



T.C. SAĞLIK BAKANLIĞI
STRATEJİ GELİŞTİRME BAŞKANLIĞI

İÇ KONTROL SİSTEMİ DEĞERLENDİRME RAPORU

2023



İçindekiler

1. GİRİŞ	3
2. İÇ KONTROL SİSTEMİ	4
2.1 Tarihsel Gelişim	4
2.2 Faaliyetler	5
2.3 Misyon ve Vizyon	6
2.4 Organizasyon Yapısı	7
3. İÇ KONTROL SİSTEMİ SORU FORMU SONUÇLARI	8
3.1 Araştırmanın Amacı	8
3.2 Araştırmanın Kapsamı	8
3.3 Araştırmanın Yöntemi	8
3.4 İç Kontrol Sistemi Soru Formu	9
3.5 Verilerin Analiz Edilmesi	9
4. DİĞER BİLGİLER	14
4.1 İç ve Dış Denetim Sonuçları	14
4.2 Ön Mali Kontrol	14
4.3 Eğitim ve Çalıştaylar	19
4.4 2023-2024 Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı	20
4.5 Sözleşmeli Yönetici Performans Gösterge Kartı	21
4.6. İç Kontrol Sistemi Gelimi	23
5. SONUÇ	23

1. GİRİŞ

Strateji Geliştirme Başkanlıkları 5436 sayılı Kanunun 15'inci maddesi ile kurulmuş olup 5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 60'ıncı maddesinde yer alan görevler ile ilgili diğer mevzuatta verilen görevleri yerine getirmekle sorumludur.

İç kontrol sistemi; Ülkemizde 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununa ek olarak Kanunun ikincil ve üçüncül düzey mevzuatında düzenlenmiş olup ilgili mevzuatı (Strateji Geliştirme Birimlerinin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik, İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar, Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği, Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Rehberi, Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Genelgesi ve Kamu İç Kontrol Rehberi) esas alınarak yürütülmektedir. Kamu İç Kontrol Standartları; COSO modeli, INTOSAI Kamu Sektörü İç Kontrol Standartları Rehberi ve Avrupa Birliği İç Kontrol Standartları çerçevesinde Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından belirlenmiştir.

5018 Sayılı Kanun; mali saydamlık, hesap verebilirlik, kamu kaynaklarının etkili, ekonomik ve verimli kullanımı gibi mali yönetim ilkelerini esas almaktadır. Söz konusu Kanunda öngörülen hesap verilebilirlik ve mali saydamlık ilkelerinin tam anlamıyla yerine getirilmesi yeterli ve etkili bir iç kontrol sisteminin varlığı ile mümkündür.

2. İÇ KONTROL SİSTEMİ

2.1 Tarihsel Gelişim

Bilindiği üzere Ülkemizde iç kontrol sisteminin kurulması çalışmalarının mevzuat olarak ilk adımı 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 24.12.2003 tarih ve 25326 sayılı Resmî Gazetede yayımlanmasıdır.

(Mülga) Maliye Bakanlığınca yayımlanan;

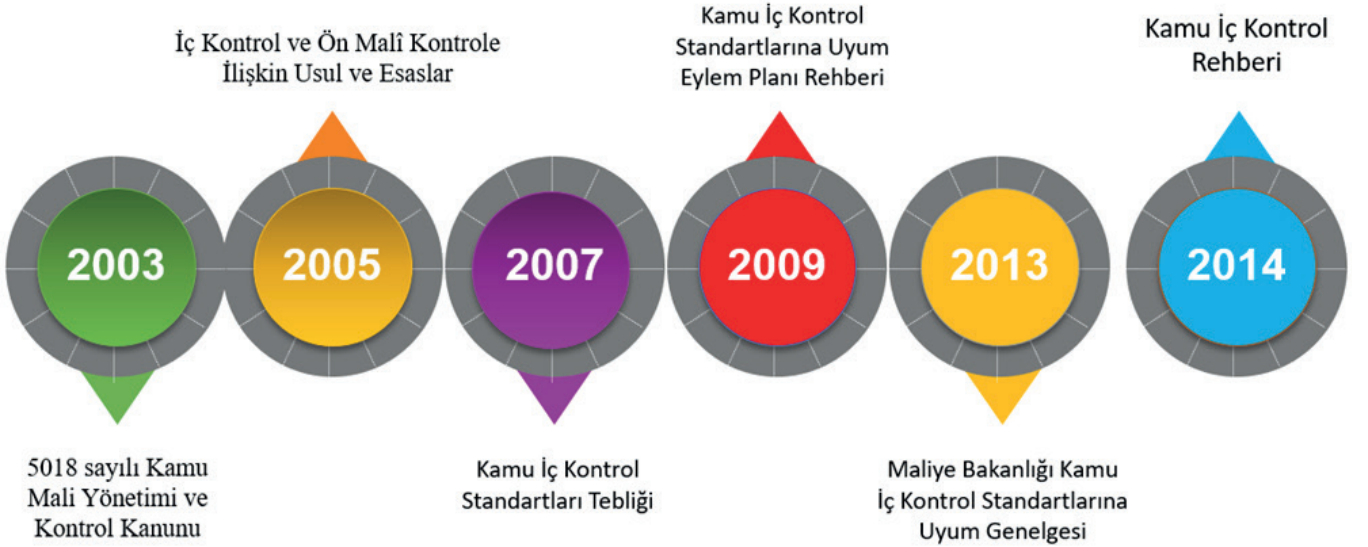
31.12.2005 yılında yayımlanan İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar,

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

ve 07.02.2014 yılında Kamu İç Kontrol Rehberi doğrultusunda iç kontrol sistemi çalışmalarına devam edilmektedir.



Bu kapsamda Bakanlıkta iç kontrol sistemi çalışmaları 2006 yılından itibaren (mülga) Maliye Bakanlığınca çıkarılan mevzuat doğrultusunda yürütülmektedir. Sağlık Bakanlığında ilk Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı 2009 yılında kamu kaynaklarından maksimum faydayı sağlayacak şekilde hazırlanmıştır.

Sağlık Bakanlığında;

2009-2012 Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı,

2009-2011 Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı (Revize),

2013-2014 Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı,
2015-2016 Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı,
2017-2018 Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı,
2019-2020 Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı,
2019-2020 Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı (Revize) hazırlanarak harcama birimleri tarafından uygulanmıştır.

