



**İÇ KONTROL SİSTEMİ
DEĞERLENDİRME
RAPORU
2022-2023**

İÇİNDEKİLER

I. GİRİŞ	1
A. Misyon ve Vizyon	3
1. Misyon	3
2. Vizyon	3
3. Temel İlke ve Değerler	3
4. Amaç ve Hedefler	4
B. Organizasyon Yapısı	5
II. İÇ KONTROL SİSTEMİ SORU FORMU SONUÇLARI.....	6
A. Verilerin Analiz Edilmesi	7
1. Kontrol Ortamı Standardı.....	8
2. Risk Değerlendirme Standardı.....	11
3. Kontrol Faaliyetleri Standardı.....	13
4. Bilgi ve İletişim Standardı	15
5. İzleme Standardı	17
III.DİĞER BİLGİLER	19
A. 2022-2023 İç Kontrol Uyum Eylem Planı Uygulama Sonuçları	19
1. Kontrol Ortamı Standardı.....	19
2. Risk Değerlendirme Standardı.....	21
3. Kontrol Faaliyetleri Standardı	21
4. Bilgi ve İletişim Standardı	22
5. İzleme Standardı	22
B. Dış Denetim Sonuçları	23
1.Sayıştay Denetim Raporunda Başkanlığımız İç Kontrol Sisteminin Değerlendirmesi	23
C. Diğer Bilgi Kaynakları	24
1. Ön Mali Kontrole İlişkin Veriler	24
IV. SONUÇ VE ÖNERİLER.....	24
A. Güçlü Yönler	25
B. İyileştirmeye Açık Alanlar	26

TABLO DİZİNİ

Tablo 1: Amaç ve Hedefler Tablosu	4
Tablo 2: İç Kontrol Sistemi Soru Formu Bileşenleri Soru Dağılımı.....	7
Tablo 3: İç Kontrol Sistemi Soru Formu Sonuçlarının Yorumlanması	7
Tablo 4: İç Kontrol Sistemi Soru Formu Bileşenleri Ortalamaları.....	12

ŞEKİL DİZİNİ

Şekil 1: Türkiye Sağlık Enstitüleri Başkanlığının Teşkilat Şeması	5
Şekil 2:İç Kontrol Sistemi Bölümleri ve Soru Sayıları	6

I. GİRİŞ

5018 sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanunu'nun 55 inci maddesinde iç kontrol, "İdarenin amaçlarına, belirlenmiş politikalara ve mevzuata uygun olarak faaliyetlerin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yürütülmesini, varlık ve kaynakların korunmasını, muhasebe kayıtlarının doğru ve tam olarak tutulmasını, malî bilgi ve yönetim bilgisinin zamanında ve güvenilir olarak üretilmesini sağlamak üzere idare tarafından oluşturulan organizasyon, yöntem ve süreçle iç denetimi kapsayan malî ve diğer kontroller bütünü" olarak tanımlanmıştır.

56 ncı maddesinde iç kontrolün amacı; kamu gelir, gider, varlık ve yükümlülüklerinin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yönetilmesini, kamu idarelerinin kanunlara ve diğer düzenlemelere uygun olarak faaliyet göstermesini, her türlü malî karar ve işlemlerde usulsüzlük ve yolsuzluğun önlenmesini, karar oluşturmak ve izlemek için düzenli, zamanında ve güvenilir rapor ve bilgi edinilmesini, varlıkların kötüye kullanılması ve israfını önlemek ve kayıplara karşı korunmasını, sağlamak olarak belirlenmiştir.

57 nci maddesinde ise kamu idarelerinin malî yönetim ve kontrol sistemlerinin harcama birimleri, muhasebe ve malî hizmetler ile ön malî kontrol ve iç denetimden oluştuğu belirtilmiş, yeterli ve etkili bir kontrol sisteminin oluşturulabilmesi için;

- Mesleki değerlere ve dürüst yönetim anlayışına sahip olunması,
- Malî yetki ve sorumlulukların bilgili ve yeterli yöneticilerle personele verilmesi,
- Belirlenmiş standartlara uyulmasının sağlanması,
- Mevzuata aykırı faaliyetlerin önlenmesi,
- Kapsamlı bir yönetim anlayışı ile uygun bir çalışma ortamının ve saydamlığın sağlanması,

bakımından ilgili idarelerin üst yöneticileri ile diğer yöneticileri tarafından görev, yetki ve sorumluluklar göz önünde bulundurulmak suretiyle gerekli önlemlerin alınması öngörülmüştür.

İç Kontrol ve Ön Malî Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar'ın "İç kontrole ilişkin yetki ve Sorumluluklar" başlıklı 8. maddesinde; "Üst yöneticiler, idarede iç kontrol sisteminin oluşturulmasını sağlar, işleyişi izler ve gerekli tedbirleri alır. Harcama yetkilileri görev ve yetki alanları çerçevesinde idari ve malî karar ve işlemlere ilişkin olarak iç kontrolün işleyişinden sorumludur. İdarelerin malî hizmetler birimi; harcama birimlerinde iç kontrol sisteminin oluşturulması ve standartlarının uygulanması ile geliştirilmesi çalışmalarını yönlendirir, koordine eder, uygulama sonuçlarını izler, değerlendirir, üst yöneticiye raporlar, eğitim ve rehberlik hizmeti verir ve ön malî kontrol faaliyetini yürütür. Muhasebe yetkilileri, muhasebe kayıtlarının usulüne ve standartlara uygun, saydam ve erişilebilir şekilde tutulmasından sorumludur. Üst yöneticiler, harcama yetkilileri ve diğer yöneticiler, mesleki değerlere ve dürüst yönetim anlayışına sahip olunmasından, malî yetki ve sorumlulukların bilgili ve yeterli yöneticilerle personele verilmesinden, belirlenmiş standartlara uyulmasının sağlanmasından, mevzuata aykırı faaliyetlerin önlenmesinden, kapsamlı bir yönetim anlayışıyla uygun bir çalışma ortamının ve saydamlığın sağlanmasından görev ve yetkileri çerçevesinde sorumludurlar." hükümleri yer almaktadır.

Bilindiği üzere ülkemizde iç kontrol sisteminin kurulması çalışmaları 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu' nun 10.12.2003 yılında kabul edilip 24.12.2003 tarih ve 25326 sayılı Resmi Gazetede yayımlanması ve yürürlüğe girmesi ile başlatılmış;

- 31.12.2005 yılında yayımlanan İç Kontrol Ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul Ve Esaslar
- 26.12.2007 yılında yayımlanan Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği
- 04.02.2009 yılında yayımlanan Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Rehberi
- 02.12.2013 yılında yayımlanan Maliye Bakanlığı Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Genelgesi
- 07.02.2014 yılında yayımlanan Kamu İç Kontrol Rehberi ile çalışmalar devam etmektedir.

Bu kapsamda Başkanlığımızda iç kontrol sistemi çalışmaları 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ve ilgili diğer mevzuatsal düzenlemeler ile rehberler doğrultusunda yürütülmektedir. TÜSEB İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı 2022-2023 yıllarını kapsayacak şekilde hazırlanmış ve eylem planı doğrultusunda harcama birimleri ve diğer tüm birimler tarafından çalışmalar yürütülmüştür. 2024-2025 Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı çalışmaları ise halen devam etmektedir. Bu değerlendirme raporu ile 2023 yıl sonu itibarıyla iç kontrol çalışmalarının Başkanlığımız genelinde mevcut durumunun tespiti amaçlanmaktadır.

A. Misyon ve Vizyon

1. Misyon

Sağlık bilimleri ve teknolojileri alanında sistematik bir temelde yürütülen inovasyona yönelik çalışmalara öncülük etmek ve bu alanlarda uygulayıcılara ve araştırmacılara bilimsel, teknik ve mali destek sağlamak, gelişen teknolojiler doğrultusunda ülkemizin ihtiyaçlarına cevap verecek şekilde yerleşme ve millileşmeyi arttırmak.

