**12 NİSAN 2017 İÇ KONTROL STANDARTLARI EĞİTİMİ (ÖN TEST SORULARI)**

**1- Kamu idarelerinde iç kontrol sisteminin kurulmasını düzenleyen kanun hangisidir?**

a) 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu

b) 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu

c) 5018 sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanunu

d) 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu

**2- Kamu idarelerinin kuruluş amaçları ile stratejik hedeflerine ulaşmasına ve görevlerinin ifasına engel olabilecek veya beklenmeyen zararlara yol açabilecek durum ya da olaylara ne ad verilir?**

a) Tehlike

b) Olasılık

c) Kamu zararı

d) Risk

**3- Aşağıdaki ifadelerden hangisi “Risk iştahını” tanımlar?**

a) Bir olayın belirli bir zaman diliminde gerçekleşmesi durumudur.

b) Öngörülen bir riskin etki ve/veya olasılığını azaltmayı ve böylece idarenin amaç ve hedeflerine ulaşma olasılığını arttırmayı sağlayan eylemlerdir.

c) Kurumun, sahip olduğu misyon ve vizyonu doğrultusunda kabul edebileceği geniş kapsamlı risk miktarıdır.

d) Kurumun aldığı riskleri engellemeye yönelik gösterdiği çabalar bütünüdür.

**4-** **Bir idarenin, hedeflerine ilişkin olarak tespit ettiği risklerin, herhangi bir kontrol faaliyeti alınmadan önceki seviyesine ne ad verilir?**

a) Doğal risk

b) Kontrol riski

c) Beklenilen risk

d) Olasılık

**5- Aşağıdakilerden hangisi iç kontrol sisteminin amaçları arasında yer almaz?**

a) Varlık ve kaynakların korunması

b) Sıfır risk ile çalışılmasının sağlanması

c) Faaliyetlerinin etkili ve ekonomik bir şekilde yürütülmesi

d) Mali bilgilerin zamanında ve güvenilir olarak üretilmesini sağlama

**6- Aşağıdakilerden hangisi iç kontrol bileşenlerinden biri değildir?**

a) Risk değerleme

b) Kontrol ortamı

c) Bilgi ve iletişim

d) Raporlama

**7- İç kontrol sisteminin temel bileşeni olarak kabul gören, en önemli unsurları “kurum ve insan” olan iç kontrol bileşeni aşağıdakilerden hangisidir?**

a) Kurum kültürü

b) Etik ilkeler

c) Kontrol faaliyetleri

d) Kontrol ortamı

**8- Risklerin tanımlanması, analiz edilmesi ve gerekli önlemlerin belirlenmesi süreci hangi iç kontrol bileşenidir?**

a) Risk strateji belgesi hazırlık çalışmaları

b) Risk değerlendirme

c) Risk denetim süreci

d) Kontrol faaliyetleri

**9- Maddi ve gayri maddi hakların alınması, şifreleme yapılması ve manyetik kimlik kartları kullanılması hangi kontrol faaliyetlerine örnektir?**

a) Tespit edici kontroller

b) Telafi edici kontroller

c) Yönlendirici kontroller

d) Önleyici kontroller

**10- Aşağıdakilerden hangisi riske cevap verme yöntemlerinden değildir?**

a) Riski öngörmek

b) Riski kabul etmek

c) Riski kontrol etmek

d) Riski devretmek

**12 NİSAN 2017 İÇ KONTROL STANDARTLARI EĞİTİMİ (SON TEST SORULARI)**

**1- Aşağıdakilerden hangisi iç kontrol sisteminin amaçları arasında yer almaz?**

a) Varlık ve kaynakların korunması

b) Sıfır risk ile çalışılmasının sağlanması

c) Faaliyetlerinin etkili ve ekonomik bir şekilde yürütülmesi

d) Mali bilgilerin zamanında ve güvenilir olarak üretilmesini sağlama

**2- İç kontrol sistemi ile ilgili aşağıdakilerden hangisi en kritik önem taşıyan husustur?**

a) İç kontrol alanında yetkin dış uzmanlardan destek almak

b) Diğer benzer şirket ya da kurumların risk yönetimi tecrübelerinden faydalanmak

c) İç kontrol sistemine iç denetçilerin destek vermesi

d) İç kontrol çalışmalarının üst yönetimce desteklenmesi ve gözetimi

**3- İç kontrol sistemi ile ilgili olarak aşağıdaki ifadelerden hangisi yanlıştır?**

a) İç kontrol düzenlemelerinde öncelikle riskli alanlar dikkate alınır.

b) İç kontrol konusunda tüm çalışanlar eşit sorumluluğa sahiptir.

c) İç kontrol sistemi mali ve mali olmayan tüm işlemleri kapsar.

d) İç kontrol faaliyetleri idarenin yönetim sorumluluğu altında yürütülür.

