



T.C. SAĞLIK BAKANLIĞI
DENİZLİ
İL SAĞLIK MÜDÜRLÜĞÜ

İÇ KONTROL NEDİR?

İç kontrol kurumların hedeflerine ulaşması ve misyonlarını gerçekleştirmesi; bu yolda ilerlerken önlerine çıkabilecek belirsizliklerin en aza indirilmesi amacıyla uygulanan süreçtir. İç kontrol, kurumların sürekli değişen çevre koşulları, hizmet alanların talepleri ve öncelikleri ile gelecekte ortaya çıkabilecek tehdit unsuru olan veya fırsatlar yaratabilecek risklerle başa çıkabilmele-ri için yönetimi güçlendirir.

Diğer bir ifadeyle iç 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 KONTROLLE İLGİLİ DOĞRU BİLİLEN YANLIŞLAR

- X** İç kontrol sadece mali iş ve işlemleri kapsar.
- ✓ İç kontrol hem mali hem de mali olmayan iş ve işlemleri kapsar.
- X** İç kontrol sadece ön mali kontrolden oluşur.
- ✓ Ön mali kontrol sadece mali işlemler üzerinde gerçekleştirilen kontroldür. İç kontrol ise bir idarenin tüm faaliyetlerini ve süreçlerini kapsayan bütüncül bir sistemdir.
- X** İç kontrol statik bir sistemdir.
- ✓ 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.
- X** İç kontrol, kurumun ana faaliyetlerinin yerine getirilmesinde zaman kaybına neden olur, bürokrasi yaratır ve çalışanları oylar.
- ✓ 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 tasarlanmalıdır.
- X** Küçülme ve yetkilendirilme nedeniyle kontrollerin bir kısmından vazgeçmeliyiz.
- ✓ Küçülme ve yetkilendirilme nedeniyle farklı kontrollere ihtiyaç duymalıyız.
- X** İç kontrolün geliştirilmesi ve izlenmesinden iç ve dış denetim sorumludur.
- ✓ İç kontrol yönetim ve çalışanlar tarafından sahiplenilmesi ve geliştirilmesi gereken bir süreçtir

KAMU İÇ KONTROL STANDARTLARI



COSO PIRAMIDI

KONTROL ORTAMI STANDARTLARI

Etik Değerler ve Dürüstlük
Misyona, Organizasyon Yapısı ve Görevler
Personelin Yeterliliği ve Performansı
Yetki Devri

RİSK DEĞERLENDİRME STANDARTLARI

Planlama ve Programlama
Risklerin Belirlenmesi ve Değerlendirilmesi

KONTROL FAALİYETLERİ STANDARTLARI

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

BİLGİ VE İLETİŞİM STANDARTLARI

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

İZLEME STANDARTLARI

İç Kontrolün Değerlendirilmesi
İç Denetim