

MAKEDONYA SAYIŞTAYI

Şeyma FIRAT*
Mehmet İlkey ASLAN**

GİRİŞ

Program, Makedonya Sayıştayı tarafından geliştirilen ve uygulanan denetim sonuçlarının izlendiği SAPRI Software programının incelenmesi ve karşılıklı ilişkilerin geliştirilmesi amacıyla 30/01/2017 - 01/02/2017 tarihleri arasında Makedonya Sayıştayının ev sahipliğinde gerçekleştirilmiştir. Programda Makedonya Sayıştayının organizasyon yapısı, görev ve yetkileri, yıllık raporları, Parlamento ile ilişkileri, kalite kontrol ve izleme süreçleri, uluslararası ilişkileri ve Norveç Sayıştayı ile yürütülen Denetim Yönetim Sistemi geliştirme süreçleri hakkında bilgi almak amaçlanmıştır.

1. Makedonya Sayıştayına İlişkin Genel Bilgiler

Makedonya Sayıştayı (State Audit Office-SAO) 01 Şubat 1999 yılında kurulmuş olup denetime ilişkin ilk kanunu, Devlet Denetleme Kanunu (State Audit Law) 1997 yılında yürürlüğe girmiştir. Yeni Devlet Denetleme Kanunu Mayıs 2010 tarihinde yürürlüğe girmiş olup bugün itibariyle de geçerliğini korumaktadır.

Makedonya Sayıştayının denetim alanında yer alan kurumlar şu şekildedir:

- Makedonya Cumhuriyeti Parlamentosu
- Makedonya Cumhuriyeti Cumhurbaşkanlığı
- Devlet Bütçesi ve Belediye Bütçeleri
- Devlet Bütçe fonlarının harcama birimleri
- Kamu işletmeleri
- Devletin hâkim ortak olduğu şirketler
- Kanunla kurulmuş ajanslar ve diğer kurumlar
- Makedonya Cumhuriyeti Merkez Bankası
- Devlet bütçesinden finanse edilen siyasi partiler

Denetim alanındaki bazı kurumların (merkez bankası, sağlık fonları, iş bulma ajansı gibi) her yıl denetlenmesi mecburi olup bu kurumlar dışındakiler

* Sayıştay Başdenetçisi, seymagezmis@sayistay.gov.tr
** Sayıştay Başdenetçisi, ilkayaslan@sayistay.gov.tr

için yıllık denetim programına girecek olanların belirlenmesine yönelik kriterler rehberlerde yer almaktadır. Bu kriterler dikkate alınarak iş programı 31 Aralık'a kadar belirlenmekte, bilgi amaçlı Parlamente'ya sunulmakta ve kamuoyuna duyurulmaktadır.

Makedonya Sayıştay Başkanı ve Başkan Yardımcısı Makedonya Parlamentosu tarafından atanmakta ve görevden alınmaktadır. Her ikisi de görevlerinin icrasında bağımsızdır. Sayıştayda bir adet Genel Sekreter bulunmakta olup iç denetim birimi dışındaki bölümler Genel Sekretere bağlı olarak çalışmaktadır.

Denetim görevi; yetkili devlet denetçileri, devlet denetçileri ve idari destek personeli olmak üzere toplam 92 çalışan tarafından yürütülmektedir. Sayıştayda 11 bölüm ve iki bağımsız birim bulunmakta ve bu bölümlerden yedisi doğrudan denetim icra etmektedir. Denetim 76 denetçi tarafından yürütülmekte olup bunların 33'ü yetkili devlet denetçisi unvanına sahiptir.

Makedonya Sayıştay, ofis tipi olarak tasarlanmış olup denetim sonuçlarını Makedonya Parlamentosuna raporlamaktadır. Makedonya Sayıştay, düzenlilik denetimi (mali ve uygunluk denetimi) yanında 2005 yılından itibaren performans denetimi de yapmaktadır. Ayrıca, yakın zamanda tavsiyelerin uygulanmasına ilişkin izleme denetimleri ile konu bazlı denetimler de yapılmaya başlanmıştır.

