

İÇ KONTROL SİSTEMİ VE BAKANLIĞIMIZDA YAPILAN ÇALIŞMALAR

5018 sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanununun 55. Maddesi İç kontrolü “idarenin 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, malî bilgi ve yönetim bilgisinin zamanında ve güvenilir olarak üretilmesini sağlamak üzere idare tarafından oluşturulan organizasyon, yöntem ve süreçle iç denetimi kapsayan malî ve diğer kontroller bütünüdür.” olarak tanımlamıştır.

Bu kapsamda İç Kontrol çalışmaları Maliye Bakanlığınca çıkarılan ikincil ve üçüncül mevzuatlar;

- İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar,
- Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği,
- Kamu İç Kontrol Standartları Rehberi,
- Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Genelgesi,
- Kamu İç Kontrol Rehberi

doğrultusunda yürütülmektedir.

Coso Modelinde İç kontrol sistemi birbiri ile ilişkili beş unsurdan meydana gelir. Bunlar;



COSO PİRAMIDI

1. Kontrol Ortamı
2. Risk Değerlendirme
3. Kontrol Faaliyetleri
4. Bilgi ve İletişim
5. İzleme

Kamu İç Kontrol Standartları COSO modeli çerçevesinde hazırlanmıştır.

- 5 Bileşen
- 18 Standart
- 79 Genel Şart'tan

oluşur.

Kamu İç Kontrol Standartları

Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Rehberi doğrultusunda, kamu idareleri eylem planlarının en geç 30.06.2009 tarihine kadar hazırlanarak üst yönetici onayını müteakip bir ay içinde Maliye Bakanlığına gönderilmesi ve eylem planında ön görülen çalışmaların en geç 30.06.2011 tarihine kadar tamamlanması öngörülmüştür.

Bakanlığımız Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı hazırlanarak 30.09.2009 tarih ve 6512 sayılı Müsteşarlık Makamınca Onaylanmıştır.

02 Kasım 2011 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan 663 sayılı KHK (Sağlık Bakanlığı ve Bağlı Kuruluşlarının Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararname) ile Bakanlığımız yeniden yapılandırılmıştır. Yeni teşkilat yapısında iç kontrol sistemine yönelik gerçekleştirilen çalışmaların revizesine ilişkin 01.06.2012 tarih ve 4284 sayılı Müsteşarlık Makamından onay alınmıştır.

Bu doğrultuda yeni teşkilat yapısına istinaden Kamu İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planı revize edilerek 03.07.2013 tarih ve 43553240/612/2044 sayılı Müsteşarlık Makamından onay alınarak Bakanlığımız birimlerine bildirilmiş ve Eylem Planında belirtilen hususların gerçekleşme durumları her ay periyodik olarak izlenmeye başlanmıştır.

Sayıştay Raporları da dikkate alınarak hazırlanan Maliye Bakanlığının 02.12.2013 yılında yayımlanan Uyum Genelgesinde "Hazırlanan Eylem Planlarının kurumsal nitelik taşıması bakımından taşra teşkilatı olan kamu idarelerinin eylem planı hazırlık ve revize çalışmalarına taşra teşkilatını da dahil etmesi gerekmektedir" denmektedir. Bu kapsamda 2015-2016 yıllarını kapsayan İç Kontrol Uyum Eylem planında İl Sağlık Müdürlüklerine yönelik eylemler öngörülmüştür.

Bakanlığımızda etkin, verimli bir iç kontrol sisteminin uygulanması ve değerlendirilmesi amacı ile her bir harcama birimi altında iç kontrol alt birimlerinin oluşturulmasına ilişkin 24.03.2016 tarih ve 612.02/57 sayılı Müsteşarlık Makamı onayı alınmıştır.

2017-2018 yıllarını kapsayan İç Kontrol Eylem Planı 31.01.2017 tarihinde 612.01.01-10 sayılı Müsteşarlık Makamı Onayı ile yürürlüğe girmiştir.

Yürürlüğe giren Eylem Planı 03.02.2017 tarih ve E.12 sayılı yazı ile Bakanlığımız merkez birimleri ve Sağlık Müdürlüklerine duyurusu yapılmıştır. 3'er aylık periyotlarda izlenmesi yapılmaktadır.

İç Kontrol Eylem Planı kapsamında Merkez birimler ve İl Sağlık Müdürlüklerine yönelik süreç ve risk eğitim/çalışmayı planlanmış ihalesi yapılmış ancak 694 sayılı KHK ile teşkilat yapımızın değişmesi gereği, görevlerin, yönetici ve personel değişikliği yaşanacağı öngörüldüğünden ihalemiz iptal edilmiş olup 2018 yılında ivedilikle gerçekleştirilmesi planlanmıştır.

Ayrıca Bakanlığımızda iç kontrol sisteminin işleyişine yönelik farkındalık oluşturmak üzere Başkanlığımız planları ve merkez birimlerin talepleri doğrultusunda;

- 19.01.2017 tarihinde Tüm Merkez Birimler
- 27.02.2017 tarihinde Tüm Merkez Birimler
- 29.02.2017 tarihinde Strateji Geliştirme Başkanlığı
- 26.05.2017 tarihinde Sağlık Hizmetleri Genel Müdürlüğü
- 21.06.2017 tarihinde Denetim Hizmetleri Başkanlığı
- 28.07.2017 tarihinde Strateji Geliştirme Başkanlığı
- 31.10.2017 tarihinde Tüm Merkez Birimler

- 15/16.11.2017 tarihinde Sağlık Bilgi Sistemleri Genel M¼d¼rl¼ę¼
- 25.12.2017 tarihinde Sağlığın Geliřtirmesi Genel M¼d¼rl¼ę¼
- 29.11.2017 tarihinde Sağlık Hizmetleri Genel M¼d¼rl¼ę¼
- 30.11.2017 tarihinde Y¼netim Hizmetleri Genel M¼d¼rl¼ę¼
- 25.12.2017 tarihinde Strateji Geliştirme Başkanlığı
- 06.12.2017 Kamu Hastaneleri ve Halk Sağlığı Genel M¼d¼rl¼ę¼
- 29.11.2017 Sağlık Hizmetleri Genel M¼d¼rl¼ę¼
- 25.12.2017 Strateji Geliştirme Başkanlığı ve Kamu Hastaneleri Genel M¼d¼rl¼ę¼ne

toplam 775 personelin katıldığı eğitim ve toplantılar d¼zenledik.