

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/	1300 KALİTE GÜVENCE VE GELİŞTİRME PROGRAMI				
ELDE EDİLEN BİLGİ	KRİTER :1310				
	İDB Başkanı tarafından hazırlanmış bir kalite güvence ve geliştirme programı (KGGP) bulunmaktadır.				
	KGGP'nin tasarımı yeterlidir: -İç denetim faaliyetinin, iç denetimin tanımına, Standartlara, iç denetçilerin meslek ahlak kurallarına uyumunu değerlendirmeyi mümkün kılacak şekilde tasarlanmıştır. -İDKK tarafından belirlenen İDKGGP genel esaslarına uygundur. -Tüm denetim ve danışmanlık görevleri ile iç ve dış değerlendirmeleri içermektedir. -İç değerlendirmeler, sürekli izleme ve dönemsel değerlendirme çalışmalarını kapsamaktadır.				
	KRİTER: 1311				
	iç denetim faaliyetinin verimliliği ve etkililiğini ölçmeye imkân verecek performans ölçümleri gerçekleştirilmekte ve sonuçlar doğrultusunda iyileştirmeler planlanmaktadır.				
	İDB Başkanı tarafından tamamlanan denetimlere ilişkin olarak denetlenen birimlerin değerlendirmeleri alınmakta ve sonuçları hakkında iç denetçiler bilgilendirilmektedir.				

Denetimin planlanması, testlerin gerçekleştirilmesi ve bulguların oluşturulması aşamaları denetim gözetim sorumluluğu kapsamında gözden geçirilmekte ve bu çalışmalar dokümente edilmektedir. (Bkz. KİDS 2340)			
Raporlar, denetlenen birimlere ve üst yöneticiye sunulmadan önce İDB Başkanı veya denetim gözetim sorumlusu tarafından tamlik, doğruluk, açıklık, tarafsızlık, yapıcılık, kısıklık, zamanlılık ve bulguların önem düzeyi açısından gözden geçirilmektedir. (Bkz. KİDS 2420)			
İç denetim uygulamaları ve standartları hakkında bilgi sahibi kişiler tarafından dönemsel gözden geçirmeler yapılmaktadır.			
İDB Başkanı tarafından dönemsel gözden geçirme sonucu geliştirilen öneriler için eylem planı oluşturulmakta ve iç ve dış değerlendirme sonuçları doğrultusundaki gelişmeler izlenmektedir.			
Yıllık denetim programında KGGP faaliyetleri için yeterli kaynak ayrılmaktadır.			
KRİTER : 1320			
Dönemsel gözden geçirme faaliyetleri sonuçları, çalışmanın tamamlanmasını takiben üst yönetici ve İDKK'ya iletilmektedir.			
İç ve dış değerlendirme sonuçlarına yıllık faaliyet raporunun ilgili bölümünde yer verilmektedir. (Bkz. KİDS 2060)			
Bakanlık ve bağlı idarelerde dış değerlendirme sonuçları İDB Başkanı tarafından Bakana sunulmaktadır.			
Birim faaliyetlerine ilişkin performans ölçüm sonuçları iç denetçilerle paylaşılmaktadır. (İYİ UYGULAMA)			
KRİTER: 1321			
DB Başkanı iç denetim faaliyeti için yürütülen dış değerlendirme nihai sonucunun "UYUMLU" olması halinde raporlamalarında "Kamu İç Denetim Standartlarına Uygundur" ibaresi kullanılmaktadır.			
Dış değerlendirme sonrası "UYUMLU" görülen ancak iç değerlendirme çalışmaları sonucunda "UYUMLU" görüş verilemeyen iç denetim faaliyeti için "Kamu İç Denetim Standartlarına Uygundur" ibaresi kullanılmamaktadır.			
KRİTER : 1322			

	İç değerlendirme sonucunda tespit edilen İç Denetimin Tanımına, Meslek Ahlak Kurallarına veya Kamu İç Denetim Standartlarına aykırılığın, iç denetim faaliyetinin genel kapsamını ve çalışmalarını etkilediği belirlenmişse, bu durum üst yönetici ve İDKK' ya bildirilmektedir.			
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		