2021-2022 Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı 24.12.2020 tarih ve 61201.02-601 sayılı makam oluru ile yürürlüğe girmiştir.

2023-2024 Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı 17.01.2023 tarih ve 612.01.01-207207192 sayılı makam oluru ile yürürlüğe girmiştir.

2.2 Faaliyetler

Bakanlık teşkilat yapısı göz önünde bulundurularak merkez ve taşra teşkilatımızda kurulmuş olan iç kontrol sisteminin daha etkin ve sorunsuz olarak yürütülebilmesi için eylem planı ve online eğitimler ile tüm personelimizin iç kontrol sisteminde yer alması ve iç kontrol sisteminin sahiplenilmesi konusunda çalışmalarımız kesintisiz olarak devam etmektedir.

Başkanlığımızca önceki yıllarda olduğu gibi 2023-2024 Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planımızın izlenmesine yönelik İç Kontrol Eylem Planı İzleme ve Değerlendirme Programı kullanılmaktadır. Merkez birimler ve İl Sağlık Müdürlükleri sorumlu oldukları eylemlere yönelik yapmış oldukları çalışmaların programa girişlerini üçer aylık periyotlarda yapmaktadırlar.

Strateji Geliştirme Başkanlığınca belirlenmiş olan kriterlere, oluşturulan form ve dokümanlara göre programa girilen veriler değerlendirilerek üst yönetime raporlanmaktadır.

2.3 Misyon ve Vizyon

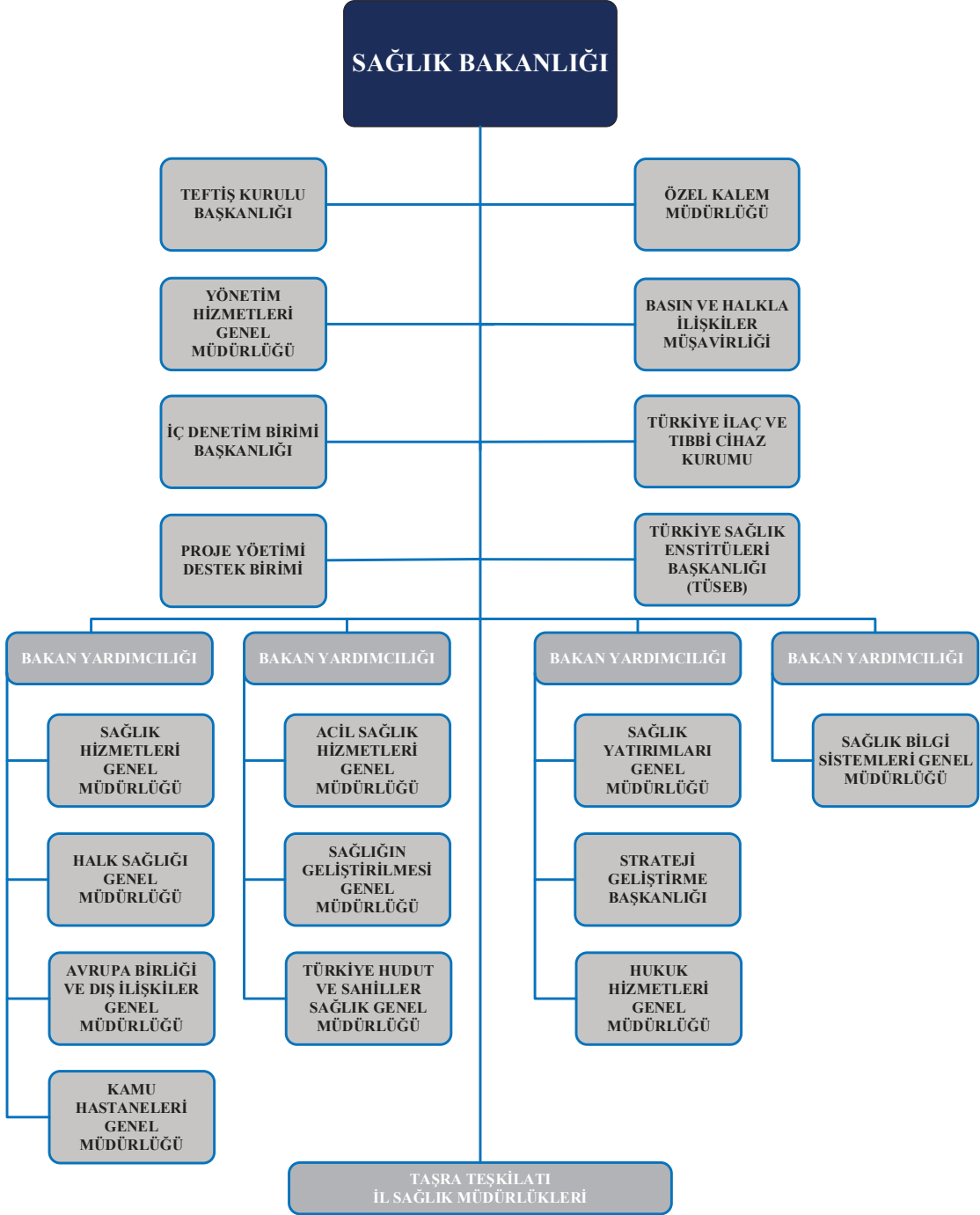
Misyon

İnsan merkezli yaklaşımla birey ve toplumun sağlık hakkını ve sağlığını en üst düzeyde korumak, sağlık sorunlarına zamanında, uygun ve etkili çözümleri yüksek hizmet kalitesiyle sunmak

Vizyon

Sağlıklı hayat tarzının benimsendiği, herkesin sağlık hakkına kolaylıkla ve yüksek hizmet kalitesi ile eriştiği bir Türkiye

2.4 Organizasyon Yapısı



3. İÇ KONTROL SİSTEMİ SORU FORMU SONUÇLARI

5018 sayılı Kanunla kamu idarelerinde uluslararası standartlara uyumu sağlamak ve kamu kaynaklarının ekonomik, etkin ve verimli kullanılmasını sağlamak amacıyla iç kontrol sisteminin oluşturulması zorunluluğu getirilmiştir.

5018 sayılı Kanun ile kamu idarelerinde iç kontrol sisteminin kurulması ve geliştirilmesi faaliyetleri üst yöneticinin önderliği ve himayesinde, Strateji Geliştirme Başkanlıklarının rehberlik ve koordinasyonunda gerçekleştirilmektedir. Harcama birimlerinde ise iç kontrol sisteminin uygulanması ilgili mevzuat ile idarelerin kendi sorumluluğuna bırakılmıştır.

