eylem planı çerçevesinde değerlendirilmesi

➤ Stratejik Yönetim ve Planlama Daire Başkanlığı	• Projelerin oluşturma ve yönetimi süreci
➤ Maluliyet ve Sağlık Kurulları Daire Başkanlığı	• Sağlık Kurulları, Maluliyet ve İş Göremezlik işlemler
➤ Prim Tahsilat Daire Başkanlığı	• Asgari işçilik işlemleri
➤ İnsan Kaynakları Daire Başkanlığı	• Disiplin işlemleri süreci
➤ Hukuk Müşavirliği	• Kurum alacaklarının takibi süreci
➤ Strateji Geliştirme Başkanlığı	• Sağlık ödemelerine ilişkin işlemler ve muhasebeleştirilmesi
➤ Genel Sağlık Sigortası Genel Müdürlüğü	
➤ Sosyal Sigortalar Genel Müdürlüğü	<ul style="list-style-type: none"> • Sürekli İş Göremezlik Geliri ve Ölüm Geliri işlemleri • 4/A kapsamındaki prim alacaklarının takibi, tahsili, icra ve haciz işlemleri • Kamu görevlileri dul ve yetim aylık bağlama işlemleri • Kamu görevlileri emekli aylığı bağlama işlemleri • Ölüm aylığı ve ölüm geliri işlemleri(4/A kapsamında çalışanlar) • 4/A kapsamında sigortalı tescil ve sigortalılığın sona ermesine ilişkin sisteme kayıt ve sistemden çıkış işlemleri • Yurtdışı sözleşme aylıkları bağlama ve durum değişikliği işlemleri
➤ Sigortalı ve Emeklilik İşlemleri Daire Başkanlığı	• Toptan ödeme, cenaze, evlenme ve emzirme ödeneği verme işlemleri
➤ Kısa Vadeli Sigortalar Daire Başkanlığı	
➤ Destek Hizmetleri Daire Başkanlığı	<ul style="list-style-type: none"> • Taşınır mal yönetim süreci • Evrak kayıt ve takip süreci
➤ Sigortalı ve Emeklilik İşlemleri Daire Başkanlığı	• 4/A kapsamındaki sigortalıların yaşlılık aylığı işlemleri
➤ Yurtdışı Borçlanma ve Tahsis İşlemleri Daire Başkanlığı	<ul style="list-style-type: none"> • Yurtdışı hak sahipliği tahsisi ve kısa vadeli sigortalılık işlemleri • Yurtdışı hizmet borçlanması ve yaşlılık aylığı işlemleri

Türkiye İş Kurumu	➤ Taşra Birimleri	• Muhasebe işlemleri süreci
	➤ Ankara, Van ve Denizli İl Müdürlükleri	• İşgücü uyum hizmetleri süreci
	➤ İşgücü Uyum Dairesi	
	➤ Ankara, Van ve Denizli İl Müdürlükleri	• İşe yerleştirme süreci
	➤ İstihdam Daire Başkanlığı	
	➤ Ankara, Van ve Denizli İl Müdürlükleri	• İşsizlik sigortası süreci
	➤ İşsizlik Sigortası Daire Başkanlığı	
	➤ Ankara, Van ve Denizli İl Müdürlükleri	• Maaş işlemleri süreci

MAHALLİ İDARELER (Büyükşehir ve İl belediyeleri)

Belediye	Denetlenen Birim	Denetim Konuları
Adana Büyükşehir Belediyesi	➤ Mali Hizmetler Daire Başkanlığı	• Ön mali kontrol işlemleri
		• Merkez otogar gelirlerinin denetimi
Ankara Büyükşehir Belediyesi	➤ Destek Hizmetleri Daire Başkanlığı	• Akaryakıt ve madeni yağ kullanımı takibi süreci • Hurda malzemelerinin tespiti ve değerlendirilmesi süreci • Kiralama süreci
	➤ Hukuk Müşavirliği	• Adli ve idari yargı süreci
	➤ Fen İşleri Daire Başkanlığı	• Numarataj süreci
	➤ İlgili Birimler	• Arşiv süreci
	➤ Emlak ve İstimlak Dairesi Başkanlığı	• Belediye taşınmaz hissesinin satışı süreci
	➤ Çevre Koruma ve Kontrol Dairesi Başkanlığı	• Üretim süreci
	➤ İmar ve Şehircilik Dairesi Başkanlığı	• Haritaların muhafaza edilmesi süreci
	➤ İnsan Kaynakları ve Eğitim Dairesi Başkanlığı	• Personel eğitim süreci
	➤ İşletme ve İştirakler Dairesi Başkanlığı	• Kaçakçılık denetim süreci
	➤ Zabıta dairesi Başkanlığı	• Esnaf denetim süreci
	➤ Sosyal Hizmetler Dairesi Başkanlığı	• Aile yaşam merkezleri süreci
	➤ Sağlık İşleri Dairesi Başkanlığı	• Çevre sağlığına ilişkin gelen şikayetler ve denetimler süreci • Tıbbi atıkların toplanması süreci
	➤ Kent Estetiği Dairesi Başkanlığı	• Bakım onarım süreci

	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Basın Yayın ve Halkla İlişkiler Dairesi Başkanlığı ➤ Dış İlişkiler Dairesi Başkanlığı ➤ İtfaiye Dairesi Başkanlığı ➤ Bilgi Teknolojileri Dairesi Başkanlığı 	<ul style="list-style-type: none"> • Bilgi edinme ve bilgilendirme süreci • Uluslar arası ilişkiler organizasyon ve fuar süreci • Denetleme, kontrol ve ruhsatlandırma süreci • Bilgisayar donanım, bakım ve onarım süreci 	
Antalya Büyükşehir Belediyesi	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Destek Hizmetleri Daire Başkanlığı ➤ Çevre Koruma ve Kontrol Daire Başkanlığı 	<ul style="list-style-type: none"> • Özel güvenlik ve koruma hizmet alım işlemleri • Başkanlığın işlemleri • İç kontrol süreci • Vektör kontrol amaçlı hizmet alım ihalesi işlemleri • Temizlik İşleri Şube Müdürlüğüne yürütülen ihale işlemleri 	
	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Park ve Bahçeler Müdürlüğü 	<ul style="list-style-type: none"> • Yeşil alanların bakım hizmeti satın alınması işine ait ihale işlemleri 	
	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Bilgi Teknolojileri Daire Başkanlığı ➤ İnsan Kaynakları ve Eğitim Daire Başkanlığı ➤ İşletme ve İştirakler Daire Başkanlığı ➤ Fen İşleri Daire Başkanlığı ➤ Sosyal Hizmetler Daire Başkanlığı ➤ Destek Hizmetleri Daire Başkanlığı ➤ Kültür ve Sosyal İşler Daire Başkanlığı ➤ Çevre Koruma ve Kontrol Daire Başkanlığı 	<ul style="list-style-type: none"> • Başkanlığın faaliyetleri 	
		<ul style="list-style-type: none"> ➤ Destek Hizmetleri Daire Başkanlığı 	<ul style="list-style-type: none"> • Taşınır mal işlemleri
		<ul style="list-style-type: none"> ➤ İnsan Kaynakları ve Eğitim Daire Başkanlığı ve İdari İşler Şube Müdürlüğü 	<ul style="list-style-type: none"> • Kamu konutu işlemleri
		<ul style="list-style-type: none"> ➤ Mali Hizmetler Daire Bşk./ Muhasebe Şube Müdürlüğü 	<ul style="list-style-type: none"> • Satınalma süreçleri • Gelir ve Gider İşlemleri • Ödeme belgelerini düzenleme işlemleri • Taşınır kayıt kontrol işlemleri • Mal alımları ve doğrudan temin işlemleri • Otomasyon sistemi işlemleri • Ön mali kontrol işlemleri • Müdürlük diğer iş ve işlemleri
	Diyarbakır Büyükşehir Belediyesi		

➤ Mali Hizmetler Daire Bşk./ Emlak Şube Müdürlüğü	<ul style="list-style-type: none"> • Taşınmaz kayıt ve kontrol işlemleri • Taşınmazların tahsis işlemleri • Taşınmazların kiraya verilmesi • Taşınmazların satışı • Gelir İşlemleri • Müdürlük diğer iş ve işlemleri
➤ Kültür Ve Turizm Daire Bşk./Kültür Ve Turizm Şube Müdürlüğü ve Şehir Tiyatroları Ve Sinema Şube Md.	<ul style="list-style-type: none"> • Taşınır kayıt kontrol işlemleri • Ön mali kontrol işlemleri • Mal alımları ve doğrudan temin işlemleri • Hizmet alımları işlemleri • Hak edişlere ilişkin işlemler • Müdürlük diğer iş ve işlemleri
➤ Ulaşım Daire Başkanlığı/Toplu Ulaşım Şube Müdürlüğü	<ul style="list-style-type: none"> • Satınalma süreçleri • Taşınır kayıt kontrol işlemleri • Mal alımları ve doğrudan temin işlemleri • Otomasyon sistemi işlemleri • Ön mali kontrol işlemleri • Müdürlük diğer iş ve işlemleri
➤ Destek Hizmetleri Daire Bşk./ Satınalma Şube Müdürlüğü	<ul style="list-style-type: none"> • İhale işlemleri • Mal alımları ve doğrudan temin işlemleri • Ön mali kontrol işlemleri • Hak edişlere ilişkin işlemler • Müdürlük diğer iş ve işlemleri
➤ Sağlık İşleri Daire Bşk./Sağlık İşleri Şube Müdürlüğü	<ul style="list-style-type: none"> • Satınalma süreçleri • Taşınır kayıt kontrol işlemleri • Mal alımları ve doğrudan temin işlemleri • Ödeme Belgelerini düzenleme işlemleri • Ön mali kontrol işlemleri
➤ Sosyal Hizmetler İşleri Daire Bşk./Kadın Ve Aile Şube Müdürlüğü	<ul style="list-style-type: none"> • Satınalma süreçleri • Taşınır kayıt kontrol işlemleri • Mal alımları ve doğrudan temin işlemleri • Otomasyon sistemi işlemleri • Ön mali kontrol işlemleri • Müdürlük diğer iş ve işlemleri
➤ Çevre Koruma ve Kontrol Daire Bşk./ Yeşil Alanlar ve Fidanlıklar Şube Md. Ve Çevre Temizliği Şube Müdürlüğü	<ul style="list-style-type: none"> • İhale işlemleri • Mal alımları ve doğrudan temin işlemleri • Ön mali kontrol işlemleri • Hak edişlere ilişkin işlemler • Diğer iş ve işlemleri

Eskişehir Büyükşehir Belediyesi		• Belediyeye ait gayrimenkullerin kaydı ve yönetilmesi süreçleri
	➤ Mali Hizmetler Dairesi Başkanlığı	• Gider Şube Müdürlüğü, Bütçe Performans Şube Müdürlüğü işlemleri • Gelir Şube Müdürlüğü, Strateji Geliştirme Şube Müdürlüğü işlemleri
	➤ Makine İkmal ve Onarım Daire Başkanlığı	• Bakım Onarım Şube Müdürlüğü işlemleri • İmalat Şube Müdürlüğü işlemleri
Gaziantep Büyükşehir Belediyesi	➤ Fen İşleri Daire Başkanlığı ➤ Ulaşım Planlama ve Raylı Sistem Daire Başkanlığı ➤ Sağlık ve Sosyal Hizmetler Daire Başkanlığı ➤ Mali Hizmetler Daire Başkanlığı	• İhale işlem dosyaları ve hak ediş raporları
	➤ İmar ve Şehircilik Daire Başkanlığı ➤ Satın Alma Daire Başkanlığı ➤ Zabıta Daire Başkanlığı ➤ İtfaiye Daire Başkanlığı ➤ Destek Hizmetleri Daire Başkanlığı	• 2009 yılı bütçesindeki her türlü yüklenmeler, gerçekleştirmeler ve harcamalar ile ilgili işlemler
İstanbul Büyükşehir Belediyesi	➤ Tüm Harcama Birimleri ➤ İhale Destek Hizmetleri Müdürlüğü	• İhale süreçleri
İzmir Büyükşehir Belediyesi	➤ İtfaiye Daire Başkanlığı	• Afet ve acil durum yönetimi süreci
	➤ Mali Hizmetler Daire Başkanlığı	• Teşebbüs ve mülkiyet gelirleri süreci • Tahsilat ve nakdin korunması süreci • Belediye vergi gelirleri süreci
	➤ Eşrefpaşa Hastanesi	• Tedavi hizmetleri süreci
	➤ Emlak Yönetimi Daire Başkanlığı	• Kamulaştırma süreci
Mersin Büyükşehir Belediyesi	➤ İşletme ve İştirakler Daire Başkanlığı	• Otobüs işletme müdürlüğü işlemleri
	➤ Fen İşleri Daire Başkanlığı ➤ Basın Yayın ve Halkla İlişkiler Daire Başkanlığı ➤ Çevre Koruma ve Kontrol Daire Başkanlığı ➤ Sağlık ve Sosyal Hizmetler Daire Başkanlığı	• Doğrudan temin yöntemiyle yapılan alımlar

Sakarya Büyükşehir Belediyesi	➤ Toptancı Hal Tesisleri İşletme Birliği	• 2008-2009 yılları hesaplarının incelenmesi
	➤ Tüm Birimler	• Yurt içi ve yurt dışı avans iade ve mahsup işlemleri
	➤ Fen İşleri Daire Başkanlığı	• Yol Bakım ve Onarım Şube Müdürlüğünün iş ve işlemleri • Yapı İşleri Şube Müdürlüğü • Keşif ve Metraj Şube Müdürlüğünün iş ve işlemleri
Samsun Büyükşehir Belediyesi	➤ Özel Kalem Müdürlüğü	• Taşınır mal işlemlerinin kayıt ve korunması hükümlerine ilişkin süreçler
	➤ Çevre Koruma ve Kontrol Dairesi Başkanlığı	
	➤ Zabıta Dairesi Başkanlığı	
	➤ Basın ve Halkla İlişkiler Dairesi Başkanlığı	
	➤ Yazı İşleri ve Kararlar Dairesi Başkanlığı	
	➤ Bilgi İşlem Şubesi Müdürlüğü	
	➤ Genel Sekreterlik	
➤ Fen İşleri Daire Başkanlığı	• Vergi ve harç gelirlerinin tarhı, tahakkuku ve mükellefin tespiti süreçleri	
Afyonkarahisar Belediyesi	➤ Zabıta Müdürlüğü	• Müdürlüğün iş ve işlemleri
	➤ Kültür ve Sosyal İşler Müdürlüğü	
Amasya Belediyesi	➤ Fen İşleri Müdürlüğü	• Makine İkmal ve Bakım Şefliği taşıt harcamaları işlemleri
	➤ Gelir Müdürlüğü	• Tarh, tahakkuk, takip ve tahsilat işlemleri
	➤ Tüm Birimler	• Taşınır işlemleri
Aydın Belediyesi	➤ İmar ve Şehircilik Müdürlüğü	• Taşınmaz mal işlemleri
	➤ Belediyenin 17 Müdürlüğü	• Doğrudan temin suretiyle satın alma işlemleri
	➤ Mali Hizmetler Müdürlüğü	• Su abonman işlemleri
Bartın Belediyesi		• Taşınır mal işlemleri süreci • Su gelirleri süreci
Bolu Belediyesi	➤ Mali Hizmetler Müdürlüğü	• Genel tahakkuk ve tahsilat işlemleri • Alacakların takibi ve tahsilat işlemleri
Çanakkale Belediyesi	➤ Fen İşleri Müdürlüğü	• Taşınır yönetim sistemi
Çorum Belediyesi	➤ Hukuk İşleri Müdürlüğü	• Müdürlük işlemleri
	➤ Su ve Kanalizasyon Müdürlüğü	
	➤ Fen İşleri Müdürlüğü	
Denizli Belediyesi	➤ Emlak ve İstimlak Müdürlüğü	• Müdürlüğün işlemleri
	➤ Basın Yayın ve Halkla İlişkiler Müdürlüğü	• Satın alma işlemleri
	➤ Fen İşleri Müdürlüğü	

Edirne Belediyesi	➤ Fen İşleri Müdürlüğü	• Yatırım harcamaları denetimi kapsamında asfalt serimi faaliyeti
	➤ Zabıta Müdürlüğü	• Diğer gelir işlemleri kapsamında ve hal kira geliri ve rüsum işlemleri
Elazığ Belediyesi	➤ Mali Hizmetler Müdürlüğü	• Gelir servisi işlemleri
	➤ Veteriner İşleri Müdürlüğü	• Taşınır mal işlemleri
	➤ İşletme ve İştirakler Müdürlüğü	
	➤ Fen İşleri Müdürlüğü	
Kahramanmaraş Belediyesi	➤ İmar Müdürlüğü	
	➤ Park ve Bahçeler Müdürlüğü	• Müdürlük işlemleri
Karabük Belediyesi	➤ İnsan Kaynakları ve Eğitim Müdürlüğü	
	➤ Zabıta Müdürlüğü	• Hal servisinin iş ve işlemleri
	➤ Mali Hizmetler Müdürlüğü	• Harcırahlar, tedavi giderleri, satın alma ve harcama belgeleri • 2008 yılı kesin mizanın mevzuata uygunluğu
Karaman Belediyesi	➤ Fen İşleri Müdürlüğü	• İhale süreçleri ve depo düzeni
	➤ İtfaiye Müdürlüğü	• Müdürlüğün işlemleri
	➤ Özel Kalem Müdürlüğü	
	➤ Park ve Bahçeler Müdürlüğü	
	➤ Destek Hizmetleri Müdürlüğü	
	➤ Zabıta Müdürlüğü	
	➤ Su ve Kanalizasyon Müdürlüğü	
	➤ Temizlik İşleri Müdürlüğü	
	➤ Fen İşleri Müdürlüğü	
	➤ İmar ve Şehircilik Müdürlüğü	
	➤ Kültür ve Sosyal İşler Müdürlüğü	
Kastamonu Belediyesi	➤ Mali Hizmetler Müdürlüğü	
	➤ İnsan Kaynakları ve Eğitim Müdürlüğü	
	➤ İtfaiye Müdürlüğü	• Müdürlük işlemleri
	➤ Yazı İşleri Müdürlüğü	
	➤ Özel Kalem Müdürlüğü	
	➤ Zabıta Müdürlüğü	
	➤ Kreş Müdürlüğü	
	➤ Veteriner Hizmetleri Müdürlüğü	
	➤ İmar ve Şehircilik Müdürlüğü	
Kırıkkale Belediyesi	➤ İnsan Kaynakları ve Eğitim Müdürlüğü	
	➤ Hal Müdürlüğü	
	➤ Mali Hizmetler Müdürlüğü	• 2008 yılı vergi harç ve sair gelirlere ilişkin tahakkuk, tahsilât ve takip işlemleri/faaliyetleri
Kırıkkale Belediyesi	➤ Emlak ve İstimlak Müdürlüğü	• 2010 yılı yapım işleri
	➤ Fen İşleri Müdürlüğü	• Taşınırın yönetimi
	➤ Belediye birimleri	

