

T. C. SAĞLIK BAKANLIĞI İÇ DENETİM BİRİMİ BAŞKANLIĞI		REFERANS	O L U M L U	O L U M S U Z	U Y G U L A N A M A Z
BİRİM	Sağlık Bakanlığı İç Denetim Birim başkanlığı				
GÖREV KONUSU	Sağlık Bakanlığı İç Denetim Biriminin Dönemsel gözden Geçirme iş ve işlemleri				
TEST/PROSEDÜR/	2000 İÇ DENETİM FAALİYETİNİN YÖNETİMİ				
ELDE EDİLEN BİLGİ	KRİTER: 2010				
	Denetim evreni, kurumun denetlenebilir tüm alanlarını kapsayacak şekilde (idarenin merkez, tasra ve vurdışı teşkilatı dahil tüm birimlerinin işlem, faaliyet ve süreçlerinin dahil edildiği) belirlenim işi r. (Bkz. KİDS 2110, 2 120, 2130) AÇIKLAMA:				
	Denetim evreni organizasyonel değişiklikler, yeni uygu lamalar, projeler, yasal değişiklikler doğrultusunda güncellenmektedir. AÇIKLAMA:				
	Denetim planı ve programı risk değerlendirmesi doğrultusunda hazırlanmakta, güncellenmekte ve buna ilişkin kayıtlar saklanmaktadır. AÇIKLAMA:				
	Denetim planı ve programının hazırlığı sırasında üst yönetici ile üst düzey yöneticilerin görüşleri alınmaktadır. AÇIKLAMA:				
	Denetim planının hazırlığı sırasında Kurumsal strateik planı, amac ve hedefleri ile İDKK' nın strateii belgesi (ayrılacak asgari denetim kaynağı, ağırlık verilecek denetim türü gibi) dikkate alınmaktadır. AÇIKLAMA:				

Denetim sıklığının belirlenmesinde faaliyetlerin risk düzeyleri dikkate alınmaktadır. AÇIKLAMA:			
İDB Başkanı risk analizi sonucunda yüksek ve orta riskli olarak belirtilen denetim alanlarının tamamının dahil edildiği bir plan teklifinin üst yöneticiye sunmaktadır. AÇIKLAMA:			
Danışmanlık talepleri risk yönetimini geliştirme, katma değer yaratma ve faaliyetleri geliştirme potansiyeli açısından değerlendirilmekte, kabul edilmesi uygun görülenler denetim programına dahil edilmektedir. AÇIKLAMA:			
Denetim kavnağının belirlenmesinde eğitim, geçici görev, danışmanlık, izleme gibi görevler dikkate alınmaktadır. AÇIKLAMA:			
Denetim programlarında gözetim sorumluluğu için kaynak ayrılmaktadır. AÇIKLAMA:			
İdarede bir risk yönetim sistemi bulunursa, denetim evreni kapsamına risk yönetim sisteminin değerlendirilmesine yönelik denetim faaliyetleri tanımlanmaktadır. AÇIKLAMA:			
KRİTER: 2020			
İç denetim planı ve programları ile revizyonlar, plan/program döneminden önce üst yönetici onayına sunulmaktadır. AÇIKLAMA:			
İDB Başkanı, planın uygulanmasına yönelik kaynak ihtiyaçlarını (bütçe, insan, bilgi teknolojileri altyapısı gibi) ve kaynak kısıtlarının etkilerini (denetim planında yer alması gereken ancak kaynak kısıtları nedeniyle denetlenemeyen yüksek ve orta riskli alanlara ilişkin bilgiler) değerlendirmekte ve üst yöneticiye asgari yılda bir defa bildirmektedir. (Bkz. KİDS 1210) AÇIKLAMA:			
KRİTER: 2030			
İDB Başkanı tarafından birim faaliyetlerine yönelik ödenek ihtiyacı planlanmakta ve tahsis edilen ödeneklerin etkin bir şekilde kullanılması sağlanmaktadır. AÇIKLAMA:			

	İDB Başkanı tarafından, denetim programında her bir denetim için ayrılan kaynak, işin karmaşıklığı, süre kısıtı ve mevcut kaynaklar dikkate alınarak belirlenmekte, görevlendirmeler iç denetçilerin yetkinlikleri (kıdem, uzmanlık) dikkate alınarak yapılmaktadır. AÇIKLAMA:			
	İDB Başkanı tarafından denetim faaliyetleri denetçiler arasında dengeli (iş verilmeyen denetçinin bulunmaması gibi) bir şekilde paylaştırılmaktadır. AÇIKLAMA:			
	KRİTER: 2040			
	İDB Başkanı tarafından birimde kullanılacak standart formlar ve belgeler belirlenmiş ve iç denetçilere duyurulmuştur. AÇIKLAMA:			
	İDB Başkanı tarafından belirlenmiş olan politika ve prosedürler iç denetçiler tarafından anlaşılmiş ve uygulanmaktadır. AÇIKLAMA:			
	KRİTER: 2050			
	İDB Başkanı tarafından, iç denetim faaliyetlerine ilişkin olarak Sayıştay ile işbirliği sağlanmaktadır. AÇIKLAMA:			
	KRİTER: 2060			
	İç denetim faaliyetinin performansına ilişkin Bakana ve üst yöneticiye dönemsel raporlamalar yapılmaktadır. AÇIKLAMA:			
	Dönemsel raporlar; suistimal risklerini, yönetim sorunlarını (yerine getirilmeyen bulgulara ilişkin bilgiler gibi) ve üst düzey yöneticiler ve üst yöneticinin ihtiyaç duyabileceği veya talep edebileceği diğer konuların da dahil olduğu önemli riskleri ve kontrol sorunlarını içermektedir. AÇIKLAMA:			
SONUÇ:	Değerlendirmeye konu olan ve içerikte açıklanan hususlar irdelenmiştir.			

ÇALIŞMA KÂĞITLARI VE BELGELER	İlgili görevli/ yetkiliden alınan bilgiler ve elde edilen dokümanlar kapsamındaki veriler.
--	--

HAZIRLAYAN	GÖZDEN GEÇİREN	TARİH
Emre DEDE		
İç Denetçi		