2. Vizyon

Sağlık bilimleri ve teknolojileri alanında Ar-Ge odaklı uluslararası lider bir kuruluş olmak.

3. Temel İlke ve Değerler

- Bilimsellik: Kurum, çalışmalarında bilimsel verileri, yöntemleri, bilgi ve araçlarını kullanarak bilime dayalı kararlar alır.
- Şeffaflık: Kurum, tüm dış paydaşlarına sağladığı hizmetlerde ve sunduğu bilgilerde erişilebilirliği, karşılaştırılabilirliği ve hesap verilebilirliği ön planda tutar.
- Dürüstlük: Kurum, tüm iş süreçlerinde ve paydaşlarıyla ilişkilerinde doğruluk ve dürüstlüğü esas alarak hareket eder.
- Adalet: Kurum, iş ve işlemlerinde bütün paydaşlarının hakkını gözetir, adil davranır.
- Kaliteli Hizmet: Kurum, hizmetlerinde kaliteyi ön planda tutar ve kaliteden ödün vermeden hizmetlerini yürütür.
- Çalışkanlık: Kurum, görev alanına giren işlerin yürütülmesi ve geliştirilmesinde çalışanlarının gayretli davranışlarını teşvik ve takdir eder.
- Sorumluluk: Kurum, görev alanına giren tüm işleri layıkıyla yerine getirme yükümlülüğünü bilerek hareket eder.
- Öz Eleştiri: Kurum, yaptığı görevin önemi ve sorumluluğunu bilir, eleştirel bakış açısıyla iş, işlem ve süreçlerini kontrol eder ve iyileştirmeyi ön planda tutar.
- Saygınlık: Kurum, eylem ve işlemlerinde temel ilke ve değerleri doğrultusunda hareket ederek paydaşları nazarındaki değerini korur.
- İnsana Değer Vermek: Kurum, yürüttüğü faaliyet ve hizmetlerde insan sağlığını ön planda tutar ve insanların yaşam kalitesini yükseltmeye çalışır.

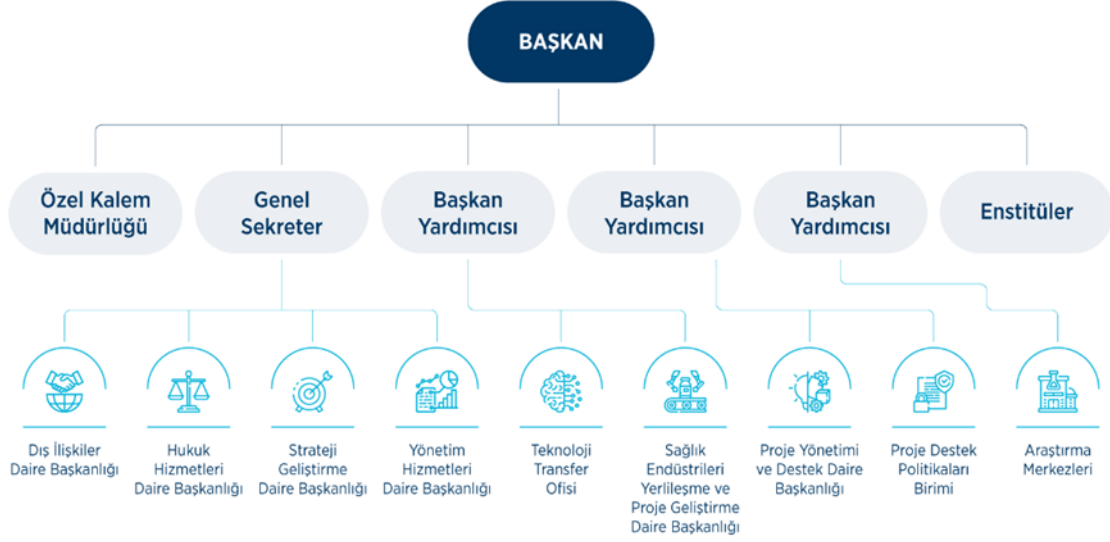
4. Amaç ve Hedefler

Amaç 1: Faaliyetlerin etkili ve verimli bir şekilde yerine getirilebilmesi için kurumsallaşma çalışmalarını tamamlamak
Hedef 1.1: İdari, mali ve teknik yapıları oluşturmak ve gerekli mevzuatı hazırlayarak yürürlüğe koymak
Hedef 1.2: Fiziki mekan ve tefrişat ihtiyacını karşılamak
Hedef 1.3: Enstitüler bünyesinde bulunan bilim kurullarının üye sayılarını tamamlamak ve aktif çalışmasını sağlamak
Amaç 2: Sağlık alanında Ar-Ge yapmak, yaptırmak ve bilimsel çalışmalar ile araştırma projelerini hayata geçirmek ve koordine etmek
Hedef 2.1: Sağlıkta bilimsel çalışmalar ile Ar-Ge projelerini hazırlamak ve hayata geçirmek
Hedef 2.2: Sağlıkta Ar-Ge ve diğer çalışmaları desteklemek, koordine etmek ve bu kapsamda yurtdışı Türk araştırmacıların ve nitelikli yabancı araştırmacıların ülkemize katkılarını artırmak
Amaç 3: İlaç ve tıbbi cihaz sektöründe küresel pazardaki rekabet gücümüzü artırmak
Hedef 3.1: Küresel pazardaki rekabet gücümüzü artırmak için ilaç, tıbbi cihaz ve tanı kitini geliştirmek
Hedef 3.2: İlaç ve tıbbi teknolojiler alanında entegre bir sağlık ekosistemi olarak kurulacak Sağlık Vadisi ile ilaç ve tıbbi cihaz üretim alanlarının yer alacağı Sağlık Teknoloji Geliştirme Bölgelerinde liderlik yapmak
Hedef 3.3: İhracat odaklı daha yüksek katma değerli ürünler üretmek ve satışını yapmak için şirket kurmak ve ortaklıklara girişmek
Amaç 4: Biyoteknolojik ilaçlarda Ar-Ge, üretim ve nitelikli insan kaynağı konularında ülkemizde ekosistem oluşturmak
Hedef 4.1: Biyoteknolojik ilaçlara yönelik Ar-Ge faaliyetlerinin artırılması amacıyla, altyapı ve yetkinliklerin geliştirilmesini sağlamak ve nitelikli insan kaynağı oluşturmak için gerekli çalışmaları yapmak
Hedef 4.2: Kimyasal, bitkisel, biyolojik ve radyofarmasötik (nükleer) hammaddelerin üretimine yönelik altyapı geliştirmek
Hedef 4.3: Stratejik ürün olan aşı, insülin ve diğer biyoteknolojik ürünleri yerlileşme ve millileşme kapsamında geliştirmek
Amaç 5: Klinik araştırmalarda ülkemizin bölgede lider ülke konumuna gelmesini sağlamak için çalışmalar yapmak
Hedef 5.1: Ruhsat öncesinde yapılan klinik araştırmaların koşul aranmaksızın Ar-Ge faaliyeti kapsamına alınmasını sağlamak, klinik araştırmaların Ar-Ge desteklerini farklılaştırmak
Hedef 5.2: Klinik araştırma taraflarının ve kamuoyunun klinik araştırmalar konusunda farkındalık düzeyini artırmak
Hedef 5.3: İyi Laboratuvar Uygulamaları Sertifikası'na sahip pre-klinik araştırma merkezlerinin kurulumuna destek vermek
Hedef 5.4: Klinik araştırmalarda uluslararası desteklerden (AB fonları vb.) alınan payın artırılması için uluslararası düzeyde Türkiye'nin görünürlüğünü artıracak ağlara üyelikler sağlamak
Amaç 6: Sağlık hizmetlerinde kalite standartlarını sürekli yükseltecek akreditasyon programları ve kalite iyileştirme sistemleri geliştirmek ve uygulamak
Hedef 6.1: Sağlık hizmetlerinde kalite standartlarını sürekli yükseltecek, uluslararası geçerlilikte akreditasyon ve mükemmeliyet merkezi sertifikasyon programları uygulamak
Hedef 6.2: Sağlık hizmetlerinde klinik kaliteyi iyileştirme çalışmalarını gerçekleştirmek ve sağlık kuruluşlarında kalite yönetim sistemlerinin oluşturulması, uygulanması, iyileştirilmesi ve sürekliliği için çalışmalar yapmak ve iyi uygulamaların yaygınlaştırılmasını desteklemek

Tablo 1: Amaç ve Hedefler Tablosu

B. Organizasyon Yapısı

Başkanlığımız, Türkiye Sağlık Enstitüleri Başkanlığı Teşkilat ve Görevleri Hakkındaki Yönetmelik ve TÜSEB Yönetim Kurulu Kararında belirlenen ve aşağıda gösterilen birimlerden oluşmaktadır.



