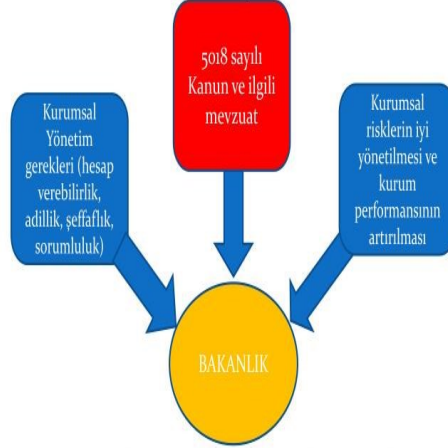




İç Kontrolün Sağlayacağı Faydalar;

- 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..
- *Sistemli ve Düzenli Çalışma
- *Kurumsallaşma
- *Etkili Yönetim ve Kontrol
- *Etkili Risk Yönetimi
- *Krizlere Hazırlık/ Fırsatları Yakalama
- 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

Neden etkin bir iç kontrol sistemi kurmak gerekiyor?



İç kontrol sistemi; idarelerin yönetici ve personeli, hileli işlemler, itibar kayıpları, mali kayıplar, verimsizlikler, sistem ve personel hatalarına karşı korur.

İç kontrolün amacı ;

- a) Kamu gelir, gider, varlık ve yükümlülüklerinin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yönetilmesini sağlar.**
 - b) Kamu idarelerinin kanunlara ve diğer düzenlemelere uygun olarak faaliyet göstermesini sağlar.**
 - c) Her türlü malî karar ve işlemlerde usulsüzlük ve yolsuzluğun önlenmesini sağlar.**
- Karar oluşturmak ve izlemek için düzenli, zamanında ve güvenilir rapor ve bilgi edinmesini,
- e) Varlıkların kötüye kullanılması ve israfını önlemek ve kayıplara karşı korunmasını, Sağlamaktır.**



T.C. Sağlık Bakanlığı

MERSİN SAĞLIK MÜDÜRLÜĞÜ

İÇ KONTROL SİSTEMİ



İç kontrol; 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

İç Kontrol Sistemi Mevzuatı



İç Kontrol Sisteminin İşlevi



İç Kontrol Olmasaydı ???

Kaynak Kullanımında İsraf

İsabetsiz Yönetim Kararı

İtibar Kaybı

Yolsuzluk ve Usulsüzlük

Varlıkların Kaybı

Yetersiz ve Kalitesiz Hizmet

İç Kontrolle İlgili Doğru Bilinen Yanlışlar

Y) İç kontrol sadece mali iş ve işlemleri kapsar.

D) İç kontrol hem mali hem de mali olmayan iş ve işlemleri kapsar.

Y) İç kontrol sadece ön mali kontrolden oluşur.

D) Ön mali kontrol sadece mali işlemler üzerinde gerçekleştirilen kontroldür. İç kontrol ise bir idarenin tüm faaliyetlerini ve süreçlerini kapsayan bütüncül bir sistemdir.

Y) İç kontrol statik bir sistemdir.

D) İç kontrol bir kere kurulan ve ilk kurulduğu şekilde uygulanan statik bir sistem değildir. İç kontrol dinamik bir sistemdir; sürekli gözden geçirilmesi ve geliştirilmesi gerekir.

Y) İç kontrol, kurumun ana faaliyetlerinin yerine getirilmesinde zaman kaybına neden olur, bürokrasi yaratır ve çalışanları oyar.

D) 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.

Y) Küçülme ve yetkilendirilme nedeniyle kontrollerin bir kısmından vazgeçilmezdir. Küçülme ve yetkilendirilme nedeniyle farklı kontrollere ihtiyaç duymalıdır.

D) İç kontrolün geliştirilmesi ve izlenmesinden iç ve dış denetim sorumludur.

Y) İç kontrol yönetim ve çalışanlar tarafından sahiplenilmesi ve geliştirilmesi gereken bir süreçtir.



COSO PİRAMİDİ

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

