

Kamu Kaynaklarının tanımlanmış standartlara uygun olarak etkili, ekonomik, verimli kullanılmasını sağlayacak yasal ve yönetsel sistem ve süreçler.

- kamu gelirleri
 - borçlanma
 - taşınır-taşınmaz
 - hesaptaki para
 - alacaklar
 - haklar
 - her türlü değerler
 - bütçe
 - bütçe ilkeleri
 - kalkınma planı
 - stratejik plan
 - mevzuat
- verimlilik etkililik tutumluluk = performans

Kamu Mali Yönetim Genel Çerçevesi

- mali raporlama (varlık ve yükümlülüklerde değişim mali tablolar)
- faaliyet raporu (hedef-gerçekleşme varsa sapma - nedenleri mali saydamlık, hvy)
- dış = yüksek denetim (yasama adına denetim sayıştay)
- yasama (siyasal) kontrolü (bütçe hakkı gereğince hesap sorma-verme)
- bütçenin hazırlanması (planlama politika oluşturma)
- bütçenin onaylanması (bütçe hakkı gereğince kaynak tahsisi
- bütçenin uygulanması (gelir, harcama, nakit, borç yönetimi, iç kontrol, devlet muhasebesi

kamu Mali Yönetim Amaçlar:

Maliye politikası hedefleri: mali disiplin = makro düzey, harcama, gelir, borçlanma kontrolü: sürdürülebilirlik.

Kamu politikaları hedefleri: kaynak tahsisi (ödeneklerin belirlenmesi) = makro düzey idareler arası = mikro düzey idare içi

kurum politikaları hedefleri stratejik plan: mikro düzey: idare-kurum , etkili. verimli, ekonomik (vet) hizmet sunum

Kamu maliye yönetimi türkiye

kamu sektörü

- genel yönetim
 - merkezi yönetim
 - genel bütçe
 - özel bütçe
 - d.d.k
 - sosyal güvenlik kurumu
 - sgk
 - işkur g.m
 - mahalli idareler
 - belediyeler
 - il özel idare
 - b.bağlı idare
 - birlikler
- kamu işletmeler
 - kit
 - yit
 - dsi

KONTROL:

Dar Anlam (pasif)

kontrol işlemi karşılaştırma: bir işi faaliyeti belirli standartlarla karşılaştırma inceleme işlemi.

Geniş Anlam (aktif)

kontrol sistemi yönlendirme: kamu idaresinin amaçlarına ulaşmak üzere yürürlüğe koyduğu önlem faaliyetlerden oluşan bir sistem.

Kontrol türleri:

Bütçe açısından:

- bütçe uygulaması öncesi kontrol
- bütçe uygulaması sırasında kont
- bütçe uygul. sonrası kont.

kuvvetler ayrılığı ilkesi açısından

- yasama
- yargısal
- idari

kontrol eden açısından

- iç

- dış

Kontrolün konusu açısından: politika kontrol - işlem kontrol - performans kontrolü

Kamu mali yönetiminde denetim:

tarih:

- m.ö 3.6000
- mısır, yunan roma
- kamu hesaplarının kontrolü
- fœrevler ayrılığı ilkesi
- çapraz kayıt tutma

Denetimin tanımı: iktisadi bir birim tarafından açıklanan bilgilerin, önceden belirlenmiş kriterlere uygun olup olmadığını ortaya çıkarmak üzere tarafsız bir şekilde kanıt toplama ve değerlendirme süreci.

Denetçinin, kamu idaresinin hesap verme yükümlülüğü belgelerini inceleyerek bunların güvenilirliği konusunda görüş beyan ettiği tarafsız bağımsız ve sistematik bir süreçtir.

denetime benzer kavramlar:

- revizyon
- kontrol
- teftiş
- soruşturma

denetim süreci:

- planlama
- uygulama
- raporlama
- izleme

Denetim standartları

1947 amerikan yeminli serbest muhasebeciler enstitüsü

1972 gao - amerikan sayıştayı

1978 uluslararası iç denetçiler enstitüsü

1992 intosai

1998 tide

Denetim yöntemleri:

Denetim zamanı: haberli - habersiz

denetim yeri: yerinde- evrak üzerinde

denetim konusu: tam yerinde - sınırlı denetim

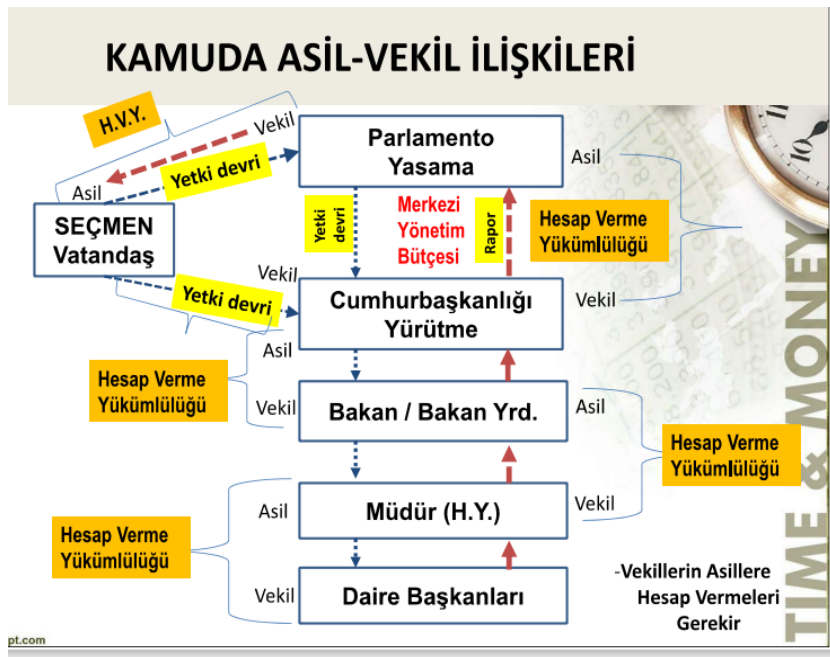
Denetim teknikleri:

- fiziksel inceleme
- doğrulama
- kayıt sistemini geriye doğru izleme
- kayıt sistemini ileriye doğru izleme
- yeniden hesaplama
- gözlem
- mülakat

Kamu Mali Yönetiminde Denetim

kamu kaynaklarını kullanan vekillerin hesap verme yükümlülüğü gereğince hazırlayıp açıldıkları belge ve bilgilerin doğru ve güvenilir olup olmadığı belirlemek üzere denetçiler tarafından tarafsızca kanıt toplanması ve değerlendirme yapılmasını içeren bir süreçtir.