Bakanlıkta iç kontrol sisteminin etkinliğinin ölçülmesine yönelik uygulanan soru formunun analiz edilmesi (araştırmanın amacı, kapsamı, yöntemi, kısıtları) ve tespit edilen verilerin değerlendirilmesine yönelik sonuçlar aşağıda paylaşılmıştır.

3.1 Araştırmanın Amacı

5018 sayılı Kanun ile ilgili diğer mevzuat düzenlemeleri çerçevesinde kurulan iç kontrol sisteminin Bakanlıkta hangi aşamada olduğunu tespit etmek ve mevcut iç kontrol sisteminin etkin şekilde uygulanıp uygulanmadığını değerlendirerek yapılacak olan çalışmalara yol göstermek amaçlanmıştır.

3.2 Araştırmanın Kapsamı

Sağlık Bakanlığı bünyesindeki harcama birimlerinde yürütülen güncel iç kontrol sistemi uygulamalarını tespit ederek iç kontrol sisteminin etkin olup olmadığını değerlendirmek hedeflendiği için anket çalışması 81 il sağlık müdürlüğü ve 12 merkez birimi kapsamaktadır.

3.3 Araştırmanın Yöntemi

Bakanlık amaç ve hedeflerine ulaşma konusunda iç kontrol sisteminin beklenen katkısı sağlayıp sağlamadığının değerlendirilmesi için iç kontrol sistemine yönelik bir dizi sorudan oluşan, puanlamaya dayalı İç Kontrol Sistemi Soru Formu kullanılmaktadır.

2023 yılı sonunda harcama birimlerimiz öz değerlendirmelerini yaparak ilgili soru formunu doldurmuşlardır. Doldurulan soru formları İç Kontrol Eylem Planı İzleme ve Değerlendirme Programı üzerinden Eylem E.17.1.2'de yer alan açıklama kısmına eklenerek Başkanlığımıza gönderilmiştir.

3.4 İç Kontrol Sistemi Soru Formu

Soru Formu 2 bölüm ve toplam 36 sorudan oluşmaktadır. Her soru için "Evet", "Hayır" ve "Kısmen" olmak üzere üç seçenekli yanıt bulunmaktadır. Her "Evet" yanıtı "4" puan, "Hayır" yanıtı "0" puan, "Kısmen" yanıtı "2" puan değerindedir. Tüm sorulara verilen yanıtların aritmetik ortalaması alınarak her bir soru için yeterlilik düzeyi hesaplanmıştır. Verilen yanıtlar sonucunda çıkan değer, İç Kontrol Sisteminin performans yüzdesini vermiştir. Sonuçlar aşağıdaki tabloya göre yorumlanmıştır.

Tablo 1: İç Kontrol Sistemi Soru Formu Sonuçlarının Yorumlanması

% Puan	Yorum
0-50	İç kontrol sisteminin kurulması için acil rehberlik ve yönlendirmede bulunulması gereklidir.
51-75	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. Dikkatle değerlendirme ve geliştirme ihtiyacı bulunmaktadır.
76-90	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç Kontrol Sistemi kontrollü ve doğru çalışmaktadır.
91-100	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi.

Tablo 2: Cevap Bölümü Seçeneklerinin Puan Karşılıkları

CEVAP BÖLÜMÜ	PUAN
EVET	4
HAYIR	0
KISMEN	2

3.5 Verilerin Analiz Edilmesi

Araştırmada toplam 1721 adet soru formu analiz edilmiştir. Araştırma verilerinden sağlıklı sonuçlar alabilmek için soru formunda bulunan sorular numerik değerlerle ifade edilmiş, verilen cevaplara Tablo 2'deki karşılıkları verilerek SPSS programına tanımlanmıştır. Araştırmamızda güvenilirlik analizi için kullanılan temel analiz Cronbach Alpha (α) değeridir.

Tablo 3: Güvenilirlik Kategorileri

CRONBACH'S ALPHA	GÜVENİLİRLİK
$\alpha \geq 0,9$	Mükemmel
$0,9 > \alpha \geq 0,7$	İyi
$0,7 > \alpha \geq 0,6$	Kabul edilebilir
$0,6 > \alpha \geq 0,5$	Zayıf
$0,5 > \alpha$	Kabul edilemez

Soru formunda yer alan soruların güvenilirliği SPSS programı yardımıyla test edilmiştir. Elde edilen α değeri soru formunun toplam güvenilirliğini göstermekte olup α kat sayısı 0,962 olarak bulunmuştur.

Tablo 4: İç Kontrol Sistemi Soru Formu Soruları ve Ortalamaları				
SORU FORMU SORULARI	2021 (%)	2022 (%)	2023 (%)	Fark (2022 – 2023)
İç Kontrol Sistemi hakkında bilgi sahibi misiniz?	89,11	92,20	93,74	1,54
Harcama Biriminizde iç kontrol sistemi ve işleyişine ilişkin olarak yönetici ve personelin farkındalık ve sahiplenilmesini arttırmaya yönelik çalışmalar yürütülüyor mu?	80,58	81,01	82,23	1,22
İç Kontrol Eylem planı gereği hazırlanan Genel Bilgilendirme dosyası birime yeni başlayan (01.01.2020 tarihinden sonra) personele elektronik ortamda tebliğ ediliyor mu?	79,93	78,67	79,95	1,28
Birimde göreve başladığınızda Etik Davranış İlkeleri hakkında bilgilendirildiniz mi?	79,71	77,23	77,24	0,01
Etik davranış ilkelerine ilişkin sorumluluklarınızı biliyor musunuz?	91,41	90,44	89,68	-0,76
Harcama biriminizde belirlenen “Etik Slogan (Mesaj)” dan haberdar mısınız?	74,27	76,53	79,54	3,01
Bakanlık Misyonu ve Vizyonu e-posta olarak size ulaştırıldı mı?	84,72	81,30	78,65	-2,65
Biriminizde Çalışan memnuniyeti anketi yapıldı mı?	83,20	88,69	77,32	-11,37
Harcama Biriminizde oluşturulan “İş süreçleri Tanımlama Formu” hakkında bilginiz var mı?	88,89	84,43	81,35	-3,08
“İş süreçleri Tanımlama Formu” oluşturulurken biriminizdeki personelden katkı alındı mı?	89,35	80,77	79,58	-1,19
Biriminizin hassas görevleri hakkında bilgi sahibimi siziz?	94,32	96,25	95,93	-0,32
İş akış süreçlerindeki imza ve onay mercilerini belirten ve biriminizde oluşturulan “Sorumluluk Matrisi Formu” na göre sorumlu olduğunuz görev ve işler hakkında bilgi sahibi misiniz?	94,81	95,44	95,11	-0,33
İç kontrol sistemi ile ilgili planlanan ve uygulanan hizmet içi eğitimlerin sizin için faydalı olduğunu düşünüyor musunuz?	84,58	85,22	86,50	1,28
Biriminizde vekalet süreci etkin bir şekilde uygulanmakta mı?	90,66	91,11	92,03	0,92
Risk çalışmasına biriminizden katkı yapıldı mı?	87,32	83,24	80,66	-2,58
Çalıştığınız birimin tespit edilen risklerinin, muhtemel etkileri ve gerçekleşme olasılıklarını biliyor musunuz?	90,73	85,81	84,41	-1,4