Kütahya Belediyesi		<ul style="list-style-type: none"> • Evlendirme memurluğu iş ve işlemleri
	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Su ve Kanalizasyon İşleri Müdürlüğü ➤ Destek Hizmetleri Müdürlüğü 	<ul style="list-style-type: none"> • Kanalizasyon servisi 2010 yılı tüm iş ve işlemleri • Hal servisinin iş ve işlemleri
Kırklareli Belediyesi	<ul style="list-style-type: none"> ➤ İnsan Kaynakları ve Eğitim Müdürlüğü ➤ Mali Hizmetler Müdürlüğü 	<ul style="list-style-type: none"> • Özlük dosyaları ve bildirimler • Personel tedavi giderleri, avans işlemleri ve yolluklar • Veri tabanı işlemleri, sicil işlemleri ve takip işlemleri
	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Mali Hizmetler, Fen İşleri, Ulaşım Hizmetleri, Zabıta ve Park ve Bahçeler Müdürlükleri ➤ Tüm Müdürlükler 	<ul style="list-style-type: none"> • Bağış ve yardım işlemleri • Taşınır mal işlemleri
	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Fen İşleri Müdürlüğü ➤ Destek Hizmetleri Müdürlüğü 	<ul style="list-style-type: none"> • İhale işlemleri
Malatya Belediyesi		<ul style="list-style-type: none"> • İhale ve satın alma süreci • Zabıta hizmetleri • Personel atama ve görevde yükselme
Niğde Belediyesi		<ul style="list-style-type: none"> • İşçi personel ücret tahakkuku ve ödemesi işlemleri • Memur personel ücret tahakkuku ve ödemesi işlemleri
Ordu Belediyesi	<ul style="list-style-type: none"> ➤ İlgili Birimler 	<ul style="list-style-type: none"> • Taşınır mal işlemleri
Sinop Belediyesi	<ul style="list-style-type: none"> ➤ İlgili Tüm Birimler ➤ Mali Hizmetler Müdürlüğü 	<ul style="list-style-type: none"> • Vergi ve sair gelirlere ilişkin tahakkuk, tahsilat, takip işlemleri
	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Ulaşım Hizmetleri Müdürlüğü ➤ İmar ve Şehircilik Müdürlüğü ➤ Gelir Birimi ➤ Fen İşleri Müdürlüğü ➤ Basın Yayın ve Halkla İlişkiler Müdürlüğü 	<ul style="list-style-type: none"> • Şehir içi sinyalizasyon-işaret levhaları süreci • İç kontrol süreci • Otopark kapasitesi süreci • Şehir içi toplu taşıma süreci • Şehirlerarası taşıma-otobüs terminali süreci • Araç-yaya seyrüseferi süreci • Teknik bileşen-imar planı süreci • İlan, reklam ve tabela gelirleri • Kasa ve tahsilat süreçleri • Kira gelirleri • Kar ve buzlanma ile mücadele süreçleri • Harcama süreçleri
Trabzon Belediyesi	<ul style="list-style-type: none"> ➤ İlgili Tüm Birimler 	<ul style="list-style-type: none"> • İhale ve doğrudan temin suretiyle yapılan alım işlemleri • Taşınmaz işlemleri

Uşak Belediyesi	➤ İlgili Müdürlükler	<ul style="list-style-type: none"> • Mali yönetim ve kontrol süreci • Belediye gelirleri
	➤ Mezarlıklar Müdürlüğü	<ul style="list-style-type: none"> • Müdürlüğün iş ve işlemleri
Yozgat Belediyesi	➤ Destek Hizmetleri, Su ve Kanalizasyon İşleri ve Fen İşleri Müdürlükleri	➤ İhale işlemleri süreci
	➤ Mali Hizmetler, Emlak ve İstimlak Müdürlükleri	➤ Taşınmaz yönetim süreci

MAHALLİ İDARELER (İl Özel İdareleri)

İdare	Denetlenen Birim	Denetim Konuları
Adana İl Özel İdaresi	➤ Mali İşler Daire Başkanlığı	<ul style="list-style-type: none"> • Ön mali kontrol faaliyetleri • İç kontrol sisteminin kurulması ve işletilmesi süreci
	➤ Seyhan, Saimbeyli, Feke, Karataş, Ceyhan, Yüreğir ve Karaisalı İlçesi Özel İdare Müdürlüğü	<ul style="list-style-type: none"> • İdarenin faaliyetleri
	➤ Yazı İşleri ve Kararlar Daire Başkanlığı	<ul style="list-style-type: none"> • Meclis görüşmelerinin sesli ve görüntülü kayıtlarının tutanak altına alınması ve muhafazası ile encümen kararlarının kayda alınması ve muhafazası süreci • Gelen giden evrak kayıt takip ve dağıtım işlemleri süreci ile arşiv işlemleri ve standart dosya planı işlemleri
	➤ Hukuk Müşavirliği	<ul style="list-style-type: none"> • Müşavirliğin işlemleri
	➤ İnsan Kaynakları Daire Başkanlığı	<ul style="list-style-type: none"> • İşçi sağlığı ve güvenliği ile ilgili mevzuat hükümlerinin uygulanması süreci • Kültürel ve sosyal faaliyetler ile mikro kredi işlemleri ve meslek edindirme kursları faaliyetleri
	➤ Kırsal Kalkınma Daire Başkanlığı	<ul style="list-style-type: none"> • Yol bakım ve onarım ve asfaltlama süreci • Tarım arazileri iyileştirme çalışmaları, korunması ile sulama, gölet ve su kaynakları proje işlemleri ve uygulama süreci • Devletin hüküm ve tasarrufu altında bulunan yerlerdeki su ürünleri üretim yerleri ile yer altı ve kaynak sularının kiraya verilmesi işlemleri
	➤ İmar ve İnşaat Daire Başkanlığı	<ul style="list-style-type: none"> • İlk ve ortaöğretim okullarına ait binaların yapım, bakım ve onarım işlemleri ile ihale işlemleri
➤ İnşaat ve Yapı Kontrol Daire Başkanlığı	<ul style="list-style-type: none"> • Mal alımları ihale işlemleri 	

Bursa İl Özel İdaresi	➤ İnsan Kaynakları Daire Başkanlığı	<ul style="list-style-type: none"> • Maaş işlemleri • Yolluk ödemeleri ile ön ödeme işlemleri • Atama, görevlendirme ve nakil işlemleri
	➤ İmar ve Yapı İşleri Daire Başkanlığı	<ul style="list-style-type: none"> • Yürütülen kaçak yapıların denetimi işlemleri
	➤ Emlak ve İstimlak Daire Başkanlığı	<ul style="list-style-type: none"> • Taşınmaz mal satış, kira, tahsis, devir, trampa ve mülkiyetin gayriayni hak tesisi işlemleri
Denizli İl Özel İdaresi	➤ İnsan Kaynakları ve Eğitim Müdürlüğü	<ul style="list-style-type: none"> • 657 sayılı DMK'ya tabi olarak çalışan personelin sicil raporu ve mal beyan işlemleri • 657 sayılı DMK'ya tabi olarak çalışan personelin maaş ve diğer ücret ödeme işlemleri
	➤ Mali Hizmetler Müdürlüğü	<ul style="list-style-type: none"> • Yemekhane, misafirhane ve çay ocağı işlemleri • Ön ödeme işlemleri, teminat mektupları işlemleri ve bütçe emanetleri işlemleri • Muhasebe iş ve işlemleri • 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu uyarınca yapılan sözleşmelerin denetimi • Kamu konutları tahsis işlemleri • Taşınmaz malların satış, tahsis, devir, trampa, kiralama ve irtifak hakkı tesisi işlemleri
	➤ Eğitim Hizmetleri Müdürlüğü	<ul style="list-style-type: none"> • Kamulaştırma iş ve işlemleri
	➤ Pamukkale Ören Yeri İktisadi İşletme Müdürlüğü	<ul style="list-style-type: none"> • Doğrudan temin dahil ihale iş ve işlemleri
	➤ Özel Kalem Müdürlüğü	<ul style="list-style-type: none"> • Özel kalem harcamaları
Diyarbakır İl Özel İdaresi	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Yol ve Ulaşım Müdürlüğü ➤ Su ve Kanal Hizmetleri Müdürlüğü ➤ Mali İşler ve Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı 	<ul style="list-style-type: none"> • Yapım işleri ihale işlemleri
	➤ İnsan Kaynakları ve Eğitim Daire Başkanlığı	<ul style="list-style-type: none"> • İnsan kaynakları işlemleri
Erzurum İl Özel İdaresi		<ul style="list-style-type: none"> • Sosyal tesis işlemleri • Taşınır mal işlemleri
	➤ Horasan, Pasinler ve Oltu İlçe Özel İdare Müdürlüğü	<ul style="list-style-type: none"> • Müdürlüğün işlemleri
	➤ Mali İşler Daire Başkanlığı	<ul style="list-style-type: none"> • Muhasebe Müdürlüğü işlemleri

Eskişehir İl Özel İdaresi	➤ Destek Hizmetleri Daire Başkanlığı	<ul style="list-style-type: none"> • Makine İkmal Bakım ve Onarım Müdürlüğü işlemleri • Destek Hizmetleri Müdürlüğü işlemleri
	➤ İnsan Kaynakları Daire Başkanlığı	<ul style="list-style-type: none"> • İnsan Kaynakları Müdürlüğü işlemleri
	➤ Mali Hizmetler Daire Başkanlığı	<ul style="list-style-type: none"> • Strateji Geliştirme Müdürlüğü işlemleri
	➤ Tarım ve Altyapı Daire Başkanlığı	<ul style="list-style-type: none"> • Etüt Proje Müdürlüğü işlemleri • Yol ve Ulaşım Hizmetleri Müdürlüğü'nün işlemleri
Gaziantep İl Özel İdaresi	➤ İMİD Başkanlığı	<ul style="list-style-type: none"> • İl genel meclisi ile il encümeni işlemleri
	➤ Mali Hizmetler Daire Başkanlığı	<ul style="list-style-type: none"> • Stratejik plan ve performans programı işlemleri • Teminat mektuplarının alınması, saklanması, paraya çevrilmesi, ilgililerine iade ve irat kaydedilmesi işlemleri • Ön ödeme işlemleri • Muhasebe raporları ve yönetim dönemi hesabına ilişkin işlemler • Gelirlerin tahakkuk, tahsil ve takip süreçleri • Muhasebeleştirme işlemleri • Bütçe işlem süreçleri
	➤ İmar ve Ruhsat Daire Başkanlığı	<ul style="list-style-type: none"> • Ruhsat ve denetim işlemleri
İstanbul İl Özel İdaresi	➤ Emlak Yönetimi Daire Başkanlığı	<ul style="list-style-type: none"> • Başkanlığın iş ve işlemleri
	➤ Sağlık İşleri Daire Başkanlığı	
	➤ Tarım ve Orman Hizmetleri Daire Başkanlığı	
İzmir İl Özel İdaresi	➤ Mali İşler ve Strateji Daire Başkanlığı	<ul style="list-style-type: none"> • Muhasebe Müdürlüğü'nün iş ve işlemleri • Bütçe Müdürlüğü'nün iş ve işlemleri • Emlak ve İstimlak Müdürlüğü'nün iş ve işlemleri
	➤ Satın Alma Müdürlüğü	<ul style="list-style-type: none"> • Birimin iş ve işlemleri
➤ Mali Hizmetler Müdürlüğü		
➤ Emlak ve İstimlak Müdürlüğü		

Konya İl Özel İdaresi	➤ Alt Yapı ve Çevre Hizmetleri Daire Başkanlığı	<ul style="list-style-type: none"> • Yol ağı dışında kalan yollarda araç kiralama ve yakıt karşılığı yapılan işlemler • İçme suyu tesislerinin yapım, bakım ve onarım ile ıslah çalışmalarına ilişkin işlemler
	➤ İnsan Kaynakları Daire Başkanlığı	<ul style="list-style-type: none"> • Yemekhane işlemleri • Memur personelin tedavi, yolluk ve hizmetle ilgili diğer ödemelere ilişkin tahakkuk işlemleri süreci
	➤ İmar ve Yapı İşleri Daire Başkanlığı	<ul style="list-style-type: none"> • İmar planı, imar uygulaması ve kaçak yapı denetim işlemleri süreci
Mersin İl Özel İdaresi	➤ İnsan Kaynakları Daire Başkanlığı	<ul style="list-style-type: none"> • AB ve Diğer yurt dışı kaynaklı projeler ile diğer kuruluşlarla ortak yürütülen projeler süreci • İdarenin, faaliyet, proje ve yatırımların tanıtımı ve iletişim etkinlikleri süreci • Personel işlemleri (alım, eğitim, sicil, terfi, disiplin, nakil, emeklilik v.b.) süreci • Gelen-giden evrak kayıt-takip ve koordinasyon süreci
	➤ Köye Yönelik Hizmetler Daire Başkanlığı	<ul style="list-style-type: none"> • Araç ve makine yönetimi ile bakım-onarım süreci • Petrol Piyasası Kanunu gereğince yakalanan akaryakıt ile ilgili işlemler
	➤ Hukuk Müşavirliği	<ul style="list-style-type: none"> • İcra, takip ve hukuki mütalaalar süreci
	➤ Mali İşler Daire Başkanlığı	<ul style="list-style-type: none"> • Muhasebe kayıt ve raporlama süreci • Stratejik plan, performans planı, yatırım programı ve faaliyet raporu hazırlama süreci • Bütçe hazırlama ve ödenek işlemleri süreci • Taşınır mal işlemleri süreci • Her türlü gelir tahakkuk ve tahsil işlemleri süreci
	➤ Aydıncık, Gülnar, Çamlıyayla ve Bozyazı İlçe Özel İdare Müdürlüğü	<ul style="list-style-type: none"> • Müdürlüklerin hizmet süreçleri

Samsun İl Özel İdaresi	➤ Yazı İşleri ve Kararlar Daire Başkanlığı	• Basın Yayın ve Halkla İlişkiler Müdürlüğü ve Yazı İşleri Müdürlüğü'nün faaliyetleri
	➤ Makine İkmal Bakım ve Onarım Müdürlüğü	• Açık ihale ve doğrudan temin yöntemiyle yapılan mal ve hizmet alımları işlemleri
	➤ Altyapı Daire Başkanlığı	• Su ve Kanal Hizmetleri ve Yol ve Ulaşım Hizmetleri Müdürlüğü'nün açık ihale ve doğrudan temin yöntemiyle gerçekleştirdiği mal ve hizmet alımları ile yapım işleri
	➤ Mali İşler Daire Başkanlığı	• Muhasebe kayıt ve raporlama işlemleri ile mali hizmetler birimindeki ön mali kontrol işlemleri • Gelir tahakkuk, takip ve tahsil işlemleri • Bütçe hazırlama ve uygulama süreci • Gelir tahakkuk ve tahsil işlemleri
	➤ İnsan Kaynakları ve İdari İşler Daire Başkanlığı	• Ruhsat denetim iş ve işlemleri • Sosyal tesislere ait iş ve işlemler • Birimin 2009 yılı denetiminin izlenmesi
Trabzon İl Özel İdaresi	➤ Destek Hizmetleri Müdürlüğü	• Ulaşım ve hizmet araçlarının yönetimi ve bakım süreçleri
	➤ Ruhsat ve Denetim Müdürlüğü	• İşyeri açma, çalışma, ruhsatlandırma ve denetim süreçleri • Maden Kanununa göre yapılan ruhsatlandırmalar ve denetimi süreçleri
	➤ İmar ve Kentsel İyileştirme Müdürlüğü	• İnşaat ruhsat, yapı kullanım izin ve denetimi süreçleri
	➤ Mali Hizmetler Müdürlüğü	• Gelirlerin tahakkuk, tahsil ve takip süreçleri

MAHALLİ İDARELER (İlçe Belediyeleri)

Bağcılar Belediyesi	➤ Zabıta Müdürlüğü	• Müdürlük işlemleri
	➤ İşletme ve İştirakler Müdürlüğü	• İhale işleri
	➤ Fen İşleri Müdürlüğü	• Doğrudan temin yöntemiyle yapılan alımlar
	➤ Mali Hizmetler Müdürlüğü	
	➤ Park ve Bahçeler Müdürlüğü	
➤ Çevre Koruma ve Kontrol Müdürlüğü		
Bahçelievler Belediyesi	➤ Tüm Harcama Birimleri	• Taşınır işlemleri
	➤ Mali Hizmetler Müdürlüğü	• Muhasebe hesaplarının işleyişi
	➤ İnsan Kaynakları ve Eğitim Müdürlüğü	• İşe giriş, izin,vekalet ve atama işlemleri

Bakırköy Belediyesi	➤ Mali Hizmetler Müdürlüğü	• Belediye gelirlerinin tahakkuk ve tahsilat işlemleri
	➤ Fen İşleri Müdürlüğü ➤ Mali Hizmetler Müdürlüğü	• İlçe sınırları dahilinde ihtiyaç duyulan her türlü alt yapı ve üst yapı yapma veya yaptırma, 3194 Sayılı İmar Kanununa ve 775 Sayılı Gecekondu Kanununa aykırı yapılaşma ile ilgili olarak yıkım işlemlerinin yapılması, masraflarının ilgililerinden tahsili, yıkımla ilgili olarak makine ve ekipman temini
	➤ Çevre Koruma ve Kontrol Müdürlüğü ➤ Yazı İşleri Müdürlüğü ➤ Kültür ve Sosyal İşler Müdürlüğü	• Belediye sınırları içinde yeni yol açılması, mevcut yolların genişletilmesi, bakımı, yeni kanalizasyon tesisi yapılması ve mevcut tesislerin ıslah edilmesi hizmetlerinin yürütülmesi
	➤ Yazı İşleri Müdürlüğü	• Sosyal sorumluluk projesi çerçevesinde yoksul ailelere aynı (aşevinden sıcak yemek ve kuru gıda dağıtımı yapılması, odun dağıtımı) ve gerektiğinde nakdi yardım yapılması, asker ailelerine yardım, öğrencilere eğitim yardımı yapmak
Bornova Belediyesi	➤ Emlak ve İstimlak, Fen İşleri Müdürlüğü	• Evlendirme işlemleri
	➤ İlgili Birimler	• Kamulaştırma işlemleri
	➤ Park ve Bahçeler Müdürlüğü ➤ Fen İşleri Müdürlüğü	• Talep ve şikayetlerin değerlendirilmesi süreci
	➤ Ruhsat ve Denetim Müdürlüğü	• Yapım işleri
	➤ Çevre Koruma ve Kontrol Müdürlüğü	• Ruhsat işlemleri
	➤ Tüm Müdürlükler	• 2 inci ve 3 üncü sınıf gayri sıhhi müessese ruhsat işlemleri
Buca Belediyesi		• Taşıtlar ve servis hizmetleri
	➤ İnsan Kaynakları ve Eğitim Müdürlüğü	• Gelir işlemleri süreci • Personel istihdamı işlemleri
Çankaya Belediyesi	➤ Destek Hizmetleri Müdürlüğü ➤ Ruhsat ve Denetim Müdürlüğü ➤ İnsan Kaynakları ve Eğitim Müdürlüğü ➤ Zabıta Müdürlüğü ➤ İmar ve Şehircilik Müdürlüğü ➤ Veteriner İşleri Müdürlüğü ➤ Basın Yayın Müdürlüğü ➤ İşletme Müdürlüğü ➤ Temizlik İşleri Müdürlüğü ➤ 12 Müdürlük ➤ Zabıta Müdürlüğü ➤ Çevre Koruma ve Kontrol Müdürlüğü	• Taşınır mal işlemleri
		• Müdürlüğün iş ve işlemleri
		• Taşınır işlemleri
		• İç kontrol Sistemi