Kamuda Asil-Vekil İlişkileri



Denetim ihtiyacı, dört risk:



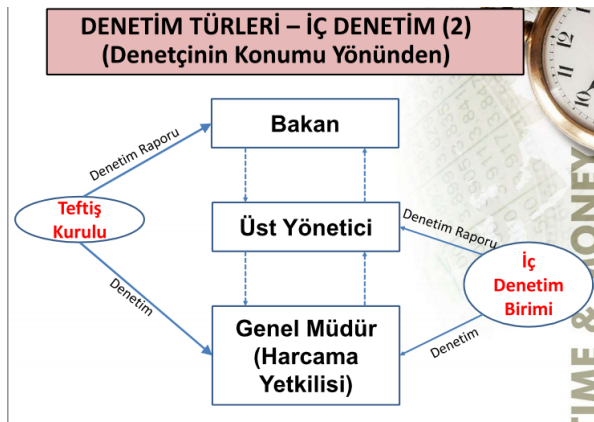
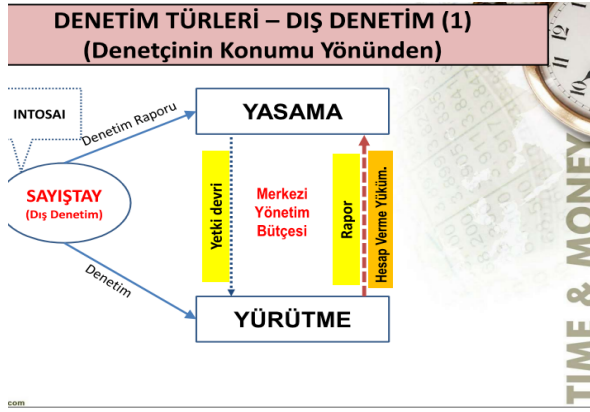
Kamu Mali Yönetim Amaçları:

1. Karar vericilere objektif ve güvenilir bilgiler sağlamak
2. vekillerin hesap vermelerini sağlamak
3. mali saydamlığı güçlendirmek
4. hukuka uygunluğu sağlamak
5. kamunun performans (vet) arttırmak
6. kmy amaçlarına katkı sağlamak

Denetim Türleri (denetçinin konumu yönünden)

- iç denetim
 - 5018 s.k iç denetçi : anglo-sakson model
 - teftiş kurulları : kıta avrupa modeli
- dış denetim:
 - yüksek denetim sayıştay

Denetim türleri - dış denetim (denetçinin konumuna yönünden)



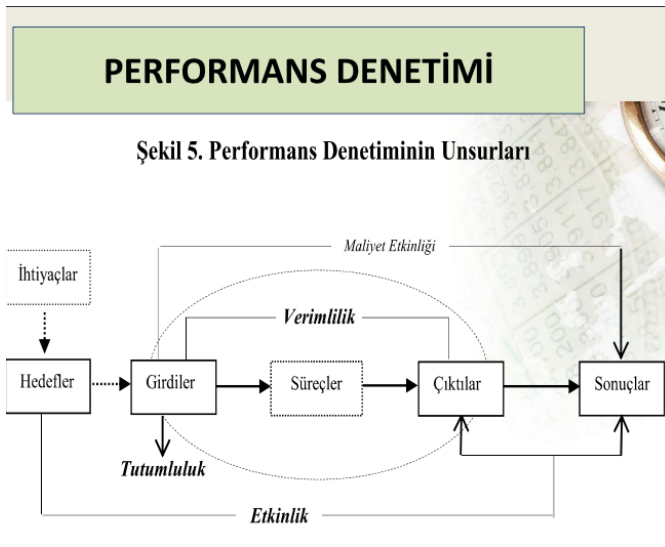
Denetim türleri (konusu ve amacı yönünden)

- Düzenlilik denetimi
 - mali (finansman denetim)
konu: mali işlemler, muhasebe kayıtları, finansal tablolar
amaç: finansal işlemler doğru-güvenilir mi?
HVY: finansal hesap verme yetkisi
 - uygunluk denetimi:
konu: mali- idari işlemler
amaç: mali-idari işlemler hukuka uygun mu?
HVY: hukuksal hesap verme yetkisi
- Denetim:
konu: idarenin faaliyetleri- hizmetleri
amaç: idare hizmetlerini, verimli etkin, tutumlu sürüyor mu
HVY: performansın hesabını verme yükümlülüğü

Performans denetimi:

- tanımı
- özellikleri
- düzenlilik denetiminden farklılıkları
- gelişimi

Performans denetim unsurları:



Performans denetim türleri:

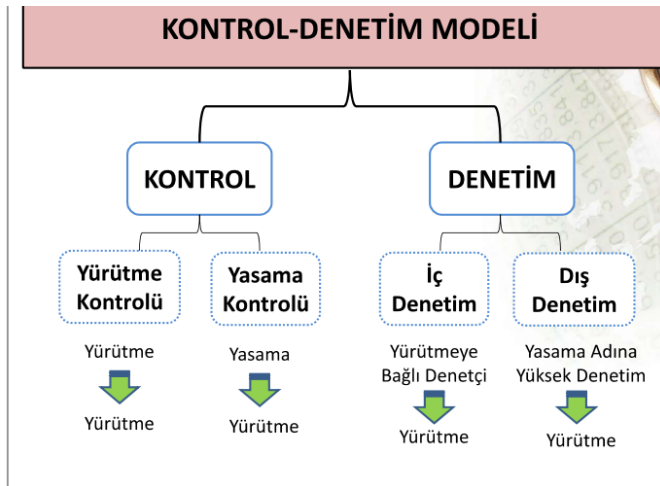
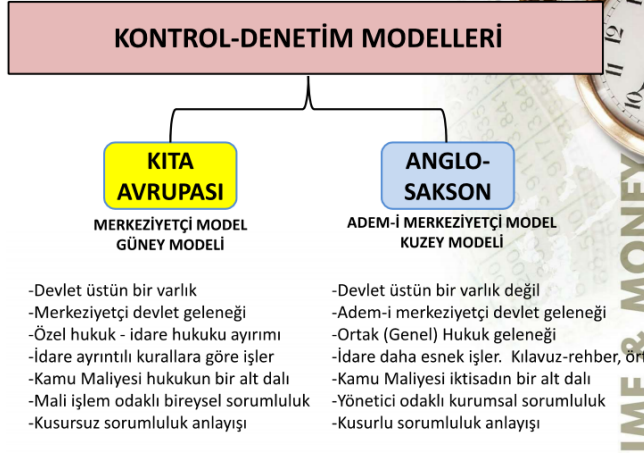
- doğrudan performans denetimi:
 - konu-sorun esaslı VET denetimi
- dolaylı performans denetimi
 - kurum esaslı performans bilgisi denetimi

