

İÇ KONTROL SİSTEMİ DEĞERLENDİRME RAPORU 2022



T.C. SAĞLIK BAKANLIĞI
STRATEJİ GELİŞTİRME BAŞKANLIĞI

İçindekiler

1. GİRİŞ	2
2. İÇ KONTROL SİSTEMİ	3
2.1 Tarihsel Gelişim	3
2.2 Faaliyetler	4
2.3 Misyon ve Vizyon	5
2.4 Organizasyon Yapısı	6
3. İÇ KONTROL SİSTEMİ SORU FORMU SONUÇLARI	7
3.1 Araştırmanın Amacı	7
3.2 Araştırmanın Kapsamı	7
3.3 Araştırmanın Yöntemi	7
3.4 İç Kontrol Sistemi Soru Formu	7
3.5 Verilerin Analiz Edilmesi	8
4. DİĞER BİLGİLER	12
4.1 İç ve Dış Denetim Sonuçları	12
4.2 Ön Mali Kontrol	12
4.3 Eğitim ve Çalıştaylar	14
4.4 2023-2024 Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı	14
4.5 Sözleşmeli Yönetici Performans Gösterge Kartı	15
5. SONUÇ	17



1. GİRİŞ

Strateji Geliştirme Başkanlıkları 5436 sayılı Kanunun 15'inci maddesi ile kurulmuş olup 5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 60'ıncı maddesinde yer alan görevler ile ilgili diğer mevzuatta verilen görevleri yerine getirmekle sorumludur.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 55,56 ve 57'nci maddelerinde iç kontrol sisteminin kuruluş, kontrol ve denetim amaçlarına açıkça yer verilmiştir. İç kontrol, tüm kurum personelinin içinde yer aldığı sadece belli bir periyoda ilişkin bir politika ya da uygulama değil, kurumun her kademesinde sürekli hareket halinde, güncellenmeye açık bir faaliyet ve devam eden süreçler bütünü olarak ele alınmalıdır.

İç kontrol sistemi; kurumun kısa ve uzun vadede hedeflerine ulaşması için yapılması gereken çalışmalar, bu çalışmalar yapılırken kurumun başarıya ulaşmasını engelleyecek risklerin tespit edilmesi, tespit edilen risklere ilişkin kontrol faaliyetlerinin ve eylem planlarının hazırlanması, yasal düzenlemeler, mevzuat ve yapı içerisindeki değişkenlerinde dikkate alınarak etkin, güvenilir ve sağlıklı bir organizasyon yapısının oluşturulması, oluşturulan bu yapının sürekli olarak kontrol edilmesi, denetlenmesi, aksayan yönlerinin tespit edilmesi ve gerekli kontrollerle aksaklıkların giderilerek kurumun hedeflerine sağlıklı bir şekilde ulaşabilmesini amaçlamaktadır.

2. İÇ KONTROL SİSTEMİ

2.1 Tarihsel Gelişim

Bilindiği üzere Ülkemizde iç kontrol sisteminin kurulması çalışmalarının mevzuat olarak ilk adımı 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 24.12.2003 tarih ve 25326 sayılı Resmî Gazetede yayımlanmasıdır.

(Mülga) Maliye Bakanlığınca yayımlanan;

31.12.2005 yılında yayımlanan İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar,

26.12.2007 yılında yayımlanan Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği,

04.02.2009 yılında yayımlanan Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Rehberi,

02.12.2013 yılında yayımlanan Maliye Bakanlığı Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Genelgesi ve

07.02.2014 yılında Kamu İç Kontrol Rehberi doğrultusunda iç kontrol sistemi çalışmalarına devam edilmektedir.



Bu kapsamda Bakanlıkta iç kontrol sistemi çalışmaları 2006 yılından itibaren (mülga) Maliye Bakanlığınca çıkarılan mevzuat doğrultusunda yürütülmektedir. Sağlık Bakanlığında ilk Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı 2009 yılında kamu kaynaklarından maksimum faydayı sağlayacak şekilde hazırlanmıştır.

Sağlık Bakanlığında;

2009-2012 Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı,

2009-2011 Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı (Revize),

2013-2014 Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı,

2015-2016 Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı,

2017-2018 Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı,

2019-2020 Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı,



2019-2020 Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı (Revize) hazırlanarak harcama birimleri tarafından uygulanmıştır.

2021-2022 Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı 24.12.2020 tarih ve 61201.02-601 sayılı makam oluru ile yürürlüğe girmiştir.

2023-2024 Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı 17/01/2023 tarih ve 612.01.01-207207192 sayılı makam oluru ile yürürlüğe girmiştir.

2.2 Faaliyetler

Bakanlık teşkilat yapısı göz önünde bulundurularak merkez ve taşra teşkilatımızda kurulmuş olan iç kontrol sisteminin daha etkin ve sorunsuz olarak yürütülebilmesi için eylem planı ve online eğitimler ile tüm personelimizin iç kontrol sisteminde yer alması ve iç kontrol sisteminin sahiplenilmesi konusunda çalışmalarımız kesintisiz olarak devam etmektedir.

