



İÇ DENETİM KOORDİNASYON KURULU

2012 YILI KAMU İÇ DENETİM GENEL RAPORU

Eylül 2013, Ankara



Kurul Başkanının Sunuşu

2012 yılının kamudaki iç denetim faaliyetleri açısından verimli bir yıl olarak geçirildiğini söylemek mümkündür. Gerek idarelerimizdeki iç denetim algısında ve gerekse iç denetim faaliyetlerinin niteliğinde ve katkısında önemli gelişmeler olmuştur.

İç denetim faaliyetlerinin kalitesinin artırılması ve sürekliliğinin sağlanması ile iç denetim sistemine ilişkin sorunların yerinde tespit edilebilmesi ve sağlıklı bir şekilde karar mercilerine raporlanabilmesi açısından dış kalite değerlendirme faaliyetlerini çok önemsiyoruz. Bu kapsamda 2012 yılında dış değerlendirme faaliyetlerini başlattık ve aynı yıl içerisinde de 18 idarenin iç denetim faaliyetlerinin dış değerlendirmesini tamamladık. Sonraki yıllarda da dış değerlendirme faaliyetlerine ağırlık vermeyi planlıyoruz.

İç denetim faaliyetlerinin planlanması, uygulanması, raporlanması ve izlenmesi süreçleri ile sertifika derecelendirmelerinin Kurulumuz tarafından yaptırılan bir yazılım üzerinden yürütülmesine yönelik çalışmalar, 2012 yılında başlamış ve bu Genel Raporun yayımı tarihi itibarıyla de son aşamaya gelmiştir. Yazılımın hayata geçmesiyle, idarelerdeki iç denetim uygulamalarının Kamu İç Denetim Standartlarına uyum düzeyinin artacağı, iç denetçilerimizin metodolojiyi uygulamalarının kolaylaşacağı ve böylelikle de iç denetim faaliyetlerinin yönetime katkısının azamiye çıkacağını öngörüyoruz.

İç denetim sisteminin ihtiyaç duyduğu insan kaynağının sağlanması kapsamında 21 Nisan 2012 tarihinde “İç Denetçi Sertifika Sınavı” yapılmış ve başarılı olan farklı mesleklere mensup 110 kişiye Kamu İç Denetçi Sertifikaları törenle verilmiştir. Ayrıca 2012 yılında, 232 iç denetçinin sertifikaları bir üst düzeye yükseltilmiştir.

Kurul 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 2012 yılındaki faaliyetlerine ve geleceğe dair 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

Kurul Başkanının Sunuşu	3
Tablolar	7
Şekil ve Grafikler	8
GİRİŞ	9
I- GENEL BİLGİLER	11
A- İç Denetim Mevzuatı	13
1. 5018 Sayılı Kanun Kapsamında İç Denetim	13
2. İkincil Düzey Mevzuat Kapsamında İç Denetim	16
3. Üçüncül Düzey Mevzuat Kapsamında İç Denetim.....	17
B- İç Denetim Koordinasyon Kurulu.....	19
1. Yerleşim Bilgisi	20
2. İnsan Kaynakları.....	20
3. Gelen-Giden Evrak Sayısı	21
4. Toplantı Sayısı ve Kurul Kararları.....	21
5. Kütüphanede Kayıtlı Kitap Sayısı.....	23
6. Mevzuat Oluşturma, Geliştirme ve Uygulama Faaliyetleri.....	24
7. Uluslararası İlişkiler	24
8. Bilgi Edinmeyle İlgili Faaliyetler	24
9. Bilgi İşlem Faaliyetleri	24
10. Kapasite Geliştirme Faaliyetleri	26
11. Proje Faaliyetleri	26
C- İç Denetimin Kamu Organizasyon Yapısındaki Yeri	27
II- AMAÇ, HEDEF VE POLİTİKALAR	29
A-İç Denetim Faaliyetinin Amaç ve Hedefleri	31
B-İç Denetimin Kabiliyet ve Kapasitesinin Değerlendirilmesi	34
C- Temel Politika ve Öncelikler	35
III- İÇ DENETİME İLİŞKİN PERFORMANS BİLGİLERİ	39
A- İç Denetçi Atamaları	41
B- Sertifika Derecelendirmesi	43

C- İç Denetim Yönergesi Hazırlanması	43
D- Raporlama.....	44
E- Onaylanmayan Tespit ve Öneriler.....	45
F- Kalite Güvence Değerlendirmeleri.....	45
IV- EĞİTİM FAALİYETLERİ.....	49
A- İç Denetim Koordinasyon Kurulunca Düzenlenen Eğitimler	51
B- İç Denetim Birimlerince Düzenlenen veya Dışarıdan Sağlanan Eğitimler	51
V- DEĞERLENDİRME VE ÖNERİLER	53
Ekler.....	59

Tablolar

Tablo 1: İç Denetim Koordinasyon Kurulu Üyeleri.....	20
Tablo 2: 2012 Yılında Alınan İç Denetim Koordinasyon Kurulu Kararları	21
Tablo 3: 2012 Yılı Uzaktan Eğitim İstatistikleri.....	25
Tablo 4: Bilgi İşlem Donanımı.....	26
Tablo 5: İç Denetçi Kadrosu Verilen Kurum Sayısı ve İç Denetçi Ataması Yapan Kurum Sayısı.....	41
Tablo 6: Dolu İç Denetçi Kadrosunun Toplam İç Denetçi Kadrosuna Oranı	42
Tablo 7: 2012 Yılında Emekli Olan, Görevden Ayrılan, Ataması İptal Edilen, Vefat Eden veya Başka Kuruma Geçen İç Denetçi Sayıları	43
Tablo 8: Yönergesi Olan Kurum Sayısının Toplam Kurum Sayısına Oranı.....	44

Şekil ve Grafikler

Şekil 1: İç Denetimin Organizasyon Yapısındaki Yeri.....	27
Grafik 2: İç Denetçi Kadrosu Verilen Kurum Sayısı ve İç Denetçi Ataması Yapan Kurum Sayısı.....	41
Grafik 3: Dolu İç Denetçi Kadrosunun Toplam İç Denetçi Kadrosuyla Karşılaştırılması.....	42
Grafik 4: Yıllar İtibariyle İç Denetim Rapor Sayıları.....	44

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun yürürlüğe girmesinin ardından, kamu mali yönetim ve kontrol sistemimiz, uluslararası standartlar paralelinde önemli değişime uğramıştır. Bu değişimin önemli bir unsuru da iç denetim uygulamalarının kamu yönetimine dahil edilmesidir.

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 başlanmıştır.

2006 yılında iki ve 2013 yılında iki olmak üzere toplam 4 ayrı kadro kararnamesiyle, 402 kamu idaresine toplam 2.077 iç denetçi kadrosu ihdas veya tahsis edilmiştir. Bunlara ilave olarak 8 idare de kendi özel mevzuatı uyarınca toplam 71 iç denetçi kadrosu ihdas etmiştir. Mevcut durumda 408 kamu idaresine toplam 2.148 iç denetçi kadrosu tahsis edilmiştir. Bunlardan; 30'u genel bütçeli, 69'u özel bütçeli, 2'si sosyal güvenlik kurumu ve 107'si de mahalli idare olmak üzere toplam 208 kamu idaresinde 767 iç denetçi görev yapmaktadır. Atama yapılmayan iç denetçi kadrolarının toplam iç denetçi kadrosu içindeki payı % 65'dir.

2012 yılında iç denetim birimlerinin daha çok sistem ve uygunluk denetimlerine ağırlık verdikleri tespit edilmiştir. Bilgi teknolojileri denetimi sayısında da kayda değer artışlar meydana gelmiştir.

İç denetim faaliyetlerinin kalitesinin artırılması ve sürekliliğinin sağlanması ile iç denetim sisteminin ulaştığı seviyenin sağlıklı bir şekilde karar mercilerine raporlanabilmesi açısından Kalite Güvence ve Geliştirme Programı büyük önem arz etmektedir. İç Denetim Koordinasyon Kurulu (İDKK) tarafından hazırlanan "*İç Denetim Kalite Güvence ve Geliştirme Programı*" 15.10.2011 tarih ve 28085 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe girmiştir. İki farklı zamanda yapılan "*Dış Değerlendirme Uzmanlığı Eğitimleri*"yle 32 farklı kamu idaresinden toplam 50 kamu iç denetçisi dış değerlendirme uzmanı olarak belirlenmiş ve yetkilendirilmiştir. Şimdiye kadar 26 büyük iç denetim biriminin dış değerlendirmesi tamamlanmış ve dış değerlendirme ön raporları ilgili

idarelere gönderilmiştir. Dış değerlendirme yapılan idarelerde görev yapan iç denetçi sayısı, toplam iç denetçi sayısının %33'üne tekabül etmektedir.

5018 sayılı Kanununun 67/h maddesinde; İDKK'nın, 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 iç denetim raporlarının bir örneğini İDKK'na göndermektedirler. 2012 yılı Kamu İç Denetim Genel Raporu, İDKK tarafından bu raporlar değerlendirilerek ve sonuçları konsolide edilerek hazırlanmıştır.

Kamu idarelerindeki iç denetim uygulamaları hakkında kamuoyunun bilgilendirilmesini amaçlayan bu Rapor beş bölümden oluşmaktadır:

Birinci bölümde, iç denetim mevzuatı, İDKK 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, iç denetçi atamaları, iç denetim birim yönergelerinin hazırlanması, raporlama, iç denetçilerin onaylanmayan tespit ve önerileri hakkında iç denetim birimlerinin 2012 yılı performans bilgileri açıklanmaktadır.

Dördüncü bölümde, İDKK ile iç denetim birimlerinin düzenledikleri eğitimlere yer verilmektedir.

Beşinci 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 Kanununun 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 İDKK ve 67 nci maddede ise İDKK'nın görevleri düzenlenmektedir.

Diğer taraftan, Kanununun geçici 5, 16 ve 21 inci maddelerinde de iç denetçi atamalarına ilişkin esas ve usuller düzenlenmiş bulunmaktadır.

1.1. İç denetimin tanımı

Kanununun 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 İDKK'nun uygun görüşü üzerine, doğrudan üst yöneticiye bağlı iç denetim birimi başkanlıkları kurulabileceği de ifade edilmektedir.

1.2. İç denetçinin görevleri

5018 sayılı Kanununun 64 üncü maddesinde, iç denetçinin görevleri sayılmaktadır. Söz konusu madde uyarınca iç denetçi, aşağıda belirtilen görevleri yerine getirecektir:

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

b) Kaynakların etkili, ekonomik ve verimli kullanılması bakımından incelemeler

yapmak ve önerilerde bulunmak.

c) Harcama sonrasında yasal uygunluk denetimi yapmak.

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

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

f) Denetim sonuçları çerçevesinde iyileştirmelere yönelik önerilerde bulunmak.

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

İç denetçi bu görevlerini, 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 Kanununun “İç denetçinin nitelikleri ve atanması” başlıklı 65 inci maddesi uyarınca, iç denetçi olarak atanacakların, 657 sayılı Devlet Memurları Kanununun 48 inci maddesinde belirtilenler ile aşağıdaki şartları taşıması gerekmektedir:

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, İDKK koordinatörlüğünde, Maliye Bakanlığınca iç denetim eğitimine tâbi tutulur. 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 Kanununun 66 ncı maddesiyle İç Denetim Koordinasyon Kurulu oluşturulmuştur. Maliye Bakanlığına bağlı İç Denetim Koordinasyon Kurulu, yedi üyeden oluşur. Üyelerden biri Başbakanın, biri Kalkınma Bakanının, 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 İDKK, 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.

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 Gazete ile 7.02.2013 tarih ve 28552 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan

Yönetmeliklerle değişiklikler yapılmıştır.

2.2. İç Denetçi Adayları Belirleme, Eğitim ve Sertifika Yönetmeliği

5018 sayılı Kanununun 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 Gazete'de yayımlanmıştır. Anılan Yönetmelikte beş ayrı tarihte değişiklik yapılmıştır. (20.12.2008/27086 RG; 16.06.2011/27966 RG; 3.4.2012/28253 RG; 18.2.2012/28208 RG; 15.01.2012/28529 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 sekreteryaya hizmeti verecek Bütçe ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğü bünyesinde görev yapmakta olan İç Denetim Merkezi Uyumlaştırma Dairesinin görevleri düzenlenmekte olup, İDKK'nın önerisi üzerine Maliye Bakanlığınca hazırlanmış ve 08/10/2005 tarih ve 25960 sayılı Resmi Gazetede yayımlanmıştır.

3. Üçüncül Düzey Mevzuat Kapsamında İç Denetim

İDKK, iç denetim sisteminin kamu idarelerinde yerleştirilmesine ve uygulanmasına yönelik aşağıda belirtilen tebliğ, standart ve rehber niteliğindeki üçüncül düzey mevzuatı hazırlayarak yayımlamıştır:

- Kamu İç Denetim Genel Tebliği
- Üst Yöneticiler İçin İç Kontrol ve İç Denetim Rehberi
- Kamu İç Denetim Standartları
- Kamu İç Denetçileri Meslek Ahlak Kuralları
- Kamu İç Denetim Raporlama Standartları
- Kamu İç Denetçi Sertifikasının Derecelendirilmesine İlişkin Esas ve Usuller
- Kamu İç Denetim Planı ve Programı Hazırlama Rehberi
- Kamu İç Denetiminde Risk Değerlendirme Rehberi
- 2011-2013 Dönemi Kamu İç Denetimi Strateji Belgesi
- Kamu İç Denetim Rehberi
- Kamu İç Denetim Terimleri Sözlüğü

- İç Denetim Kalite Güvence ve Geliştirme Programı

Kamu İç Denetim Genel Tebliği: Kamu iç denetim mevzuatının sadeleştirilmesi ve mevzuatta İDKK'ya verilen esas ve usul belirleme yetki ve sorumluluklarının gereğinin yerine getirilmesi amacıyla hazırlanmış ve 19.04.2013 tarih ve 28623 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmıştır. Genel Tebliğin yürürlüğe girmesiyle birlikte; 1, 2, 3 ve 4 sıra no.lu Tebliğler ile Kamu İç Denetim Birim Yönergesi, Kamu İç Denetçilerinin Mesleki Kıdemlerinin Belirlenmesine İlişkin Esas ve Usuller, Kamu İç Denetçi Sertifikasının İptaline İlişkin Esas ve Usuller ve Birden Fazla Kamu İdaresi İç Denetçilerinin Ortak Çalışma Esas ve Usulleri yürürlükten kaldırılmıştır.

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. Söz konusu Standartlar, güncellenerek 16.08.2011 tarih ve 28027 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmıştır.

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 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. Söz konusu Esas ve Usuller, güncellenerek 17.02.2012 tarih ve 28207 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmıştır. İç Denetçilerin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelikte yapılan değişiklik sonrasında, söz konusu Esas ve Usullerde de değişiklik yapılmış ve bu değişiklikler 28.02.2013 tarih ve 28573 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmıştır.

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 2011-2013 döneminde yapılması gerekenlere yönelik yol haritası çizmek 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.

İç Denetim Kalite Güvence ve Geliştirme Programı: Program, kamu idarelerinde yürütülen iç denetim faaliyetlerinin Kamu İç Denetim Standartlarına ve Meslek Ahlak Kurallarına uygunluğunun sağlanması, bu suretle kalitesinin güvence altına alınması ve geliştirilmesi amacıyla İç Denetim Koordinasyon Kurulunca hazırlanmış ve 15.10.2011 tarih 28085 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanmıştır.

Dış Değerlendirme Uzmanları El Kitabı: İç Denetim Kalite Güvence ve Geliştirme Programı kapsamında idarelerin iç denetim faaliyetlerinin dış değerlendirmesinde görevlendirilecek dış değerlendirme uzmanlarına yönelik olarak, İç Denetim Koordinasyon Kurulu tarafından 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

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	Kalkınma Bakanlığı Müsteşar Yrd. (Kalkınma Bakanlığı temsilcisi)	Üye
Burhanettin AKTAŞ	Hazine Müsteşarlığı Müsteşar Yrd. (Hazine Müsteşarlığı temsilcisi)	Üye
Murat KOCA	Karaman Valisi (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
- Maliye Uzmanı (5)
- Maliye Uzman Yardımcısı (1)
- Programcı (2)
- Çözümleyici (2)
- Şef (1)
- Evrak Memuru (1)

3. Gelen-Giden Evrak Sayısı

2012 yılında İç Denetim Koordinasyon Kuruluna kamu idareleri ve kamu personelinin gelen evrak sayısı 1493, Kuruldan gönderilen evrak sayısı ise 245'tir. Bir önceki yıla ilişkin söz konusu sayılar sırasıyla 909 ve 177'dir.

4. Toplantı Sayısı ve Kurul Kararları

Kurul üyeleri önceden belirlenen gündem doğrultusunda toplanmaktadır. Kurul, 2012 yılında 14 toplantı gerçekleştirmiştir.

2012 yılında, Kurulun iç denetim uygulamalarına yönelik olarak çeşitli konular hakkında almış olduğu Karar sayısı 13'dür. Kurul Kararlarına ilişkin özet bilgiler aşağıda yer almaktadır:

Tablo-2: 2012 Yılında Alınan İç Denetim Koordinasyon Kurulu Kararları

KARAR SAYISI	KARAR TARİHİ	KARARIN KONUSU VE İÇERİĞİ
1	20/01/2012	<ul style="list-style-type: none"> Kamu İç Denetçi Sertifikasının Derecelendirilmesine İlişkin esas ve Usullerin değiştirilmesi İç denetim Kalite Güvence ve Geliştirme Programı kapsamında dış değerlendirme uzmanlarının görevlendirilmesi Dış değerlendirme ekiplerinin ve idarelerinin belirlenmesi İç denetim Kalite Güvence ve Geliştirme Programı kapsamında dış değerlendirme uzmanı ihtiyacına yönelik olarak Türkiye İç Denetim Enstitüsünden Uluslararası Kamu Denetçiliği Sertifikası (CGAP) sınavlarına yönelik eğitim hizmeti satın alınması TİDE ile eğitim protokolü yapılması
2	10/02/2012	<ul style="list-style-type: none"> Kamu İç Denetçi Sertifikasının Derecelendirilmesine İlişkin esas ve Usullerin değiştirilmesi İç Denetçi Aday Belirleme, Eğitim ve Sertifika Yönetmeliğinin değiştirilmesi Dış değerlendirme ekipleri ve idarelerinde değişiklik yapılması
3	07/03/2012	<ul style="list-style-type: none"> İç Denetçi Sertifika Sınavının yapılması ve sınavın uygulanmasına ilişkin esasların belirlenmesi 2012 Yılı Dış Değerlendirme Programının kabul edilmesi Kamu İç Denetçi Sertifikasının Derecelendirilmesine ilişkin Esas ve Usuller kapsamında altmış puana ulaşan iç denetçilerin sertifikalarının bir üst dereceli sertifika ile değiştirilmesi
4	30/04/2012	<ul style="list-style-type: none"> İç denetçi aday belirleme sınavını geçip eğitime alınan ve bu eğitimi tamamlayarak yapılan "Kamu İç Denetçi Sertifika Sınavı"nda başarılı olan iç denetçilere, "Kamu İç Denetçi Sertifikası" verilmesi Kamu İç denetçi Sertifikasının Derecelendirilmesine İlişkin Esas ve Usuller kapsamında altmış puana ulaşan iç denetçilerin sertifikalarının bir üst dereceli sertifika ile değiştirilmesi Türkiye İç Denetim Enstitüsü TİDE tarafından verilen (CGAP) seminerinden başarılı olanlara Dış Değerlendirme Uzmanlığı eğitimi verilmesi Sertifika sahibi iç denetçilerden uluslararası sertifika alanların sertifikalarının bir üst dereceye yükseltilmesi

5	18/05/2012	<ul style="list-style-type: none"> • Kamu İç Denetçi Sertifikasının Derecelendirilmesine İlişkin Esas ve Usuller kapsamında altmış puana ulaşan iç denetçilerin sertifikalarının bir üst dereceli sertifika ile değiştirilmesi • İç denetçi aday belirleme sınavını geçip eğitime alınan ve bu eğitimi tamamlayarak yapılan “İç Denetçi Sertifika Sınavı”nda başarılı olan iç denetçilere, “Kamu İç Denetçi Sertifikası” verilmesi • 2010 yılı İç Denetçi Sertifika Sınavını kazanamayıp Ankara 9. İdare mahkemesince iptal edilen sorular neticesinde başarılı sayılanlara sertifikalarının verilmesi • İlgililerin başarısını ortaya koyan takdirname ve benzeri başarı belgelerinin üst yönetici tarafından verilmesi halinde Kamu İç Denetçi Sertifikasının Derecelendirilmesine İlişkin Esas ve Usuller kapsamında sertifika derecelendirilmesinde kabul edilmesi • CGAP sertifikası alan iç denetçilerden dış değerlendirme uzmanı olarak görevlendirileceklere eğitim düzenlenmesi • İç denetim birimlerinin düzenlediği eğitimlere eğitici veya katılımcı olarak katılan iç denetçilere verilen belgelerin, Kamu İç Denetçi Sertifikasının Derecelendirilmesine İlişkin Esas ve Usuller kapsamında kabul edilmemesi
6	23/06/2012	<ul style="list-style-type: none"> • Kamu İç Denetçi Sertifikasının Derecelendirilmesine İlişkin Esas ve Usuller kapsamında altmış puana ulaşan iç denetçilerin sertifikalarının bir üst dereceli sertifika ile değiştirilmesi • Sertifika sahibi iç denetçilerden uluslararası sertifika alanların sertifikalarının bir üst dereceye yükseltilmesi • İç denetim Kalite Güvence ve Geliştirme Programı kapsamında dış değerlendirme uzmanlarının görevlendirilmeleri • Dış değerlendirme faaliyetlerinde bulunan iç denetçilerin, dış değerlendirmelerde gözetim sorumlusu olarak belirlenmesi ve yetkilendirilmesi • İç denetim Otomasyon Projesi kapsamında iç denetçi görevlendirilmesi • Dış değerlendirmeye tabi tutulan idarelerin dış değerlendirme ön raporlarının kabul edilmesi
7	11/7/2012	<ul style="list-style-type: none"> • 2012 yılında “iç denetçi aday belirleme sınavı” yapılması, sınavın Ölçme, Seçme ve Yerleştirme Merkezi Başkanlığına (ÖSYM) yaptırılması
8	06/08/2012	<ul style="list-style-type: none"> • “2010 Yılı Kamu İç Denetim Genel Raporu”nun kabul edilmesi, Maliye Bakanına sunulması ve kamuoyuna açıklanması • 2007-2011 iç denetim faaliyeti bilgilerinin birleştirilerek kitapçık olarak bastırılması • Kamu İç Denetçi Sertifikasının Derecelendirilmesine İlişkin Esas ve Usuller kapsamında altmış puana ulaşan iç denetçilerin sertifikalarının bir üst dereceli sertifika ile değiştirilmesi • Dünya Bankasından sağlanan hibe ile yürütülen projenin İç Denetim Merkezi Uyumlaştırma Dairesince yürütülmesi, satın almalara ilişkin ilanların Kurulun sitesinde yapılması, • İç denetim otomasyon yazılımının tasarımı göz önünde bulundurulacak hususların belirlenmesi • Kamu İç Denetçi Sertifikasının İptaline İlişkin Esas ve Usullerde değişiklik yapılması

9	13/09/2012	<ul style="list-style-type: none"> • İç denetçilerden uluslararası sertifika alanların sertifikalarının bir üst dereceye yükseltilmesi • 2012 Yılı Dış Değerlendirme Programının 2012 yılında tamamlanamaması halinde 2013 yılında da uygulanması • Dış değerlendirme uzmanlığına yetkilendirme yapılması
10	02/11/2012	<ul style="list-style-type: none"> • İç Denetim Otomasyon Yazılımının logosunun belirlenmesi • Kamu İç Denetçi Sertifikasının Derecelendirilmesine İlişkin Esas ve Usuller kapsamında altmış puana ulaşan iç denetçilerin sertifikalarının bir üst dereceli sertifika ile değiştirilmesi • Pilot IT denetimlerinin yapılacağı idarelerin belirlenmesi • Dış değerlendirme açılış toplantılarına katılacak Kurul Başkan ve üyelerinin belirlenmesi • İç denetçi adayları eğitim programının belirlenmesi • Adalet Bakanlığı iç denetçi kadrolarına atananların 2012 İç Denetçi Adayları Eğitim Programına alınmaları ve sertifikalarının verilmesi • İç Denetçi 'nın iç denetçi olmadan önce işlemiş olduğu suçlara ilişkin cezaların Yargıtay Ceza Dairesince onaylanması üzerine ilgilinin iç denetçi sertifikasının iptal edilmesi • Uluslararası İç Denetçiler Enstitüsü yayınlarının TİDE aracılığıyla temin edilmesi
11	30/11/2012	<ul style="list-style-type: none"> • Kamu İç Denetçi Sertifikasının Derecelendirilmesine İlişkin Esas ve Usuller kapsamında altmış puana ulaşan iç denetçilerin sertifikalarının bir üst dereceli sertifika ile değiştirilmesi • 2013 yılında dış değerlendirme yapılacak idarelerin belirlenmesi ile dış değerlendirme ekiplerinin ve gözetim sorumlularının belirlenmesi • TİDE yayınlarının temin edilmesi • Dünya Bankası hibesi kapsamında yürütülecek pilot BT denetimlerine İç Denetim Merkezi Uyumlaştırma Dairesi uzman ve teknik personelinin de katılımı
12	13/12/2012	<ul style="list-style-type: none"> • Kamu İç Denetçi Sertifikasının Derecelendirilmesine İlişkin Esas ve Usuller kapsamında altmış puana ulaşan iç denetçilerin sertifikalarının bir üst dereceli sertifikayla değiştirilmesi • İç Denetçi Adayları Belirleme Eğitim ve Sertifika Yönetmeliğinde değişiklik yapılması • İç denetçi aday belirleme sınavlarına başvuru yapabilecek ilave unvan ve ilave şartların belirlenmesi • 2013 yılı uluslararası sempozyumunun simultane çeviri hizmetleri giderlerinin Kurul tarafından karşılanması
13	28/12/2012	<ul style="list-style-type: none"> • Kamu İç Denetçi Sertifikasının Derecelendirilmesine İlişkin Esas ve Usuller kapsamında altmış puana ulaşan iç denetçilerin sertifikalarının bir üst dereceli sertifika ile değiştirilmesi • Dış değerlendirme ön raporlarının kabul edilmesi

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 kitapların sayısı 120'dir. Bunların 22 adedi, 2012 yılında Türkiye İç Denetçiler Enstitüsü (TİDE) aracılığıyla Uluslararası İç Denetçiler Enstitüsünden (IIA) satın alınmıştır. Kütüphanedeki kitap ve yayınlardan, aynı zamanda kamu iç denetçileri de yararlanmaktadır.

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

6. Mevzuat Oluşturma, Geliştirme ve Uygulama Faaliyetleri

İDKK, 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, 2007-2012 yıllarında da bu çalışmalara devam etmiştir. Bu bağlamda 2012 yılında; Kamu İç Denetçi Sertifikasının Derecelendirilmesine İlişkin Esas ve Usuller güncellenmiş ve Resmi Gazete'de yayımlanmıştır.

Ayrıca, İç Denetçi Adayları Belirleme, Eğitim ve Sertifika Yönetmeliğinde değişiklik yapılmış ve bu Değişiklik Resmi Gazete'de yayımlanmıştır.

7. Uluslararası İlişkiler

2012 yılında görev alanına giren konularda AB, Dünya Bankası, OECD SIGMA gibi uluslararası kuruluşlarla görüşmeler yapılmış ve bu kapsamda düzenlenen birçok toplantıya katılmıştır.

8. Bilgi Edinmeyle İlgili Faaliyetler

4982 sayılı Bilgi Edinme Kanunu ve Başbakanlık Bilgi İşlem Merkeziyle (BİMER) ilgili hizmetler, İç Denetim Merkezi Uyumlaştırma Dairesinde yetkilendirilmiş olan personel tarafından yerine getirilmektedir. Bu kapsamda 2012 yılında gelen 47 adet bilgi edinme ve BİMER başvurusu cevaplandırılmıştır. Bir önceki yıla ilişkin bilgi edinme ve BİMER başvurusu cevaplandırma sayısı ise 26'dır.

9. Bilgi İşlem Faaliyetleri

Türkiye çapındaki bütün kamu idarelerinde kullanılacak olan iç denetim otomasyon programına ilişkin ihtiyaç analizi çalışmaları, bu kapsamda görevlendirilen iç denetçilerle birlikte yapılarak 2012 yılında söz konusu işin ihalesi yapılmış ve yazılımın geliştirilmesine başlanmıştır.

Uzaktan eğitim, Dünya Bankası hibesiyle 20.10.2010 tarihinde faaliyete geçirilmiştir. 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: 2012 Yılı Uzaktan Eğitim İstatistikleri

ETKİNLİK ADI	TOPLAM KULLANICI	DEVAM EDEN	TAMAMLAYAN	BAŞARILI	ORTALAMA PUAN
A1 Mali Yönetim ve Kontrol	755	170	210	198	63,14
A2 İç Kontrol ve İç Kontrol Modelleri	755	66	209	196	82,30
A3 İç Denetim Standartları Ve Meslek Ahlak Kuralları	755	34	205	193	89,01
A4 İstatistiki Yöntemler	755	36	185	178	90,18
A5 Risk Yönetimi ve Değerlemesi	755	31	204	188	93,14
B1 Performans Ölçümü	755	60	167	159	79,80
B2 İç Denetim Türleri ve Teknikleri	755	80	165	156	70,67
B3 Denetim Raporu Yazım Şekilleri ve Raporlama	755	33	206	199	94,28
B4 Bilgisayar Destekli Denetim Teknikleri	755	45	166	159	82,79
C1 Bütçe Uygulamaları	755	43	182	176	86,36
C2 Ulusal Mali Mevzuat	755	59	160	146	76,80
C3 Kamu Personeli	755	48	181	175	83,94
D1 Genel Muhasebe ve Mali Tablolar Analizi	755	49	168	146	76,65
D2 Devlet Muhasebesi, Denetim ve Bilgisayar Uygulamaları	755	33	170	158	85,67
D3 Bilgisayarlı Muhasebe Uygulamaları	755	25	181	177	92,34
E1 İdare Hukuku Eğitimi	755	29	196	185	91,24
E2 Soruşturma ve Disiplin	755	48	196	187	83,40
F1 Mali Mevzuatı ve AB Fon Kul. Den.	755	51	171	157	79,00
Final Sınavı	93	0	83	83	0,00

Uzaktan eğitim sisteminde 755 kullanıcı vardır ve bütün kullanıcılar sisteme giriş yapmıştır. Bütün eğitimleri tamamlayan ve eğitimlerin sonundaki sınavlarda başarılı olan 76 iç denetçi, final sınavına girerek uzaktan eğitimi başarıyla tamamlamıştır.