Şekil 1: Türkiye Sağlık Enstitüleri Başkanlığının Teşkilat Şeması

II. İÇ KONTROL SİSTEMİ SORU FORMU SONUÇLARI

İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planının 2022-2023 yılı gerçekleştirmelerinin tamamlanmasıyla birlikte yapılan çalışmalara ilişkin değerlendirmelerin analizi sonucu oluşturulan Değerlendirme Raporu; eylem planı hazırlık çalışmalarının başladığı 2022 yılından bugüne kadar geçen süre zarfında Başkanlık teşkilatı içerisinde iç kontrol sistemine yönelik algı, farkındalık ve sahiplenme düzeyinin oluşup oluşmadığının, iç kontrol ilke ve esaslarının kurum personeli tarafından benimsenip benimsenmediğinin ve sistemin uygulanabilir olup olmadığının tespiti konusunda yöneticilere fikir verecektir. Başkanlığımızın amaç ve hedeflerine ulaşma konusunda iç kontrol sisteminin beklenen katkıyı sağlayıp sağlamadığı hususunun, iç kontrol standartlarına uyum çerçevesinde değerlendirilmesinde Kamu İç Kontrol Rehberi'nde yer alan İç Kontrol Sistemi Soru Formu kullanılmıştır. İlgili soru formu; kontrol ortamı, risk değerlendirme, kontrol faaliyetleri, bilgi ve iletişim ile izleme bölümlerinden oluşmaktadır. 2023 yılı sonunda harcama birimleri ve diğer tüm birimler öz değerlendirmelerini yaparak ilgili formu doldurmuşlardır.



Şekil 2:İç Kontrol Sistemi Bölümleri ve Soru Sayıları

Soru formundaki cevap bölümü EVET, HAYIR ve GELİŞTİRİLMEKTE olmak üzere üç seçenekten oluşmaktadır. Ayrıca AÇIKLAMA için dördüncü bir sütun yer almaktadır.

- ☐ EVET, ilgili soruda sözü edilen konuların birimde gereken şekilde anlaşıldığı ve uygulandığı anlamına gelmektedir.
- ☐ HAYIR, bu konuların birimin genelinde anlaşılmadığı ve hayata geçirilmediği anlamına gelmektedir.
- ☐ GELİŞTİRİLMEKTE, ilgili soruda sözü edilen konuların birimin bazı bölümlerinde kısmen anlaşıldığı ve uygulandığı anlamına gelmektedir.
- ☐ AÇIKLAMA, bölümünde kanıtlar ve yorumlara yer verilmiştir.

Soru formunun değerlendirilmesinde her soru için verilen cevabın puan türünden karşılığı kullanılmıştır. EVET cevabı için 2 puan, GELİŞTİRİLMEKTE cevabı için 1 puan, HAYIR cevabı için ise 0 puan üzerinden değerlendirilme yapılmıştır. Soru formunun her bölümü için ayrı toplam puan ve formun tamamı için de genel toplam puan hesaplanmıştır.

İç Kontrol Sistemi Soru Formu'nda toplam 70 soru yer almaktadır. Başkanlığımızda bulunan harcama birimleri ve diğer tüm birimler tarafından 70 sorunun 64'ü cevaplanmıştır. Kontrol Ortamı Standardı bölümünden 5,15 numaralı, Risk Değerlendirme Standardı bölümünden 5 numaralı, Bilgi ve İletişim Standardı bölümünden 10,11 numaralı, İzleme Standardı bölümünden 5 numaralı sorular değerlendirmeye alınmamıştır. Bu doğrultuda öz değerlendirme anketi 64 soru üzerinden hesaplanmış, puanı 128 olarak belirlenmiştir. İç Kontrol Sistemi soru sayılarının iç kontrol standartlarına göre puan dağılımı aşağıdaki tabloda yer almaktadır.

İç Kontrol Sistemi Soru Formu	Kontrol Ortamı	Risk Değerlendirme	Kontrol Faaliyetleri	Bilgi ve İletişim	İzleme	TOPLAM
Soru Sayısı	22	15	12	9	6	64
Referans puan	44	30	24	18	12	128

Tablo 2:İç Kontrol Sistemi Soru Formu Bileşenleri Soru Dağılımı

Birimlerimizin değerlendirme puanları Kamu İç Kontrol Rehberinin önerdiği doğrultuda Tablo 3'de gösterildiği gibi değerlendirilmiştir.

% Puan	Yorum
0-25	İç kontrol sisteminin gelişiminin en düşük seviyede olduğunun göstergesi. Biraz farkındalık olmakla birlikte iç kontrol mekanizmalarının henüz idarede uygulanmadığı anlaşılmaktadır. İç kontrol sisteminin kurulması için rehberlik ve yönlendirmede bulunulması gereklidir.
26-50	İç kontrol sisteminin gelişiminin düşük seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol sistemine ilişkin farkındalık ve anlayışın bulunduğu iç kontrol mekanizmalarının uygulanması için çalışmalara başlandığı anlaşılmaktadır. Ancak çalışmaların artarak devam etmesi ve uygulamaya geçilmesi gereklidir.
51-75	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı; ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
76-90	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
91-100	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.

Tablo 3:İç Kontrol Sistemi Soru Formu Sonuçlarının Yorumlanması

A. Verilerin Analiz Edilmesi

Araştırmada, Harcama Birimlerimiz ve diğer tüm birimlere anket uygulandıktan sonra veriler konsolide edilmeye başlanmıştır. Başkanlığımız, Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı kapsamında 2022-2023 yılında gerçekleştirilen eylem ve faaliyetlere yönelik mevcut durumun tespiti ve analizi, Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği'nde yapılan sınıflandırma ile de uyumlu olacak şekilde değerlendirilmiş ve aşağıdaki sonuçlara ulaşılmıştır.

14 birim tarafından doldurulan anket sonucunun genel ortalaması 111,3 puan (86,9%) olarak

gerçekleşmiştir. 5 Bileşene yönelik; en yüksek ortalama Kontrol Ortamı bileşeni olup 88,5%, en düşük ortalama ise Bilgi ve İletişim bileşeni olup 85,3% olarak tespit edilmiştir.

2023 yıl sonunda yapılan öz değerlendirme anketi sonucunda 5 temel bileşen birlikte değerlendirildiğinde iç kontrol sistemi soru formunun yeterlilik düzeyinin 86,9% olduğu tespit edilmiştir. Bu puan harcama birimlerimiz ve diğer tüm birimlerimizde iç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun ve yerleştiğinin göstergesidir. Sistemin geliştirilmesi için tespit edilen iyileştirmeye açık alanların değerlendirilmesi ve bu konularla ilgili çalışmalar yapılması uygun olacaktır.