Başkanlığımızca önceki yıllarda olduğu gibi 2023-2024 Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planımızın izlenmesine yönelik İç Kontrol Eylem Planı İzleme ve Değerlendirme Programı kullanılmaktadır. Merkez birimler ve İl Sağlık Müdürlükleri sorumlu oldukları eylemlere yönelik yapmış oldukları çalışmaların programa girişlerini üçer aylık periyotlarda yapmaktadırlar.

Strateji Geliştirme Başkanlığınca belirlenmiş olan kriterlere, oluşturulan form ve dokümanlara göre programa girilen veriler değerlendirilerek üst yönetime raporlanmaktadır.

2.3 Misyon ve Vizyon

Misyon



İnsan merkezli yaklaşımla birey ve toplumun sağlık hakkını ve sağlığını en üst düzeyde korumak, sağlık sorunlarına zamanında, uygun ve etkili çözümleri yüksek hizmet kalitesiyle sunmak

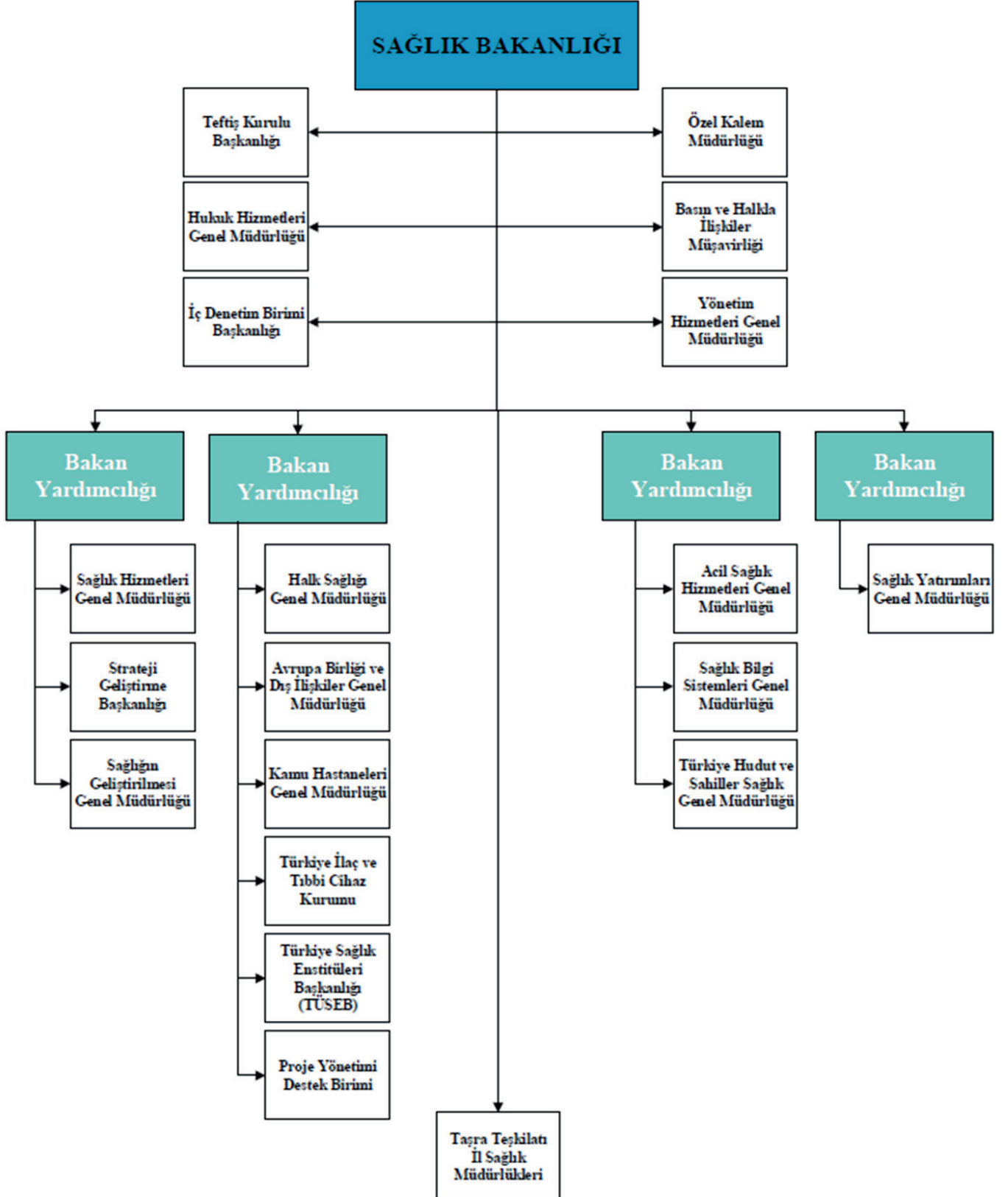
Vizyon



Sağlıklı hayat tarzının benimsendiği, herkesin sağlık hakkına kolaylıkla ve yüksek hizmet kalitesiyle eriştiği bir Türkiye



2.4 Organizasyon Yapısı



3. İÇ KONTROL SİSTEMİ SORU FORMU SONUÇLARI

5018 sayılı Kanunla kamu idarelerinde uluslararası standartlara uyumu sağlamak ve kamu kaynaklarının ekonomik, etkin ve verimli kullanılmasını sağlamak amacıyla iç kontrol sisteminin oluşturulması zorunluluğu getirilmiştir.

