

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/	2300 GÖREVİN YÜRÜTÜLMESİ				
ELDE EDİLEN BİLGİ	Kriter:2310				
	İç denetçiler tarafından görev amaçlarına ulaşmak için gerekli olacak bilgiler belirlenmiş ve kayıt altına alınmıştır. (Bkz. KİDS 2240) AÇIKLAMA:				
	Görev iş programında yer alan her bir denetim testi için düzenlenen çalışma kâğıtları aşağıdaki hususları içermektedir: • Uygun sayıda ve ikna edici (yeterli). • Gerçeklere dayanan (güvenilir). • Test amacıyla tutarlı ve test sonucunda ulaşılan tespit ve önerileri destekleyici (ilgili). • Test amacına ulaşmasına yardımcı olan (faydalı). (Bkz. KİDS 2320) AÇIKLAMA:				

	Kriter:2320		
	Çalışma kâğıtlarında test yöntemi ile uygun analiz ve değerlendirmelere yer verilmektedir. AÇIKLAMA:		
	Görev iş programında yer alan her bir denetim testi için düzenlenen çalışma kâğıtları aşağıdaki hususları içermektedir: <ul style="list-style-type: none"> • Uygun sayıda ve ikna edici (yeterli). • Gerçeklere dayanan (güvenilir). • Test amacıyla tutarlı ve test sonucunda ulaşılan tespit ve önerileri destekleyici (ilgili). • Test amacına ulaşmasına yardımcı olan (faydalı). (Bkz. KİDS 2310) AÇIKLAMA:		
	Denetim çalışma kâğıtları örnekleme sürecini (ana kütle büyüklüğü, örnekleme yöntemi, örneklem büyüklüğünün belirlenmesi, örneklerin seçimi, örneklem sonuçlarının değerlendirilmesi gibi) açıkça tanımlayan yeterli ayrıntıları içermektedir. AÇIKLAMA:		
	Denetim testleri sonucunda tespit edilen aksaklıkların kök nedenlerine ilişkin değerlendirme ve analizler yapılmakta ve kaydedilmektedir. AÇIKLAMA:		
	Kriter:2330		
	Ön çalışma kapsamında elde edilen bilgiler ile görev iş programında yer alan her bir denetim testi için yapılan değerlendirme ve analizler kayıt altına alınmaktadır. AÇIKLAMA:		
	Çalışma kâğıtlarında, planlama aşamasından raporlama aşamasına kadar varılan sonuçların izlenmesine imkân veren bir referanslama sistemi kullanılmaktadır. AÇIKLAMA:		

Raporda yer alsın veya almasın tüm bulgular testler ve analizlere dayanmakta ve kayıt altına alınmaktadır. AÇIKLAMA:			
İDB Başkanı tarafından kurum politikaları da göz önünde bulundurularak denetim kayıtlarının arşivlenmesi ve arşivlere erişimin kontrolüne ilişkin politika ve prosedürler belirlenmiştir. (Bkz. KİDS 2040) AÇIKLAMA:			
İDB Başkanı, görev kayıtlarını kurum dışı taraflara vermeden önce üst yönetici onayını almaktadır. (Bkz. KİDS 2040) AÇIKLAMA:			
İç denetim faaliyetlerinin yürütülmesi sırasında elde edilen kişisel bilgilerin korunmasına ve elde edilen bilgilerin yetkisiz kişilerce erişiminin engellenmesine azami dikkat edilmektedir. AÇIKLAMA:			
Kriter:2340			
Denetim ve danışmanlık görevleri denetim gözetim sorumlusu veya İDB Başkanı tarafından; (a) Çalışma planının yeterli risk analizine dayandırılıp dayandırılmadığı, (b) Görev iş programında belirlenen denetim testlerinin denetim amaçlarının gerçekleştirilmesi için yeterli olup olmadığı, (c) Görev iş programında yer alan testlerin uygulanıp uygulanmadığı ve denetim sonuçlarına dayanak teşkil eden bilgilerin kayıtlı hale getirilip getirilmediği, (d) Denetim sonucunda varılan kanaatleri destekleyecek kanıtların yeterli olup olmadığı ve ilave inceleme yapılmasına gerek olup olmadığı, (e) Raporda uygulanabilir önerilere ve eylem planlarına yer verilip verilmediği, açısından değerlendirilmekte ve gerektiğinde ilgili denetçiden düzeltme yapması istenmektedir. AÇIKLAMA:			
Gözetim ve kontrole dair uygun deliller (gözden geçirmeye ilişkin tarih, paraf, kontrol listesi, gözden geçirme tutanağı, İçDen kayıtları vs.), kayıtlı hâle getirilir ve muhafaza edilir. (Bkz. KİDS 2330) AÇIKLAMA:			

	Görevin gözetimi iç denetçilerin meslek içi eğitim ve gelişimine katkı verir niteliktedir. AÇIKLAMA:			
	İDB Başkanı iç denetçilerin performanslarını her bir denetim sonunda değerlendirmekte ve değerlendirme sonuçları hakkında denetçileri bilgilendirmektedir. (Bkz. KİDS 1210) 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		