Kurumda performans denetimleri için ayrı bir denetim birimi bulunmamakta, bu denetimler de mali denetimi yapan ekip tarafından yerine getirilmektedir. Performans denetimi konuları, mali denetimin uygulanması aşamasında tanımlanan riskler ile medyadan elde edilen bilgiler değerlendirilerek belirlenmektedir. Denetçiler tarafından yapılan konu önerileri öncelik ve kaynak yeterliliğine göre ilk etapta bölüm başkanları tarafından bölüm bazında listelenmekte ve daha sonra topluca değerlendirilmektedir. Son olarak bu liste Sayıştay Başkanı tarafından onaylanmaktadır. Yıllara göre değişimle birlikte toplam denetimlerin % 15'inin performans denetimi olmasına dikkat edilmektedir. Performans denetimleri ortalama olarak 6 ay – 1 yıl arasında sürmektedir.

Aynı yılda birden fazla kamu kurumunda aynı konuda (örneğin stratejik planların hazırlanması ya da iç kontrol süreçlerinin denetimi) performans denetimi çalışması yürütülebilmektedir. Bu durum performans denetim raporlarının sayısının yüksek çıkmasının yanı sıra denetim raporunun hacmini ve denetimlerin daha kısa sürelerde tamamlanmasını da etkilemektedir. Bu güne kadar ülkemiz uygulamasında benzer denetim konuları genel bütçeli idarelerden, özel bütçeli

idarelerden, mahalli idarelerden, döner sermayeli kuruluşlardan seçilen yeteri kadar kurum veya birimin yanı sıra bu konuda koordinasyonla görevli genel bütçeli kamu idaresinin (Maliye Bakanlığı ya da Kalkınma Bakanlığı gibi) dâhil edilmesi suretiyle birden fazla kurumu kapsayan ancak ele alınan konunun önemli tüm yönlerini irdeleyen tek bir rapor üretilmesi şeklinde yürütüldüğünden daha uzun bir denetim süresi ve daha uzun bir denetim raporu üretilmesini gerektirmiştir.

Bu uygulama denetlenen konunun farklı süreç ve aşamalarında birden fazla yetkili idarenin bulunduğu e-devlet, büyükşehirlerde altyapı faaliyetlerinin koordinasyonu, hastane enfeksiyonları ve içme suyu yönetimi gibi büyük alanların seçilmesinden ve koordinasyon konusunda aksaklıkların yaşandığı konulara odaklanılmasından kaynaklanmaktadır. Bu yönüyle ülkemizde üretilen performans raporları Makedonya'da üretilen raporlara göre çok daha kapsamlı, konunun tüm yönlerini irdeleyen raporlar olması nedeniyle daha uzun bir çalışma süresi gerektirmektedir.

Makedonya Sayıştayında denetim süreci, planlama, uygulama, raporlama (taslak ve nihai rapor) ve önerilerin uygulanmasının izlenmesi aşamalarından oluşmaktadır. Denetim sürecinin tamamlanmasının ardından ilgili denetçi taslak raporunu denetlediği kurum yetkililerine sunmakta ve yetkililer bu rapora 30 gün içinde cevap vermektedir. Bu sürenin sonunda denetim ekibi ile denetlenen kamu idaresinin temsilcileri toplanarak rapora ilişkin görüş alışverişinde bulunmakta ve bu görüşme tutanakla kayıt altına alınmaktadır. Bu aşamadan sonra denetim ekibi nihai raporunu hazırlamaktadır. Nihai rapor en az üç denetçi tarafından imzalanmakta ve Sayıştay Başkanı tarafından kurumlara sunularak web sitesinde Kurum cevaplarıyla beraber yayımlanmaktadır. Kurumların denetimine ilişkin nihai raporlar ve her bir denetim alanına ilişkin tespitlerin özetini de içeren Sayıştayın yıllık raporu Parlamente'ye sunulmaktadır.