Performans denetimi için ideal koşullar:

1. performans yönetimi
2. çağdaş bütçe sistemi
3. tahakkuk esaslı muhasebe
4. açık yasal yetki
5. denetlenen ile iyi ilişkiler
6. kamuoyu kontrolü: medya basın
7. vatandaşların ve karar alıcıların ilgisi
8. demokrasi geleneği

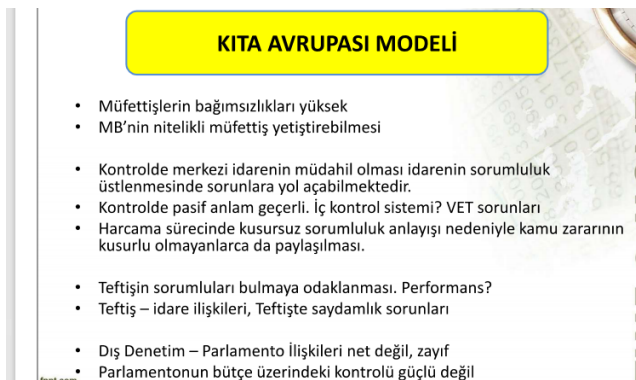
Kontrol denetim modelleri:

- kıta avrupası (merkeziyetçi model güney modeli)
- anglosakson (adem i merkeziyetçi model kuzey modeli)



Üstünlük - aksaklık

kıta avrupası modeli:



ANGLO-SAKSON MODELİ

- Kontrol sorumluluğu ilgili idarenin olduğu için performanstan sorumlu olma düzeyi daha gelişmiş
- Hesap verme ilişkileri daha net
- Dış denetim-parlamento ilişkileri daha açık ve güçlü
- İç denetçilerin bağımsızlıkları yüksek değil
- Nitelikli iç denetçi yetiştirmede sorunlar

32. Fasıl: mali kontrol

1. kamu iç mali kontrolü:

- yönetsel HVY
- adem i merkeziyetçi
- iç denetim
- merkezi uyumlaştırma

2. dış denetim

3. AB fonlarının korunması ve rüşvetle mücadele

Kıta avrupasına dayalı:

- 1050 sayılı muk fransa-italya orijinli
- osmanlının yabancı olmadığı merkeziyetçiliğe yakın
- cumhuriyet döneminde yolsuzlukların önlenmesi amacına da uygun

kontrol geleneği:

- kamu idarelerindeki saymanlar (maliye bakanlığı elemanı) harcama öncesi kontrol (= ön mali kontrol) görevi üstlendiler.
- maliye bakanlığı ve sayıştay idareleri harcama öncesi kontrole tabi tuttular.
- kontrol sorumluluğu merkezi birimlerle idareler arasında paylaşılmış oldu.

İç denetim geleneği:

- 1050sayılı kanun döneminde iç denetimden anlaşılan teftiş idi

- maliye teftiş kurulu fransa'daki genel teftiş birimine benzerdi. maliye bakanlığına bağlı bütçe kontrolleri, muhasebe denetmenleri, milli emlak kontrolleri gibi birimler de sadece maliye bakanlığı değil birçok kamu idaresinin teftişinden sorumluydular.
- başbakanlık teftiş kurulu da benzer yapıdaydı.

Dış denetim geleneği:

- sayıştay 1896 de kuruldu. turkish court of accounts. bir hesap mahkemesi.
- hukuka uygunluk denetimine ve yargılama fonksiyonuna ağırlık veren bir yapı
- dış denetimde ikinci bir birim: başbakanlık yüksek denetleme kurulu (1938-2010) idi.

Eleştiriler 1:

- kamu idarelerinin VET'ten sorumlu olmaları anlayışı geliştirilmemiştir.
- kontrol sorumluluğu paylaşıldığında saymanlar ağır bir yük üstlenmiştir.
- maliye bakanlığı ve sayıştayın merkezdeki kontrolleri harcama sürecini yavaşlatmıştır.

Eleştiriler 2:

- teftiş kurullarının bağımsız olmadığı
- teftişte subjektif ve cezalandırıcı yaklaşımlara rastlandığı
- performans denetiminin ihmal edildiği
- genel kabul görmüş denetim standartlarının uygulanmadığı
- teftiş raporlarının kamuya açıklanmadığı
- yetersiz eğitim
- teftiş kaçılacak bir faaliyet olmuş
- teftiş eden ve edilen arasında güvensizlik

Eleştiriler 3:

- sayıştay ın yargılamaya çok zaman ayırması
- dış denetimde parçalı yapı
- dış denetimin tüm kamu harcamalarını kapsamaması

YENİDEN YAPILANMA: NELER YAPILDI?

✓ **AB'nin benzer eleştirileri ve özellikle bir kontrol ve denetim yasasının olmaması eleştirisine cevaben 5018 hazırlandı.**

✓ **iç kontrol - iç denetim - dış denetim kavramları**

✓ **Maliye Bakanlığı & Sayıştay'ın harcama öncesi kontrol görevleri kaldırıldı.**

✓ **Saymanlar tarafından yapılan kontroller idare elemanı olan muhasebe yetkilisine yani idarelere devredildi (Genel bütçe dışında).**

NELER YAPILDI? 2

✓ Kamu Yönetiminin Temel İlkeleri ve Yeniden

Yapılandırılması Hakkında Kanun-KAYTEK (2004) kabul edildi.

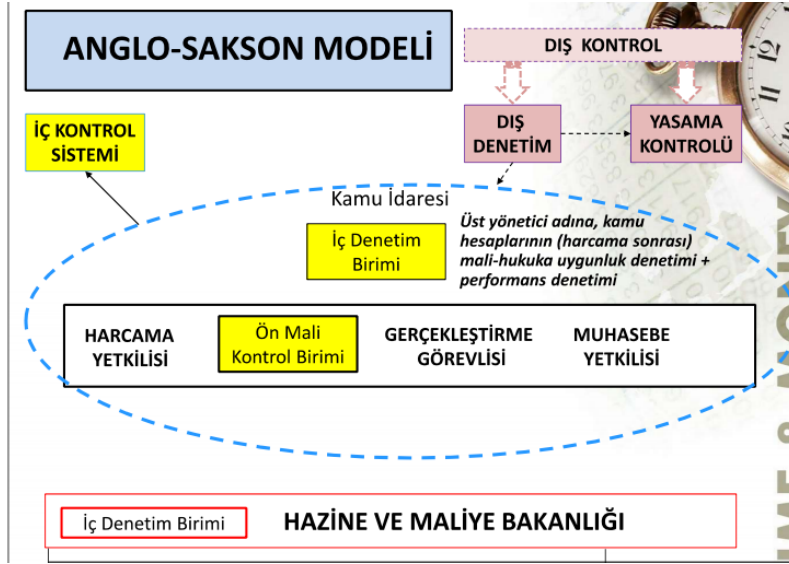
✓ Kanunun 3. kısmında denetim; iç ve dış denetim

olmak üzere ikiye ayrılmıştır. Teftişe yer verilmediğinden teftiş kurullarının kapatılması söz konusu idi.