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
2011	21	6	3	11	10	5	0
2012	21	6	3	11	10	5	0

10. Kapasite Geliştirme Faaliyetleri

5018 sayılı Kanununun 65 inci maddesi uyarınca, iç denetçi aday belirleme sınavı 20 Ekim 2012 tarihinde yapılmıştır. Sınavı geçen 49 aday ve İç Denetçi Adayları Belirleme, Eğitim ve Sertifika Yönetmeliğinin 5 inci maddesine göre eğitime doğrudan katılma hakkı olan 7 adayla birlikte toplam 58 aday, 24 Aralık 2012 tarihinde sertifika eğitimine alınmıştır.

Son üç yılda yapılan İç Denetçi Sertifika sınavları sonucunda toplam 350 iç denetçi adayına Kamu İç Denetçi Sertifikası verilmiştir.

11. Proje Faaliyetleri

İDKK, iç denetime yön verecek olan politikaların, düzenlemelerin, otomasyon hizmetlerinin ve ilkelerin uygulamaya geçirilmesi için Dünya Bankası Kurumsal Kapasite Geliştirme Fonundan kaynak sağlamış ve Proje 2009 ve 2010 yıllarında uygulanmıştır. Proje kapsamında; pilot sistem denetimleri yapılmış, uzaktan eğitim faaliyete geçirilmiş, kamu iç denetim portalı oluşturulmuş ve geniş katılımlı çalıştay ve arama toplantıları düzenlenmiştir. Projede bütün çalışmalar halihazırda tamamlanmış olup, Projenin kapanışı 2011 yılında yapılmıştır.

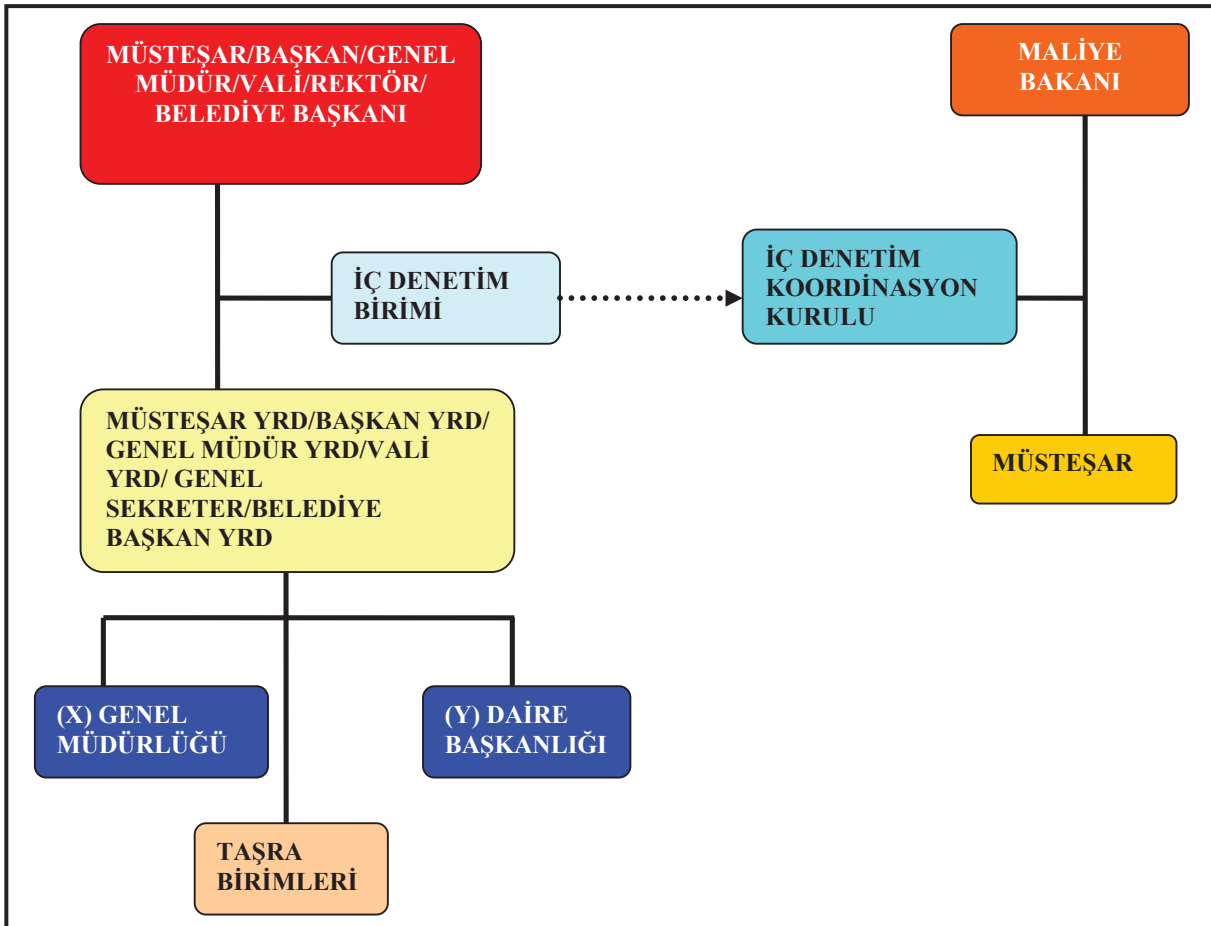
Ayrıca 2011 yılında, İç Denetim Koordinasyon Kurulu ile iç denetim birimlerinin kurumsal kapasitelerinin geliştirilmesi amacıyla, Kurumsal Kapasite Geliştirme Fonundan kaynak sağlanmasına yönelik Dünya Bankasına proje başvurusunda bulunulmuş ve başvuru 2012 yılında kabul edilmiştir. Proje kapsamında 2012 yılında; Çevre ve Şehircilik Bakanlığı ile DSİ Genel Müdürlüğünde DELOİTTE firması danışmanlığıyla dış kalite değerlendirmesi yapılmıştır.

Projenin diğ er bileş enleri de; (1) 2 pilot idarede bilgi teknolojileri denetimi yapılması (yaygınlaştırma konferansları dahil) ve buralardan elde edilecek tecrübelerden de yararlanarak Kamu İç Denetimi Bilgi Teknolojileri Denetimi Rehberinin hazırlanması, (2) 3 farklı idarede pilot performans denetimlerinin yapılmasıdır (yaygınlaştırma konferansları dahil).

C- İç Denetimin Kamu Organizasyon Yapısındaki Yeri

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

Şekil-1: İç Denetim Birimlerinin 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, mesleki 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, İDKK tarafından 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 2012 yılı ve izleyen dönemde ulaşılması planlanan temel amaç ve hedefler, "İç denetim birimlerinin kurulması ve iç denetimin uygulanması", "İç denetim uygulamalarının izlenmesi", "İç denetimin geliştirilmesi" ve "İç denetim faaliyetlerinin uyumlaştırılması ve koordine edilmesi" başlıkları altında aşağıda açıklanmıştır.

1. İç denetim birimlerinin kurulması ve iç denetimin uygulanması

1.1. İç denetim birimlerinin kurulması

- Teşkilat kanunlarında düzenleme yapılıncaya 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 birimi başkanlığına en uygun kişinin seçilmesi ve birim başkanlığına 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 (2013 yılında çıkarılan iki ayrı kadro kararnamesiyle yeni kadro ihdas ve tahsisi yapılarak kadro ihtiyacı karşılanmıştır)
- 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; bilgi teknolojileri denetimi

rehberi, yurtdışı birimlerin denetimi rehberi, iç denetçilerin yurtdışı yüksek lisans eğitimi usul ve esasları ile ihtiyaç duyulabilecek diğer düzenlemelerin Kurul tarafından hazırlanması (*Bilgi Teknolojileri Denetimi Rehberi, Dünya Bankası Hibesi kapsamında hazırlanmakta olup, 2013 yılı bitmeden yürürlüğe girmesi öngörülmektedir*)

- Henüz hazırlanmayan idarelerde iç denetim birim yönergesi ve iç denetim rehberinin 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 izlenmesi

- 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 rehberi çerçevesinde her bir iç denetim birimi itibariyle dış değerlendirmeye tabi tutulması (2012 yılında 18 büyük idarenin iç denetim faaliyetleri dış değerlendirmeye tabi tutulmuş olup, anılan idarelerdeki iç denetçi sayısı toplam iç denetçi sayısının %25'ine tekabül etmektedir)
- 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

- İç 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.

Güçlü yönler

- Kurulun bakanlıklararası bir yapıya sahip olması
- İç denetim alanında birincil, ikincil ve üçüncül 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 yürütülmüş olması
- İç denetçilerin güçlü bir denetim, kamu yönetimi ve farklı uzmanlık kültür ve tecrübesine sahip olması

Zayıf yönler

- Bazı kurumlarda iç denetçi atamalarının yapılmamış olması
- İç denetim bilgi teknolojileri alt yapısının yaygınlaşmamış 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

Fırsatlar

- AB'ye uyum süreci ve bunun getirdiği yapısal değişim ihtiyacının olması
- İç denetimi de kapsayan mali kontrol faslının (32 nci fasıl) müzakerelerine devam ediliyor olması
- Kamu yönetiminde değişim çabalarının sürüyor olması
- İç denetim konusunda uluslararası alanda çok geniş bir bilgi birikiminin olması

Tehditler

- AB sürecinde zaman zaman duraksamaların yaşanma ihtimalinin olması
- Üst yönetim ve denetlenecek birimlerde iç denetim konusunda farkındalık eksikliği bulunması
- Kamu idarelerinde denetime karşı olan isteksizlik

C- Temel Politika ve Öncelikler

Yukarıda belirtilen amaç ve hedefler göz önüne alındığında, 2011 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 teftiş 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 farkındalığının artırılması, iç denetim alanında oluşturulacak politikaların temel önceliği olacaktır. Bu kapsamda, gerek İDKK 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 yılları Programlarına alınmıştır.

İç denetim ile teftiş birimleri arasındaki yetki ve görev ayırımının yapılması: Hali hazırda kamu idarelerindeki teftiş birimleri ile iç denetim arasında yaşanan yetki, görev ve sorumluluk çakışma/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: İDKK, 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.

Üçüncü iç denetçi aday belirleme sınavı 18 Eylül 2011 tarihinde ÖSYM'ye yaptırılmış ve sınavı kazanan 100 adayla birlikte uluslararası sertifikası olup sınavdan muaf olan 8 kişi olmak üzere toplam 108 kişi sertifika eğitimine davet edilmiştir. Geçmiş yıllarda başarısız olup tekrar sınava girenlerle birlikte 110 kişiye, Kamu İç Denetçi Sertifikaları törenle verilmiştir.

Dördüncü iç denetçi aday belirleme sınavı 20 Ekim 2012 tarihinde yapılmıştır. Sınavı geçen 49 aday ile İç Denetçi Adayları Belirleme, Eğitim ve Sertifika Yönetmeliğinin 5 inci maddesine göre eğitime doğrudan katılma hakkı olan 7 adayla birlikte toplam 58 aday, 24 Aralık 2012 tarihinde sertifika eğitimine alınmıştır.

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

III- İÇ DENETİME İLİŞKİN PERFORMANS BİLGİLERİ



III- İÇ DENETİME İLİŞKİN PERFORMANS BİLGİLERİ

A- İç Denetçi Atamaları

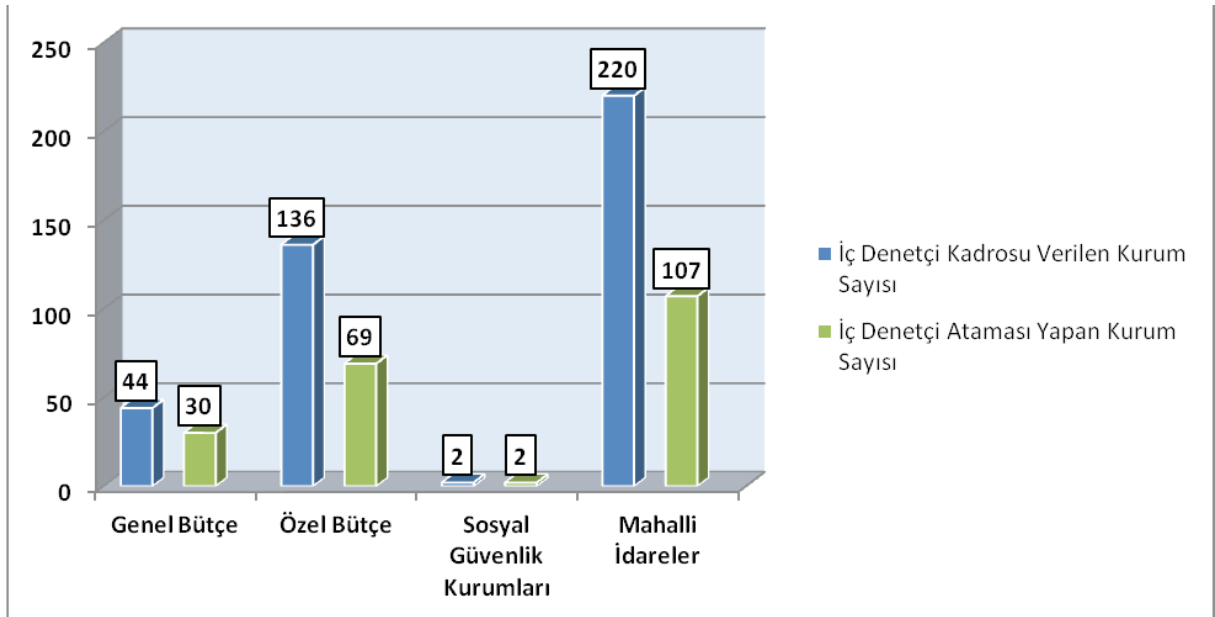
Mevcut durumda kamu idarelerinde toplam 767 iç denetçi görev yürütmektedir. Bunların 30'u genel bütçeli, 69'u özel bütçeli, 2'si sosyal güvenlik kurumu ve 107'si de mahalli idare olmak üzere toplam 208 kamu idaresinde çalışmaktadır.

İç denetçi kadrosu verilen kurum sayısı ve iç denetçi ataması yapan kurum sayısına aşağıdaki tabloda yer verilmiştir.

Tablo-5: 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
Genel Bütçe	44	30
Özel Bütçe	136	69
Sosyal Güvenlik Kurumları	2	2
Mahalli İdareler	220	107
TOPLAM	402	208

Grafik 2: İç Denetçi Kadrosu Verilen Kurum Sayısı ve İç Denetçi Ataması Yapan Kurum Sayısı

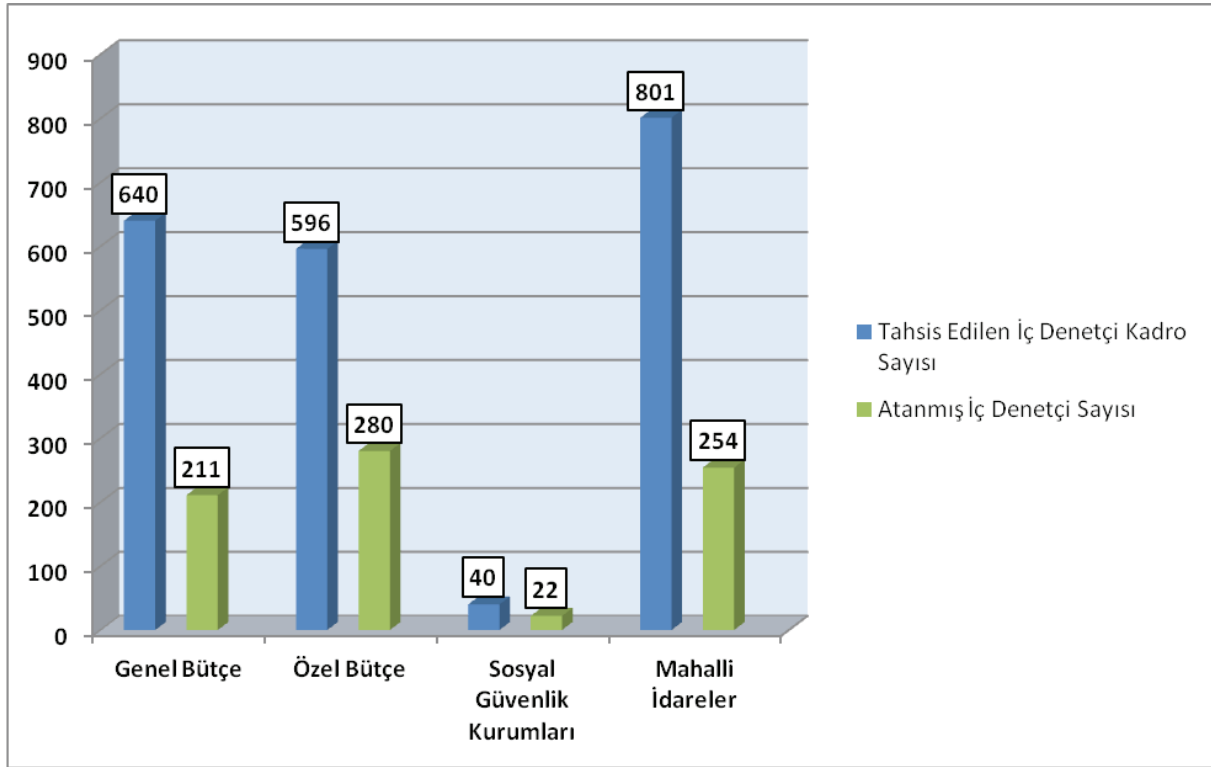


Kamu idareleri tarafından 2077 iç denetçi kadrosunun 767 adedine atama yapılmıştır. Dolu kadro sayısının toplam kadro sayısına oranı % 37 seviyesindedir.

Tablo-6: 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	640	211	%33
Özel Bütçe	596	280	%47
Sosyal Güvenlik Kurumları	40	22	%55
Mahalli İdareler	801	254	%32
TOPLAM	2077	767	%37

Grafik 3: Dolu İç Denetçi Kadrosunun Toplam İç Denetçi Kadrosuyla Karşılaştırılması



Önceki yıllarda olduğu gibi, emeklilik, vefat, görevden ayrılma gibi çeşitli nedenlerle iç denetçi sayılarında değişiklikler yaşanmış olup, buna ilişkin bilgilere aşağıdaki tabloda yer verilmiştir.

Tablo-7: 2012 Yılında Emekli Olan, Görevden Ayrılan, Vefat Eden veya Başka Kuruma Geçen İç Denetçi Sayıları

	Emeklilik	Görevden Ayrılan	Vefat	Başka İdarelere Naklen Atananlar
Genel Bütçe	4	6		5
Özel Bütçe	2	5		2
Sosyal Güvenlik Kurumları				1
Mahalli İdareler	2	2	1	5
TOPLAM	8	13	1	13

B- Sertifika Derecelendirmesi

İç Denetçilerin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik hükümleri ile Kamu İç Denetçi Sertifikasının Derecelendirilmesine İlişkin Esas ve Usuller kapsamında altmış puana ulaşan veya anılan Yönetmelikte tanımlı uluslararası bir sertifikayı ibraz eden iç denetçilerin Kamu İç Denetçi Sertifikaları, İDKK tarafından, bir üst dereceye yükseltilmektedir.

2012 yılında toplam 232 iç denetçinin sertifika derecelendirmesi yapılarak, sertifika dereceleri bir üst düzeye yükseltilmiştir. 2012 yılı sonu itibarıyla sertifika düzeyi bilgileri aşağıdaki tabloda gösterilmiştir:

A1 Düzeyindeki İç Denetçi Sayısı	530
A2 Düzeyindeki İç Denetçi Sayısı	225
A3 Düzeyindeki İç Denetçi Sayısı	12

C- 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 üçüncü fıkrasında;

"(3) İç denetim biriminin işleyişi ve yönetimi ile iç denetim faaliyetlerinin yürütülmesine ilişkin diğer usul ve esaslar, Kurulun uygun görüşü alınarak iç denetim birimleri tarafından hazırlanan ve üst yönetici tarafından yürürlüğe konulan iç denetim yönergesiyle belirlenir. İç denetim yönergesi, dönemsel olarak gözden geçirilir ve yönerge ve değişikliklerinin bir örneği Kurula gönderilir. Yönergede, plan ve program harici iç denetçilere yaptırılacak danışmanlık ve benzeri görevlerin nitelik ve süreleri denetim standartlarına uygun olarak açıkça belirtilir." ifadeleri yer almaktadır.

Bu düzenleme çerçevesinde; kamu idareleri İç Denetim Yönergelerini İDKK'ya göndermiş bulunmaktadır. İDKK'na gönderilen toplam yönerge sayısı 190 olup, iç denetçi atamasını yapmış 208 kamu idaresinin % 91'ine tekabül etmektedir.

Tablo-8: Yönergesi Olan Kurum Sayısının Toplam Kurum Sayısına Oranı

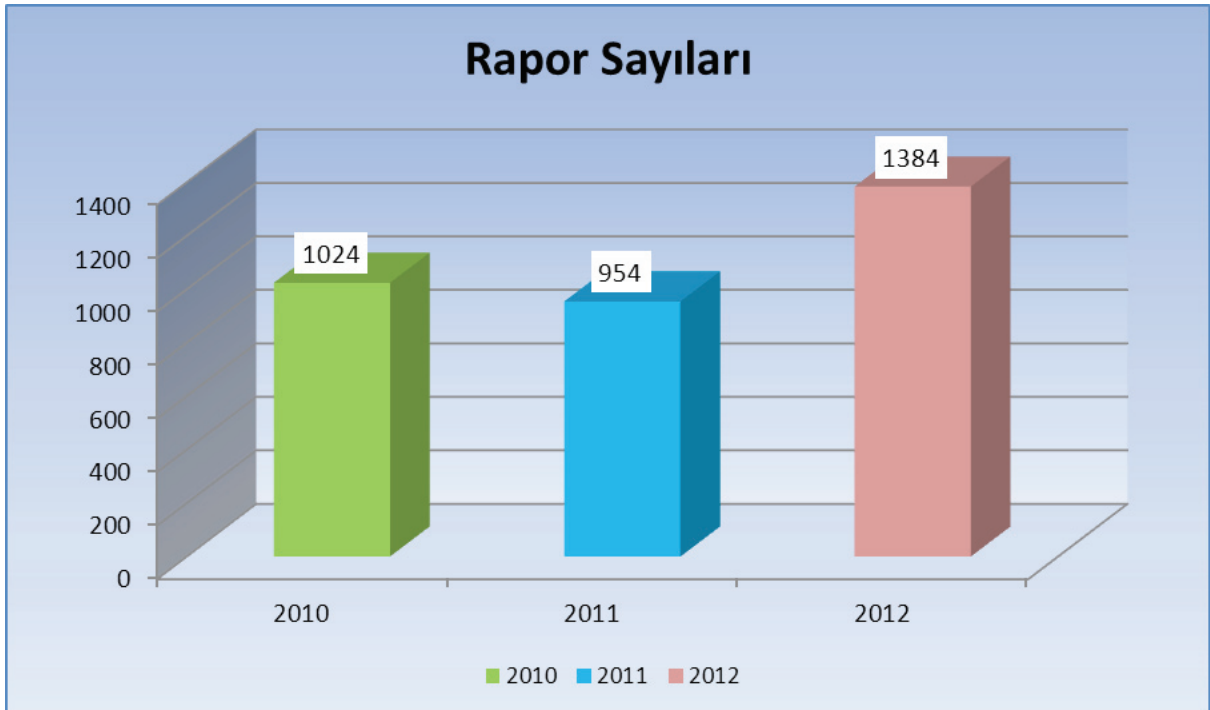
	İç Denetçi Ataması Yapan Kurum Sayısı	Yönergesini Yürürlüğe Koyan Kurum Sayısı	Yönergesi Olan Kurum Sayısının İç Denetçi Ataması Yapan Kurum Sayısına Oranı
Genel Bütçe	30	26	%87
Özel Bütçe	69	62	%90
Sosyal Güvenlik Kurumları	2	2	%100
Mahalli İdareler	107	100	%93
TOPLAM	208	190	%91

D- 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.

2012 yılına ilişkin olarak kamu idarelerinden İDKK'ya gönderilen iç denetim raporları ile iç denetim faaliyet raporları dikkate alındığında, ortaya çıkan iç denetim performansına ilişkin bilgiler, Ek-3'te yer almaktadır.

Grafik 4: Yıllar İtibariyle İç Denetim Rapor Sayıları



E- Onaylanmayan Tespit ve Öneriler

2012 yılı içerisinde iç denetçiler tarafından yürütülen faaliyetler sonucunda ortaya konulan tespit ve öneriler karşısında denetlenen birimlerle uzlaşamayan hususlar üst yöneticiler tarafından giderilmiştir.

F- Kalite Güvence Değerlendirmeleri

Kalite güvence değerlendirmeleri; yürütülen iç denetim faaliyetlerinin tüm yönleriyle değerlendirilmesi, Standartlara ve Etik kurallara uygunluğunun izlenmesi ve geliştirilmesine yönelik olarak iç denetim birimleri tarafından yapılacak iç değerlendirmeler ile İç Denetim Koordinasyon Kurulu tarafından yürütülecek dış değerlendirmeleri kapsar.

5018 sayılı Kanununun 67/1 maddesi uyarınca İDKK tarafından hazırlanan İç Denetim Kalite Güvence ve Geliştirme Programı (İD KGGP), 15.10.2011 tarih 28085 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanmıştır.

İç Değerlendirmeler

2012 yılında 21 idare İD KGGP’na göre iç değerlendirmelerini yapmış ve sonuçlarını İDKK’ya göndermiştir. Söz konusu idareler aşağıdaki tabloda gösterilmiştir:

Sıra No	İdare
1	İzmir Büyükşehir Belediyesi
2	Ege Üniversitesi
3	Orman ve Su İşleri Bakanlığı
4	Küçük ve Orta Ölçekli İşletmeleri Geliştirme ve Destekleme İdaresi (KOSGEB)
5	İstanbul İl Özel İdaresi
6	Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanlığı
7	Marmara Üniversitesi
8	Milli Savunma Bakanlığı
9	Diyanet İşleri Başkanlığı
10	Kültür ve Turizm Bakanlığı
11	Pamukkale Üniversitesi
12	Ulaştırma, Denizcilik ve Haberleşme Bakanlığı
13	Çevre ve Şehircilik Bakanlığı
14	Anadolu Üniversitesi
15	Aile ve Sosyal Politikalar Bakanlığı
16	Karayolları Genel Müdürlüğü

17	İçişleri Bakanlığı
18	Ankara Üniversitesi
19	Jandarma Genel Komutanlığı
20	Dokuz Eylül Üniversitesi
21	İstanbul Büyükşehir Belediyesi

Dış Değerlendirmeler

İç denetim faaliyetlerinin kurum faaliyetlerine değer katması ve kurumun amaç ve hedeflerine ulaşmasına yardımcı olması için öncelikle, iç denetim faaliyetlerin güvenilirliğinin ve kalitesinin sağlanması ve bu durumun da kurumdan bağımsız uzmanlar eliyle değerlendirilerek ortaya konulması gerekmektedir.

İdarelerde İDKK adına dış değerlendirme faaliyeti yürütecek dış değerlendirme uzmanlarının belirlenmesi ve yetkilendirilmesi amacıyla 2012 yılında, uluslararası sertifika sahibi ve en az 3 yıllık iç denetim tecrübesine sahip 29 iç denetçi 3 günlük “Dış Değerlendirme Uzmanlığı” eğitiminden geçirilmiştir.

İDKK, dış değerlendirme faaliyetlerini 2012 yılında başlatmış ve bu kapsamda iki ayrı Dış Değerlendirme Programı ilan etmiştir. Söz konusu Programlarla toplam 18 idarenin iç denetim faaliyetleri dış değerlendirmeden geçirilmiştir. Çevre ve Şehircilik Bakanlığı ile DSİ Genel Müdürlüğü iç denetim faaliyetlerinin dış değerlendirmesi, Dünya Bankası hibesi kapsamında DELOİTTE firması danışmanlığıyla yürütülmüştür.

2012 yılında dış değerlendirme yapılan kamu idarelerinde toplam 185 iç denetçi görev yapmakta ve bu sayı da, toplam iç denetçi sayısının % 25'ine tekabül etmektedir.

Dış değerlendirme yapılan kamu idarelerinde üst yönetici ziyaretlerine İDKK Başkan ve üyelerinden de katılım sağlanmıştır. Üst yöneticilerle dış değerlendirmenin başlangıcında açılış toplantısı, sonuçların paylaşıldığı bir de kapanış toplantısı yapılmıştır. Dış değerlendirmelerde gözetim sorumluluğu mekanizması da etkin bir şekilde işletilmektedir.

2012 yılında dış değerlendirmeden geçirilen idarelerin eylem planları alınmış olup, İDKK tarafından izleme aşamasında bulunmaktadır. İç Denetçilerin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmeliğe göre, üst yöneticiler ile iç denetim birimi başkanları, dış değerlendirme ön raporlarında belirtilen hususlarla ilgili düzeltici ve iyileştirici önlemleri almaktan sorumludurlar.