5018 sayılı Kanun ile kamu idarelerinde iç kontrol sisteminin kurulması ve geliştirilmesi faaliyetleri üst yöneticinin önderliği ve himayesinde, Strateji Geliştirme Başkanlıklarının rehberlik ve koordinasyonunda gerçekleştirilmektedir. Harcama birimlerinde ise iç kontrol sisteminin uygulanması ilgili mevzuat ile idarelerin kendi sorumluluğuna bırakılmıştır.

Bakanlıkta iç kontrol sisteminin etkinliğinin ölçülmesine yönelik uygulanan soru formunun analiz edilmesi (araştırmanın amacı, kapsamı, yöntemi, kısıtları) ve tespit edilen verilerin değerlendirilmesine yönelik olarak sonuçlar aşağıda paylaşılmıştır.

3.1 Araştırmanın Amacı

5018 sayılı Kanun ile ilgili diğer mevzuat düzenlemeleri çerçevesinde kurulan iç kontrol sisteminin Bakanlıkta hangi aşamada olduğunu tespit etmek ve mevcut iç kontrol sisteminin etkin şekilde uygulanıp uygulanmadığını değerlendirerek yapılacak olan çalışmalara yol göstermek amaçlanmıştır.

3.2 Araştırmanın Kapsamı

Sağlık Bakanlığı bünyesindeki harcama birimlerinde yürütülen güncel iç kontrol sistemi uygulamalarını tespit ederek iç kontrol sisteminin etkin olup olmadığını değerlendirmek hedeflendiği için anket çalışması 81 il sağlık müdürlüğü ve 12 merkez birimi kapsamaktadır.

3.3 Araştırmanın Yöntemi

Bakanlık amaç ve hedeflerine ulaşma konusunda iç kontrol sisteminin beklenen katkıyı sağlayıp sağlamadığının değerlendirilmesi için iç kontrol sistemine yönelik bir dizi sorudan oluşan, puanlamaya dayalı İç Kontrol Sistemi Soru Formu kullanılmaktadır.

2022 yılı sonunda harcama birimlerimiz öz değerlendirmelerini yaparak ilgili soru formunu doldurmuşlardır. Doldurulan soru formları İç Kontrol Eylem Planı İzleme ve Değerlendirme Programı üzerinden Eylem E.17.1.2'de yer alan açıklama kısmına eklenerek Başkanlığımıza gönderilmiştir.

3.4 İç Kontrol Sistemi Soru Formu

Soru Formu 2 bölüm ve toplam 36 sorudan oluşmaktadır. Her soru için "Evet", "Hayır" ve "Kısmen" olmak üzere üç seçenekli yanıt bulunmaktadır. Her "Evet" yanıtı "4" puan, "Hayır" yanıtı "0" puan, "Kısmen" yanıtı "2" puan değerindedir. Tüm sorulara verilen yanıtların aritmetik ortalaması alınarak her bir soru için yeterlilik



düzeyi hesaplanmıştır. Verilen yanıtlar sonucunda çıkan değer, İç Kontrol Sisteminin performans yüzdesini vermiştir. Sonuçlar aşağıdaki tabloya göre yorumlanmıştır.

Tablo 1: İç Kontrol Sistemi Soru Formu Sonuçlarının Yorumlanması

% Puan	Yorum
0-50	İç kontrol sisteminin kurulması için acil rehberlik ve yönlendirmede bulunulması gereklidir.
51-75	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. Dikkatle değerlendirme ve geliştirme ihtiyacı bulunmaktadır.
76-90	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç Kontrol Sistemi kontrollü ve doğru çalışmaktadır.
91-100	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi.

Tablo 2: Cevap Bölümü Seçeneklerinin Puan Karşılıkları

CEVAP BÖLÜMÜ	PUAN
EVET	4
HAYIR	0
KISMEN	2

3.5 Verilerin Analiz Edilmesi

Araştırmada, harcama birimlerinde soru formu uygulandıktan sonra veriler kodlanmaya başlanmıştır. Araştırma verilerinden sağlıklı sonuçlar alabilmek için soru formunda bulunan sorular numerik değerlerle ifade edilmiş, verilen cevaplara Tablo 2'deki karşılıkları verilerek SPSS programına tanımlanmıştır. Araştırmamızda güvenilirlik analizi için kullanılan temel analiz Cronbach Alpha (α) değeridir.

Tablo 3: Güvenilirlik Kategorileri

CRONBACH'S ALPHA	GÜVENİLİRLİK
$\alpha \geq 0,9$	Mükemmel
$0,9 > \alpha \geq 0,7$	İyi
$0,7 > \alpha \geq 0,6$	Kabul edilebilir
$0,6 > \alpha \geq 0,5$	Zayıf
$0,5 > \alpha$	Kabul edilemez

Soru formunda yer alan soruların güvenilirliği SPSS programı yardımıyla test edilmiştir. Elde edilen α değeri soru formunun toplam güvenilirliğini göstermekte olup α kat sayısı 0,951 olarak bulunmuştur.

