

İç Kontrolü Kimler Uygular?

TÜM ÇALIŞANLAR

- İç Kontrol, İl Sağlık Müdürlüğündeki tüm çalışanların sorumluluğudur.
- İl Sağlık Müdürü bu sorumluluğu, üst düzey yönetim (başkanlar, başkan yardımcıları) için liderlik ederek ve onların işlerini nasıl kontrol ettiklerini göz ederek yerine getirir.
- Üst Düzey Yönetim, (başkanlar, başkan yardımcıları) politika ve prosedürlerin yerine getirilmesinde o işi yapmaktan sorumlu olan çalışanlara liderlik ederek ve onların işlerini nasıl gerçekleştirdiğini göz ederek yerine getirir.
- Tüm Çalışanlar, yaptıkları işle ilgili iç kontrol gereklerini yerine getirilmesinden sorumludur.
- Tüm Çalışanlar, 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 kullanılmalıdır.



İç Kontrol ile Doğru Bilinen Yanlışlar

- ✗ İç Kontrol sadece mali iş ve işlemleri kapsar
- ✓ İç Kontrol hem mali hemde mali olmayan iş ve işlemleri kapsar.
- ✗ İç Kontrol statik bir sistemdir.
- ✓ İç Kontrol bir kere kurulan ve kurulduğu şekliyle uygulanan bir sistem değildir. İç Kontrol dinamik bir sistemdir.
- ✗ İç Kontrol kurumun ana faaliyetlerinin yerine getirilmesinde zaman kaybına neden olur, bürokrasi yapar ve çalışanları oyalar.
- ✓ İç Kontrol iş süreçlerinin içine yerleştirildiğinde ana faaliyetlerin daha etkin gerçekleştirilmesinde yardımcı olur. İç Kontrol süreçlere ilave yapılan işler olarak düşünülmemeli ve süreçlerin bir parçası olarak düşünülmelidir.
- ✗ Küçülme ve yetkilendirme nedeniyle kontrollerin bir kısmından vazgeçmeliyiz.
- ✓ Küçülme ve yetkilendirme nedeniyle farklı kontrollere ihtiyaç duyulmaz.
- ✗ İç Kontrolün geliştirilmesi ve izlenilmesinden iç ve dış denetim sorumludur.
- ✓ İç Kontrolün yönetim ve çalışanlar tarafından sahiplenilmesi ve geliştirilmesi gereken bir süreçtir.

*Manisa İl Sağlık Müdürlüğü
İç Kontrol Birimi
İletişim: 0(236) 239 60 49*



T.C. SAĞLIK BAKANLIĞI

**MANİSA İL SAĞLIK
MÜDÜRLÜĞÜ**

**İÇ KONTROL
NEDİR?**



İç Kontrol Nedir:

5018 sayılı Kanununun 55'inci maddesinde; İç Kontrol, İdarenin amaçlarına, belirlenmiş politikalara ve mevzuata uygun olarak faaliyetlerinin;

- **Etkili, ekonomik ve verimli** bir şekilde yürütülmesini,
- **Varlık ve kaynakların** korunmasını,
- **Muhasebe kayıtlarının doğru ve tam** olarak tutulmasını,
- **Mali bilgi ve yönetim bilgisinin** zamanında ve güvenilir olarak üretilmesini,

sağlamak üzere idare tarafından oluşturulan, organizasyon, yöntem ve süreçle iç denetimi kapsayan mali ve diğer kontroller bütünü olarak tanımlanmıştır.

İç Kontrolün Amaçları Nedir:

5018 sayılı Kanununun 56'ncı maddesinde; İç Kontrolün amaçları;

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

Ana Hatları İle İç Kontrol

- İç kontrolün sahibi yönetimdir.
- Bilgi, ilgi ve sahiplik, iç kontrolün temel taşlarıdır.
- İç kontrol; varmak istediğimiz hedeflere, izlediğimiz yoldan sapmadan ulaşmak ve bu amaçla yapılan faaliyetlerde ne kadar «kontrol» sahibi olduğumuzla ilgilidir.
- İç Kontrol; durağan değildir, yaşayan bir süreçtir. Sürekli gözden geçirilerek, gerekli görüldüğünde geliştirilmesi gerekir.



Neden İç Kontrol?

- Faaliyetlerin etkinlik ve verimliliğini artırır.
- Güvenilir bilginin zamanında elde edilmesine yardımcı olur.
- Varlık korunması konusunda güvence verir.
- İşleri yasalık ve düzenliliğine ilişkin yeterli güvence sağlar.
- Küçük hataların büyük problemlere dönüşmeden önce fark edilmesini sağlar.
- İşlerin, doğru bilgiye dayalı olarak en etkin biçimde gerçekleştirilmesinde yardımcıdır.
- Hesap verme mekanizmasını güçlendirir. Sonuçlar konusunda kanıtlara dayalı gerekçe sunma imkanı sağlar.

Kamu İç Kontrol Standartları



Kamu İç Kontrol Standartları COSO modeli çerçevesinde hazırlanmıştır.

- 5 Bileşen
- 18 Standart
- 79 Genel Şart'tan meydana gelmiştir.

Kontrol Ortamı

-Etik Değerler ve Dürüstlük, -Miyon, Organizasyon Yapısı ve Görevler, -Personel Yeterliliği ve Performansı -Yetki Devri

Risk Değerlendirme

-Risk Belirlemesi ve Değerlendirilmesi -Planlama ve Programlama

Kontrol Faaliyetleri

-Kontrol Stratejileri ve Yöntemleri -Prosedürlerin Belirlenmesi ve Belgelendirilmesi, -Görevler Ayrılığı -Hiyerarşik Kontroller -Faaliyetlerin Sürekliliği -Bilgi Sistemleri Kontrolleri

Bilgi ve İletişim

-Bilgi ve İletişim -Raporlama -Kayıt ve Dosyalama Sistemi -Hata, Usulsüzlük ve Yolsuzlukların Bildirilmesi

İzleme

-İç Kontrol Değerlendirilmesi - İç Denetim