



T.C.
SAĞLIK BAKANLIĞI
UŞAK İL SAĞLIK MÜDÜRLÜĞÜ

İÇ KONTROL SİSTEMİ TANITIM
BROŞÜRÜ



Bu broşür; iç kontrolle ilgili farkındalık sağlamak, iç kontrolün ne olduğu ve kimler tarafından nasıl uygulandığı konusunda bilgilendirme yapmak amacıyla

Uşak İl Sağlık Müdürlüğü

tarafından hazırlanmıştır.



T.C. SAĞLIK BAKANLIĞI
UŞAK
İL SAĞLIK MÜDÜRLÜĞÜ



İnsan merkezli yaklaşımla birey ve toplum sağlığını en üst düzeyde korumak, sağlık sorunlarına zamanında, uygun ve etkili çözümler sunmak.

Sağlıklı hayat tarzının benimsendiği ve herkesin sağlık hakkına kolayca eriştiği TÜRKİYE!...



İç Kontrol Nedir?

Kurumların;

Hedeflerine ulaşması ve misyonlarını gerçekleştirmesi amacı ile;

- Bu yolda ilerlerken önlerine çıkabilecek belirsizliklerin en aza indirilmesi amacıyla uygulanan süreçtir.
- Sürekli değişen çevre koşulları, hizmet alanların talepleri ve öncelikleri ile gelecekte ortaya çıkabilecek tehdit unsuru olan veya fırsatlar yaratabilecek risklerle başa çıkabilmeleri için yönetimi güçlendirir.

Diğer bir ifadeyle **İç kontrol**, kurumun, yönetimi ve personeli tarafından hayata geçirilen, belirlenmiş hedeflere ulaşmasında ve misyonunu gerçekleştirmesinde makul bir güvence sağlamak üzere tasarlanmış ve kurumun genelini etkileyen bütünleşmiş bir süreçtir.

İç Kontrolü Kimler Uygular ?

TÜM ÇALIŞANLAR



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 Kontrol Sistemi” 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun beşinci kısmında düzenlenmiştir. Söz konusu Kanuna dayanılarak çıkarılan İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole ilişkin Usul ve Esaslar’da kamu idarelerinin, “İç Kontrol Standartları”na uymakla yükümlü olduğu belirtilmiştir. Söz konusu Kanun ile iç kontrol sisteminin kurulması kamu idareleri için zorunlu hale getirilmiştir.



İç Kontrol Kuruma Ne Kazandırır?

- ☐ Sistemli ve Düzenli Çalışma
- ☐ Kurumsallaşma
- ☐ Etkili Yönetim ve Kontrol
- ☐ Etkili Risk Yönetimi
- ☐ Krizlere Hazırlık
- ☐ Fırsatları Yakalama

İç Kontrol Sisteminin Sağlayacağı Faydalar !...

- ☐ Yönetimi dış denetime hazır kılar, hesap verebilirliği güçlendirir.
- ☐ Yeni yönetici ve personelin adaptasyon ve verim alınabilme süresini kısaltır.
- ☐ Kurumsallaşma ve kurumsal yönetimi güçlendirir.
- ☐ Risklerin kayıp gerçekleşmeden önlenmesini sağlar.
- ☐ Kurum genelinde görev ve sorumlulukları netleştirir.
- ☐ İş akışlarını ve iş yapışı standardize eder, uygulamaları standartlara bağlar.
- ☐ Üst yönetimin kurum performansını izlemesini ve düşük performansın nedenlerini sorgulamasını sağlar.
- ☐ İç kontrol, en üst kademedeki yöneticiden en alt seviyedeki çalışana kadar Müdürlüğümüzdeki tüm personelin sorumluluğundadır

İç Kontrolde Rol ve Sorumluluklar

Nelerdir? Yeterli ve etkili bir iç kontrol sistemi için gerekli yazılı prosedür ve talimatların oluşturulması sorumluluğu, idarenin üst yöneticilerine verilmiştir. Bu sorumluluğunu birim yöneticileri ve tüm çalışanlara liderlik ederek, idarenin iç kontrol sisteminin işleyişini gözeterek ve geliştirilmesi yönünde gerekli önlemleri alarak yerine getirir.



İÇ KONTROLLE İLGİLİ DOĞRU BİLİNE YANLIŞLAR

- ◆ **Yanlış:** İç kontrol sadece mali iş ve işlemleri kapsar.
- ◆ **Doğru:** İç kontrol hem mali hem de mali olmayan iş ve işlemleri kapsar.
- ◆ **Yanlış:** İç kontrol sadece ön mali kontrolden oluşur.
- ◆ **Doğru:** Ön mali kontrol sadece mali işlemler üzerinde gerçekleştirilen kontroldür. İç kontrol ise bir idarenin tüm faaliyetlerini ve süreçlerini kapsayan bütüncül bir sistemdir.
- ◆ **Yanlış:** İç kontrol statik bir sistemdir.
- ◆ **Doğru:** İç kontrol bir kere kurulan ve ilk kurulduğu şekliyle uygulanan statik bir sistem değildir. İç kontrol dinamik bir sistemdir; sürekli gözden geçirilmesi ve geliştirilmesi gerekir.
- ◆ **Yanlış:** İç kontrol, kurumun ana faaliyetlerinin yerine getirilmesinde zaman kaybına neden olur, bürokrasi yaratır ve çalışanları oyalar.
- ◆ **Doğru:** İç kontrol iş süreçlerinin “içine” yerleştirildiğinde ana faaliyetlerinin daha etkin gerçekleştirilmesinde yardımcı olur. İç kontrol süreçlere ilave yapılan işler olarak düşünülmemeli ve süreçlerin bir parçası olarak tasarlanmalıdır.
- ◆ **Yanlış:** İç kontrolün geliştirilmesi ve izlenilme iç ve dış denetim sorumludur.
- ◆ **Doğru:** İç kontrol, yönetim ve çalışanlar tarafından sahiplenilmesi ve geliştirilmesi gereken bir süreçtir.

Kamu İç Kontrol Standartları 5 bileşenden oluşur.



Avrupa Birliği, kamu iç kontrol alanında COSO'nun standartlarını benimsemiştir. Avrupa Birliği ile yapılan müzakereler çerçevesinde, iç kontrol sistemimizin AB uygulamaları ile uyumunun sağlanması söz konusudur. Bu kapsamda, Hazine ve Maliye Bakanlığı COSO'nun iç kontrol standartlarına uygun biçimde oluşturulmuştur.



UŞAK İL SAĞLIK MÜDÜRLÜĞÜ

CUMHURİYET MAH. BAHÇELİ SOK. NO:12

UŞAK MERKEZ