Tablo 4: İç Kontrol Sistemi Soru Formu Soruları ve Ortalamaları

SORU FORMU SORULARI	2021 (%)	2022 (%)	Fark (2022 – 2021)
İç Kontrol Sistemi hakkında bilgi sahibi misiniz?	89,11	92,20	3,09
Harcama Biriminizde iç kontrol sistemi ve işleyişine ilişkin olarak yönetici ve personelin farkındalık ve sahiplenilmesini arttırmaya yönelik çalışmalar yürütülüyor mu?	80,58	81,01	0,43
İç Kontrol Eylem planı gereği hazırlanan Genel Bilgilendirme dosyası birime yeni başlayan (01.01.2020 tarihinden sonra) personele elektronik ortamda tebliğ ediliyor mu?	79,93	78,67	-1,26
Birimde göreve başladığınızda Etik Davranış İlkeleri hakkında bilgilendirildiniz mi?	79,71	77,23	-2,48
Etik davranış ilkelerine ilişkin sorumluluklarınızı biliyor musunuz?	91,41	90,44	-0,97
Harcama biriminizde belirlenen “Etik Slogan (Mesaj)” dan haberdar mısınız?	74,27	76,53	2,26
Bakanlık Misyonu ve Vizyonu e-posta olarak size ulaştırıldı mı?	84,72	81,30	-3,42
Biriminizde Çalışan memnuniyeti anketi yapıldı mı?	83,20	88,69	5,49
Harcama Biriminizde oluşturulan “İş süreçleri Tanımlama Formu” hakkında bilginiz var mı?	88,89	84,43	-4,46
“İş süreçleri Tanımlama Formu” oluşturulurken biriminizdeki personelden katkı alındı mı?	89,35	80,77	-8,58
Biriminizin hassas görevleri hakkında bilgi sahibimi siziz?	94,32	96,25	1,93
İş akış süreçlerindeki imza ve onay mercilerini belirten ve biriminizde oluşturulan “Sorumluluk Matrisi Formu” na göre sorumlu olduğunuz görev ve işler hakkında bilgi sahibi misiniz?	94,81	95,44	0,63
İç kontrol sistemi ile ilgili planlanan ve uygulanan hizmet içi eğitimlerin sizin için faydalı olduğunu düşünüyor musunuz?	84,58	85,22	0,64
Biriminizde vekalet süreci etkin bir şekilde uygulanmakta mı?	90,66	91,11	0,45
Risk çalışmasına biriminizden katkı yapıldı mı?	87,32	83,24	-4,08
Çalıştığınız birimin tespit edilen risklerinin, muhtemel etkileri ve gerçekleşme olasılıklarını biliyor musunuz?	90,73	85,81	-4,92
Risk metodolojisi ve Risklerin belirlemesi hakkında bilgi sahibi misiniz?	85,28	83,95	-1,33
Belirlediğiniz risklerle ilgili kontrol faaliyeti ve eylem planları oluşturuldu mu?	86,92	86,25	-0,67
Yıl içerisinde mevcut riskleriniz değerlendiriliyor mu?	85,18	82,38	-2,8
Harcama Biriminizde oluşturulan “Risk Değerlendirme Raporu” hakkında bilgi sahibimi siziz?	78,86	77,83	-1,03
Biriminizde yapılan iş ve işlemler belirlenmiş tanımlar ve iş akış şemalarına göre yürütülüyor mu?	94,62	94,77	0,15



Biriminizde görevinden ayrılan personel, yürüttüğü iş ve işlemlerin durumuna ilişkin olarak yeni görevlendirilen personele rapor (Bilgi notu, yardımcı doküman vb.) veriyor mu?	87,06	88,07	1,01
Biriminiz de işler yürütülüyorken iş takvimi planı dikkate alınıyor mu?	92,98	93,03	0,05
Harcama Biriminizde yapılan iç kontrol sistemi çalışmalarını yeterli buluyor musunuz?	83,59	85,96	2,37
Harcama biriminizin Web sayfasında yer alan iç kontrol sekmesi içindeki bilgilerden faydalandınız mı?	72,50	77,43	4,93
Yöneticileriniz faaliyetlerinizi (iş ve işlemlerinizi) etkili ve sürekli bir şekilde izliyor mu?	91,86	91,75	-0,11
İç Kontrol sistemi hakkında genel bir eğitim aldınız mı?	75,46	77,66	2,2
Biriminizde çalışan tüm personel yapmış olduğu iş ve sonuçları ile ilgili yöneticisine rapor veriyor mu?	91,50	93,12	1,62
Harcama biriminizde oluşturulan "Görev Tanımı Oluşturma Formu" ile personelin görev tanımları oluşturuldu mu?	92,41	94,59	2,18
İç kontrole farkındalığı artırmak için yapılan elektronik yayınların iç kontrol sistemi farkındalığını artırmada yeterli mi?	77,96	78,78	0,82
2021-2022 Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı hakkında bilgilendirildiniz mi?	100	98,68	-1,32
2021-2022 Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planını yeterli buluyor musunuz?	99	95,25	-3,75
Strateji Geliştirme Başkanlığı tarafından çıkarılan iç kontrol sistemi değerlendirme raporundan haberdar mısınız?		79,23	

Anket sonuçlarına göre geçen yıla kıyasla memnuniyet puanı artanlar yeşil, azalanlar kırmızı renk ile gösterilmiştir. Bir önceki yıl ile kıyaslandığında memnuniyet puanında en yüksek düşüşü gösteren ilk üç madde şu şekildedir;

- "İş süreçleri Tanımlama Formu" oluşturulurken biriminizdeki personelden katkı alındı mı? (-8,58).
- Çalıştığınız birimin tespit edilen risklerinin, muhtemel etkileri ve gerçekleşme olasılıklarını biliyor musunuz? (-4,92).
- Harcama Biriminizde oluşturulan "İş süreçleri Tanımlama Formu" hakkında bilginiz var mı? (-4,46).

