



# İÇ KONTROL SİSTEMİ



**Kamu Hastaneleri Genel Müdürlüğü**  
**İç Kontrol Birimi**



# Kamu Yönetim ve Kontrol Anlayışındaki Değişiklikler

Türkiye’de, kamu mali yönetim ve kontrol sisteminin uluslar arası standartlara uygun, sağlam ve mali yönetim ilkeleri ve hesap verilebilirlik ve mali saydamlık anlayışı temelinde yeniden yapılandırılması yolunda önemli bir değişiklik yapılmış ve adım atılmıştır.

Bu değişimin en önemli unsuru, 5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu’ dur.

5018 sayılı Kanun ile birlikte, kamu mali yönetim ve kontrol sistemimiz, Uluslararası standartlar ve Avrupa Birliği uygulamalarıyla uyumlu olarak yeniden yapılandırılmıştır..





# Bu Yapılandırma İle;

- ❖ **Stratejik Planlama**
- ❖ **Performans Esaslı Bütçeleme**
- ❖ **İç Kontrol ve İç Denetim**

gibi çağdaş mali yönetim ve kontrol uygulamaları sistemimize dahil edilmiştir.





# Klasik ve Yeni Kamu Yönetimi Anlayışında Kontrol

## KLASİK ANLAYIŞ

- ❖ İşlemi Doğrulama Amaçlı
- ❖ İşlem Odaklı
- ❖ Girdi Odaklı
- ❖ Tespit Edici
- ❖ Merkezin Sorumluluğunda

## YENİ ANLAYIŞ

- ❖ Sisteme Güvence Verme Amaçlı
- ❖ Sistem Odaklı
- ❖ Çıktı/Sonuç Odaklı
- ❖ Önleyici
- ❖ İdarenin Sorumluluğunda



# İÇ KONTROL NEDİR?

**İç kontrol;** idarenin amaçlarına, belirlenmiş politikalara ve mevzuata uygun olarak faaliyetlerin;

- **Etkili, ekonomik ve verimli** bir şekilde yürütülmesini,
- **Varlık ve kaynaklarının** korunmasını,
- **Muhasebe kayıtlarının** doğru ve tam olarak tutulmasını,
- **Mali bilgi ve yönetim bilgisinin** zamanında ve güvenilir olarak üretilmesini sağlamak üzere idare tarafından oluşturulan;

- organizasyon,
- yöntem ve süreçle,
- iç denetimi

kapsayan mali ve diğer kontroller bütünüdür.