İç Kontrol Bileşenleri	Ortalama	Puan	Yeterlilik Düzeyi
Kontrol Ortamı	1,8	38,9	88,5%
Risk Değerlendirme	1,7	25,9	86,4%
Kontrol Faaliyetleri	1,7	20,8	86,6%
Bilgi ve İletişim	1,7	15,4	85,3%
İzleme	1,7	10,3	85,7%
İç Kontrol Sistemi Soru Formu Genel Ortalama	1,7	111,3	86,9%

Tablo 4:İç Kontrol Sistemi Soru Formu Bileşenleri Ortalamaları

1. Kontrol Ortamı Standardı

İç kontrol sisteminin düzgün biçimde işleyebilmesi için sağlam bir kontrol ortamına ihtiyaç duyulmaktadır. Kontrol ortamı bileşeninde sıkıntı yaşanması halinde diğer bileşenlerin işleyişi olumsuz etkilenecektir. Düzgün işleyen bir kontrol ortamı; hedeflerin bilindiği, görev ve sorumlulukların açıkça belirlendiği, organizasyonel yapının raporlama ve hiyerarşik ilişkileri gösterdiği, insan kaynakları uygulamalarının objektif kurallara bağlandığı, yönetimin ve personelin etik değerleri benimsediği, personelin yeterliliğinin artırılması için ihtiyaç duyduğu eğitim ve donanımın sağlandığı ve yöneticilerin kontrollere uyarak çalışanlara örnek olduğu bir çalışma ortamını ifade eder. Kontrol ortamı, genel olarak kurumun iç kontrol bilinci, değerleri, iş görme biçimi ve prosedürlerini, çalışanların yöneticiler ile ilişkileri gibi hususları içeren kurum kültürünü ifade etmektedir. Kontrol ortamı standardı ve şartlarına ilişkin verilen cevapların yeterlilik düzeyinin 88,5% olduğu tespit edilmiştir. Bu puan, harcama birimlerimiz ve diğer tüm birimlerimizde kontrol ortamı gelişiminin yüksek seviyede olduğunun ve yerleştiğinin göstergesidir. Başkanlığımızda iç kontrol sisteminin uygulanmasıyla ilgili birimlere gönderilen kontrol ortamı standardı soru formlarının analizi aşağıda belirtilen tabloda gösterilmiştir.

	KONTROL ORTAMI	ORTALAMA	YETERLİLİK DÜZEYİ
1	Biriminizde Kamu İç Kontrol Standartları bilinmekte mi?	1,9	96%
2	Biriminizde iç kontrol sistemi ve işleyişine ilişkin olarak yönetici ve personelin farkındalık ve sahiplenilmesini arttırmaya yönelik çalışmalar yürütülüyor mu?	1,9	93%
3	Biriminizin her düzeydeki yönetici ve personeli, etik davranış ilkeleri ve bu ilkelere ilişkin sorumlulukları hakkında bilgilendiriliyor mu?	2	100%
4	Biriminizin her düzeydeki yönetici ve personeli, etik dışı davranış durumunda uygulanacak yaptırımlar hakkında bilgilendirilmekte midir?	2	100%
5	Biriminizde vatandaşla doğrudan sunulan hizmetlerle ilgili süre ve yöntem konusunda bir standart geliştirildi mi?		
6	Biriminizin tüm iş ve işlemleriyle ilgili çıktılara personelin ve yetkili mercilerin erişimleri sağlanıyor mu?	2	100%
7	Biriminizde personelin ve birimden hizmet alanların değerlendirme, öneri ve sorunlarını bildirebilecekleri uygun mekanizmalar (anket, yüz yüze görüşme, toplantı, elektronik başvuru vb.) mevcut mu? Etkin olarak kullanılıyor mu?	2	100%
8	Biriminizin misyonu yazılı olarak belirlenip, duyuruldu mu?	1,9	93%
9	Biriminizin ve alt birimlerin görev tanımlarına yönelik bir düzenleme (yönerge, genelge, onay vb.) var mı?	1,9	93%
10	Biriminizin her düzeydeki yönetici ve personeli için görev tanımları yazılı olarak belirlendi mi? İlgili yönetici ve personele bildirildi mi?	1,6	79%
11	Biriminizin organizasyon şeması görev dağılımını, hesap vermeye uygun raporlama kanallarını gösteriyor mu?	1,6	79%
12	Biriminizin ve alt birimlerin görevleri, idarenizin ve biriminizin misyonu ile uyumlu mu?	2	100%
13	Biriminizde hassas görevler ve bu görevlere ilişkin prosedürler belirlendi mi?	1,5	75%
14	Biriminizde her düzeydeki yöneticinin, verilen görevlerin sonucunu izlemesini sağlayacak mekanizmalar oluşturuldu mu?	2	100%
15	Yazılı olarak belirlenmiş görevde yükselme usulleri var mıdır?		
16	Biriminizde her görev için gerekli eğitim ihtiyacı belirlenerek, bu ihtiyacı giderecek eğitim faaliyetleri her yıl planlanarak yürütülmekte mi?	1,9	96%
17	Biriminizin yöneticileri personelin yeterliliği ve performansı ile ilgili olarak yaptıkları değerlendirmeleri ilgili personelle paylaşıyor mu?	1,5	75%
18	Biriminizde performans değerlendirmesine göre performansı yetersiz bulunan personelin performansını geliştirmeye yönelik önlemler alınıyor mu?	1,9	96%
19	Biriminizde yüksek performans gösteren personel için geliştirilmiş ve uygulanan ödüllendirme mekanizmaları var mı?	1,5	75%
20	Biriminiz personeline yönelik insan kaynakları ile ilgili prosedürler (personel alımı, yer değiştirme, üst görevlere atanma, performans değerlendirmesi vb.) var mı?	1,7	86%
21	Biriminizde iş akış süreçlerindeki imza ve onay mercileri belirlendi mi?	1,9	96%
22	Biriminizde yapılacak yetki devirlerinin esasları yazılı olarak belirlendi mi?	1,5	68%
23	Biriminizde yetki devredilecek personel için asgari gereklilikler (bilgi, beceri ve deneyim) belirlendi mi?	1,5	75%
24	Biriminizde yetki devredilen personelin, yetkinin kullanımına ilişkin olarak belli dönemlerde yetki devredene rapor vermesine ilişkin düzenleme var mıdır?	1,4	71%

Birimler	Kontrol Ortamı Standardı Puanı	Kontrol Ortamı Standardı Puan Ortalaması (%)	Açıklama
Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı	42	95%	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Hukuk Hizmetleri Daire Başkanlığı	40	91%	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Yönetim Hizmetleri Daire Başkanlığı	41	93%	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Dış İlişkiler Daire Başkanlığı	37	84%	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
Özel Kalem Müdürlüğü	37	84%	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
Proje Yönetimi ve Destek Daire Başkanlığı	35	80%	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
Sağlık Endüstrileri Yerleşme ve Proje Geliştirme Daire Başkanlığı	35	80%	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
Türkiye Kanser Enstitüsü	44	100%	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Türkiye Biyoteknoloji Enstitüsü	36	82%	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
Türkiye Halk Sağlığı ve Kronik Hastalıklar Enstitüsü	44	100%	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Türkiye Sağlık Hizmetleri Kalite ve Akreditasyon Enstitüsü	37	84%	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
Türkiye Sağlık Politikaları Enstitüsü	44	100%	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.

Birimler	Kontrol Ortamı Standardı Puanı	Kontrol Ortamı Standardı Puan Ortalaması (%)	Açıklama
Türkiye Sağlık Veri Araştırmaları ve Yapay Zekâ Uygulamaları Enstitüsü	34	77%	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
Türkiye Aşı Enstitüsü	39	89%	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.

2. Risk Değerlendirme Standardı

Risk değerlendirme, idarenin hedeflerinin gerçekleşmesini engelleyecek risklerin tanımlanması, analiz edilmesi ve gerekli önlemlerin belirlenmesi sürecidir. Risklerin belirlenmesi ve değerlendirilmesi standardı ve şartlarına ilişkin verilen cevapların yeterlilik düzeyinin 86,4% olduğu tespit edilmiştir. Bu puan harcama birimlerimiz ve diğer tüm birimlerimizde risk değerlendirme gelişiminin yüksek seviyede olduğunun ve yerleştiğinin göstergesidir. Başkanlığımızda iç kontrol sisteminin uygulanmasıyla ilgili birimlere gönderilen risk değerlendirme standardı soru formlarının analizi aşağıda belirtilen tabloda gösterilmiştir.