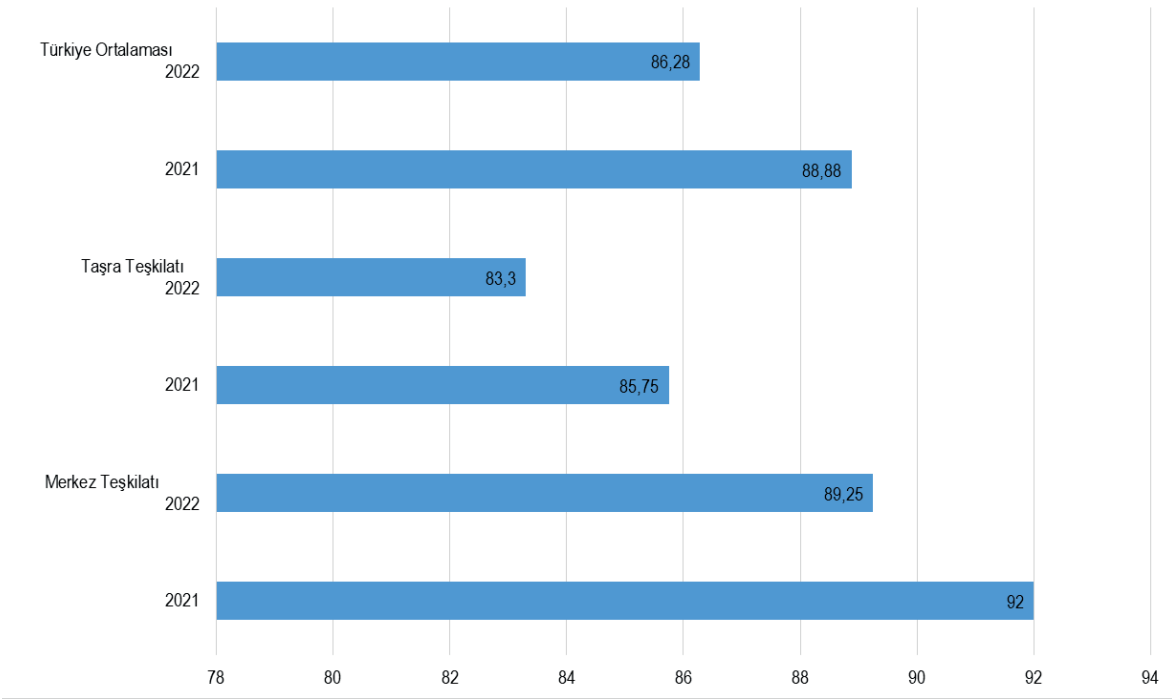
En yüksek yeterlilik düzeyine sahip üç önerme;

- 2021-2022 Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı hakkında bilgilendirildiniz mi? (%98,68)
- Biriminizin hassas görevleri hakkında bilgi sahibimi siziz? (%96,25).
- 2021-2022 Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planını yeterli buluyor musunuz? (%98,68).

En düşük yeterlilik düzeyine sahip üç önerme;

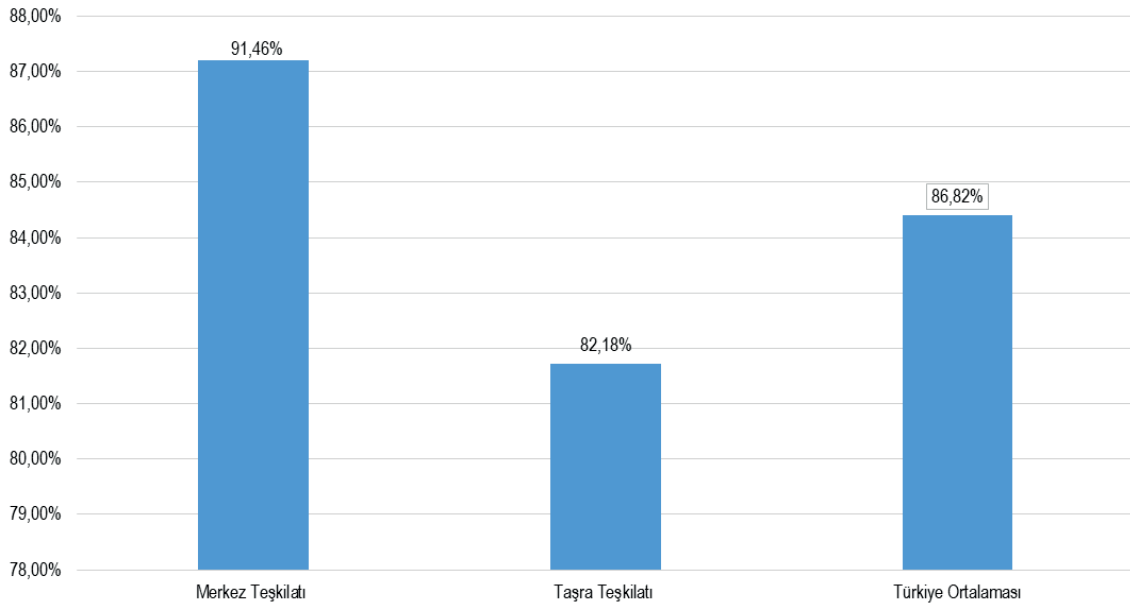
- Harcama biriminizde belirlenen "Etik Slogan (Mesaj)" dan haberdar mısınız? (%76,53)
- Birimde göreve başladığınızda Etik Davranış İlkeleri hakkında bilgilendirildiniz mi? (%77,23).
- Harcama biriminizin Web sayfasında yer alan iç kontrol sekmesi içindeki bilgilerden faydalandınız mı? (%77,43).