2012 yılında iç denetim faaliyetleri dış değerlendirmeye tabi tutulan idareleri ilişkin bilgilere aşağıdaki tablodan ulaşılabilir:

Sıra No	İdare
1	Milli Eğitim Bakanlığı
2	Gümrük ve Ticaret Bakanlığı
3	Sosyal Güvenlik Kurumu
4	Karayolları Genel Müdürlüğü
5	Ankara Büyükşehir Belediyesi
6	Gazi Üniversitesi
7	Çevre ve Şehircilik Bakanlığı
8	DSİ Genel Müdürlüğü
9	Milli Savunma Bakanlığı
10	Sağlık Bakanlığı
11	İçişleri Bakanlığı
12	Aile ve Sosyal Politikalar Bakanlığı
13	İzmir Büyükşehir Belediyesi
14	Ulaştırma, Haberleşme ve Denizcilik Bakanlığı
15	Hacettepe Üniversitesi
16	Bilim, Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı
17	İstanbul Üniversitesi
18	Gıda, Tarım ve Hayvancılık Bakanlığı

Dış değerlendirme faaliyetleri sonucunda ortaya konulan ortak iyi uygulamalar şöyledir:

- İç denetçilerin bireysel tarafsızlıklarının bozulduğuna dair herhangi bir tespit bulunmamaktadır.
- Denetlenen birim yöneticileri, denetim raporlarının açık ve anlaşılır olduğunu ifade etmişlerdir.
- Risk esaslı denetim yaklaşımının genel olarak benimsendiği görülmüştür.
- Sürekli mesleki gelişime yönelik ciddi bir gayret (eğitimler alınması gibi) gösterildiği tespit edilmiştir.
- Getirilen önerilerle kamu idarelerine önemli katkılar sağlanmıştır.
- Üst yöneticilerin, İDB'lerin fonksiyonları hakkındaki farkındalıklarının üst düzeyde olduğu ve bundan dolayı da İDB'lere iç denetim faaliyetleri dışında (soruşturma, öninceleme gibi) başka görev vermedikleri tespit edilmiştir.
- İDB başkanlarının, üst yöneticilerle doğrudan iletişim kurma ve sürdürme noktasında ciddi gayret gösterdikleri görülmüştür.

- Bireysel denetim görevlerinin yürütülmesi ve raporlanması süreçlerinde Standartlara uyumsuz olarak değerlendirilen İDB bulunmadığı görülmüştür.

Dış değerlendirme faaliyetleri sonucunda ortaya çıkan ortak gelişime açık alanlar şöyledir:

- Denetim faaliyetlerinin yönetimi konusunda İDB başkanlarının eğitim ihtiyacı olduğu tespit edilmiştir.
- İDB başkanının, statü olarak iç denetçilerden farklı olmamasının, denetim faaliyetlerinin yönetiminde önemli sorunlara yol açtığı görülmüştür.
- Sistem ve uygunluk denetimlerine ağırlık verildiği, denetim programlarında diğer denetim türlerine yeterince yer verilmediği görülmüştür.
- Bulguların izlenmesi noktasında standart bir prosedür olmadığı ve etkin izleme yapılmadığı tespit edilmiştir.
- Bilgi teknolojileri denetimi alanında iç denetçilerin yetkinliklerinin sınırlı olduğu görülmüştür.
- İDB'lerin, kurumsal risk yönetimi ve yönetim süreçlerinin iyileştirilmesine yönelik danışmanlık katkılarının sınırlı düzeyde kaldığı görülmüştür.
- Görevin gözetiminin şekilsel boyutta kaldığı görülmüştür.
- İDB'lerin insan kaynağı ihtiyacı analiz edilmemiş ve ne kadar iç denetçiye ihtiyaç duyulduğu objektif olarak belirlenmemiştir.
- İDB'lere bağımsız bütçe tahsis edilmemiş olması nedeniyle, İDB'lerin kurum içindeki itibarının olumsuz etkilendiği ve ödeneklerin kullanımında özel kalem müdürlükleriyle çatışmalar yaşandığı görülmüştür.

IV- EĞİTİM FAALİYETLERİ



IV- 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 mesleki içi eğitime tabi tutulması söz konusu olup, bu sürenin otuz saatinin İDKK'nun koordinatörlüğünde Maliye Bakanlığınca verilmesi gerekmektedir.

25.03 - 08.04.2012 tarihleri arasında Antalya'da 4 grup halinde tüm iç denetçilere yönelik "Dış kalite değerlendirmeleri ile iletişim becerileri" konulu eğitim programı düzenlenmiştir. Söz konusu Eğitim Programına toplam 653 kamu iç denetçisi katılmıştır. Katılım oranı % 89'dur. Ayrıca iç denetçilere uzaktan eğitim yöntemiyle de meslek içi eğitim imkanı sağlanmıştır.

Kurulumuzca düzenlenen eğitimlerin ikincisi ise, iç denetçi adaylarına verilen 3 aylık sertifika eğitimleridir. 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. Eğitim programının son iki haftalık bölümü, İDKK tarafından belirlenen idarelerde staj şeklinde uygulanmaktadır.

21 Nisan 2012 tarihinde yapılan Sertifika Sınavı sonucunda 110 kişi başarılı olarak Kamu İç Denetçi Sertifikası almaya hak kazanmıştır.

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.
- İstatistik 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.

2012 yılı içinde kamu idarelerinde verilen meslek içi eğitimlere ve dışarıdan sağlanan eğitimlere ilişkin ayrıntılı bilgiler Ek-4'te yer almaktadır.

V- DEĞERLENDİRME VE ÖNERİLER



V- 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 2011-2013 Dönemi Kamu İç Denetimi Strateji Belgesiyle yol haritası belirlenmiş bulunmaktadır.

İDKK tarafından hazırlanan 2011-2013 Dönemi 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, danışmanlık faaliyetlerinin kamu idarelerine en fazla katma değeri sağlayacak şekilde planlanması, 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 stratejik hedef ve amaçlara ulaşmak için yapılması gerekenler noktasında öneri ve tespitlerini İDKK'yla 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 İDKK hem de iç denetim birimleri tarafından yürütülecek programlı çalışmalarla arttırılmalıdır. Kurum

faaliyetlerinin gerçekleştirilmesinde ve hedeflere ulaşılmasında önemli bir araç olan iç denetim hakkında her düzeydeki yönetici ve çalışanların bilgi düzeyleri ve farkındalıklarını artırmak için, kurum yöneticilerine ve çalışanlara yönelik bilgilendirme toplantıları yapılmalı, düzenlenen eğitim ve seminerlere katılım teşvik edilmelidir. Ayrıca; iç kontrol, risk yönetimi, yönetim 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. İç Denetim Kalite Güvence ve Geliştirme Programı çerçevesinde yapılacak iç ve dış 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.

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.

İç denetim faaliyetleri sonuçları izlenerek sıkça karşılaşılan aksaklıklar belirlenmeli ve çözüm önerileri geliştirilmelidir. Denetim faaliyetlerinin tamamlanmasının ardından 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.

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 araştırılmalıdır.

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

İç denetim faaliyetlerinin etkinliğinin artırılması amacıyla;

- İDKK'nın 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,
- Kadro tahsisine rağmen iç denetçi ataması yapılmayan kurumların iç denetçi atamalarının yapılması,
- İç denetim başkanlarına ilişkin görev/kadro ilişkisinin yasal statüsünün güçlendirilmesi,

önemli yapısal reform başlıkları olarak değerlendirilmektedir.

Ekler

Ek-1: İdareler İtibarıyla 2012 Yılına İlişkin İç Denetim Faaliyetleri.....	61
Ek-2: İdareler İtibarıyla 2012 Yılında İç Denetçiler Tarafından Yapılan Danışmanlık Faaliyetleri	96
Ek-3: 2012 Yılındaki İç Denetim Rapor Sayılarına İlişkin Bilgiler	109
Ek-4: 2012 Yılında İç Denetçilerin Aldığı Eğitimler.....	115

EK-1:**İdareler İtibarıyla 2012 Yılı İç Denetim Faaliyetleri****GENEL BÜTÇELİ İDARELER**

İdare	Denetlenen Birim	Denetim Konuları
TBMM	<ul style="list-style-type: none">➤ Kanunlar ve Kararlar Müdürlüğü➤ Dış İlişkiler Protokol Başkanlığı➤ Yıldız Çini ve Porselen İşletme Müdürlüğü	<ul style="list-style-type: none">• İş ve işlemlerinin denetimi
Çevre ve Şehircilik Bakanlığı	<ul style="list-style-type: none">➤ Mekansal Planlama Genel Müdürlüğü	<ul style="list-style-type: none">• Mücavir alan sınır tespiti ve onayı süreci• Halihazır haritaların yapılması/ yaptırılması ve onaylanması• Parselasyon planlarının yapılması/ yaptırılması ve onaylanması• Kamulaştırma planlarının yapılması/ yaptırılması ve onaylanması• İmar planlarının incelenmesi ve onaylanması
	<ul style="list-style-type: none">➤ Çevre Yönetimi Genel Müdürlüğü	<ul style="list-style-type: none">• Özel atıkların ithalat, ihracat veya transit geçişinde gerekli izinlerin verilmesi, izleme ve denetim işlemleri• Yerel yönetim birliklerinin ve belediye başkanlıklarının talepleri ve şartlı nakdi yardım işlemleri• Şartlı nakdi yardımların takibi işlemi• Yasaklanacak ve kısıtlanacak yakıtlara ilişkin kontrol ve uygunluk belgesi taleplerini değerlendirmek• Erli ve ithal katı yakıtlara ilişkin kontrol ve uygunluk belgesi taleplerinin değerlendirilmesi
	<ul style="list-style-type: none">➤ ÇED, İzin ve Denetim Genel Müdürlüğü	<ul style="list-style-type: none">• Geçici Faaliyet Belgesi, Çevre İzin Belgesi, Çevre İzin ve Lisans Belgesi verilmesi işlemleri• ÇED Ek-1 kapsamında verilen ÇED olumlu kararlarının izlenmesi işlemleri.• ÇED Ek-2 kapsamında verilen ÇED gerekli değildir kararlarının izlenmesi işlemleri• Denetimi yapacak personelin yetkilendirilmesi süreci.• Endüstriyel yatırımlara ilişkin ÇED kararı verilmesi işlemleri• Altyapı yatırımlarına ilişkin ÇED kararı verilmesi işlemleri

	<p>➤ Yapı İşleri Genel Müdürlüğü</p>	<ul style="list-style-type: none"> • İmalat değişiklikleri ile ilgili görüş verilmesi ve gerektiğinde yerinde inceleme yapılması süreci • İhale öncesi, ihalenin yapılması ve ihale sonrası işlemler • Yapım ve onarım işleri ihale sözleşmelerinin uygulanması (merkezde) işlemleri • Kırsal alanda fiziksel yerleşimin düzenlenmesi • Yatırım programının hazırlanması • Kırsal alanda fiziksel yerleşimin düzenlenmesi işlerinde hak sahibi ailelerle sözleşme yapılması • Kırsal alanda fiziksel yerleşimin düzenlenmesi işlerinde devam eden işlerin izlenmesi ve ödeneklerin revize edilmesi • Kırsal alanda fiziksel yerleşimin düzenlenmesi işlerinde hak sahibi ailelerin borçlandırılması • Kırsal alanda fiziksel yerleşimin düzenlenmesi işlerinde hak sahibi ailelerin borçlarının takibi ve tahsili • Mesleki kontrollük hizmetleri ihalesi • Yasaklama işlemleri • Borçlu müteahhitlerin tespit, takip ve haciz işlemleri
	<p>➤ ÇED, İzin ve Denetim Genel Müdürlüğü</p> <p>➤ Yapı İşleri Genel Müdürlüğü</p> <p>➤ Mesleki Hizmetler Genel Müdürlüğü</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Özel ve kamuya ait laboratuvarların yetkilendirilmesi ve denetlenmesi • Her türlü izin, izleme ve denetimlere esas teşkil eden ölçüm ve analizlerin gerçekleştirilmesi (laboratuvar işlemleri) • Özel laboratuvarlara izin belgesi verilmesi ve denetim işlemleri • İnşaatlarda kullanılan yapı malzemelerinin muayene ve denetimleri • Kamu ve özel inşaatlarda beton kalitesinin test ve kontrolü
	<p>➤ Strateji Geliştirme Başkanlığı</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Kamu zararının takibi süreci
	<p>➤ Personel Dairesi Başkanlığı</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Maaş işlemleri ve yolluk giderleri
	<p>➤ Ankara Çevre ve Şehircilik İl Müdürlüğü</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Yapı kooperatiflerinin incelenmesi ve denetimi
	<p>➤ Mesleki Hizmetler Genel Müdürlüğü</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Yapı kooperatiflerinin kuruluş işlemlerinin gerçekleştirilmesi • Kooperatiflerle ilgili uygulamaların e-kooperatif sistemine kaydedilmesi işlemlerinin izlenmesi ve güncellemelerin yapılması

		<ul style="list-style-type: none"> • Kooperatif ve üst birliklerine ilişkin bilgi ve belge taleplerinin karşılanması. • Yapı kooperatifleri ile ilgili iş ve işlemlere ait görüş ve taleplerin karşılanması, öneri ve değerlendirmelerde bulunulması
	➤ Avrupa Birliği Yatırımları Dairesi Başkanlığı	<ul style="list-style-type: none"> • IPA) "Yatırım Projeleri Hazırlık", "İhale İşlemleri", "Teknik Uygulama", "Muhasebe ve Finansman" işlemleri süreci
Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanlığı	➤ Strateji Geliştirme Başkanlığı	<ul style="list-style-type: none"> • Ön mali kontrol işlemleri • İç kontrol eylem planının hazırlanması ve uygulanması süreci
	➤ Personel Dairesi Başkanlığı ➤ Avrupa Birliği Koordinasyon Dairesi Başkanlığı ➤ Hukuk Müşavirliği ➤ İMİD	<ul style="list-style-type: none"> • Taşınır mal işlemleri
	➤ Yüksek Hakem Kurulu Sekreterliği	<ul style="list-style-type: none"> • Ödeme emri belgelerinin incelenmesi
	➤ Çalışma ve Sosyal Güvenlik Eğitim ve Araştırma Merkezi	<ul style="list-style-type: none"> • ÇASGEM döner sermaye işletmelerinin süreç ve işlemleri
	➤ Bilgi İşlem Dairesi Başkanlığı	<ul style="list-style-type: none"> • Mal ve hizmet satın alma süreci
Gümrük ve Ticaret Bakanlığı	➤ İlgili Birimler	<ul style="list-style-type: none"> • Geri verme ve kaldırma işlemleri • Bedelsiz otomobil ithalatı süreci • Kara sınır kapıları gümrük işlemleri • Özel liman ve iskele işlemleri • İhtisas gümrüğü uygulaması • Konteyner işlemleri • Tüketici sorunları hakem heyeti işlemleri • Reklam kurulu işlemleri • Geçici ithalat rejimi işlemleri • Antrepo ve geçici depolama yeri açılması sürecinin değerlendirilmesi
Enerji ve Tabii Kaynaklar Bakanlığı	➤ Maden İşleri Genel Müdürlüğü	<ul style="list-style-type: none"> • İlk müracaat ve ruhsatlandırma faaliyetleri • Arama ruhsatı faaliyetleri • Maden sahaları ihale işlemleri
	➤ Denetim Hizmetleri Başkanlığı Petrol İşleri Genel Müdürlüğü Yenilenebilir Enerji Genel Müdürlüğü Nükleer Enerji Proje Uygulama Dairesi Başkanlığı hariç diğer birimler	<ul style="list-style-type: none"> • İhalesiz satın alma işlemleri

	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Enerji İşleri Genel Müdürlüğü ➤ İMİD ➤ Personel Dairesi Başkanlığı 	<ul style="list-style-type: none"> • Elektrik enerjisi fonu işlemleri • YİD-İHD sözleşme takibi ve tarife revizyon faaliyetleri • Lojman tahsis ve takip işlemleri • Eğitim faaliyetleri
İçişleri Bakanlığı	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Avrupa Birliği ve Dış İlişkiler Dairesi Başkanlığı ➤ Bilgi İşlem Dairesi Başkanlığı ➤ Basın ve Halkla İlişkiler Müşavirliği ➤ Hukuk Müşavirliği ➤ Özel Kalem Müdürlüğü ➤ Kaç.İstih.Har.Bilg.Top.Da.Bşk ➤ Dernekler Dairesi Başkanlığı ➤ Personel Genel Müdürlüğü ➤ Eğitim Dairesi ➤ Nüfus ve Vatandaşlık İşleri Genel Müdürlüğü ➤ İller İdaresi Genel Müdürlüğü ➤ İMİD 	<ul style="list-style-type: none"> • İçişleri Bakanlığı İç Kontrol Eylem Planı kapsamında, öngörülen eylemlerin gerçekleşme düzeyleri ile iç kontrol sisteminin etkililiği ve sürekliliğinin değerlendirilmesi süreci
	<ul style="list-style-type: none"> ➤ İMİD 	<ul style="list-style-type: none"> • İMİD Yemek Servisi Yönetim Kurulunun hesap iş ve işlemleri
Orman ve Su İşleri Bakanlığı	<ul style="list-style-type: none"> • Milli Parklar,Tabiat Parkları, Tabiatı Koruma Alanlarındaki Tesisler 	<ul style="list-style-type: none"> • İş ve işlemleri
Hazine Müsteşarlığı	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Dış Ekonomik İlişkiler Genel Müdürlüğü ➤ Tüm Birimler (Ankara'da bulunanlar) 	<ul style="list-style-type: none"> • Ulusal Fon Mali Yönetim ve Muhasebe Süreci Sistem Denetimi • Satın Alma Süreci Sistem Denetimi
Milli Savunma Bakanlığı	<ul style="list-style-type: none"> ➤ KK.Loğ.K.lığı Loğ.Ynt.Bşk.lığı ➤ 11'inci İkm.Mrk.K.lığı ➤ K.H.O.K.lığı Taşınır Mal Saymanlığı ➤ Gnkur. Kuvvet K.lıkları İ.s.D.Bşk.lıkları ➤ MSB. İnş. Eml. Ve NATO Güv. Yat.D. Bşk.lığı ➤ Ankara İnş.Eml.Blg.Bşk.lığı ve sorumluluk bölgesindeki karargah,birlik ve kurumlar ➤ Adana İnş.Eml.Blg.Bşk.lığı ve sorumluluk bölgesindeki karargah,birlik ve kurumlar ➤ Gnkur.Mrk.D.Bşk.lığı ➤ Etiler Orduevi Müd. ➤ Erzurum Orduevi Müd. ➤ Antalya Askeri Gazino Müd. lüğü 	<ul style="list-style-type: none"> • Malzeme yönetim süreci • İnşaat yönetim süreci • Orduevi ve askeri gazinolar yönetim süreci

	<ul style="list-style-type: none"> ➤ MSB Döner Sermaye Genel Sekreterliği ➤ 5'inci Ana Bkm.Mrk.K.lığı Döner Sermaye Saymanlığı ➤ İstanbul Tersane K.lığı Döner Sermaye Genel Müd. ➤ Bursa Asker Hastanesi Döner Sermaye Saymanlığı ➤ As.Vet.Ok. ve Eğt.Mrk.K.lığı Döner Sermaye Saymanlığı 	<ul style="list-style-type: none"> • Döner sermaye yönetim süreci
	<ul style="list-style-type: none"> ➤ İstanbul Ted.Blg.Bşk. lığı ➤ İzmir Ted.Blg.Bşk. ➤ 3'üncü Komd.Tug.K.lığı Siirt ➤ Gnkur.Mrk.D.Bşk.lığı ➤ Ankara Ted.Blg.Bşk. lığı ➤ Diyarbakır Ted.Blg.Bşk. lığı ➤ Ege Ordu K.lığı ➤ Kara Kuvvetleri Komutanlığı ➤ 5'inci Kor.K.lığı Tekirdağ ➤ Hava Lojistik Komutanlığı Ankara ➤ 1'inci Ana Bkm.Mrk.K.lığı Sakarya ➤ TSK Rehabilitasyon Bkm.Mrk Ankara ➤ Dz.İkm.Grp.K.lığı Ankara ➤ GATA K.lığı Ankara ➤ İzmir İnş.Eml.Blg.Bşk.lığı ➤ Özel Kuv.K.lığı ➤ 3'üncü Hv.İs.İnş.Tb.K.lığı Ankara ➤ MSB Merkez D.Bşk.lığı ➤ 39'uncu Mknz.P.Tüm.K.lığı Kıbrıs ➤ Bursa Ted.Blg.Bşk.lığı ➤ 1'inci HİBM.K.lığı Eskişehir ➤ Dz.K.K.lığı Mrk.D.Bşk.lığı Ankara 	<ul style="list-style-type: none"> • Harcama sonrası uygunluk denetimi
Jandarma Genel Komutanlığı	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Tüm Birimler 	<ul style="list-style-type: none"> • Harcırah İşlemleri, • Önleyici Kolluk Hizmetleri • Askeri Personel Temin, Yetiştirme ve Mesleki Gelişimi faaliyetleri
Bilim, Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Sanayi Genel Müdürlüğü 	<ul style="list-style-type: none"> • Otomotiv, tekstil, hazır giyim ve deri sanayi işlemleri
	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Destek Hizmetleri Başkanlığı 	<ul style="list-style-type: none"> • Evrak ve arşiv işlemleri
	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Sanayi Ürünleri Güvenliği ve Denetimi Genel Müdürlüğü 	<ul style="list-style-type: none"> • Yönetim ve kontrol süreçlerinin değerlendirilmesi ile etkinliğinin artırılması

	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Bursa İl Müdürlüğü ➤ Kayseri İl Müdürlüğü ➤ Konya İl Müdürlüğü ➤ Kocaeli İl Müdürlüğü ➤ Eskişehir İl Müdürlüğü 	<ul style="list-style-type: none"> • Sanayi sicil işlemleri
	➤ Bilim ve Teknoloji Genel Müdürlüğü	• San-Tez programı
	➤ İPA Dairesi Başkanlığı	• Usulsüzlüklerin raporlanması faaliyetleri
	➤ Strateji Geliştirme Başkanlığı	• Stratejik yönetim ve planlama işlemleri
Gıda, Tarım ve Hayvancılık Bakanlığı	➤ Isparta İl Gıda, Tarım ve Hayvancılık Müdürlüğü	• 2008,2009,2010 yılları ihale süreçleri
	➤ Konya Veteriner Kontrol Enst. Müd.	• Kamu zararı/rücu
	➤ Adana Veteriner Kontrol Enst. Müd.	
	➤ Tarım Reformu Genel Müdürlüğü	• 2009 yılı personel taşıma işine ilişkin kamu zararı/rücu
	➤ Şanlıurfa Harran Ovası	• TRGM ihale dosyası
	➤ Adana İl Müdürlüğü	• 8.Kısım TİGH ve tarla drenaj projesi
	➤ Konya İl Müdürlüğü	• 9.Kısım TİGH ve tarla drenaj projesi
	➤ Afyon İl Gıda Kontrol Lab. Müd.	• İç kontrol sistemi
	➤ Adana Yüreğir İlçe Müdürlüğü	• Toros Ltd. Şti kamu zararı
	➤ TRGM Yönetim Otoritesi	• Sistem Denetimi
Ulaştırma Denizcilik ve Haberleşme Bakanlığı	➤ Avrupa Birliği Yatırımları Dairesi Başkanlığı	• Ulaştırma Operasyonel Programı (IPA)
	➤ Personel ve Eğitim Dairesi	• 666 sayılı KHK kapsamında yapılan maaş ödemeleri
	➤ Döner Sermaye İşletme D.Bşk.	• Mal ve hizmet alımları
	➤ Haberleşme Genel Müdürlüğü	• Kamu internet erişim merkezi kurulması
	➤ İç Denetim Birimi Başkanlığı	• Dönemsel gözden geçirme faaliyeti
Diyanet İşleri Başkanlığı	➤ Eğitim Merkezlerinde	• Cami görevlilerine yönelik yapılan hizmet içi eğitim faaliyetleri ile ilgili iş ve işlemler
	➤ İlgili Birimler	<ul style="list-style-type: none"> • Kur'an kursu öğreticilerinin istihdamı ile ilgili iş ve işlemler • Kur'an kursu ve hizmet içi eğitim faaliyetleriyle ilgili ödenen ek ders ücretleri ile seminer vb. faaliyetlere dair ödemeler • 2012 yılı Hac organizasyonu kapsamında,kafile başkanı ve din görevlilerinin seçimleriyle ilgili iş ve işlemler • Harcırah işlemleri • Fetva hizmetleri

	➤ Mushafları İnceleme ve Kıraat Kurulu	• İş ve işlemleri
Devlet Su İşleri Genel Müdürlüğü	➤ SGB ➤ Barajlar ve HES Dairesi Başkanlığı ➤ Proje ve İnşaat Dairesi Başkanlığı ➤ İçmesuyu Dairesi Başkanlığı	• İş ve işlemleri
Sahil Güvenlik Komutanlığı	➤ Lojistik ve Teknik Başkanlıkları	• Yedek parça yönetimi
	➤ Lojistik Başkanlığı ➤ Karadeniz İkmal Destek K.lığı ➤ Eğitim ve Öğretim K.lığı	• Tedarik faaliyetleri
	➤ Genel Sekreterlik	• Temsil ağırlama ödeneği ve üst komutanlık payı kullanımı
	➤ Lojistik Başkanlığı	• WAIS, ECDIS, ECS sözleşmesi
	➤ İkmal Merkez K.lığı	• Bir internet sitesinde yayımlanan iddiaların incelenmesi • Bir ihbar mektubunun incelenmesi
	➤ Eğitim ve öğretim K.lığı	• Eğitim ve öğretim K.lığı kışlasındaki görev, yetki, sorumluluk paylaşımındaki sorunların incelenmesi
	➤ Karadeniz Bölge K.lığı ➤ Lojistik, Teknik ve Harekat Başkanlıkları	• Bir şikayet mektubunun incelenmesi • Akaryakıt faaliyetleri
Meteoroloji Genel Müdürlüğü	➤ İlgili Birimler	• Meteorolojik bilgi, ürün ve hizmetlerin karşılama ve satış süreci • İşe alım, atama, terfi, tayin, nakil ve emeklilik işlemleri süreci • Ön mali kontrol ve mali raporlama süreci
Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğü	➤ İlgili Birimler	• TAKBİS proje yönetim süreci • Kadastro veri konsolidasyonu süreci • TC kimlik numaralarının TAKBİS'e entegrasyonu süreci • Hizmet Takip Masası Uygulamaları Sistem Denetimi • İstanbul Kadastro Müdürlüğü'nde, teşkilat Yapısı Değişikliğinden Kaynaklanan Sorunlar
Kültür ve Turizm Bakanlığı	➤ Araştırma ve Eğitim Genel Müdürlüğü	• Cari transferler ödeneğinin kullanımı ile ilgili iş ve işlemler
	➤ Kültür Varlıkları ve Müzeler Genel Müdürlüğü	• Kültür yatırımlarını ve girişimlerini belgelendirme ve teşvik faaliyetleri
	➤ Kütüphaneler ve Yayınlar Genel Müdürlüğü	• Yayın Standartları

	➤ Milli Kütüphane Başkanlığı	• Kitap dışı materyallere ilişkin iş ve işlemler
	➤ Güzel Sanatlar Genel Müdürlüğü	• Ankara Devlet Klasik Türk Müziği Korosu faaliyetleri
Maliye Bakanlığı	➤ İlgili Birimler	<ul style="list-style-type: none"> • Bakanlık Stratejik Plan ve Performans programlarının değerlendirilmesi • Bakanlık birim faaliyet raporlarının değerlendirilmesi • Taşra birimleri harcamaların uygunluğunun denetlenmesi • Taşra birimlerinde iç kontrol • Taşra birimlerinde kamu hizmet sunumu ve standartlara uyum • Muhasebe hizmetleri • İktisadi ve Mali Araştırmalar Projesi harcama esas ve usullerinin 13 üncü maddesi gereğince "Proje kapsamında yapılan harcamaların bu esas ve usullere uygunluğuna yönelik denetim

YÜKSEKÖĞRETİM KURUMLARI

Üniversite	Denetlenen Birim	Denetim Konuları
Abant İzzet Baysal Üniversitesi	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Bolu Sağlık Yüksekokulu ➤ Kemal Demir FTR Yüksekokulu ➤ Mühendislik Mimarlık Fakültesi ➤ Sağlık Araştırma ve Uygulama Merkezi ➤ Tıp Fakültesi ➤ Bolu Meslek Yüksekokulu 	<ul style="list-style-type: none"> • Maaş, ücret, ek ders ve fazla çalışma ücretleri • Yurtiçi ve yurtdışı yollukları • Mal ve hizmet alımı işlemleri
	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Fen Edebiyat Fakültesi ➤ Diş Hekimliği Fakültesi ➤ Bolu Meslek Yüksekokulu 	• Özel bütçe taşınır mal işlemleri
	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Farabi Koordinatörlüğü 	• Mali ve muhasebe işlemleri
Afyon Kocatepe Üniversitesi	➤ Fen Bilimleri Enstitüsü	• Ek ders ödemeleri süreci
	➤ Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı	• Yaz okulu hizmetleri
	➤ İlgili Birimler	• Yazışma, evrak kayıt, dosyalama, arşiv hizmetleri süreci
	➤ Personel Daire Başkanlığı	• Akademik personelin özlük haklarının takibi süreci

Akdeniz Üniversitesi	➤ İlgili Birimler	<ul style="list-style-type: none"> • Akdeniz Üniversitesi bütçe hazırlama ve uygulama süreci işlemleri • Akdeniz Üniversitesi yatırım programı hazırlama ve uygulama sürecine ilişkin işlemler • Koruma ve güvenlik hizmeti faaliyetleri • TÜBİTAK projeleri sürecine ilişkin işlemler • Akdeniz Üniversitesi personellerine maaş ödenmesi sürecine ilişkin işlemler • Taşınmaz işlemleri süreci • Döner sermaye bütçesi taşınır mal işlemleri sürecine ilişkin işlemler
	➤ Personel Daire Başkanlığı	<ul style="list-style-type: none"> • Faaliyetlerine ilişkin işlemler
	➤ Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı	<ul style="list-style-type: none"> • Kantin İşletmesinin gerçekleştirdiği işlemler
	➤ Akdeniz Üniversitesi Uygulama ve Araştırma Hastanesi	<ul style="list-style-type: none"> • Döner sermaye bütçesinden yapılan mal alımlarına ilişkin işlemler • Döner sermaye bütçesinden yapılan hizmet alımlarına ilişkin işlemler
Anadolu Üniversitesi	➤ Güzel Sanatlar Fakültesi	<ul style="list-style-type: none"> • 2011 Yılı İdari ve mali işlemleri
	➤ Eskişehir Meslek Yüksekokulu	
	➤ Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü	<ul style="list-style-type: none"> • 2011 yılı döner sermaye katkı payı ödemeleri
	➤ Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı	<ul style="list-style-type: none"> • Muhasebe hesap gruplarına ait iş ve işlemler
	➤ Yapı İşleri Teknik Daire Başkanlığı	<ul style="list-style-type: none"> • 2011 yılı mal alımları ve 2012 yılında iç imkanlarla üretilen taşınır işlemleri
	➤ İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi	<ul style="list-style-type: none"> • İkinci öğretim gelirlerinden yapılan ödemeler
	➤ Eğitim Fakültesi	<ul style="list-style-type: none"> • Ek ders ödemeleri
Ankara Üniversitesi	➤ Sağlık, Kültür ve Spor Dairesi Başkanlığı	<ul style="list-style-type: none"> • Lojman işlemleri
	➤ Adalet Meslek Yüksek Okulu Müdürlüğü	<ul style="list-style-type: none"> • Satınalma ve Taşınır İşlemleri
	➤ Nükleer Bilimler Enstitüsü	
	➤ Devlet Konservatuvarı Müdürlüğü	
	➤ Sürekli Eğitim Merkezi Müdürlüğü (Anküsem)	
	➤ Ev Ekonomisi Meslek Yüksek Okulu	
Balıkesir Üniversitesi	➤ Bandırma İİBF Dekanlığı	<ul style="list-style-type: none"> • Ek ders, fazla mesai, satın almalar, ihale ve tahsilat, öğrenci işlemleri
	➤ Burhaniye Meslek Yüksekokulu Müdürlüğü	