	RİSK DEĞERLENDİRME	ORTALAMA	YETERLİLİK DÜZEYİ
1	Performans programında yer alan hedeflere ulaşma düzeyinin izlenmesi ve değerlendirilmesine yönelik raporlama prosedürü belirlendi mi?	1,7	86%
2	Bütçe hazırlık sürecinde stratejik plan ve performans programlarına uyumu sağlamaya yönelik prosedür var mıdır?	1,8	89%
3	Biriminizde yürütülen faaliyetlerin stratejik plan ve performans programıyla belirlenen amaç ve hedeflerle uyumunu sağlamaya yönelik bir prosedür var mıdır?	1,9	93%
4	Biriminiz tarafından görev alanınız çerçevesinde idarenizin hedeflerine uygun spesifik hedefler belirlendi mi?	1,6	82%
5	Biriminizde, üst yönetici tarafından onaylanmış olan risk strateji belgesi tüm çalışanlara duyuruldu mu?		
6	Biriminizde risk yönetimine ilişkin görev ve sorumluluklar açık bir şekilde ve yazılı olarak belirlendi mi?	1,5	75%
7	Biriminizde riskler, birim/program ve alt birim/ operasyonel düzeyinde tespit ediliyor mu?	1,8	89%
8	Biriminizde tespit edilen risklerin, muhtemel etkileri ve gerçekleşme olasılıkları ölçülüyor mu?	1,9	93%
9	Biriminizde tespit edilen riskler, risk puanlarına (Etki x Olasılık) veya önem derecelerine göre önceliklendiriliyor mu?	1,9	93%
10	Biriminizde tespit edilen riskler uygun araçlarla kayıt altına alınıyor mu?	1,7	86%
11	Biriminizde tespit edilen risklere verilecek cevap yöntemi belirlenirken fayda-maliyet analizi yapılıyor mu?	1,1	54%
12	Biriminizde tespit edilen risklerin gerçekleşme olasılıklarında veya etkilerinde bir değişiklik olup olmadığı ya da yeni risklerin ortaya çıkıp çıkmadığı belirli periyotlarla gözden geçiriliyor mu?	1,7	86%
13	Risk yönetimi sürecinde personelin katkısı alınıyor mu?	1,9	93%
14	Biriminiz yönetici ve personeli risk yönetimine ilişkin görev ve sorumluluklarının bilincinde mi?	1,9	96%
15	Biriminizin diğer birimlerle ortak yürütülmesi gereken riskleri bulunması durumunda söz konusu risklerin yönetilmesine ilişkin olarak ilgili birim ile gerekli işbirliği ve iletişim sağlanıyor mu?	1,9	96%
16	Biriminizde risk yönetiminden elde edilen deneyimler diğer birimlerle paylaşıyor mu?	1,7	86%

Birimler	Risk Değerlendirme Standardı Puanı	Risk Değerlendirme Standardı Puan Ortalaması (%)	Açıklama
Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı	26	87%	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
Hukuk Hizmetleri Daire Başkanlığı	30	100%	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Yönetim Hizmetleri Daire Başkanlığı	29	97%	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Dış İlişkiler Daire Başkanlığı	18	60%	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı; ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Özel Kalem Müdürlüğü	27	90%	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
Proje Yönetimi ve Destek Daire Başkanlığı	28	93%	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Sağlık Endüstrileri Yerleşme ve Proje Geliştirme Daire Başkanlığı	16	53%	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı; ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Türkiye Kanser Enstitüsü	28	93%	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Türkiye Biyoteknoloji Enstitüsü	26	87%	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
Türkiye Halk Sağlığı ve Kronik Hastalıklar Enstitüsü	28	93%	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Türkiye Sağlık Hizmetleri Kalite ve Akreditasyon Enstitüsü	28	93%	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Türkiye Sağlık Politikaları Enstitüsü	30	100%	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.

Birimler	Risk Değerlendirme Standardı Puanı	Risk Değerlendirme Standardı Puan Ortalaması (%)	Açıklama
Türkiye Sağlık Veri Araştırmaları ve Yapay Zekâ Uygulamaları Enstitüsü	24	80%	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
Türkiye Aşı Enstitüsü	25	83%	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.

3. Kontrol Faaliyetleri Standardı

Kontrol faaliyetleri, hedeflerin gerçekleştirilmesini sağlamak ve belirlenen riskleri yönetmek amacıyla oluşturulan politika ve prosedürlerdir. Kontrol faaliyetleri standardı ve şartlarına ilişkin verilen cevapların yeterlilik düzeyinin 86,6% olduğu tespit edilmiştir. Bu puan harcama birimlerimizde kontrol faaliyetleri gelişiminin yüksek seviyede olduğunun ve yerleştiğinin göstergesidir. Başkanlığımızda iç kontrol sisteminin uygulanmasıyla ilgili birimlere gönderilen kontrol faaliyetleri standardı soru formlarının analizi aşağıda belirtilen tabloda gösterilmiştir.

	KONTROL FAALİYETLERİ	ORTALAMA	YETERLİLİK DÜZEYİ
1	Biriminizin her bir faaliyet ve riskleri için etkin kontrol strateji ve yöntemleri belirlenip uygulanıyor mu?	1,8	89%
2	Biriminizde kontrol faaliyetleri tespit edilirken fayda – maliyet analizi yapılıyor mu?	1,4	68%
3	Biriminizde uygulanan kontrol faaliyetlerinin etkililiği düzenli olarak gözden geçiriliyor mu?	1,8	89%
4	Biriminizin faaliyetleri ile mali karar ve işlemlerine ilişkin yazılı prosedürler mevcut mu?	1,4	68%
5	Biriminizin yöneticileri tarafından, prosedürlerin etkili ve sürekli bir şekilde uygulanması için gerekli kontroller yapılıyor mu?	2	100%
6	Biriminizde görevler ayrılığı ilkesi uygulanıyor mu? Hangi durumlarda görevler ayrılığı ilkesini uyguladığınızı açıklayınız.	1,5	75%
7	Biriminizde personel yetersizliği, geçici veya sürekli olarak görevden ayrılma, yeni bilgi sistemlerine geçiş, yöntem veya mevzuat değişiklikleri ile olağanüstü durumlar gibi faaliyetlerin sürekliliğini etkileyen nedenlere karşı önlemler alınıyor mu?	1,6	79%
8	Biriminizde vekalet sistemi etkin bir şekilde uygulanmakta mı?	2	100%
9	Biriminizde görevinden ayrılan personel, yürüttüğü iş ve işlemlerin durumuna ilişkin olarak yeni görevlendirilen personele rapor veriyor mu?	1,9	93%
10	Biriminizde kullanılan bilgi sistemlerinin güvenliğini sağlamaya yönelik mekanizmalar var mı?	2	100%
11	Biriminizde bilgi sistemine veri ve bilgi girişi ile bunlara erişim konusunda yetkilendirmeler yapıldı mı?	1,9	96%
12	Bilgi sisteminde yeterli bir yedekleme mekanizması ve teste tabi tutulmuş olağanüstü durum onarım planları/eylem planları mevcut mu?	1,6	82%

Birimler	Kontrol Faaliyetleri Standardı Puanı	Kontrol Faaliyetleri Standardı Puan Ortalaması (%)	Açıklama
Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı	21	88%	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
Hukuk Hizmetleri Daire Başkanlığı	19	79%	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
Yönetim Hizmetleri Daire Başkanlığı	23	96%	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Dış İlişkiler Daire Başkanlığı	18	75%	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı; ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Özel Kalem Müdürlüğü	21	88%	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
Proje Yönetimi ve Destek Daire Başkanlığı	22	92%	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Sağlık Endüstrileri Yerleşme ve Proje Geliştirme Daire Başkanlığı	19	79%	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
Türkiye Kanser Enstitüsü	24	100%	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Türkiye Biyoteknoloji Enstitüsü	14	58%	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı; ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Türkiye Halk Sağlığı ve Kronik Hastalıklar Enstitüsü	22	92%	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Türkiye Sağlık Hizmetleri Kalite ve Akreditasyon Enstitüsü	23	96%	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Türkiye Sağlık Politikaları Enstitüsü	22	92%	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.