Tablo 5: İç Kontrol Sistemi Soru Formu Analiz Sonuçları



Harcama birimleri tarafından 2022 yılı sonunda yapılan soru formu değerlendirildiğinde iç kontrol sistemi soru formunun yeterlilik düzeyinin %86,28 olduğu tespit edilmiştir.

Tablo 6: İzleme ve Değerlendirme Programı Analiz Sonuçları



Harcama birimleri tarafından 2022 yılı sonunda İzleme ve Değerlendirme Programı üzerinden yapılan değerlendirme sonucunda iç kontrol sistemi yeterlilik düzeyinin %86,82 olduğu tespit edilmiştir.



İç Kontrol Sistemi Soru Formu analiz sonuçları (%88,88) ile İzleme Değerlendirme Programı gerçekleştirme oranları (%86,82) kıyaslandığında tutarlı sonuçlar çıkmaktadır. Her iki analiz sonucunda da İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğu ve iç kontrol sisteminin kontrollü ve doğru çalıştığı ortaya çıkmaktadır.

4. DİĞER BİLGİLER

İç kontrol sisteminin değerlendirilmesinde kullanılması önerilen bilgi kaynaklarından elde edilen verilere aşağıdaki bölümde yer verilmiştir.

4.1 İç ve Dış Denetim Sonuçları

07.07.2022 tarih ve 2022/1730/1 sayılı İç Denetim Birimi Başkanlığının Sistem Denetim Raporunda;“(...) İç kontrol standartlarının kurumsallaştırılması sürecine katkıda bulunulduğu görülmekte ve denetlenen birime makul güvence verilmektedir. (...)” denilmektedir.

2021 yılı Bakanlığımız Sayıştay Denetim Raporunda“(...) Bu itibarla, Bakanlığın iç kontrol sisteminin genel anlamda işlevsel olduğu ve mevzuatta yer alan iç kontrol bileşenleri ile uyumlu olduğu, iç kontrol sisteminin amacına uygun çalıştığı değerlendirilmektedir.” ifadesi yer almaktadır.

4.2 Ön Mali Kontrol

- Ön Malî Kontrol; 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununa istinaden Hazine ve Maliye Bakanlığınca yayımlanan İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole ilişkin Usul ve Esaslar ve Sağlık Bakanlığı Ön Mali Kontrol İşlemleri Yönergesi gereğince ön mali kontrol yapılmaktadır.
- Başkanlığımızca Ön Mali Kontrol Kapsamında Yapılan Mali Karar ve İşlemler;
 - i) Taahhüt Evrakı ve Sözleşme Tasarıları
 - ii) Seyahat Kartı Listeleri

Seyyar Görev Tazminatı Cetvelleri (Not: 14/03/2022 tarihli ve 83 sayılı Başkanlık Makam onayı ile Seyyar Görev tazminatına ilişkin tüm iş ve işlemeleri Ödenek Planlama ve Gider Takip Dairesi Başkanlığınca yapılacaktır.)

- iii) Yan Ödeme Cetvelleri
- iv) Sözleşmeli Personel Sayı ve Sözleşmeleri

Taahhüt Evrakı ve Sözleşme Tasarıları: Başkanlığımızca 2022 yılında mal, hizmet alımları ve yapım işlerine ilişkin 336 adet ihale işlem dosyası (16.550.539.767,91 TL) Ön Mali Kontrole tabi tutulmuştur.

Tablo: Ön Mali Kontrole Tabi İşlem ve Tutarları, 2022

Merkez Teşkilat	Mal Alımı	15	261.107.698,88 ₺
	Hizmet Alımı	41	1.354.690.224,91 ₺
	Yapım İş	27	11.224.756.491,77 ₺
Taşra Teşkilat	Mal Alımı	106	860.241.122,06 ₺
	Hizmet Alımı	100	1.719.639.226,73 ₺
	Yapım İş	47	1.130.105.003,56 ₺
Toplam		336	16.550.539.767,91 ₺

Seyahat Kartı: 6245 sayılı Kanunun 48 inci maddesi ile 5018 Sayılı Kanunun 55, 56, 57 ve 58 inci maddelerine istinaden çıkarılan İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar Yönetmeliğinin 21 inci maddesi ve Hazine ve Maliye Bakanlığının 03/01/2022 tarihli ve 836339 sayılı seyahat kartı yazısı gereğince; 2022 yılında geçerli olması, birim bütçelerinde yer alan ödenekten karşılanması ve ilave ödenek istenilmemesi kaydıyla, 2022 yılında; 13 personel için seyahat kartı talep edilmiş olup 11 personel için Seyahat kartı verilmesi uygun görülmüş ve seyahat kartı vize formu onaylanmıştır.