2. Makedonya Sayıştayında Kalite Kontrol

Sayıştayda kalite kontrol uluslararası standartlar ve rehberler (ISSAI 40, ISSAI 200, INTOSAI etik kuralları), kanunlar ve yönetmelikler (Devlet Denetleme Kanunu, Kamu Kurumları Denetim Standartlarına ilişkin Kurallar) ile Sayıştayın iç düzenlemeleri (Sayıştayın 2013-2017 Stratejik Planı, Kalite Kontrol Denetim Rehberi, Denetimde Etik Kuralları) çerçevesinde gerçekleştirilmektedir.

Kalite kontrol, Makedonya Sayıştayındaki denetimlerin ve diğer faaliyetlerin ilgili standartlara ve yürürlükteki kanun ve yönetmeliklere uygun

olarak gerçekleştirildiğine ilişkin makul güvence sağlamak ve şartlara uygun raporlar sunulması için oldukça önemlidir.

Kalite kontrol, denetimin tüm aşamalarında gerçekleştirilmektedir ancak özellikle aşağıdaki alanlara önem verilmektedir:

➤ Denetim konusunun seçimi: Sayıştayın yıllık çalışma programı ve rehberler çerçevesinde belirlenmektedir.

➤ Denetimin süresi: Sayıştayın yıllık çalışma programı çerçevesinde belirlenmektedir ancak denetim konusunun önemliliği ve risk seviyesi, denetim için gerekli insan kaynağı, denetçilerin ilgili yeteneklere sahip olup olmadığı, denetim sonuçlarının kullanılabilir olması gibi kriterler dikkate alınmaktadır.

➤ Denetimin planlaması: Bu aşamada denetimin amaç ve kapsamı, önemlilik seviyesi, denetim riskinin değerlendirilmesi, örneklemeyle ilişkin süreçler, denetimin zamanlaması ve çalışma programı alanlarında kontrol yapılmaktadır. Planlama aşamasında kalite kontrol için anketlerden de yararlanılmaktadır.

➤ Denetimin icrası: Bu aşamada denetimin plana ve metodolojiye uygunluğu, çalışma kâğıtlarının hazırlanması, yeterli kanıt toplanması, kurumun iç kontrol sisteminin değerlendirilmesi, örneklemenin düzgün şekilde yapılması, dışardan uzman çalışma gerekliliğine ilişkin değerlendirmenin yapılması gibi hususlar hakkında güvence sağlamak amaçlanmaktadır. Bunu belirlemek için de anketler kullanılmaktadır.

➤ Denetim sonuçlarının raporlanması:

✓ Taslak denetim raporunun ilgili düzenlemelere uygun olarak hazırlanıp hazırlanmadığı,

✓ Taslak raporun denetlenen kuruma sunularak cevap alınıp alınmadığı,

✓ Denetlenen kurumla son bir bilgilendirme toplantısı yapıp yapılmadığı,

✓ Eğer gerekliyse öneriler üzerine alınan önlemlerin nihai raporda açıklanıp açıklanmadığı,

✓ Nihai raporun zamanında sunulup sunulmadığı,

konularına ilişkin kontroller bu aşamada yapılmaktadır.

➤ Denetim bulgu ve önerilerin takip edilmesi ve değerlendirilmesi: Bu inceleme daha çok bir önceki aşama ile ilgili olmakla birlikte özellikle önerilerin izlenmesi üzerine yoğunlaşmaktadır ve bu amaçla SAPRI programından faydalanılmaktadır.

Gerekli görülen durumlarda denetlenen kurumların görüşünü almak için anketler de uygulanmaktadır.