Birimler	Kontrol Faaliyetleri Standardı Puanı	Kontrol Faaliyetleri Standardı Puan Ortalaması (%)	Açıklama
Türkiye Sağlık Veri Araştırmaları ve Yapay Zekâ Uygulamaları Enstitüsü	21	88%	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
Türkiye Aşı Enstitüsü	22	92%	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.

4. Bilgi ve İletişim Standardı

Bilgi ve iletişim, gerekli bilginin ihtiyaç duyan kişi, personel ve yöneticiye belirli bir formatta ve ilgililerin, hedeflerin gerçekleştirilmesi ve iç kontrole ilişkin sorumluluklarını yerine getirmelerine imkân verecek bir zaman dilimi içinde iletilmesini sağlayacak uygun bir bilgi, iletişim ve kayıt sistemini kapsar. Bilgi ve iletişim standardı ve şartlarına ilişkin verilen cevapların yeterlilik düzeyinin 85,3% olduğu tespit edilmiştir. Bu puan harcama birimlerimizde bilgi ve iletişim gelişiminin yüksek seviyede olduğunun ve yerleştiğinin göstergesidir. Başkanlığımızda iç kontrol sisteminin uygulanmasıyla ilgili birimlere gönderilen bilgi ve iletişim standardı soru formlarının analizi aşağıda belirtilen tabloda gösterilmiştir.

	BİLGİ VE İLETİŞİM	ORTALAMA	YETERLİLİK DÜZEYİ
1	Biriminizde yatay ve dikey iletişimi kapsayan yazılı, elektronik veya sözlü etkin bir iç iletişim sistemi mevcut mu?	2	100%
2	Biriminizde dış paydaşlar ile etkin iletişimi sağlayacak bir dış iletişim sistemi mevcut mu?	1,9	96%
3	Mevcut iç ve dış iletişim sistemleri personelin ve/veya dış paydaşların beklenti, öneri ve şikâyetlerini iletmelerine imkân veriyor mu?	1,9	93%
4	Biriminizde, personelin görev ve sorumlulukları ile birimin misyon ve hedefleri kapsamında kendisinden neler beklendiği yöneticiler tarafından yazılı olarak belirlenip ilgili personele bildiriliyor mu?	1,7	86%
5	Mevcut bilgi sistemleri idare/birim tarafından belirlenmiş hedeflerin izlenmesine ve bu doğrultuda gerçekleştirilen faaliyetler üzerinde etkin bir gözetim ve değerlendirme yapılmasına imkân veriyor mu?	0,8	39%
6	Biriminizde hangi raporların, kim tarafından, ne sıklıkta, ne zaman hazırlanacağı, kime sunulacağı, dayanağı ve hazırlanan raporların kim tarafından kontrol edileceği açıkça belirlenip ve personele duyuruldu mu?	1,9	93%
7	Birimin iş ve işlemlerinin kaydı, sınıflandırılması, korunması ve erişimini kapsayan belirlenmiş standartlara uygun arşiv ve dokümantasyon sistemi mevcut mu?	1,8	89%
8	Biriminizde -elektronik ortamdakiler dâhil- gelen ve giden her türlü evrak ile daire içi haberleşmenin, iş ve işlemlerin kaydedildiği ve sınıflandırıldığı kapsamlı ve güncel bir kayıt ve dosyalama sistemi mevcut mu?	1,9	96%
9	Biriminiz personeli idare içinden ve idare dışından yapılacak ihbar ve şikâyetlere yönelik prosedürler hakkında bilgi sahibi mi?	1,5	75%
10	İhbar sistemi olası veya süregelen usulsüzlük, yolsuzluk ve sorunların kurum içinden ve kurum dışından bildirilebilmesi için uygun araçlar içeriyor mu?		
11	İhbar sistemi, bildirimde bulunan personelin güvenliğini sağlayıcı (haksız ve ayırmacı bir muameleye tabi tutulmama gibi) prosedürler içeriyor mu?		

Birimler	Bilgi ve İletişim Standardı Puanı	Bilgi ve İletişim Standardı Puan Ortalaması (%)	Açıklama
Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı	15	83%	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
Hukuk Hizmetleri Daire Başkanlığı	17	94%	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Yönetim Hizmetleri Daire Başkanlığı	14	78%	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
Dış İlişkiler Daire Başkanlığı	15	83%	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
Özel Kalem Müdürlüğü	16	89%	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
Proje Yönetimi ve Destek Daire Başkanlığı	16	89%	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
Sağlık Endüstrileri Yerleşme ve Proje Geliştirme Daire Başkanlığı	16	89%	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
Türkiye Kanser Enstitüsü	18	100%	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Türkiye Biyoteknoloji Enstitüsü	11	61%	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı; ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Türkiye Halk Sağlığı ve Kronik Hastalıklar Enstitüsü	16	89%	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
Türkiye Sağlık Hizmetleri Kalite ve Akreditasyon Enstitüsü	16	89%	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.

Birimler	Bilgi ve İletişim Standardı Puanı	Bilgi ve İletişim Standardı Puan Ortalaması (%)	Açıklama
Türkiye Sağlık Politikaları Enstitüsü	17	94%	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Türkiye Sağlık Veri Araştırmaları ve Yapay Zekâ Uygulamaları Enstitüsü	13	72%	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı; ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Türkiye Aşı Enstitüsü	15	83%	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.

5. İzleme Standardı

İç kontrol sistemi, idarelerin karşı karşıya kaldığı risklere ve değişikliklere sürekli olarak uyum göstermesi gereken dinamik bir süreçtir. Bu nedenle, iç kontrol sisteminin; değişen hedeflere, ortama, kaynaklara ve risklere gerektiği biçimde uyum göstermesini sağlamak amacıyla izlenmesi gerekir. Etkili ve verimli bir izlemenin temelinde idarenin hedefleri ile ilgili, anlamlı, risklere yönelik önemli kontrollerin değerlendirildiği izleme prosedürlerinin tasarlanması ve uygulanması yatar. İzleme standardı ve şartlarına ilişkin verilen cevapların yeterlilik düzeyinin 85,7% olduğu tespit edilmiştir. Bu puan harcama birimlerimizde izleme gelişiminin yüksek seviyede olduğunun ve yerleştiğinin göstergesidir. Başkanlığımızda iç kontrol sisteminin uygulanmasıyla ilgili birimlere gönderilen izleme standardı soru formlarının analizi aşağıda belirtilen tabloda gösterilmiştir.

