

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/	2400 SONUÇLARIN RAPORLANMASI				
ELDE EDİLEN BİLGİ	Kriter:2410				
	Raporlar, kanıtlara dayanmayan hiçbir bilgi içermemektedir. AÇIKLAMA:				
	Bulgular ve öneriler nihai hale getirilmeden önce kapanış toplantısında denetlenen birim yöneticileriyle görüşülmektedir. AÇIKLAMA:				
	Raporlarda bulgulara ilişkin iyileştirici, düzeltici ve uygulanabilir öneriler geliştirilmektedir. (Bkz. KİDS 2420) AÇIKLAMA:				
	Bulgular; mevcut durum (tespit), kriter, neden, risk ve etkileri unsurlarını içermektedir. (Bkz. KİDS 2320) AÇIKLAMA:				

Denetim raporlarında; denetimin amaç ve hedeflerine, kapsamına (denetlenen faaliyetler ve denetim dönemi), mevcut duruma (tespite), önerilere, denetlenen birim görüşlerine ve eylem planına, bulguların önem düzeyine yer verilmektedir. AÇIKLAMA:			
Denetlenen birim tarafından geliştirilen eylem planlarının öneriyi karşılayıp karşılamadığı iç denetçiler tarafından değerlendirilmektedir. AÇIKLAMA:			
Raporlarda yönetici özetine ve varsa başarılı uygulamalara yer verilmektedir. AÇIKLAMA:			
Raporda denetlenen faaliyete ilişkin denetim görüşüne, görüşe ulaşılamamışsa nedenlerine yer verilmektedir. AÇIKLAMA:			
Bulgu ve önerilere ilişkin iç denetim birimi ile denetlenen birim yöneticisi arasında anlaşmazlık varsa uzlaşamayan hususlar üst yöneticiye sunulmaktadır.(Bkz. KİDS 2600) AÇIKLAMA:			
Denetim raporlarında güvence seviyesi belirtiliyor ve da sınıflandırma sistemi kullanılıyorsa buna ilişkin esaslar vönergede tanımlanmakta. denetlenen birimlere önceden duyurulmakta ve yeterli seviyede denetim kanıtı elde edilmektedir. (Bkz. KİDS 1000) AÇIKLAMA:			
İDB Başkanı veya üst yöneticinin katılmadığı bulgulara vönelik işlemler çalışma kâğıtlarıyla kayıt altına alınmakta ve denetim dosyasında muhafaza edilmektedir. (Bkz. KİDS 2330) AÇIKLAMA:			
Danışmanlık görevi sonuçları, görevlendirmenin niteliğine ve ilgili yöneticinin ihtiyaçlarına bağlı olarak belirlenecek şekil ve içerikte raporlanmaktadır. AÇIKLAMA:			
Kriter:2420			
Bulgular ve öneriler, belirli bir sürede cevaplandırılmak ve eylem planı alınmak üzere denetlenen birimin yöneticisine gönderilmektedir. AÇIKLAMA:			
Denetim raporları uzlaşmazlık halleri hariç denetlenen birim görüşünün alınmasını müteakip 5 iş günü içerisinde tamamlanarak İDB Başkanlığına teslim edilmektedir. (İYİ UYGULAMA) AÇIKLAMA:			

Denetim raporlarında tekrarlardan kaçınılmakta, açık ve özlü (gereksiz teknik terimler kullanmaktan kaçınılması) ifadeler yer verilmekte ve zamanında raporlama yapılmaktadır. AÇIKLAMA:			
Raporlar, tamlık (ilgili tüm önemli bilgilere yer verilmesi), doğruluk, yapıcılık (olumlu bir ifade tarzı benimsenmesi) ve tarafsızlık (raporda yer alan bilgilerin yeterli kanıtlara dayanması) ilkelerine uygunluk açısından İDB Başkanı tarafından gözden geçirilmektedir. AÇIKLAMA:			
Usulsüzlük ve yolsuzluk iddia ve tespitlerine ilişkin yapılan incelemeler sonucu düzenlenen raporlar dışındaki raporlarda kişiye özel bilgilere (isim, adres, kimlik bilgileri, sağlık bilgileri gibi) yer verilmemektedir. AÇIKLAMA:			
Kriter:2421			
Denetim raporu önemli bir hata veya eksilik içeriyorsa bu derhal düzeltilmekte ve ilgili taraflara en kısa sürede düzeltilmiş bilgiler iletilmektedir. AÇIKLAMA:			
Kriter:2430			
İç denetim faaliyeti için yürütülen dış değerlendirme nihai sonucunun "UYUMLU" olması halinde Raporlarda "Kamu İç Denetim Standartlarına Uygundur" ibaresi kullanılmaktadır. (Bkz. KİDS 1321) AÇIKLAMA:			
Dış değerlendirme sonrası "UYUMLU" görülen ancak iç değerlendirme çalışmaları sonucunda "UYUMLU" görüş verilemeyen iç denetim faaliyeti için "Kamu İç Denetim Standartlarına Uygundur" ibaresi kullanılmamaktadır. AÇIKLAMA:			
Kriter:2431			
İç denetimin tanımına, Kamu İç Denetim Standartlarına veya Meslek Ahlak Kurallarına aykırılık belirli bir görevi etkiliyorsa; aykırılık, aykırılığın sebebi ve raporlamaya etkisi raporda açıklanmaktadır. AÇIKLAMA:			

	Kriter:2440			
	İDB Başkanı tarafından denetim ve danışmanlık görev sonuçları ilgili taraflara (bulguya yönelik eylem alabilecek uygun makam) dağıtılmaktadır. AÇIKLAMA:			
	Danışmanlık görevleri sırasında, yönetim, risk yönetimi ve kontrole ilişkin önemli sorunlar tespit edildiğinde, bu durum İDB Başkanı tarafından üst yöneticiye ve ilgili yöneticilere bildirilmektedir. AÇIKLAMA:			
	Raporların dağıtım ve kullanımında; belgelerin değiştirilemeyecek bir şekilde paylaşılması, gizlilik damgası basılması ve izin alınmaksızın ikincil dağıtımının yapılamayacağına dair bir not eklenmesi gibi önlemler alınmaktadır (İYİ UYGULAMA). AÇIKLAMA:			
	Kriter:2450			
	Kapsamlı görüş veriliyorsa, bu görüş yeterli denetim, danışmanlık ve izleme sonuçlarıyla desteklenmektedir. 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		