	➤ Kütüphane ve Dokümantasyon Daire Başkanlığı	• Kataloglama ve sınıflama, koleksiyon ve geliştirme, satın alma,görsel-işitsel ve engelsiz kaynak hizmetleri ve kaynak dolaşımı işlemleri süreci
	➤ Turizm İşletmeciliği ve Otelcilik Yüksekokulu	• Ek ders ücretleri
Bülent Ecevit Üniversitesi	➤ İİBF ➤ Yabancı Diller Hazırlık ➤ Çaycuma Meslek Yüksekokulu	• Satın alma işlemleri süreci
	➤ Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü	• Hizmet alımları ihale işlemleri süreci
Boğaziçi Üniversitesi	➤ Strateji Geliştirme Daire Bşk.	• Özel Bütçe Kişilerden Alacaklar İşlemleri Süreci • Özel Bütçe İş Avansı ve Kredi İşlemleri Süreci • Özel Bütçe Emanet İşlemleri Sür. (Projeler Hariç)
	➤ Döner Sermaye İşletme Müd.	• Döner Sermaye Gelir İşlemleri Süreci • Döner Sermaye Doğrudan Temin Süreci • Döner Sermaye İhale Süreci
Celal Bayar Üniversitesi	➤ İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı.	• Taşınır mal işlemlerinin sistem denetiminin yapılması
	➤ Personel Daire Başkanlığı	• Taşınır Mal Yönetimi Sistem Denetimi
Çukurova Üniversitesi	➤ Sağlık, Kültür ve Spor Daire Başkanlığı ➤ İMİD ➤ Balcalı Uygulama ve Araştırma Hastanesi Başhekimliği	• Taşınır mal işlemlerinin sistem denetimi
	➤ Strateji Geliştirme Başkanlığı	• Taşınır mal konsolide işlemleri süreci sistem denetimi
	➤ Dış İlişkiler Birimi Başkanlığı	• Mali işlemler süreci sistem denetimi
	➤ Eğitim Fakültesi	• Döner Sermaye Faaliyet ve İşlemleri
Cumhuriyet Üniversitesi	➤ İMİD	• Özlük hakları işlemleri süreci
	➤ Strateji Geliştirme Başkanlığı	• Muhasebe işlemleri süreci
Dicle Üniversitesi	➤ Kalp ve Damar Cerrahisi Ana Bilim Dalı	• Sistem denetimi
Dokuz Eylül Üniversitesi	➤ Kütüphane ve Dokümantasyon Daire Başkanlığı	• Merkez kütüphanesi okuyucu hizmetleri ve sosyal aktivite işlemleri • Kitap, süreli yayın,elektronik dergi, veri tabanları satın alma işlemleri süreci
	➤ Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı	• Burs işlemleri süreci • Öğrenci katkı payları ile öğrenim ücretlerinin belirlenme ve tahsil işlemleri

	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Deniz Bilimleri ve Teknoloji Enstitüsü ➤ Yabancı Diller Yüksekokulu ➤ Buca Eğitim Fakültesi ➤ Mühendislik Fakültesi 	<ul style="list-style-type: none"> • Döner sermaye gelirlerinin tahakkuk, tahsil ve takibi işlemleri ile giderleri işlemleri süreci
	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Fen Fakültesi ➤ İzmir Meslek Yüksekokulu ➤ İktisadi İdari Bilimler Fakültesi ➤ Sosyal Bilimler Enstitüsü 	<ul style="list-style-type: none"> • Doğrudan temin usulü ile yapılan satın alma işlemleri süreci
Dumlupınar Üniversitesi	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Sağlık, Kültür ve Spor Daire Başkanlığı 	<ul style="list-style-type: none"> • Hüsnü Özyeğin öğrenci yurdu işlemleri • Öğrenci katkı paylarının iade işlemleri
	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı 	<ul style="list-style-type: none"> • Öğrenci kayıt ve kabul işlemleri süreci
	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Sağlık Hizmetleri Eğitim Araştırma Uygulama Merkezi 	<ul style="list-style-type: none"> • İş ve işlemleri
	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı 	<ul style="list-style-type: none"> • İş ve işlemleri
Ege Üniversitesi	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı 	<ul style="list-style-type: none"> • İlk kayıt ve banko işlemleri
	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Öğrenci Köyü Müdürlüğü 	<ul style="list-style-type: none"> • İşlemleri
	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Yapı İşleri Teknik Daire Başkanlığı 	<ul style="list-style-type: none"> • Atölyeler hizmetleri
	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Genel Sekreterlik 	<ul style="list-style-type: none"> • Koruma ve güvenlik hizmetleri
	<ul style="list-style-type: none"> ➤ İMİD 	<ul style="list-style-type: none"> • Ulaşım hizmetleri
Erciyes Üniversitesi	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı 	<ul style="list-style-type: none"> • Muhasebe işlemleri süreci
	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü 	<ul style="list-style-type: none"> • Maaş işlemleri süreci
Eskişehir Osmangazi Üniversitesi	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı 	<ul style="list-style-type: none"> • Kişilerden alacaklar hesabında kayıtlı tutarların takip ve tahsil işlemleri süreci • İç kontrol eylem planı çerçevesinde yapılan işlemlerin koordinasyon süreci
	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Fen Edebiyat Fakültesi ➤ Turizm ve Otel İşletmeciliği Yüksekokulu 	<ul style="list-style-type: none"> • İç kontrol uygulamaları
Fırat Üniversitesi	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Fırat Üniversitesi Hastanesi Başhekimliği 	<ul style="list-style-type: none"> • 4734 sayılı Kanununun 19, 20, 21 ve 22 nci maddelerine göre tüketime yönelik mal ve malzeme, mamul mal satın alma süreçlerinin denetimi
	<ul style="list-style-type: none"> ➤ İMİD ➤ SGDB 	<ul style="list-style-type: none"> • Fazla çalışma ücreti tahakkuk süreci

Galatasaray Üniversitesi	➤ İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı	<ul style="list-style-type: none"> • Mal Alımları Süreci • Hizmet Alımları Süreci • Doğrudan Temin Yöntemi ile yapılan alımlar süreci
	➤ Bilgi İşlem Daire Başkanlığı	<ul style="list-style-type: none"> • Web Sayfalarının Güncellenmesi ve İçeriğinin Zenginleştirilmesi Süreci
	➤ Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı	<ul style="list-style-type: none"> • Yapım, tadilat, onarım, altyapı tesis ve tesisatlarının yapımına yönelik plan ve proje, ihale işlemleri süreci • Pazarlık Yöntemi ile yapılan yapım, tadilat onarım ve altyapı tesis ve tesisatlarının yapımına yönelik plan ve proje, ihale işlemleri süreci ile ilgili usulsüzlüklerin bildirilmesi hakkında • Pazarlık yöntemi ile yapılan yapım, tadilat, onarım ve altyapı tesis ve tesisatlarının yapımına yönelik plan ve proje, ihale işlemleri süreci
Gazi Üniversitesi	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Atatürk Meslek Yüksekokulu ➤ Gazi Meslek Yüksekokulu ➤ Ostim Meslek Yüksekokulu ➤ Sağlık Hizmetleri Meslek Yüksekokulu ➤ Tapu Kadastro Meslek Yüksekokulu ➤ Turizm Fakültesi 	<ul style="list-style-type: none"> • Öğrenci işleri, taşınır, satın alma, muhasebe süreçleri
Gaziosmanpaşa Üniversitesi	➤ Eğitim Fakültesi Dekanlığı Döner Sermaye	<ul style="list-style-type: none"> • Pedagojik formasyon süreci
	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Koyulhisar Meslek Yüksekokulu ➤ Zile Dinçerler Turizm Otelcilik Yüksekokulu ➤ Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü ➤ Sürekli Eğitim Araştırma ve Uygulama Merkezi 	<ul style="list-style-type: none"> • Döner sermaye işlemleri
	➤ Farabi Öğrenci Değişim Programı	<ul style="list-style-type: none"> • İş ve işlemleri
Hacettepe Üniversitesi	➤ Sağlık Hizmetleri Birimleri Yönetim Kurulu	<ul style="list-style-type: none"> • Erişkin, Onkoloji, İhsan Doğramacı Çocuk Hastaneleri mal ve hizmet alımları • Erişkin, Onkoloji, İhsan Doğramacı Çocuk Hastaneleri taşınırlar • Erişkin, Onkoloji, İhsan Doğramacı Çocuk Hastaneleri gelirler • Erişkin, Onkoloji, İhsan Doğramacı Çocuk Hastaneleri yemek hizmetleri
	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Yapı İşleri Teknik Daire Başkanlığı ➤ Bilimsel Araştırmalar Birimi ➤ Diş Hekimliği Fakültesi 	<ul style="list-style-type: none"> • Mal ve hizmet alımları

	➤ Strateji Geliştirme Başkanlığı	<ul style="list-style-type: none"> • Muhasebe, kesin hesap, raporlama işlemleri • İç Kontrol, ön mali kontrol
	➤ Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı	<ul style="list-style-type: none"> • Barınma hizmetleri
	➤ Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı	<ul style="list-style-type: none"> • İktisadi işletmeler gelirleri • Sağlık hizmetleri
	➤ Kütüphane ve Dokümantasyon Daire Başkanlığı	<ul style="list-style-type: none"> • Kütüphane ve dokümantasyon hizmetleri
	➤ Personel Daire Başkanlığı	<ul style="list-style-type: none"> • Personel giderleri
	➤ Türkiye Doping Kontrol Merkezi	<ul style="list-style-type: none"> • Faaliyetleri
	➤ Diş Hekimliği Fakültesi	<ul style="list-style-type: none"> • Gelirler
Harran Üniversitesi	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Sosyal Tesisler İşletmeleri ➤ Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı 	<ul style="list-style-type: none"> • İş ve işlemleri
İnönü Üniversitesi	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Bilimsel ve Teknolojik Araştırmalar Merkezi ➤ Sağlık Bilimler Enstitüsü ➤ İMİD ➤ Akaryakıt/Petrol Analiz Laboratuvarı Müdürlüğü ➤ Bilgi İşlem Dairesi 	<ul style="list-style-type: none"> • İş ve işlemleri
	➤ Turgut Özal Tıp Merkezi	<ul style="list-style-type: none"> • Yemekhane alım işlemleri • Güvenlik hizmetleri
İstanbul Üniversitesi	<ul style="list-style-type: none"> ➤ İstanbul Tıp Fakültesi ➤ Cerrahpaşa Tıp Fakültesi 	<ul style="list-style-type: none"> • Klinik araştırmalar etik kurul işlemleri
	➤ Su Ürünleri Fakültesi Döner Sermaye İşletme Birimi	<ul style="list-style-type: none"> • Gelir getirici işlemler süreci
	➤ Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı	<ul style="list-style-type: none"> • İş ve işlemleri
	➤ Cerrahpaşa Tıp Fakültesi	<ul style="list-style-type: none"> • Satın alma işlemleri
İstanbul Teknik Üniversitesi	➤ Fen Bilimleri Enstitüsü	<ul style="list-style-type: none"> • Taşınır mal işlem süreci
	➤ Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı	<ul style="list-style-type: none"> • Kişilerden alacaklar işlem süreci
Kahramanmaraş Sütçü İmam Üniversitesi	➤ İlgili Birimler	<ul style="list-style-type: none"> • Araştırma ve Uygulama Hastanesi faturalandırma süreci • Doğrudan temin yolu ile mal ve hizmet edinme süreci • Üniversitede kullanılan otomasyon sistemlerinin etkinliğinin değerlendirilmesi süreci • Döner sermaye gelirlerinden yapılacak ek ödemelerin dağıtılmasında uygulanacak usul ve esaslara ilişkin yönetmeliğin uygulama esasları

		<ul style="list-style-type: none"> • Ön mali kontrol uygunluk süreci • İdari davalar takip süreci • Akademik ve idari birimler maaş tahakkuk ve ödeme süreci • Aday memurların yetiştirilmesi ve diğer memurların eğitimi ile ilgili hizmet içi eğitim süreci • Öğrencilerden katkı payı tahsil, kayıt işlemleri, disiplin işlemleri, kimlik ve diploma hazırlama, mezuniyet ve yatay geçiş süreçleri
Karadeniz Teknik Üniversitesi	➤ Diş Hekimliği Fakültesi	<ul style="list-style-type: none"> • Genel bütçe taşınır işlemleri süreci • Döner sermaye işletmesi taşınır işlemleri süreci
	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Fen Fakültesi ➤ Fatih Eğitim Fakültesi ➤ İktisadi İdari Bilimler Fakültesi ➤ Mühendislik Fakültesi ➤ Tıp Fakültesi 	<ul style="list-style-type: none"> • Taşınır işlemleri süreci
Kocaeli Üniversitesi	➤ İMİD	<ul style="list-style-type: none"> • Taşıt kullanım işleri
	➤ Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı	<ul style="list-style-type: none"> • Doğrudan temin alımlar • Sosyal tesis faaliyetleri
	➤ Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı	<ul style="list-style-type: none"> • Vezne İşlemleri
	➤ Döner Sermaye İşletmesi Faaliyetleri	<ul style="list-style-type: none"> • İş ve işlemleri
	➤ Kütüphane ve Dokümantasyon Daire Başkanlığı	<ul style="list-style-type: none"> • Kültür işleri
Marmara Üniversitesi	➤ İMİD	<ul style="list-style-type: none"> • Personel Servisleri Süreci • Yolluk Ödeme İşlemleri • Güvenlik Hizmetleri Süreci
	➤ Personel Daire Başkanlığı	<ul style="list-style-type: none"> • Sosyal Güvenlik İşlemleri
	➤ SKS	<ul style="list-style-type: none"> • Kısmi Zamanlı Statüde Çalıştırılan Öğrenci İşlem Süreci
	➤ Strateji Geliştirme Dairesi Başkanlığı	<ul style="list-style-type: none"> • Personel Maaş İşlemleri Kontrol Süreci • Kişilerden Alacaklar Hesabı ve İcra İşlemleri Süreçleri • Diğer Emanetler ve Diğer Kişi Emanetleri Süreci • Gelirlerin Tahsil ve Takip Süreçleri
	➤ Personel Daire Başkanlığı ➤ Strateji Geliştirme Dairesi Başkanlığı	<ul style="list-style-type: none"> • Görev Zararları İşlemleri ve Muhasebeleştirme Süreci
	➤ YİTDB	<ul style="list-style-type: none"> • Bina Bakım ve Onarım İşlemleri • Kampüs Alt Yapı Projeleri (Göztepe ve Haydarpaşa)

	➤ Döner Sermaye İşletmesi	<ul style="list-style-type: none"> • Doğrudan Temin Alımları İşlemleri Süreci • Spor Tesislerinin İşletilmesi Süreci • MÜSEM İşlemleri Süreci
	<ul style="list-style-type: none"> ➤ İMİD ➤ Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı 	<ul style="list-style-type: none"> • Taşınmaz Malların Kiraya Verilmesi, Kira Bedelleri, Yakıt, Elektrik ve Su Bedelleri Tahsil İşlemleri (Anadolu Hisarı, Bahçelievler, Nişantaşı Kampüsü)
Muğla Sıtkı Koçman Üniversitesi	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı ➤ İMİD 	<ul style="list-style-type: none"> • Yolluk, tahakkuk ve ödeme işlemleri süreci • Taşınır mal işlemleri süreci
Mustafa Kemal Üniversitesi	<ul style="list-style-type: none"> ➤ İskenderun Meslek Yüksekokulu ➤ Mustafa Yazıcı Devlet Konservatuvarı ➤ Kırıkhan Meslek Yüksekokulu 	<ul style="list-style-type: none"> • İş ve işlemleri
Niğde Üniversitesi	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Personel Daire Başkanlığı ➤ Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünde ➤ Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığında ➤ Strateji Geliştirme Daire Başkanlığında ➤ İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığında ➤ Bilimsel Araştırmalar Biriminde 	<ul style="list-style-type: none"> • İşe alma, atama, görevden ayrılma işlemleri ile terfi ve intibak işlemleri, • Katkı paylarının hesaplanması ve dağıtımı, • Yapım işi ihale işlemleri • Hakediş ödemeleri ve yasal kesintilerin kontrolü • Açık ihale usulü ile yapılan mal ve hizmet alım • Bilimsel araştırma projeleri için satın alınan malzemeler ve kitapların taşınır takibi yapılmıştır,
Ondokuz Mayıs Üniversitesi	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı ➤ Sağlık Uygulama ve Araştırma Merkezi ➤ İMİD ➤ Uluslar arası İlişkiler Birimi 	<ul style="list-style-type: none"> • Yemekhane gelirlerinin tahakkuk tahsil ve takip işlemleri • Döner sermaye gelirlerinin tahakkuk tahsil ve takip işlemleri • Lojman ve taşınmaz kira gelirlerinin tahakkuk tahsil ve takip işlemleri • Farabi değişim programı işlemleri süreci
ODTÜ	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Taşıt İşletme Müdürlüğü ➤ Araç Tamir Atölyesi birimlerinin 	<ul style="list-style-type: none"> • İş ve işlemleri • İş ve işlemleri
Pamukkale Üniversitesi	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Spor Merkezi ➤ İlgili Birimler 	<ul style="list-style-type: none"> • İş ve işlemleri • Farabi Değişim Programı İş ve işlemleri • Bilimsel Araştırma Projeleri

	➤ Uluslar arası İlişkiler Koordinatörlüğü	• Erasmus değişim işlemleri
	➤ Sağlık Uygulama ve Araştırma Merkezi	• Tıbbi sarf malzemeleri işlemleri
	➤ Mühendislik Fakültesi	• Taşınır mal işlemleri
Sakarya Üniversitesi	➤ SKS Daire Başkanlığı	• Harcama kayıtları
	➤ İlgili Birimler	• Uluslararası yayın teşvik işlemleri
	➤ İdari Mali İşler Daire Başkanlığı	• Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri
	➤ İlgili Birimler	
Selçuk Üniversitesi	➤ Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı	• Mal ve Hizmet Alımları Süreci
	➤ İdari Mali İşler Daire Başkanlığı	
	➤ Yapı İşleri Teknik Daire Başkanlığı	• Yapım İşleri Süreci
	➤ İlgili Birimler	• Maaş Ödemeleri
	➤ Strateji Daire Başkanlığı	
	➤ Strateji Daire Başkanlığı	• Fazla Mesai Ödemeleri
	➤ İlgili Birimler	
Süleyman Demirel Üniversitesi	➤ Tarımsal Araştırma ve Uygulama Merkezi	• Satış işleri • Genel mali durumu
	➤ Sosyal Tesis İşletmeleri Müdürlüğü	• Satın alma işlemleri
	➤ Bilgi İşlem Daire Başkanlığı	• Satın alma ve ihale işlemleri • Taşınır mal işlemleri
Trakya Üniversitesi	➤ İİBF	• Özel bütçeden yapılan satınalma ve ihale işlemleri • Taşınır mal denetimi
	➤ Edebiyat Fakültesi	• Satın alma işlemleri
	➤ Sağlık Uygulama ve Araştırma Merkezi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü	• Gider tahakkuk işlemleri
	➤ Sağlık Uygulama ve Araştırma Merkezi	• Maaş işlemleri
Uludağ Üniversitesi	➤ İİBF	• Maaş ve ek ders ücretleri
	➤ İMİD	• Gayrimenkul kiralama işlemleri
	➤ Bilimsel Araştırma Projeleri Birimi	• Satınalma işlemleri
	➤ DSİM-SUAM Eczanesi	• Taşınır mal kayıt kontrol birimi
Yıldız Teknik Üniversitesi	➤ İlgili Birimler	• Taşınmazların yönetimi ve gelirleri süreci • Yapım işleri ve uygulama süreci • Harcırah işlemleri süreci • Ön mali Kontrol işlemleri süreci • Vezne ve muhasebe işlemleri süreci • Sağlık hizmetleri süreci

	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Merkez Laboratuvarı ➤ Demir Atölyesi 	<ul style="list-style-type: none"> • İşlemleri
	<ul style="list-style-type: none"> ➤ İnşaat Fakültesi ➤ Fen-Edebiyat Fakültesi ➤ SKS Daire Başkanlığı ➤ Mimarlık Fakültesi ➤ İMİD ➤ Makine Fakültesi 	<ul style="list-style-type: none"> • Taşınır işlemleri süreci
YÖK	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Eğitim Öğretim Dairesi Başkanlığı ➤ İnşaat Bakım Onarım Dairesi Başkanlığı ➤ Personel Dairesi Başkanlığı ➤ Vakıf Yükseköğretim Kurumları Koordinasyon Birimi ➤ Bilgi İşlem Dairesi Başkanlığı 	<ul style="list-style-type: none"> • İş ve işlemleri

ÖZEL BÜTÇELİ DİĞER İDARELER

İdare	Denetlenen Birim	Denetim Konuları
Spor Genel Müdürlüğü	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Spor Kuruluşları Daire Başkanlığı 	<ul style="list-style-type: none"> • Sponsorlukla ilgili işlemler
Yüksek Öğrenim Kredi ve Yurtlar Genel Müdürlüğü	<ul style="list-style-type: none"> ➤ İdari İşler Dairesi Başkanlığı ➤ Denizli, Samsun, Trabzon Bölge Müdürlükleri 	<ul style="list-style-type: none"> • Isıtma, haberleşme, elektrik, su bedeli ödemelerine ilişkin işlemler ile idare binalarının temizlik, küçük bakım onarım, ısıtma, danışma ve güvenlik işleri süreci
	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Bilgi Teknolojileri Dairesi Başkanlığı ➤ Edirne, Samsun, Bursa Bölge Müdürlükleri 	<ul style="list-style-type: none"> • Bilgi işlem donanımları web sunucuları ve altyapı ağlarının temini, kurulması, işletilmesi ve bakım işlemleri süreci
	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Yurt idare ve İşletme Dairesi Başkanlığı ➤ İnşaat ve Emlak Dairesi Başkanlığı ➤ Trabzon, Bursa, Konya Bölge Müdürlükleri 	<ul style="list-style-type: none"> • Yurt ihtiyacı, yurt yatak kapasitelerinin tespiti, yurt olarak kullanılmak üzere bina temin edilmesi ve ihtiyaç fazlası olan yurt bina ve tesislerin kapatılması ile ilgili işlemler süreci • Küçük işletmelerle ilgili işlemler süreci
	<ul style="list-style-type: none"> ➤ İnsan Kaynakları Dairesi Başkanlığı ➤ Eskişehir Bölge Müdürlüğü ➤ Ankara Bölge Müdürlüğü 	<ul style="list-style-type: none"> • Personel izin ve disiplin işlemleri süreci
	<ul style="list-style-type: none"> ➤ İnsan Kaynakları Dairesi Başkanlığı 	<ul style="list-style-type: none"> • Kadro ve atama işlemleri
	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Kredi Dairesi Başkanlığı ➤ Bilgi Teknolojileri Dairesi Başkanlığı 	<ul style="list-style-type: none"> • Katkı kredisi tahsis, ödeme, takip ve tahsil işlemleri

	➤ SGB	• Ön mali kontrole ilişkin işlemler
	➤ Kredi Dairesi Başkanlığı	• Muhasebe iş ve işlemleri
KOSGEB	➤ Kobi Finansman Dairesi Başkanlığı	• Kredi programları süreci
	➤ Siteler Hizmet Merkezi Müdürlüğü	• Destek Programları süreci
	➤ Sakarya Hizmet Merkezi Müdürlüğü	
	➤ Trabzon Hizmet Merkezi Müdürlüğü	
	➤ Manisa Hizmet Merkezi Müdürlüğü	
	➤ Boğaziçi Hizmet Merkezi Müdürlüğü	
➤ Kocaeli Hizmet Merkezi Müdürlüğü	• Aidat gelirleri süreci • İç kontrol süreci	
➤ İkitelli Hizmet Merkezi Müdürlüğü		
	➤ Zonguldak Hizmet Merkezi Müdürlüğü	
	➤ Strateji ve Mali Hizmetler Dairesi Başkanlığı	
Karayolları Genel Müdürlüğü	➤ İlgili Birimler	• Yol yapım çalışmalarına ilişkin faaliyetler • Yol bakım ve onarım faaliyetleri • Trafik güvenliğine ilişkin faaliyetler • Mal ve hizmet alım ihaleleri ile satın almaya ilişkin faaliyetler • Yapım ve danışmanlık ihalelerine ilişkin faaliyetler • Otoyol bakım ve işletme faaliyetleri • Araştırma ve geliştirme faaliyetleri • Haritalama, etüt ve proje faaliyetleri • Taşınmazlarla ilgili faaliyetler • Malzeme ocaklarına ilişkin faaliyetler • Çevresel etki ve değerlendirmeye ilişkin faaliyetler • Kesin hesap işlemleri • Bilgi teknolojileri faaliyetleri
Savunma Sanayii Müsteşarlığı	➤ Savunma Sanayii Destekleme Fonu	• Gelir, gider ve mali raporlama işlemleri
	➤ Uçak Daire Başkanlığı	• Temel eğitim uçağı projesi
	➤ Silah Sistemleri Daire Başkanlığı	• Orta menzilli tanksavar projesi
Orman Genel Müdürlüğü	➤ Artvin Orman Bölge Müdürlüğü ➤ Fethiye Orman İşletme Müdürlüğü ➤ Çorum Orman İşletme Müdürlüğü	• İzin İrtifak gelirleri

	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Samsun Orman İşletme Müdürlüğü ➤ Silifke Orman İşletme Müdürlüğü ➤ Bartın Orman İşletme Müdürlüğü 	
	➤ İstanbul Orman Bölge Müdürlüğü	• Öz.Büt.Muh. iş ve işlemleri
	➤ Gerede Orman İşletme Müdürlüğü	• Açık Art.Orm.emvali satışı
	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Beypazarı Orman İşletme Müdürlüğü ➤ Kanlıca Orman İşletme Müdürlüğü ➤ Karabük Orman İşletme Müdürlüğü 	• Açık Art.Orm.emvali satışı ve mali tablolar analizi
	➤ Eskişehir Orman Bölge Müdürlüğü	• Destek Şb.Müd. iş ve işlemleri
	➤ Ankara Orman İşletme Müdürlüğü	• Pazarlama iş ve işlemleri
	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Adana Orman Bölge Müdürlüğü ➤ Bolu Orman Bölge Müdürlüğü ➤ Isparta Orman Bölge Müdürlüğü ➤ Kastamonu Orman Bölge Müdürlüğü 	• Özel Bütçe taşınır işlemleri
	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Adana Orman İşletme Müdürlüğü ➤ Bolu Orman İşletme Müdürlüğü ➤ Isparta Orman İşletme Müdürlüğü ➤ Kastamonu Orman İşletme Müdürlüğü 	• Döner sermaye taşınır işlemleri
	➤ Konya Orman Bölge Müdürlüğü	• İdari para cezaları
Özelleştirme İdaresi Başkanlığı	➤ İlgili Birimler	<ul style="list-style-type: none"> • İç kontrol sisteminin kurulması ve uygulamasına yönelik iş ve işlemler • 2012 yılı idari muhasebe işlemleri • Özelleştirme fonu muhasebe işlemleri
Türk Patent Enstitüsü	➤ İlgili Birimler	<ul style="list-style-type: none"> • İnsan kaynakları yönetiminde yeniden yapılanma, verimlilik artırma çalışmaları ve iş süreçleri analizi • İç kontrol süreci • Yurt içi / yurt dışı geçici ve sürekli görev yolluğu harcırahları ön ödeme ve tahakkuk işlemleri

TÜBİTAK	➤ Ulusal Akademik Ağ ve Bilgi Merkezi (ULAKBİM)	<ul style="list-style-type: none"> Satınalma işlemleri, 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
	➤ Bilişim ve Bilgi Güvenliği İleri Teknolojiler Araştırma Merkezi (BİLGEM) tarafından yürütülen EPDK Projesi denetimi	<ul style="list-style-type: none"> Proje kapsamında yapılan tüm harcamaların denetlenmesi
	➤ Bilişim ve Bilgi Güvenliği İleri Teknolojiler Araştırma Merkezi (BİLGEM) tarafından yürütülen İGDAŞ projesi denetimi	<ul style="list-style-type: none"> Proje kapsamında yapılan tüm harcamaların denetlenmesi ve proje uygulama önerileri
	➤ Marmara Araştırma Merkezi (MAM) tarafından yürütülen "Türbin Kanadı Dökümü İçin Yönlendirilmiş Vakum Ocağı" İhalesi işlemleri	<ul style="list-style-type: none"> İhale kapsamında yapılan tüm harcamaların denetlenmesi
	➤ Uzay Teknolojileri Araştırma Enstitüsü (UZAY) tarafından yürütülen "GÖKTÜRK-2 Lens Ayna ve Filtre Üretimi ile Kamera Entegrasyonundaki Destek Hizmeti Alım İhalesi" İşlemleri	
	➤ Uzay Teknolojileri Araştırma Enstitüsü (UZAY) tarafından yürütülen "RASAT Fırlatma ve Sigorta Hizmeti Alım İhalesi" İşlemleri	
	➤ Uzay Teknolojileri Araştırma Enstitüsü (UZAY) tarafından yürütülen "S+X Bant Yer İstasyonu Alım İhalesi" İşlemleri	
Vakıflar Genel Müdürlüğü	<ul style="list-style-type: none"> Kütahya Bölge Müdürlüğü Edirne Bölge Müdürlüğü Balıkesir Vakıflar Bölge Müdürlüğü 	<ul style="list-style-type: none"> Kiralama süreci (ecrimisil dahil) Hukuki süreçler
	➤ İlgili Birimler	<ul style="list-style-type: none"> Hayır hizmetleri süreci Bütçe ve muhasebe işlemleri Gayrimenkul değerlendirme Tapu tahsis süreci

➤ Kütahya Vakıflar Bölge Müdürlüğü	• Bütçe ve muhasebe işlemleri
➤ Kastamonu Vakıflar Bölge Müdürlüğü	
➤ Malatya Vakıflar Bölge Müdürlüğü	
➤ İzmir Vakıflar Bölge Müdürlüğü	
➤ Kütahya Vakıflar Bölge Müdürlüğü	• Mal ve hizmet alım süreci
➤ Adana Vakıflar Bölge Müdürlüğü	• Hukuki süreçlerin uygunluk denetimi • Kiralama sürecinin uygunluk denetimi
➤ Samsun Vakıflar Bölge Müdürlüğü	

SOSYAL GÜVENLİK KURUMLARI

İdare	Denetlenen Birim	Denetim Konuları
Sosyal Güvenlik Kurumu	➤ İstanbul, İzmir, Antalya, Adana, Kocaeli, Konya, Bursa, Kayseri, Samsun, Eskişehir, Trabzon, Gaziantep ve Ankara İl Müdürlükleri, ➤ GSS Genel Müdürlüğü.	• Kurum Sağlık Kurulları Faaliyetlerinin incelenmesi.
	➤ Konya ve Ankara İl Müdürlüğü ➤ GSS Genel Müdürlüğü.	• GSS Kapsamında Olan Kişilere Yapılan Tıbbi Malzeme Ödemeleri (yatan ve ayaktan hastalar) işlemlerinin denetimi.
	➤ Genel Sağlık Sigortası Genel Müdürlüğü ➤ Nevşehir ve İstanbul İl Müdürlükleri.	• Yurtdışı Tedavi ve İlaç Ödemeleri işlemlerinin denetimi.
	➤ Emeklilik Hizmetleri Genel Müdürlüğü ➤ Ankara İl Müdürlüğü.	• 5510 sayılı Kanun 4/1-b kapsamında yaşlılık ve ölüm aylığı bağlanması işlemlerinin denetimi.
	➤ Strateji Geliştirme Başkanlığı ➤ Çanakkale, Ordu, Konya, Ankara İl Müdürlükleri.	• Kurum Muhasebe Hizmetlerinin Etkinliğinin Değerlendirilmesi ve eksikliklerin ve gelişime açık yönlerin tespiti.
	➤ Muğla, İzmir İl Müdürlüğü ➤ Emeklilik Hizmetleri Genel Müdürlüğü.	• Geçici iş göremezlik ödemeleri işlemlerinin denetimi.
	➤ Genel Sağlık Sigortası Genel Müdürlüğü.	• Optik ödemeleri işlemlerinin denetimi.
	➤ Sigorta Primleri Genel Müdürlüğü ➤ Ankara İl Müdürlüğü.	• Sosyal Güvenlik Destek Primi Tahsili İşlemlerinin denetimi.