Esenler Belediyesi	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Mali Hizmetler Müdürlüğü ➤ Fen İşleri Müdürlüğü ➤ Destek Hizmetleri Müdürlüğü ➤ Temizlik İşleri Müdürlüğü ➤ Ulaşım Hizmetleri Müdürlüğü ➤ Park ve Bahçeler Müdürlüğü ➤ Bilgi İşlem Müdürlüğü ➤ Ruhsat ve Denetim Müdürlüğü ➤ Basın Yayın ve Halkla İlişkiler Müdürlüğü 	<ul style="list-style-type: none"> • İç kontrol sistem ve süreçleri
Eyüp Belediyesi	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Basın Yayın ve Halkla İlişkiler Müdürlüğü ➤ Fen İşleri Müdürlüğü ➤ Destek Hizmetleri Müdürlüğü 	<ul style="list-style-type: none"> • Doğrudan temin yöntemi işlemleri
Kadıköy Belediyesi	➤ Yazı İşleri Müdürlüğü	<ul style="list-style-type: none"> • Nikah işlem süreçleri
	➤ Mali Hizmetler Müdürlüğü	<ul style="list-style-type: none"> • Belediye özgelirlerinin takibi süreçleri • Ön mali kontrol süreçleri • Harcamaların ödenmesi süreci
	➤ Fen İşleri Müdürlüğü	<ul style="list-style-type: none"> • Yol katılım payları ve İmar Kanununun 23. Madde süreçleri (Sistem ve Uygunluk) • Tranşe süreçleri • Tranşe ruhsatları
	➤ Destek Hizmetleri Müdürlüğü	<ul style="list-style-type: none"> • Doğrudan temin yoluyla yapılan mal ve hizmet alımları işlemleri (Sistem ve Uygunluk) • Mal ve hizmet alım ihaleleri (Sistem ve Uygunluk)
	➤ Ulaşım Hizmetleri Müdürlüğü	<ul style="list-style-type: none"> • Motorlu araç arızalarının tespiti ve tamiri süreçleri
	➤ Park ve Bahçeler Müdürlüğü	<ul style="list-style-type: none"> • Park ve yeşil alanların yapım, bakım süreçleri
Kağıthane Belediyesi	➤ Tüm Birimler	<ul style="list-style-type: none"> • İhale işlemleri
	➤ Emlak ve İstimlak Müdürlüğü	<ul style="list-style-type: none"> • Müdürlüğün iş ve işlemleri
	➤ Plan ve Proje Müdürlüğü	
	➤ Ruhsat ve Denetim Müdürlüğü	
	➤ Fen İşleri Müdürlüğü	<ul style="list-style-type: none"> • Yol ve yapı faaliyetleri

Karşıyaka Belediyesi	➤ Mali Hizmetler Müdürlüğü	<ul style="list-style-type: none"> Emlak vergisi tahakkuk ve tahsil süreci İlan ve reklam vergisi tahakkuk ve tahsil süreci İşgal harcı tahakkuk ve tahsil süreci Taşınır mal işlemleri Çevre temizlik vergisi tahakkuk ve tahsili 2009-2010 yılları yol harcamalarına katılma payı, tarh, tahakkuk ve tahsil süreci
Kocasinan Belediyesi	➤ Mali Hizmetler Müdürlüğü	<ul style="list-style-type: none"> 2009 mali yılı gider işlemlerine dair hesap iş ve işlemleri
Konak Belediyesi	➤ Emlak ve İstimlak Müdürlüğü	<ul style="list-style-type: none"> Taşınmaz malların satışı, kiralanması ve kira gelirlerinin takip ve tahsili süreçleri Kamu konutlarına dair işlemler Taşınmaz malların kayıt, kontrol ve icmal süreçleri
	➤ İlgili Müdürlükler	<ul style="list-style-type: none"> Taşınır mal kayıt ve kontrol işlemleri
Küçükçekmece Belediyesi	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Destek Hizmetleri Müdürlüğü ➤ Ulaşım Hizmetleri Müdürlüğü ➤ Temizlik İşleri Müdürlüğü ➤ Bilgi İşlem Müdürlüğü 	<ul style="list-style-type: none"> Doğrudan temin, ihale işlemleri ve iç kontrol sistemi
	➤ Emlak İstimlak Müdürlüğü	<ul style="list-style-type: none"> Kiralama, satış, ecrimisil, tahliye ve iç kontrol
Mamak Belediyesi	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Destek Hizmetleri Müdürlüğü ➤ Temizlik İşleri Müdürlüğü ➤ İşletme Müdürlüğü ➤ Fen İşleri Müdürlüğü 	<ul style="list-style-type: none"> Alımlar ve ihale süreci
	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Zabıta Müdürlüğü ➤ Mali Hizmetler Müdürlüğü ➤ Emlak ve İstimlak Müdürlüğü 	<ul style="list-style-type: none"> Gelir süreçleri
	➤ Kültür ve Sosyal Hizmetler Müdürlüğü	<ul style="list-style-type: none"> Müdürlük iş ve işlemleri
Melikgazi Belediyesi	➤ Kültür ve Sosyal Hizmetler Müdürlüğü	<ul style="list-style-type: none"> Müdürlük iş ve işlemleri

Osmangazi Belediyesi	➤ İmar ve Şehircilik Müdürlüğü	<ul style="list-style-type: none"> • Belediye inşai faaliyetlerin kontrol edilmesi süreci • Yapı ruhsatı ve yapı kullanma izin belgesi verilmesi süreci
	➤ Fen İşleri Müdürlüğü	<ul style="list-style-type: none"> • Asfalt işlemlerinin yapım süreci
	➤ Zabıta Müdürlüğü	<ul style="list-style-type: none"> • Bölge denetimi, Pazar yeri denetimi, ihbarlı denetimler süreçleri • İşyeri denetim süreci
	➤ Sağlık İşleri Müdürlüğü	<ul style="list-style-type: none"> • Kurum tabipliği ve cenaze hizmetleri süreci • Çevre sağlığı ve denetim hizmetleri
	➤ Ulaştırma Müdürlüğü	<ul style="list-style-type: none"> • Asansör tescil ve serigraf işlemleri • Havuz sistemi • Makine teçhizat arızaları ve periyodik bakımları süreci, fenni muayene, eksoz testi, sigorta işlemleri süreci
	➤ İnsan Kaynakları ve Eğitim Müdürlüğü	<ul style="list-style-type: none"> • Kurum içi eğitim süreci • Personel alım ve işten çıkarma süreci
	➤ Emlak ve İstimlak Müdürlüğü	<ul style="list-style-type: none"> • Gayrimenkullerin değerlendirilmesi
	➤ Yazı İşleri ve Kararlar Müdürlüğü	<ul style="list-style-type: none"> • Meclis kararları ve encümen kararları süreci
Pendik Belediyesi	➤ Basın Yayın ve Halkla İlişkiler Müdürlüğü	<ul style="list-style-type: none"> • Müdürlüğün iş ve işlemleri
	➤ İmar ve Şehircilik Müdürlüğü ➤ Yapı Kontrol Müdürlüğü ➤ Emlak İstimlak Müdürlüğü	<ul style="list-style-type: none"> • Müdürlüklerin iş ve işlemleri
Sarıyer Belediyesi	➤ Teftiş Heyeti Müdürlüğü Dışındaki Bütün Müdürlükler	<ul style="list-style-type: none"> • Taşınırlarla ilgili faaliyet ve işlemler
Seyhan Belediyesi	➤ Çevre Koruma ve Kontrol Müdürlüğü	<ul style="list-style-type: none"> • Müdürlüğün iş ve işlemleri
	➤ Zabıta Müdürlüğü	
	➤ Park ve Bahçeler Müdürlüğü	
Sincan Belediyesi	➤ Fen İşleri, Park ve Bahçeler Müdürlüğü ve Sinkent Ltd Şti	<ul style="list-style-type: none"> • Birimlerin iş ve işlemleri
Selçuklu Belediyesi	➤ Temizlik İşleri Müdürlüğü	<ul style="list-style-type: none"> • Temizlik iş ve işlemleri
	➤ Destek Hizmetleri Müdürlüğü	<ul style="list-style-type: none"> • İhale ve satın alma işlemleri, DMO mal alım hizmetleri, taşınır mal işlemleri, binek araçların ihtiyaçlarının karşılanması süreçleri
	➤ Mali Hizmetler Müdürlüğü	<ul style="list-style-type: none"> • Gelir tahsilat, emlak ve genel tahakkuk işlemleri

Şişli Belediyesi	➤ Ruhsat ve Denetim Müdürlüğü	• Sıhhi müesseselerin ruhsat ve denetimi süreçleri
	➤ Zabıta Müdürlüğü	• Kabahatler Kanunu işlem sürecine ilişkin işlemler
	➤ Sağlık İşleri Müdürlüğü	• Veterinerlik-kısırlaştırma ve aşılama süreçleri
	➤ Fen İşleri Müdürlüğü	• Tranşe sürecine ilişkin işlemler
	➤ Çevre Koruma ve Kontrol Müdürlüğü	• Katı atık sürecine ilişkin işlemler
	➤ Park ve Bahçeler Müdürlüğü	• Park ve yeşil alanların yapım, bakım süreçleri
Üsküdar Belediyesi	➤ Destek Hizmetleri Müdürlüğü ➤ Fen İşleri Müdürlüğü	• Doğrudan temin yöntemi işlemleri
Yıldırım Belediyesi	➤ İnsan Kaynakları ve Eğitim Müdürlüğü	• Taşınır iş ve işlemleri
	➤ Ulaşım Hizmetleri Müdürlüğü	
	➤ Sosyal Yardım İşleri Müdürlüğü	
	➤ Basın Yayın ve Halkla İlişkiler Müdürlüğü	
	➤ İşletme Müdürlüğü	
	➤ Sağlık İşleri Müdürlüğü	
Yüreğir Belediyesi	➤ Zabıta Müdürlüğü	• İmar durum belgesi düzenleme süreci • Otopark hesabı yapılması süreci • Proje tetkik süreci • Yapı Ruhsatı Bürosu iş ve işlemleri süreci
	➤ Destek Hizmetleri Müdürlüğü	
	➤ Bilgi İşlem Müdürlüğü	
	➤ Mali Hizmetler Müdürlüğü	
Zeytinburnu Belediyesi	➤ İmar ve Şehircilik Müdürlüğü	• İşyeri ruhsatı düzenleme işlemleri
	➤ Ruhsat ve Denetim Müdürlüğü	• Tedavi edici ve önleyici hizmet iş ve işlem süreçleri
	➤ Sağlık İşleri Müdürlüğü	• Gıda denetimi ve çevre sağlığı iş ve işlemleri
Zeytinburnu Belediyesi		• Taşınır mal kayıt ve kontrol süreçleri
		• Giderlerin ödenmesi ve vergi yükümlülüklerinin yerine getirilmesi süreçleri
		• Belediye taşınmazlarının kayıt, tashih, devir, tahsis ve takibi süreçleri
Zeytinburnu Belediyesi	➤ Ruhsat ve Denetim Müdürlüğü	• Gayri sıhhi müesseselere işyeri açma ve çalışma ruhsatı verme işlemleri
	➤ Sosyal Yardım İşleri Müdürlüğü	• Ayni ve nakdi yardım süreci
	➤ Bilgi İşlem Müdürlüğü	• İhale süreci

MAHALLİ İDARELER (Bağlı Kuruluşlar)

İdare	Denetlenen Birim	Denetim Konuları
Ankara Su ve Kanalizasyon İdaresi (ASKİ)	➤ Su ve Kanal İşletme Dairesi Başkanlığı	• Taşınır mal işlemleri
	➤ Destek Hizmetleri Dairesi Başkanlığı	
	➤ Mali Hizmetler Dairesi Başkanlığı	
	➤ Plan Proje Dairesi Başkanlığı	
	➤ Plan Proje Dairesi Başkanlığı	• Performans ölçüm sisteminin yeterliliği
	➤ Su ve Kanal İşletme Dairesi Başkanlığı	• Kanal hattı işlemleri
	➤ Abone İşleri Dairesi Başkanlığı	• Sayaç sökme ve takma işlemleri
	➤ Ana İsale Hatları Dairesi Başkanlığı	• Ana iletim hatlarının işletilmesi işlemleri
Ankara EGO Genel Müdürlüğü	➤ Su ve Kanal İşletme Dairesi Başkanlığı	• Su ve atıksu analiz işlemleri
	➤ Arıtma Tesisleri Dairesi Başkanlığı	• Halkla ilişkiler ve genel evrak işlemleri
	➤ Destek Hizmetleri Dairesi Başkanlığı	• Ankaray ambarı taşınır yönetimine ilişkin kontrollerin incelenmesi
	➤ Otobüs İşletmesi Dairesi Başkanlığı	• Ana tamirhane ve bölge atölyeleri
İSKİ Genel Müdürlüğü	➤ Raylı Sistemler Dairesi Başkanlığı	• Otomasyon için yazılım üretme faaliyetleri ve idarenin iş ve işlemleri ile ilgili bilgilerin toplanması, saklanması, analizi ve raporlanması süreçleri
	➤ Bilgi İşlem Dairesi Başkanlığı	• Belirlenen 9 adet faaliyetin süreçleri
	➤ Destek Hizmetleri Dairesi Başkanlığı	• Elektrik mekanik sistemlerinin oluşturulması faaliyet süreçleri
	➤ Elektrik Makine ve Malzeme İkmal Dairesi Başkanlığı	• Dere temizliği ve islahı faaliyetleri
	➤ Kanalizasyon Dairesi Başkanlığı	• Emlak yönetimi ve kamulaştırma faaliyetleri
	➤ Emlak ve İstimlak Dairesi Başkanlığı	• İcra takibi ve tahsilat faaliyetleri
	➤ Hukuk Müşavirliği	• Laboratuar hizmetleri faaliyet süreçleri
	➤ Su Arıtma Dairesi Başkanlığı	• Ödeme faaliyet süreçleri
➤ Strateji Geliştirme Dairesi Başkanlığı	• Çapı 400 mm ve üstü hamsu ve temiz su isale hatlarının işletilmesi faaliyeti	
➤ Su İsale ve Dağıtım Dairesi Başkanlığı		

İzmir ESHOT Genel Müdürlüğü	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Ulaşım Dairesi Başkanlığı ➤ Araç Bakım Onarım Dairesi Başkanlığı ➤ İnsan Kaynakları ve Eğitim Dairesi Başkanlığı ➤ Bilgi İşlem Dairesi Başkanlığı 	<ul style="list-style-type: none"> • İşçi, geçici işçi ve diğer personel ücret ödemeleri süreci
İzmir Su ve Kanalizasyon İdaresi (İZSU)	➤ Su Kaçak ve Kontrol Şube Müdürlüğü	• Su kaçak ve kontrol hizmetleri
	➤ Etüt ve Plan Daire Başkanlığı	• Harita ve yer altı tesisleri işlemleri
	➤ İnsan Kaynakları ve Eğitim Daire Başkanlığı	• İşçi personel iş ve işlemleri
	➤ Kanal Bakım Şube Müdürlüğü	• Kanal bakım iş ve işlemleri
	➤ Makine İkmal ve Tesisler Daire Başkanlığı	• Bakım onarım faaliyetleriyle ilgili iş ve işlemler
	➤ Şube Müdürlükleri	• Bölgesel bazda yürütülen abone iş ve işlemleri

EK:2

İdareler İtibarıyla 2010 Yılında İç Denetçiler Tarafından

Yapılan Danışmanlık Faaliyetleri

GENEL BÜTÇELİ İDARELER

İdare	Danışmanlık ve/veya İnceleme Faaliyetinin İçeriği
TBMM	<ul style="list-style-type: none"> Doğrudan temin suretiyle yapılan alımların aynı firmalardan yapılması hakkında usulsüzlük ve yolsuzluk bulgularının bildirilmesi (2 adet) Çay ocaklarının işletilmesi hakkında danışmanlık faaliyeti Sivil Savunma Uzmanlığında görev yapan bir memur hakkında soruşturma
Bayındırlık ve İskan Bakanlığı	<ul style="list-style-type: none"> İç kontrol standartlarına uyum konusunda Strateji Geliştirme Başkanlığına danışmanlık yapılması İç kontrol standartlarına uyum ve Kurumsal Risk Yönetimi konularında danışmanlık yapılması Merkez birimlerinin tamamı ile Ankara ve İstanbul İl Müdürlüklerine; iş süreçlerinin tanımlanması, iş akış şemalarının düzenlenmesi, tanımlı iş süreçlerine ilişkin muhtemel risklerin tespit edilmesi ve tespit edilen muhtemel risklere yönelik kontrollerin, özellikleriyle birlikte, ortaya konulmasına yönelik danışmanlık hizmeti
Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanlığı	<ul style="list-style-type: none"> Türkiye İş Kurumu Genel Müdürlüğünce düzenlenen mesleki eğitim kursları ile ilgili inceleme/araştırma faaliyeti Kurumun organizasyon yapısı ve sunulan hizmetlerin süreç ve işlemleri” konulu inceleme/araştırma faaliyeti Çalışma ve Sosyal Güvenlik Eğitim ve Araştırma Merkezi Süreç ve İşlemleri konulu inceleme/araştırma faaliyeti Amelebirliği Biriktirme ve Yardımlaşma Sandığı, “Amelebirliği Biriktirme ve Yardımlaşma Sandığı Durum Analizi” sürecinin inceleme/araştırma faaliyeti İş Sağlığı ve Güvenliği Genel Müdürlüğünde “İş Sağlığı ve Güvenliği Enstitüsü ile İş Sağlığı ve Güvenliği Enstitüsü Bölge Laboratuvarları Çalışmaları” konulu inceleme/araştırma faaliyeti Bölge Müdürlüklerinde İşçi Şikâyetleri Durum Analizi konulu inceleme/araştırma faaliyeti
İçişleri Bakanlığı	<ul style="list-style-type: none"> İl Özel İdarelerinin kullanımı amacıyla gerçekleştirilecek olan Mali Yaşam Döngüsü Projesi kapsamında yazılımı yapılan 11 ayrı modülün mevzuat ve uygulama yönüyle ihtiyacı karşılayıp karşılamayacağı hususunun değerlendirilmesi Mali Yönetim Yeterliliği
Sanayi ve Ticaret Bakanlığı	<ul style="list-style-type: none"> Bağlı ve İlgili Kuruluşlar Dairesi Başkanlığının etkinliğinin artırılması Üst Yönetici Talimatlarının Takibi ve Koordinasyonu Sisteminin Oluşturulması ve Yürütülmesi Gaziantep Sanayi ve Ticaret İl Müdürlüğünün akaryakıt alımı ile araçlarının bakım ve onarım harcamalarına ilişkin değerlendirme Tüketicinin korunması kapsamındaki işlemler ile harcama işlemlerine ilişkin uygulamada ortaya çıkan sorunlar ve çözüm önerileri

Diyaret İşleri Başkanlığı	<ul style="list-style-type: none"> • Başkanlığa tahsis edilen bütçenin birimlere dağılımı ve sarfı
Maliye Bakanlığı	<ul style="list-style-type: none"> • Hazineye Ait Taşınmazların Teşvik Amacıyla Tahsisinde Uygulama Sorunlarının Değerlendirilmesi ve Öneri Geliştirilmesi
Tarım ve Köy İşleri Bakanlığı	<ul style="list-style-type: none"> • Rize İli hayvancılık projelerine ilişkin faiz indirimi konusunun araştırılması • Konya İl Tarım Müdürlüğü tarafından yapılan araç kiralama ihalesi incelemesi • Mahalli İdareler Birliği, Kars İl Kontrol Laboratuvarları, Yüksek Komiserler Kurulu, Eskişehir Araştırma Kompleksi ve bazı kişi/görevlerle ilgili kamu zararlarının incelemesi
Enerji ve Tabii Kaynaklar Bakanlığı	<ul style="list-style-type: none"> • Merkez, Bağlı ve İlgili Kuruluşlarının Görevde Yükselme ve Unvan Değişikliği Yönetmeliklerinde yer alan hükümlerin gözden geçirilerek incelenmesi ve değerlendirilmesini kapsayan danışmanlık faaliyeti
Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğü	<ul style="list-style-type: none"> • İç denetim birimi risk kütüğünün hazırlanması • Lisanslı harita kadastro mühendisleri ve bürolarının kurulması çalışmaları • Etik komisyonu, kalite yönetim konseyi ve merkez inceleme kurulu çalışmaları • İyileştirme takımı çalışmaları • Tapu hizmetlerinde sorunlu alanlar ve alınacak önlemler • Bölge müdürlüklerinin tapu hizmetlerini gözetim fonksiyonunun etkin hale getirilmesi
Devlet Meteoroloji İşleri Genel Müdürlüğü	<ul style="list-style-type: none"> • C-Band Doppler Meteoroloji Radarı Projesi kapsamında proje yürütme grubuna danışmanlık hizmeti verilmesi
SHÇEK	<ul style="list-style-type: none"> • Satınalma, koruyucu aile ve iç kontrol süreçlerine ilişkin danışmanlık hizmeti • Hizmet kalitesinin artırılmasına ve öneriler geliştirilmesine yönelik danışmanlık hizmeti