3. Sayıştayı Kullandığı Bilişim Sistemleri

Makedonya mevzuatına göre kamu kurumlarının kullandıkları yazılımların kaynak kodlarının alınması zorunludur. O nedenle AMS programının kaynak kodu Makedonya Sayıştayına aittir. Sayıştay tarafından kullanılan bilişim sistemlerinde, yetkili kişilerce sisteme yüklenen verilerin kim tarafından yüklendiğinin kayıt altına alınmasına ve dokümanların yükleyen dahil olmak üzere hiç kimse tarafından değiştirilememesine özen gösterilmektedir. Sisteme yüklenmiş olan dokümanların sistemden silinmesine müsaade edilmemektedir. Eğer yüklenen dokümanlarda bir değişiklik yapılması gerekiyorsa yapılan değişiklik sonrasında; aynı yere aynı adla fakat farklı bir versiyon olarak kaydedilmekte olup sorgulama yapıldığında ilgili dokümanın tüm versiyonları kayıt tarihine göre ekrana gelmektedir.

3.1. Denetim Yönetimi Bilgi Sistemi (AMS)

Makedonya Sayıştayı Denetim Yönetimi Sisteminin kurulmasına ilişkin proje Aralık 2012'de başlamış olup Aralık 2017'de tamamlanması planlanmaktadır. Proje Norveç Sayıştayı'nın katkılarıyla yürütülmektedir. Proje kapsamında denetim süreçlerine ilişkin akış süreçleri çıkarılmış, denetim yönetim sistemi ihtiyaçları belirlenmiş, düzenlilik, performans, izleme ve IT denetimlerine ilişkin denetim rehberleri hazırlanmış, programın kullanımına ilişkin manüeller kullanılarak pilot denetimler yapılmıştır. Program şu anda test aşamasında olup çalışanların eğitim süreci devam etmektedir. Programın Mart 2017 itibarıyla kullanıma başlanması beklenilmektedir. AMS sistemi SQL veri tabanını kullanan web tabanlı bir sistemdir.

Programın içeriğine ilişkin olarak 6 tane prosedür belirlenmiştir:

- ✓ Yıllık çalışma programları
- ✓ Düzenlilik denetimi
- ✓ Önerilerin takibi
- ✓ Kalite kontrol
- ✓ Bulguların analizi
- ✓ SAPRI ile AMS'nin birlikte çalışmasını sağlayacak ara yüz yazılımlarının hayata geçirilmesi.

3.2. Yönetim Bilgi Sistemi (SAPRI)

SAPRI programı, denetim raporlarından elde edilen sonuçların analiz edilmesi amacıyla hazırlanmış bir program olup denetime tabi kamu idarelerinin her türlü bilgilerini (mali tablolar dâhil) içeren bir veri tabanıdır. Programın kurulmasına yönelik çalışmalar 2010 yılında başlamış ve 2012 yılında uygulamaya konulmuştur. SAPRI yazılımı yıllık raporların, yıllık iş programının ve iç raporların hazırlanması ve analizleri ile diğer dışsal amaçlar için kullanılmaktadır. SAPRI ile farklı formatta birçok farklı rapor üretilebilmektedir.

Programın en önemli fonksiyonlarından biri yönetim için analizler yapmaya imkân sağlamasıdır. Programı sadece IT biriminde görevli denetçiler kullanmaya yetkili olup diğer denetçiler sisteme veri girişi yapamamaktadır. Denetçiler, talep etmeleri durumunda sadece verileri görebilme konusunda yetkilendirilmektedir. SAPRI'de yer alan veriler şu an için IT biriminde görevli personel tarafından manuel olarak girilmekte olup her iki programın tamamlanmasından sonra ara yüz yazılımı ile AMS programıyla entegre edilmesi planlanmıştır.

SAPRI Programı aşağıdaki modüllerden oluşmaktadır:

3.2.1. Kurum Kayıt Modülü (Denetim Kütüğü)

Ülke çapında tüm kamu idarelerinin başta bütçeleri olmak üzere finansal bilgilerinin tutulduğu merkezi bir kayıt sistemi bulunmaktadır. Sayıştay merkezi idare bünyesinde tutulan bu kayıt sisteminden veri alabilmekte olup merkezi kayıttan alınan veriler bu modülde tutulmaktadır. Bu modül ile Sayıştay denetimine tabi kurumlar alfabetik sıralama, kimlik numarası, dahili sınıflandırma kodu, bulunduğu yer vb. kriterlere göre sorgulanabilmektedir.