	İZLEME	ORTALAMA	YETERLİLİK DÜZEYİ
1	Biriminizde iç kontrolün etkili bir şekilde işleyip işlemediği konusunda yöneticilere geri bildirimde bulunmaya olanak sağlayacak toplantılar düzenleniyor mu?	1,9	93%
2	Biriminizde sürekli izleme faaliyetleri etkin olarak uygulanıyor mu?	2	100%
3	Biriminizde iç kontrol sistemi, yılda en az bir kez değerlendiriliyor mu?	1,8	89%
4	İç kontrolün değerlendirilmesinde, yöneticilerin görüşleri, kişi ve/veya kurumların talep ve şikâyetleri ile iç ve dış denetim sonucunda düzenlenen raporlar dikkate alınmakta mı?	1,9	96%
5	Biriminizin yönetici ve çalışanlarıyla iç denetim birimi arasında etkin bir işbirliği var mı?		
6	İç kontrolün değerlendirilmesi sonucunda alınması gereken önlemler belirlenip uygulanıyor mu?	1,5	75%
7	Biriminizde, iç denetim raporlarına istinaden alınması gereken önlemlere ilişkin hazırlanan eylem planları izleniyor mu?	1,2	61%

Birimler	İzleme Standardı Puanı	İzleme Standardı Puan Ortalaması (%)	Açıklama
Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı	10	83%	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
Hukuk Hizmetleri Daire Başkanlığı	10	83%	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
Yönetim Hizmetleri Daire Başkanlığı	9	75%	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı; ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Dış İlişkiler Daire Başkanlığı	10	83%	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
Özel Kalem Müdürlüğü	11	92%	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Proje Yönetimi ve Destek Daire Başkanlığı	10	83%	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
Sağlık Endüstrileri Yerleşme ve Proje Geliştirme Daire Başkanlığı	10	83%	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
Türkiye Kanser Enstitüsü	12	100%	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Türkiye Biyoteknoloji Enstitüsü	9	75%	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı; ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Türkiye Halk Sağlığı ve Kronik Hastalıklar Enstitüsü	10	83%	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
Türkiye Sağlık Hizmetleri Kalite ve Akreditasyon Enstitüsü	12	100%	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Türkiye Sağlık Politikaları Enstitüsü	9	75%	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı; ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.

Birimler	İzleme Standardı Puanı	İzleme Standardı Puan Ortalaması (%)	Açıklama
Türkiye Sağlık Veri Araştırmaları ve Yapay Zekâ Uygulamaları Enstitüsü	12	100%	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Türkiye Aşı Enstitüsü	10	83%	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.

III.DİĞER BİLGİLER

Başkanlığımız iç kontrol sisteminin ilk değerlendirme raporu 2020-2021 yıllarını kapsayacak şekilde hazırlanmış ve 2021 yıl sonunda yapılan öz değerlendirme anketi sonucunda 5 temel bileşen birlikte değerlendirildiğinde iç kontrol sistemi soru formunun yeterlilik düzeyinin %86,9 olduğu tespit edilmiştir. 2022-2023 yıllarını kapsayan değerlendirme raporunda 5 temel bileşenin iç kontrol sistemi yeterlilik düzeyleri; Kontrol Ortamı 88,5%, Risk Değerlendirme 86,4%, Kontrol Faaliyetleri 86,6%, Bilgi ve İletişim 85,3%, İzleme 85,7%, İç Kontrol Sistemi Soru Formu Genel Ortalama ise 86,9% olarak tespit edilmiştir.

Başkanlığımız iç kontrol sisteminin 2022 yıl sonu itibarıyla değerlendirilmesi için TÜSEB 2022-2023 İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı çerçevesinde öngörülen eylemler doğrultusunda yürütülen faaliyetler Strateji Geliştirme Daire Başkanlığınca konsolide edilerek, “TÜSEB 2022 Yılı Uyum Eylem Planı İzleme Raporu” hazırlanmıştır. Başkanlığımız iç kontrol sisteminin 2023 yıl sonu itibarıyla değerlendirilmesi için her bir birim tarafından soru formları doldurulmuş ve anket sonuçları değerlendirilmiştir. 2022-2023 yıllarını kapsayan TÜSEB İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı çerçevesinde öngörülen eylemler doğrultusunda yürütülen faaliyetlerin izlenmesi için de birimler tarafından gerçekleştirilen faaliyetler Strateji Geliştirme Daire Başkanlığına iletilmiş ve eylem planının uygulama sonuçları konsolide edilerek aşağıda belirtilmiştir.

A. 2022-2023 İç Kontrol Uyum Eylem Planı Uygulama Sonuçları

Başkanlığımızın başlangıçta bulunduğu yer ile iç kontrol çalışmaları sonunda alınan mesafe arasında mukayese imkânı sunacak olan bu raporun iç kontrol sistemine yönelik genel bir değerlendirme özelliği taşıması bakımından önemli olduğu düşünülmektedir. İç kontrolün beş bileşeni altında bulunan 18 standart ve 79 genel şarta uygun eylemlerin tespit edilmesi suretiyle hazırlanan 2022-2023 Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planında 56 öngörülen eylem yer almaktadır. Bu öngörülen eylemler doğrultusunda yapılan çalışmalar aşağıda yer almaktadır.

1. Kontrol Ortamı Standardı

2022 ve 2023 yılı içerisinde “Kontrol Ortamı Standartları” doğrultusunda öngörülen eylemler doğrultusunda yapılan çalışmalar aşağıda belirtilmiş olup, uygulamanın geliştirilmesi için çalışmalar devam etmektedir.

[illegible]

B. Dış Denetim Sonuçları

1. Sayıştay Denetim Raporunda Başkanlığımız İç Kontrol Sisteminin Değerlendirmesi

Başkanlığımız iç kontrol sisteminin değerlendirilmesi Sayıştay Başkanlığının 2022 yılı denetim raporunun İç Kontrol Sisteminin Değerlendirilmesi başlığında belirtilmiş ve aşağıda yer almaktadır.

Kontrol Ortamı Standartları

Kurum organizasyon yapısı içerisinde görev, yetki ve sorumluluklar ile yetki devirleri ve sınırları tam ve açık bir şekilde belirlenip yazılı hale getirilmiştir. İdarede "Kamu Görevlileri Etik Davranış İlkeleri" ile ilgili eğitim ve bilgilendirme çalışmaları yeterlidir. Personelin işe alınması, yer değiştirmesi, görevde yükselmesi, yeterlilik-performans değerlendirmesi, disiplin hükümlerine yönelik insan kaynakları politikası ile hassas görevlere ilişkin prosedürler tam olarak belirlenmiş ve kurum çalışanlarına duyurulmuştur.

Risk Değerlendirme Standartları

Stratejik plan, zamanında yayımlanmış ve içerik açısından mevzuata uygundur. İdare performans programı içerik olarak mevzuata uygun şekilde hazırlanmış ve zamanında yayımlanmıştır. İdare iç kontrol risklerini tam ve doğru şekilde belirlemiştir. Risklerin değerlendirilmesine yönelik çalışma (risklerin gerçekleşme ihtimali-olası etkisi belirlenerek önem düzeyine karar verme) yapılmıştır.

Kontrol Faaliyetleri Standartları

İdare tarafından yetkileri belirlemek amacıyla iş akış süreçleri hazırlanmıştır ve personele duyurulmuştur. İdare tarafından yetki devirleri mevzuata uygun yapılmıştır. İdarede yapılan görevlendirmelerde, bunları farklı kişiler arasında dağıtılarak "görevler ayrılığı" ilkesine uyulmuştur. İdarece belirlenen risklerin kabul edilebilir düzeye indirilmesine yönelik kontrol faaliyetleri ve sorumluları belirlenmiştir. Ön mali kontrol sistemi, İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar'a uygun olarak kurulmuştur. Kamu idaresinin ön mali kontrol yönergesi, mevcuttur.

Bilgi ve İletişim Standartları

İdare faaliyet raporu içerik olarak mevzuata uygun hazırlanmıştır. İdarenin Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı mevcuttur ve içerik olarak Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği'ne uygundur.

İzleme Standartları

İdarenin tüm birimleri tarafından iç kontrol sistemi, yılda en az bir kez değerlendirilmekte ve değerlendirme sonuçları İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kuruluna raporlanmaktadır. Kamu İdaresinde iç denetim birimi kurulmamıştır.

C. Diğer Bilgi Kaynakları

1. Ön Mali Kontrole İlişkin Veriler

5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ve İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar ile Başkanlığımız Ön Mali Kontrol İşlemleri Yönergesi kapsamında yönetim sorumluluğu çerçevesinde harcama birimleri ve “Mali Hizmetler Birimi” sıfatıyla Strateji Geliştirme Daire Başkanlığınca ön mali kontrol işlemleri gerçekleştirilmektedir. 2022 yılında Strateji Geliştirme Başkanlığınca mal ve hizmet alımlarına ilişkin 10 adet işlem dosyası, 2023 yılında 6 adet işlem dosyası ön mali kontrole tabi tutulmuştur.