	<ul style="list-style-type: none"> ➤ İzmir, Kırşehir, Muğla ve Kırklareli İl Müdürlükleri ➤ GSS Genel Müdürlüğü. 	<ul style="list-style-type: none"> • GSS Kapsamında Olan Kişilere Refakatçi, Yol ve Gündelik Ödemeleri işlemlerinin denetimi.
	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Hizmet Sunumu Genel Müdürlüğü. 	<ul style="list-style-type: none"> • Kurum internet (www.sgk.gov.tr) ve intranet (http://sgknet) portalının ve e-Devlet uygulamalarının etkinliğinin değerlendirilmesi, vatandaş odaklı yaklaşımla gelişime açık yönlerinin tespiti.
	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Trabzon, Karabük, Kocaeli, Gaziantep, Kayseri, Aksaray, İstanbul, Balıkesir, Muğla, Afyon, Bolu, Rize, Adapazarı Ankara İl Müdürlükleri, Hukuk Müşavirliği. 	<ul style="list-style-type: none"> • Kurum Hukuk Hizmetlerinin Yönetimi Süreci üzerinde inceleme.
	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Daha önce denetim yapılan tüm birimler. 	<ul style="list-style-type: none"> • Daha önceki yıllarda yapılan denetimler sonucunda ilgili birimler tarafından yapılması taahhüt edilmiş olan eylemlerin yerine getirilip getirilmediği konusunda izleme denetimi. (Bu kapsamda 39 adet süreç üzerinde inceleme)
Türkiye İş Kurumu	<ul style="list-style-type: none"> ➤ İlgili Birimler 	<ul style="list-style-type: none"> • Maaş tahakkuku ve ödeme süreci • Disiplin, sicil ve izin işlemleri süreci • Bütçe yönetim süreci • Özel istihdam büroları işlemleri süreci • Yemekhane gelir ve gider süreci • İşgücü yetiştirme kursları süreci • İç kontrol sisteminin kuruluş ve işleyiş süreci • Sosyal tesis ve lojman işlemleri süreci • Gelen-giden evrak ulaşım ve arşivlenme süreci • İş ve meslek danışmanlığı işlemleri süreci • Toplum yararına çalışma programı süreci

MAHALLİ İDARELER (Büyükşehir ve İl Belediyeleri)

İdare	Denetlenen Birim	Denetim Konuları
Ankara Büyükşehir Belediyesi	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Anfa Altınpark İşletmeleri Ltd.Şti. ➤ Anket Ankara Kül.Tur. Etk.A.Ş ➤ Belko Ankara Kömür Asf.Ltd. Şti ➤ Belka Ankara Katı Atık Ayık.A.Ş. ➤ Anfa Güvenlik Hiz.ve Sis.Ltd. Şti. 	<ul style="list-style-type: none"> • İş ve işlemleri
	<ul style="list-style-type: none"> ➤ İlgili Birimler 	<ul style="list-style-type: none"> • Personel yemek hizmetleri süreci • Kültür etkinlikleri süreci • Seyyar satıcı denetim süreci • Böcek ve zararlılarla mücadele süreci • Sosyal hizmetler süreci • Vergi dışı gelirlerin tahakkuku, tahsili, ve takibi süreci
Antalya Büyükşehir Belediyesi	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Ulaşım Şube Müdürlüğü ve UKOME Şube Müdürlüğüne yönelik 	<ul style="list-style-type: none"> • “toplu taşıma araçları tahsis belgelerinin verilmesi ve denetimi ile gelirlerinin tahsili sürecine
	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Destek Hizmetleri Dairesi Başkanlığı Emlak Şube Müdürlüğüne yönelik 	<ul style="list-style-type: none"> • “taşınmaz mal envanter kayıtları, kiralama işlemleri, işgaliye ve kira gelirleri tahsilat süreci
	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Atık Yönetimi ve İşletme Şube Müdürlüğüne yönelik 	<ul style="list-style-type: none"> • “tıbbi ve katı atık toplama işlemleri ve ücretlerinin tahsil sürecine yönelik” sistem denetimi
	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Çevre Sağlığı Şube Müdürlüğüne yönelik 	<ul style="list-style-type: none"> • “hava kalitesi ve deniz suyunu kontrolü ile gelirlerinin tahsil sürecine yönelik” sistem denetimi
	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Ön Mali Kontrol Şube Müdürlüğüne yönelik 	<ul style="list-style-type: none"> • ön mali kontrol işlemleri sürecine yönelik” sistem denetimi
	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Bütçe Ve Muhasebe Şube Müdürlüğüne yönelik 	<ul style="list-style-type: none"> • “bütçe hazırlama sürecine yönelik” sistem denetimi
	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Ulaşım Dairesi Başkanlığı Ulaşım Şube Müdürlüğüne yönelik 	<ul style="list-style-type: none"> • “mal ve hizmet alımları sürecine yönelik” yasal uygunluk denetimi
	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Yapım İşleri Şube Müdürlüğüne yönelik 	<ul style="list-style-type: none"> • mal ve hizmet alımları sürecine yönelik” yasal uygunluk denetimi
	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Park Ve Bahçeler Şube Müdürlüğüne yönelik 	<ul style="list-style-type: none"> • “mal ve hizmet alımları sürecine yönelik” yasal uygunluk denetimi
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Yaygın Eğitim Şube Müdürlüğüne yönelik 	<ul style="list-style-type: none"> • “mal ve hizmet alımları sürecine yönelik yasal uygunluk denetimi 	

Diyarbakır Büyükşehir Belediyesi	➤ Halkla İlişkiler Şube Md.	• Halkla İlişkiler, Bilgi Edinme ve Beld. Hiz.Tanıtımı Süreci
	➤ Basın ve Yayın Şube Md.	• Belediye Faaliyetl. Ulusal ve Uluslar Ar. Alan.Tant. Yönet. ve Arşiv Süreci
	➤ Fen İşleri Dai. Başkanlığı	• Makina İkmal Bakım Onarım Yönt. Süreci • Altyapı Yat. Ve Koordin. Yönetimi Süreci
	➤ Zabıta Dai.Bşk.	• Zabıta (Çevre)Yönetimi Süreci • Zabıta (Denetim) Yönetimi Süreci
	➤ İşlet.İştirakler Dai. Bşk.	• Otobüs İşletme Yönetimi Süreci • Kaynak Gelişt. ve İştirakleri Yönet. Süreci
	➤ İmar ve Şehircil. Dai. Bşk.	• İmar ve Şehircilik Uygulama Süreci • Harita ve Coğrafi Bilgileri Uygulama Süreci
	➤ İns. Kayn.ve Eğt. Dai.Bşk	• İnsan Kayn. Pers. İşleml. Uygulama Süreci • Eğitim Faaliyetleri Uygulama Süreci
Gaziantep Büyükşehir Belediyesi	➤ Mali Hizmetler Daire Başkanlığı ➤ GASKİ Yatırımlar ve İnşaat İşleri D. Bşk. ➤ GASKİ Ticaret İşleri D.Bşk. ➤ GASKİ Strateji Geliştirme D.Bşk.	• İş ve işlemler
İstanbul Büyükşehir Belediyesi	➤ İlgili Birimler	• Hallerin yönetilmesi • Yaşlı ve çocuklara yönelik hizmetlerin gerçekleştirilmesi • Halka yönelik sağlık hizmetlerinin gerçekleştirilmesi • Veteriner hizmetlerinin gerçekleştirilmesi • Gelirlerin yönetimi • İç kontrol sisteminin kurulması • Dava takibi • Afet/acil duruma hazırlık ve planlama • Afet/acil durum destek hizmetleri
İzmir Büyükşehir Belediyesi	➤ İlgili Birimler	• Trafik ve denetim hizmetleri süreci • Diğer gelirler süreci • Haritacılık hizmetleri süreci • Memur personel maaş ödemeleri süreci • Vergi gelirleri süreci • Doğrudan temin, pazarlık usulü ve istisna kapsamındaki satınalmalar süreci • Yangın hizmetleri süreci • Mal alımları süreci • Taşıt yönetimi süreci • Cenaze hizmetleri süreci

Mersin Büyükşehir Belediyesi	➤ İşletme ve İştirakler Daire Başkanlığı	• Toptancı hal tahakkuk ve tahsilat işlemleri
	➤ Çevre Koruma ve Kontrol Daire Başkanlığı	• GSM ruhsat süreçleri
Samsun Büyükşehir Belediyesi	➤ İlgili Birimler	• Yol harcamalarına katılma payı • Taşınmaz malların kayıt ve korunması • Kamu konutlarının tahsis işlemleri
Sakarya Büyükşehir Belediyesi	➤ Destek Hizmetleri Dairesi Başkanlığı koordinesinde diğer tüm birimler	• Doğrudan temin usulü ile mal ve hizmet alım süreçleri,
	➤ İnsan Kaynakları ve Eğitim Dairesi Başkanlığı	• İnsan Kaynakları ve eğitim süreçleri ile ilgili stratejik plan, performans program ve faaliyet raporlarındaki verilerin doğruluğunun ve güvenilirliğinin değerlendirilmesi
	➤ Bilgi İşlem Dairesi Başkanlığı ve ilgili diğer birimler	• Bilgisayar ve diğer teknolojik varlıkların ihtiyacını tespit etme ve alım, kayıt, kontrol ve yönetim süreçleri
	➤ Zabıta Dairesi Başkanlığı	• Zabıta Kolluk faaliyetlerinin yönetim ve kontrol faaliyetlerinin değerlendirilmesi
Afyonkarahisar Belediyesi	➤ Satınalma Müdürlüğü	• İş ve işlemleri
Amasya Belediyesi	➤ Hal Müdürlüğü	• Rüsüm, kantar, kira ve ceza gelirlerine ilişkin süreçler
	➤ Fen İşleri Müdürlüğü	• 2011 yılı yedek parça bakım ve onarım doğrudan temin alımları
	➤ İmar ve Şehircilik Müdürlüğü	• Taşınmaz mal denetimi
	➤ Mali Hizmetler Müdürlüğü	• Muhasebe kayıt ve raporlama
	➤ Su İşleri Müdürlüğü ➤ Zabıta Müdürlüğü	• İş ve işlemleri
	➤ Su-Kanalizasyon Müdürlüğü ➤ İtfaiye Müdürlüğü ➤ Temizlik İşleri Müdürlüğü	• Performans programı uygunluk denetimi
	➤ Su İşleri Müdürlüğü	• Su tahsilat süreçleri
Aydın Belediyesi	➤ İlgili Birimler	• Evlendirme İşlemleri • Isırma ve ısırma vakalarını müşahede altına alma işlemleri
Bilecik Belediyesi	➤ İtfaiye Müdürlüğü	• Acil durumlara müdahale süreçleri
	➤ İmar ve Şehircilik Müdürlüğü	• Yapı kullanma izin belgesi süreçleri
Çanakkale Belediyesi	➤ Su ve Kanalizasyon Müdürlüğü	• Abone kayıt ve tahakkuk işlemleri

Edirne Belediyesi	➤ Su ve Kanalizasyon Müdürlüğü	• Satınalma, ihale ve yatırım harcamaları
	➤ İtfaiye Müdürlüğü	
Kahramanmaraş Belediyesi	➤ Veteriner Müdürlüğü	• İdari işlemler ve harcamalar
	➤ İşletme ve İştirakler Müdürlüğü	• İş ve işlemleri
Karabük Belediyesi	➤ Mali Hizmetler Müdürlüğü	• Tahakkuk ve tahsilat işlemleri
	➤ Emlak Servisi	
	➤ İlgili Birimler	• İptal edilen ve tekrar edilen ihalelerde kamu zararı olup olmadığına ilişkin denetim
	➤ Destek Hizmetleri Müdürlüğü	• İş ve işlemleri
Karaman Belediyesi	➤ Mali Hizmetler Müdürlüğü	• Su işleri servisi iş ve işlemleri
	➤ Kültür ve Sosyal İşler Müdürlüğü	• İş ve işlemleri
Kastamonu Belediyesi	➤ İlgili Birimler	• Taşınmaz mal işlemleri
		• Taşınır mal işlemleri
Kırıkkale Belediyesi	➤ Doğrudan temin işlemleri	• Harcama belgeleri düzenleme işlemleri
	➤ Kültür ve Sosyal İşler Müdürlüğü	• İç kontrol sistem denetimi
Kırklareli Belediyesi	➤ Fen İşleri Müdürlüğü	• Bağlı iştirak ve işletmelerin 2012 yılı işlerine ilişkin faaliyetleri
	➤ İmar ve Şehircilik Müdürlüğü	
Kırşehir Belediyesi	➤ Ulaşım Hizmetleri Müdürlüğü	• İş ve işlemleri
	➤ Zabıta Müdürlüğü	
	➤ İlgili Birimler	• İçme suyu abonelik, endeksleme, tahakkuk, tahsilat, takip, düzeltme işlemleri
		• Emlak vergisi tahakkuk, tahsilat, takip, düzeltme işlemleri
Malatya Belediyesi	➤ Emlak ve İstimlak Müdürlüğü	• İlan reklam vergisi tahakkuk, tahsilat, takip, düzeltme işlemleri
	➤ Mali Hizmetler Müdürlüğü	• Eğlence vergisi tahakkuk, tahsilat, takip, düzeltme işlemleri
	➤ Mezarlıklar Müdürlüğü	• Harcamalara katılım payı tahakkuk, tahsilat, takip, düzeltme işlemleri
		• Belediye gelirleri ile ilgili muhasebe kayıtları
Malatya Belediyesi	➤ Emlak ve İstimlak Müdürlüğü	• Taşınmaz mal işlemleri
	➤ Mali Hizmetler Müdürlüğü	• Lojman tahsis işlem süreci
	➤ Mezarlıklar Müdürlüğü	• Ölçü ve tartı aletleri muayene harç gelirleri süreci
		• İş ve işlemleri

Sinop Belediyesi	<ul style="list-style-type: none"> ➤ İmar ve Şehircilik Müdürlüğü ➤ Mali Hizmetler Müdürlüğü 	<ul style="list-style-type: none"> • Taşınmaz işlemleri
Sivas Belediyesi	➤ Mali Hizmetler Müdürlüğü	• Bütçe-Hizmet Uyum ve Uygulamaları Performans Değerlendirmesi Süreçleri
	➤ Plan Proje Müdürlüğü	• Proje ve İnşaat Süreçleri
	➤ Bilgi İşlem Müdürlüğü	• Bilgi İşlem Süreçleri ve Güvenliği
	➤ Veteriner İşleri Müdürlüğü	• İlaçlama ve Haşereyle Mücadele
	➤ Park ve Bahçeler Müdürlüğü	• Park Yapım Onarım ve Park Hizmetleri
	➤ Su ve Kanalizasyon Müdürlüğü	• İçme Suyu ve Deşarj Sistemi
Ordu Belediyesi	➤ Kültür ve Sosyal İşler Müdürlüğü	• Kültürel Faaliyet ve Yayınlar
	➤ Ruhsat Denetim, Gelir, Zabıta Müdürlükleri	• Ruhsat ve Denetim İşleri
	➤ Destek Hiz. Müd. Basın Yayın Halkla İliş. Müd. Ve İlgili Diğer Müdürlükler	• Araç Yönetimi ve Servis, Bakım Hizmetleri

MAHALLİ İDARELER (İl Özel İdareleri)

İdare	Denetlenen Birim	Denetim Konuları
Adana İl Özel İdaresi	➤ Daire Başkanlıkları	<ul style="list-style-type: none"> • Bakım, Onarım, periyodik hizmet alımları ve gayrimaddi hak alımı ile ihale kanunlarına tabi olmayan alım süreci • Memur, işçi ve sözleşmeli personeli işe alma, atama, nakil ve emeklilik süreci • Kiraya verilen, işgal edilen gayrimenkullerle ilgili iş ve işlemler • Kuruma ait araçların göreve hazır tutulması, temini, kontrolü ve görevlendirilmesi süreci • İşgal altında bulunan İl Özel İdaresi gayrimenkullerinin işgalden arındırılması il ilgili tespit işlemlerinin yapılarak ilgili birimlere bildirilmesi süreci • Meclisin işleyişi ile ilgili süreçler • Encümeni işleyişi ile ilgili süreçler • İdare hizmet binası ve eklentilerinin güvenliğinin sağlanması ve sivil savunma hizmetleri süreci • Bina İdare Amirliği yönergesinin hazırlanması ve uygulaması süreci • Denetimi yapılan işlere ait hak edişlerin tanzim edilmesi süreci • Temsil, ağırlama ve tören gelirleri süreci

		<ul style="list-style-type: none"> • Doğrudan temin süreci • Diğer kamu kurum ve kuruluşlarının ihtiyaçlarının karşılaması amacıyla yapılan mal ve hizmet alımları süreci • Kuruma ait elektrik, su, telefon gibi giderlerin sekreteryaya ve diğer işlemler süreci • İdarenin yatırım programlarının hazırlanması, koordinesi, uygulama sonuçlarının izlenmesi ve yıllık yatırım değerlendirme raporunun hazırlanması süreci • Akaryakıt ve madeni yağ ihtiyacının tespiti ve temini süreci • İl içinde yakalanan kaçak akaryakıtın teslimi, depolama, tasfiye ve ikramiye verilmesi işlemleri süreci • Kültür ve tabiat varlıklarının korunması hizmetleri ile proje, uygulama ve denetim işlemleri süreci • KUDEB tarafından gerçekleştirilen iş ve işlemler süreci • Pozantı İlçe Özel İdare Müdürlüğü iş ve işlemleri • Kozan İlçe Özel İdare Müdürlüğü iş ve işlemleri • İmamoğlu İlçe Özel İdare Müdürlüğü iş ve işlemleri • Yumurtalık İlçe Özel İdare Müdürlüğü iş ve işlemleri
Antalya İl Özel İdaresi	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı ➤ İmar İnşaat Daire Başkanlığı ➤ Çevre Koruma Kontrol Daire Başkanlığı 	<ul style="list-style-type: none"> • İş ve işlemleri
Bursa İl Özel İdaresi	➤ Mali İşler Daire Başkanlığı	<ul style="list-style-type: none"> • Banka iş ve işlemlerinin takip ve kontrolü
	➤ İnsan Kaynakları Daire Başkanlığı	<ul style="list-style-type: none"> • Yemekhane, misafirhane ve sosyal tesislerin işletilmesine ilişkin iş ve işlemler • İşçi maaşı ve mesai işlemleri
	➤ İmar ve Yapı İşleri Daire Başkanlığı	<ul style="list-style-type: none"> • İfraz ve tevhit işlemlerinin kontrol ve onayı
Denizli İl Özel İdaresi	➤ Pamukkale ve Örenyerleri İşletme Müdürlüğü	<ul style="list-style-type: none"> • Gelir işlemleri • Mal ve hizmet alımı işlemleri • Doğrudan temin işlemleri
	➤ Honaz, Akköy, Bozkurt, Çardak, Çivril, Çal, Baklan, Bekilli, Sarayköy, Buldan, Güney, Babadağ, Serinhisar, Acıpayam, Çameli, Tavas, Kale, Beyağaç ilçeleri	<ul style="list-style-type: none"> • İl özel idare iş ve işlemleri

Diyarbakır İl Özel İdaresi	➤ İnsan Kaynakları ve Eğitim Daire Başkanlığı	<ul style="list-style-type: none"> • Sosyal Hizmetler • İdari işler, sivil savunma ve güvenlik hizmetleri • Evrak kayıt ve arşiv işlemleri
	➤ Tüm birimler	<ul style="list-style-type: none"> • 2886 sayılı yasaya göre yapılan ihale işlemleri
	➤ Kırsal Kalkınma ve Uygulama Daire Başkanlığı	<ul style="list-style-type: none"> • Yol işlemleri • Araç işletme bakım, onarım ve akaryakıt ikmal işlemleri • Tarımsal hizmetler işlemleri
	➤ Sur İlçesi ➤ Yenişehir İlçesi	<ul style="list-style-type: none"> • İlçe özel idare işlemleri
	➤ İmar ve Kentsel İyileştirme Daire Başkanlığı	<ul style="list-style-type: none"> • İmar ve denetim işlemleri
Eskişehir İl Özel İdaresi	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Basın Yayın ve Halkla İlişkiler Müdürlüğü ➤ Encümen Müdürlüğü ➤ Bilgi İşlem Müdürlüğü ➤ Alpu İlçe Özel İdare Müdürlüğü ➤ Çifteler İlçe Özel İdare Müdürlüğü ➤ Sivrihisar İlçe Özel İdare Müdürlüğü 	<ul style="list-style-type: none"> • İş ve işlemleri
Erzurum İl Özel İdaresi	➤ Tüm Birimler	<ul style="list-style-type: none"> • İç kontrol sistemi
	➤ Muhasebe Müdürlüğü	<ul style="list-style-type: none"> • Muhasebe işlemleri
	➤ Ruhsat ve Denetim Müdürlüğü	<ul style="list-style-type: none"> • Ruhsat ve denetim işlemleri
	➤ Su ve Kanal Hizmetleri Müdürlüğü	<ul style="list-style-type: none"> • İhale işlemleri
	➤ Yol ve Ulaşım Hizmetleri	
	➤ Tarımsal Hizmetler Müdürlüğü	
➤ Plan Proje Yatırım ve İnşaat Müdürlüğü		
➤ Satınalma Müdürlüğü		
Gaziantep İl Özel İdaresi	➤ Tüm Birimler	<ul style="list-style-type: none"> • İç kontrol sisteminin kurulma ve işleyiş süreçleri
	➤ Altyapı Hizmetleri Dairesi Başkanlığı	<ul style="list-style-type: none"> • Doğrudan temin usulü ile yapılan mal alımı, hizmet alımı ve yapım işleri işlem süreçleri
	➤ Şahinbey İlçe Özel İdaresi	<ul style="list-style-type: none"> • İş ve işlemleri
İzmir İl Özel İdaresi	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Yapı İşleri ve İmar Daire Başkanlığı Yatırım ve İnşaat Müdürlüğü ➤ İmar ve Kentsel İyileştirme Müdürlüğü ➤ Etüt Proje Müdürlüğü 	<ul style="list-style-type: none"> • İş ve işlemleri

Mersin İl Özel İdaresi	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Plan Proje İnşaat ve Yatırım Müdürlüğü ➤ Kültür Koruma Müdürlüğü ➤ Emlak ve İstimlak Müdürlüğü ➤ Kentsel İyileştirme Müdürlüğü ➤ Ruhsat ve Denetim Müdürlüğü ➤ Encümen Müdürlüğü ➤ Yazı İşleri Müdürlüğü 	<ul style="list-style-type: none"> • İş ve işlemleri
	<ul style="list-style-type: none"> ➤ İmar İnşaat Daire Başkanlığı 	<ul style="list-style-type: none"> • Taşınır işlemleri
Samsun İl Özel İdaresi	<ul style="list-style-type: none"> ➤ İlçe Müdürlükleri hariç tüm müdürlükler 	<ul style="list-style-type: none"> • Mal ve hizmet alımları ile yapım işlerinde kontrollük, muayene ve kabul işlemleri • İç kontrol standart ve düzenlemelerine uyum düzeyinin değerlendirilmesi
Kocaeli İl Özel İdaresi	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Hukuk Müşavirliği 	<ul style="list-style-type: none"> • Verilen hukuki mütalaa ve görüşler. • İhtilaflı işlemler. • Yargıya intikal eden iş ve işlemler
	<ul style="list-style-type: none"> ➤ İnsan Kaynakları ve İletişim Daire Başkanlığı (İnsan Kaynakları ve Eğitim Müdürlüğü) 	<ul style="list-style-type: none"> • Meclis, komisyon ve encümen üyelerinin huzur hakkı işlemleri. • Personel mali işlemleri. • Diğer bir kısım özlük (izin-hizmetiçi eğitim-görevlendirme vb.) işlemleri
	<ul style="list-style-type: none"> ➤ İnsan Kaynakları ve İletişim Daire Başkanlığı (Encümen Müdürlüğü) 	<ul style="list-style-type: none"> • İl Genel Meclisi toplantı gündemlerinin oluşumu ve alınan kararların takibi faaliyetleri. • İhtisas Komisyonu çalışmalarının koordinasyon ve takibi işlemleri. • Meclis, komisyon ve encümen üyelerinin huzur hakkı işlemleri. • İl Encümeni toplantı gündemlerinin oluşumu ve alınan kararların takibi faaliyetleri. • Meclis ve Encümen görüşmelerinin ve kararlarının kayda alınması ve muhafazası işlemleri.
	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı (Strateji Geliştirme Müdürlüğü) 	<ul style="list-style-type: none"> • Ağ ve veri güvenliği. • İletişim ve haberleşme güvenlik sistemlerinin kurulumu ve geliştirilmesi faaliyetleri. • Bilişim teknolojisinin kullanımı ve bilgi işlem faaliyetleri.

