

**PLAN, PROGRAM VE GERÇEKLEŞMELER**

DEĞERLENDİRİLEN KURUM	SAĞLIK BAKANLIĞI İÇ DENETİM BİRİM BAŞKANLIĞI	REFERANS NUMARASI
DEĞERLENDİRME KONUSU	İç Denetim Faaliyetlerinin Yönetimi	
İNCELENEN BELGELER	Denetim evreni, Organizasyon Şeması, Denetim Plan ve Programı, Risk Değerlendirme Dokümanları, Denetim Dosyaları, Faaliyet Raporları/Dönemsel Raporlar, Kalite Güvence Dosyası, Özgeçmiş ve Eğitim Bilgileri,	

SN	İlgili KİDS No.	TEMEL UYGUNLUK KRITERİ	SONUÇ	İncelencek Belge	Açıklama	İlişkili Old. Konu Bş.lığı	ÇK Ref. #
1	1120	İDB Başkanı, uygulanabilir olması halinde, iç denetçiler arasındaki görev dağılımını dönemsel rotasyona bağlamaktadır. (1120-1)		Program çizelgesi ile son iki yıla ilişkin tamamlanan görevler listesi		Yönetim ve Organizasyon-Organizasyon	
2	1120	İDB Başkanı tarafından, denetim görevlendirmelerinde iç denetçilerin önceki danışmanlık faaliyetleri dikkate alınmakta ve bir yıl geçmeden aynı alanda denetim görevi verilmemektedir. (1120-4)		Program çizelgesi ile son iki yıla ilişkin tamamlanan görevler listesi		Yönetim ve Organizasyon-Organizasyon	
3	1210	Her plan döneminde İDB Başkanı tarafından iç denetçilerin plan kapsamındaki görevleri yerine getirebilmek için gerekli bilgi, beceri ve diğer nitelikleri değerlendirilmekte ve gereksinim duyulan niteliklerin kazandırılmasına yönelik meslek içi eğitim programı oluşturulmakta ve gerçekleştirilmektedir. (1210-1)		Gerçekleştirilen eğitimlerin listesi Program çizelgesi		İnsan Kaynakları-İç Denetim Ekibi	
4	1311	İç denetim uygulamaları ve standartları hakkında bilgi sahibi kişiler tarafından dönemsel gözden geçirmeler yapılmaktadır. (1311-5)		Program çizelgesi ile son iki yıla ilişkin tamamlanan görevler listesi		Yönetim ve Organizasyon-Kalite Güvence	
5	1311	İDB Başkanı tarafından dönemsel gözden geçirme sonucu geliştirilen öneriler için eylem planı oluşturulmakta ve gelişmeler izlenmektedir. (1311-6)		İç Değerlendirme Raporu ve sonrasındaki izleme kayıtları		Yönetim ve Organizasyon-Kalite Güvence	
6	1311	Yıllık denetim programında KGGP faaliyetleri için yeterli kaynak ayrılmaktadır. (1311-7)		Program çizelgesi		Yönetim ve Organizasyon-Kalite Güvence	

7	2010	Denetim evreni, kurumun denetlenebilir tüm alanlarını kapsayacak şekilde (idarenin merkez, taşra ve yurtdışı teşkilatı dahil tüm birimlerinin işlem, faaliyet ve süreçlerinin dahil edildiği) belirlenmiştir (Bkz. KİDS 2110, 2120, 2130). (2010-1)		İdarenin Organizasyon Şeması ve Denetim Evreni		Faaliyetlerin Planlanması-İç Denetim Plan ve Programı	
8	2010	Denetim evreni organizasyonel değişiklikler, yeni uygulamalar, projeler, yasal değişiklikler doğrultusunda güncellenmektedir. (2010-2)		Varsa Denetim Evreninin Güncellendiğine İlişkin Kayıtlar/Görüşme Formları		Faaliyetlerin Planlanması-İç Denetim Plan ve Programı	
9	2010	Denetim planı ve programı risk değerlendirmesi doğrultusunda hazırlanmakta, güncellenmekte ve buna ilişkin kayıtlar saklanmaktadır. (2010-3)		Risk Değerlendirme Sonuçları		Faaliyetlerin Planlanması- Risk Değerlendirmesi Faaliyetlerin Planlanması-İç Denetim Plan ve Programı	
10	2010	Denetim planının hazırlığı sırasında Kurumun stratejik planı, amaç ve hedefleri ile İDKK'nın strateji belgesi (aynı olacak asgari denetim kaynağı, ağırlık verilecek denetim türü gibi) dikkate alınmaktadır. (2010-5)		İdare Stratejik Planı ve Birim Başkanlığı Denetim Stratejisi/Planı		Faaliyetlerin Planlanması- Üst Yönetimin Beklentileri Faaliyetlerin Planlanması-İç Denetim Plan ve Programı	
11	2010	Denetim sıklığının belirlenmesinde faaliyetlerin risk düzeyleri dikkate alınmaktadır. (2010-6)		Risk Değerlendirme Sonuçları/Denetim Planı		Faaliyetlerin Planlanması- Risk Değerlendirmesi	
12	2010	İDB Başkanı risk analizi sonucunda yüksek ve orta riskli olarak belirlenen denetim alanlarının tamamının dahil edildiği bir plan teklifini üst yöneticiye sunmaktadır. (2010-7)		Denetim Planı		Faaliyetlerin Planlanması- Risk Değerlendirmesi Faaliyetlerin Planlanması-İç Denetim Plan ve Programı	
13	2010	Risk yönetimini geliştirme, katma değer yaratma ve faaliyetleri geliştirme potansiyeli açısından değerlendirilerek kabul edilmesi uygun görülen danışmanlık talepleri, denetim programına dahil edilmektedir. (2010-8)		Denetim Programı		Faaliyetlerin Planlanması- Risk Değerlendirmesi Faaliyetlerin Planlanması-İç Denetim Plan ve Programı	
14	2010	Denetim kaynağının belirlenmesinde eğitim, geçici görev, danışmanlık, izleme gibi görevler dikkate alınmaktadır. (2010-9)		Denetim Programı		Faaliyetlerin Planlanması-İç Denetim Plan ve Programı	

