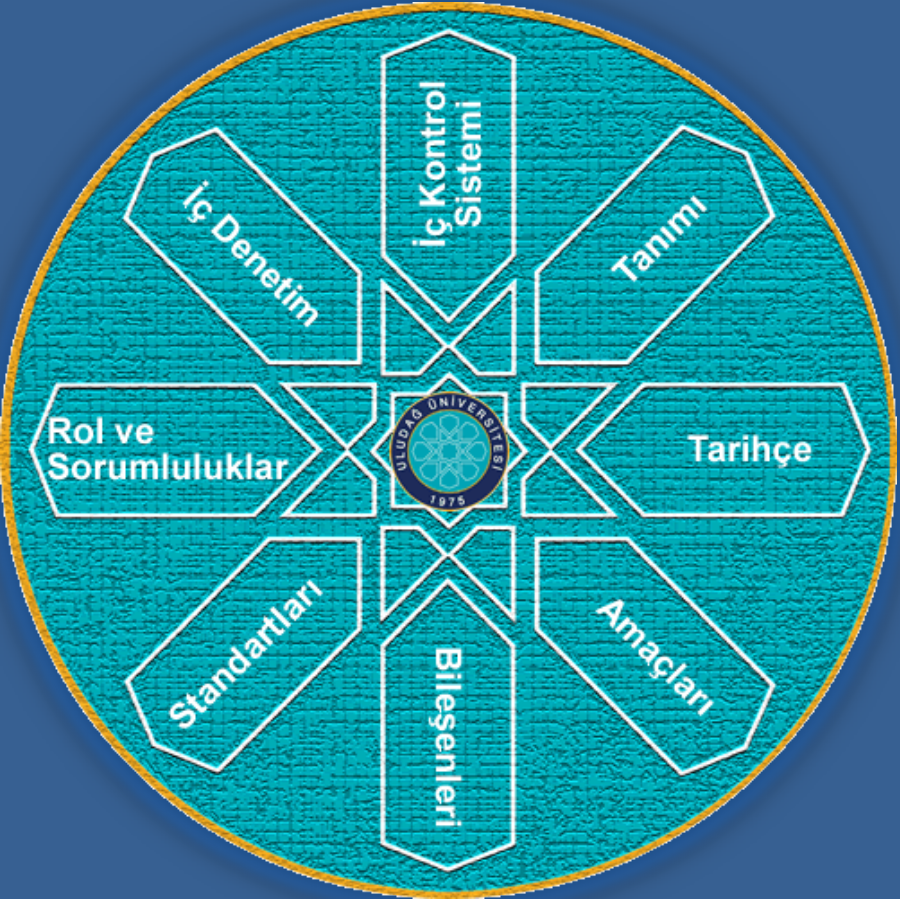
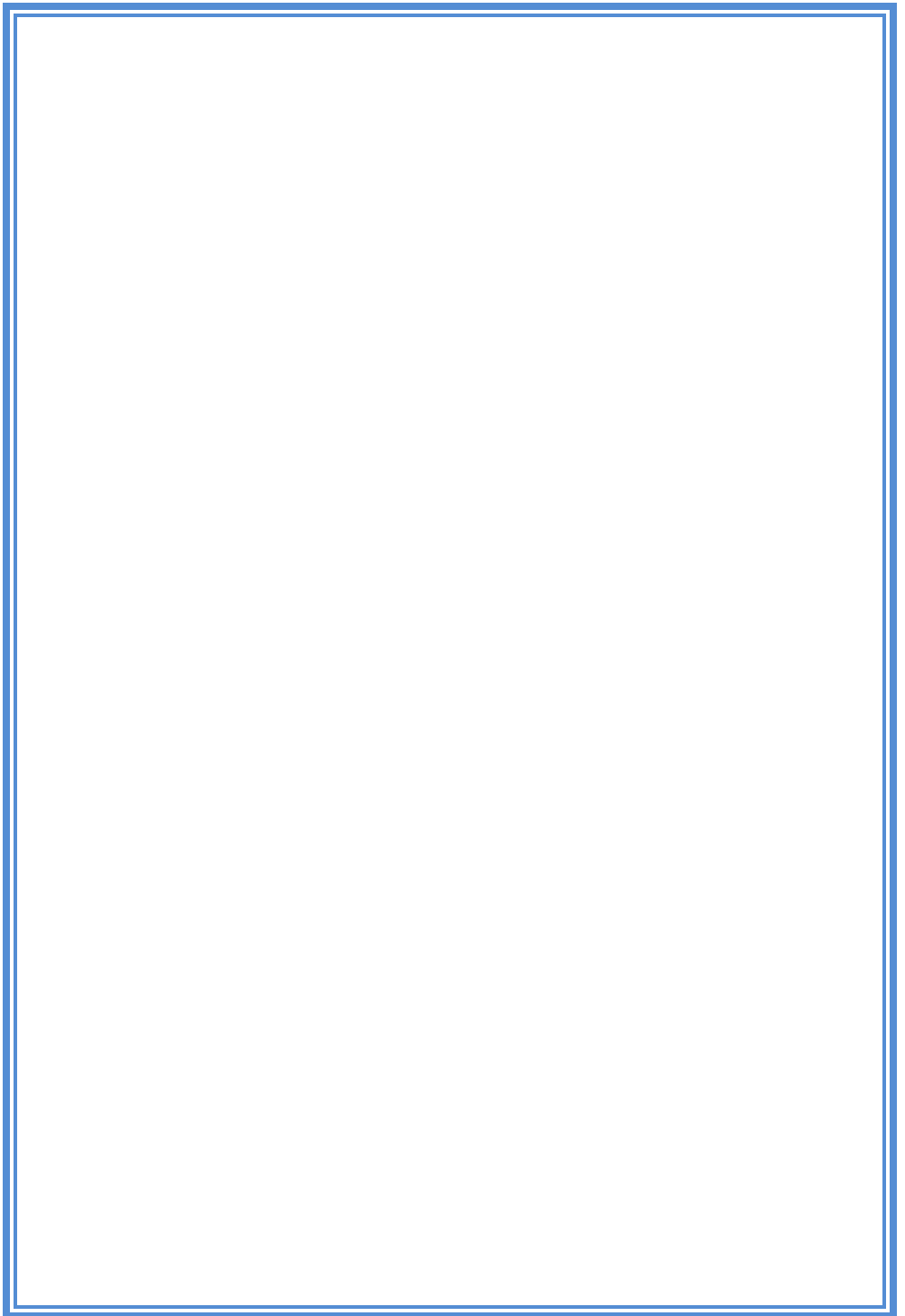