ÜNİVERSİTELER

Üniversite	Danışmanlık Faaliyetinin İçeriği
Abant İzzet Baysal Üniversitesi	<ul style="list-style-type: none"> • Avrupa Birliğince finanse edilen proje hakkında danışmanlık • 5902 sayılı Kanun çerçevesinde Sivil Savunma Uzmanlarının idari statüleri hakkında danışmanlık • Okul Öncesi Eğitimi Uygulama ve Araştırma Merkezi binasının Üniversitemize bağışlanmasıyla ilgili protokol hakkında danışmanlık • Termal su satış aboneliği sözleşmesi hakkında danışmanlık • Mezuniyet sonrası düzenlenmesi planlanan etkinlikler hakkında danışmanlık • Üniversite ile Gençlik ve Spor Genel Müdürlüğü arasında yapılması planlanan protokol hakkında danışmanlık • İptal edilen bilimsel araştırma projesi hakkında danışmanlık • Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı çerçevesinde yapılan çalışmalara danışmanlık desteği verilmesi

Adnan Menderes Üniversitesi	<ul style="list-style-type: none"> • Üniversite özel bütçesine ait banka hesabında kalan nakit mevcudu kaynağın Kamu Haznedarlığı Genel Tebliği hükümlerine göre değerlendirilmesine yönelik araştırma • Üniversite Maaş Ödemeleri ve Harç Tahsilatları Yenileme Protokolü nedeniyle bankadan alınan promosyonla ilgili olarak açılan dava sonucu mahkeme kararına göre davacıya ödenecek banka promosyon tutarı belirlenmesi • Vekalet ücreti miktarlarının tespiti ve mevzuat hükümlerine göre irdelenmesi ve değerlendirilmesi
Afyon Kocatepe Üniversitesi	<ul style="list-style-type: none"> • 2547 sayılı Yükseköğretim Kanununun 50. maddesinin (e) fıkrası hükmü uyarınca tıpta uzmanlık öğrenimi görenlere 2809 sayılı Yükseköğretim Kurumları Teşkilatı Kanunu'nun geçici 3. maddesine istinaden ödenen fark tazminatının döner sermaye katkı payı matrahının hesabına dahil edilip edilemeyeceğinin değerlendirilmesi • Üniversitemiz Tıp Fakültesi öğretim üyelerinden Profesör ve Doçentlere ödenen döner sermaye katkı payları ile görev tazminatlarında mahsuplaşma işleminin yapılıp yapılmayacağına değerlendirilmesi • Döner sermayeli işletmelerin yeniden yapılandırılması çerçevesinde "Döner Sermayeli İşletmeler Kanun Tasarısı Taslağı" hakkında danışmanlık
Anadolu Üniversitesi	<ul style="list-style-type: none"> • Üniversite Yemek Servisi Yönetim Kurulu tarafından yürütülmekte olan yemekhane hizmetlerine ilişkin varolan muhasebe sistemine dair eksikliklerin giderilmesi ve yeni bir program çerçevesinde kurulacak muhasebe sisteminin oluşturulması çalışmaları • Üniversite bünyesinde faaliyet gösteren sosyal tesislerden "Anadolu Spor Merkezi"nin 02.01.2010- 30.10.2010 dönemine ait tahsilat işlemleri ile bu işlemlere ait belge ve defter kayıtlarının incelenmesi • Üniversite bünyesinde faaliyet gösteren sosyal tesislerden Kapalı Yüzme Havuzunda yapılan hizmet satışlarına ilişkin tahsilat işlemlerinin incelenmesi • IPA Çerçeve Anlaşması kapsamında yürütülen projelerde, proje yürütücüsünün temin ettiği mal, hizmetler ve işler için tedarikçinin düzenlediği fatura bedeli üzerinden hesaplanarak ödenen Katma Değer Vergisinin, istisna uygulaması kapsamında bulunup bulunmadığının incelenmesi • TÜBİTAK ve Bilimsel Araştırma Projeleri kapsamında gelir vergisi mükellefi olmayan, esnaf muaflığından yararlanan gerçek kişilere yapılan hizmet alımı ödemelerinde Gelir Vergisi Kanunu'nun 94/13-d maddesi uyarınca tevkifat yapılıp yapılamayacağı konusunun incelenmesi • Erasmus eğitim programı kapsamındaki sigorta poliçe bedelinin ilgili mevzuat çerçevesinde ödenip ödenmeyeceğinin incelenmesi
Ankara Üniversitesi	<ul style="list-style-type: none"> • Bazı birimlerin iş ve işlem süreçlerinin belirlenmesi ve risk kriterleri göz önünde bulundurulmak suretiyle önceliklendirilmesi
Balıkesir Üniversitesi	<ul style="list-style-type: none"> • Tıp Fakültesi Hastanesi için yapılan tüketim ve taşınır mallar ile ilgili ihale dosyalarının incelenmesi
Boğaziçi Üniversitesi	<ul style="list-style-type: none"> • Çalınan taşınır malla ilgili yapılacak işlemler hakkında danışmanlık faaliyeti

Celal Bayar Üniversitesi	<ul style="list-style-type: none"> Fen Edebiyat Fakültesinde görev yapan kişinin talep ettiği sürekli görev yolluğunun ödenip ödenmeyeceği hakkında inceleme Üniversite Hastanesinin V.H.K.İ. ve Tıbbi Sekreterlik Hizmet Alımı İhalelerinin 1 (bir) yıllık olarak ihale edilmekte olduğu ve 4857 sayılı İş Kanunu ile Kamu İhale Genel Tebliğinin 78.25 'inci maddeleri birlikte değerlendirildiğinde bir yıl süreli yapılan hizmet ihalelerinde çalışanlara ücretli izin verilip verilmeyeceği konusunda inceleme Hukuk Müşavirliğince geçmişe yönelik kazanılan davalarda elde edilen avukatlık vekalet ücretlerinin ne şekilde taraflara dağıtıldığı, bunun usulüne uygun yapıp yapılmadığı hususlarının incelenmesi
Cumhuriyet Üniversitesi	<ul style="list-style-type: none"> Sosyal tesisler ve bunlarla ilgili olarak bankalar nezdinde açtırılan hesaplar hakkında danışmanlık Hastanede çalıştırılan stajyer öğrenci ücretleri hakkında danışmanlık Şirket işçilerine ödenen tazminatlardan kanuni kesintilerin yapılmaması ile ilgili danışmanlık Kalp ve damar cerrahisi anabilim dalı alımları ile ilgili işlemler hakkında danışmanlık Hukuk müşavirliği cüba tazmin bütçesi hakkında danışmanlık İcap nöbet, fazla mesai ödemeleri ile ilgili işlemler hakkında danışmanlık
Çanakkale 18 Mart Üniversitesi	<ul style="list-style-type: none"> Görev mahaline ulaşamayan memurun yol ücreti Gelibolu Uygulama Oteli 2008-2009 yılları işlemleri
Çukurova Üniversitesi	<ul style="list-style-type: none"> Ziraat Fakültesi Uygulama ve Araştırma Çiftliğinin gelir ve gider durumunun incelenmesi ve değerlendirilmesi
Dicle Üniversitesi	<ul style="list-style-type: none"> SKS Daire Başkanlığına bağlı Konukevi Müdürlüğünün 2007 ve 2008 yılındaki faaliyetleri (2 adet) Dicle Üniversitesine bağlı Devlet Konservatuvarı Müdürlüğünün cari dönemdeki ek ders ücretlerinin sınırlı incelenmesi ile Konservatuvarın işleyişi hakkında yapılan diğer inceleme ve araştırmalar Vadi Projesi protokol-proje denetimi
Erciyes Üniversitesi	<ul style="list-style-type: none"> Üniversite servisinden faydalanan personelden tahsil edilen araç gelirlerinin incelenmesi Kiraya verilen taşınmazların kira, yakıt, elektrik ve su bedellerinin tahsil işlemleri Bazı konularla ilgili olarak kamu zararının ortaya çıkıp çıkmadığının tespiti Başhekim ve yardımcılara ödenen döner sermaye ödemelerine ilişkin inceleme
Fırat Üniversitesi	<ul style="list-style-type: none"> Etik Kurul Yönergesinin bulunup bulunmadığının, Üniversite Etik Kurulunun oluşturulup oluşturulmadığının araştırılması Disiplin ve ceza soruşturması ile ilgili işlemlerin, diğer yükseköğretim kurumlarında hangi birime bağlı olarak yürütüldüğü konusyla ilgili inceleme ve araştırma yapılması
Gazi Üniversitesi	<ul style="list-style-type: none"> 2009-2010 yıllarında gerçekleştirilen denetim sonuçlarına ilişkin izlemeye ilişkin inceleme Fakültelerde gerçekleştirilen risk değerlendirme çalışmalarına ilişkin inceleme Bologna sürecine ilişkin inceleme
Gebze Yüksek Teknoloji Enstitüsü	<ul style="list-style-type: none"> Kampus Alt Yapı İnşaatı (2000) işine ait ödemeye esas nakliye mesafeleri hakkında yapılan inceleme

Hacettepe Üniversitesi	<ul style="list-style-type: none"> • İç Kontrol çalışmaları hakkında danışmanlık
İnönü Üniversitesi	<ul style="list-style-type: none"> • Kiralama karşılığında yaptırılan inşaatlarla ilgili olarak, sözleşme hükümlerine göre belirlenen bedeller ile yapılan inşaat işinin maliyet seviyesi ve bu işlemlerin Katma Değer Vergisi Kanunu karşısındaki durumu
İstanbul Üniversitesi	<ul style="list-style-type: none"> • 2009 Yılı faaliyet raporu • Yurt dışında bulunan gayrimenkul giderlerinin üniversite bütçesinden ödenip ödenmeyeceği hakkında danışmanlık • Yabancı uyruklu uzmanlık öğrencilerinin nöbet ücreti hakkında danışmanlık • Network bakım onarım işlerine ait alımların incelenmesi hakkında danışmanlık • Personel taşıma servis hizmetine ilişkin yapılan inceleme hakkında danışmanlık • Taşınmaz kiralamaları ve ecrimisil konusunda yapılan inceleme hakkında danışmanlık • Döner sermaye işletmesinde yapılan hizmet alımı ihaleleri hakkında danışmanlık • Sağlık Meslek Y.O. doğrudan teminle alımlarının kamu zararı yönünden incelenmesi • Sosyal tesis işletmesinin gayrimenkul kiralamaları hakkında danışmanlık • Döner Sermaye İşletmesinde tıbbi malzeme alımı konusundaki yapılan şikâyet hakkında danışmanlık • Döner Sermaye İşletmesinde hizmet alım ihalesinde eksik eleman çalıştırılması hakkında danışmanlık • Döner Sermaye İşletmesinde hizmet alımı ihalesinde kesilen idari para cezaları hakkında danışmanlık
İstanbul Teknik Üniversitesi	<ul style="list-style-type: none"> • Üniversitede 2003 yılında başlayan ve halen devam eden uluslar arası ortak lisans programlarının mali boyutunun incelenmesi ve son durumunun değerlendirilmesi • Avrasya Yer Bilimleri Enstitüsü Müdürlüğü'nün MDGF-1680 numaralı proje harcamalarının incelenmesi • Vakıf yükseköğretim kurumlarının yükseköğretim içerisindeki yerleri, hukuki alt yapıları ile işleyişlerine ilişkin inceleme • Bankada açılan hesapların 2008-2009 yılları hesap hareketlerinin incelenmesi
Kahramanmaraş Sütçü İmam Üniversitesi	<ul style="list-style-type: none"> • Üniversite personel maaş ve öğrenci harç tahsilatları karşılığında bankadan elde edilen promosyon miktarının dağıtımının denetlenmesi • Özürlü Öğrenci Birimi ile ilgili mevzuatın incelenerek; yapılması gereken çalışmalar, planlama, bütçeleme, kaynak bulma, harcama birimlerinin tespiti konularında danışmanlık • Memurlara yiyecek yardımı uygulamasıyla ilgili olarak danışmanlık yapılması

Kırıkkale Üniversitesi	<ul style="list-style-type: none"> • Strateji Geliştirme Dairesi Başkanlığınca hazırlanan Ön Mali Kontrole ilişkin Usul ve Esaslar Yönerge taslağının incelenmesi • Rektörlük Makamına intikal eden bilgilerden harcama birimlerinin bütçelerinde bulunan ödeneklerin kullanılmayarak birtakım ihtiyaçların rektörlük merkez birimlerince karşılanmasını talep etmeleri ve ayrıca telefon, doğalgaz ve elektrik ödemelerinde karışıklığa yol açacak uygulamalar bulunduğu; Üniversite tarafından yapılacak uygulamaya esas teşkil etmek üzere konunun incelenmesi
Kocaeli Üniversitesi	<ul style="list-style-type: none"> • Tıp Fakültesinde uzmanlık eğitimi yapan tıp doktorlarına 2547 sayılı Yükseköğretim Kanununun 50 nci maddesinin (e) bendi gereği tazminat olarak ödenen tutarların, aynı yasanın 58 nci maddesi ile düzenlenen döner sermaye katkı payı ödemelerinde dikkate alınıp alınmayacağı hususu hakkında inceleme • 2010 yılı genel temizlik hizmet alımı ihalesi ile ilgili, istekli tarafından ileri sürülen iddialar ile bu ihaleye ilişkin olarak Kamu İhale Kurumu'nun görüşü üzerine Yükseköğretim Kurulu tarafından incelenmesi istenilen hususlar hakkında yapılan inceleme
Mersin Üniversitesi	<ul style="list-style-type: none"> • 2008 ve 2009 yıllarında yapılan denetimler sonucunda hazırlanan iç denetim raporları gereği, idarelerce yapılan iş ve işlemlerin izlenmesi • 2009 yılında kullanılan yemek fişleri dip koçanlarının imha edildiği ve imhaya ilişkin tutanağın bulunmadığının tespit edilmesi
Mimar Sinan Güzel Sanatlar Üniversitesi	<ul style="list-style-type: none"> • İsteğe Bağlı Sigorta İşlemleri konusunda danışmanlık • Üniversitede görevli personelin otoparkta çalışmaları kapsamında yapılan inceleme • Üniversitede iktisadi işletmesinin incelenmesi
Ondokuz Mayıs Üniversitesi	<ul style="list-style-type: none"> • Sağlık Uygulama ve Araştırma Merkezinin Tıbbi Cihaz Bakım ve Onarım Anlaşmaları ve buna ilişkin ihale süreci işlemlerinin sınırlı olarak incelenmesi • Döner Sermaye İşletmesi Yaşar Doğu Beden Eğitimi ve Spor Yüksekokulu Biriminin Olimpik Yüzme Havuzu ve Spor tesisleri gelir işlemlerinin incelenmesi • Döner Sermaye İşletmesi Mühendislik Fakültesi Biriminin 2006,2007 ve 2008 yılı hesap ve işlemlerinin incelenmesi
Pamukkale Üniversitesi	<ul style="list-style-type: none"> • 2547 sayılı yasanın 58 inci maddesi uyarınca,kendilerine bir önceki yılda döner sermaye katkı payı ödenenlere bu döner sermaye katkı payı ödemeler net tutarına,375 sayılı K.H.K. ek 3 üncü maddesinin birinci fıkrası uyarınca yapılması öngörülen ek ödemenin toplam net tutarına ulaştıktan sonra yapılacak ek ödemenin hangi bütçeden yapılması gerektiği hakkında inceleme • 2547 sayılı yasanın 58 inci maddesinin (a) bendi uyarınca Tıp Fakültesinde uzmanlık eğitimi yapan tıp doktorlarına ödenecek döner sermaye katkı payına ilişkin matrahın değerlendirilmesi • Üniversite birimlerinde yürütülen fotokopi çekimleri

Selçuk Üniversitesi	<ul style="list-style-type: none"> • Ziraat Fakültesi Döner Sermaye İşletmesi • Meram Tıp Fakültesi Hastanesi • Teknik Bilimler Meslek Yüksek Okulu 2009 yılı döner sermaye işlemlerinin incelenmesi • Bilgisayar Bilimleri Uygulama ve Araştırma Merkez Müdürlüğü döner sermaye işlemlerinin incelenmesi • Beyşehir Meslek Yüksek Okulu döner sermaye işletmesinin hologram ve bandrol gelirlerinin incelenmesi • Selçuk Üniversitesi 2009 yılı döner sermaye işletme faaliyetleri • Sağlık Kültür ve Spor Dairesi Başkanlığı ihbar incelemesi • Meram Tıp Fakültesi Hastane personeline yapılan maaş ödemeleri • Mühendislik-Mimarlık Fakültesi 2009 yılı döner sermaye işlemleri • Esentepe İlkokulunun statüsünün belirlenmesine ilişkin inceleme • Ahmet Keleşoğlu Eğitim Fakültesi maaş yolsuzluğu • Akşehir Meslek Yüksek Okulu döner sermaye işletmesinin hologram ve bandrol gelirleri • Hukuk Fakültesi döner sermaye işlemleri • İktisadi İdari Bilimler Fakültesi döner sermaye işlemleri • Seydişehir Meslek Yüksek Okulu döner sermaye işlemleri • Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığına bağlı kafeteryaya ilişkin yapılan inceleme • Diş Hekimliği Fakültesi döner sermaye işlemleri • Ahmet Keleşoğlu Eğitim Fakültesi hologram ve bandrol gelirlerinin incelenmesi • İşletme birimleri genel temizlik ihalesi ile ilgili döner sermaye • Ahmet Keleşoğlu Eğitim Fakültesi ek ödeme ile ilgili inceleme • Mesleki Eğitim Fakültesi hologram ve bandrol gelirlerinin incelenmesi • Ahmet Keleşoğlu Eğitim Fakültesi döner sermaye işlemleri • Mesleki Eğitim Fakültesi döner sermaye işlemleri • Mühendislik ve Mimarlık fakültesi maaş mutemedi • Güneysınır Meslek Yüksek Okulu hologram ve öğrenci yemek kartı gelirleri • Erasmus Koordinatörlüğünün 2008-2009 yılı faaliyetleri • Selçuklu Araştırmalar Merkezi personeline yönelik inceleme • Meram Tıp Fakültesi Hastanesi yolsuzluk ve usulsüzlük incelemesi • Fen Fakültesi Fotokopi Biriminin devredilmesi hakkında inceleme • Sağlık Kültür ve Spor Dairesi Başkanlığı tarafından işletim hakkı devredilen sosyal tesislerin devredilmesi • Sağlık Kültür ve Spor Dairesi Başkanlığı 2009 yılı mal ve hizmet alım ve ödeme süreçlerine ilişkin inceleme • Meram Tıp Fakültesi Hastanesi malzeme II. Alım ihaleye ilişkin yapılan inceleme • Mühendislik ve Mimarlık Fakültesi fazla mesai ödemeleri • Selçuklu Tıp Fakültesi Hastanesi mal alımlarına ilişkin inceleme
Süleyman Demirel Üniversitesi	<ul style="list-style-type: none"> • Hukuk Müşavirliği'nin yönetim ve iş süreçlerinin değerlendirilmesi • Hukuk Müşavirliği personeline vekalet ücretinin fazla ödenmesi
Trakya Üniversitesi	<ul style="list-style-type: none"> • Meriç Nehri Kenarı, Öğrenci Sosyal Tesisinde oluşan hasara ilişkin inceleme
Yıldız Teknik Üniversitesi	<ul style="list-style-type: none"> • Ayniyat İşlemleri süreci denetiminde ortaya çıkan usülsüz işlemler • Döner Sermaye bütçesinden satın alınan cihazlara ilişkin satın alma süreci

Zonguldak Karaelmas Üniversitesi	<ul style="list-style-type: none"> • Yatan bazı hastalar için düzenlenen ve sahte olduğu iddia edilen reçeteler hakkında inceleme
----------------------------------	--