✓ İlgili hüküm Cumhurbaşkanınca kamu yararına

uygun görülmemiştir ve Kanun yürürlüğe girmemiştir.

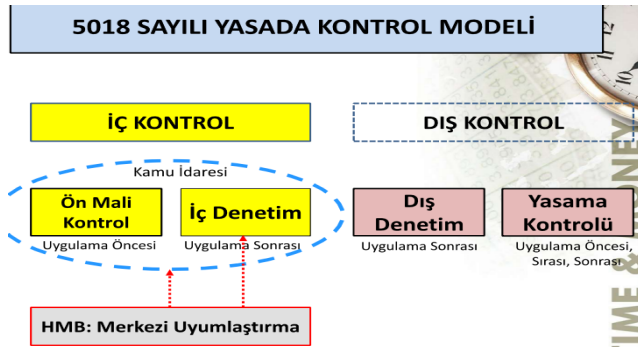
Anglo Sakson Modeli:



5018 SAYILI YASADA KONTROL MODELİ

İÇ KONTROL:

DİŞ KONTROL:



İÇ KONTROLÜN TARİHSEL GELİŞİMİ

- 1929 krizi
- 1973 watergate skandalı
- 1985 hileli mali raporlama ulusal komisyonu (treadway komisyonu)
- 1992 COSO komisyonu - raporu

İÇ KONTROLÜN TANIMI: COSO

Bir kurumun yönetim kurulu, yöneticileri ve diğer personeli tarafından:

- faaliyetlere (1)
- raporlamaya (2)
- hukuka uygunluğa (3) dair hedeflere ulaşmada makul bir güvence sağlamak için tasarlanan ve yürürlüğe konan bir süreçtir.

İÇ KONTROLÜN TANIMI: 5018, m.55:



İç kontrolün özellikleri:

- yaşayan dinamik bir süreçtir
- amaçlara ulaşmada bir araçtır
- makul güvence sağlayabilir
- başta yöneticiler olmak üzere tüm çalışanlar sorumlu
- sadece mali işlemleri değil idari işlemleri de içerir
- şablon değildir
- risk esaslıdır

İÇ KONTROLÜN AMAÇLARI:

İÇ KONTROLÜN AMAÇLARI: 5018 SK, m. 56

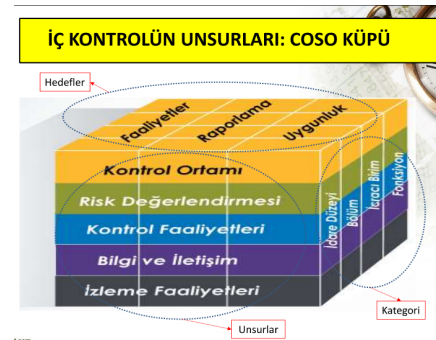
- a) Kamu gelir, gider, varlık ve yükümlülüklerinin **etkili, ekonomik ve verimli** bir şekilde yönetilmesini,
 - b) Kamu idarelerinin **kanunlara ve diğer düzenlemelere uygun** olarak faaliyet göstermesini,
 - c) Her türlü malî karar ve işlemlerde **usulsüzlük ve yolsuzluğun önlenmesini**,
 - d) Karar oluşturmak ve izlemek için düzenli, zamanında ve **güvenilir rapor ve bilgi** edinilmesini,
 - e) Varlıkların kötüye kullanılması ve **israfını önlemek** ve kayıplara karşı korunmasını,
- Sağlamaktır.

İÇ KONTROLÜN UNSURLARI: COSO PİRAMİDİ:

İÇ KONTROLÜN UNSURLARI: COSO Piramidi



İÇ KONTROLÜN UNSURLARI: COSO KÜPÜ:



KONTROL ORTAMI (ZEMİN ATMOSFER, İKLİM)

İÇ KONTROLÜN UNSURLARI

(1) KONTROL ORTAMI

- Zemin, atmosfer, iklim.
 - Çalışanların dürüst, uzman, etik değerlere bağlı olmaları,
 - Yöneticilerin davranışları,
 - Misyon, örgütlenme yapısı, görevler
 - Yetki devirleri,

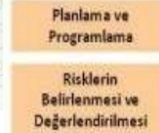
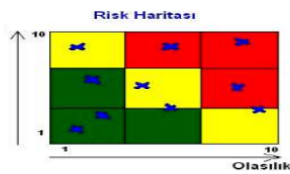


RİSK DEĞERLENDİRMESİ:

İÇ KONTROLÜN UNSURLARI

(2) RİSK DEĞERLENDİRMESİ

- İdarenin hedeflerine ulaşmasını olumsuz etkileyebilecek faktörlerin analiz edilmesi
 - Tespit et
 - Ölç (Olasılık x Etki = Risk Puanı) & Sırala
 - Değerlendir-Cevap Ver



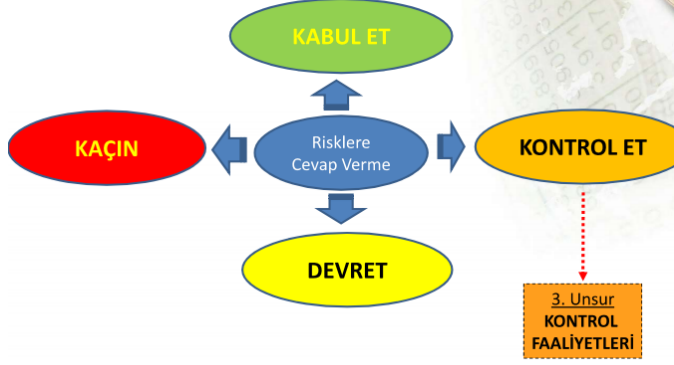
İÇ KONTROLÜN UNSURLARI

(2) RİSK DEĞERLENDİRMESİ



İÇ KONTROLÜN UNSURLARI

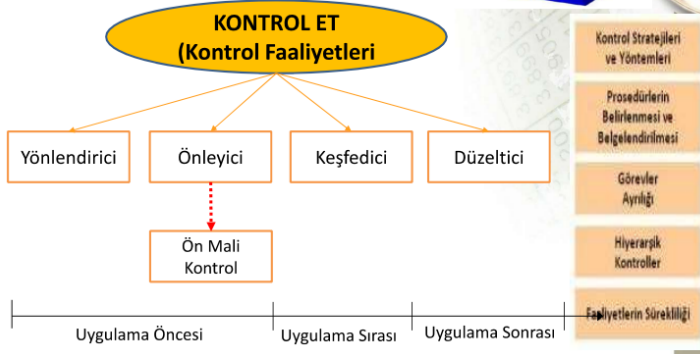
(2) RİSK DEĞERLENDİRMESİ



KONTROL FAALİYETLERİ:

İÇ KONTROLÜN UNSURLARI

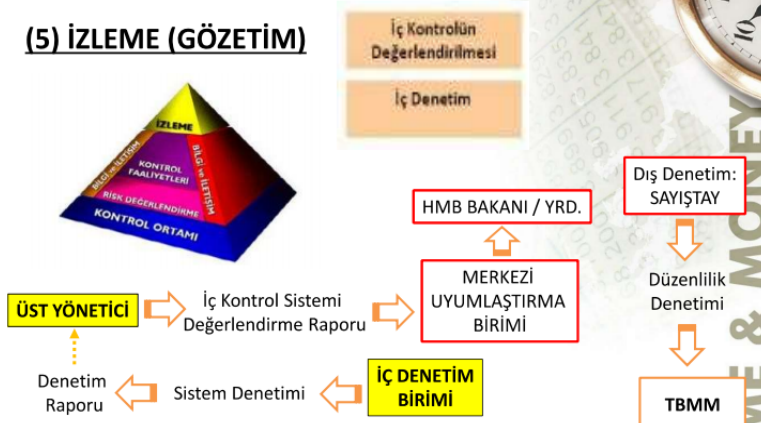
(3) KONTROL FAALİYETLERİ



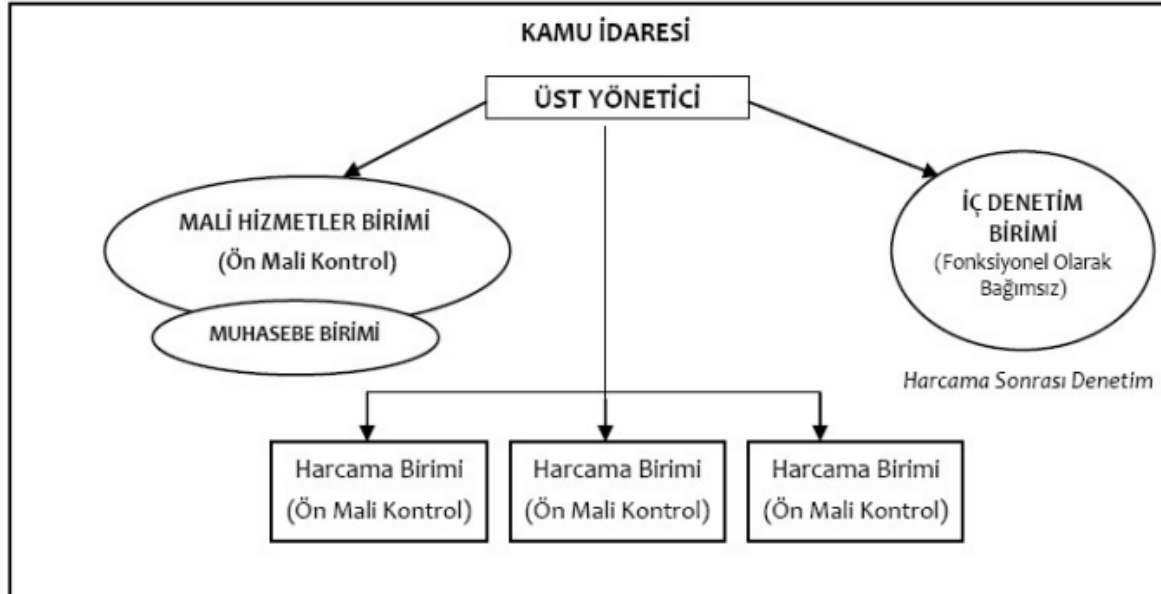
İZLENME (GÖZETİM)

İÇ KONTROLÜN UNSURLARI

(5) İZLEME (GÖZETİM)



TÜRKİYE KAMU İÇ KONTROLÜ: İDARE



İÇ KONTROL GÜVENCE BEYANI:

- Üst yönetici -> idare faaliyet raporu
- harcama yetkisi -> birim faaliyet raporu
- mali hizmetler birim yöneticisi -> idare faaliyet raporu

TÜRKİYE KAMU İÇ KONTROLÜ: MERKEZİ UYUMLAŞTIRMA BİRİMİ

TÜRKİYE KAMU İÇ KONTROLÜ: Merkezi Uyumlaştırma Birimi

HAZİNE VE MALİYE BAKANLIĞI Kamu Mali Yönetim ve Dönüşüm Genel Müdürlüğü İÇ KONTROL MERKEZİ UYUMLAŞTIRMA DAİRESİ

- Yönetmelik (2006)
- Üst Yöneticiler İçin İç Kontrol ve İç Denetim El Kitabı (2006)
- Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği (2007)
- Kamu İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planı Rehberi (2009)
- Kamu İç Kontrol Rehberi (2014)
- İç Kontrol İzleme ve Değerlendirme Rehberi (2014)

MUB:KAMU İÇ KONTROL STANDARTLARI



KAMU İÇ KONTROL REHBERİ:

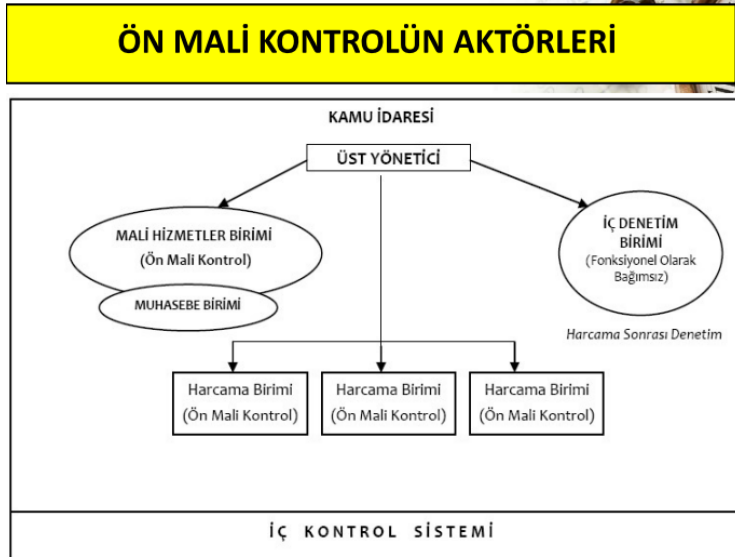


ÖN MALİ KONTROLÜN TANIMI



- Ön Mali Kontrol, idarelerin gelir, gider, varlık ve yükümlülüklerine ilişkin **mali karar ve işlemlerinin**;
 - idarenin bütçesi, bütçe tertibi, kullanılabilir ödenek tutarı, harcama programı, finansman programı, merkezi yönetim bütçe kanunu ve diğer mali mevzuat hükümlerine uygunluğu ve
 - kaynakların etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde kullanılmasıyönlerinden yapılan kontrolünü ifade eder.