MAHALLİ İDARELER (İlçe Belediyeleri)

İdare	Denetlenen Birim	Denetim Konuları
Bağcılar Belediyesi	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Kültür ve Sosyal İşler Müdürlüğü ➤ Yazı İşleri Müdürlüğü ➤ Mali Hizmetler Müdürlüğü 	<ul style="list-style-type: none"> • İş ve işlemleri
Bahçelievler Belediyesi	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Ruhsat Denetim Müdürlüğü 	<ul style="list-style-type: none"> • Ruhsat işlemleri
Bakırköy Belediyesi	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Basın Yayın Halkla İlişkiler Müdürlüğü 	<ul style="list-style-type: none"> • Başkanlık makamının vatandaşla iletişim araçlarının çeşitlendirilmesi ve güçlendirilmesi, vatandaş şikâyet ve taleplerinin değerlendirilmesi ve mevzuat çerçevesinde çözüm üretilmesi,
	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Mali Hizmetler Müdürlüğü 	<ul style="list-style-type: none"> • Bilgi İşlem Biriminin Faaliyetleri, Coğrafi Bilgi Sistemi ve Kent Bilgi Sisteminin Kurulmasına yardımcı Olmak.
	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Sağlık İşleri Müdürlüğü 	<ul style="list-style-type: none"> • Veterinerlik İşlemlerini Yürütmek
Beşiktaş Belediyesi	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Mali Hizmetler Müdürlüğü 	<ul style="list-style-type: none"> • Öz gelirlerin takip süreci • Harcamaların denetlenmesi süreci
	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Ruhsat Denetim Müdürlüğü 	<ul style="list-style-type: none"> • İşyeri açma ve çalıştırma süreçleri
	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Yazı İşleri Müdürlüğü 	<ul style="list-style-type: none"> • Evrak takip süreçleri
Bornova Belediyesi	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Bilgi İşlem Müdürlüğü ➤ Temizlik İşleri Müdürlüğü ➤ Fen İşleri Müdürlüğü ➤ Sağlık İşleri Müdürlüğü ➤ Destek Hizmetleri Müdürlüğü ➤ Mali Hizmetler Müdürlüğü ➤ Park ve Bahçeler Müdürlüğü ➤ Kültür ve Sosyal İşler Müdürlüğü ➤ Sosyal Yardım İşleri Müdürlüğü 	<ul style="list-style-type: none"> • Mal alım ihaleleri
	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Mali Hizmetler Müdürlüğü ➤ Zabıta Müdürlüğü ➤ Yapı Kontrol Müdürlüğü 	<ul style="list-style-type: none"> • Para cezaları
	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Fen İşleri Müdürlüğü ➤ Sosyal İşler Müdürlüğü ➤ Ruhsat ve Denetim Müdürlüğü 	<ul style="list-style-type: none"> • İş ve işlemleri
Çankaya Belediyesi	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Fen İşleri Müdürlüğü ➤ Sosyal İşler Müdürlüğü ➤ Ruhsat ve Denetim Müdürlüğü 	<ul style="list-style-type: none"> • İş ve işlemleri
Esenler Belediyesi	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Mali Hizmetler Müdürlüğü 	<ul style="list-style-type: none"> • Öz gelirlerin takibi
	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Yazı İşleri Müdürlüğü 	<ul style="list-style-type: none"> • Evlendirme işlemleri
Eyüp Belediyesi	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Fen İşleri Müdürlüğü 	<ul style="list-style-type: none"> • İş ve işlemleri
	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Yazı İşleri Müdürlüğü 	
	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Mali Hizmetler Müdürlüğü 	

Kadıköy Belediyesi	➤ Bilgi İşlem Müdürlüğü	• Ağ ve veri Güvenliği Süreçleri
	➤ Özel Kalem Müdürlüğü	• Temsil, tören, ağırlama giderleri ile avans kullanımına ilişkin süreçler
	➤ Hukuk İşleri Müdürlüğü	• Dava açma ve takip süreçleri
	➤ Yapı Kontrol Müdürlüğü	• Yapı denetim süreçleri
	➤ Hukuk İşleri Müdürlüğü	• Avans ve kredi süreçleri
	➤ Plan ve Proje Müdürlüğü	• Plan ve proje süreçleri
	➤ Destek Hizmetleri Müdürlüğü	• Doğrudan temin süreçleri
Kağıthane Belediyesi	➤ Özel Kalem Müdürlüğü	• Seçilmişlerin özlük işlemleri • Temsil, ağırlama, tören, tanıtım işlemleri
	➤ Yazı İşleri Müdürlüğü	• Arşiv işlemleri
	➤ İnsan Kaynakları ve Eğitim Müdürlüğü	• İş ve işlemleri
	➤ Strateji Geliştirme Müdürlüğü	• Emlak ve çevre temizlik vergisi tahakkuk ve tahsilat işlemleri
Karşıyaka Belediyesi	➤ İmar ve Şehircilik Müdürlüğü	• İnşaat Ruhsatı ve Yapı Kullanma İzni
	➤ İnsan Kaynakları ve Eğitim Müdürlüğü	• İşe giriş, izin, vekalet ve atama işlemleri • 2011 yılı sözleşmeli personel istihdamı
	➤ Yazı İşleri Müdürlüğü	• Belediye meclisi ile ilgili iş ve işlemler
	➤ İlgili Birimler	• Bilgi edinme iş ve işlemleri
	➤ Destek Hizmetleri Müdürlüğü	• Taşıtlar ve servis hizmetleri
Kartal Belediyesi	➤ İlgili Birimler	• Ön ödemeler ve çeşitli ödemeler süreci
	➤ İlgili Birimler	• İki adet denetim raporu
Keçiören Belediyesi	➤ İlgili Birimler	• Emlak vergisi tarh, tahakkuk ve tahsil işlemleri • Vergi tevkifatına ilişkin işlemler
Kocasinan Belediyesi	➤ Mali Hizmetler Birimi	• Hesap iş ve işlemleri
	➤ Yazı İşleri Müdürlüğü	• Evlendirme işlemleri sistem denetimi
Konak Belediyesi	➤ İlgili Birimler	• Zabıta denetim hizmetleri ve yaptırım uygulamaları • Kent temizliği, evsel atık toplama ve nakil faaliyetleri • Hayvan sağlığı ve bakımı faaliyetleri • Mal alımı ihale işlemleri • Hizmet içi eğitim işlemleri
Küçükçekmece Belediyesi	➤ Zabıta Müdürlüğü	• Doğrudan temin, ihale işlemleri
	➤ Mali Hizmetler Müdürlüğü	• İç kontrol sistemi
	➤ Mali Hizmetler Müdürlüğü	• Hakediş raporlarındaki kesintiler
	➤ Plan Proje Müdürlüğü	• İşlem süreçlerinin denetimi • İç kontrol sistemi
Küçükçekmece Belediyesi	➤ Ruhsat Denetim Müdürlüğü	• Ruhsat verme ve işyerlerindeki Fenni Muayene
	➤ Ruhsat Denetim Müdürlüğü	• İç kontrol

Mamak Belediyesi	➤ Yapı Kontrol Müdürlüğü	• İş ve işlemleri
	➤ Basın Yayın ve Halkla İlişkiler Müdürlüğü	• Bilgi edinme hizmetleri süreci
	➤ Fen İşleri Müdürlüğü ➤ Destek Hizmetleri Müdürlüğü ➤ İşletme Müdürlüğü ➤ Emlak ve İstimlak Müdürlüğü ➤ Temizlik İşleri Müdürlüğü	• Resmi yazışma kuralları • Dosyalama ve arşiv işlemleri süreci
	➤ Veteriner İşleri Müdürlüğü ➤ Basın Yayın ve Halkla İlişkiler Müdürlüğü ➤ Yazı İşleri Müdürlüğü ➤ Hukuk İşleri Müdürlüğü ➤ Ulaşım Hizmetleri Müdürlüğü ➤ Bilgi İşlem Müdürlüğü ➤ Plan Proje Müdürlüğü ➤ Park Bahçeler Müdürlüğü	• İş ve işlemleri
Şişli Belediyesi	➤ Mali Hizmetler Müdürlüğü	• Ön mali kontrol işlem süreçleri • Çevre temizlik vergisi, ilan ve reklam vergisi, eğlence vergisi işlem süreçleri • Emlak vergisi işlem süreci
	➤ Hukuk İşleri Müdürlüğü	• Dava açma ve takip işlem süreci
	➤ Temizlik İşleri Müdürlüğü	• Çöp toplama işlem süreci • Sokakların süpürülmesi işlem süreci
	➤ Sağlık İşleri Müdürlüğü	• Esnaf muayenesi-portör taraması ve laboratuvar tetkik işlem süreci • Toplum merkezi, çocuk bakımevi, kadın sığınma evi ve zihinsel engelliler rehabilitasyon merkezi hizmet işlem süreci
Pendik Belediyesi	➤ Pentaş ➤ Penyapsan	• İş ve işlemleri
Seyhan Belediyesi	➤ İnsan Kaynakları ve Eğitim Müdürlüğü ➤ Hukuk İşleri Müdürlüğü ➤ Destek Hizmetleri Müdürlüğü	• İş ve işlemleri
Zeytinburnu Belediyesi	➤ Fen İşleri Müdürlüğü ➤ Kültür ve Sosyal İşler Müdürlüğü	• İhale işlemleri süreci
	➤ Ruhsat ve Denetim Müdürlüğü	• Sıhhi müesseselere işyeri açma ve çalışma ruhsatı verme işlemleri süreci

Yıldırım Belediyesi	➤ İmar ve Şehircilik Müdürlüğü	• Numarataj Birimi İş ve İşlemleri Süreci
	➤ Fen İşleri Müdürlüğü	• Akaryakıt ve Pompa İşlemleri süreci
	➤ Mali Hizmetler Müdürlüğü	• Harçların tahakkuk ve tahsili işlemleri
	➤ Mali Hizmetler Müdürlüğü	• Fazla Mesai Ödemeleri
	➤ Destek Hizmetleri Müdürlüğü	• Bakım ve Onarım İşleri
	➤ Özel Kalem Müdürlüğü	• Evlendirme Memurluğu iş ve işlemleri
	➤ Yazı İşleri Müdürlüğü	• Encümen işlemleri süreci
	➤ Yazı İşleri Müdürlüğü	• Meclis İşlemleri süreci
	➤ Mali Hizmetler Müdürlüğü	• Belediyemizde iç kontrol sisteminin kurulması çalışmalarının değerlendirmesi
	➤ Emlak İstimlak Müdürlüğü	• Parselasyon planlarının hazırlanması ve onaylanması süreci
	➤ Emlak İstimlak Müdürlüğü	• Kamulaştırma işlemleri
	➤ Yazı İşleri Müdürlüğü	• Mühür ve Beraat Teslim işlemleri
	➤ İnsan Kaynakları ve Eğitim Müdürlüğü	• Personel izin işlemleri süreci
	➤ Temizlik İşleri Müdürlüğü	• Şikayetlerin değerlendirilmesi süreci

MAHALLİ İDARELER (Büyükşehir Bağılı İdareler)

İdare	Denetlenen Birim	Denetim Konuları
Ankara EGO Genel Müdürlüğü	➤ Otobüs, Raylı Sistemler, Ulaşım, Destek, Bilgi İşlem Dairesi Bşk.	• Satınalma İşlemleri Süreç Denetimi
ASKİ	➤ Tesisler Dairesi Başkanlığının,	• Pompa İstasyonları, Su Depoları ve SCADA İşlemleri
	➤ Destek Hizmetleri Dairesi Başkanlığının	• Tabldot Hizmetleri, • Lojman Tahsis İşlemleri Süreci, • Bina ve Tesislerin Bakım ve Temizlik İşlemleri Süreci, • Hizmet Araçlarının Sevk ve İdaresi İşlemleri Süreci • Sosyal Tesislerin İşletilmesi İşlemleri Süreci,
	➤ Mali Hizmetler Dairesi Başkanlığının	• Muhasebe İşlemleri Sürecinin denetimleri yapılmıştır.

İSKİ Genel Müdürlüğü	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Çevre Koruma ve Kontrol Dairesi Başkanlığı ve bağlı birimlerinin, ➤ Destek Hizmetleri Dairesi Başkanlığı ve bağlı birimlerinin, ➤ Elektrik Makine ve Malzeme İkmal Dairesi Başkanlığı ve bağlı birimlerinin, ➤ Su Arıtma Dairesi Başkanlığı ve bağlı birimlerinin, ➤ Su İsale ve Dağıtım Dairesi Başkanlığı ve bağlı birimlerinin, ➤ Bilgi İşlem Dairesi Başkanlığı ve bağlı birimlerinin 	<ul style="list-style-type: none"> • İş ve işlemleri
İzmir Su ve Kanalizasyon İdaresi (İZSU)	<ul style="list-style-type: none"> ➤ İlgili Birimler 	<ul style="list-style-type: none"> • Emlak ve kamulaştırma faaliyetleri ile ilgili iş ve işlemler • Araç sevk ve bakım faaliyetleri ile ilgili iş ve işlemler • Koruma ve güvenlik faaliyetleri ile ilgili iş ve işlemler • Su ve proje faaliyetleri ile ilgili iş ve işlemler • Atık su pompa tesis faaliyetleri ile ilgili iş ve işlemler • Yer altı suyu üretim faaliyetleri ile ilgili iş ve işlemler

EK:2

İdareler İtibarıyla 2012 Yılında Yapılan Danışmanlık Faaliyetleri

GENEL BÜTÇELİ İDARELER

İdare	Danışmanlık veya İnceleme Faaliyetinin İçeriği
TBMM	<ul style="list-style-type: none"> 6253 sayılı Kanun çalışmalarına esas olmak üzere danışmanlık faaliyeti Yardımlaşma sandığı, halı motifleri, Bilgi İşl. Md. faaliyetleri, APA bütçesi, Reçete Ödemeleri, Yardımlaşma Sandığı, Milli Sar. Turnikeleri, 4 personel hakkında yazılan toplam 14 adet inceleme
Aile ve Sosyal Politikalar Bakanlığı	<ul style="list-style-type: none"> 2013-2015 Stratejik Planının hazırlanması çalışmalarına danışmanlık İç kontrol sisteminin kurulması çalışmalarına danışmanlık Kamu hizmet envanter çalışmalarına danışmanlık
Bilim, Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı	<ul style="list-style-type: none"> Sanayi Ürünleri Güvenliği ve Denetimi Genel Müdürlüğü yönetim ve kontrol süreçlerinin değerlendirilmesi ile etkinliğinin artırılması için danışmanlık
Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanlığı	<ul style="list-style-type: none"> Bakanlık Birimleri "Kurumsal Risk Yönetimi" konulu inceleme/araştırma faaliyeti
Çevre ve Şehircilik Bakanlığı	<ul style="list-style-type: none"> Strateji Geliştirme Başkanlığına "Kurumsal Risk Yönetimi-Risk Yönetim Yazılımı" konusunda danışmanlık
Dışişleri Bakanlığı	<ul style="list-style-type: none"> "Malzemeli Yemek Hizmet Alım İhalesi" hakkında inceleme "Malzemeli Temizlik Hizmeti İhalesi ve Temizlik Hizmetlerinin Yürütümü Süreci" konusunda inceleme "Başbakanlık Tanıtma Fonu Kurulu" hakkında danışmanlık İMİD Başkanlığına ihale dokümanlarının incelenmesi konusunda danışmanlık Afrika kıtasındaki bir dış temsilciliğimize mali konularla ilgili inceleme
Enerji ve Tabii Kaynaklar Bakanlığı	<ul style="list-style-type: none"> Enerji verimliliği konusunda Bakanlık faaliyetlerinin araştırılması TEMSAN Genel Müdürlüğünün Dumlu HES projesi de dahil tahattütlerinin yerine getirilmesi konusundaki tutumunun incelenmesi TKİ Genel Müdürlüğü ile Şırnak Valiliği arasında yapılan rödovans sözleşmesi ve sözleşmeye konu olan sahaların durumunun incelenmesi
Gümrük ve Ticaret Bakanlığı	<ul style="list-style-type: none"> Lüks otomobil ithalatı sürecinin değerlendirilmesi Gümrük ve Ticaret Bölge Müdürlüklerinin iş süreçlerinin çıkarılması Bakanlık iç kontrol sisteminin kurulmasının koordinasyonu Tarım Satış Kooperatif ve Birliklerine yönelik hizmetler İstanbul Gümrük ve Ticaret Bölge Müdürlüğünde yapılan süreç analizi ve optimum kadro tespitinin değerlendirilmesi.
Milli Eğitim Bakanlığı	<ul style="list-style-type: none"> Milli Eğitim Bakanlığı döner sermaye faaliyetleri Okul merkezli yönetim Eğitim denetiminde yeniden yapılanma Öğretmenlerin mesleki gelişiminin desteklenmesi Ders kitaplarının incelenmesi ve değerlendirilmesi Sosyal etkinlikler yönetmeliği Ortaöğretime geçiş uygulamaları Örgün eğitimde okulu terk-izlemesi-önlenmesi Fatih projesi Eğitimde fırsat ve imkan eşitliği MEB risk yönetimi ve bakanlığın karşı karşıya olduğu suiistimal riskleri

Milli Savunma Bakanlığı	<ul style="list-style-type: none"> • MEBS D.Bşk.lığı hizmet alımları muayene ve kontrol faaliyetlerinin mevzuata uygunluk kapsamındaki kritik kontrolleri nelerdir, Muayene ve kontrol faaliyetleri nasıl düzenlenmelidir konusunda danışmanlık faaliyeti • Yurtiçi geçici görevlendirmelerde uçak ücreti ödenmesi konusunda inceleme • İç Denetim Birim Başkanlığı ve Teftiş Dairesi Başkanlığının yasal konumlarının yeni mevzuat kapsamında değerlendirilmesi konulu inceleme
Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğü	<ul style="list-style-type: none"> • Lisanslı büro komisyonu çalışmalarıyla ilgili danışmanlık • Kadastro müdürlükleri teşkilat yapısı değişiminden kaynaklanan sorunlar ve çözümlerle ilgili inceleme
Türkiye İstatistik Kurumu Başkanlığı	<ul style="list-style-type: none"> • Matbaa işlemleri ile ilgili danışmanlık • Döner sermaye işlemleri ile ilgili danışmanlık • Matbaa malzeme alım işlemleri ile ilgili danışmanlık
Meteoroloji Genel Müdürlüğü	<ul style="list-style-type: none"> • Meteoroloji Genel Müdürlüğü Radar Ağının Genel Değerlendirmesi ve Radar Ağının Türkiye'nin Tamamını Kapsaması konusunda danışmanlık • Meteoroloji Genel Müdürlüğü 2013-2017 Stratejik Plan Çalışmaları konusunda danışmanlık
Maliye Bakanlığı	<ul style="list-style-type: none"> • Bakanlık Say2000i otomasyon sisteminde yer alan personel maaş modülünün işleyişinde oluşan riskler ile mevcut kontrollerin yeterliliğinin değerlendirilmesi, suiistimallere açık alanların araştırılması ve öneriler geliştirilmesi konusunda inceleme
Hazine Müsteşarlığı	<ul style="list-style-type: none"> • Sayıştay'ın Hazine İşlemleri Raporu'nun izleme çalışmaları

YÜKSEKÖĞRETİM KURUMLARI

Üniversite	Danışmanlık veya İnceleme Faaliyetinin İçeriği
Adnan Menderes Üniversitesi	<ul style="list-style-type: none"> • Uygulama ve Araştırma Hastanesinin özel bütçe ve döner sermaye taşınır işlemlerinin Taşınır Mal Yönetmeliğine uygun yürütülmesi ve taşınır işlemleri sürecinde sistem oluşturulmasına yönelik danışmanlık faaliyeti.
Afyon Kocatepe Üniversitesi	<ul style="list-style-type: none"> • Hayvancılık Araştırma Merkezinin faaliyetleri ile ilgili inceleme raporu • Döner Sermaye Saymanlık Müdürlüğüne yazılı danışmanlık • Uygulama ve Araştırma Hastanesinin değişik Anabilim Dalı Başkanlıklarında çalışan öğretim elemanlarının, radyasyon görevlisi sayılıp sayılmayacağına ilişkin yazılı danışmanlık • Veteriner Sağlık Uygulama ve Araştırma Merkezinin statüsü hakkında yazılı danışmanlık
Akdeniz Üniversitesi	<ul style="list-style-type: none"> • Akdeniz Üniversitesine ait işyeri sigorta işlemleri ile ilgili inceleme raporu • A.Ü Tıp Fakültesi Dekanlığınca gerçekleştirilmiş ihalenin incelenmesi • Üniversite Alanya Eğitim Fakültesi Dekanlığınca 2012 yılı içinde gerçekleştirilen mali işlemlerinin incelenmesi.

Anadolu Üniversitesi	<ul style="list-style-type: none"> • Üniversitenin ortaklık payı bulunan şirketlerdeki hisselerinin, Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği ve detaylı hesap planı sınıflandırması yönünden muhasebe kayıtlarına alınması konusunda danışmanlık • Üniversite Devlet Konservatuarı Müdürlüğü bünyesinde yer alan Müzik ve Bale İlköğretim Okulu Müdürlüğü görevlerinden dolayı ders niteliğinde yönetim görevi ücreti ödenip ödenmeyeceği hususunda danışmanlık • Üniversitenin Avrupa Birliği ve Uluslararası Kuruluşların Kaynaklarından Kamu İdarelerine Proje Karşılığı Aktarılan Hibe Tutarlarının Harcanması ve Muhasebeleştirilmesine İlişkin Yönetmelik hükümleri uyarınca, proje kapsamında ve projeye ilişkin hizmetlerde görevlendirilen kurum personeline ücret ödenip ödenmeyeceği konusunda danışmanlık • Güzel Sanatlar Fakültesi bünyesinde faaliyet gösteren Cam Bölümü'ne ait 2011 yılındaki maliyetlerin tespiti, analizi ve değerlendirilmesi hususunda danışmanlık • Üniversitenin Açıköğretim Fakültesi Dekanlığının, resmi araçları için ihtiyacı olan yakıt temininde otomatik taşıt tanıma sistemi ile yakıt alınabilmesi konusunda danışmanlık • Döner Sermaye İşletme Müdürlüğüne Üniversite öğretim üyelerine telif ücreti adı altında yapılan ödemelerin Gelir Vergisi Kanunu ve Katma Değer Vergisi Kanunu açısından danışmanlık faaliyeti kapsamında değerlendirilmesi hususunda danışmanlık • Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü mesai dışı çalışma uygulamaları konusunda danışmanlık • Üniversiteye ait taşımazların kiraya verilmesi sürecinde yer alan katma değer vergilerinin tahsili, beyanı ve ödenmesi ile ilgili danışmanlık • Açıköğretim Hizmetleri Yayın ve Uygulama Yönetmeliği hükümleri gereğince editörlere ödenen telif ücretlerinin yasal boyutu ve gelir vergisi kanunu açısından değerlendirilmesi konusunda danışmanlık • TÜBİTAK projelerinde 657 sayılı DMK'ya tabi personelin çalıştırılıp çalıştırılmayacağı ve bu kapsamda bahse konu olan personele herhangi bir ödeme yapılıp yapılamayacağı konusunda danışmanlık. • Lojman olarak kullanılan gayrimenkullerin yönetilmesine ait iş ve işlemlerin denetimi sonucunda düzenlenen İç Denetim Raporunda yer alan önerilerin Sağlık Kültür ve Spor Dairesi Başkanlığı tarafından hazırlanan Eylem Planı çerçevesinde yerine getirilmesine ve Lojman Yönergesinde yapılacak değişikliklere ilişkin yapılan çalışmalar için verilen danışmanlık hizmeti • Proje Biriminin yeniden yapılandırılması, nitelikli personel sayısının artırılması, mali iş ve işlemleri ile bilimsel araştırma projeleri yönergesinde yapılacak değişiklikler kapsamında yapılan çalışmalara verilen danışmanlık hizmeti faaliyeti.
Boğaziçi Üniversitesi	<ul style="list-style-type: none"> • Kantin ve Kafeteryalar Denetleme Komisyonu Yönerge Taslağının incelenerek görüşlerimizin bildirilmesi.
Bülent Ecevit Üniversitesi	<ul style="list-style-type: none"> • Sağlık Kampüsündeki kantinlerin elektrik ve su giderleri hakkında inceleme • Hastane yemekhanesi elektrik ve su giderleri hakkında inceleme • Doğrudan teminle alınan bilgisayar yazılımları hakkında inceleme • Elektrik faturalarındaki kaçak kullanım e sayaç okuma bedelleri hakkında inceleme

Celal Bayar Üniversitesi	<ul style="list-style-type: none"> • Teknokentlerle ilgili iyi uygulama örneklerinin araştırılması hakkında araştırma • Üniversite Araştırma Hastanesinin daha etkin ve verimli çalışması, sağlık hizmetlerinin kalitesinin artırılması, hastanenin gelirlerini artırıcı giderlerini azaltıcı yönde mali olan ve olmayan çeşitli konularda araştırma ve inceleme
Cumhuriyet Üniversitesi	<ul style="list-style-type: none"> • Kredi belirlenmemiş her bir ders için kredi başına ödenecek katkı payı ve öğrenim ücreti tutarının hesaplanması konusunda danışmanlık • Sözleşmeli çalışılan sürenin değerlendirilmesine ilişkin danışmanlık • Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü Tıp Fakültesi biriminde görevli akademik personelin yolluklarının döner sermaye bütçesinden ödenip ödenemeyeceği hususunda danışmanlık • Tıp Fakültesi Dekanlığı 01 Ocak-14 Haziran 2012 tarihleri arasında geçerli olan geriye dönük maaş ve geç ödeme farkları uygulamasına ilişkin olarak, Üniversite Tıp Fakültesine 16/02/2012 tarihinde naklen ve 16/04/2012 tarihinde istia sonrası açıktan atanmış bulunan öğretim üyelerinin, atanma tarihleri öncesi dönemlere ait maaş ve geç ödeme farklarının Tıp Fakültesi tarafından ödenip ödenmeyeceği konusunda danışmanlık • Yabancı Diller Yüksekokulu Müd. Yabancı ögr. elemanları, ödenecek ücret ve miktarı • Enformatik Bölümü ara sınavların ücretlendirilmesiyle ilgili eğitim ve öğretim dönemi içerisinde gerçekleştirilen ara sınavların, zorunlu ve ücretli ek ders yükünden sayılması işlemleriyle ilgili olarak hasıl olan tereddütler konusunda danışmanlık
Çukurova Üniversitesi	<ul style="list-style-type: none"> • BAP Koordinasyon birim sorumlusu olarak görevlendirilen rektör yardımcısının harcama yetkilisi olup olamayacağı konusunda danışmanlık • Mahkeme harcı ve masraflı ile ilama bağlı borçların hangi harcama biriminin hangi tertibinden ödeneceği hakkındaki inceleme • Üniversitenin araştırma görevlileri konutlarında kalan araştırma görevlilerinin farklı ücret talep edilmesi hakkında inceleme • Sosyal Bilimler Enstitüsünde yürütülmekte olan tezsiz Yüksek Lisans Programlarından toplanan öğretim ücretlerinin üniversite bütçesindeki tertiplere ödenek kayıt işlemlerinin incelenmesi
Dicle Üniversitesi	<ul style="list-style-type: none"> • Dış Hekimliği Fakültesi Uygulama ve Araştırma Merkezi Yönetmelik Taslağı için yazılı danışmanlık
Dumlupınar Üniversitesi	<ul style="list-style-type: none"> • Ödünç kitap alıp verme makinesi alımı ve kullanımı ile ilgili danışmanlık • Fizik tedavi hastanesi İnşaatı ve İşletilmeye açılması ile ilgili danışmanlık. • Döner sermaye işletmesinin kapsamı ve faaliyetleri ile ilgili danışmanlık. • Ders yükü tespiti ve ek ders ücreti ödemeleri ile ilgili danışmanlık. • Fotokopi makinesi alımı, parça ve toner alımları ve bakımı ile ilgili danışmanlık
Ege Üniversitesi	<ul style="list-style-type: none"> • Taşınmaz mal işlemleri ve mali konularla ilgili danışmanlık.

Erciyes Üniversitesi	<ul style="list-style-type: none"> • Okul öncesi eğitim kurumları yönergesi ile ilgili danışmanlık. • Burs uygulama yönergesi ile ilgili danışmanlık. • Engelli öğrenciler birimi yönergesi ile ilgili danışmanlık. • Sabancı kafeterya/Yüksek İrtifa ve Spor Bilimleri/Konukevleri Yönergesi ile ilgili danışmanlık. • Personel yemek servisleri yönergesi ile ilgili danışmanlık. • Öğrenci yemek servisleri yönergesi ile ilgili danışmanlık. • Öğrenci kulüp veya toplulukları kurulma ve çalışma yönergesi ile ilgili danışmanlık. • Kısmi zamanlı öğrenci çalıştırma yönergesi ile ilgili danışmanlık. • Spor tesisleri işletme yönergesi ile ilgili danışmanlık. • Kültür tesisleri işletme yönergesi ile ilgili danışmanlık. • Kampüslerde asılacak olan afiş, pankart ve ilanlar ile açılacak stantlar yönergesi ile ilgili danışmanlık.
Eskişehir Osmangazi Üniversitesi	<ul style="list-style-type: none"> • Ziraat Fakültesinde ödenek üstü harcama talimatı ile gerçekleştirilen mal ve hizmet alımları hk. İnceleme raporu • Döner Sermaye İşletmesi Tıp Fakültesi Birimi fatura terkinini uygulaması hk. İnceleme raporu • Döner Sermaye İşletmesi Tıp Fakültesi Birimi döner sermaye ek ödemeleri, gelir gider dengesi hk. İnceleme raporu
Fırat Üniversitesi	<ul style="list-style-type: none"> • Fırat Üniversitesi yerleşkesi içinde bulunan kantin, kafeterya, çayocağı, banka şubeleri, ATM vb. yerlerin kiralama yöntemlerini, kiralama sürelerinin, tahmin edilen kira bedellerinin ve bu hususta Defterdarlık Milli Emlak Müdürlüğü ile Üniversite arasında imzalanan protokolün mevzuata uygunluğunun araştırılması
Gazi Üniversitesi	<ul style="list-style-type: none"> • 2011 yılında gerçekleştirilen denetimler sonucunda tespit edilen ortak bulgulara yönelik önerileri gerçekleştirmede etkinliğin sağlanabilmesi amacıyla harcama birimleri ile İç Denetim Birim Baş. Yapılması gereken hususların araştırılması.
Gaziosmanpaşa Üniversitesi	<ul style="list-style-type: none"> • Erasmus Kurum Koordinatörlüğünün 2011 yılı iş ve işlemleri konusunda inceleme • Üniversitenin çeşitli birimlerine ait mevzuata katkı sunmak amacıyla 10 adet yazılı danışmanlık . • İkinci öğretim sürecinde elde edilen gelirlerin bu kapsamda yapılan giderleri karşılayamamasının nedenleri ve bu konuda neler yapılabileceği hakkında danışmanlık
Hacettepe Üniversitesi	<ul style="list-style-type: none"> • Üniversitenin genel emniyet ve güvenlik durumu değerlendirmesi ile ilgili iki adet danışmanlık • 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu, Türk Ceza Kanunu ve disiplin hükümleri gereğince satın alımlarda kamu görevlilerinin karşılaşılabileceği cezai yaptırımlarla ilgili inceleme • Öğrenci katkı payları, öğrenim ücretleri yaz okulu ücretlerinin tahsilinin kredi kartıyla ve tahsil imkanları dahilinde gerçekleştirilmesinin sağlayacağı kolaylıklar ve faydalar ile ilgili inceleme • Kamu araçlarının işletilmesi ile ilgili yasal düzenlemelere uyumun sağlanması ile ilgili inceleme • Gıda üretim ve satış yerleri hakkındaki yönetmeliğin ilgili hükümleri gereğince gıda üretimi yapılan yerlerde uyulması gereken kurullarla ilgili inceleme • Erişkin, Onkoloji, İhsan Doğramacı Çocuk Hastaneleri malzeme depolarında son kullanım tarihi dolan tıbbi malzemelere ilişkin inceleme

	<ul style="list-style-type: none"> • Burs imkanı olmayan yabancı uyruklu öğrencilerin genel sağlık sigortası kapsamına alınması ve prim ödemeleri konusunda yaşanan sorunlar ile çözüm önerilerine ilişkin inceleme • Uçuş milleri ile ilgili inceleme • Kamu kurumlarının bünyesindeki Döner Sermayeli işletmelerin taşınır mal işlemleri için taşınır yönetim hesabı düzenlenmemesi ve bünyesindeki kamu kurumunun taşınır kesin hesabına dahil edilmemesi hususu ile ilgili inceleme • Reaktif enerjiyi önlemek için kompanzasyon sistemleri kurulması ile ilgili inceleme • Yüksek öğretim üst kuruluşları ve kurumlarının taşınmaz mallarının idaresi ile ilgili olarak ikincil düzey mevzuat eksikliği ile ilgili inceleme • Yapı İşleri Teknik Daire başkanlığınca yapılan bir kısım mal alımlarının Kamu İhale Kanunu hükümlerine aykırı olarak gerçekleştirilmesi ile ilgili inceleme • İktisadi işletmelerde tahsil edilmeyen alacaklarla ilgili inceleme • Türkiye Doping Kontrol Merkezince geçmiş yıllarda yapılan analiz bedellerinin tahsil edilmemesi ile ilgili inceleme
İstanbul Üniversitesi	<ul style="list-style-type: none"> • İ.Ü. Spor Birliği Kulübünün iş ve işlemlerinin incelenmesi • Kütüphaneci kadrosunda görev yapan personele ödenecek zam ve tazminatlar hakkında danışmanlık • Sosyal Tesisler Yürütme Kurulu'nun muhtelif konulara yönelik görüş talepleri hakkında danışmanlık • Bankalarla yapılan promosyon anlaşmaları hakkında danışmanlık raporu. • Elektronik haberleşme hattının üniversite yerleşkesi içerisine deplase edilmesine geçiş hakkı verilmesinin mali ve hukuki boyutları. • Personel taşıma servis hizmetine ilişkin iş ve işlemlerin denetiminin izlenmesi.
İstanbul Teknik Üniversitesi	<ul style="list-style-type: none"> • Araştırma Görevlilerinin azami öğrenim sürelerini tamamlamaları ile görev sürelerinin sonlandırılmaları arasında geçen zaman zarfında kendilerine maaş ödeniyor olmasının, kadrosunun bağlı bulunduğu birim açısından herhangi bir sakıncası olup olmayacağı konusunda görüş bildirilmesi. • Üniversite Endüstri Ürünleri Tasarımı Bölümü ile İstanbul Kalkınma Ajansı arasında imzalanan, İSTKA/2010/KYE/9 referans nolu "KOBİ'ler ve Yeni Mezun Tasarımcıların Bir Araya getirilmesine Yönelik Web Bazlı Eşleştirme ve Danışmanlık Sistemi Geliştirilmesi" projesi ile ilgili olarak, sözleşme taslaklarının incelenerek, görüşlerimizin bildirilmesi. • Üniversitemizde yürütülen SAFECAST projesi kapsamında yapılan mal ve hizmet alımlarında ödenmiş bulunan katma değer vergilerinin iade edilmesinin mümkün olabileceğinin düşünüldüğü belirtilerek, bu konuda yapılacak işlemlere esas teşkil etmek üzere görüş ve önerilerimizin bildirilmesi. • Üniversitemiz Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı Taşınır Kayıt ve Kontrol Yetkilisi tarafından kayıt ve takibi yapılan, ancak, farklı birimlerde bulunan taşınırın ilgili birimlere devri konusunda görüş bildirilmesi. • Üniversitemiz gayrimenkullerinin kiralanması karşılığında elde edilen kira bedellerinin beyanı ve ödenmesi hakkında görüş bildirilmesi. • Üniversitemiz Makine Fakültesi Laboratuvarlarında görevli teknisyenlerin, döner sermaye işlerinde görev almaları halinde, söz konusu teknisyenlere mevzuat çerçevesinde, herhangi bir ad altında ek ödeme yapılıp-yapılmayacağı hususunda görüş bildirilmesi.