ÖZEL BÜTÇELİ DİĞER İDARELER

İdare	Danışmanlık Faaliyetinin İçeriği
Özelleştirme İdaresi Başkanlığı	<ul style="list-style-type: none"> • Hukuk Müşavirliği
Gençlik ve Spor Genel Müdürlüğü	<ul style="list-style-type: none"> • Özel Beden Eğitimi ve Spor Tesisleri Yönetmeliğinde yapılması düşünülen değişikliklerle ilgili inceleme • Spor Faaliyet Avanslarının Kapatılması • Milli Sporcu Belgesi Verilmesi Hakkında Yönetmelikte yapılması düşünülen değişikliklerle ilgili görüş
KOSGEB	<ul style="list-style-type: none"> • 1 Yönetmelik, 2 yönerge, 1 esas ve usuller, 7 protokol ve 2 diğer olmak üzere toplam 13 konuda görüş verilmesi
Yüksek Öğretim Kredi ve Yurtlar Genel Müdürlüğü	<ul style="list-style-type: none"> • 2010-2011 öğretim yılında burs, öğrenim ve/veya katkı kredisiyle yurt başvurularının değerlendirilmesine ilişkin usul ve esaslarla ilgili danışmanlık hizmeti
Orman Genel Müdürlüğü	<ul style="list-style-type: none"> • Kastamonu, Zonguldak Orman Bölge Müdürlüklerinin ilgili mevzuat ve Genel Müdürlük talimatlarına göre plan ve yıllık programlar gereğince gerçekleştirdikleri üretim, satış ve yatırım işlerinin ekonomiklik, etkililik ve verimlilik esaslarına göre yürütülüp yürütülmediğinin değerlendirilmesi • Ormanların milli ekonomiye sağladıkları direkt ve endirekt katkıları
TİKA	<ul style="list-style-type: none"> • Ukrayna Kırım PKO ve Etiyopya PKO da ki görev tanımları ile iş akış şemaları konusunda müşavirlik hizmeti
TSE	<ul style="list-style-type: none"> • TSE Denetleme Kurulunca Yazılan Raporla İstinaden Fatura Nizamı ve Tahsili Geciken Enstitü Alacaklarına İlişkin İnceleme • İdari İşler D. Bşk/Emlak İnş. Müd. Proje Hizmet işinin ihale usulü • Katma Değer Vergisi ve Damga Vergisi Yükümlülüklerinin Değerlendirilmesi • TSE-Sojuztest Ltd. Şti.2004-2008 yılları hesap ve işlemlerinin incelenmesi
ÖSYM	<ul style="list-style-type: none"> • ÖSYM ek hizmet binası yapımı hakkında danışmanlık • Kurumun KDV mükellefiyeti hakkında danışmanlık
Vakıflar Genel Müdürlüğü	<ul style="list-style-type: none"> • İnşaat Yapım Şartlı Kiralama İşlerine Ait Taslak İhale Şartnamesi ve Sözleşmesi • "Temsilen Yönetilen Mülhak Vakıflara İlişkin Esas ve Usuller" "Mülhak Vakıflara Ait Hesap Cetveli" • Vakıflarda İç Denetimi Düzenleyen Vak. Yönetmeliğinin ilgili maddelerinde yapılması düşünülen değişiklikler hakkındaki İç Denetim Birim Başkanlığının Görüşleri • Restorasyon Veya Onarım Karşılığı Kiralama İşlemleri Sürecinde Hazırlanacak Ekspertiz Raporlarının Standartlarının Oluşturulması • Kurum İçi İletişim ve Bilgi Sistemleri • Vakıf Gureba Hastanesinde Faturalandırıl(a)mayan Tutarlar • Ulusal ve Uluslar Arası Kuruluşlarla İşbirliği Fırsatları Kurumumuzca Hazırlanabilecek Proje Teklifleri ve Başvuruda Bulunulabilecek Form, Hibe v.b. Kaynakların Belirlenmesi

SOSYAL GÜVENLİK KURUMLARI

İdare	Danışmanlık Faaliyetinin İçeriği
Türkiye İş Kurumu	<ul style="list-style-type: none"> Meslek Edindirme Kursları ile İŞKUR Teşkilat Yapısı

MAHALLİ İDARELER (Büyükşehir ve İl belediyeleri)

Belediye	Danışmanlık Faaliyetinin İçeriği
Sakarya Büyükşehir Belediyesi	<ul style="list-style-type: none"> Erenler ve Emirsultan Mezarlığında geçmiş yıllarda mezar yeri satışına ilişkin yapılan inceleme Resmi Pul Avans İşlemleri Muayene ücretlerin tahsil ve iade işlemleri
Antalya Büyükşehir Belediyesi	<ul style="list-style-type: none"> Raylı Sistem ile ilgili olarak alınan kredi, akreditif ve teminat işlemleri Festival Çarşısı kiralaları ile ilgili olarak yapılan çalışmalar
İstanbul Büyükşehir Belediyesi	<ul style="list-style-type: none"> Yeni kamu yönetimi sistemi içerisinde denetimin yeri konulu inceleme-araştırma Kurum içi İç Kontrol Sisteminin kurulması konusunda verilen danışmanlık hizmeti İETT ve İstanbul Büyükşehir Belediyesi işbirliklerinin ulaşım konusundaki faaliyetleri hakkında danışmanlık hizmeti
Gaziantep Büyükşehir Belediyesi	<ul style="list-style-type: none"> İç Kontrol sistemi Belediye şirketlerinin incelenmesi
Afyonkarahisar Belediyesi	<ul style="list-style-type: none"> İç kontrolün tanımı, amaçları ve bileşenleri hakkında görüş ve öneri
Bolu Belediyesi	<ul style="list-style-type: none"> Hakedişlerin incelenmesi
Denizli Belediyesi	<ul style="list-style-type: none"> Kısıtlı emlak vergisi uygulaması ile ilgili araştırma Kapanan Akkale Belediyesi 2008-2009 Hesap iş ve işlemlerinin incelenmesi Kapanan Gökpınar Belediyesi 2008-2009 Hesap iş ve işlemlerinin incelenmesi
Çanakkale Belediyesi	<ul style="list-style-type: none"> Anayasa değişikliği sonrası sendika hakları kapsamında yapılması düşünülen sosyal yardımlar konusunda danışmanlık
Edirne Belediyesi	<ul style="list-style-type: none"> KDV Oranı Emlak vergisinde zamanaşımı Hakedişler Yasal faiz Vergi Tevkifatı
Giresun Belediyesi	<ul style="list-style-type: none"> İmar Müdürlüğüne hazırlanan inşaat ruhsatları ve yapı ruhsatları konusunda danışmanlık İçişleri Bakanlığınca Belediyenin uygulamaları hakkında şikayet dilekçelerinde yer alan konular hakkında inceleme Temizlik İşleri Müdürlüğünde görevli personel hakkında inceleme Mezbaha personeli ve uygulamaları hakkında inceleme Hal Müdürlüğü personeli hakkında inceleme

Karabük Belediyesi	<ul style="list-style-type: none"> • Fen İşleri Müdürlüğü istinat Duvarı, beton parke, bordür işi ve pazar yerleri çelik konstrüksiyon yapım işi • Fen İşleri Müdürlüğü destek personel ve hizmet alım işi • Veteriner İşleri Müdürlüğü memur öğle yemeği ihalesi • Veteriner İşleri müdürlüğü sokak hayvanlarının toplanması ve ilaç ve malzeme dahil ilaçlama işi • Su Kanalizasyon İşleri Müdürlüğü atık su arıtma tesisinde 19 adet personel çalıştırılması işi • Su Kanalizasyon İşleri Müdürlüğü 30 Adet destek personel çalıştırılması işi • İtfaiye Müdürlüğünde çalıştırılmak üzere 35 adet yardımcı personel alımı işi • Destek Hizmetleri Müdürlüğü destek personel ve araç hizmeti alımı • Temizlik İşleri Müdürlüğü kent içi çöp toplama ve çöp nakli hizmeti alım işi • Kültür ve Sosyal İşler Müdürlüğü sosyal yaşam merkezlerinde ve sosyal ve kültürel etkinliklerde çalıştırılmak üzere personel çalıştırılması işi
Kırıkkale Belediyesi	<ul style="list-style-type: none"> • Memur disiplin suçları ile ilgili olarak yapılan inceleme ve araştırmalar
Kırşehir Belediyesi	<ul style="list-style-type: none"> • İnşaat malzemesi alımı yapılan şirket tarafından belediye başkanlığına yapılan itiraz nedeniyle tekrar yapılan inceleme • Kırşehir Belediye Meclisi denetim komisyonunun 2009 yılı denetimi sonucunda düzenlenen raporda tespit edilen konularda suç unsuru bulunup bulunmadığı • Mülkiyeti belediyeye ait encümen kararına dayanarak belli süreyle kiralanmış arsa üzerine yapılan spor tesisi ve binaların devir alma bedelinin nasıl hesaplanacağı ve devir alma usulleri • Kırşehir Valiliği İl Özel İdaresinin teşkilat yapısı ve personel durumu ile ilgili yapılan tespitler ve öneriler • 2008-2009 yıllarına ait mal ve hizmet alımları ve yapım işleri ile ilgili harcama belgeleri ve bunlara ilişkin ödemeler • Kırşehir Vergi Dairesi Müdürlüğünün belediye tüzelkişiliği adına kayıtlı olan gayrimenkulleri kiraya verilmesi karşılığında elde edilen kira gelirleri nedeniyle Belediye adına cezalı olarak yapılan kurumlar vergisi ve kurum geçici vergi tarhiyatı • Gazetecilik firması tarafından belediye adına düzenlenen fatura ve harcama belgeleri • Bir firma tarafından Belediye adına düzenlenen gazete aboneliği ile ilgili fatura ve harcama belgeleri • Bir firma tarafından Belediye adına düzenlenen afiş, tanıtım, baskı işleri için düzenlenen fatura ve harcama belgeleri • İnşaat malzemesi alımı isimli mal alımı ihalesi için oluşturulan ihale işlem dosyası ve harcama belgeleri • Bir firma tarafından Belediye adına kömür alımlarına ilişkin düzenlenen fatura ve harcama belgeleri • Bir firma tarafından yedek parça, madeni yağ vb. malzeme teslimlerine ilişkin düzenlenen fatura ve harcama belgeleri
Malatya Belediyesi	<ul style="list-style-type: none"> • İç kontrol süreci incelenmesi • Bilgi İşlem Müdürlüğü'ndeki bir ihale ile ilgili olarak inceleme • Makine İkmal Bakım ve Onarım Müdürlüğünün alımı yapılan ve sarf edilen, yedek parça, yağ vb. ile özel şahıs ve firmalara yaptırılan tamir ve bakım işleri ile ilgili inceleme

Niğde Belediyesi	• Hizmet alımı hakkında danışmanlık
Uşak Belediyesi	• Mezarlık Müdürlüğü inceleme
Yozgat Belediyesi	• Mali Hizm. Müd. Gelir Servisinin Yeniden yapılanması ve denetimi • Fen İşl. Müd. Makine İkmal Birimi iş ve işlemlerinin denetimi • Huzur Evi Müdürlüğü personeli hakkında danışmanlık • İtfaiye Müdürlüğü iş ve işlemleri ve personeli hakkında danışmanlık

MAHALLİ İDARELER (İl Özel İdareleri)

İl Özel İdaresi	Danışmanlık Faaliyetinin İçeriği
Adana İl Özel İdaresi	<ul style="list-style-type: none"> • Belediyelerce tahsil edilerek İl Özel İdaresi hesabına aktarılması gereken kültür ve tabiat varlıkları katkı payları • Adana Yumurtalık Sugözü köyü kanalizasyon, fosseptik ve doğal arıtma tesisi projesi ve Adana Kozan Özbaşı Köyü Kapalı sistem sulama sistemi projesinin danışmanlık ve genel koordinatörlüğü • Adana Aladağ Köprücük Köyü Kapalı sistem sulama sistemi projesinin danışmanlık ve genel koordinatörlüğü • Adana Saimbeyli Belediyesi Kale Kilise yolu Altyapı Projesi'nin danışmanlık ve genel koordinatörlüğü
Antalya İl Özel İdaresi	<ul style="list-style-type: none"> • Görüş, öneri ve araştırma konularında toplam 38 adet rapor yazılması.
Bursa İl Özel İdaresi	<ul style="list-style-type: none"> • Genel Sekreterlik tarafından hazırlanan teşkilat şeması ve yönetmelik taslaklarının incelenmesi • 2010 yılı sözleşmeli personel maaş ödemelerinde maaş bordro toplamından fazla tutarda idaremiz maaş hesabına para gönderilmesi ve bu fazla tutarların muhtelif özlük ödemeleri ile usulsüz olarak gerçek hak sahibi olmayan kişilere aktarılması • 3194 sayılı İmar Kanununun 32 nci maddesi gereğince yıkım kararı yetkisinin İl Encümeni'ne verilmesine ilişkin kanun değişikliği talebi • Bursa İl Özel İdaresi İmar ve Yapı İşleri Daire Başkanlığınca 2008, 2009 ve 2010 yılları ihale işlemlerinin 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu ve ilgili mevzuat kapsamında incelenmesi • 01.01.2009-30.06.2010 tarihlerini kapsayan dönemde bazı idare personelinin gerçeğe aykırı bildirimde bulunarak yurtiçi geçici görev yolluğu almaları • 2886 sayılı Kanun uyarınca yapılan kira ihalelerinde, ihale kesin teminatının iadesi aşamasında sosyal güvenlik kurumundan ilişiksiz belgesi aranması • 5686 sayılı Kanuna aykırı hareket eden ruhsat sahibinin teminat mektubunun irat kaydedilmesinden önce ruhsat sahibi tarafından nakit olarak bu tutarın yatırılması nedeniyle idarede bulunan teminat mektubunun durumu.
Denizli İl Özel İdaresi	<ul style="list-style-type: none"> • Kaçak yapılarla ilgili olarak ilgili personel hakkında yapılan ön inceleme • Bir memur sendikasının idarenin iş ve işlemleri hakkında yaptığı şikayet ile ilgili yapılan inceleme • İlçe Belediye Başkanı hakkında yapılan inceleme • İlçe Sahil Sulama Birliği Başkanı hakkında yapılan inceleme • İlçe Sahil Sulama Birliği Meclis üyeliği hakkında yapılan inceleme

Diyarbakır İl Özel İdaresi	<ul style="list-style-type: none"> • Köy yerleşik alan tespitlerinin İl Özel İdaresince yapılması konusunda alınması gerekli tedbirlerin araştırılması • Diyarbakır Odun Kömür Ticaret Limited Şirketinin iş ve işlemlerinin denetimi • İl Özel İdaresi harcama birimlerinde ve dış kurumlarda mesai dışı çalıştırılan işçi personel için tanzim edilen puantajların ve gerçekte mesai yapılıp yapılmadığı hususlarının incelenmesi
Erzurum İl Özel İdaresi	<ul style="list-style-type: none"> • İhale işlemlerinin incelenmesi • Tedavi giderleri incelemesi
Eskişehir İl Özel İdaresi	<ul style="list-style-type: none"> • Köy Yerleşme Alanı Uygulama Yönetmeliği gereğince İmar ve İnşaat İşleri Daire Başkanlığınca yürütülmekte olan iş ve işlemlere ilişkin süreçlerin incelenmesi
Gaziantep İl Özel İdaresi	<ul style="list-style-type: none"> • Sosyal Güvenlik Kurumuna ödenen tutarın rücu sorumlulardan tahsil edilebilmesi, sorumluların ve yapılacak işlemlerin açıklığa kavuşturulması hakkında yapılması istenilen inceleme ve araştırma • İl Özel İdaresinin yemekhane ve sosyal tesislerinin 2009 yılı hesap ve işlerinin incelenmesi
Kocaeli İl Özel İdaresi	<ul style="list-style-type: none"> • Ön araştırma raporu • 4483 sayılı yasa uyarınca ön inceleme (2 adet)

MAHALLİ İDARELER (İlçe Belediyeleri)

Belediye	Danışmanlık Faaliyetinin İçeriği
Avcılar Belediyesi	<ul style="list-style-type: none"> • Belediye iç kontrol sisteminin kurulması, iç kontrol eylem planının hazırlanması ve hayata geçirilmesi hakkında danışmanlık hizmeti
Bahçelievler Belediyesi	<ul style="list-style-type: none"> • Mali Hizmetler Müdürlüğünce bilgisayar ortamında yapılan düzeltme işlemlerinin incelenmesi
Bakırköy Belediyesi	<ul style="list-style-type: none"> • İmza Yetkileri Yönergesi Taslağının değerlendirilmesi • Mal bildirimlerinin karşılaştırılması
Çankaya Belediyesi	<ul style="list-style-type: none"> • Tüm müdürlükler hakkında yapılan taşınır işlem mevzuat denetimi

Güngören Belediyesi	<ul style="list-style-type: none"> • Çöp toplama ve nakil işlemlerine ilişkin ihalenin personel çalıştırılmasına dayalı bir hizmet alımı olup olmadığı konusunda danışmanlık • Belediyelerin başka belediyelere taşınır mal hibe edip edemeyecekleri konusunda danışmanlık • Devlet Memurları Yiyecek Yardımı Yönetmeliği ile 2010 Yılı Bütçe Uygulama Tebliğine göre memurlara yapılacak yiyecek yardımı ile memurlar tarafından ödenecek yemek bedelleri konusunda danışmanlık • Vekalet aylığına hak kazanma ve vekalet aylığının verilmesinin koşulları, kurum içinden boş kadroya vekalet durumunda vekalet aylığı ile zam ve tazminatların ödenme usulleri konusunda danışmanlık • Damga Vergisi oranlarında yapılan değişiklik konusunda danışmanlık • Kamu İhale Mevzuatına göre iş artışı yapılırken dikkat edilmesi gereken hususlar konusunda danışmanlık • Memurların Hastalık Raporlarını Verecek Hekim ve Sağlık Kurulları Hakkında Yönetmelikte değişiklik getiren düzenleme sonrasında hastalık iznini verecek yetkili makam konusunda danışmanlık • Pazarlık Usulü ile Açık İhale Usulünde yaklaşık maliyetin ne zaman açıklanacağı konusunda danışmanlık • İhale Komisyonu görevlendirilirken dikkat edilmesi gereken hususlar konusunda danışmanlık • Personele dayalı hizmet alımı ihalelerinde verilen teklifler ile yaklaşık maliyet arasındaki farkın fazla olması durumunda ihalenin iptal edilmesinin gerekli olup olmadığı konusunda danışmanlık • Yaklaşık maliyetin hesaplanmasında dikkat edilmesi gereken hususlar ile yaklaşık maliyetin hesaplanması sırasında yapılan hatalardan hangilerinin ihalenin yapılmasını engelleyecek mahiyette olduğu konusunda danışmanlık • Hizmet alımı ihalelerinde aşırı düşük teklif sorgulamasının ne şekilde yapılacağı konusunda danışmanlık • İş Sağlığı ve Güvenliği Hizmetleri Yönetmeliği çerçevesinde Belediyemizce yapılması gereken hususlar konusunda danışmanlık • İş yeri hekimliği yapan kurum tabiilerinin maaşlarının hesaplanması ve yapılacak olan kesintiler konusunda danışmanlık
Kadıköy Belediyesi	<ul style="list-style-type: none"> • Usulsüzlük bulgularının bildirilmesi
Karabük Belediyesi	<ul style="list-style-type: none"> • Bazı ihalelerde yaklaşık maliyet hesaplaması konularında danışmanlık
Konak Belediyesi	<ul style="list-style-type: none"> • Harcama birimleri taşınır mal işlemleri ile ilgili inceleme • Belediye mülkiyetinde, kullanımında ve yönetiminde bulunan taşınmaz malların kayıt, kontrol ve icmal süreçleriyle ilgili inceleme
Keçiören Belediyesi	<ul style="list-style-type: none"> • Kanun ve Tüzüklerin uygulanmasını kolaylaştırmak amacıyla Keçiören Belediyesine ilişkin hazırlanan taslak yönetmeliklerin Kanunlara, Norm Kadro Yönetmeliğine Ve Belediyemiz Müdürlüklerinin işlevlerine göre incelenmesi • İç kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı raporlama çalışmalarına esas teşkil etmek üzere araştırma ve incelemeler yapılarak önerilerde bulunulması • 2010-2014 dönemi Stratejik Planı ve buna bağlı olarak hazırlanan 2010 yılı Performans Programının incelenerek idarece uygulanabilirliği ve görülen eksiklik ve aksaklıkların belirlenmesi