ÖN MALİ KONTROLÜN AKTÖRLERİ



İÇ KONTROL: SAYIŞTAYIN TESPİTLERİ

İÇ KONTROL: SAYIŞTAY'IN TESPİTLERİ

Bütçe Türü	Ortalama Puan
Sosyal Güvenlik Kurumları	4,73
Genel Bütçe Kapsamındaki Kamu İdareleri	3,76
Özel Bütçeli İdareler (Yükseköğretim Kurulu, Üniversiteler ve Yüksek Teknoloji Enstitüleri)	3,76
Özel Bütçeli Diğer İdareler	3,72
Mahalli İdareler	3,16
Düzenleyici ve Denetleyici Kurumlar	2,32
Diğer Kamu İdareleri	1,99

1= Çalışma mevcut değil, 2= Başlanmış-tamamlanamamış

3= Tamamlanmış-tam uygulanamamakta, 4= Uygulama var, etkili değil

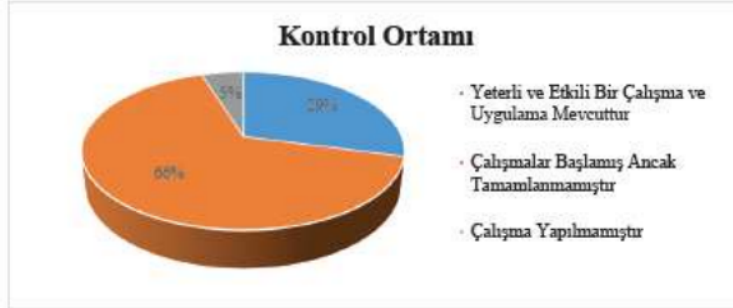
5= Yeterli, etkili uygulama mevcut.

Kaynak: Sayıştay, 2018 Dış Denetim Genel Değerlendirme Raporu

İÇ KONTROL: SAYIŞTAYIN TESPİTLERİ

İÇ KONTROL: SAYIŞTAY'IN TESPİTLERİ

Şekil 3: Kontrol Ortamı Bileşeninin Değerlendirilmesi

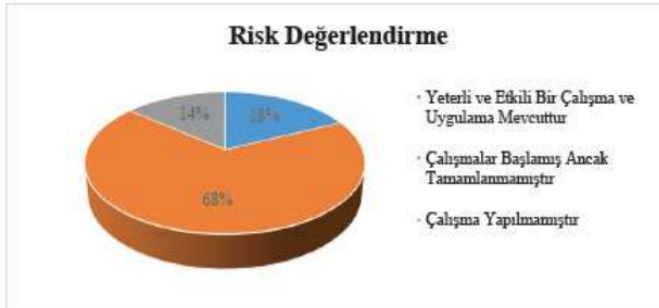


Kaynak: Sayıştay, 2018 Dış Denetim Genel Değerlendirme Raporu

RİSK DEĞERLENDİRME BİLEŞENLERİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ:

İÇ KONTROL: SAYIŞTAY'IN TESPİTLERİ

Şekil 4: Risk Değerlendirme Bileşeninin Değerlendirilmesi

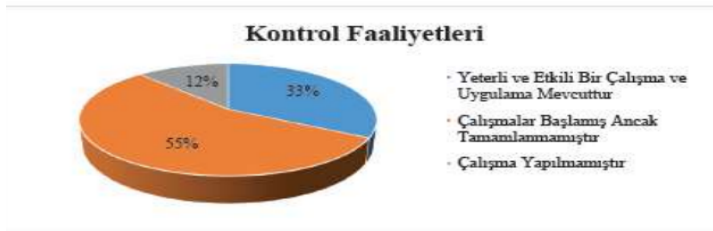


Kaynak: Sayıştay, 2018 Dış Denetim Genel Değerlendirme Raporu

KONTROL FAALİYETLERİ BİLEŞENLERİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

İÇ KONTROL: SAYIŞTAY'IN TESPİTLERİ

Şekil 5: Kontrol Faaliyetleri Bileşeninin Değerlendirilmesi

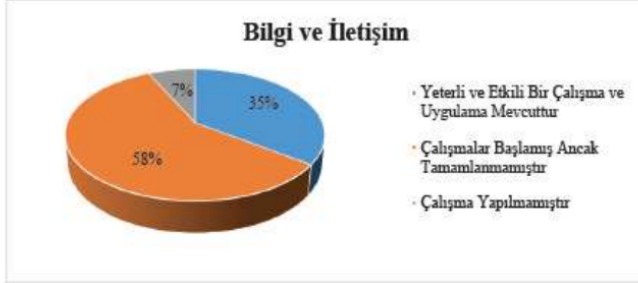


Kaynak: Sayıştay, 2018 Dış Denetim Genel Değerlendirme Raporu

BİLGİ VE İLETİŞİM BİLEŞENLERİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