15	2010	Denetim programlarında gözetim sorumluluğu için kaynak ayrılmaktadır. (2010-10)		Denetim Programı		Faaliyetlerin Planlanması-İç Denetim Plan ve Programı	
16	2010	İdarede bir risk yönetim sistemi bulunuyorsa, denetim evreni kapsamına risk yönetim sisteminin değerlendirilmesine yönelik denetim faaliyetleri tanımlanmakta ve yürütülmektedir. 2010-11)		Denetim Evreni/Faaliyetler Listesi		Faaliyetlerin Planlanması-İç Denetim Plan ve Programı	
17	2020	İDB Başkanı, planın uygulanmasına yönelik kaynak ihtiyaçlarını (bütçe, insan, bilgi teknolojileri altyapısı gibi) ve kaynak kısıtlarının etkilerini (denetim planında yer alması gereken ancak kaynak kısıtları nedeniyle denetlenemeyen yüksek ve orta riskli alanlara ilişkin bilgiler) değerlendirmekte ve üst yöneticiye asgari yılda bir defa bildirmektedir (Bkz. KİDS 1210). (2020-2)		Denetim Plan/Programı		Faaliyetlerin Planlanması-İç Denetim Plan ve Programı	
19	2030	İDB Başkanı tarafından denetim faaliyetleri denetçiler arasında dengeli (iş verilmeyen denetçinin bulunmaması gibi) bir şekilde paylaştırılmaktadır. (2030-3)		Denetim Programı, Tamamlanan Görevler Listesi, İç Denetçi Listesi		Faaliyetlerin Planlanması-İç Denetim Plan ve Programı	
20	2110	İDB yürüttüğü faaliyetlerle, idarenin yönetim süreçlerini veya unsurlarını değerlendirmekte ve iyileştirme önerilerinde bulunmaktadır. (Bkz. KİDS 2010). (2110-1)		Denetim Evreni/Faaliyetler Listesi Denetim Dosyaları		Faaliyetlerin Planlanması- İşin Niteliği	
21	2110	İç denetçiler tarafından idarenin etikle ilgili amaç, program ve faaliyetlerinin tasarımı, uygulaması ve etkinliğine katkı sağlanması amacı ile denetim veya danışmanlık görevleri yürütülmektedir. (2110-2)		Denetim Evreni/Faaliyetler Listesi Denetim Dosyaları		Faaliyetlerin Planlanması- İşin Niteliği	
22	2110	İç denetçiler tarafından bilgi teknolojileri yönetişiminin, idarenin strateji ve amaçlarını destekleyip desteklemediği her denetim görevinde veya özel olarak planlanan bilgi teknolojisi denetim veya danışmanlık görevleri ile değerlendirilmektedir. (2110-3)		Denetim Evreni/Faaliyetler Listesi Denetim Dosyaları		Faaliyetlerin Planlanması- İşin Niteliği	

23	2120	idarenin yönetim süreçlerinin, faaliyetlerinin ve bilgi sistemlerinin maruz kalabileceği riskler, makro ve mikro planlama sırasında değerlendirilmektedir. (2120-1)		Makro Risk Değerlendirmesine İlişkin Kayıtlar Denetim Dosyaları		Faaliyetlerin Planlanması- İşin Niteliği	
24	2120	idarede bir risk yönetim sistemi bulunuyorsa, risk yönetim sisteminin değerlendirilmesine yönelik denetim faaliyetleri tanımlanmakta ve yürütülmektedir. (2120-4)		Denetim Evreni/Faaliyetler Listesi		Faaliyetlerin Planlanması- İşin Niteliği	
25	2120	Danışmanlık görevleri süresince elde edilen bilgilerden makro risk değerlendirmelerinde faydalanılmaktadır. (2120-6)		Makro Risk Değerlendirmesine İlişkin Kayıtlar		Faaliyetlerin Planlanması- İşin Niteliği	
26	2130	iç denetçiler tarafından, bilgilerin güvenilirliği ve doğruluğuna ilişkin kontroller (kişisel bilgilerin korunması da dahil olmak üzere); her bir denetim/danışmanlık görevi kapsamında veya müstakil denetim/danışmanlık faaliyetleriyle değerlendirilmektedir. (2130-2)		Denetim Evreni/Faaliyetler Listesi Denetim Dosyaları		Faaliyetlerin Planlanması- İşin Niteliği Görevlerin Yürütülmesi- Çalışma Planı Görevlerin Yürütülmesi- Denetlenen Birimle İşbirliği	

HAZIRLAYAN	GÖZDEN GEÇİREN
EMRE DEDE (İç Denetçi)	