	<ul style="list-style-type: none"> • Üniversitemiz mülkiyetinde ve kullanımında bulunan taşınmazlarla ilgili olarak, mevcut mevzuat hükümleri gereğince, muhasebe kayıtlarına intikalini sağlamaya yönelik yapılacak işlemler konusunda görüş ve önerilerin bildirilmesi.
Kafkas Üniversitesi	<ul style="list-style-type: none"> • Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığında yapılan inceleme • Kafkas Üniversitesi Bilimsel Araştırma Projeleri Koordinatörlüğünün incelenmesi
Kırıkkale Üniversitesi	<ul style="list-style-type: none"> • Kırıkkale Meslek Yüksekokulu ile ilgili inceleme • Keskin Meslek Yüksekokulu ile ilgili inceleme • Delice Meslek Yüksekokulu ile ilgili inceleme • Sağlık Kültür ve Spor Dairesi Başkanlığı ile ilgili inceleme • Yüksekokul sekreterinin daire başkanının dengi kadro sayılıp sayılmayacağı konusunda ilgili inceleme
Kocaeli Üniversitesi	<ul style="list-style-type: none"> • Kamu İç Kontrol Standartlarına uyum elem planı çerçevesinde birimlere iç kontrol sistemlerinin oluşturulması aşamasında verilen danışmanlık hizmeti sonucu düzenlenen 12 adet inceleme
Marmara Üniversitesi	<ul style="list-style-type: none"> • Personel Servisi Taşıma İhalesi teknik Şartnamesi ile ilgili İnceleme. • Yüklenicinin “Vergi Resim ve Harç İstisnası Belgesi” ne istinaden talep ettiği hakkeş ödemelerinde damga vergisi istisnası uygulanması ile ilgili İnceleme. • Marmara Üniversitesi Konukevi taşınırlarının Sosyal Tesisler İşletme Müdürlüğü’ne devredilmesi ile ilgili İnceleme. • Naklen Üniversiteye geçen personelin yüksek lisans diplomasının değerlendirilmesi ile ilgili İnceleme. • 4046 sayılı Özelleştirme Kanunu Üniversiteye naklen geçen personelin 01.01.2006-31.12.2006 tarihleri arasında Devlet Memurlarına verilen zam ve tazminatlarından yararlanmaları ile ilgili İnceleme. • Üniversitemiz Döner Sermaye İşletmesi Saymanlığında görev yapan Maliye Bakanlığı personelinin öğle yemeklerinde üniversite kampüs kart uygulamasından faydalanabilmeleri ile ilgili İnceleme. • Üniversitede sözleşmeli olarak çalıştırılan okutmanların sigorta işlemleri ile ilgili İnceleme. • Üniversite yerleşkesindeki kantin işletmesine ilişkin sözleşme ile ilgili İnceleme.
Mimar Sinan Güzel Sanatlar Üniversitesi	<ul style="list-style-type: none"> • Genel Sekreterlik/ İç Denetim Biriminin kurum organizasyonu içindeki yeri ve yazışma kuralları ile ilgili danışmanlık. • Bilimsel Araştırma Projeleri Koordinatörlüğü/BAP Birimince yurtdışında yapılacak faaliyetlerin belgelendirilmesi ile ilgili danışmanlık. • Bir öğretim veya araştırma görevlisi adayının birden fazla bölüm/ anabilim dalı kadrolarına müracaatı yerine sadece bir kadroya başvuru yapabilmesi hususunun incelenmesi. • Farabi Değişim Programı ve öğretim üyesi yetiştirme programı ile ilgili MSGSÜ uygulamalarının incelenmesi. • Özelleştirme ve tasfiye kapsamında 406 sayılı Kanunun ek 29. Maddesi ile 4046 sayılı Kanunun 22. Maddesi uyarınca üniversitemize atanan personelin maaşına 2006 yılında yürürlüğe giren bir kısım ücret artışlarının uygulanması hususunun incelenmesi. • Bilimsel Araştırma Projeleri arasında yer alan ve 2008-2009 ve 2010 yıllarına ait bazı projelerin uygulanması esnasında tereddüt oluşan hususların incelenmesi.

Muğla Sıtkı Koçman Üniversitesi	<ul style="list-style-type: none"> Sosyal Tesisler Yönetimi (Gündüz Bakımevi) ile ilgili danışmanlık/ inceleme Sosyal Tesisler Yönetimi (Konukevi) ile ilgili danışmanlık/inceleme Yolluk tahakkuk ve ödeme işlemleri sürecine ilişkin inceleme raporu
Mustafa Kemal Üniversitesi	<ul style="list-style-type: none"> Sürekli Eğitim Uygulama ve Araştırma Merkezi Müdürlüğü Döner Sermaye gelirlerinden yapılacak ek ödemenin dağıtılmasında uyulacak usul ve esasları yönergesi taslağının incelenmesi Özel güvenlik hizmet alımı ihalelerinin birleştirilmesine dair inceleme
ODTÜ	<ul style="list-style-type: none"> Orta Doğu Teknik Üniversitesi Kuzey Kıbrıs Kampüsünde uygulanabilecek iç denetim modelleri hakkında öneriler Orta Doğu Teknik Üniversitesi Kuzey Kıbrıs Kampüsü taşınırlarının kayıt altına alınması sürecinin mevzuat altlığının oluşturulmasına yönelik tespit ve öneriler ile genel değerlendirmeler ODTÜ Kuzey Kıbrıs Kampüsünün satınalma sürecinin genel olarak değerlendirilmesi ve danışmanlık faaliyeti kapsamında ilgili sürece yönelik öneriler geliştirilmesi Orta Doğu Teknik Üniversitesi Taşıt İşletme Müdürlüğü Yönetiminde Bulunan Servis Otobüsleri ile Sağlanan Hizmetin, Dışarıdan Hizmet Alımı Şeklinde Gerçekleştirmesi Seçeneği ile Kıyaslanması
Ondokuz Mayıs Üniversitesi	<ul style="list-style-type: none"> Samsun Meslek Yüksekokulu Otel ve Lokanta Hizmetleri Bölümü Turizm ve Otel İşletmeciliği programına bağlı uygulama otelinin "Ondokuz Mayıs Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü İktisadi İşletmesi" adı altında yüksekokula bağlı olarak işletilmesi sırasında resmi kurumlara da hizmet verilmesi dolayısıyla, kurumların hizmet bedelini öderken damga vergisine tabi olup olmadığı hakkındaki tespit ve değerlendirmeler sonucunda düzenlenen inceleme Üniversite Genel Sekreterinin Yap İşleri ve Teknik Daire Başkanlığınca yürütülen ve sonuçlanan bir ihale ile ilgili olarak anılan birim yetkilisi ve Yap İşleri ve Teknik Daire Başkanından yazılı olarak doküman istemesi hususunun yürürlükteki mevzuat açısından araştırılması ve incelenmesi sonucunda düzenlenen inceleme
Pamukkale Üniversitesi	<ul style="list-style-type: none"> Yükseköğretim Kurumları Arasında Öğrenci ve Öğretim Üyesi Değişim Programına İlişkin Yönetmelik ile esas ve usullerde değişiklik yapılmasına ilişkin inceleme 2547 sayılı Yükseköğretim Kanununun 58'inci maddesi uyarınca kapsama dahil personele yapılacak döner sermaye ek ödeme hesaplamasında kullanılan aktif çalışma gün katsayısının nasıl değerlendirileceğine ilişkin inceleme Üniversitemizde görev yapan daimi işçilerin ikinci öğretim hizmetlerinde fazla mesai ücreti karşılığında görev alıp alamayacaklarına ilişkin inceleme Enerji Verimliliğinin sağlanmasına ilişkin inceleme
Selçuk Üniversitesi	<ul style="list-style-type: none"> Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı tarafından işletme hakkı devredilen bir kısım aşınmazın/ tesisin hukuki durumunun değerlendirilmesi ile ilgili inceleme Tıp Fakültesi Hastanesi acil vakalarda, döner sermaye bütçesinden alınan tıbbi sarf malzemeleri için, muayene ve kabul raporu düzenlenip düzenlenmeyeceği ve taşınır işlem fişi kesilip kesilmeyeceği hakkında inceleme

Süleyman Demirel Üniversitesi	<ul style="list-style-type: none"> Tarımsal Araştırma ve Uygulama Merkezinin 2008-2011 genel mali durumu hakkında inceleme
Trakya Üniversitesi	<ul style="list-style-type: none"> Üniversite hastanesinin çeşitli bölümlerinde bulunan çay-kahve otomatlarının hukuki çerçevesi ve buna bağlı yükümlülüklerin değerlendirilmesi

ÖZEL BÜTÇELİ DİĞER İDARELER

İdare	Danışmanlık veya İnceleme Faaliyetinin İçeriği
Spor Genel Müdürlüğü	<ul style="list-style-type: none"> Olimpik Eğitim Merkezlerinin Kurulması Sürecine ilişkin olarak yapılan inceleme ve araştırma
KOSGEB	<ul style="list-style-type: none"> 2012 yılı içerisinde 2 adet Yönetmelik, 2 adet Yönerge, 3 adet Esas ve Usuller, 4 adet Protokol, 1 adet Sözleşme, 1 adet Destek Program ve 1 adet diğer olmak üzere toplam 14 konuda görüş verilmek sureti ile danışmanlık faaliyeti yürütülmüştür.
Özelleştirme İdaresi Başkanlığı	<ul style="list-style-type: none"> Hizmet binası ve çevresi koruma işi hizmet alım ihalesi ile ilgili inceleme.
TİKA	<ul style="list-style-type: none"> Astana Program Koordinasyon Ofisi (PKO) bünyesinde danışmanlık faaliyeti. Tiflis PKO'da danışmanlık faaliyeti.
Vakıflar Genel Müdürlüğü	<ul style="list-style-type: none"> Kira sertifikası ihracı yöntemiyle vakıf varlıklarının değerlendirilmesiyle ilgili inceleme Gayrimenkul değerlendirmede hasılat paylaşımı yöntemi ile ilgili inceleme Vakfiyelerdeki hayri amaçların yerine getirilmesi ve vakıf bilincinin artırılması ile ilgili inceleme Bir taşınmaz hakkında inceleme İştirak ve üniversitelerle ilgili mevzuat durumunun idarenin hukuki yükümlülükleri çerçevesinde analizi inceleme İzmir Vakıflar Bölge Müdürlüğünce "anahtar teslim götürü bedel" sözleşme türü kapsamında gerçekleştirilen onarım işleri nedeniyle İzmir ve Manisa mahkemelerinde derdest olan ceza ve hukuk davaları ile ilgili inceleme raporu. Gayrimenkul değerlendirme inceleme Genel Müdürlük çalışanlarının motivasyonunun artırılması ile ilgili inceleme İki adet taşınmazın değerlendirilmesi hakkında inceleme Vakıf taşınmaz kültür varlıklarının restorasyonu, dosyalama ve bilgi sistemi ile ilgili inceleme Taşınmaz kültür varlıklarının restorasyonu ve onarımı ile ilgili inceleme Kurum gelirlerinin artırılması, kaynakların etkin, verimli ve ekonomik kullanılması hakkında inceleme Gayrimenkul değerlendirmeye ilgili inceleme
Türkiye Hudut ve Sahiller Sağlık Genel Müdürlüğü	<ul style="list-style-type: none"> 663 sayılı Sağlık Bakanlığı ve Bağlı Kuruluşlarının Teşkilat ve Görevleri Hakkında KHK uygun olarak kurumun yeniden yapılandırılmasına ilişkin danışmanlık.

TÜBİTAK	<ul style="list-style-type: none"> Harcama birimlerinin iç kontrole ilişkin standart, yöntem, farkındalık sağlama ve kurumun harcama birimlerinin mevcut yapıları da değerlendirilerek iç kontrol sisteminin oluşturulmasına yönelik toplantılar. Proje yürütücüleri ve projede görev alan ilgililerin sorunlarının çözümüne yönelik öneriler geliştirilmesi.
---------	---

SOSYAL GÜVENLİK KURUMLARI

İdare	Danışmanlık veya İnceleme Faaliyetinin İçeriği
Türkiye İş Kurumu	<ul style="list-style-type: none"> Özrürlü çalıştırılmamasından dolayı verilen idari para cezaları hakkında inceleme ve araştırma sonucu düzenlenen rapor.

MAHALLİ İDARELER (Büyükşehir ve İl Belediyeleri)

Belediye	Danışmanlık veya İnceleme Faaliyetinin İçeriği
Adana Büyükşehir Belediyesi	<ul style="list-style-type: none"> Yüreğir Otogarı'nın Değerlendirilmesine ilişkin danışmanlık Kültür ve Sosyal İşler Daire Başkanlığının yapmış olduğu Kültür Ve Sanatsal Etkinlikleri İhalesi işlemlerinin kanun, yönetmelik ve tebliğ hükümlerine uygunluğu yönünden incelenmesi Kültür ve Sosyal İşler Daire Başkanlığının yapmış olduğu 16. Ve 17. Altın Koza Film Festivali Ve Altın Koza Yayınları Hizmet Alım İhalesi işlemlerinin kanun, yönetmelik ve tebliğ hükümlerine uygunluğu yönünden incelenmesi
Diyarbakır Büyükşehir Belediyesi	<ul style="list-style-type: none"> Genel Bütçe vergi gelirlerinden büyükşehir belediyelerine aktarılan payların dağılımı ile ilgili yeni bir asal düzenlemeye gidilmesi konusunda inceleme ve araştırma faaliyeti
Gaziantep Büyükşehir Belediyesi	<ul style="list-style-type: none"> Gazi Ulaş A.Ş. hakkında danışmanlık raporu. Gazi Danışmanlık A.Ş hakkında danışmanlık raporu. GASKİ Enerji A.Ş. hakkında danışmanlık raporu. Gazibel A.Ş. hakkında danışmanlık raporu. Özbelde A.Ş. hakkında danışmanlık raporu.
İstanbul Büyükşehir Belediyesi	<ul style="list-style-type: none"> Basın Yayın ve Halkla İlişkiler Daire Başkanlığına danışmanlık
İzmir Büyükşehir Belediyesi	<ul style="list-style-type: none"> 2012 yılı içerisinde Harcamalara Katılma Paylarının Tahsili konusunda danışmanlık
Sakarya Büyükşehir Belediyesi	<ul style="list-style-type: none"> 6306 Sayılı Afet Riski Altındaki Alanların Dönüştürülmesi Hakkındaki Kanunun (Kentsel Dönüşüm Yasası) Belediyeler Açısından Değerlendirilmesi 6360 Sayılı On üç ilde Büyükşehir Belediyesi ve Yirmi Altı İlçe Kurulması ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunun Belediye Gelirlerine Etkileri Açısından İncelenmesi
Amasya Belediyesi	<ul style="list-style-type: none"> İmar ve Şehircilik Müdürlüğü İşyerlerinin KDV ve Bedel Takdiri hk. inceleme Su ve Kanalizasyon Müdürlüğü Atıksu Arıtma tesisi işgal ve tecavüzlerin giderilmesi hk. inceleme

Aydın Belediyesi	<ul style="list-style-type: none"> Kamu zararı ve rücuen tahsil edilecek sorumluluklarla ilgili inceleme faaliyeti sonucu düzenlenen rapor.
Çanakkale Belediyesi	<ul style="list-style-type: none"> Pazar yerleri tahakkuk ve tahsil işlemleri incelenerek inceleme raporu düzenlenmiştir.
Denizli Belediyesi	<ul style="list-style-type: none"> Kapanan Cankurtaran Belediyesinin hesap iş ve işlemleri ile ilgili inceleme raporu Kapanan Üçler Belediyesinin hesap iş ve işlemleri ile ilgili inceleme raporu Kapanan Hallaçlar Belediyesinin hesap iş ve işlemleri ile ilgili inceleme raporu
Edirne Belediyesi	<ul style="list-style-type: none"> Belediye Protokol Evi hesapları üzerinde inceleme
Giresun Belediyesi	<ul style="list-style-type: none"> Şikayet dilekçeleri konusunda 1 adet ön inceleme raporu. Destek Hizmetleri Müdürlüğü, Temizlik İşleri Müdürlüğü ile ilgili inceleme raporu.
Kahramanmaraş Belediyesi	<ul style="list-style-type: none"> İşletme ve İştirakler Müdürlüğü'nün iş ve işlemleri ile ilgili 2 adet inceleme
Kırşehir Belediyesi	<ul style="list-style-type: none"> Kırşehir Belediyesi Fırın İşletmesinin 2011 yılı kurumlar vergisi beyannamesine esas alınacak kar/zarar tespitinin yapılması ile ilgili inceleme Organize sanayi bölgesinde faaliyette bulunan bir firmanın bu adadaki arsaları için 1319 sayılı Emlak Vergisi Kanununa göre geçici muafiyetten yararlanıp yararlanmayacağı konusunda danışmanlık
Malatya Belediyesi	<ul style="list-style-type: none"> Elektrik Teknik Şefliğinin satın almış olduğu malzemelerle ilgili inceleme

MAHALLİ İDARELER (İl Özel İdareleri)

İl Özel İdaresi	Danışmanlık veya İnceleme Faaliyetinin İçeriği
Adana İl Özel İdaresi	<ul style="list-style-type: none"> Adana İl Özel İdaresince Çukurova Kalkınma Ajansına ve Avrupa Birliğine sunulacak projelerde danışmanlık Adana İli genelindeki tüm belediyelerde kültür ve tabiat varlıkları katkı payının incelemesi
Bursa İl Özel İdaresi	<ul style="list-style-type: none"> Bursa İl Özel İdaresi Jeotermal A.Ş.'nin mal ve hizmet alımı işlemleri Doğal kaynak suyu kiralama işlemleri ihale süreci.
Diyarbakır İl Özel İdaresi	<ul style="list-style-type: none"> Diyarbakır Hizmet Vakfı'nın 2011 yılı faaliyet ve işlemlerinin denetimi Karacadağ Kalkınma Ajansı denetimi
Erzurum İl Özel İdaresi	<ul style="list-style-type: none"> Genel Bütçeden gönderilen ödenekler ve idare katkıları ile yaptırılan Karayazı hükümet konağının mülkiyet, imar, ruhsat ve tescil işlemlerinin ile ilgili inceleme raporu düzenlenmiştir.

MAHALLİ İDARELER (İlçe Belediyeleri)

Belediye	Danışmalık veya İnceleme Faaliyetinin İçeriği
Bahçelievler Belediyesi	<ul style="list-style-type: none"> Belediyelerde vekalet ücretlerinin dağıtımına yönelik hukuki düzenlemelerin incelenmesi ve 659 sayılı KHK'dan sonraki duruma ilişkin inceleme Yatırım teşvik belgesi kapsamında makine ve teçhizat teslimlerine ilişkin 3065 sayılı KDV Kanununda yer alan istisna hükmünün belediyelerde uygulanmasına ilişkin danışmanlık Hukuk İşleri Müdürlüğü'nün yönetim ve organizasyonu ile Müdürlüğün bazı faaliyetlerinin etkinliğine yönelik Danışmanlık.
Konak Belediyesi	<ul style="list-style-type: none"> Sosyal Yardım İşleri Müdürlüğü bünyesinde kadınlara verilecek hukuki ve psikolojik destek hizmetlerinin yapılması ile ilgili olarak sürecin yürütümüne ilişkin tavsiye , tespit ve önerileri içeren inceleme
Meram Belediyesi	<ul style="list-style-type: none"> Belediye iç kontrol eylem planının 2009 yılında hazırlanmasından bu güne kadar olan süreçte değerlendirilmesi yapılarak inceleme
Sarıyer Belediyesi	<ul style="list-style-type: none"> Belediye Spor Kulübü Derneği gelir ve gider durumu hakkında danışmanlık
Güngören Belediyesi	<ul style="list-style-type: none"> Devlet Malzeme Ofisinden yapılacak alımlarda uyulması gereken hususlara yönelik danışmanlık. 4734 Sayılı Kamu İhale Kanununun 22/c maddesine göre yapılacak alımlarda dikkat edilmesi gereken hususlara yönelik danışmanlık. Emlak Vergisi Genel Tebliği ile ilgili tereddüt edilen hususlara yönelik danışmanlık. 4982 Sayılı Bilgi Edinme Kanununun uygulanmasına dair hususlara yönelik danışmanlık. Mal teslimi ile ilgili sözleşmede yer alan süre ve cezai yaptırım maddelerinin tatbik edilmesi ile ilgili hususlara yönelik danışmanlık. Sözleşmelerde cezai müeyyidelerde uygulanacak oranın yalnızca üst limit olarak belirlenmesi durumunda oluşabilecek risklere dair hususlara yönelik danışmanlık. Beyaz masada görev yapacak personelin hizmet alımı yolu ile temin edilmesinin mümkün olup olmadığına yönelik danışmanlık. 117 Sayılı Katma Değer Vergisi Genel Tebliğinin yürürlüğe girmesinden sonra Belediyelerin KDV tevkiyatı yapmakla sorumlu olup olmadıklarına yönelik danışmanlık. Bir müdürlük tarafından yapılan ihalede süreç devam ederken sözleşme imzalanması safhasında müdürlüğün iki ayrı müdürlük şeklinde teşkilatlandırılması halinde ödenek aktarımı, ihale yetkilisi vb ortaya çıkabilecek sorunların ne şekilde giderilebileceğine yönelik danışmanlık. 375 sayılı KHK'nin ek 4 üncü maddesine göre toplu sözleşme ikramiyelerinin verilmesi hakkında bazı hususlara yönelik danışmanlık. Petrol ve doğalgaz türevlerinden alınan vergilerin genel bütçe vergi gelirlerine oranının ne kadar olduğu ve bu surette büyükşehir belediyelerine genel bütçe vergi gelirlerinden pay ayrılmasında esas alınacak matrah miktarının ne olabileceğine yönelik danışmanlık. İhale dokümanında yapılacak hizmet alımında çalıştırılacak personelin niteliğinde bir değişikliğe gidilmesi halinde ayrıca düzeltme ilanına gidilmesine gerek olup olmadığına yönelik danışmanlık.

	<ul style="list-style-type: none"> • 6360 sayılı Onüç İlde Büyükşehir Belediyesi ve Yirmialtı İlçe Kurulması ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun hakkında bazı hususlara yönelik danışmanlık. • İsteklinin ihale kararına karşı idareye şikayet başvurusunda bulunması halinde idare tarafından yapılması gereken hususlara yönelik danışmanlık. • 4734 Sayılı Kanununun 21/f maddesine göre yapılacak ihalelerde iş artışına gidilip gidilmeyeceği, iş artışına gidilmesi halinde bahse konu madde için belirlenen parasal limitin aşılmasında bir sakıncanın olup olmadığına yönelik danışmanlık. • 6111 sayılı Kanun ile yapılan değişiklikler sonrasında memurların geçici görevlendirilmesi ile ilgili bazı hususlara yönelik danışmanlık.
--	---

MAHALLİ İDARELER (Büyükşehire Bağlı İdareler)

İdare	Danışmanlık veya İnceleme Faaliyetinin İçeriği
EGO Genel Müdürlüğü	<ul style="list-style-type: none"> • Ücretli Karşı Taraf Avukatlarına Ödenen Vekalet Ücretlerine Gelir Vergisi Stopajı Uygulamasında Karşılaşılan Tereddütler Hk.
ASKİ	<ul style="list-style-type: none"> • 2012 yılı içerisinde Su İnşaat Dairesi Başkanlığı ile Bilgi İşlem Dairesi Başkanlığının İç Kontrol Sistemleri konusunda danışmanlık hizmeti verilmiştir. Ayrıca Orman ve Su İşleri Bakanlığının 08 Ekim 2012 tarih ve 3458/46063 sayılı yazılarında Kurumumuzdan Su Kanunu Taslağı hakkında görüş sorulması üzerine İç Denetçiler tarafından danışmanlık raporu düzenlenmiştir.
İzmir ESHOT Genel Müdürlüğü	<ul style="list-style-type: none"> • ESHOT Genel Müdürlüğü İmza Yetkilileri Yönerge Taslağının değerlendirilmesine danışmanlık • ESHOT Genel Müdürlüğü Yangın önleme ve söndürme yönergesi taslağına danışmanlık. • Banka hesaplarının kullanımı ve bu hesaplar üzerindeki tasarruf yetkisinin değerlendirilmesi. • ESHOT Genel Müdürlüğü Toplu ulaşım kuralları yönergesi taslağına danışmanlık. • ESHOT Genel Müdürlüğü havuz hesabından ilgili kurumlara aktarılabacak payların hangi hesapta izlenmesi gerektiğinin değerlendirilmesi il ilgili danışmanlık.
İETT	<ul style="list-style-type: none"> • İç Mevzuatın Revize Edilmesi • Raylı Sistemlerin Devrine Ait KDV
İSKİ	<ul style="list-style-type: none"> • Hizmetlerin Basitleştirilmesi Çalışmaları Kapsamındaki Danışmanlık Faaliyetleri. • İç Kontrol Sisteminin Kurulması Çalışmaları Kapsamındaki Danışmanlık Faaliyetleri. • İSKİ Genel Müdürlüğünün Yönetmeliklerinin revizesi ve yeniden düzenlenmesi kapsamında 7 adet, Yönergeleri için 19 adet, Genelgeleri için 7 adet danışmanlık hizmeti.