**4- Kamu iç kontrol mevzuatına göre, aşağıdakilerden hangisi kontrol faaliyetleri ile ilgili yanlış bir bilgidir?**

a) Kontrol faaliyetleri idarelerin karar, faaliyet ve işlemlerini yürütürken öngördükleri risklerin üstesinden gelmek için geliştirilen araçlardır.

b) Kontrol faaliyetlerinin fayda-maliyet analizi çerçevesinde, doğrudan hedefe ulaşmayı sağlayacak şekilde tasarlanması gerekir.

c) Kontrol faaliyetlerinin anlaşılır, uygulanabilir ve tutarlı olması, kontrollerin etkinliği açısından önemlidir.

d) Kontrol faaliyetlerinin sistemlere ve süreçlere, bu sistem ve süreçler oluşturulduktan sonra yerleştirilmesi gerekir.

**5- Aşağıdakilerden hangisi artık riskin tanımıdır?**

a) Ölçülen risk puanının daha sonra artmış olması durumudur.

b) Riskin kontroller uygulandıktan sonra azalmasıdır.

c) Alınan tüm önlemlere (kontrollere) rağmen geriye kalan risktir.

c) Hiçbir tedbir alınmadığı zaman ortaya çıkan risk düzeyidir.

**6- İç kontrol alan izleme bileşeninin idareye sağlayacağı katkı aşağıdakilerden hangisidir?**

a) İdare strateji ve süreçlerinde risklerin tanımlanması ve önceliklendirilmesi sayesinde bu risklere yönelik erken tedbir alınması

b) Periyodik ve sürekli değerlendirmeler ile risk yönetimi süreçlerini canlı, güncel ve etkin kılmak

c) İş süreçlerini otomasyona taşımak

d) Risklerin yanı sıra fırsatları da tespit etmek ve fırsatlardan kazanç elde etmek

**7- Aşağıdakilerden hangisi Kamu İç Kontrol Standartlarının I. Bileşeni olan Kontrol Ortamı Standartlarından biri değildir?**

a) Görevler Ayrılığı

b) Etik Değerler ve Dürüstlük

c) Personelin Yeterliliği ve Performansı

d) Misyon, Organizasyon Yapısı ve Görevler

**8- Kamu İç Kontrol mevzuatına göre, aşağıdakilerden hangisi riske cevap verme yöntemlerinden biri değildir?**

a) Kabul etmek

b) Kaçınmak

c) Üst yönetime raporlamak

d) Devretmek

**9-Aşağıdaki durumlardan hangisi kontrol ortamına ilişkindir?**

a) Bilginin yerinde ve zamanında akışını sağlamak üzere gerekli teknolojilerin kullanılması

b) Kurum tarafından etik değerlerin belirlenmesi ve çalışanlara duyurulması

c) Kurumu ilgilendiren değişikliklerin izlenmesi, analiz edilmesi ve gerekli önlemlerin alınması

d) İç kontrol eksikliklerinin tespit edilip gerekli yerlere iletilmesi

**10- Aşağıdakilerden hangisi iç kontrol bileşenlerinden biri değildir?**

a) Risk değerleme

b) Kontrol ortamı

c) Bilgi ve iletişim

d) Raporlama

|  |  |
| --- | --- |
| **ÖN TEST** | |
| **SORU** | **CEVAP** |
| **1** | **C** |
| **2** | **D** |
| **3** | **C** |
| **4** | **A** |
| **5** | **B** |
| **6** | **D** |
| **7** | **D** |
| **8** | **B** |
| **9** | **D** |
| **10** | **A** |

|  |  |
| --- | --- |
| **SON TEST** | |
| **SORU** | **CEVAP** |
| **1** | **B** |
| **2** | **D** |
| **3** | **B** |
| **4** | **D** |
| **5** | **C** |
| **6** | **B** |
| **7** | **A** |
| **8** | **C** |
| **9** | **B** |
| **10** | **D** |