

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/	2100 İŞİN NİTELİĞİ				
ELDE EDİLEN BİLGİ	KRİTER: 2110				
	İDB yürüttüğü faaliyetlerle, idarenin yönetişim süreçlerini ¹ veya unsurlarını değerlendirmekte ve iyileştirme önerilerinde bulunmaktadır. (Bkz. KİDS 2010)				
	AÇIKLAMA: İç denetçiler tarafından idarenin etikle ilgili amaç program ve faaliyetlerinin tasarımı, uygulaması ve etkililiğine katkı sağlanması amacıyla denetim veya danışmanlık görevleri yürütülmektedir.				
	İç denetçiler tarafından bilgi teknolojileri yönetişiminin idarenin strateji ve amaçlarını destekleyip desteklemediği her denetim görevinde veya özel olarak planlanan bilgi teknolojisi denetim veya danışmanlık görevlerinde değerlendirmektedir. AÇIKLAMA:				
	Denetim ve danışmanlık görevlerinin her aşamasında (görevlerin planlanması sırasında tanımlanan riskler ve kontrol kriterleri dahil) denetlenen birim ile iletişim sağlanmakta, risk ve kontrol bilgileri denetlenen birimler ile paylaşılmaktadır. AÇIKLAMA:				

Üst yönetim, karar verme süreçlerinde iç denetim faaliyeti sonuçlarından faydalanmaktadır AÇIKLAMA:			
KRİTER: 2120			
İdarenin yönetim süreçlerinin, faaliyetlerinin ve bilgi sistemlerinin maruz kalabileceği riskler, makro ve mikro planlama sırasında değerlendirilmektedir. AÇIKLAMA:			
Denetim görevlerinin planlanmasında; görevin amaçları doğrultusunda iç kontrolün amaçlarına yönelik riskler belirlenmektedir. AÇIKLAMA:			
Denetimlerde suistimal riskleri ve bu risklere ilişkin kontroller tanımlanmakta ve etkililiği değerlendirilmektedir. AÇIKLAMA:			
İdarede bir risk yönetim sistemi bulunuyorsa, risk yönetim sisteminin değerlendirilmesine yönelik denetim faaliyetleri tanımlanmakta ve yürütülmektedir. AÇIKLAMA:			
Danışmanlık görevleri sırasında görevin amaçlarıyla ilişkili riskler değerlendirilmektedir. AÇIKLAMA:			
Danışmanlık görevleri süresince elde edilen bilgilerden, hem makro hem de mikro risk değerlendirmelerinde faydalanılmaktadır. AÇIKLAMA:			
İdarede bir risk yönetim sistemi bulunmuyorsa, İDB Başkanı, risk yönetim sisteminin kurulması gerekliliği ve İDB' nin bu süreçte sağlayabileceği katkılar hakkında üst yöneticiyi bilgilendirmiştir. AÇIKLAMA:			
İç denetçiler tarafından, risk yönetimi süreçlerine ilişkin danışmanlık faaliyeti yürütülmesi halinde, yönetim sorumluluğunun üstlenilmesi anlamına gelebilecek (risk iştahının belirlenmesi, risk yanıtlarına ilişkin kararların verilmesi, kontrollerin uygulanması gibi) faaliyetler yürütülmemektedir. (Bkz. KİDS 1120).			

	AÇIKLAMA:			
	KRİTER: 2130			
	Denetim görevlerinin yürütülmesi sırasında. ic kontrolün amaçlarına ilişkin mevcut kontroller (vönetişim süreçlerine. faaliyetlerine ve bilgi sistemlerine ilişkin risklere karşı geliştirilen kontroller dahil olmak üzere) belirlenmekte ve uygun yöntemler ile test edilmektedir.			
	AÇIKLAMA: İc denetçiler tarafından. bilgilerin güvenilirliği ve doğruluğuna ilişkin kontroller (kisisel bilgilerin korunması da dahil olmak üzere); her bir denetim/danışmanlık görevi kapsamında veya müstakil denetim/danışmanlık faaliyetleriyle değerlendirilmektedir.			
	AÇIKLAMA: İDB Başkanı. denetim ve danışmanlık görevleri ile diğer güvence sağlayıcılardan elde edilen bilgiler doğrultusunda. idarenin ic kontrol süreçlerinin veterliliği ve etkililiği konusunda genel bir kanaat oluşturmakta ve bu kanaatini dönemsel olarak üst yöneticiye raporlamaktadır. (Bkz. KİDS 2060, KİDS 2450)			
	AÇIKLAMA: Danışmanlık görevleri süresince elde edilen bilgiler. denetim görevleri sırasında kontrollerin belirlenmesi ve değerlendirilmesinde kullanılmaktadır.			
	AÇIKLAMA:			
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		