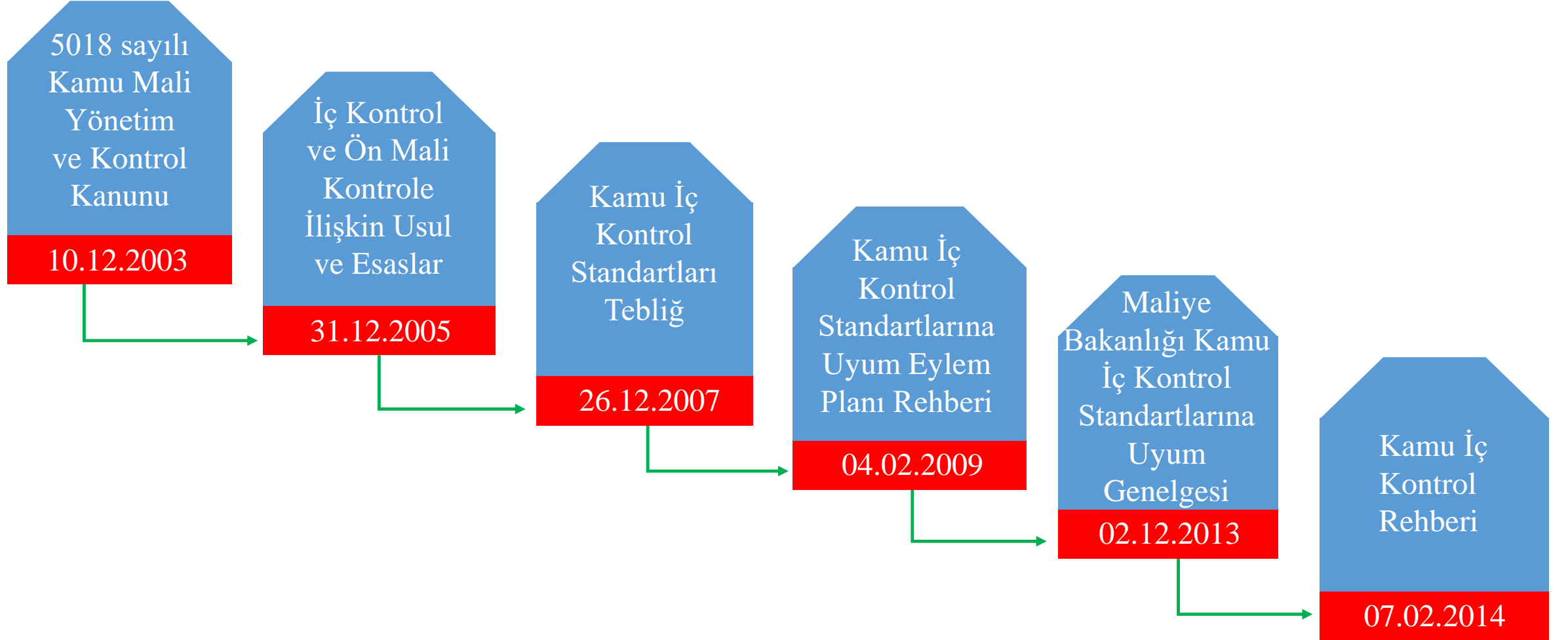
# İÇ KONTROL NEDİR?

Kurumun hedeflerine ulaşmasına makul güvence sağlamak üzere yöneticiler ve tüm personel tarafından gerçekleştirilen bir kontrol sürecidir.





# İÇ KONTROL SİSTEMİ MEVZUATI





# İÇ KONTROL NE FAYDA SAĞLAR

Sistemli ve Düzenli Çalışma

Kurumsallaşma

Etkili Yönetim ve Kontrol

Etkili Risk Yönetimi

Krizlere Hazırlık/ Fırsatları Yakalama







# İÇ KONTROL SİSTEMİNİN SAĞLAYACAĞI FAYDALAR

- Yönetimi dış denetime hazır kılar, hesap verebilirliği güçlendirir.
- Yeni yönetici ve personelin adaptasyon ve verim alınabilme süresini kısaltır.
- Kurumsallaşma ve kurumsal yönetimi güçlendirir.
- Risklerin kayıp gerçekleşmeden önlenmesini sağlar.



# İÇ KONTROL SİSTEMİNİN SAĞLAYACAĞI FAYDALAR

- Kurum genelinde görev ve sorumlulukları netleştirir.
- İş akışlarını ve iş yapışını standardize eder, uygulamaları standartlara bağlar.
- Üst yönetimin kurum performansını izlemesini ve düşük performansın nedenlerini sorgulamasını sağlar.