IV. SONUÇ VE ÖNERİLER

Başkanlığımızda etkin bir iç kontrol sisteminin geliştirilmesine yönelik çalışmalar yürütülmekte olup, başkanlığımızın 2024-2028 yıllarını kapsayan Stratejik Planı’nda yer alan idari ve mali yönetim yapısını güçlendirmek için belirlenen hedefinde “*TÜSEB İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planında yer alan “Öngörülen Eylem veya Eylemlerin” gerçekleştirilme oranı (%)*” performan göstergesi ve iç kontrol eylem planının uygulamalarında birimler düzeyinde sahipliğin artırılmasına yönelik stratejiler belirlenmiştir. Bununla birlikte hizmet içi eğitim planlamasında iç kontrol eğitime de yer verilmiştir.

Başkanlığımızda yürütülen iş ve işlemlerde harcama birimleri ve diğer tüm birimlerin personel/yöneticisinin iç kontrol standartlarıyla ilgili farkındalıklarının olduğu, iç kontrol sisteminin sahiplenildiği tespit edilmiştir. Daha etkin bir iç kontrol sisteminin geliştirilmesi için ulusal ve uluslararası kapsamda belirlenen standartlara uygun olarak çalışmalar devam etmektedir. Strateji Geliştirme Daire Başkanlığınca iç kontrol sisteminin izlenmesi ve değerlendirilmesine yönelik faaliyetler ve çalışmalara gelecek dönemlerde de rehberlik edilecek ve kurumsal ölçekte alınan mesafe ve ilerlemeler periyodik olarak üst yönetime raporlanacaktır.

A. Güçlü Yönler

KONTROL ORTAMI	- İç Kontrol Sistemi ve işleyişinin yönetici ve personel tarafından sahiplenilmesi - Her düzeydeki yönetici ve personel tarafından etik kuralların bilinmesi - Misyon ve Vizyonun yazılı olarak belirlenmesi ve kurum personeli tarafından sahiplenilmesi - Personelin görev kartlarının oluşturularak görev, yetki ve sorumluluklarının belirlenmiş olması - Hizmet içi eğitim planlamasında iç kontrol eğitimine de yer verilmesi - Yetki devrinin sınırlarının açıkça belirlenmesi ve yazılı olarak bildirilmesine yönelik mevcut yönergenin güncelleme çalışmalarının devam etmesi - Kontrol ortamı standartlarının benimsenmesi ve bu standarda ilişkin eylemlerin büyük ölçüde tamamlanması
RİSK DEĞERLENDİRME	- Başkanlığımız 2024-2028 Yılı Stratejik Planın katılımcı yöntemlerle Hazırlanması - Başkanlığımız faaliyetleri ile bunların kaynak ihtiyacını performans hedef ve göstergelerini içeren Performans Programının hazırlanması ve bütçenin bu programa ve Stratejik Plana uygun olarak hazırlanması - Amaç ve hedeflerin gerçekleşmesini engelleyebilecek risklerin ve bunlara ilişkin kontrol faaliyetlerinin belirlenmesi
KONTROL FAALİYETLERİ	- Faaliyet, mali karar ve işlemin başlaması, uygulanması ve sonuçlandırılması aşamalarını gösterir iş adımlarına uygun prosedürlerin belirlenmesi - Prosedürlerin güncel, kapsamlı, mevzuata uygun ve anlaşılabilir olması ve personelin erişimine sunulması - Mali karar ve işlemlerin onaylanması, uygulanması ve kontrol edilmesi süreçlerinin görevler ayrılığı ilkesi doğrultusunda yerine getiriliyor olması - Veri ve bilgi girişi ile bunlara erişim konusunda yetkilendirmelerin yapılmış olması
BİLGİ VE İLETİŞİM	- Bütçenin ilk altı aylık uygulama sonuçları, ikinci altı aya ilişkin beklentiler ve hedefler ile faaliyetlerini gösterir Kurumsal Mali Durum ve Beklentiler Raporunun zamanında kamuoyuna açıklanması - Amaç ve hedefler doğrultusunda program bütçe esaslarına uygun olarak her yıl Performans Programı hazırlanması ve kamuoyuna açıklanması - İdare Faaliyet Raporunun her yıl düzenli olarak hazırlanması, Stratejik Planda yer alan amaç ve hedefler ile performans göstergelerinin gerçekleşme durumlarının bu raporda belirtilmesi ve kamuoyuna açıklanması - Kayıt ve dosyalama işlemleri için Doküman Yönetim Sisteminin tüm birimlerde kullanımının sağlanmış olması - Hata, usulsüzlük ve yolsuzlukların bildirimi için Başkanlığımız web sitesinde CİMER/SABİM ile ilgili sekmelere yer verilmesi
İZLEME	- TÜSEB 2020-2021 İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı çerçevesinde sorumlu birimler tarafından yürütülen faaliyetler raporlanması - Kamu İç Kontrol Rehberi ve İç Kontrol Soru Formu doğrultusunda izleme çalışmalarının yapılması - İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Raporu hazırlık süreçlerinde birimlerin katılımının sağlanması ve İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurul üyelerinin görüş, öneri ve onaylarının alınması - İç Kontrol Sistemi İzleme ve Değerlendirilmesi sonrasında makul güvence sağlanamayan genel şartlara yönelik yeni eylemler öngörülmesi

B. İyileştirmeye Açık Alanlar

KONTROL ORTAMI	- Yetki devrinin sınırlarının açıkça belirlenmesi ve yazılı olarak bildirilmesine yönelik mevcut yönergenin güncelleme çalışmalarına devam edilmelidir. - Yetki devredilen personelin, yetkinin kullanımına ilişkin olarak belli dönemlerde yetki devredene rapor vermesine ilişkin farkındalık artırılmalıdır. - Başkanlığımız çalışanlarının kurumsal aidiyetlerinin ve motivasyonlarının artırılmasına yönelik performansa dayalı ödüllendirme uygulamaları yapılandırılmalıdır.
RİSK DEĞERLENDİRME	Kurumsal Risk Strateji Belgesi oluşturulmalıdır.
KONTROL FAALİYETLERİ	- Yönetmelik, yönerge, usul ve esaslar gibi mevzuatsal düzenlemeler güncellenerek uyumlaştırılmalıdır. - Faaliyetlerin sürekliliğini etkileyen nedenlere karşı önlemler artırılmalıdır.
BİLGİ VE İLETİŞİM	- Mevcut bilgi sistemleri belirlenmiş hedeflerin izlenmesine ve değerlendirmesine yönelik geliştirilmelidir. - Arşiv ve dokümantasyon sistemi geliştirilmelidir.
İZLEME	İç denetim birimi oluşturulmalıdır.

Başkanlığımızda 5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu kapsamında yapılması gereken Kamu İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Raporunda Kontrol Ortamı Standartları, Risk Değerlendirme Standartları, Kontrol Faaliyetleri Standartları, Bilgi ve İletişim Standartları ve İzleme Standartlarına ilişkin çalışmalar devam etmektedir. Eylem planında yer alan faaliyetlerin 2022-2023 yılı gerçekleşme düzeylerinin analizi sonucu iç kontrol sisteminin bütününe ilişkin olarak kurumsal düzeyde güçlü yönler ve iyileştirmeye açık alanlar tespit edilmiştir. İç kontrol dinamik bir sistem olduğu için güçlü olan mevcut yönlerle yenilerinin ilave edilmesi, iyileştirmeye açık alanların ise iyileştirilmesi amacıyla çalışmalar devam etmektedir.



TÜRKİYE SAĞLIK ENSTİTÜLERİ BAŞKANLIĞI

34718 Kadıköy / İSTANBUL

Kurumsal Web Adresi

<https://www.tuseb.gov.tr/>

Kurumsal Mail Adresi

info@tuseb.gov.tr

Kurumsal Telefon

0 216 547 26 00