EK:3**2012 Yılı İç Denetim Rapor Sayılarına İlişkin Bilgiler**

	Kamu İdaresinin Adı	İç Denetim Rapor Sayısı
1	TBMM	18
2	Milli Savunma Bakanlığı	27
3	İçişleri Bakanlığı	13
4	Maliye Bakanlığı	35
5	Milli Eğitim Bakanlığı	14
6	Çevre ve Şehircilik Bakanlığı	20
7	Ulaştırma, Denizcilik ve Haberleşme Bakanlığı	16
8	Gıda, Tarım ve Hayvancılık Bakanlığı	13
9	Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanlığı	10
10	Bilim, Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı	12
11	Enerji ve Tabii Kaynaklar Bakanlığı	6
12	Kültür ve Turizm Bakanlığı	5
13	Gümrük ve Ticaret Bakanlığı	15
14	Orman ve Su İşleri Bakanlığı	10
15	Jandarma Genel Komutanlığı	3
16	Sahil Güvenlik Komutanlığı	11
17	Diyanet İşleri Başkanlığı	7
18	Hazine Müsteşarlığı	3
19	Dışişleri Bakanlığı	3
20	DSİ Genel Müdürlüğü	4
21	Karayolları Genel Müdürlüğü	13
22	Tapu ve Kadastro Genel Müd.	5
23	Meteoroloji Genel Müdürlüğü	5
24	Yükseköğretim Kurulu Başkanlığı	16
25	Ölçme, Seçme ve Yerleştirme Merkezi Başkanlığı	39
26	Abant İzzet Baysal Üniversitesi	8
27	Adnan Menderes Üniversitesi	1
28	Afyon Kocatepe Üniversitesi	4
29	Akdeniz Üniversitesi	15

	Kamu İdaresinin Adı	İç Denetim Rapor Sayısı
30	Anadolu Üniversitesi	20
31	Ankara Üniversitesi	28
32	Balıkesir Üniversitesi	4
33	Bülent Ecevit Üniversitesi	8
34	Celal Bayar Üniversitesi	5
35	Cumhuriyet Üniversitesi	3
36	Çukurova Üniversitesi	7
37	Dicle Üniversitesi	1
38	Dokuz Eylül Üniversitesi	14
39	Dumlupınar Üniversitesi	5
40	Ege Üniversitesi	6
41	Erciyes Üniversitesi	10
42	Eskişehir Osmangazi Üniversitesi	7
43	Fırat Üniversitesi	7
44	Galatasaray Üniversitesi	9
45	Gazi Üniversitesi	18
46	Gaziantep Üniversitesi	8
47	Gaziosmanpaşa Üniversitesi	6
48	Hacettepe Üniversitesi	16
49	Harran Üniversitesi	2
50	İnönü Üniversitesi	7
51	İstanbul Teknik Üniversitesi	17
52	İstanbul Üniversitesi	16
53	Kafkas Üniversitesi	3
54	Kahramanmaraş Sütçü İmam Üniversitesi	11
55	Karadeniz Teknik Üniversitesi	7
56	Kırıkkale Üniversitesi	6
57	Kocaeli Üniversitesi	8
58	Marmara Üniversitesi	24
59	Mersin Üniversitesi	3
60	Mimar Sinan Güzel Sanatlar Üniversitesi	8

	Kamu İdaresinin Adı	İç Denetim Rapor Sayısı
61	Muğla Sıtkı Koçman Üniversitesi	5
62	Mustafa Kemal Üniversitesi	7
63	Ondokuz Mayıs Üniversitesi	9
64	Pamukkale Üniversitesi	11
65	Sakarya Üniversitesi	2
66	Selçuk Üniversitesi	13
67	Süleyman Demirel Üniversitesi	4
68	Trakya Üniversitesi	7
69	Uludağ Üniversitesi	6
70	Yıldız Teknik Üniversitesi	11
71	Kredi ve Yurtlar Kurumu Genel Müdürlüğü	9
72	Spor Genel Müdürlüğü	2
73	Orman Genel Müdürlüğü	23
74	Vakıflar Genel Müdürlüğü	44
75	MTA Genel Müdürlüğü	8
76	Türk Patent Enstitüsü	3
77	KOSGEB	25
78	Türk İşbirliği ve Kalkınma İdaresi Başkanlığı	2
79	Savunma Sanayii Müsteşarlığı	4
80	Özelleştirme İdaresi Başkanlığı	5
81	Sosyal Güvenlik Kurumu	14
82	Türkiye İş Kurumu Genel Müdürlüğü	12
83	Adana İl Özel İdaresi	17
84	Antalya İl Özel İdaresi	7
85	Bursa İl Özel İdaresi	6
86	Denizli İl Özel İdaresi	13
87	Diyarbakır İl Özel İdaresi	15
88	Erzurum İl Özel İdaresi	8
89	Eskişehir İl Özel İdaresi	7
90	Gaziantep İl Özel İdaresi	3
91	İstanbul İl Özel İdaresi	41

	Kamu İdaresinin Adı	İç Denetim Rapor Sayısı
92	İzmir İl Özel İdaresi	3
93	Kocaeli İl Özel İdaresi	4
94	Mersin İl Özel İdaresi	13
95	Samsun İl Özel İdaresi	2
96	Trabzon İl Özel İdaresi	7
97	Seyhan Belediyesi	3
98	Ankara Büyükşehir Belediyesi	11
99	Çankaya Belediyesi	3
100	Keçiören Belediyesi	3
101	Mamak Belediyesi	9
102	Antalya Büyükşehir Belediyesi	10
103	Bursa Büyükşehir Belediyesi	1
104	Osmangazi Belediyesi	9
105	Mersin Büyükşehir Belediyesi	2
106	Diyarbakır Büy. Belediyesi	28
107	Gaziantep Büy. Belediyesi	11
108	İstanbul Büyükşehir Belediyesi	10
109	Bağcılar Belediyesi	3
110	Bahçelievler Belediyesi	4
111	Beşiktaş Belediyesi	4
112	Esenler Belediyesi	2
113	Eyüp Belediyesi	3
114	Gaziosmanpaşa Belediyesi	1
115	Güngören Belediyesi	1
116	Kadıköy Belediyesi	7
117	Kağıthane Belediyesi	5
118	Kartal Belediyesi	2
119	Küçükçekmece Belediyesi	4
120	Maltepe Belediyesi	1
121	Pendik Belediyesi	2
122	Sarıyer Belediyesi	3

	Kamu İdaresinin Adı	İç Denetim Rapor Sayısı
123	Şişli Belediyesi	8
124	Zeytinburnu Belediyesi	3
125	İzmir Büyükşehir Belediyesi	11
126	Bornova Belediyesi	6
127	Karşıyaka Belediyesi	8
128	Konak Belediyesi	11
129	Melikgazi Belediyesi	1
130	Samsun Büy. Belediyesi	4
131	Afyonkarahisar Belediyesi	1
132	Amasya Belediyesi	4
133	Aydın Belediyesi	3
134	Bilecik Belediyesi	3
135	Çanakkale Belediyesi	2
136	Denizli Belediyesi	3
137	Edirne Belediyesi	4
138	Giresun Belediyesi	2
139	Kahramanmaraş Belediyesi	4
140	Karabük Belediyesi	11
141	Kastamonu Belediyesi	5
142	Kırıkkale Belediyesi	1
143	Kırklareli Belediyesi	4
144	Kırşehir Belediyesi	16
145	Malatya Belediyesi	7
146	Sivas Belediyesi	9
147	Meram Belediyesi	2
148	ESHOT	3
149	Ankara EGO Genel Müdürlüğü	2
150	İSKİ	8
151	İZSU	9
152	Karaman Belediyesi	3
153	Kayseri Kocasinan Belediyesi	3

	Kamu İdaresinin Adı	İç Denetim Rapor Sayısı
154	Sakarya Büyükşehir Belediyesi	4
155	Niğde Belediyesi	1
156	Türk Patent Enstitüsü	3
157	Sakarya Büyükşehir Belediyesi	6
158	Niğde Üniversitesi	5
159	Yıldırım Belediyesi	14
160	Ordu Belediyesi	4
161	Bakırköy Belediyesi	3
162	Adana Büyükşehir Belediyesi	3
163	ASKİ	9
164	İETT	2
165	ODTÜ	6
166	Boğaziçi Üniversitesi	6
167	TÜBİTAK	9

EK-4:

2012 Yılı İtibarıyla Eğitim Faaliyetleri

KURUM DIŞINDAN SAĞLANAN EĞİTİMLER

Eğitim Konusu	Katılımcı İdareler
İç Denetim Koordinasyon Kurulu tarafından Afyon'da üç gün süre ile düzenlenen " İç Denetim Kalite Güvence Geliştirme Programı ve Kamu İç Denetim Standartları " eğitimi	<ul style="list-style-type: none">• Aile ve Sosyal Politikalar Bakanlığı• TBMM• Bilim, Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı• Çevre ve Şehircilik Bakanlığı• Enerji ve Tabii Kaynaklar Bakanlığı• Kültür ve Turizm Bakanlığı• Ulaştırma Denizcilik ve Haberleşme Bakanlığı• Akdeniz Üniversitesi• Anadolu Üniversitesi• Dokuz Eylül Üniversitesi• Dumlupınar Üniversitesi• Eskişehir Osmangazi Üniversitesi• Erciyes Üniversitesi• Kocaeli Üniversitesi• Marmara Üniversitesi• Ondokuz Mayıs Üniversitesi• Pamukkale Üniversitesi• Selçuk Üniversitesi• Uludağ Üniversitesi• EGO Genel Müdürlüğü• Antalya Büyükşehir Belediyesi• Diyarbakır Büyükşehir Belediyesi• İzmir Büyükşehir Belediyesi• Mersin Büyükşehir Belediyesi• Edirne Belediyesi• Kırşehir Belediyesi• Sinop Belediyesi• Bahçelievler Belediyesi• Bornova Belediyesi• Esenler Belediyesi• Karaman Belediyesi• Mamak Belediyesi• Seyhan Belediyesi• Hacettepe Üniversitesi• YÖK• Galatasaray Üniversitesi• Türk Patent Enstitüsü• Spor Genel Müdürlüğü• Konak Belediyesi• Boğaziçi Üniversitesi• TÜBİTAK• Bursa İl Özel İdaresi• İstanbul Büyükşehir Belediyesi• Gazi Üniversitesi

İç Denetim Koordinasyon Kurulu tarafından Antalya'da düzenlenen "**İletişim Yönetimi ve Becerileri, İç Denetim Kalite Güvence Geliştirme Programı**" eğitimi

- Aile ve Sosyal Politikalar Bakanlığı
- Çevre ve Şehircilik Bakanlığı
- Dışişleri Bakanlığı
- Enerji ve Tabii Kaynaklar Bakanlığı
- İçişleri Bakanlığı
- Jandarma Genel Komutanlığı
- Milli Eğitim Bakanlığı
- Ulaştırma Denizcilik ve Haberleşme Bakanlığı
- Sahil Güvenlik Komutanlığı
- TÜİK
- Meteoroloji Genel Müdürlüğü
- Abant İzzet Baysal Üniversitesi
- Akdeniz Üniversitesi
- Anadolu Üniversitesi
- Ankara Üniversitesi
- Adnan Menderes Üniversitesi
- Bülent Ecevit Üniversitesi
- Celal Bayar Üniversitesi
- Cumhuriyet Üniversitesi
- Çukurova Üniversitesi
- Dicle Üniversitesi
- Dokuz Eylül Üniversitesi
- Ege Üniversitesi
- Eskişehir Osmangazi Üniversitesi
- Erciyes Üniversitesi
- Gazi Üniversitesi
- Gaziosmanpaşa Üniversitesi
- Harran Üniversitesi
- İstanbul Üniversitesi
- Harran Üniversitesi
- İstanbul Üniversitesi
- İstanbul Teknik Üniversitesi
- Kahramanmaraş Sütçü İmam Üniversitesi
- Karadeniz Teknik Üniversitesi
- Kırıkkale Üniversitesi
- Marmara Üniversitesi
- Mersin Üniversitesi
- Mimar Sinan Güzel Sanatlar Üniversitesi
- Muğla Sıtkı Koçman Üniversitesi
- Ondokuz Mayıs Üniversitesi
- Süleyman Demirel Üniversitesi
- Trakya Üniversitesi
- Uludağ Üniversitesi
- Yıldız Teknik Üniversitesi
- ESHOT Genel Müdürlüğü
- EGO Genel Müdürlüğü
- Türkiye İş Kurumu
- Ankara Büyükşehir Belediyesi

- Antalya Büyükşehir Belediyesi
- Bursa Büyükşehir Belediyesi
- Diyarbakır Büyükşehir Belediyesi
- İstanbul Büyükşehir Belediyesi
- İzmir Büyükşehir Belediyesi
- Samsun Büyükşehir Belediyesi
- Mersin Büyükşehir Belediyesi
- Aydın Belediyesi
- Bilecik Belediyesi
- Denizli Belediyesi
- Edirne Belediyesi
- Giresun Belediyesi
- Kahramanmaraş Belediyesi
- Kastamonu Belediyesi
- Kırklareli Belediyesi
- Kırıkkale Belediyesi
- Malatya Belediyesi
- Sivas Belediyesi
- Bağcılar Belediyesi
- Beşiktaş Belediyesi
- Eyüp Belediyesi
- İstanbul Gaziosmanpaşa Belediyesi
- Kadıköy Belediyesi
- Kağıthane Belediyesi
- Karaman Belediyesi
- Keçiören Belediyesi
- Mamak Belediyesi
- Melikgazi Belediyesi
- Osmangazi Belediyesi
- Seyhan Belediyesi
- Şişli Belediyesi
- Üsküdar Belediyesi
- Zeytinburnu Belediyesi
- Hacettepe Üniversitesi
- YÖK
- Güngören Belediyesi
- Galatasaray Üniversitesi
- Türk Patent Enstitüsü
- Sakarya Büyükşehir Belediyesi
- Ordu Belediyesi
- Adana Büyükşehir Belediyesi
- ASKİ
- İETT
- ODTÜ
- Diyanet İşleri Başkanlığı
- Pamukkale Üniversitesi
- Kültür ve Turizm Bakanlığı
- Milli Savunma Bakanlığı
- Karşıyaka Belediyesi
- Konak Belediyesi
- Maltepe Belediyesi
- Küçükçekmece Belediyesi
- Pendik Belediyesi

	<ul style="list-style-type: none"> • Yıldırım Belediyesi • Selçuk Üniversitesi • İZSU • SGK • Giresun Belediyesi • Meram Belediyesi • Spor Genel Müdürlüğü • Bahçelievler Belediyesi • Fırat Üniversitesi • TÜBİTAK • Erzurum İl Özel İdaresi • ÖSYM • Bursa İl Özel İdaresi
İç Denetim Koordinasyon Kurulu tarafından Bolu'da 18-22.06.2012 tarihleri arasında düzenlenen " Dış Değerlendirme Uzmanlığı " eğitimi	<ul style="list-style-type: none"> • Aile ve Sosyal Politikalar Bakanlığı • TBMM • Milli Eğitim Bakanlığı • Milli Savunma Bakanlığı • Meteoroloji Genel Müdürlüğü • Afyon Kocatepe Üniversitesi • Ege Üniversitesi • SGK • İstanbul Büyükşehir Belediyesi • Konak Belediyesi • Seyhan Belediyesi • Hacettepe Üniversitesi • Hazine Müsteşarlığı • ODTÜ • Kağıthane Belediyesi
Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanlığı IPA Biriminin düzenlediği " IPA İhale süreçlerine ilişkin iç denetim eğitimi "	<ul style="list-style-type: none"> • Bilim, Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı
İDKK- TİDE tarafından 2012 yılında iki farklı zamanda düzenlenen CGAP sınavı hazırlık eğitimi	<ul style="list-style-type: none"> • Bilim, Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı • Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanlığı • Enerji ve Tabii Kaynaklar Bakanlığı • Milli Savunma Bakanlığı • Orman ve Su İşleri Bakanlığı • TÜİK • Meteoroloji Genel Müdürlüğü • Afyon Kocatepe Üniversitesi • Akdeniz Üniversitesi • Bülent Ecevit Üniversitesi • Ege Üniversitesi • SGK • Marmara Üniversitesi • Muğla Sıtkı Koçman Üniversitesi • Kalkınma Bakanlığı • Kültür ve Turizm Bakanlığı • Sahil Güvenlik Komutanlığı • Uludağ Üniversitesi

	<ul style="list-style-type: none"> • Hacettepe Üniversitesi • Antalya Büyükşehir Belediyesi • Kağıthane Belediyesi • Konak Belediyesi • Seyhan Belediyesi • ODTÜ
Avrupa Birliği Bakanlığı tarafından düzenlenen " Mali Kontrol ve Usulsüzlük TAİEX " semineri	• Bilim, Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı
Ulaştırma Bakanlığı tarafından Ankara'da düzenlenen " Internal Audit-4 " eğitimi	• Çevre ve Şehircilik Bakanlığı
TÜBİTAK-BİLGEM (SATEM) tarafından 15-16 Kasım 2012 tarihleri arasında düzenlenen " Bilgi Güvenliğinde Yöneticiler Odaklı Genel Güvenlik " Eğitimi	• Sahil Güvenlik Komutanlığı
TÜRMOB tarafından düzenlenen " Denetim, Denetim Standartları ve Uygulamaları " eğitimi	• Gazi Üniversitesi
BÜMKO'nun 13-14 Eylül 2012'de düzenlediği " İç Kontrol Sistemi ve Kamu İç Kontrol Standartları " toplantısı	• Karadeniz Teknik Üniversitesi
KİDDER'in 12-14/12/2012 tarihleri arasında düzenlediği CGAP sınavı hazırlık eğitimi	• Kırşehir Belediyesi
TODAİE tarafından 20-24/02/2012 tarihleri arasında düzenlenen " 5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile Kamuda İç Kontrol ve Risk Yönetimi " konulu seminer	• Karşıyaka Belediyesi
TODAİE tarafından 18-20/06/2012 tarihleri arasında düzenlenen " Kamuda İç Kontrol ve Risk Yönetimi " konulu seminer	• Karşıyaka Belediyesi
Ege Belediyeler Birliği tarafından 18-19/9/2012 tarihleri arasında düzenlenen " İç Kontrol ve Süreç Yönetimi konulu " seminer	• Karşıyaka Belediyesi
KİDDER tarafından 11-14 Ekim 2012 tarihleri arasında düzenlenen CGAP eğitim programı	<ul style="list-style-type: none"> • Maliye Bakanlığı • Spor Genel Müdürlüğü • Fırat Üniversitesi
CEF tarafından düzenlenen 11-13 Ekim 2012 tarihleri arasında düzenlenen " Risk Management " adlı kurs	• Kalkınma Bakanlığı
Ulaştırma Bakanlığı tarafından 10 - 11 Eylül 2012 tarihleri arasında Ankara'da düzenlenen " Internal Audit-4 " eğitimi,	• Çevre ve Şehircilik Bakanlığı
Bursa Eskişehir Bilecik Kalkınma Ajansı ve İltem tarafından Bursa'da 6-9 Kasım 2012 tarihleri arasında 4 gün süre ile düzenlenen " Yönetici geliştirme projesi " eğitimi.	• Bursa İl Özel İdaresi
Bsi Group tarafından 10-11/06/2012 tarihleri arasında düzenlenen BS ISO IEC " ISO 27001:2005 Bilgi Güvenliği Yönetimi Sistemi Baş Tetkikçi " Eğitimi	• İstanbul Büyükşehir Belediyesi

Türkiye İç Denetim Enstitüsünün 17/03/2012 tarihinde düzenlediği “ İç Kontrol ve COSO Modeli ” eğitimi	• ÖSYM
Türkiye İç Denetim Enstitüsünün 21-22/03/2013 tarihlerinde düzenlediği “ İç Denetçiler İçin Sunum Becerileri ” eğitimi	• ÖSYM

KURUM İÇİ EĞİTİMLER

İdare	Eğitim Konusu
Aile ve Sosyal Politikalar Bakanlığı	<ul style="list-style-type: none"> • Strateji Geliştirme Başkanlığı koordinatörlüğünde Antalya ilinde 30.04.2012-4.05.2012 tarihleri arasında düzenlenen “Özürlü ve Yaşlı Hizmetleri İç Kontrol ve Risk Çalıştayı” • Strateji Geliştirme Başkanlığı koordinatörlüğünde Gaziantep ilinde 04-08.06.2012 tarihleri arasında düzenlenen “Kadının Statüsü İç Kontrol ve Risk Çalıştayı” • Strateji Geliştirme Başkanlığı koordinatörlüğünde Afyon ilinde 10-14.09.2012 tarihleri arasında düzenlenen “Sosyal Yardım Hizmetleri İç Kontrol ve Risk Çalıştayı” • Strateji Geliştirme Başkanlığı koordinatörlüğünde Afyon ilinde 01-05.10.2012 tarihleri arasında düzenlenen “Aile ve Toplum Hizmetleri İç Kontrol ve Risk Çalıştayı” • Strateji Geliştirme Başkanlığı koordinatörlüğünde Antalya ilinde 05-09.11.2012 tarihleri arasında düzenlenen “Çocuk Hizmetleri İç Kontrol ve Risk Çalıştayı” • Strateji Geliştirme Başkanlığı koordinatörlüğünde Antalya ilinde 03-07.12.2012 tarihleri arasında düzenlenen “Destek ve Yönetim Hizmetleri İç Kontrol ve Risk Çalıştayı”
Çevre ve Şehircilik Bakanlığı	<ul style="list-style-type: none"> • Erzurum Çevre ve Şehircilik İl Müdürlüğü tarafından 28 Ağustos 2012 tarihinde Erzurum’da düzenlenen “Kamu Görevlileri Etik Davranış İlkeleri Semineri” • Eğitim Yayın Dairesi Başkanlığı tarafından 29 Mayıs 2012 tarihinde Ankara’da düzenlenen Kamuda Etik-Eğitici” eğitimi • SGDB tarafından 12 Şubat 2012 tarihinde Ankara’da düzenlenen “Risk Yönetimi Yazılımı” eğitimi
Ekonomi Bakanlığı	<ul style="list-style-type: none"> • Dış Ticaret Uzman Yardımcıları Hizmet içi Eğitim Programı
Ulaştırma Denizcilik ve Haberleşme Bakanlığı	<ul style="list-style-type: none"> • Control Solitions International tarafından KGM bünyesinde 17-21 Aralık 2012 tarihleri arasında düzenlenen “Risk Odaklı İç Denetim Uygulamaları” eğitimi • Bakanlık bünyesinde Grontmi firması tarafından verilen eğitimler
Milli Savunma Bakanlığı	<ul style="list-style-type: none"> • TÜBİTAK-BİLGEM tarafından verilen “BT kontrolleri” eğitimi • İç Denetim Birim Başkanlığınca verilen “İç Denetim Standartları ve İç Denetim Meslek Etik Kuralları” eğitimi • İç Denetim Birim Başkanlığınca düzenlenen “Genel İç Denetim Metodolojisi” eğitimi • İç Denetim Birim Başkanlığınca düzenlenen “Sistem Denetimi” eğitimi • İç Denetim Birim Başkanlığınca düzenlenen “Uygunluk Denetimi” eğitimi • İç Denetim Birim Başkanlığınca düzenlenen “İç Denetim Raporu Yazım Şekilleri ve Raporlama” eğitimi

Kültür ve Turizm Bakanlığı	<ul style="list-style-type: none"> Bakanlık Araştırma ve Eğitim Genel Müdürlüğü tarafından düzenlenen "Bilgi Teknolojileri" eğitimi
Sahil Güvenlik Komutanlığı	<ul style="list-style-type: none"> SATEM tarafından düzenlenen "Denetim Türleri ve Teknikleri ,Genel Denetim Metodolojisi, Sistem Denetimi, Uygunluk Denetimi"
Dokuz Eylül Üniversitesi	<ul style="list-style-type: none"> İç Denetim Yönünden Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği İşlemleri ve Üniversitelerde Döner Sermaye Mevzuatı ve Uygulamaları hizmet içi eğitimi
Süleyman Demirel Üniversitesi	<ul style="list-style-type: none"> 5018 sayılı KMYKK eğitimi
SGK	<ul style="list-style-type: none"> İç denetçilere verilen oryantasyon eğitimi
İstanbul Büyükşehir Belediyesi	<ul style="list-style-type: none"> BSİ Group tarafından 04/06/2012 tarihinde verilen "ISO 27001:2005 Bilgi Güvenliği Yönetimi Sistemi Farkındalık" eğitimi BSİ Group tarafından 06-07/06/2012 tarihleri arasında düzenlenen "BS ISO IEC "ISO 27001:2005 Bilgi Güvenliği Yönetimi Sistemi Uygulama" eğitimi BSİ Group tarafından 08-09/06/2012 tarihleri arasında düzenlenen "BS ISO IEC "ISO 27001:2005 Bilgi Güvenliği Yönetimi Sistemi İç Tetkikçi" eğitimi
İstanbul Gaziosmanpaşa Belediyesi	<ul style="list-style-type: none"> MARDEM Marmara Danışmanlık ve Eğitim Merkezi tarafından belediye bünyesinde gerçekleştirilen eğitimler
Kadıköy Belediyesi	<ul style="list-style-type: none"> İnsan Kaynakları ve Eğitim Müdürlüğünce 05-09/05/2012 tarihleri arasında düzenlenen "Sayıştay Kanunu ve İç Kontrol Standartları" eğitimi
İzmir Karşıyaka Belediyesi	<ul style="list-style-type: none"> 09-12-/01/2012 tarihleri arasında düzenlenen Kamu Mali Yönetim Sistemi başlıklı hizmet içi eğitim Belediye tarafından 8-9/3/2012 tarihlerinde düzenlenen "İç Kontrol ve Faaliyet Raporu" konulu eğitim semineri
Kahramanmaraş Sütçü İmam Üniversitesi	<ul style="list-style-type: none"> İBBF İktisat Bölümü öğrencilerine iç denetim konusunda verilen eğitim
Anadolu Üniversitesi	<ul style="list-style-type: none"> Üst Kademe Yöneticileri Hizmetiçi Eğitimi İletişim Yönetimi ve Becerileri İletişim Becerileri, Toplantı Yöntemi, Mesleki Etik İlkeleri ve Yolsuzluklarla Mücadele, Kamu Görevlileri Sendikacılığı, Gizlilik ve Gizliliğin Önemi Görevde Yükselme Eğitim Programı Harcama Yönetim Sistemi Kamu Hizmetlerinin Sunumunda Uyulacak Usul ve Esaslara İlişkin Yönetmeliğin Uygulanması Taşınır Kayıt ve Yönetim Sistemi KBS Taşınır Modülü Kullanımı Eğitim Programı Satınalma İstek Otomasyon Sistemi

Boğaziçi Üniversitesi	<ul style="list-style-type: none"> • 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu, 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu, 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu, Yükseköğretim Kurumları Görevde Yükselme Yönetmeliği, Kamu Zararlarının Tahsiline İlişkin Esas ve Usuller Hakkında Yönetmelik, Yüksek Öğretim Disiplin Yönetmeliği, Bilgi Edinme Hakkı Kanunu konularını içeren seminer. • “Stratejik Plan ve Performans Esaslı Bütçeleme” eğitimi. • “Etkili Konuşma ve Diksiyon” eğitimi. • İngilizce dil eğitimi.
Kırşehir Belediyesi	<ul style="list-style-type: none"> • İş Ahlakı ve Etik Değerler • 657 Sayılı DMK, Memurların görev yetki ve sorumlulukları • Resmi Yazışma Kuralları • Standart dosyalama ve uygulamaları • İhale bilgisi doğrudan temin usulü ve evrak hazırlama • İç Kontrol Planı Hazırlanması, İç Kontrol Faaliyetlerinin izlenmesi, planın güncellenmesi • İç Denetim Faaliyetlerinin tanıtımı • Mal ve hizmet alımlarında, muayene denetleme ve kabul tutanağının önemi, hak ediş faturalarının düzenlenmesi ve alınması sırasında zaman yönünden dikkat edilmesi gereken konular hakkında seminer
Erzurum İl Özel İdaresi	<ul style="list-style-type: none"> • İnsan Kaynakları ve Eğitim Daire Başkanlığı tarafından 2-3-4 Şubat 2012 tarihlerinde “Kurumsal Danışmanlık ve Vizyon Programı” adı altında imar mevzuatı, kamu ihale mevzuatı ve uygulamaları ile yapı denetimi ve ruhsat eğitimi yapılmıştır
Çevre ve Şehircilik Bakanlığı	<ul style="list-style-type: none"> • İç denetçilere verilen oryantasyon eğitimi • Çevre ve Şehircilik Bakanlığı Eğitim ve Yayın Dairesi Başkanlığı tarafından 04-09 Kasım 2012 tarihleri arasında Antalya’da düzenlenen “Afet Riski Altındaki Alanların Dönüştürülmesi Hakkında Kanunun Uygulama Yönetmeliği ile Riskli Yapıların Tespit Edilmesi” eğitimi • Çevre ve Şehircilik Bakanlığı Eğitim ve Yayın Dairesi Başkanlığı tarafından 22-24 Kasım 2012 tarihleri arasında Antalya’da düzenlenen “Binalarda Enerji Performans Yönetmeliği (BEP) ve Merkezi Isıtma Sistemlerinde Gider Paylaşım Yönetmeliği (MISGP)” eğitimi • ÇED, İzin ve Denetim Genel Müdürlüğü Avrupa Çevre Ajansı tarafından 20-22 Kasım 2012 tarihleri arasında Antalya’da düzenlenen “Ekosistem Hizmetlerinin Değerlendirmesi” Çalıştayı. • Çevre ve Şehircilik Bakanlığı Eğitim ve Yayın Dairesi Başkanlığı tarafından 15-18 Kasım 2012 tarihleri arasında Antalya’da düzenlenen “Hava Kirliliği Yönetimi ve Uygulamaları İle Entegre Kirlilik Önleme ve Kontrol” eğitimi

	<ul style="list-style-type: none"> • Çevre ve Şehircilik Bakanlığı Eğitim ve Yayın Dairesi Başkanlığı tarafından 19-22 Kasım 2012 tarihleri arasında Antalya’da düzenlenen “İmar Planına Esas Hazırlanan Jeolojik-Jeoteknik Etüt Raporlarının Kontrol ve Onay İşlemleri” eğitimi • Çevre ve Şehircilik Bakanlığı Eğitim ve Yayın Dairesi Başkanlığı tarafından 31 Ekim-02 Kasım 2012 tarihleri arasında Antalya’da düzenlenen “Mekanik Tesisat, Elektrik Tesisat, Mimari Proje Hazırlanması, Ruhsat ve Yapı Kullanma İzni Düzenlenmesi” eğitimi. • Çevre ve Şehircilik Bakanlığı Avrupa Birliği Yatırımları Dairesi Başkanlığı tarafından 27 - 29 Şubat 2012 tarihleri Ankara’da düzenlenen “PIU Training on basic facts of FIDIC, PRAG and Common Implementations” eğitimi.
İstanbul Büyükşehir Belediyesi	<ul style="list-style-type: none"> • Eğitim Müdürlüğünün düzenlediği Etkin İletişim Teknikleri ve Yönetim Becerileri Eğitimi • Eğitim Müdürlüğünün düzenlediği Ekip Ruhu-Sinerji Eğitimi • Eğitim Müdürlüğünün düzenlediği Toplum İçinde Etkili Konuşma
ÖSYM	<ul style="list-style-type: none"> • İnsan Kaynakları ve Destek Hiz. D. Bşk. tarafından düzenlenen Resmi Yazışma Usulleri ve Gizliliğin Önemi, Kamu Zararları, Resmi Yazışma Kurallarında Değişiklikler
Ondokuz Mayıs Üniversitesi	<ul style="list-style-type: none"> • Üniversite personeline Görevde Yükselme Eğitimi kapsamında 5018 Sayılı KMYKK, Taşınır Mal Yönetmeliği, 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu ve 4982 sayılı Bilgi Edinme Hakkı Kanunu konulu eğitimler