3.2.2. Yıllık İş Programı Hazırlama ve İzleme Modülü

Bu modül, cari yılda denetlenen kuruluşların kaydını içermektedir. Modül kurumların içsel sınıflandırması, denetim türü, denetimi yürütecek departman ve ekip, planlanan denetim süresi ve belirli bir anda devam eden denetimin durumu hakkında bilgi sağlamaktadır. Bu modülden, önceki yıl çalışma programlarına da ulaşmak mümkündür.

3.2.3. Denetim Raporlarından Veri Kaydetme Modülü

Bu modül önceki modüllerle bağlantılıdır, dolayısıyla tekrar veri girişine gerek kalmamaktadır. Modülün, iki alt modülü bulunmaktadır.

➤ **Denetim:** Bu modül, denetim için temel verileri içermekte ve denetim sürecinin kontrolüne imkan sağlamaktadır (Arşiv numarası ve tarihi, denetimi yürüten departman ve ekip, denetim kapsamındaki kurum idaresi bünyesinde kaç hesap bulunduğu, denetimin ilan edildiği tarih ve planlanan denetim süresi, taslak rapor tarihi, çıkarılan nihai raporların tarih ve sayısı ile fiili denetim uygulamasına ilişkin gerçekleşme takvim gibi bilgilere ulaşmaya imkan vermektedir).

➤ **Denetim raporları:** Modül ileri düzeyde veri işlenmesi ve kaynağına göre önerilerin durumunun takibinde temel olarak kullanılan verileri sağlamaktadır. Denetim ekibi ve denetim raporları ile ilgili her türlü bilgiye ve veriye bu modülden ulaşılabilir.

Modülde 9 farklı sekme bulunmaktadır;

- ✓ Temel denetim verileri
- ✓ Denetim ekibi
- ✓ Bulgular
- ✓ Öneriler
- ✓ Performans denetimi önerileri
- ✓ Denetim görüşü
- ✓ Sunulan nihai denetim raporları
- ✓ Cumhuriyet Savcılığına gönderilen denetim raporları ve bu raporlarla ilgili geribildirimler
- ✓ Yolsuzlukla mücadele kapsamında Devlet Komisyonuna sunulan raporlar ve geribildirimler.

3.2.4. Denetim Önerileri İzleme ve Analiz Modülü

Yapılan denetimler sonucunda tespit edilen bulgulara ilişkin olarak öneriler geliştirilmektedir. Her bir bulgu için en az bir öneri, gerekli görülüyor ise birden fazla öneri hazırlanmaktadır. Sayıştayın, mali ve performans denetimi bulgularına ilişkin, Düzenlilik Denetimi ve Performans Denetimi Kılavuzları ile belirlenmiş bulgu kodlama sistemi bulunmaktadır. Öneriler de geliştirildikleri bulgu ile aynı kod kullanılarak takip edilmektedir.

Benzer bir bulgu kodlama sisteminin ülkemizde de uygulanmasının faydalı olacağı düşünülmektedir. Bu kodlama sisteminde kurumlar için kullanılan kodların Maliye Bakanlığı tarafından kullanılan kodlarla uyumlu olması faydalı olacaktır.

Ayrıca bu kodların denetim yapılan hesaba ilişkin yılı, denetlenen kamu idaresinin 5018 sayılı Kanun'daki cetvellerden hangisinde yer aldığını, kurum bünyesinde birden fazla hesap veya bütçe varsa bu hesap ve bütçelerden her birini, tespit edilen bulgunun ilgili olabileceği muhasebe alanını ve bulgunun rapordaki sıra sayısını gösterecek şekilde hazırlanması faydalı olacaktır.

