

**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,
- ✓ Mali bilgi ve yönetim bilgisinin zamanında ve güvenilir olarak üretilmesini sağlamak üzere;

İdare tarafından oluşturulan organizasyon, yöntem ve süreçle iç denetimi kapsayan mali ve diğer kontroller bütünüdür (5018 Sayılı Kanunun 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 mali 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;** Başkan ve Başkan Yardımcısı düzeyinde, kurum politika ve prosedürlerinin yerine getirilmesinde, o işi yapmaktan sorumlu 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 İdarelerin dikkate almaları gereken 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 **Kastamonu İl Sağlık Müdürlüğü İç Kontrol Birimi** tarafından oluşturulmuştur.

İLETİŞİM: 0 366 214 10 66 / 1184



T.C. SAĞLIK BAKANLIĞI  
KASTAMONU  
İL SAĞLIK MÜDÜRLÜĞÜ



**“İÇ KONTROL BAŞARININ ETKİN  
BİR YOLUDUR”**