



**T.C. SAĞLIK BAKANLIĞI**  
**KASTAMONU İL SAĞLIK MÜDÜRLÜĞÜ**

**İÇ KONTROL**  
**BİLGİLENDİRME DOSYASI**

# İç Kontrol

## II. İç kontrol

### • İç kontrolün tanımı ve temel unsurları

- İç kontrolde rol ve sorumluluklar



Kamu hizmeti kalitesinin artmaya başlaması beraberinde, hedef odaklı yaklaşımı ve kamu kaynaklarının etkili, ekonomik ve verimli kullanılması ihtiyacını doğurmuş ve böylece kamu kurumlarının organizasyon yapısından, iletişim ve izlemeye kadar mali yönetim ve kontrol süreçleriyle ilgili pek çok alanda etkili araçların kullanılmasını gerekli kılmıştır. Bu reform sürecinde benimsenen en önemli yönetim aracı ise iç kontrol sistemidir.

Temel amaç ise süreçlerin bitmeyen şekilde iyileştirilmesi, daha verimli, daha etkin, maliyetleri daha düşük, daha şeffaf, kolay hesap verebilir kurumlar oluşturmaktır.

### İç Kontrolün Tarihçesi

Hâlihazırda Avrupa Birliği ile üyelik müzakerelerini yürütmekte olan ülkemiz 2000'li yılların başından itibaren kamu iç kontrol sistemini güçlendirmek üzere bir reform sürecinden geçmektedir.

Bu gelişmeler ışığında ülkemiz, kamu mali yönetiminde saydamlığın ve hesap verebilirliğin güçlendirilmesi ve etkin bir iç kontrol sisteminin işleyişi yolunda önemli adımlar atmıştır.

Bu adımlardan en önemlisi olan ve 2003 yılında kabul edilen 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu iç kontrol sisteminin işleyişini ve sistemdeki aktörlerin rol ve sorumluluklarını tanımlamış, iç kontrol süreçlerine ilişkin standart ve yöntem belirleme ve bu alanda koordinasyonu sağlayarak kamu idarelerine rehberlik etme görevini Maliye Bakanlığına vermiştir.

Bu göreve istinaden Maliye Bakanlığı, 26 Aralık 2007 tarih ve 26738 sayılı Resmi Gazetede Kamu İç Kontrol Standartları Tebliğini yayımlamıştır.

## **İç Kontrolün Faydaları**

İç kontrol uygulamak;

- 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 Kontrolü Kimler Uygular?**

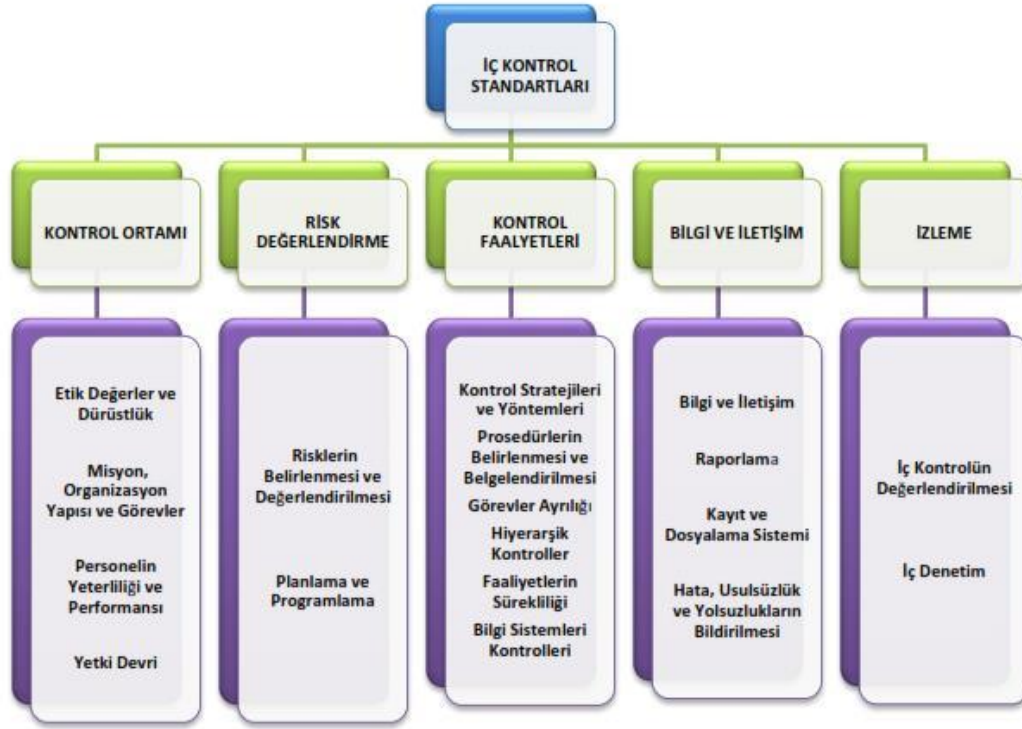
İç kontrol tüm personelin görevinin bir parçasıdır. Kurumda çalışan herkes iç kontrol sisteminin hayata geçirilmesinde rol oynar. İç kontrol yalnızca bir birimdeki personelin yürüteceği bir görev değildir. Kurumda çalışan herkesin yürüttüğü faaliyetlerin içine yerleşmiş bir süreçtir. Bu nedenle ilave bir iş ya da görev olarak düşünülmemelidir.

