

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/	Bağımsızlık ve Tarafsızlık konusunun irdelenmesi,(1110,1111,1120,1130)				
ELDE EDİLEN BİLGİ	Kriter:1010				
	İdarenin organizasyon şemasında iç denetim biriminin doğrudan üst yöneticiye bağlılığı açıkça gösterilmektedir.				
	İç denetim faaliyetleri sonucu üretilen raporlar (denetim, danışmanlık, dönemsel raporlar gibi) doğrudan üst yöneticiye sunulmaktadır.				
	İç denetim faaliyetlerinin sorumluluk ve görevlerini yerine getirmesine engel olan kapsam veya bütçe hazırlama ve uygulama kısıtlaması bulunmamaktadır (kayıtlara, personele, fiziki kaynaklara erişim yetkileri gibi).				
	İç denetçi atamalarında İDB Başkanının görüşü alınmaktadır (İYİ UYGULAMA).				
	Kriter: 1111				
İDB Başkanı, kurum üst yönetiminin düzenli olarak yaptıkları toplantılara katılmakta veya Üst yönetici ile yılda en az bir kere özel olarak görüşmektedir.					

İDB Başkanı iç denetim faaliyetinin gerektirdiği acil konularda üst yöneticiyle makul bir süre içerisinde görüşebilmektedir.			
İDB Başkanı, birim faaliyetleri hakkında üst yöneticiye düzenli olarak bilgi vermektedir (Bkz. KİDS 2060).			
Raporlar, İDB Başkanı ve ilgili denetçiler tarafından üst yöneticiye toplantı aracılığıyla sunulmaktadır. (İYİ UYGULAMA)			
Kriter :1120			
İDB Başkanı, uygulanabilir olması halinde, iç denetçiler arasındaki görev dağılımını dönemsel rotasyona bağlamaktadır.			
Görevlerin sonuç ve değerlendirmeleri nesnel kanıt ve gözlemlere dayanmaktadır.			
İç denetçiler danışmanlık görevleri yürütmeleri halinde yönetim sorumluluğunun doğrudan üstlenilmesi anlamına gelecek faaliyet (sistem tasarlanması, kurulması, işletilmesi ve bu sistemlerin prosedürlerinin belirlenmesi, risk iştahının belirlenmesi, risk yanıtlarının seçilmesi gibi) yürütmemektedir.			
İDB Başkanı tarafından, denetim görevlendirmelerinde iç denetçilerin önceki danışmanlık faaliyetleri dikkate alınmakta ve bir yıl geçmeden aynı alanda denetim görevi verilmemektedir.			
İç denetçiler her bir görev öncesinde gizlik ilkelerine uyacağını ve çıkar çatışması bulunmadığını taahhüt etmek amacıyla "Bağımsızlık ve Tarafsızlık Belgesi" düzenlemektedir.			
İDB Başkanı tarafından raporların denetlenen birimlere sunulmadan önce tamlık, doğruluk, tarafsızlık, kısalık, yapıcılık ve açıklık açısından gözden geçirilmektedir (Bkz. KİDS 2420).			
Kriter:1130			
İç denetçiler, tarafsızlıklarının bozulduğu veya bozulduğu izlenimi yaratan durumların (denetlenen birim personeli veya işle ilgili başka kişilerden hediye kabul edilmemesi, görevlendirmelerde dikkate alınması gereken konular ¹ vs. hakkında) farkındadır.			

	<p>İç denetçiler, görevin yürütülmesi sırasında görevin tarafsız ve bağımsız olarak yapılmasına engel olan durumları (bilgi ve kaynaklara erişim engelleri gibi) İDB Başkanına bildirmektedir. İDB Başkanı tarafından çözümlenemeyen hususlar üst yöneticiye intikal ettirilmektedir.</p>			
	<p>İDB Başkanı talep edilen danışmanlık hizmetleriyle ilgili iç denetçilerin bağımsızlıklarına ve tarafsızlıklarına zarar verecek hususlar söz konusu ise danışmanlık hizmetini talep edene bu durumu açıklamaktadır.</p>			
	<p>Denetlenen birimlerde, iç denetçilerin görevlerini tarafsız bir şekilde yürüttüklerine ilişkin kanaat bulunmaktadır.</p>			
	<p>İDB Başkanı tarafından iç denetçilerin daha önceden görev yaptıkları idari birimlerde bir yıl geçmeden denetim görevi verilememesi hususu dikkate alınmaktadır. (Bkz. KİDS 2431)</p>			
SONUÇ:	<p>Değerlendirmeye konu olan ve içerikte açıklanan hususlar irdelenmiştir.</p>			
ÇALIŞMA KÂĞITLARI VE BELGELER	<p>İlgili görevli/ yetkiliden alınan bilgiler ve elde edilen dokümanlar kapsamındaki veriler.</p>			

HAZIRLAYAN	GÖZDEN GEÇİREN	TARİH
Emre DEDE		
İç Denetçi		