Risk metodolojisi ve Risklerin belirlenmesi hakkında bilgi sahibi misiniz?	85,28	83,95	79,25	-4,7
Belirlediğiniz risklerle ilgili kontrol faaliyeti ve eylem planları oluşturuldu mu?	86,92	86,25	80,12	-6,13
Yıl içerisinde mevcut riskleriniz değerlendiriliyor mu?	85,18	82,38	80,96	-1,42
Harcama Biriminizde oluşturulan "Risk Değerlendirme Raporu" hakkında bilgi sahibimi siziz?	78,86	77,83	75,78	-2,05
Biriminizde yapılan iş ve işlemler belirlenmiş tanımlar ve iş akış şemalarına göre yürütülüyor mu?	94,62	94,77	89,72	-5,05
Biriminizde görevinden ayrılan personel, yürüttüğü iş ve işlemlerin durumuna ilişkin olarak yeni görevlendirilen personele rapor (Bilgi notu, yardımcı doküman vb.) veriyor mu?	87,06	88,07	87,00	-1,07
Biriminiz de işler yürütülüyorken iş takvimi planı dikkate alınıyor mu?	92,98	93,03	91,17	-1,86
Harcama Biriminizde yapılan iç kontrol sistemi çalışmalarını yeterli buluyor musunuz?	83,59	85,96	86,58	0,62
Harcama biriminizin Web sayfasında yer alan iç kontrol sekmesi içindeki bilgilerden faydalandınız mı?	72,50	77,43	78,22	0,79
Yöneticileriniz faaliyetlerinizi (iş ve işlemlerinizi) etkili ve sürekli bir şekilde izliyor mu?	91,86	91,75	92,80	1,05
İç kontrol sistemi hakkında genel bir eğitim aldınız mı?	75,46	77,66	84,61	6,95
Biriminizde çalışan tüm personel yapmış olduğu iş ve sonuçları ile ilgili yöneticisine rapor veriyor mu?	91,50	93,12	94,27	1,15
Harcama biriminizde oluşturulan "Görev Tanımı Oluşturma Formu" ile personelin görev tanımları oluşturuldu mu?	92,41	94,59	93,34	-1,25
İç kontrole farkındalığı artırmak için yapılan elektronik yayınların iç kontrol sistemi farkındalığını artırmada yeterli mi?	77,96	78,78	79,12	0,34
İç kontrol sistemi soru formundaki soruları iç kontrol sistemi ni değerlendirmek için yeterli buluyor musunuz?	-	-	80,03	
2023-2024 Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı hakkında bilgilendirildiniz mi?	100	98,68	99,05	0,37
2023-2024 Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planını yeterli buluyor musunuz?	99	95,25	94,58	-0,67
Strateji Geliştirme Başkanlığı tarafından çıkarılan iç kontrol sistemi değerlendirme raporundan haberdar mısınız?	-	79,23	83,46	4,23

Anket sonuçlarına göre geçen yıla kıyasla memnuniyet puanı artanlar yeşil, azalanlar kırmızı renk ile gösterilmiştir. 15 önerme de bir önceki yıla göre artış, 18 önermede düşüş gözlemlenmektedir.

Bir önceki yıl ile kıyaslandığında memnuniyet puanında en yüksek düşüşü gösteren ilk üç madde şu şekildedir;

- Biriminizde Çalışan memnuniyeti anketi yapıldı mı?

(-11,37).

- Belirlediğiniz risklerle ilgili kontrol faaliyeti ve eylem planları oluşturuldu mu?

(-6,13).

- Biriminizde yapılan iş ve işlemler belirlenmiş tanımlar ve iş akış şemalarına göre yürütülüyor mu? (-5,05).

Bir önceki yıl ile kıyaslandığında memnuniyet puanında en yüksek artışı gösteren ilk üç madde şu şekildedir;

- İç kontrol sistemi hakkında genel bir eğitim aldınız mı?

(+6,95).

- Strateji Geliştirme Başkanlığı tarafından çıkarılan iç kontrol sistemi değerlendirme raporundan haberdar mısınız?

(+4,23).

- Harcama biriminizde belirlenen “Etik Slogan (Mesaj)” dan haberdar mısınız?

(+3,01).

En yüksek yeterlilik düzeyine sahip üç önerme;

- 2023-2024 Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı hakkında bilgilendirildiniz mi?

(%99,05)

- Biriminizin hassas görevleri hakkında bilgi sahibimi siziz? (%95,93).