Osmangazi Belediyesi	• Hukuk İşleri Müdürlüğünün iş ve işlemleri hakkında danışmanlık
Ümraniye Belediyesi	• Hakediş belgeleri ve ekleri ile ilgili danışmanlık

MAHALLİ İDARELER (Bağlı Kuruluşlar)

İdare	Danışmanlık Faaliyetinin İçeriği
Ankara Su ve Kanalizasyon İdaresi	<ul style="list-style-type: none"> • Kamu Hizmetlerinin Sunulmasında Uyulacak Usul Ve Esasları Yönetmeliğinin uygulanması • Belediye şirketlerinin incelenmesi
EGO Genel Müdürlüğü	<ul style="list-style-type: none"> • İç Kontrol Eylem Planı Hazırlama ve Uygulanması Süreci • Kuruluşun tüm harcamacı birimlerine satınalma işlemleri ile ilgili olarak Kamu İhale Kanunu ve Kamu İhale Sözleşmeleri Kanunu uygulamaları konusunda danışmanlık
İzmir ESHOT Genel Müdürlüğü	<ul style="list-style-type: none"> • “ESHOT Genel Müdürlüğü İlk Yardım Eğitim Merkezi Kurulmasına İlişkin Proje Raporunun” değerlendirilmesi • “ESHOT Genel Müdürlüğü Kalite Kontrol Laboratuvarı” kurulmasına yönelik çalışmaların değerlendirilmesi • “ESHOT Genel Müdürlüğü Bütünleşik Yönetim Sistemi” çalışmalarının değerlendirilmesi • Katma Değer Vergisi uygulamalarına ilişkin değerlendirme

EK:3

2010 Yılı İç Denetim Rapor Sayılarına İlişkin Bilgiler

	Kamu İdaresinin Adı	İç Denetim Rapor Sayısı	İç Denetçi Sayısı	İç Denetçi Başına Rapor Sayısı	Ortalama Rapor ¹ Sayısından Sapma
1	TBMM	6	3	2,00	0,39
2	Milli Savunma Bakanlığı	30	11	2,73	1,12
3	İçişleri Bakanlığı	7	8	0,88	-0,74
4	Maliye Bakanlığı	5	10	0,50	-1,11
5	Milli Eğitim Bakanlığı	14	10	1,40	-0,21
6	Bayındırlık ve İskan Bakanlığı	7	13	0,54	-1,07
7	Sağlık Bakanlığı	3	7	0,43	-1,18
8	Ulaştırma Bakanlığı	6	9	0,67	-0,94
9	Tarım ve Köy İşleri Bakanlığı	16	8	2,00	0,39
10	Çalışma ve Sosyal Güv. Bakanlığı	6	8	0,75	-0,86
11	Sanayi ve Ticaret Bakanlığı	19	12	1,58	-0,03
12	Enerji ve Tabii Kaynaklar Bakanlığı	2	6	0,33	-1,28
13	Kültür ve Turizm Bakanlığı	9	7	1,29	-0,32
14	Çevre ve Orman Bakanlığı	6	5	1,20	-0,41
15	Jandarma Genel Komutanlığı	4	5	0,80	-0,81
16	Sahil Güvenlik Komutanlığı	1	1	1,00	-0,61
17	Diyanet İşleri Başkanlığı	12	8	1,50	-0,11
18	Dış Ticaret Müsteşarlığı	3	5	0,60	-1,01
19	Hazine Müsteşarlığı	3	8	0,38	-1,24
20	Gümrük Müsteşarlığı	4	9	0,44	-1,17
21	Denizcilik Müsteşarlığı	11	5	2,20	0,59
22	DSİ Genel Müdürlüğü	5	9	0,56	-1,05
23	Karayolları Genel Müdürlüğü	11	14	0,79	-0,82
24	Tapu ve Kadastro Genel Müd.	7	3	2,33	0,72
25	Devlet Meteoroloji İşleri Gen. Müd.	3	3	1,00	-0,61
26	İstanbul Üniversitesi	2	8	0,25	-1,36
27	Ankara Üniversitesi	20	9	2,22	0,61

¹ 2010 yılında rapor yazan idare sayısı 167 olup, rapor yazan iç denetçi sayısı da 644'dür. Ayrıca 2010 yılında yazılan denetim raporu sayısı da 1033'dür. Buna göre, 2010 yılı iç denetçi başına ortalama rapor sayısı (1033/644) 1,61'dir. Ortalama Rapor Sayısından Sapma sütunundaki veriler, 1,61 sayısı esas alınarak belirlenmiştir.

28	Boğaziçi Üniversitesi	6	3	2,00	0,39
29	Karadeniz Teknik Üniversitesi	9	3	3,00	1,39
30	Ege Üniversitesi	8	7	1,14	-0,47
31	Hacettepe Üniversitesi	2	8	0,25	-1,36
32	Dicle Üniversitesi	2	3	0,67	-0,94
33	Çukurova Üniversitesi	14	5	2,80	1,19
34	Anadolu Üniversitesi	6	5	1,20	-0,41
35	Cumhuriyet Üniversitesi	5	2	2,50	0,89
36	İnönü Üniversitesi	3	3	1,00	-0,61
37	Fırat Üniversitesi	8	3	2,67	1,06
38	Ondokuz Mayıs Üniversitesi	6	5	1,20	-0,41
39	Selçuk Üniversitesi	1	5	0,20	-1,41
40	Uludağ Üniversitesi	5	3	1,67	0,06
41	Erciyes Üniversitesi	9	3	3,00	1,39
42	Akdeniz Üniversitesi	5	3	1,67	0,06
43	Dokuz Eylül Üniversitesi	7	5	1,40	-0,21
44	Gazi Üniversitesi	5	10	0,50	-1,11
45	Trakya Üniversitesi	2	2	1,00	-0,61
46	Yıldız Teknik Üniversitesi	8	3	2,67	1,06
47	Abant İzzet Baysal Üniversitesi	6	3	2,00	0,39
48	Adnan Menderes Üniversitesi	8	3	2,67	1,06
49	Afyon Kocatepe Üniversitesi	4	3	1,33	-0,28
50	Balıkesir Üniversitesi	5	3	1,67	0,06
51	Celal Bayar Üniversitesi	4	3	1,33	-0,28
52	Çanakkale 18 Mart Üniversitesi	3	1	3,00	1,39
53	Dumlupınar Üniversitesi	4	1	4,00	2,39
54	Gaziosmanpaşa Üniversitesi	4	3	1,33	-0,28
55	İzmir Yüksek Teknoloji Enstitüsü	2	1	2,00	0,39
56	Gebze Yüksek Teknoloji Enstitüsü	1	1	1,00	-0,61
57	Kafkas Üniversitesi	4	1	4,00	2,39
58	Kahramanmaraş Sütçü İmam Üniversitesi	13	3	4,33	2,72
59	Kocaeli Üniversitesi	7	3	2,33	0,72
60	Marmara Üniversitesi	15	4	3,75	2,14
61	Mersin Üniversitesi	3	2	1,50	-0,11
62	Mustafa Kemal Üniversitesi	2	2	1,00	-0,61

63	Niğde Üniversitesi	7	2	3,50	1,89
64	Pamukkale Üniversitesi	10	3	3,33	1,72
65	Sakarya Üniversitesi	4	2	2,00	0,39
66	Süleyman Demirel Üniversitesi	5	3	1,67	0,06
67	Zonguldak Karaelmas Üniversitesi	4	3	1,33	-0,28
68	Eskişehir Osmangazi Üniversitesi	2	3	0,67	-0,94
69	Galatasaray Üniversitesi	2	2	1,00	-0,61
70	Kredi ve Yurtlar Kurumu Genel Müdürlüğü	7	8	0,88	-0,74
71	Gençlik ve Spor Genel Müd.	2	8	0,25	-1,36
72	Orman Genel Müdürlüğü	15	9	1,67	0,06
73	Vakıflar Genel Müdürlüğü	10	14	0,71	-0,90
74	Hudut ve Sahiller Sağlık Genel Müd.	2	3	0,67	-0,94
75	MTA Genel Müdürlüğü	7	5	1,40	-0,21
76	TSE	3	5	0,60	-1,01
77	TÜBİTAK	9	5	1,80	0,19
78	Türk Patent Enstitüsü	3	3	1,00	-0,61
79	KOSGEB	11	5	2,20	0,59
80	Türk İşbirliği ve Kalkınma İdaresi Başkanlığı	4	2	2,00	0,39
81	Savunma Sanayii Müsteşarlığı	2	2	1,00	-0,61
82	Özelleştirme İdaresi Başkanlığı	2	4	0,50	-1,11
83	Sosyal Güvenlik Kurumu	27	17	1,59	-0,02
84	Türkiye İş Kurumu Genel Müdürlüğü	5	4	1,25	-0,36
85	Adana İl Özel İdaresi	18	3	6,00	4,39
86	Bursa İl Özel İdaresi	5	3	1,67	0,06
87	Denizli İl Özel İdaresi	11	2	5,50	3,89
88	Diyarbakır İl Özel İdaresi	4	3	1,33	-0,28
89	Erzurum İl Özel İdaresi	6	2	3,00	1,39
90	Eskişehir İl Özel İdaresi	6	3	2,00	0,39
91	Gaziantep İl Özel İdaresi	9	3	3,00	1,39
92	İstanbul İl Özel İdaresi	3	4	0,75	-0,86
93	İzmir İl Özel İdaresi	3	3	1,00	-0,61
94	Kocaeli İl Özel İdaresi	3	1	3,00	1,39
95	Konya İl Özel İdaresi	5	3	1,67	0,06
96	Mersin İl Özel İdaresi	16	2	8,00	6,39
97	Samsun İl Özel İdaresi	10	3	3,33	1,72

98	Trabzon İl Özel İdaresi	5	2	2,50	0,89
99	Adana Büyükşehir Belediyesi	2	3	0,67	-0,94
100	Seyhan Belediyesi	3	3	1,00	-0,61
101	Yüreğir Belediyesi	3	2	1,50	-0,11
102	Sakarya Büy. Bel.	5	2	2,50	0,89
103	Ankara Büyükşehir Belediyesi	20	15	1,33	-0,28
104	Çankaya Belediyesi	14	4	3,50	1,89
105	Mamak Belediyesi	7	4	1,75	0,14
106	Sincan Belediyesi	1	1	1,00	-0,61
107	Antalya Büyükşehir Belediyesi	18	4	4,50	2,89
108	Eskişehir Büyükşehir Belediyesi	5	2	2,50	0,89
109	Bursa Büyükşehir Belediyesi	2	2	1,00	-0,61
110	Osmangazi Belediyesi	15	3	5,00	3,39
111	Yıldırım Belediyesi	17	3	5,67	4,06
112	Mersin Büyükşehir Belediyesi	5	4	1,25	-0,36
113	Diyarbakır Büy. Belediyesi	18	4	4,50	2,89
114	Gaziantep Büy. Belediyesi	9	3	3,00	1,39
115	İstanbul Büyükşehir Belediyesi	1	7	0,14	-1,47
116	Bağcılar Belediyesi	6	2	3,00	1,39
117	Bakırköy Belediyesi	5	2	2,50	0,89
118	Bahçelievler Belediyesi	3	3	1,00	-0,61
119	Esenler Belediyesi	9	2	4,50	2,89
120	Eyüp Belediyesi	3	1	3,00	1,39
121	Kadıköy Belediyesi	15	3	5,00	3,39
122	Kağıthane Belediyesi	5	1	5,00	3,39
123	Küçükçekmece Belediyesi	5	3	1,67	0,06
124	Pendik Belediyesi	3	1	3,00	1,39
125	Sarıyer Belediyesi	1	3	0,33	-1,28
126	Şişli Belediyesi	6	2	3,00	1,39
127	Üsküdar Belediyesi	2	2	1,00	-0,61
128	Zeytinburnu Belediyesi	4	2	2,00	0,39
129	İzmir Büyükşehir Belediyesi	6	5	1,20	-0,41
130	Bornova Belediyesi	7	2	3,50	1,89
131	Bartın Belediyesi	2	1	2,00	0,39
132	Buca Belediyesi	2	2	1,00	-0,61

133	Karşıyaka Belediyesi	6	1	6,00	4,39
134	Konak Belediyesi	4	4	1,00	-0,61
135	Kocasinan Belediyesi	1	1	1,00	-0,61
136	Melikgazi Belediyesi	1	1	1,00	-0,61
137	Selçuklu Belediyesi	3	1	3,00	1,39
138	Samsun Büy. Belediyesi	9	1	9,00	7,39
139	Afyonkarahisar Belediyesi	2	1	2,00	0,39
140	Amasya Belediyesi	3	3	1,00	-0,61
141	Aydın Belediyesi	3	1	3,00	1,39
142	Bolu Belediyesi	2	1	2,00	0,39
143	Çorum Belediyesi	3	2	1,50	-0,11
144	Çanakkale Belediyesi	1	1	1,00	-0,61
145	Denizli Belediyesi	3	1	3,00	1,39
146	Edirne Belediyesi	2	3	0,67	-0,94
147	Elazığ Belediyesi	5	2	2,50	0,89
148	Kahramanmaraş Belediyesi	2	2	1,00	-0,61
149	Karabük Belediyesi	4	1	4,00	2,39
150	Karaman Belediyesi	12	3	4,00	2,39
151	Kastamonu Belediyesi	9	2	4,50	2,89
152	Kırıkkale Belediyesi	3	2	1,50	-0,11
153	Kırklareli Belediyesi	5	1	5,00	3,39
154	Kütahya Belediyesi	3	1	3,00	1,39
155	Malatya Belediyesi	2	4	0,50	-1,11
156	Niğde Belediyesi	3	1	3,00	1,39
157	Ordu Belediyesi	2	2	1,00	-0,61
158	Sinop Belediyesi	2	1	2,00	0,39
159	Sivas Belediyesi	12	3	4,00	2,39
160	Trabzon Belediyesi	2	2	1,00	-0,61
161	Uşak Belediyesi	3	1	3,00	1,39
162	Yozgat Belediyesi	2	2	1,00	-0,61
163	ASKİ	7	5	1,40	-0,21
164	Ankara EGO Genel Müdürlüğü	2	4	0,50	-1,11
165	İSKİ	9	5	1,80	0,19
166	İZSU	6	3	2,00	0,39
167	İzmir ESHOT Gen. Müd.	1	1	1,00	-0,61

EK:4**Yıllar İtibariyle Kurumlar Tarafından Yazılan İç Denetim Rapor Sayıları**

	Kamu İdaresi	İç Denetçi Sayısı	2008	2009	2010
			İç Denetim Rapor Sayısı	İç Denetim Rapor Sayısı	İç Denetim Rapor Sayısı
1	TBMM	3	0	0	6
2	Milli Savunma Bakanlığı	11	4	16	30
3	İçişleri Bakanlığı	8	0	6	7
4	Maliye Bakanlığı	10	3	6	5
5	Milli Eğitim Bakanlığı	10	7	6	14
6	Bayındırlık ve İskan Bakanlığı	13	1	42	7
7	Sağlık Bakanlığı	7	0	4	3
8	Ulaştırma Bakanlığı	9	8	7	6
9	Tarım ve Köyişleri Bakanlığı	8	0	8	16
10	Çalışma ve Sosyal Güv. Bakanlığı	8	1	3	6
11	Sanayi ve Ticaret Bakanlığı	12	7	12	19
12	Enerji ve Tabii Kaynaklar Bakanlığı	6	0	0	2
13	Kültür ve Turizm Bakanlığı	7	3	8	9
14	Çevre ve Orman Bakanlığı	5	3	11	6
15	Jandarma Genel Komutanlığı	5	2	3	4
16	Sahil Güvenlik Komutanlığı	1	0	0	1
17	Diyanet İşleri Başkanlığı	8	3	7	12
18	Dış Ticaret Müsteşarlığı	5	0	1	3
19	Hazine Müsteşarlığı	8	0	3	3
20	Gümrük Müsteşarlığı	9	3	7	4
21	Denizcilik Müsteşarlığı	5	0	4	11
22	DSİ Genel Müdürlüğü	9	4	4	5
23	Karayolları Genel Müdürlüğü	14	1	11	11
24	Tapu ve Kadastro Genel Müd.	3	2	6	7
25	Devlet Meteoroloji İşleri Gen. Müd.	3	1	2	3
26	YÖK	5	2	1	0
27	ÖSYM	4	0	3	0
28	İstanbul Üniversitesi	8	4	3	2
29	İstanbul Teknik Üniversitesi	4	0	1	0
30	Ankara Üniversitesi	9	2	4	20

31	Boğaziçi Üniversitesi	3	0	2	6
32	Karadeniz Teknik Üniversitesi	3	0	3	9
33	Ege Üniversitesi	7	1	4	8
34	Hacettepe Üniversitesi	8	3	4	2
35	Dicle Üniversitesi	3	0	4	2
36	Çukurova Üniversitesi	5	8	6	14
37	Anadolu Üniversitesi	5	0	0	6
38	Cumhuriyet Üniversitesi	2	0	2	5
39	İnönü Üniversitesi	3	2	6	3
40	Fırat Üniversitesi	3	1	12	8
41	Ondokuz Mayıs Üniversitesi	5	0	0	6
42	Selçuk Üniversitesi	5	1	1	1
43	Uludağ Üniversitesi	3	0	4	5
44	Erciyes Üniversitesi	3	3	5	9
45	Akdeniz Üniversitesi	3	2	5	5
46	Dokuz Eylül Üniversitesi	5	0	3	7
47	Gazi Üniversitesi	10	7	7	5
48	Trakya Üniversitesi	2	0	0	2
49	Yıldız Teknik Üniversitesi	3	6	8	8
50	Abant İzzet Baysal Üniversitesi	3	1	2	6
51	Adnan Menderes Üniversitesi	3	0	10	8
52	Afyon Kocatepe Üniversitesi	3	3	6	4
53	Balıkesir Üniversitesi	3	2	9	5
54	Celal Bayar Üniversitesi	3	0	2	4
55	Çanakkale 18 Mart Üniversitesi	1	0	1	3
56	Dumlupınar Üniversitesi	1	1	3	4
57	Gaziosmanpaşa Üniversitesi	3	1	2	4
58	İzmir Yüksek Teknoloji Enstitüsü	1	1	3	2
59	Gebze Yüksek Teknoloji Enstitüsü	1	0	2	1
60	Kafkas Üniversitesi	1	0	3	4
61	Kahramanmaraş Sütçü İmam Üniversitesi	3	2	8	13
62	Kocaeli Üniversitesi	3	0	5	7
63	Marmara Üniversitesi	4	0	0	15
64	Mersin Üniversitesi	2	1	5	3