## **İç Kontrolün Bileşenleri**

Kamu İç Kontrol Standartları beş bileşenden oluşur:

- Kontrol Ortamı
- Risk Değerlendirme
- Kontrol Faaliyetleri
- Bilgi ve İletişim
- İzleme

Bu bileşenlerin tümü için 18 standart, bu standartları sağlamak üzere 79 genel şart belirlenmiş bulunmaktadır.



### 2019 YILI İÇ KONTROL SİSTEMİNDE NE YAPTIK?

- <https://kastamonuism.saglik.gov.tr/TR,20697/ic-kontrol.html> adresinde yer alan web sayfası iç kontrol sekmesi dördüncü üç aylık dönemde revize edilmiştir.
- İç kontrol sistemi ile ilgili tanıtıcı elektronik broşür web sitemiz iç kontrol sekmesinde yer almaktadır.
- Birimlere ait iş akış süreç ve prosedürleri, görev dağılım çizelgeleri, hassas görevler formu ve süreli işler takvimi güncellenerek web sitesine eklenmektedir.
- İç kontrol sistemine yönelik eğitimlerin Mart ayının 3. haftası ve Eylül ayının 1. haftasında yapılması planlanmıştır. Birinci eğitim 19.03.2019 Tarihinde gerçekleştirilmiştir.
- 3. er aylık dönemler halinde [portal.saglik.gov.tr/ickontroleyemplanı](http://portal.saglik.gov.tr/ickontroleyemplanı) adresine girilmektedir.
- Etik davranış ilkeleri 14/02/2019 tarihinde Kastamonu ISM web sayfasında yayınlanmıştır.
- Müdürlüğümüzce, etik ilkeler konusunda sloganlar belirlenmiş personellerin eposta adreslerine gönderilmiştir.

- Bakanlığımız misyon ve vizyonu mail olarak tüm personellere bildirilmiştir.
- Misyon ve vizyona ilişkin görsel mesajlar, Müdürlüğümüz hizmet binasında personellerin görebileceği alanlara yerleştirilmiştir.
- Birimlere ait oluşturulan görev dağılım çizelgeleri Müdürlüğümüz web sitemiz iç kontrol sekmesine eklenmiştir.
- Birimlere ait görev dağılım çizelgeleri, güncelleme ve personel değişikliklerinde ilgili birim personellerine tebliğ edilmektedir.
- Teşkilat şeması oluşturularak güncel hali web sitemizde yayınlanmıştır.
- İş süreçleri, iş akış şemaları ve görev tanımları revize edilerek web sitemizde yayınlanmıştır.
- Müdürlüğümüz birimlerinin yaptığı iş ve işlemlere ait Hassas görevler tabloları oluşturulmuştur.
- Müdürlüğümüze bağlı tüm birimlerimizce sorumluluk matris formuna göre imza onay mercileri belirlenmiştir.
- Müdürlüğümüzce 14 Mart Tıp Bayramı etkinlikleri kapsamında, tüm kamu ve özel sağlık çalışanlarına yönelik sağlıklı yaşamı desteklemek, sağlıklı yaşam bilinci oluşturmak ve sağlık okuryazarlığı bilincini artırmak amacıyla Gençlik ve Spor İl Müdürlüğü ile koordineli olarak ödüllü Masa Tenisi Turnuvası düzenlenmiştir.
- Müdürlüğümüz birimlerinde yapılan işlerle ilgili süreç riskleri belirlenmektedir.
- Müdürlüğümüz birimlerinin yaptığı işlerle ilgili risklerin olasılık ve şiddetleri belirlenmekte, risk skorları oluşturulmakta ve risk envanterleri oluşturulmaktadır.
- Müdürlüğümüz birimlerinin yaptığı işler ve bu işlerin süreçleri ile ilgili 2019 yılı için risk değerlendirmesi yapılmakta ve yeni riskler tespit edilmektedir.
- Müdürlüğümüz birimlerinin yaptığı işler ve bu işlerin süreçleri ile ilgili risklerin düzeyi risk skoru ile belirlenmekte ve yazılı hale getirilmektedir.
- Riskleri önlemeye yönelik kontrol faaliyetleri belirlenmekte ve belirlenen risklere yönelik kontrol eylem planları hazırlanmaktadır.
- Birim amirlerinin kurumsallaşma kapsamında personelleri ile üç ayda bir (üçüncü ayın son haftası içerisinde) toplantı yapmalarına yönelik gerekli bilgilendirme yapılmıştır.
- Müdürlüğümüz birimlerinin iş takvimleri oluşturulmuştur.
- Müdürlüğümüz "*Yönetim Kararlılık Beyanı*" personellere duyurulmuştur.
- Rapor oluşturulan birimler tarafından hazırlanan rapor döküm formları iç kontrol birimimize ulaşmıştır.
- Personele yönelik öz değerlendirme anketlerine ait sonuç raporu oluşturulmuştur.