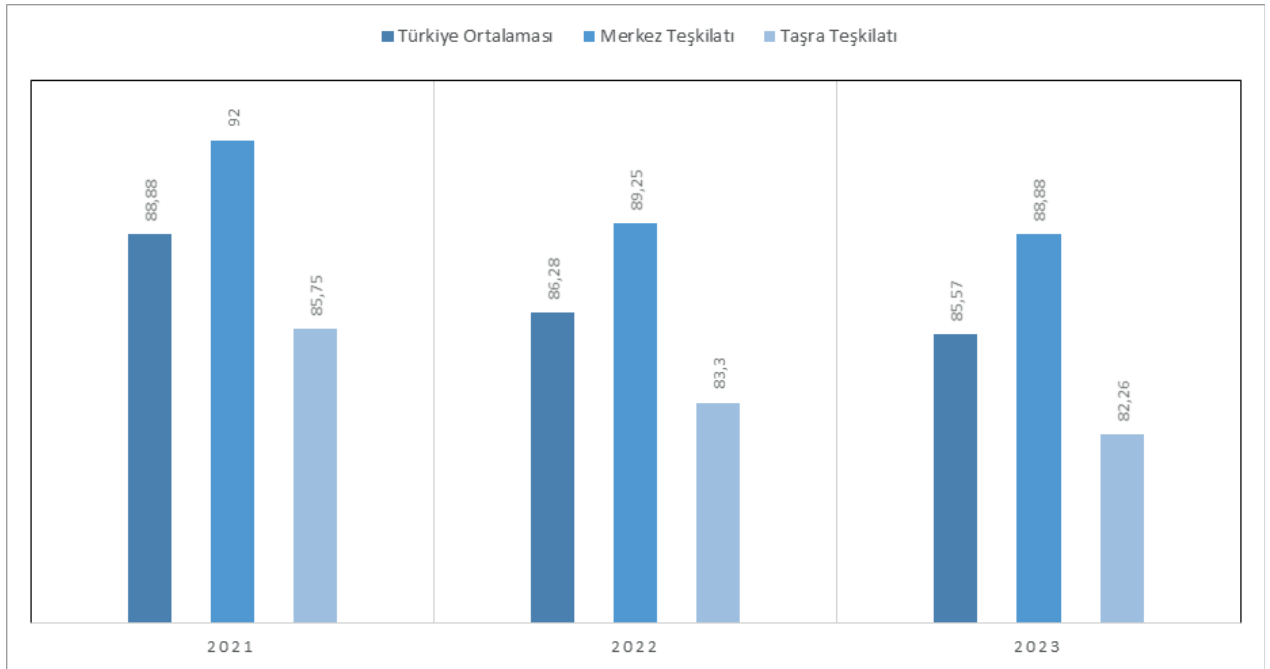
- İş akış süreçlerindeki imza ve onay mercilerini belirten ve biriminizde oluşturulan “Sorumluluk Matrisi Formu” na göre sorumlu olduğunuz görev ve işler hakkında bilgi sahibi misiniz?

(%95,11).

En düşük yeterlilik düzeyine sahip üç önerme;

- Harcama Biriminizde oluşturulan “Risk Değerlendirme Raporu” hakkında bilgi sahibimi siz? (%75,78)
- Birimde göreve başladığınızda Etik Davranış İlkeleri hakkında bilgilendirildiniz mi? (%77,24).
- Biriminizde Çalışan Memnuniyet anketi yapıldı mı (%77,32).

Tablo 5: İç Kontrol Sistemi Soru Formu Analiz Sonuçları



Harcama birimleri tarafından 2023 yılı sonunda yapılan soru formu değerlendirildiğinde iç kontrol sistemi soru formunun yeterlilik düzeyinin %85,57 olduğu tespit edilmiştir.

Harcama birimleri tarafından 2023 yılı sonunda İzleme ve Değerlendirme Programı üzerinden yapılan değerlendirme sonucunda iç kontrol sistemi yeterlilik düzeyinin %84,79 olduğu tespit edilmiştir.

İç Kontrol Sistemi Soru Formu analiz sonuçları (%85,57) ile İzleme Değerlendirme Programı gerçekleştirme oranları (%84,79) kıyaslandığında birbiriyle paralel sonuçlar çıkmaktadır. Her iki analiz sonucunda da İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğu ve iç kontrol sisteminin kontrollü ve doğru çalıştığı ortaya çıkmaktadır.

4. DİĞER BİLGİLER

İç kontrol sisteminin değerlendirilmesinde kullanılması önerilen bilgi kaynaklarından elde edilen verilere aşağıdaki bölümde yer verilmiştir.–

4.1 İç ve Dış Denetim Sonuçları

Cumhurbaşkanlığı Dijital Dönüşüm Ofisince yayımlanan Bilgi ve İletişim Güvenliği Rehberi kapsamında BT denetimlerinin Bakanlık İç Denetçileri tarafından yapılması öngörüldüğünden, Bilgi ve İletişim Güvenliği Rehberinin Uyum Çalışmalarının Denetimi için 16 İç Denetçi görevlendirilmiştir. Denetim çalışmaları sonucunda 7 adet BT denetim raporu düzenlenmiştir. 04.08.2023 tarihli Bakanlık Makam Oluru ile 2023 yılı döner sermaye işletmesi işlemleri süreci mali uygunluk denetim programı onaylanmıştır. Denetim çalışmaları sonucunda 9 adet mali uygunluk denetimi raporu düzenlenmiştir.

Bakanlığımız 2023 yılında Sayıştay denetimine tabi tutulmuş olup taslak rapor 2024 Mart ayı içerisinde Bakanlığımıza bildirilmiştir. Tespit edilen bulgulara yönelik Bakanlığımız çalışmaları devam etmektedir.

4.2 Ön Mali Kontrol

- Ön Malî Kontrol; 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununa istinaden Hazine ve Maliye Bakanlığınca yayımlanan İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole ilişkin Usul ve Esaslar ve Sağlık Bakanlığı Ön Mali Kontrol İşlemleri Yönergesi gereğince ön mali kontrol yapılmaktadır.
- Başkanlığımızca Ön Mali Kontrol Kapsamında Yapılan Mali Karar ve İşlemler;
 - i) Taahhüt Evrakı ve Sözleşme Tasarıları
 - ii) Seyahat Kartı Listeleri
 - iii) Yan Ödeme Cetvelleri
 - iv) Sözleşmeli Personel Sayı ve Sözleşmeleri
- Taahhüt Evrakı ve Sözleşme Tasarıları: Başkanlığımızca 2023 yılında mal, hizmet alımları ve yapım işlerine ilişkin 258 adet ihale işlem dosyası (105.938.873.404,23 TL) Ön Mali Kontrole tabi tutulmuştur.