İÇ KONTROL: SAYIŞTAY'IN TESPİTLERİ

Şekil 6: Bilgi ve İletişim Bileşeninin Değerlendirilmesi

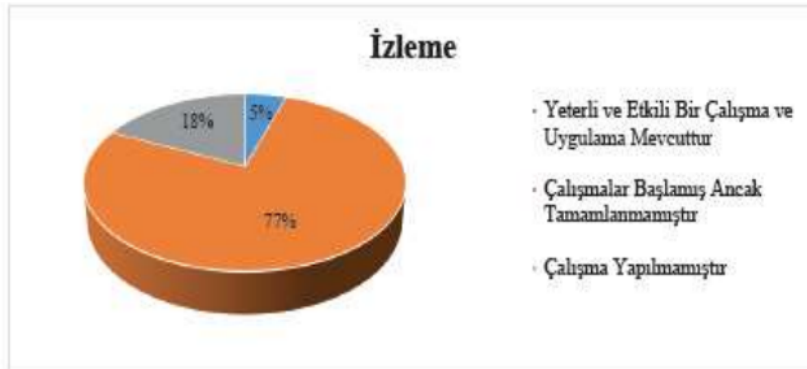


Kaynak: Sayıştay, 2018 Dış Denetim Genel Değerlendirme Raporu

İZLEME BİLEŞENİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

İÇ KONTROL: SAYIŞTAY'IN TESPİTLERİ

Şekil 7: İzleme Bileşeninin Değerlendirilmesi



Kaynak: Sayıştay, 2018 Dış Denetim Genel Değerlendirme Raporu

ÖN MALİ KONTROL

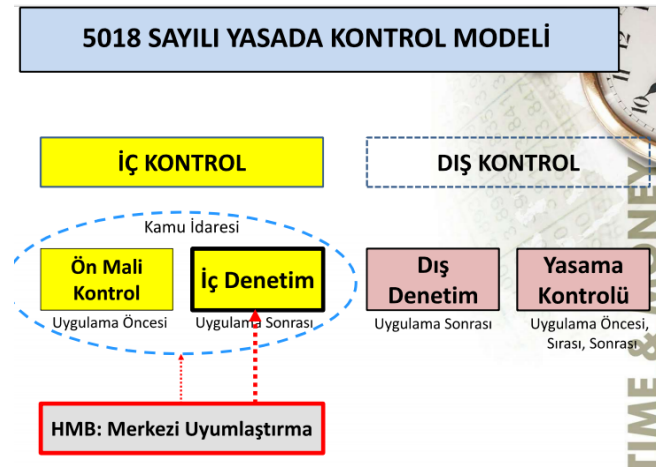
İÇ KONTROL: SAYIŞTAY'IN TESPİTLERİ

ÖN MALİ KONTROL

Denetimlerde bazı kamu idarelerinde, ön mali kontrol biriminin kurulmadığı, mali hizmetler uzmanı veya uzman yardımcısı istihdam edilmediği, ön mali kontrol biriminin mevcut olduğu kamu idarelerinin bir kısmında ise ön mali kontrol işlemlerinin İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar'ın öngördüğü hükümler çerçevesinde gerçekleştirilmediği tespit edilmiştir

Kaynak: Sayıştay, 2018 Dış Denetim Genel Değerlendirme Raporu

5018 SAYILI YASADA KONTROL MODELİ



İÇ DENETİM: TANIM

İÇ DENETÇİLER ENSTİTÜSÜNE GÖRE İÇ DENETİM

İÇ DENETİM: TANIM

İÇ DENETÇİLER ENSTİTÜSÜ'NE GÖRE İÇ DENETİM:

Bir kuruma **değer katmak** ve onun gelişmesini temin etmek üzere oluşturulan **bağımsız, objektif** bir **güvence sağlama** ve **danışmanlık** faaliyetidir.

5018 SAYILI KANUN:

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.

İÇ DENETİM ÖZELLİKLER:

İÇ DENETİM: ÖZELLİKLER-1

- **İç denetim iç denetçiler tarafından yapılır.**
- İç denetçiler, raporlarını doğrudan **üst yöneticiye** sunar.
- İç denetçi, görevinde bağımsızdır ve **iç denetçiye asli görevi dışında hiçbir görev verilemez ve yaptırılamaz.**
- Harcama öncesi süreçlere karışmaz.
- Fonksiyonel bağımsızlık
- **Risk odaklı** denetim planı
- Sistematiik, **sürekli**, disiplinli
- III Sayılı Cetvel (DDK) dahil değil.
- Mali + idari faaliyetleri kapsar

İÇ DENETİM: ÖZELLİKLER-2

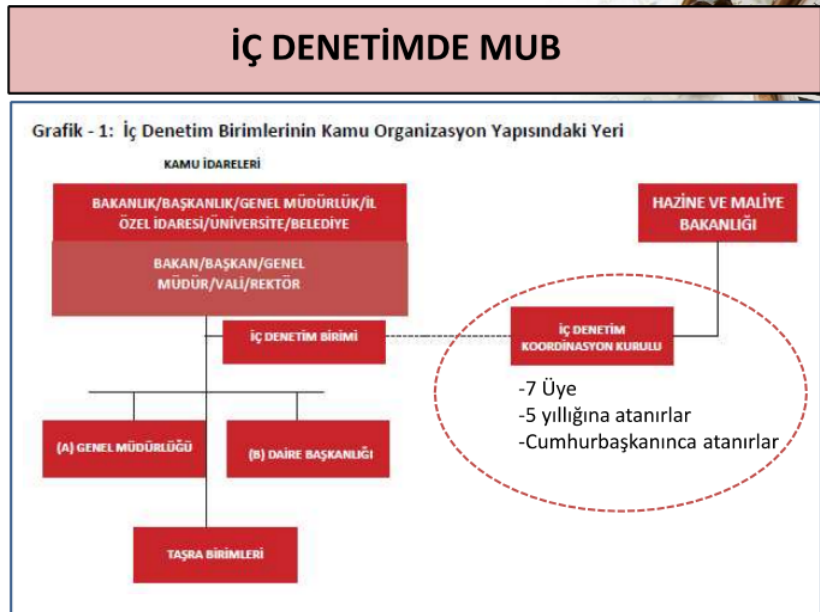
- İç denetçi görevlerini **İç Denetim Koordinasyon Kurulu** tarafından belirlenen ve uluslararası kabul görmüş kontrol ve denetim standartlarına uygun şekilde yerine getirir.
- İç denetçiler **Kamu İç Denetim Sertifikası** sahibidirler.
- İç denetçiler, Bakanlıklar ve bağlı idarelerde **Bakan**, diğer idarelerde **üst yöneticiler** tarafından atanırlar.
- Üst yöneticiler, iç denetime ilişkin rol ve sorumluluklarını astlarına **devredemez**.
- Bir idarede iç denetçi sayısı 3'ten az ise **İç Denetim Birimi**, 3 ve üstü ise **İç Denetim Birimi Başkanlığı** olarak teşkilatlanırlar.