65	Mustafa Kemal Üniversitesi	2	4	2	2
66	Niğde Üniversitesi	2	0	2	7
67	Pamukkale Üniversitesi	3	1	6	10
68	Sakarya Üniversitesi	2	1	0	4
69	Süleyman Demirel Üniversitesi	3	1	0	5
70	Zonguldak Karaelmas Üniversitesi	3	1	5	4
71	Eskişehir Osmangazi Üniversitesi	3	0	3	2
72	Galatasaray Üniversitesi	2	0	0	2
73	Kredi ve Yurtlar Kurumu Genel Müdürlüğü	8	3	7	7
74	Gençlik ve Spor Genel Müd.	8	1	1	2
75	Orman Genel Müdürlüğü	9	6	8	15
76	Vakıflar Genel Müdürlüğü	14	0	12	10
77	Hudut ve Sahiller Sağlık Genel Müd.	3	1	3	2
78	MTA Genel Müdürlüğü	5	0	15	7
79	TSE	5	0	0	3
80	TÜBİTAK	5	0	0	9
81	Türk Patent Enstitüsü	3	0	3	3
82	KOSGEB	5	4	8	11
83	Türk İşbirliği ve Kalkınma İdaresi Başkanlığı	2	1	5	4
84	Özelleştirme İdaresi Başkanlığı	4	0	3	2
85	Savunma Sanayii Müsteşarlığı	2	0	0	2
86	Sosyal Güvenlik Kurumu	17	16	17	27
87	Türkiye İş Kurumu Genel Müdürlüğü	4	3	7	5
88	Adana İl Özel İdaresi	3	1	9	18
89	Bursa İl Özel İdaresi	3	0	10	5
90	Denizli İl Özel İdaresi	2	0	6	11
91	Diyarbakır İl Özel İdaresi	3	0	4	4
92	Erzurum İl Özel İdaresi	2	0	4	6
93	Eskişehir İl Özel İdaresi	3	3	0	6
94	Gaziantep İl Özel İdaresi	3	0	11	9
95	İstanbul İl Özel İdaresi	4	31	3	3
96	İzmir İl Özel İdaresi	3	0	0	3
97	Kocaeli İl Özel İdaresi	1	0	1	3

98	Konya İl Özel İdaresi	3	0	7	5
99	Mersin İl Özel İdaresi	2	3	13	16
100	Samsun İl Özel İdaresi	3	0	10	10
101	Trabzon İl Özel İdaresi	2	0	5	5
102	Adana Büyükşehir Belediyesi	3	0	0	2
103	Seyhan Belediyesi	3	0	1	3
104	Yüreğir Belediyesi	2	0	1	3
105	Sakarya Büy. Bel.	2	0	3	5
106	Ankara Büyükşehir Belediyesi	15	0	19	20
107	Çankaya Belediyesi	4	0	0	14
108	Mamak Belediyesi	4	0	9	7
109	Sincan Belediyesi	1	0	0	1
110	Antalya Büyükşehir Belediyesi	4	3	3	18
111	Eskişehir Büyükşehir Belediyesi	2	0	6	5
112	Bursa Büyükşehir Belediyesi	2	0	0	2
113	Osmangazi Belediyesi	3	2	9	15
114	Yıldırım Belediyesi	3	0	3	17
115	Mersin Büyükşehir Belediyesi	4	0	1	5
116	Diyarbakır Büy. Belediyesi	4	3	4	18
117	Gaziantep Büy. Belediyesi	3	0	7	9
118	İstanbul Büyükşehir Belediyesi	7	0	0	1
119	Şehitkamil Belediyesi	1	0	1	0
120	Bağcılar Belediyesi	2	0	0	6
121	Bakırköy Belediyesi	2	0	0	5
122	Bahçelievler Belediyesi	3	0	0	3
123	Esenler Belediyesi	2	0	0	9
124	Eyüp Belediyesi	1	0	1	3
125	Kadıköy Belediyesi	3	0	0	15
126	Kağıthane Belediyesi	1	0	2	5
127	Küçükçekmece Belediyesi	3	0	0	5
128	Pendik Belediyesi	1	0	3	3
129	Sarıyer Belediyesi	3	0	0	1
130	Şişli Belediyesi	2	0	0	6
131	Üsküdar Belediyesi	2	0	0	2
132	Zeytinburnu Belediyesi	2	0	6	4

133	İzmir Büyükşehir Belediyesi	5	2	5	6
134	Bornova Belediyesi	2	2	7	7
135	Bartın Belediyesi	1	0	0	2
136	Buca Belediyesi	2	1	4	2
137	Karşiyaka Belediyesi	1	1	5	6
138	Konak Belediyesi	4	0	1	4
139	Kocasinan Belediyesi	1	0	1	1
140	Melikgazi Belediyesi	1	2	0	1
141	Selçuklu Belediyesi	1	0	0	3
142	Samsun Büy. Belediyesi	1	0	2	9
143	Afyonkarahisar Belediyesi	1	0	0	2
144	Amasya Belediyesi	3	0	1	3
145	Aydın Belediyesi	1	1	3	3
146	Bolu Belediyesi	1	0	2	2
147	Çorum Belediyesi	2	2	2	3
148	Çanakkale Belediyesi	1	1	1	1
149	Denizli Belediyesi	1	0	2	3
150	Edirne Belediyesi	3	0	0	2
151	Elazığ Belediyesi	2	0	0	5
152	Kahramanmaraş Belediyesi	2	0	4	2
153	Karabük Belediyesi	1	0	0	4
154	Karaman Belediyesi	3	0	0	12
155	Kastamonu Belediyesi	2	0	6	9
156	Kırıkkale Belediyesi	2	0	2	3
157	Kırklareli Belediyesi	1	7	6	5
158	Kırşehir Belediyesi	1	0	1	0
159	Kütahya Belediyesi	1	0	2	3
160	Malatya Belediyesi	4	0	0	2
161	Niğde Belediyesi	1	1	7	3
162	Ordu Belediyesi	2	0	0	2
163	Sinop Belediyesi	1	0	2	2
164	Sivas Belediyesi	3	0	12	12
165	Trabzon Belediyesi	2	0	1	2
166	Uşak Belediyesi	1	0	0	3
167	Osmaniye Belediyesi	0	2	0	0

168	Yozgat Belediyesi	2	2	4	2
169	Ankara Su ve Kanalizasyon İdaresi (ASKİ)	5	1	3	7
170	EGO Genel Müdürlüğü	4	0	0	2
171	İstanbul Su ve Kanalizasyon İdaresi	5	0	3	9
172	İZSU	3	1	3	6
173	İzmir ESHOT Gen. Müd.	1	0	1	1
	TOPLAM	659	222	687	1033

EK-5:**2010 Yılında İdareler İtibarıyla Alınan Eğitim Faaliyetleri****KURUM DIŞINDAN SAĞLANAN EĞİTİMLER**

Eğitim Konusu	Katılımcı İdareler
MAZARS tarafından düzenlenen 6 gün süreli “İç Denetim Standartları ile Standartların Devlet Sektörü Yorumu” konulu eğitim	<ul style="list-style-type: none">• Bayındırlık ve İskan Bakanlığı
Deloitte DEVAK tarafından düzenlenen “Uygulamalı Bilgi Teknolojileri Denetimi”, “Risk Değerlendirme ve Risk Esaslı Denetim Planlaması” ve “Kamu Yönetiminde İç Kontrol Yaklaşımı” konulu eğitimler	<ul style="list-style-type: none">• Bayındırlık ve İskan Bakanlığı• Anadolu Üniversitesi• Milli Eğitim Bakanlığı• İstanbul Büyükşehir Belediyesi
ECORYS tarafından düzenlenen 9 gün süreli “AB Proje Çevrim” konulu eğitim	<ul style="list-style-type: none">• Bayındırlık ve İskan Bakanlığı
Center of Excellence in Finance tarafından Slovenya’da düzenlenen 4 gün süreli “IPA Projelerinin Denetimi” başlıklı çalıştay	<ul style="list-style-type: none">• Çevre ve Orman Bakanlığı
DPT’nin düzenlediği 5 gün süreli “İMİS Bilgi İşlem Sistemi Projesi” uygulaması	<ul style="list-style-type: none">• Çevre ve Orman Bakanlığı
RSM Bentley Jennison tarafından düzenlenen 2 gün süreli “İç Denetim Uygulamaları ve Uygulamalı Risk Yönetimi” konulu eğitim	<ul style="list-style-type: none">• Denizcilik Müsteşarlığı• Kahramanmaraş Sütçü İmam Üniversitesi• Zonguldak Karaelmas Üniversitesi• Ulaştırma Bakanlığı• Karayolları Genel Müdürlüğü
İç Denetim Koordinasyon Kurulu ve Dünya Bankasının ortaklaşa düzenlediği Pricewaterhouse Coopers firması danışmanlığında 22-26 Şubat tarihleri arasında düzenlenen “Pilot Denetim Sunumu” konulu eğitim	<ul style="list-style-type: none">• Devlet Su İşleri Genel Müdürlüğü• Gümrük Müsteşarlığı• Hazine Müsteşarlığı• Jandarma Genel Komutanlığı• Selçuk Üniversitesi• Dicle Üniversitesi• Samsun İl Özel İdaresi• Kocaeli İl Özel İdaresi• Cumhuriyet Üniversitesi• Gebze Yüksek Teknoloji Enstitüsü• Mersin Üniversitesi• Gazi Üniversitesi• Kahramanmaraş Sütçü İmam Üniversitesi• Abant İzzet Baysal Üniversitesi• Anadolu Üniversitesi• Gaziosmanpaşa Üniversitesi• İstanbul Teknik Üniversitesi• Ege Üniversitesi• Gaziantep Üniversitesi• Kırıkkale Üniversitesi• İstanbul Üniversitesi• Dokuz Eylül Üniversitesi

- Zonguldak Karaelmas Üniversitesi
- Akdeniz Üniversitesi
- Niğde Üniversitesi
- Süleyman Demirel Üniversitesi
- YÖK
- ÖSYM
- TBMM
- Devlet Su İşleri Genel Müdürlüğü
- Karşıyaka Belediyesi
- Adana Büyükşehir Belediyesi
- Pendik Belediyesi
- Kadıköy Belediyesi
- Kastamonu Belediyesi
- Kırıkkale Belediyesi
- Samsun Büyükşehir Belediyesi
- Bilecik Belediyesi
- Kırklareli Belediyesi
- Kahramanmaraş Belediyesi
- İzmir Büyükşehir Belediyesi ESHOT Genel Müdürlüğü
- Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğü
- Hacettepe Üniversitesi
- Mersin Büyükşehir Belediyesi
- Yozgat Belediyesi
- Kırşehir Belediyesi
- Esenler Belediyesi
- İzmir Büyükşehir Belediyesi
- Gaziantep Büyükşehir Belediyesi
- İstanbul Büyükşehir Belediyesi
- Afyonkarahisar Belediyesi
- Bursa İl Özel İdaresi
- İzmir İl Özel İdaresi
- İstanbul İl Özel İdaresi
- Mersin İl Özel İdaresi
- Adana İl Özel İdaresi
- Konya İl Özel İdaresi
- Gaziantep İl Özel İdaresi
- Eskişehir İl Özel İdaresi
- Kocaeli İl Özel İdaresi
- Trabzon İl Özel İdaresi
- Erzurum İl Özel İdaresi
- Şişli Belediyesi
- ODTÜ
- Afyon Kocatepe Üniversitesi
- Kocaeli Üniversitesi
- Marmara Üniversitesi
- Gençlik ve Spor Genel Müdürlüğü
- Maliye Bakanlığı
- Sanayi ve Ticaret Bakanlığı
- Kültür ve Turizm Bakanlığı
- Ulaştırma Bakanlığı
- Sakarya Büyükşehir Belediyesi

	<ul style="list-style-type: none"> • Sinop Belediyesi • Osmangazi Üniversitesi • Bornova Belediyesi • Elazığ Belediyesi • Aydın Belediyesi • Buca Belediyesi • Kağıthane Belediyesi • İzmir İl Özel İdaresi • Diyarbakır İl Özel İdaresi • Anadolu Üniversitesi • Kütahya Belediyesi • Kütahya Dumlupınar Üniversitesi
<p>İç Denetim Koordinasyon Kurulu ve Kamu İhale Kurumu tarafından düzenlenen 5 gün süreli “Kamu İhale Mevzuatı” konulu eğitim</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Dış Ticaret Müsteşarlığı • Diyanet İşleri Başkanlığı • Gümrük Müsteşarlığı • Hazine Müsteşarlığı • Denizcilik Müsteşarlığı • Milli Savunma Bakanlığı • Jandarma Genel Komutanlığı • Devlet Meteoroloji İşleri Genel Müdürlüğü • Selçuk Üniversitesi • ODTÜ • Pamukkale Üniversitesi • Dicle Üniversitesi • Samsun İl Özel İdaresi • Kocaeli İl Özel İdaresi • Cumhuriyet Üniversitesi • Gebze Yüksek Teknoloji Enstitüsü • Mersin Üniversitesi • Gazi Üniversitesi • Kahramanmaraş Sütçü İmam Üniversitesi • Abant İzzet Baysal Üniversitesi • Anadolu Üniversitesi • Gaziosmanpaşa Üniversitesi • Fırat Üniversitesi • İstanbul Teknik Üniversitesi • Kocaeli Üniversitesi • Pamukkale Üniversitesi • Trakya Üniversitesi • Uludağ Üniversitesi • Çukurova Üniversitesi • Ege Üniversitesi • Erciyes Üniversitesi • Marmara Üniversitesi • Yıldız Teknik Üniversitesi • Gaziantep Üniversitesi • Kırıkkale Üniversitesi • İstanbul Üniversitesi • Dokuz Eylül Üniversitesi • Zonguldak Karaelmas Üniversitesi

- Akdeniz Üniversitesi
- Adnan Menderes Üniversitesi
- Karadeniz Teknik Üniversitesi
- Niğde Üniversitesi
- Süleyman Demirel Üniversitesi
- Ondokuzmayıs Üniversitesi
- YÖK
- Türk Patent Enstitüsü
- ÖSYM
- Orman Genel Müdürlüğü
- Yüksek Öğrenim Kredi ve Yurtlar Kurumu
- Vakıflar Genel Müdürlüğü
- TİKA
- Hudut ve Sahiller Sağlık Genel Müdürlüğü
- KOSGEB
- Gençlik ve Spor Genel Müdürlüğü
- TBMM
- Maliye Bakanlığı
- İçişleri Bakanlığı
- Milli Eğitim Bakanlığı
- Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanlığı
- Sanayi ve Ticaret Bakanlığı
- Çevre ve Orman Bakanlığı
- Kültür ve Turizm Bakanlığı
- Ulaştırma Bakanlığı
- Enerji ve Tabii Kaynaklar Bakanlığı
- SHÇEK
- Karayolları Genel Müdürlüğü
- Devlet Su İşleri Genel Müdürlüğü
- Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğü
- Türkiye İş Kurumu Genel Müdürlüğü
- Sosyal Güvenlik Kurumu
- Malatya Belediyesi
- Keçiören Belediyesi
- Sakarya Büyükşehir Belediyesi
- Çorum Belediyesi
- Kadıköy Belediyesi
- Karaman Belediyesi
- Karşıyaka Belediyesi
- Kocasinan Belediyesi
- Adana Büyükşehir Belediyesi
- Pendik Belediyesi
- Küçükçekmece Belediyesi
- Eyüp Belediyesi
- Ankara Büyükşehir Belediyesi
- Kastamonu Belediyesi
- Kırıkkale Belediyesi
- Diyarbakır Büyükşehir Belediyesi
- Seyhan Belediyesi

- Bilecik Belediyesi
- Sinop Belediyesi
- Kırklareli Belediyesi
- Kahramanmaraş Belediyesi
- İzmir Büyükşehir Belediyesi ESHOT Genel Müdürlüğü
- İSKİ Genel Müdürlüğü
- İZSU Genel Müdürlüğü
- ASKİ Genel Müdürlüğü
- Balıkesir Üniversitesi
- Sağlık Bakanlığı
- Hacettepe Üniversitesi
- Osmangazi Üniversitesi
- İzmir Yüksek Teknoloji Üniversitesi
- Bornova Belediyesi
- Mersin Büyükşehir Belediyesi
- Beyoğlu Belediyesi
- Ağrı Belediyesi
- Elazığ Belediyesi
- Güngören Belediyesi
- Bağcılar Belediyesi
- Aydın Belediyesi
- Yozgat Belediyesi
- Edirne Belediyesi
- Antalya Büyükşehir Belediyesi
- Kırşehir Belediyesi
- Zeytinburnu Belediyesi
- Esenler Belediyesi
- İzmir Büyükşehir Belediyesi
- İzmir Konak Belediyesi
- Melikgazi Belediyesi
- Buca Belediyesi
- Çanakkale Belediyesi
- Gaziantep Büyükşehir Belediyesi
- Trabzon Belediyesi
- İstanbul Büyükşehir Belediyesi
- Ordu Belediyesi
- Niğde Belediyesi
- Mamak Belediyesi
- Gaziosmanpaşa Belediyesi
- Kağıthane Belediyesi
- Bursa İl Özel İdaresi
- İzmir İl Özel İdaresi
- Diyarbakır İl Özel İdaresi
- Van İl Özel İdaresi
- Mersin İl Özel İdaresi
- Adana İl Özel İdaresi
- Konya İl Özel İdaresi
- Gaziantep İl Özel İdaresi
- Eskişehir İl Özel İdaresi
- Kocaeli İl Özel İdaresi
- Trabzon İl Özel İdaresi

	<ul style="list-style-type: none"> • Erzurum İl Özel İdaresi • Şişli Belediyesi • Samsun Büyükşehir Belediyesi • Kafkas Üniversitesi • Kütahya Belediyesi • Kütahya Dumlupınar Üniversitesi • Bahçelievler Belediyesi
İç Denetim Koordinasyon Kurulu ve Dünya Bankası tarafından 15.06.2010 tarihinde ortaklaşa düzenlenen “Modern Kamu Yönetiminde İç Denetim Fonksiyonunun Rolü” konulu uluslar arası konferans	<ul style="list-style-type: none"> • Gümrük Müsteşarlığı • Hazine Müsteşarlığı • Selçuk Üniversitesi • Fırat Üniversitesi • Trakya Üniversitesi • YÖK • Yüksek Öğrenim Kredi ve Yurtlar Kurumu • TİKA • Gençlik ve Spor Genel Müdürlüğü • Maliye Bakanlığı • Sanayi ve Ticaret Bakanlığı • Kültür ve Turizm Bakanlığı • Ulaştırma Bakanlığı • Devlet Su İşleri Genel Müdürlüğü • Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğü • Sakarya Büyükşehir Belediyesi • Beşiktaş Belediyesi • Hacettepe Üniversitesi • İzmir Büyükşehir Belediyesi • İstanbul Büyükşehir Belediyesi • Kağıthane Belediyesi • Eskişehir İl Özel İdaresi • Anadolu Üniversitesi
Ernst&Young Danışmanlık Firması tarafından verilen 3 gün süreli “İç Kontrol ve İç Denetim Uygulamaları” konulu eğitim	<ul style="list-style-type: none"> • Gümrük Müsteşarlığı • Sanayi ve Ticaret Bakanlığı
RSM Bentley Jennison tarafından düzenlenen 2 gün süreli “BT Risklerinin Yönetimi, Kavramlar, Süreçler ve Uygulama Örnekleri” konulu eğitim	<ul style="list-style-type: none"> • Gümrük Müsteşarlığı • YÖK • ÖSYM
RSM Bentley Jennison tarafından düzenlenen 2 gün süreli “İç Denetçiler için BT Denetim Esasları ve Süreci” konulu eğitim	<ul style="list-style-type: none"> • ÖSYM • YÖK • Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğü
Sanayi ve Ticaret Bakanlığı tarafından düzenlenen 3 gün süreli “TS ISO/IEC 27001 Bilgi Güvenliği Yönetimi” konulu eğitim	<ul style="list-style-type: none"> • Gümrük Müsteşarlığı • Türk Patent Enstitüsü • KOSGEB • Sanayi ve Ticaret Bakanlığı
İç Denetim Koordinasyon Kurulu ve Dünya Bankası tarafından 25.05.2010 tarihinde ortaklaşa düzenlenen “Performans Yönetimi” konulu uluslar arası konferans	<ul style="list-style-type: none"> • Hazine Müsteşarlığı • İstanbul Büyükşehir Belediyesi
Başbakanlık Teftiş Kurulu ve UNDP tarafından düzenlenen 2 gün süreli “Uluslar arası Yolsuzlukla Mücadele” konulu konferans	<ul style="list-style-type: none"> • Hazine Müsteşarlığı