Tablo 6: Ön Mali Kontrole Tabi İşlem ve Tutarları, 2023

Teşkilat	Alım Türü	Adet	Miktar
Merkez Teşkilatı	Mal Alımı	12	2.409.071.764,76 ₺
	Hizmet Alımı	18	789.694.253,86 ₺
	Yapım İşi	76	95.679.061.649,25 ₺
Taşra Teşkilatı	Mal Alımı	26	854.241.279,64 ₺
	Hizmet Alımı	61	2.750.217.100,25 ₺
	Yapım İşi	65	3.456.587.356,47 ₺
Toplam		258	105.938.873.404,23 ₺

- Seyahat Kartı: 6245 sayılı Kanunun 48 inci maddesi ile 5018 Sayılı Kanunun 55, 56, 57 ve 58 inci maddelerine istinaden çıkarılan İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar Yönetmeliğinin 21 inci maddesi ve Hazine ve Maliye Bakanlığının 04/01/2023 tarihli ve 1812916 sayılı seyahat kartı yazısı gereğince; 2023 yılında geçerli olması, birim bütçelerinde yer alan ödenekten karşılanması ve ilave ödenek istenilmemesi kaydıyla, 2023 yılında; 11 personel için seyahat kartı talep edilmiş olup 11 personel için Seyahat kartı verilmesi uygun görülmüş ve seyahat kartı vize formu onaylanmıştır.

- Yan Ödeme Cetvelleri: Bakanlığımız Ön Mali Kontrol İşlemleri Yönergesinin 17 nci maddesi gereğince;

“657 sayılı Devlet Memurları Kanunu ile bu Kanunun ek geçici 9 uncu maddesi kapsamına giren idarelerde istihdam edilen Devlet memurlarından, hangi işi yapanlara ve hangi görevde bulunanlara zam ve tazminat ödeneceği, ödenecek zam ve tazminatın miktarları ile ödeme usul ve esaslarına ilişkin olarak anılan Kanunun 152’nci maddesine dayanılarak yürürlüğe konulan Bakanlar Kurulu Kararı uyarınca, zam ve tazminat ödemesi yapılacak personelin kadro veya görev unvanları, sınıfları, dereceleri, sayıları ve hizmet yerleri ile bunlara uygun olarak ödenecek zam ve tazminatın miktarlarını gösteren ve serbest kadro üzerinden hazırlanan cetvel ile bunların birimler itibarıyla dağılımını gösteren listeler Başkanlık tarafından kontrol edilir.” hükmü gereğince, 2023 yılında ödenecek zam ve tazminatın miktarını gösteren I, II ve III sayılı yan ödeme cetvelleri, Bakanlığımızca kontrol edilmiştir.

- Sözleşmeli Personel Sayı ve Sözleşmeleri

Bakanlığımız merkez teşkilatında 657 sayılı Kanunun 4(B) maddesi kapsamında istihdam edilmek ve ücretleri merkezi yönetim bütçesinden karşılanmak üzere, Cumhurbaşkanlığı İdari İşler Başkanlığı Personel ve Prensipler Genel Müdürlüğünün sözleşmeli personel pozisyonu için açıktan atama izninin uygun görülen sözleşmeli personel için Ön Mali Kontrol İşlemleri Yönergesinin 18 nci maddesi uyarınca Başkanlığımızca kontrol edilmiştir.

Sağlık Bakanlığı Ön Mali Kontrol İşlemleri Yönergesinde Değişiklik Yapılmasına Dair Yönerge

Hazine ve Maliye Bakanlığınca İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslarda 14.12.2022 tarihli ve 32043 sayılı Resmi Gazete’de bazı değişiklikler yapılmış olup bahsi geçen değişikliklere uyum sağlanması amacıyla hazırlanan Sağlık Bakanlığı Ön Mali Kontrol İşlemleri Yönergesinde Değişiklik Yapılmasına Dair Yönerge 16.01.2023 tarihli ve E-39434888-612.02-207119253 sayılı Bakan Onayı ile yürürlüğe konulmuştur.



T.C.
SAĞLIK BAKANLIĞI
Strateji Geliştirme Başkanlığı



Sayı : 39434888-612.02/
Konu : Yönerge

BAKANLIK MAKAMINA

Bilindiği üzere Bakanlığımız ön mali kontrol işlemleri, 5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, 5436 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun ile İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar kapsamında hazırlanan Sağlık Bakanlığı Ön Mali Kontrol İşlemleri Yönergesi kapsamında yürütülmektedir.

İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslarda 14.12.2022 tarihli ve 32043 sayılı Resmi Gazetede bazı değişiklikler yapılmış olup bahsi geçen değişikliklere uyum sağlanması amacıyla Sağlık Bakanlığı Ön Mali Kontrol İşlemleri Yönergesinin güncellenmesi ihtiyacı doğmuştur. Bu doğrultuda hazırlanan “Sağlık Bakanlığı Ön Mali Kontrol İşlemleri Yönergesinde Değişiklik Yapılmasına Dair Yönerge” taslağının onaylanarak yürürlüğe konulması hususunu;

Olurlarınıza arz ederim.

Uygun görüldüğüne arz ederim.
.../.../2023

Prof. Dr. Sabahattin AYDIN
Bakan Yardımcısı

Engin KARABAŞ
Strateji Geliştirme Başkanı

OLUR
.../.../2023

Dr. Fahrettin KOCA
Bakan

**SAĞLIK BAKANLIĞI
ÖN MALİ KONTROL İŞLEMLERİ YÖNERGESİ**

BİRİNCİ BÖLÜM

Amaç, Kapsam, Dayanak ve Tanımlar

Amaç ve kapsam

Madde 1 – (1) Bu Yönergenin amacı, Bakanlık merkez ve taşra harcama birimleri ve Strateji Geliştirme Başkanlığınca yürütülecek ön mali kontrol faaliyetlerine ilişkin ilke, iş, işlem ve süreçleri belirlemektir.

(2) Bakanlığın genel bütçe kaynaklı alımları dahil olup döner sermaye kaynaklı alımlarına ilişkin harcamalar bu Yönerge kapsamında değildir.

Dayanak

Madde 2 – (1) Bu Yönerge, 10/12/2003 tarihli ve 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 58 inci ve 60 ncı maddelerine, 5436 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun'un 15 inci maddesine ve 26040 sayılı (3 üncü mükerrer) Resmi Gazete'de yayımlanan İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslara dayanılarak hazırlanmıştır.