Seyyar Görev Tazminatı: 6245 sayılı Harcırah Kanununun 2562 sayılı kanunla değişik 49 uncu maddesinde; "Asli görevleri gereği, memuriyet mahalli dışında ve belirli bir görev bölgesi içinde fiilen gezici olarak görev yapan memur ve hizmetlilere gündelik ve yol giderleri yerine Maliye Bakanlığınca vize edilen cetvelere göre seyyar görev tazminatı verileceği" hükme bağlanmıştır

(Not: 14/03/2022 tarihli ve 83 sayılı Başkanlık Makam onayı ile Seyyar Görev tazminatına ilişkin tüm iş ve işlemleri Ödenek Planlama ve Gider Takip Dairesince yapılacaktır.)

Yan Ödeme Cetvelleri: Bakanlığımız Ön Mali Kontrol Yönergesinin 17 inci maddesi gereğince;

"657 sayılı Devlet Memurları Kanunu ile bu kanunun ek geçici 9 uncu maddesi kapsamına giren idarelerde istihdam edilen Devlet memurlarından, hangi işi yapanlara ve hangi görevde bulunanlara zam ve tazminat ödeneceği, ödenecek zam ve tazminatın miktarları ile ödeme usul ve esaslarına ilişkin olarak anılan Kanunun 152'nci maddesine dayanılarak yürürlüğe konulan Bakanlar Kurulu Kararı uyarınca, zam ve tazminat ödemesi yapılacak personelin kadro veya görev unvanları, sınıfları, dereceleri, sayıları ve hizmet yerleri ile bunlara uygun olarak ödenecek zam ve tazminatın miktarlarını gösteren ve serbest kadro üzerinden hazırlanan cetvel ile bunların birimler itibarıyla dağılımını gösteren listeler Başkanlık tarafından kontrol edilir." hükmü gereğince, 2022 yılında ödenecek zam ve tazminatın miktarını gösteren I, II ve III sayılı yan ödeme cetvelleri, Başkanlığımızca kontrol edilmiştir.



Sözleşmeli Personel Sayı ve Sözleşmeleri

Bakanlığımız merkez teşkilatında 657 sayılı Kanunun 4(B) maddesi kapsamında istihdam edilmek ve ücretleri merkezi yönetim bütçesinden karşılanmak üzere, Cumhurbaşkanlığı İdari İşler Başkanlığı Personel ve Prensipler Genel Müdürlüğü'nün sözleşmeli personel pozisyonu için açıktan atama izninin uygun görülen sözleşmeli personel için Ön Mali Kontrol İşlemleri Yönergesinin 18 inci maddesi uyarınca Başkanlığımızca kontrol edilmiştir.

4.3 Eğitim ve Çalıştaylar

2021-2022 Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı ilgili eylemleri kapsamında iç kontrol sisteminin geliştirilmesine yönelik olarak merkez harcama birimleri ile 81 il sağlık müdürlüğü iç kontrolden sorumlu daire başkanı/başkan ve sorumlu personeline 2022 yılında toplam 4 çeyrek dönemde 1200 yönetici ve personele çevrimiçi iç kontrol sistemi ve eylemleri ile ilgili eğitimler verilmiştir.

4.4 2023-2024 Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı

2023-2024 Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı 16/01/2023 tarih ve 612.01.02-207109780 sayılı makam oluru ile yürürlüğe girmiştir.

2023-2024 Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı 51 eylemden oluşmaktadır. İl Sağlık Müdürlükleri ise 32 eylemden sorumlu tutulmuşlardır.

Hazine ve Maliye Bakanlığınca Yayımlanan Mevzuat			Bakanlığımızca Bu Kapsamda Belirlenen Eylemler	
5 Bileşen	18 Standart	79 Genel Şart	2023-2024 Toplam Eylem	2023-2024 İSM Eylem
Kontrol Ortamı	4 Standart	26 Genel Şart	28 Eylem	19 Eylem
Risk Değerlendirme	2 Standart	9 Genel Şart	4 Eylem	4 Eylem
Kontrol Faaliyetleri	6 Standart	17 Genel Şart	4 Eylem	3 Eylem
Bilgi ve İletişim	4 Standart	20 Genel Şart	12 Eylem	5 Eylem
İzleme	2 Standart	7 Genel Şart	3 Eylem	1 Eylem
			51 Eylem	32 Eylem

Eylem planındaki eylemler üçer aylık periyotlarda izlenmekte ve altı aylık periyotlarda da üst yönetime raporlanmaktadır. Her bir harcama yetkilisi kendi harcama biriminin iç kontrol çalışmalarına ve raporlarına online olarak ulaşabilmektedir. Dört çeyrek dönemin ortalaması "Yıl Sonu Puanı" olarak yayımlanır. Yayımlan-

İlanen yıl sonu puanı, “Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Gerçekleşme Oranı” gösterge kartı gösterge değerine esas alınır.

