

İç Kontrol, "İdarenin amaçlarına, belirlenmiş politikalara ve mevzuata uygun olarak;

- ✓ Faaliyetlerin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yürütülmesini, varlık ve kaynakların korunmasını,
- ✓ Muhasebe kayıtlarının doğru ve tam olarak tutulmasını,
- ✓ Malibilgi veyönetim bilgisinin zamanında ve güvenilir olarak üretilmesinisaglamak üzere;

İdare tarafından oluşturulan organizasyon, yöntem ve süreçle iç denetimi kapsayan malî ve diğer kontroller bütünüdür(5018 Sayılı Kanununun 55. Maddesi).

İç Kontrolün Amaçları

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

KAMU İÇ KONTROL STANDARTLARI



COSO PİRAMİDİ



COSO KÜPÜ

İÇ KONTROLÜ KİMLER UYGULAR?

İç kontrol, kurumda görev yapan tüm çalışanların sorumluluğudur.

İl Sağlık Müdürü; bu Sorumluluğu üst düzey yönetim (başkanlar, başkan yardımcıları) için liderlik ederek ve onların işleri nasıl kontrol ettiklerini gözeterek yürütür.

Üst Düzey Yönetim; Başkanve Başkan Yardımcısı düzeyinde, kurum politika ve prosedürlerinin yerine getirilmesinde, o işi yapmaktansorumlu olan çalışanlara liderlik ederek ve onların işleri nasıl gerçekleştirdiğini gözeterek yerine getirir.

Tüm Çalışanlar;

- ✓ Yaptıkları işle ilgili iç kontrol gereklerinin yerine getirilmesinden,
- ✓ Yaptıkları işin sonucunda Yönetimin karar vermesine yardımcı olan bilgi üretir ve yaptıkları işle ilgili problemlerin çözümünü diğer çalışanlardan iyi bilir. Bu bilgiler birimlerde iç kontrolün güçlendirilmesi için kullanılır.

KAMU İÇ KONTROL STANDARTLARI

İç kontrol sistemlerinin oluşturulmasında, izlenmesinde ve değerlendirilmesinde idarelerin dikkate alınması gerek temel yönetim kurallarını gösterir.

Kontrol Ortamı Standartları

- ❖ Etik Değerler ve Dürüstlük
- ❖ Misyon, organizasyon yapısı ve görevler
- ❖ Personelin yeterliliği ve performans
- ❖ Yetki Devri

Risk Değerlendirme Standartları

- ❖ Planlama ve Programlama
- ❖ Risklerin belirlenmesi ve değerlendirilmesi
- ❖ Kontrol stratejileri ve yöntemleri
- ❖ Prosedürlerin belirlenmesi ve belgelendirilmesi
- ❖ Görevler ayrılığı
- ❖ Hiyerarşik kontroller
- ❖ Faaliyetlerin sürekliliği
- ❖ Bilgi sistemleri kontrolleri

Bilgi ve İletişim Standartları

- ❖ Bilgi ve iletişim
- ❖ Raporlama
- ❖ Kayıt ve dosyalama sistemi
- ❖ Hata, usulsüzlük ve yolsuzlukların bildirilmesi

İzleme Standartları

- ❖ İç kontrolün değerlendirilmesi
- ❖ İç denetim

İÇ KONTROL SİSTEMİNİN FAYDALARI

- ✓ Faaliyetlerde etkinlik ve verimliliğin artmasını sağlar.
- ✓ Güvenilir bilginin zamanında elde edilmesine ve iletilmesine yardımcı olur.
- ✓ Etkin kaynak yönetiminin sağlanması ve hedeflere ulaşılmasını sağlamak üzere iç düzenleme ve uygulamaların sürekli gözden geçirilmesini sağlar.
- ✓ Kamu idarelerinin kanunlara ve diğer düzenlemelere uygun olarak faaliyet göstermesini, her türlü mali karar ve işlemlerde usulsüzlük ve yolsuzluğun önlenmesini sağlar.
- ✓ Küçük hataların büyük problemlere dönüşmeden önce fark edilmesini sağlar.
- ✓ Varlıkların kötüye kullanılmasını, israfın önlenmesini ve kayıplara karşı korunması konusunda güvence verir.
- ✓ Hesap verme mekanizmasını güçlendirir. Sonuçlar konusunda kanıtlara dayalı gerekçe sunma imkânı sağlar.
- ✓ İç Kontrol makul güvence sağlamak üzere tasarlanmış bir süreçtir.
- ✓ İç Kontrol kurumdaki yönetici ve personelin yaptıkları işin kontrolünü ellerinde bulundurmaları için kullanılan bir yöntemdir.
- ✓ İç Kontrol daha iyi bir yönetime hizmet eder.

İÇ KONTROL BİRİMİ

Bu broşür İç Kontrol ile ilgili farkındalık kazandırmak için Bitlis İl Sağlık Müdürlüğü İç Kontrol Birimi tarafından oluşturulmuştur.
İLETİŞİM: 0434 228 63 00-196



T.C. SAĞLIK BAKANLIĞI

BİTLİS

İL SAĞLIK MÜDÜRLÜĞÜ



“İÇ KONTROL BAŞARININ ETKİN BİR YOLUDUR”