Maliye Bakanlığı tarafından düzenlenen 2 gün süreli “İç Kontrol Sisteminde Hesap Verebilirliğin Güçlendirilmesi” konulu proje	<ul style="list-style-type: none"> • Hazine Müsteşarlığı
KALDER tarafından 23/12/2010 tarihinde düzenlenen “İç Kontrol ve Kurumsal Risk Yönetimi” konulu eğitim	<ul style="list-style-type: none"> • Devlet Meteoroloji İşleri Genel Müdürlüğü • SHÇEK
YÖK Başkanlığı tarafından verilen 1 gün süreli “2009-2011 Dönemi Bologna Uzmanları Ulusal Takım Projesi”	<ul style="list-style-type: none"> • Selçuk Üniversitesi • Pamukkale Üniversitesi • Dicle Üniversitesi • Cumhuriyet Üniversitesi • Mersin Üniversitesi • Gazi üniversitesi • Ankara Üniversitesi • Gaziosmanpaşa Üniversitesi • Fırat Üniversitesi • İstanbul Teknik Üniversitesi • Trakya Üniversitesi • Uludağ Üniversitesi • Ege Üniversitesi • Erciyes Üniversitesi • Kırıkkale Üniversitesi • İstanbul Üniversitesi • Dokuz Eylül Üniversitesi • Zonguldak Karaelmas Üniversitesi • Akdeniz Üniversitesi • Adnan Menderes Üniversitesi • Niğde Üniversitesi • Süleyman Demirel Üniversitesi • Ondokuzmayıs Üniversitesi • YÖK • Balıkesir Üniversitesi • Osmangazi Üniversitesi • İzmir Yüksek Teknoloji Üniversitesi • Kafkas Üniversitesi • Kocaeli Üniversitesi
Kamu İç Denetçileri Derneği tarafından verilen 4 gün süreli “CGAP Sınavlarına Hazırlık, Sertifikalı Kamu İç Denetçiliği” eğitimi	<ul style="list-style-type: none"> • Dicle Üniversitesi • Mersin Üniversitesi • Gazi üniversitesi • Ankara Üniversitesi • İstanbul Teknik Üniversitesi • Uludağ Üniversitesi • Ege Üniversitesi • Gaziantep Üniversitesi • ÖSYM • Yüksek Öğrenim Kredi ve Yurtlar Kurumu • Vakıflar Genel Müdürlüğü • Sanayi ve Ticaret Bakanlığı • Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğü • Anadolu Üniversitesi • Dokuz Eylül Üniversitesi • TSE

	<ul style="list-style-type: none"> • Ulaştırma Bakanlığı • Sakarya Büyükşehir Belediyesi • Karşıyaka Belediyesi • Bursa Büyükşehir Belediyesi • İZSU Genel Müdürlüğü • İzmir Büyükşehir Belediyesi Eshot Genel Müdürlüğü • ASKİ Genel Müdürlüğü • Osmangazi Üniversitesi • Bornova Belediyesi • Aydın Belediyesi • Denizli Üniversitesi • Sarıyer Belediyesi • İzmir Büyükşehir Belediyesi • İzmir Konak Belediyesi • Buca Belediyesi • Bursa İl Özel İdaresi • İstanbul İl Özel İdaresi • Gaziantep İl Özel İdaresi • Gebze Yüksek Teknoloji Enstitüsü • Trakya Üniversitesi • İstanbul Üniversitesi • KOSGEB • Yıldırım Belediyesi • İSKİ Genel Müdürlüğü • İstanbul Büyükşehir Belediyesi • Denizli İl özel İdaresi
Altran Danışmanlık Firmasından Dr. Bertan Kaya tarafından 21 Aralık 2010 tarihinde düzenlenen "Kamu İdarelerinde İç Kontrol" konulu eğitim programı	<ul style="list-style-type: none"> • Gebze Yüksek Teknoloji Enstitüsü • Gençlik ve Spor Genel Müdürlüğü • Hacettepe Üniversitesi • Osmangazi Üniversitesi
Türkiye İç Denetim Enstitüsü ve MÖDAV tarafından düzenlenen "İç Denetim Mesleğinin Akademik Gelişiminde İş Dünyasının Beklentileri, Üniversitelerimizin İhtiyaçları" konulu akademik form	<ul style="list-style-type: none"> • Gazi Üniversitesi • İstanbul Teknik Üniversitesi • İzmir Büyükşehir Belediyesi • Anadolu Üniversitesi • Hacettepe Üniversitesi • İstanbul Büyükşehir Belediyesi
TÜSİAD ve TİDE'nin düzenlediği Reel Sektörde İç Denetim Uygulamaları: Tespit ve Öneriler adlı seminer	<ul style="list-style-type: none"> • İstanbul Teknik Üniversitesi
İnotec Teknoloji ve Yönetim Danışmanlığının düzenlediği "Süreç Yönetimi" konulu eğitim	<ul style="list-style-type: none"> • İstanbul Teknik Üniversitesi
Kamusal Mevzuat Platformu Derneği tarafından Adana'da düzenlenen üç günlük "Kamu İhale Mevzuatı ve Ekap" konulu eğitim	<ul style="list-style-type: none"> • Çukurova Üniversitesi • Niğde Üniversitesi
Maliye Bakanlığı ve Zonguldak Karaelmas Üniversitesi işbirliği ile düzenlenen "SGB Net Sistemi" eğitimi	<ul style="list-style-type: none"> • Zonguldak Karaelmas Üniversitesi
İnsan Kaynakları Enstitüsü tarafından düzenlenen 3 gün süreli "Yönetişim" konulu seminer	<ul style="list-style-type: none"> • YÖK
TÜSSİDE tarafından 22-26 Şubat tarihlerinde gerçekleştirilen "Süreç Yönetimi" eğitimi	<ul style="list-style-type: none"> • Vakıflar Genel Müdürlüğü

TÜSSİDE tarafından gerçekleştirilen “Süreç İyileştirme Sistematiği” konulu eğitimi	• Vakıflar Genel Müdürlüğü
TÜSSİDE tarafından gerçekleştirilen “Çağdaş Yönetim Yaklaşımı ve Motivasyon” konulu eğitim	• Sanayi ve Ticaret Bakanlığı
ATAUM Eğitim Programı kapsamında 47. AB Temel Eğitim Programı	• Vakıflar Genel Müdürlüğü • Ulaştırma Bakanlığı
15.02.2010 tarihinde Adalet Bakanlığında düzenlenen “İç Denetim Uygulamaları ve İç Kontrol Eylem Planının Değerlendirilmesi” konulu eğitim	• Vakıflar Genel Müdürlüğü • Karayolları Genel Müdürlüğü • Ulaştırma Bakanlığı
TİDE tarafından 22.10.2010 tarihinde düzenlenen 14. Türkiye İç Denetim Kongresindeki “Sürdürülebilirlik” konulu eğitim	• Maliye Bakanlığı • YÖK • Kırşehir Belediyesi • İstanbul Büyükşehir Belediyesi
Sayıştay Denetçileri Derneği tarafından 24.04.2010 tarihinde düzenlenen “Kamu Yönetiminin Geliştirilmesinde Denetimin Rolü” konulu panel	• Maliye Bakanlığı
Mexxon Ltd ile Ulaştırma Bakanlığının işbirliğiyle düzenlenen “Değişim, Proje Yönetimi ve Motivasyon” konulu eğitim	• Ulaştırma Bakanlığı
ANKASEC (Ankara Bilgi Güvenliği Akademisi) tarafından 23.02.2010 tarihinde düzenlenen “Bilgi Sistemleri Güvenliği” eğitimi	• Ulaştırma Bakanlığı
TSE uzmanları tarafından 08-13.02.2010 tarihlerinde verilen “Toplam Kalite Sistemi” konulu eğitim	• SHÇEK
TÜBİTAK UEKAE (Ulusal Elektronik ve Kriptoloji Araştırma Enstitüsü) tarafından 25.06.2010 tarihinde düzenlenen “5. Kamu Kurumları Bilgi Teknolojileri Güvenlik Konferansı”	• Ulaştırma Bakanlığı • Kırşehir Belediyesi
İskoçya’da ve İngiltere’de düzenlenen 5 gün süreli “İç Kontrol Sistemi ve Ebeveyn Bakımından Yoksun Çocuklar İçin Minimum Standartlara Uyum Çalışmaları Kapsamında Çocuk Hizmetleri Alanındaki İç Denetim ve İç Kontrol Uygulamaları” konulu eğitim	• SHÇEK

Türkiye Belediyeler Birliği tarafından 12-18 Temmuz 2010 da düzenlenen " İç Denetçi Eğitim Programı "	<ul style="list-style-type: none">• Yıldırım Belediyesi• Malatya Belediyesi• Keçiören Belediyesi• Sakarya Büyükşehir Belediyesi• Karaman Belediyesi• Karşıyaka Belediyesi• Kocasinan Belediyesi• Bursa Büyükşehir Belediyesi• Pendik Belediyesi• Kadıköy Belediyesi• Eyüp Belediyesi• Ankara Büyükşehir Belediyesi• Kastamonu Belediyesi• Samsun Büyükşehir Belediyesi• Diyarbakır Büyükşehir Belediyesi• Sinop Belediyesi• Kırklareli Belediyesi• Kahramanmaraş Belediyesi• İzmir Büyükşehir Belediyesi ESHOT Genel Müdürlüğü• İSKİ Genel Müdürlüğü• İZSU Genel Müdürlüğü• ASKİ Genel Müdürlüğü• Bornova Belediyesi• Mersin Büyükşehir Belediyesi• Güngören Belediyesi• Ümraniye Belediyesi• Bağcılar Belediyesi• Aydın Belediyesi• Yozgat Belediyesi• Edirne Belediyesi• Kırşehir Belediyesi• Sarıyer Belediyesi• Esenler Belediyesi• İzmir Büyükşehir Belediyesi• İzmir Konak Belediyesi• Melikgazi Belediyesi• İstanbul Büyükşehir Belediyesi• Ordu Belediyesi• Mamak Belediyesi• Afyonkarahisar Belediyesi• Kağıthane Belediyesi• Şişli Belediyesi
Akdeniz Belediyeler Birliğinin düzenlediği iki günlük " Kamu İhale Mevzuatı " konulu eğitim	<ul style="list-style-type: none">• Antalya Büyükşehir Belediyesi
Akdeniz Belediyeler Birliğinin düzenlediği iki günlük " Yerel Yönetimler ve Reform Süreci " konulu seminer	<ul style="list-style-type: none">• Antalya Büyükşehir Belediyesi
TÜBİTAK'a bağlı Türkiye Sanayi ve İdare Enstitüsü tarafından 04-07 Şubat tarihlerinde düzenlenen " İç Kontrol " konulu eğitim	<ul style="list-style-type: none">• İzmir Büyükşehir Belediyesi
Marmara ve Boğazları Belediyeler Birliği tarafından verilen iki gün süreli " İç Kontrol Sistem ve Ön Mali Kontrol Sistemi " konulu eğitim	<ul style="list-style-type: none">• Kadıköy Belediyesi

Samsun Belediyeler Birliği tarafından düzenlenen 3 gün süreli “657 sayılı Kanun”, “Zabıta Yönetmeliği”, “İşyeri açma ve çalıştırma” konulu eğitimler	<ul style="list-style-type: none"> • Samsun Büyükşehir Belediyesi
Kamu İhale Kurumu ve tarafından Zonguldak'ta düzenlenen 4 gün süreli “Kamu İhale Mevzuatı” konulu eğitim	<ul style="list-style-type: none"> • Zonguldak Karaelmas Üniversitesi
Marmara Belediyeler Birliği tarafından düzenlenen 1 gün süreli “Belediyelerin Denetimi ve Uygulamada Karşılaşılan Sorunlar” konulu seminer	<ul style="list-style-type: none"> • Sakarya Büyükşehir Belediyesi • Gaziosmanpaşa Belediyesi • Kağıthane Belediyesi • Bahçelievler Belediyesi

KURUM İÇİ EĞİTİMLER

İdare	Eğitim Konusu
Bayındırlık ve İskân Bakanlığı	<ul style="list-style-type: none"> • Yapı İşleri Genel Müdürlüğü tarafından verilen 9 gün süreli “Yapı Statiği ve Depreme Dayanıklı Yapı Tasarımı” eğitimi
Enerji ve Tabii Bakanlığı	<ul style="list-style-type: none"> • Strateji Geliştirme Başkanlığınca düzenlenen “İç Kontrol Sistemi” konulu eğitim
Milli Savunma Bakanlığı	<ul style="list-style-type: none"> • MSB Savunma Teknolojileri Eğitim Merkezi Komutanlığında düzenlenen “Proje Yönetimi”, “4734, 4735 ve 5018 sayılı Kanunlar Kapsamında Mali İşlemler ve Tedarik Faaliyetleri”, “Teknik Şartname Hazırlanması”, “Risk Yönetimi”, “Yaratıcı Düşünce, Sorun Çözme ve Karar Verme Teknikleri” ve “CALS Faaliyetleri” konulu eğitimler
İçişleri Bakanlığı	<ul style="list-style-type: none"> • Eğitim Dairesi Başkanlığının düzenlediği “e-içişleri projesi”, “Kişisel Gelişim Hizmet İçi Seminer” ve “Evrak ve Arşiv Faaliyetleri Semineri” konulu eğitimler
Devlet Meteoroloji İşleri Genel Müdürlüğü	<ul style="list-style-type: none"> • Genel Müdürlük tarafından düzenlenen 1 gün süreli “İmza Yetkileri Talimatı” konulu eğitim • Genel Müdürlük tarafından düzenlenen 2 gün süreli “Risk Belirleme ve Önleme” konulu eğitim
Devlet Su İşleri Genel Müdürlüğü	<ul style="list-style-type: none"> • Çevre ve Orman Bakanlığı işbirliğiyle gerçekleştirilen “II. ULUSAL Taşkın Sempozyumu”
Gümrük Müsteşarlığı	<ul style="list-style-type: none"> • Müsteşarlık tarafından düzenlenen 2 gün süreli “Gümrük Mevzuatı Uygulamaları Çalışma Toplantısı” konulu program • Müsteşarlık tarafından düzenlenen 3 gün süreli “İç Kontrol Farkındalık Çalıştayı” konulu program
Hazine Müsteşarlığı	<ul style="list-style-type: none"> • Müsteşarlık bünyesinde düzenlenen 6 gün süreli “NF IPARD” eğitimi • Müsteşarlık ve Dünya Bankası tarafından ortaklaşa 3 gün süreli “Kamu Harcamaları Gözden Geçirme” konulu eğitimi • Müsteşarlık bünyesinde düzenlenen 5 gün süreli “İleri Ekonometri ve Zaman Serileri Analizi” ve yine 2 gün süreli “Türev Araçlar” konulu eğitimler
Vakıflar Genel Müdürlüğü	<ul style="list-style-type: none"> • “Müzelerde Planlama” konulu hizmet içi eğitim programı • “Vakıf Taşınmaz Yönetim Sistemi” konulu eğitim

TSE	<ul style="list-style-type: none"> • Enstitü Personel ve Sistem Belgelendirme Merkezi tarafından düzenlenen “TS EN ISO 9001 Kalite Yönetim Sistemi Temel Eğitimi”, “Kalite Yönetim Sistemi Dokümantasyon Eğitimi”, “Kalite Yönetim Sistemi İç Kalite Tetkik Eğitimi” konulu eğitimler • Enstitü Personel ve Sistem Belgelendirme Merkezi tarafından düzenlenen “TS ISO IEC 27001 Bilgi Güvenliği Yönetim Sistemi Temel Eğitimi”
Sağlık Bakanlığı	<ul style="list-style-type: none"> • USES Çalıştay toplantısı • SGB İhale Mevzuatı eğitimi • İç Kontrol sisteminin oluşturulmasına yönelik çalıştay
Anadolu Üniversitesi	<ul style="list-style-type: none"> • Strateji Geliştirme Daire Başkanlığının düzenlediği “Harcama yetkililerince birim faaliyet raporu hazırlanmasına ilişkin usul ve esaslar” konulu eğitim • Üniversitenin düzenlediği “Mali kurallara ilişkin eğitim”, “Mesleki etik ilkeleri ve yolsuzlukla mücadele” ve “Devlet malını koruma ve tasarruf tedbirleri” konulu eğitimler • Üniversitenin düzenlediği “Muhasebe Yetkilisi Mutemetlerinin Görevlendirilmeleri, Yetkileri, Çalışma Usul ve Esasları” konulu eğitim • Üniversitenin düzenlediği “Döner Sermayelerin Yeniden Yapılandırılması Çalıştay II” konulu eğitim • Üniversitenin düzenlediği “Anadolu Üniversitesinin geleceğini tasarlamak üzere düzenlenen Arama Konferansı” konulu eğitim • Üniversitenin düzenlediği “Döner Sermaye Katkı Payı ve Ek Ödeme Esasları” konulu eğitim
Fırat Üniversitesi	<ul style="list-style-type: none"> • Üniversite tarafından düzenlenen YÖK üyesi Atilla Erişin konuşmacı olarak katıldığı “Bologna süreci ve üniversitelerin sorunları” konulu yarım günlük konferans
Gaziantep Üniversitesi	<ul style="list-style-type: none"> • Üniversitenin düzenlediği “Mali yönetim, iç kontrol ve bütçe” konulu seminer
Gaziosmanpaşa Üniversitesi	<ul style="list-style-type: none"> • Üniversite bünyesinde düzenlenen 3 günlük “Sosyal Güvenlik Mevzuatı” konulu eğitim • Üniversite tarafından düzenlenen SGB Net Taşınır Modülü eğitimi
Niğde Üniversitesi	<ul style="list-style-type: none"> • Strateji Geliştirme Daire Başkanlığınca düzenlenen “Kamu İdarelerinde İç Kontrol ve Üniversite İç Kontrol Eylem Planı” konulu eğitim
Pamukkale Üniversitesi	<ul style="list-style-type: none"> • Uluslararası İlişkiler Koordinatörlüğü tarafından Maribor Üniversitesinde düzenlenen 8 gün süreli “Erasmus Personel Eğitimi Hareketliliği” konulu eğitim
Karşıyaka Belediyesi	<ul style="list-style-type: none"> • Dokuz Eylül Üniversitesi ile beraber düzenlenen belediye mevzuatı eğitimi
Adana Büyükşehir Belediyesi	<ul style="list-style-type: none"> • İnsan Kaynakları ve Eğitim Dairesi Başkanlığı tarafından düzenlenen hizmet içi eğitim
İSKİ Genel Müdürlüğü	<ul style="list-style-type: none"> • İstanbul Büyükşehir Belediyesi Teftiş Başkanlığınca düzenlenen “Denetim Görevlilerinin Uyacakları Mesleki Etik Davranış İlkeleri” konulu eğitim • İdare tarafından düzenlenen “Taşınır Mal Yönetmeliği” ve “İhale Mevzuatı” eğitimi

Elazığ Belediyesi	<ul style="list-style-type: none">• Bayındırlık ve İskan Bakanlığı, Çevre ve Orman Bakanlığı ve Türkiye Belediyeler Birliği işbirliğinde “Binalarda Enerji Performansı Yönetmeliği” konulu seminer
Mersin İl Özel İdaresi	<ul style="list-style-type: none">• Mersin İl Özel İdaresinin düzenlediği “Taşınır İşlemleri”, “Kamu İhale Kanunu”, “Harcama Belgeleri Yönetmeliği”, “Kişisel Liderlik”, “İl Özel İdaresi Kanunu”, “Pdf Programlarının Kullanımı”, “ISO 9001 2008”, “Problem Çözme Teknikleri”, “6183 Sayılı Kanun”, “Damga Vergisi Kanunu” konulu eğitimler