Kurum yetkilileri, nihai denetim raporunun alındığı tarihten itibaren 90 gün içinde, denetim raporlarında yer alan önerilere ilişkin alınan tedbirler hakkında Sayıştaya bilgi vermekle yükümlüdürler. Nihai raporun kurumlara gönderildiği tarihten itibaren başlayan 90 günlük sürenin hesabı sistem tarafından otomatik olarak takip edilmektedir.

Kurumların raporda yer alan önerilere ilişkin verdikleri cevap ya da yol haritalarını içeren bilgi ve belgeler Sayıştaya geldiğinde hem SAPRI programına işlenmek üzere IT departmanına hem de bilgi amaçlı olarak denetim ekibine ulaştırılmaktadır. Ancak bu önerilerin uygulanmasına ilişkin takip IT birimince yapılmaktadır. Denetim ekibince gerçekleştirilen izleme denetimlerinde yer alan tespitler de SAPRI'ye işlenmektedir.

Önerilerin uygulanmasının takibine ilişkin bu modülde kurumların gönderdiği cevaplar; seçeneklerden biri işaretlenmek suretiyle takip edilmektedir. Bu cevaplar aşağıda görüleceği üzere kapalı uçlu olup istatistiki veri üretmeye uygundur;

- Gereği tam olarak yerine getirildi,
- Bir kısmı yerine getirildi,
- Kanuni nedenlerden dolayı yerine getirilemiyor,
- Alınan başka bir tedbir nedeniyle önerinin uygulanmasına gerek kalmadı,
- Mevzuat veya diğer şartlardaki değişiklikler nedeniyle önerinin uygulanmasına gerek kalmadı,
- Gereği yapılmadı.

Performans denetimlerinde geliştirilen önerilerde kurumun cevap vermesi işleminde 90 günlük süre aşılabilmektedir. Yetkililerden alınan bilgiye göre, bu süre içinde kurumlardan bir cevap gelmezse ilgili denetim ekibince derhal bir izleme denetimi (follow up audit) gerçekleştirilmektedir. Aynı şekilde önerilere yönelik kurumlar herhangi bir işlem yapmamışlarsa bir sonraki yıl yine izleme denetimleri yapılmaktadır.

Önerilerin uygulanıp uygulanmadığına ilişkin takip dört farklı şekilde yapılmaktadır:

- Önerilere ilişkin kurumların 90 günlük sürede verdiği cevaplar üzerinden yapılan izleme.

- Yeni denetim döneminin başlangıcında denetçiler tarafından yapılan izlemeler. Denetim dönemi 1 Ocak itibarıyla başlamakta olup denetçiler denetimin ilk iki ayında (Ocak-Şubat) bir önceki yıla ilişkin önerilerin hayata geçirilmesi ile ilgili konulara odaklanmakta, önerilerin yerine getirilip getirilmediğini, kurum tarafından alındığı belirtilen tedbirlerin alınıp alınmadığını ve bu tedbirlerin sorunun çözümündeki etkisini incelemektedirler. Bu denetim sonucunda ayrı bir izleme denetim raporu hazırlanmaktadır.

- Yıllık denetimler sırasında geçmiş önerilerin yerine getirilip getirilmediğinin kontrolü. Denetim raporlarının başında bir önceki yıl yapılan önerilerin durumunun incelendiği "izleme" başlıklı bir bölüm yer almaktadır.

- Bunların dışındaki izleme denetimleri.

Bu şekilde SAPRI vasıtasıyla istenildiği an önerilerin durumları hakkında ayrıntılı istatistiksel rapor üretmek mümkün olmaktadır. Örneğin 2015 yılı raporuna göre, 2014 yılında sunulan toplam öneri sayısı 833'tür. Bunlardan 561'i kısmen ya da tamamen yerine getirilmiş ya da yerine getirilmeye devam etmekte, 175'i ise yerine getirilmemiş olarak gözükmektedir. 2 tane önerinin şartlardaki değişiklik nedeniyle yerine getirilemediği, 95'ine ilişkin ise kurumlardan herhangi bir geri dönüş yapılmadığı belirtilmektedir. Yıllık raporda yer alan bu bilgiler SAPRI yazılımı kullanılarak üretilmekte ve burada üretilen istatistikler hiçbir düzenleme gereksizinden doğrudan yıllık rapora taşınmaktadır.

