

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
<b>BİRİM</b>	Sağlık Bakanlığı İç Denetim Birim başkanlığı				
<b>GÖREV KONUSU</b>	Sağlık Bakanlığı İç Denetim Biriminin Dönemsel gözden Geçirme iş ve işlemleri				
<b>TEST/PROSEDÜR/</b>	<b>2200 GÖREV PLANLAMASI</b>				
<b>ELDE EDİLEN BİLGİ</b>	<b>KRİTER: 2201</b>				
	Dene <b>AÇIKLAMA:</b> tlenen faaliyetin/sürecin amaç veya hedefleri, açık ve tam bir şekilde ortaya konulmaktadır. <b>AÇIKLAMA:</b>				
	Denetlenen sürecin amaçlarına/faaliyetlerine yönelik riskler, planlama çalışması sırasında belirlenmektedir. (Bkz. KİDS 2120) <b>AÇIKLAMA:</b>				
	İç denetçiler tarafından, faaliyetin amaçlarına/hedeflerine ulaşılması için mevcut kontroller belirlenmekte ve kaydedilmektedir. <b>AÇIKLAMA:</b>				
	İç denetçiler tarafından planlama sırasında, mevcut kontroller Kamu İç Kontrol Standartları ile ilişkilendirilerek kıyaslanmaktadır (Bkz. KİDS 2130). <b>AÇIKLAMA:</b>				

<b>KRİTER: 2210</b>			
Risk belirleme ve değerlendirme çalışmaları sırasında, denetlenen süreçte yaşanabilecek önemli hatalar ile hile ve suistimal riskleri dikkate alınmaktadır. AÇIKLAMA:			
Görev amaçları belirlenmekte ve risk değerlendirme çalışması sonuçları dikkate alınarak gözden geçirilmekte, gerekiyorsa revize edilmektedir. AÇIKLAMA:			
Kontrollerin değerlendirilmesi için yönetimce tanımlanmış kontrol kriterleri <sup>1</sup> tespit edilmekte, yeterliliği değerlendirilmekte, yetersiz bulunması halinde yönetim ile birlikte gerekli kriterler tanımlanmaktadır. AÇIKLAMA:			
Danışmanlık görevleri için amaçlar belirlenmiştir AÇIKLAMA:			
Danışmanlık görevleri için belirlenen amaçlar yöneticiyle mutabık kaldığı ölçüde yönetim, risk yönetimi ve kontrol süreçlerini kapsamaktadır. AÇIKLAMA:			
<b>KRİTER: 2220</b>			
Denetim kapsamı (süreç, alt süreç, dönem, taşra teşkilatı vs.), görev amaçlarına ulaşılmasını sağlayacak düzeyde belirlenmektedir. AÇIKLAMA:			
Denetlenen süreçte bilgi sistemleri kullanılıyorsa denetim kapsamı bilgi sistemlerine ilişkin kontrollerin değerlendirmesini de kapsamaktadır. Kapsam dışı bırakılmışsa bu durum çalışma planı ve raporun kapsam bölümünde açıkça belirtilmektedir. (Bkz. KİDS 2110) AÇIKLAMA:			

<p>Denetlenen süreç birden fazla birimde yürütülmekte ise denetim kapsamına alınacak birimlerin belirlenmesi için uygun analiz ve değerlendirme yöntemleri (risk esaslı veya tesadüfi örneklem seçimi gibi) kullanılmakta ve kaydedilmektedir.</p> <p><b>AÇIKLAMA:</b></p>			
<p>Danışmanlık görevlerinde görevin amaç ve kapsamı üzerinde ilgili yöneticilerle mutabakat sağlanmakta ve kayıt altına alınmaktadır.</p> <p><b>AÇIKLAMA:</b></p>			
<p><b>KRİTER: 2230</b></p>			
<p>Risk değerlendirmesi sonucunda yüksek risk içeren alanlarda denetim testi yapılması için yeterli kaynak (süre, denetçi sayısı vb.) bulunmadığı kanaatine varılmışsa, İDB Başkanı konu hakkında bilgilendirilmektedir.</p> <p><b>AÇIKLAMA:</b></p>			
<p>Risk değerlendirmesi sonrasında iç denetçiler tarafından denetim görevi için uzman görevlendirilmesine veya hizmet içi eğitim alınmasına ihtiyaç bulunduğu karar verilmişse İDB Başkanı konu hakkında bilgilendirilmektedir.</p> <p><b>AÇIKLAMA:</b></p>			
<p><b>KRİTER: 2240</b></p>			
<p>İç denetçiler saha çalışmaları sırasında kontrollerin değerlendirilmesi için uygulanacak denetim testlerinin, hangi yöntemle, nerede, kimler tarafından ve hangi tarihlerde gerçekleştirileceği bilgilerini içeren bir iş programı hazırlamaktadır.</p> <p><b>AÇIKLAMA:</b></p>			
<p>Görev iş programı, saha çalışmalarına başlanmadan önce, İDB Başkanı tarafından onaylanmakta, değişiklikler için de yeniden onay alınmaktadır.</p> <p><b>AÇIKLAMA:</b></p>			
<p>Danışmanlık görevlerinde görev amaçlarına ulaşılmasını sağlayacak şekilde iş programları hazırlanmaktadır.</p> <p><b>AÇIKLAMA:</b></p>			

<b>SONUÇ:</b>	Değerlendirmeye konu olan ve içerikte açıklanan hususlar irdelenmiştir.	
<b>ÇALIŞMA KÂĞITLARI VE BELGELER</b>	İlgili görevli/ yetkiliden alınan bilgiler ve elde edilen anket/görüşme ile dokümanlar kapsamındaki veriler.	

<b>HAZIRLAYAN</b>	<b>GÖZDEN GEÇİREN</b>	<b>TARİH</b>
Emre DEDE		
İç Denetçi		