İÇ DENETÇİNİN GÖREVLERİ:

İÇ DENETÇİNİN GÖREVLERİ

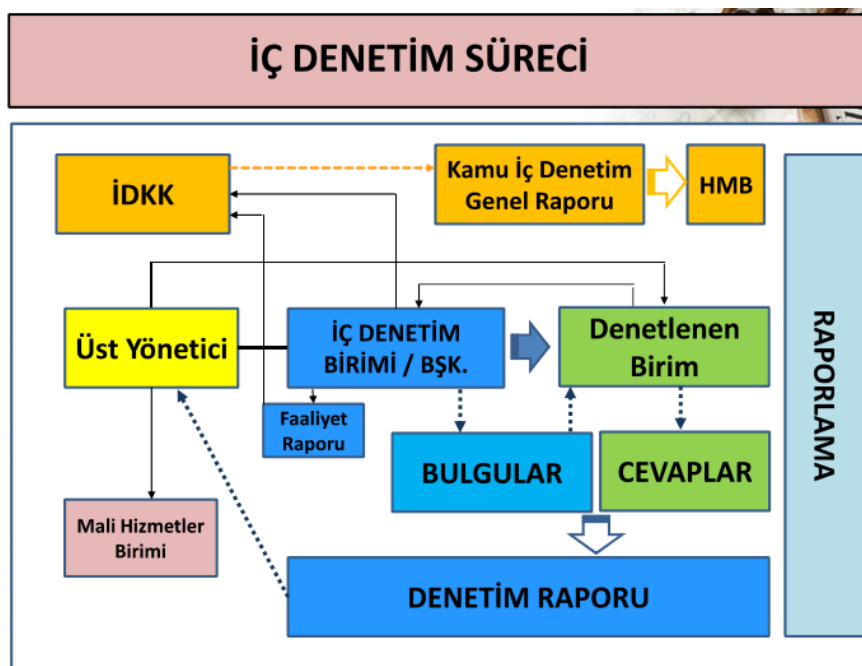
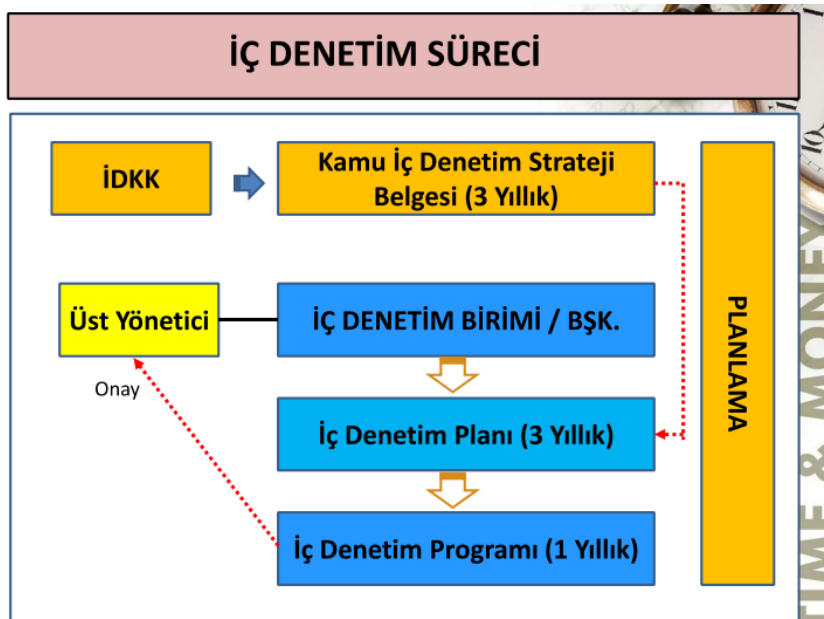
- Nesnel **risk analizlerine** dayanarak kamu idarelerinin yönetim ve kontrol yapılarını değerlendirmek
- Kaynakların **etkili, ekonomik ve verimli** kullanılması bakımından incelemeler yapmak ve önerilerde bulunmak
- Harcama sonrasında yasal **uygunluk denetimi** yapmak
- İdarenin harcamalarının, malî işlemlere ilişkin karar ve tasarruflarının, amaç ve politikalara, kalkınma planına, programlara, stratejik planlara ve performans programlarına uygunluğunu denetlemek ve değerlendirmek
- Malî yönetim ve kontrol süreçlerinin **sistem denetimini** yapmak ve bu konularda önerilerde bulunmak
- Denetim sonuçları çerçevesinde iyileştirmelere yönelik **önerilerde bulunmak**
- Denetim sırasında veya denetim sonuçlarına göre **soruşturma açılmasını gerektirecek bir duruma** rastlandığında, ilgili idarenin en üst amirine bildirmek

İÇ DENETİMDE MUB:



İÇ DENETİMDE MUB	
İç Denetçilerin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik	2006
Kamu İç Denetçileri Meslek Ahlak Kuralları	2008
Kamu İç Denetçi Sertifikasının Derecelendirilmesine İlişkin Esas ve Usuller	2012
Kamu İç Denetim Genel Tebliği	2013
Kamu İç Denetim Rehberi	2013
Kamu Bilgi Teknolojileri Denetimi Rehberi	2014
İç Denetim Kalite Güvence ve Geliştirme Programı	2016
Kamu İç Denetim Kalite Güvence ve Geliştirme Rehberi	2016
Kamu İç Denetçileri İçin Performans Denetimi Rehberi	2016
Kamu İç Denetim Standartları	2011/ 2017

İÇ DENETİM SÜRECİ:



SORUNLAR:

SORUNLAR

- İç Denetim Koordinasyon Kurulunun idari ve kurumsal kapasitesinin yeterli olmaması,
- İç denetimin yeterince tanınmaması
- İç denetim ve teftiş fonksiyonları arasındaki ayrımın yasal bir zemine henüz kavuşturulamaması
- İç denetim birimlerinin teşkilat kanunlarında yer almaması
- Yeterli sayıda iç denetçiye sahip olunmaması
- Tüm iç denetim birimlerinin dış kalite değerlendirmesinin tamamlanmamış olması
- İç denetim birimi başkanlarının özlük haklarının tanımlanmaması

Kaynak: İDKK, 2018 Kamu İç Denetim Genel Raporu.

SORUNLAR

- İç denetim birimi kurulan ve yeterli sayıda iç denetçi atanan kamu idarelerinin oranı %30 olup (126 kamu idaresi), kamu idarelerinin %50'sinde (211 kamu idaresi) iç denetim biriminin kurulmadığı ve iç denetçi kadrolarına atama yapılmadığı görülmüştür.
- Denetimlerde bazı kamu idarelerinde; iç denetim birimlerinin oluşturulmadığı, iç denetim birimi oluşturulan bir kısmında ise yeterli sayıda iç denetçi atanmadığı veya iç denetim birimlerinin kendilerine verilen görevlerin bir kısmını yerine getirmediği, denetimler sonunda hazırlanması gereken iç denetim raporlarının hazırlanmadığı tespit edilmiştir

Kaynak: Sayıştay, 2018 Dış Denetim Genel Değerlendirme Raporu.