ULUDAĞ ÜNİVERSİTESİ
İÇ KONTROL EL KİTABI



Temmuz 2013



İÇİNDEKİLER

İÇ KONTROL SİSTEMİ	1
İÇ KONTROLÜN TARİHİ GELİŞİMİ.....	3
5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununda İç Kontrol ve Tanımı	10
İÇ KONTROLÜN AMAÇLARI NELERDİR?	11
İÇ KONTROLÜN BİLEŞENLERİ.....	12
Kontrol Ortamı.....	12
Kontrol Ortamının Temel Unsurları:	13
Risk Değerlendirme	14
Kontrol Faaliyetleri	15
Bilgi ve İletişim.....	16
İzleme	16
KAMU İÇ KONTROL STANDARTLARI	17
Kontrol ortamı standartları.....	17
Risk değerlendirme standartları	17
Kontrol faaliyetleri standartları	17
Bilgi ve iletişim standartları	17
İzleme standartları.....	17
Kamu İç Kontrol Standartlarına Neden İhtiyaç Vardır?.....	18
İdarelerde İç Kontrol Çalışmaları Nasıl Yürütülür?.....	18
İÇ KONTROLDE ROL VE SORUMLULUKLAR	19
Üst Yönetici (Rektör).....	19
Harcama Yetkilileri;.....	20
Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı;	21
Personel;.....	21
İç Denetçiler;.....	21
Merkezi Uyumlaştırma Birimi;	22
Sayıştay;.....	22
İÇ DENETİM NEDİR?	23
İÇ KONTROLÜN İÇ DENETİMLE İLİŞKİSİ.....	23

