



T.C.  
**SAĞLIK BAKANLIĞI**  
**Teftiş Kurulu Başkanlığı**

**İÇ KONTROL BROŞÜRÜ**



Bu broşür; iç kontrolle ilgili farkındalık sağlamak, iç kontrolün ne olduğu ve kimler tarafından nasıl uygulandığı konusunda bilgilendirme yapmak amacıyla Bakanlığımız 2019-2020 Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planında yer alan E.1.1.3. No'lu eylem kapsamında Teftiş Kurulu Başkanlığı tarafından hazırlanmıştır.

**İÇ KONTROL NEDİR?**

Kurumun yönetimi ve personeli tarafından hayata geçirilen belirlenmiş hedeflere ulaşmasında ve misyonunu gerçekleştirilmesinde makul bir güvence sağlamak üzere tasarlanmış ve kurumun geneline etkileyen bütünleşmiş bir süreçtir.



**İÇ KONTROLÜN ÖNEMİ**

Etkin, önleyici, tespit edici ve düzeltici kontrol faaliyetleri sayesinde riskler kontrol altında tutulabilecek, kurumun hedefleri doğrultusunda faaliyetlerini sürdürmesi sağlanabilecektir.



**KAMUDA İÇ KONTROL**

İyi yönetim ilkesi çerçevesinde daha kaliteli kamu hizmetinin sağlanması amacıyla hesap verebilirliğin temini, saydamlığın geliştirilmesi, yönetsel esneklikler sağlanarak yetki ve sorumlulukların devri, sonuç odaklı yönetim ve bütçeleme anlayışı ile vatandaş beklentilerinin karşılanması ön plana çıkan unsurlardır.



**KAMU İÇ KONTROL STANDARTLARI**

Kamu İç Kontrol Standartları COSO modeli çerçevesinde hazırlanmıştır.

COSO Modelinde İç kontrol sistemi birbiri ile ilişkili beş unsurdan meydana gelir;

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



COSO PIRAMIDI

**İÇ KONTROLÜ KİM UYGULAR?**

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 KONTROLÜN FAYDALARI NELERDİR?**

- ⇒ Faaliyetlerde etkinlik ve verimliliğin artmasını sağlar.
- ⇒ Güvenilir bilginin zamanında elde edilmesine yardımcı olur.
- ⇒ Etkin kaynak yönetiminin sağlanması ve hedeflere ulaşılmasını sağlamak üzere iç düzenleme ve uygulamaların sürekli gözden geçirilmesini sağlar.
- ⇒ Kamu idarelerinin kanunlara ve diğer düzenlemelere uygun olarak faaliyet göstermesini, her türlü mali karar ve işlemlerde usulsüzlük ve yolsuzluğun önlenmesini sağlar.
- ⇒ Küçük hataların büyük problemlere dönüşmeden önce fark edilmesini sağlar.
- ⇒ Hesap verme mekanizmasını güçlendirir. Sonuçlar konusunda kanıtlara dayalı gerekçe sunma imkanı sağlar.
- ⇒ İç Kontrol daha iyi bir yönetime hizmet eder.

Daha detaylı bilgi için Bakanlığımızın iç kontrol sayfasını ziyaret edebilirsiniz.  
[www.teftis.saglik.gov.tr/ic-kontrol](http://www.teftis.saglik.gov.tr/ic-kontrol)