4.5 Sözleşmeli Yönetici Performans Gösterge Kartı

663 sayılı “Sağlık Alanında Bazı Düzenlemeler Hakkında Kanun Hükmünde Kararname” gereği, illerde sağlık hizmetini yürüten sözleşmeli yöneticilerin sözleşme süresince yürüttükleri faaliyetlerin Bakanlığın strateji ve hedefleri doğrultusunda, ölçülebilir verilere dayalı performans göstergeleri kullanarak izlemek, ölçmek ve değerlendirmek amacıyla “Sözleşmeli Yönetici Performans Değerlendirme Yönergesi” Bakanlık Makamının 12.07.2019 tarih ve 9673 sayılı onayıyla yürürlüğe girmiştir.

Strateji Geliştirme Başkanlığı İç Kontrol Dairesi Başkanlığı tarafından İç Kontrol Sistemine yönelik İl Sağlık Müdürlüklerinin çalışmalarına değer katmak, geliştirmek, kaynakların etkili, ekonomik ve verimli kullanımını sağlamak amacıyla gösterge kartlarına “Kamu İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planı Gerçekleşme Oranı Gösterge Kartı” tanımlanmıştır. Bu sayede iç kontrol sisteminin etkinliğinin artırılması ve standartlara uyum sağlanması amaçlanmıştır.

Yılda bir defa ilgili sözleşmeli yöneticilerin (İl Sağlık Müdürü, Başkan, Başkan Yardımcısı) iç kontrol sistemi çalışmaları değerlendirilerek yöneticilerin performans kartına esas olmak üzere Yönetim Hizmetleri Genel Müdürlüğüne bildirilmektedir.



T.C. SAĞLIK BAKANLIĞI
YÖNETİM HİZMETLERİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ
Yönetim İzleme ve Değerlendirme Dairesi Başkanlığı

Yayın Tarihi: 12.07.2019

Revizyon Tarihi: 13.04.2021

Revizyon No:03

DESTEK HİZMETLERİ

TT.DH.6	Kamu İç Kontrol Standartları Eylem Planı Gerçekleşme Oran	15 PUAN
AMACI	Kamu İç Kontrol Standartlarına uyumun ve iç kontrol sisteminin etkinliğinin artırılmasını sağlamak	
PARAMETRELER	A: Kamu İç Kontrol Standartları Eylem Planı Gerçekleşme Oranı	
EK PARAMETRELER		
GÖSTERGE DEĞERİ	GD: Kamu İç Kontrol Standartları Eylem Planı Gerçekleşme Oranı	
HESAPLAMA	GD=A GD ≥ %80 ise GP=15 %65 ≤ GD < %80 ise GP=10 %50 ≤ GD < %65 ise GP=5 GD < %50 ise GP=0	
HEDEF	Kamu İç Kontrol Standartları Eylem Planı Gerçekleşme Oranının %80 ve üzeri olmasını sağlamak	
AÇIKLAMA	İl Sağlık Müdürü tarafından program üzerinden onaylanan eylemlerin (yapılan açıklamalara ve eklerine göre) değerlendirilmesi ile tespit edilmektedir. Kamu İç Kontrol Standartları Eylem Planı Gerçekleşme Oranı, her bir çeyrek dönemde hesaplanan oranların aritmetik ortalaması ile elde edilir.	
VERİ KAYNAĞI	A Parametresi: İç Kontrol Eylem İzleme ve Değerlendirme Programı	
VERİ TOPLAMA PERİYODU	1 Yıl	
VERİLERİN TEMİN EDİLDİĞİ GENEL MÜDÜRLÜK VE DAİRE BAŞKANLIĞI		
Strateji Geliştirme Başkanlığı		

5. SONUÇ

2009 yılından itibaren eylem planları ve çalışmalarla Bakanlıkta oturmuş bir iç kontrol sistemi ve buna bağlı işleyen mekanizmaların bulunması Bakanlığın misyon ve vizyonu ile uyumaktadır. Yıl sonunda iç kontrol sistemi kapsamında bir yıllık zaman diliminde yapılan çalışmalar, iç kontrol sistemi eğitimleri, soru formu sonuçları, iç ve dış denetim raporları ve ön mali kontrole ilişkin veriler esas alınarak güçlü yönlerimiz ve iyileştirmeye açık yönlerimiz tespit edilmiştir. Tespit edilen güçlü yönlerimiz ve iyileştirmeye açık yönlerimiz analiz edilerek iç kontrol sistemi gelişimi hakkında fırsatlar ve tehditler belirlenmiştir. Belirlenen tehditlerle alakalı önlemler alınmış ve 2023-2024 Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planına entegre edilmiştir.

2022 yılında Hazine ve Maliye Bakanlığınca İç Kontrol Sistemi İzleme ve Değerlendirme Rehberinin pilot çalışmasını yürütmek üzere iç kontrol olgunluk düzeyinin yüksek olduğu değerlendirilen Bakanlığımız seçilmiş ve bu kapsamda ilgili Bakanlıkça hazırlanan raporda, Bakanlığımızın İç Kontrol Sisteminin genel olarak makul güvence sağladığı belirtilmiştir.