3.2.5. Raporlama Modülü

Daha çok yönetici raporlarından oluşmaktadır. Yönetime ihtiyaç duyacağı her türlü istatistiksel veriyi sağlayan bir modüldür. Parlamento'ya sunulan yıllık raporda yer alan verilerin büyük bir bölümü bu modül yardımıyla elde edilmektedir. Bu modülde kategorilerine göre üretilen raporlar aşağıdaki gibidir:

➤ **Yıllık Çalışma Planı (YÇP) ile ilgili raporlar**

- ✓ Eylem Planı (YÇP için planlanan denetim takvimi)

- ✓ Eylem Planının Uygulanması (YÇP'nin uygulanmasına ilişkin gerçekleşmelere ilişkin takvim)

✓ YÇP'ye ilişkin sonuçlar (denetim türü, raporun türü, yayınlanan toplam rapor sayısı)

➤ **Denetim raporlarıyla ilgili raporlar**

✓ Nihai denetim raporları (denetim türü, tüzel kişilik, hesap, tarih ve nihai rapor sayısına göre)

✓ Yetkili makamlara sunulan raporlar (denetim türü, arşiv numarası ve son denetim raporu tarihi, nihai denetim raporunun sunulduğu yere göre)

✓ Öneriler üzerine yapılan işlemler (son cevap verme tarihi, denetim yılı, denetim türü, cevap verme süresi geçmiş olanlar v.s.)

➤ **Denetim görüşü ile ilgili raporlar**

✓ Denetimin kapsamındaki kuruluşlara göre,

✓ Yapılan denetimin türüne göre,

tablo ya da pasta grafiği şeklinde veri üretilebilmektedir.

➤ **Bulgular ve tavsiyelerle ilgili raporlar**

✓ Bulgu kategorilerine göre bulguların kaydı,

✓ Denetim türüne göre bulguların kaydı,

✓ Bulguların türüne göre önerilerin kaydı,

✓ Denetim türüne göre önerilerin kaydı,

✓ Bulguların ve önerilerin nihai denetim raporu türüne göre kaydı,

✓ Alt bulguların kaydı (denetimde tespit edilen aksaklıklar hakkında daha ayrıntılı bilgi edinebilmek için gerekli görülen bulgular alt kategorilere ayrılabilir)

➤ **Geri bildirimle ilgili raporlar**

✓ Denetim tavsiyeleri üzerine yapılanlar hakkında geribildirimler,

✓ İzleme denetimlerinden gelen geribildirimler,

✓ Nihai denetim raporları üzerine geribildirimler,

✓ Cumhuriyet Savcılığ'ından geri bildirimler,

✓ Denetimlerdeki önerilerin durumu,

✓ Geri bildirim kaynağına göre nihai raporlarda denetim önerisine ve durumuna genel bakış,

✓ Denetim önerilerinin durum değişikliği (önerinin durumunun değiştirilme tarihi) kaydı.

- İstatistiksel verilerle ilgili raporlar
- ✓ Denetlenen kurumların kaydı,
- ✓ Denetim türüne göre yapılan denetimlerin kaydı (pasta grafiği),
- ✓ Denetlenen kamu gelirinin kaydı (pasta grafiği),
- ✓ Denetlenen kamu harcamalarının kaydı (pasta grafiği),
- ✓ Tahakkuk eden kamu gelirlerinin ve harcamalarının türüne göre kaydı,
- ✓ Grafikler aracılığıyla denetim faaliyetlerine genel bakış.