Tanımlar

Madde 3 – (1) Bu Yönergede geçen;

- a) Bakanlık: Sağlık Bakanlığını,
- b) Bakan: Sağlık Bakanını,
- c) Üst Yönetici: Kanunun 11 inci maddesine göre tanımlanan üst yöneticiyi,
- ç) Başkanlık: Strateji Geliştirme Başkanlığını,
- d) Başkan: Strateji Geliştirme Başkanını,
- e) (Değişik:16.01.2023 tarihli ve E-39434888-612.02-207119253 sayılı Bakan Onayı) Kanun: 10/12/2003 tarihli ve 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu,
- f) Usul ve Esaslar: Strateji Geliştirme Başkanlığı Hizmet Birimleri ve Görevleri Hakkında Yönergeyi,
- g) (Değişik:16.01.2023 tarihli ve E-39434888-612.02-207119253 sayılı Bakan Onayı) Harcama Birimi: Kamu idaresi bütçesinde ödenek tahsis edilen ve harcama yetkisi bulunan birim ile ödenek gönderme belgesi ile ödenek gönderilen Bakanlık merkez ve taşra harcama birimleri,
- ğ) (Değişik:16.01.2023 tarihli ve E-39434888-612.02-207119253 sayılı Bakan Onayı) Harcama Yetkilisi: Bütçeyle ödenek tahsis edilen veya ödenek gönderme belgesi ile ödenek gönderilen her bir harcama biriminin en üst yöneticisini,
- h) (Değişik:16.01.2023 tarihli ve E-39434888-612.02-207119253 sayılı Bakan Onayı) Gerçekleştirme Görevlisi: Harcama talimatı üzerine; işin yaptırılması, mal veya hizmetin alınması, teslim almaya ilişkin işlemlerin yapılması, belgelendirilmesi ve ödeme için gerekli belgelerin hazırlanmasına yönelik iş ve işlem süreçlerinde görev yapan kişileri,
- ı) (Değişik:16.01.2023 tarihli ve E-39434888-612.02-207119253 sayılı Bakan Onayı) Ön Mali Kontrol: İdarelerin gelir, gider, varlık ve yükümlülüklerine ilişkin mali karar ve işlemlerinin; idarenin bütçesi, bütçe tertibi, kullanılabilir ödenek tutarı, harcama programı, finansman programı, merkezi yönetim bütçe kanunu ve diğer mali mevzuat hükümlerine uygunluğu ve kaynakların etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde kullanılması yönlerinden yapılan kontrolünü,
- i) (Değişik:16.01.2023 tarihli ve E-39434888-612.02-207119253 sayılı Bakan

Makale

Kamu İhale Kurumu tarafından “Kamu Alımlarında Güncel Gelişmeler” “Kamu Alımlarında Dijital Dönüşüm” ve “Kamu Alımlarında Sözleşme Yönetimi” konularını üst başlık olarak alan kitap çalışmasına katılım sağlanmış ve “Sağlık Bakanlığı Tedarik Zinciri Yönetimi ve 4734 Sayılı Kanun’un 22 (f) Bendi Kapsamındaki Alımlar” başlıklı makalemiz 05 Kasım 2021 tarihinde Kamu İhale Kurumu tarafından basımı tamamlanan kitapta yayımlanmıştır.

4.3 Eğitim ve Çalıştaylar

Merkez harcama birimleri ve İl Sağlık Müdürlüklerine;

2023 yılı 1. çeyrek dönem eğitimi 19-20 Ocak 2023 tarihlerinde 81 il ve 12 merkez harcama biriminden toplam 300 personele çevrim içi olarak verilmiştir.

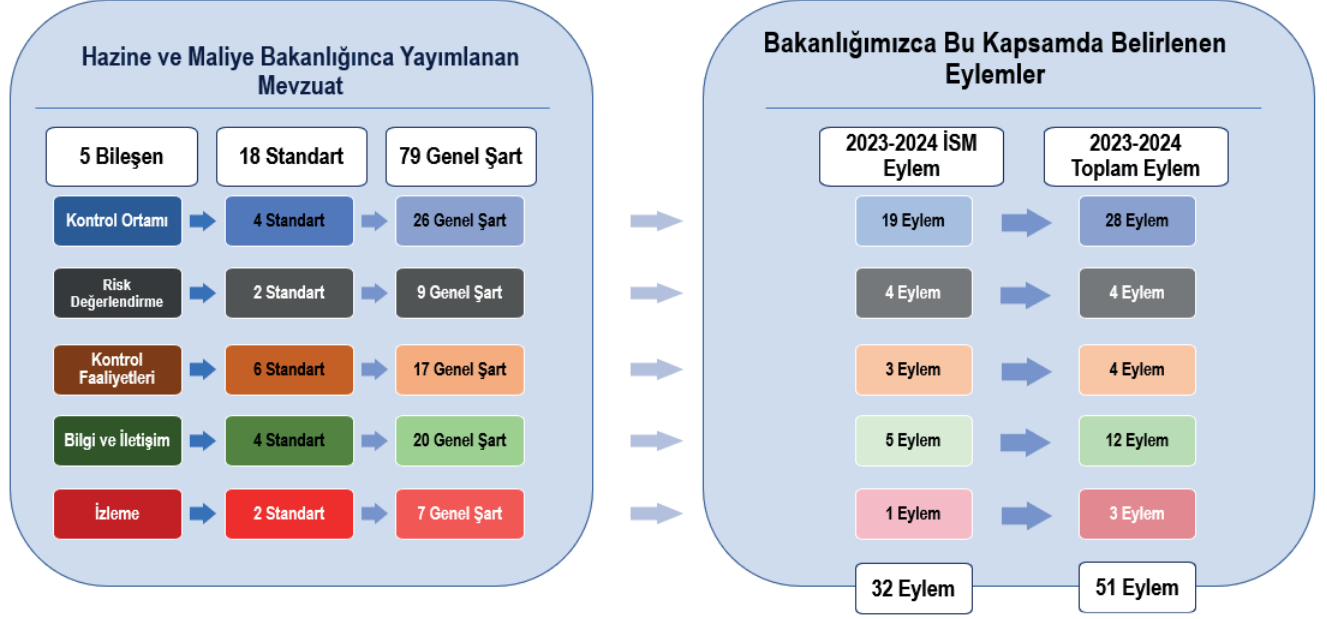
2023 yılı 2. çeyrek dönem eğitimleri Ülkemizde yaşanan deprem sebebi ile 2.ve 3. çeyrek dönem eylemleri birleştirilerek eğitim videoları hazırlanmış ve web sayfamızda yayınlanmıştır.

2023 yılı 4. çeyrek dönem eğitimi 26-27 Eylül 2023 tarihlerinde 81 il ve 12 merkez harcama biriminden toplam 325 personele çevrim içi olarak verilmiştir.

4.4 2023-2024 Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı

2023-2024 Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı 16/01/2023 tarih ve 612.01.02-207109780 sayılı makam oluru ile yürürlüğe girmiştir.