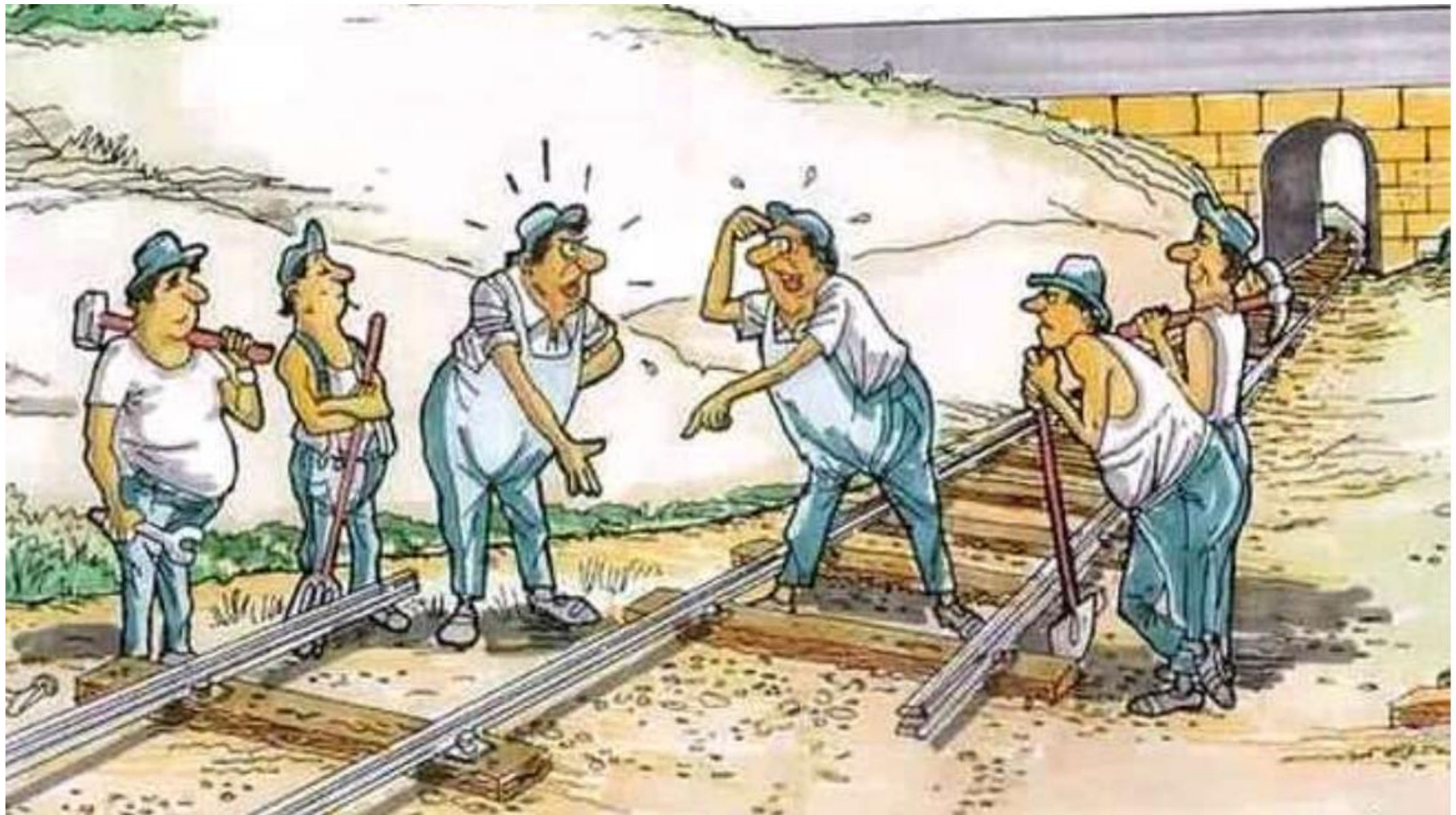




# İÇ KONTROL OLMASAYDI ?

- Kaynak Kullanımında İsrar
- İsabetsiz Yönetim Kararı
- İtibar Kaybı
- Yolsuzluk ve Usulsüzlük
- Varlıkların Kaybı
- Yetersiz ve Kalitesiz Hizmet







# BUGÜNE KADAR İÇ KONTROL KAPSAMINDA NELER YAPTIK?

- ✓ İç Kontrol Farkındalık Eğitimi düzenlenmiştir.
- ✓ İç Kontrol Bilgilendirme Toplantısı yapılmıştır.
- ✓ İç Kontrol Birimi web sitesi hazırlanmıştır.
- ✓ Daire Başkanlıklarımız faaliyetleri kapsamında;

**GÖREV TANIMLARI**

**GÖREV SORUMLULUK MATRİSİ**

**İŞ PROSEDÜRLERİ**

**İŞ AKIŞ SÜREÇLERİ**

**HASSAS GÖREVLER**

**RİSK DEĞERLENDİRME TABLOSU**

**RAPOR DÖKÜM FORMU**

hazırlanmış olup Genel Müdürlüğümüz İç Kontrol Birimi web sitesinde yayınlanmıştır.