2023-2024 Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı 51 eylemden oluşmaktadır. İl Sağlık Müdürlükleri ise 32 eylemden sorumlu tutulmuşlardır.



Eylem planındaki eylemler üçer aylık periyotlarda izlenmekte ve altı aylık periyotlarda da üst yönetime raporlanmaktadır. Her bir harcama yetkilisi kendi harcama biriminin iç kontrol çalışmalarına ve raporlarına online olarak ulaşabilmektedir. Dört çeyrek dönemin ortalaması “Yıl Sonu Puanı” olarak yayımlanır. Yayımlanan yıl sonu puanı, “Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Gerçekleşme Oranı” gösterge kartı gösterge değerine esas alınır.

4.5 Sözleşmeli Yönetici Performans Gösterge Kartı

663 sayılı “Sağlık Alanında Bazı Düzenlemeler Hakkında Kanun Hükmünde Kararname” gereği, ilerde sağlık hizmetini yürüten sözleşmeli yöneticilerin sözleşme süresince yürüttükleri faaliyetlerin Bakanlığın strateji ve hedefleri doğrultusunda, ölçülebilir verilere dayalı performans göstergeleri kullanarak izlemek, ölçmek ve değerlendirmek amacıyla “Sözleşmeli Yönetici Performans Değerlendirme Yönergesi” Bakanlık Makamının 12.07.2019 tarih ve 9673 sayılı onayıyla yürürlüğe girmiştir.

Strateji Geliştirme Başkanlığı İç Kontrol Dairesi Başkanlığı tarafından İç Kontrol Sistemine yönelik İl Sağlık Müdürlüklerinin çalışmalarına değer katmak, geliştirmek, kaynakların etkili, ekonomik ve verimli kullanımını sağlamak amacıyla gösterge kartlarına “Kamu İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planı Gerçekleşme Oranı Gösterge Kartı” tanımlanmıştır. Bu sayede iç kontrol sisteminin etkinliğinin artırılması ve standartlara uyum sağlanması amaçlanmıştır.

Yılda bir defa ilgili sözleşmeli yöneticilerin (İl Sağlık Müdürü, Başkan, Başkan Yardımcısı) iç kontrol sistemi çalışmaları değerlendirilerek yöneticilerin performans kartına esas olmak üzere Yönetim Hizmetleri Genel Müdürlüğüne bildirilmektedir.

 T.C. SAĞLIK BAKANLIĞI YÖNETİM HİZMETLERİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ Yönetim İzleme ve Değerlendirme Dairesi Başkanlığı		
Yayın Tarihi: 12.07.2019	Revizyon Tarihi: 13.04.2021	Revizyon No:03
DESTEK HİZMETLERİ		
TT.DH.6	Kamu İç Kontrol Standartları Eylem Planı Gerçekleşme Oranı	15 PUAN
AMACI	Kamu İç Kontrol Standartlarına uyumun ve iç kontrol sisteminin etkinliğinin artırılmasını sağlamak	
PARAMETRELER	A: Kamu İç Kontrol Standartları Eylem Planı Gerçekleşme Oranı	
EK PARAMETRELER		
GÖSTERGE DEĞERİ	GD: Kamu İç Kontrol Standartları Eylem Planı Gerçekleşme Oranı	
HESAPLAMA	$GD=A$ $GD \geq \%80$ ise $GP=15$ $\%65 \leq GD < \%80$ ise $GP=10$ $\%50 \leq GD < \%65$ ise $GP=5$ $GD < \%50$ ise $GP=0$	
HEDEF	Kamu İç Kontrol Standartları Eylem Planı Gerçekleşme Oranının $\%80$ ve üzeri olmasını sağlamak	
AÇIKLAMA	İl Sağlık Müdürü tarafından program üzerinden onaylanan eylemlerin (yapılan açıklamalara ve eklerine göre) değerlendirilmesi ile tespit edilmektedir. Kamu İç Kontrol Standartları Eylem Planı Gerçekleşme Oranı, her bir çeyrek dönemde hesaplanan oranların aritmetik ortalaması ile elde edilir.	
VERİ KAYNAĞI	A Parametresi: İç Kontrol Eylem İzleme ve Değerlendirme Programı	
VERİ TOPLAMA PERİYODU	1 Yıl	
VERİLERİN TEMİN EDİLDİĞİ GENEL MÜDÜRLÜK VE DAİRE BAŞKANLIĞI		
Strateji Geliştirme Başkanlığı		

4.6 İç Kontrol Sisteminin Gelişimi

Bakanlığımız taşra teşkilatına bağlı hastanelerin mali işleyişini kolaylaştırmak, uygulama birliği ve kurumsal hafıza oluşturmak amacıyla süreçlerinin belirlenmesine yönelik “Tüm Hastane/ADSM’lerin mali iş süreçlerinin oluşturulması / güncellenmesi” eylemine 2023- 2024 Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planında yer verilmiştir.

Hizmet kalitesini artırmak ve mali alanda yaşanan sorunların tespiti amacıyla hastane yöneticilerine ve kadro bazlı memnuniyet anketlerine eylem planında yer verilerek anket sonuçlarına göre gerekli iyileştirmeler yapılmaktadır.

5. SONUÇ

İç kontrol, organizasyonların sürdürülebilirliklerini ve başarılı bir şekilde hedeflerine ulaşmalarını sağlamak için kritik bir öneme sahiptir. Aynı zamanda, finansal raporlama doğruluğunu sağlamak, varlık koruma ve yasal uyumluluğu sağlamak gibi bir dizi önemli amaca hizmet eder. Organizasyonların iç kontrol sistemlerini sürekli olarak güçlendirmesi ve iyileştirmesi önemlidir, çünkü dış faktörler sürekli olarak değişmektedir.

Bakanlık olarak iç kontrol sistemi kapsamında bir yıllık zaman diliminde yapılan çalışmaları, iç kontrol sistemi eğitimlerini, soru formu sonuçlarını, iç ve dış denetim raporlarını ve ön mali kontrole ilişkin verileri esas alarak iç kontrol sistemini sürekli olarak güçlendirmeye ve iyileştirmeye yönelik çalışmalarımız devam etmektedir.

2009 yılından itibaren eylem planları ve çalışmalarla Bakanlıkta oturmuş bir iç kontrol sistemi ve buna bağlı işleyen mekanizmaların bulunması Bakanlığın misyon ve vizyonu ile uyumaktadır.