

KAMU İÇ DENETÇİ SERTİFİKA SINAVI

SORU KİTAPÇIĞI

ADI	:
SOYADI	:
T.C. KİMLİK NO	:
İMZA	:

GENEL AÇIKLAMA

1. Adınızı, Soyadınızı ve T.C. Kimlik Numaranızı yukarıdaki ilgili alanlara yazarak imzalayınız.
2. Tek oturumda yapılacak Sertifika Sınavı, 4 ayrı bölümden oluşmaktadır.
3. Sınavda toplam 100 soru sorulmaktadır.
4. Toplam süre 150 dakikadır.
5. Test kitapçığındaki her sorunun sadece bir doğru yanıtı vardır.
6. Sınavın değerlendirilmesi doğru cevaplar üzerinden yapılacaktır ve yanlış cevaplar dikkate alınmayacaktır. Bu nedenle, her soruda size en doğru görünen seçeneği işaretleyip boş soru bırakmamanız yararınıza olacaktır.

ANKARA, 20 Mayıs 2019

BİRİNCİ BÖLÜM

KURUMSAL YÖNETİM, RİSK YÖNETİMİ, İÇ KONTROL VE İLETİŞİM BECERİLERİ

1. Aşağıdakilerden hangisi yönetim faaliyetlerinde iç denetim faaliyetinin uygun bir rolü değildir?

- a) Yönetime risk değerlendirmesi konusunda destek vermek
- b) Denetim önerilerinin zamanında uygulanmasını sağlamak
- c) Kurumda etik değerlerin geliştirilmesi için önerilerde bulunmak
- d) Risk ve kontrol bilgilerinin etkili bir şekilde iletilip iletilmediğini değerlendirmek
- e) Kurumun performans yönetim sistemini incelemek

2. Kamu İç Denetim Rehberine göre, aşağıdakilerden hangisi kurumsal risk yönetimine dair iç denetimin temel görevlerinden biri değildir?

- a) Ana risklerin yönetiminin gözden geçirilmesi
- b) Risklere ilişkin yönetim adına güvencesi verilmesi
- c) Ana risklerin raporlanmasının değerlendirilmesi
- d) Risklerin doğru şekilde değerlendirildiğine dair güvence verilmesi
- e) Risk yönetimi süreçlerine dair güvence verilmesi

3. Risk yönetimi, idarelerin vizyon ve misyonları doğrultusunda belirledikleri amaçlara ulaşmalarına yardımcı olan bir araçtır. Etkin bir risk yönetimi için kritik başarı faktörleri söz konusudur. Aşağıda belirtilen hususlardan hangisi etkin bir risk yönetimi için kritik başarı faktörleri arasında yer almaz?

- a) Ortak ve tutarlı bir risk yönetim dili oluşturulması
- b) Risk yönetimine ilişkin yeterli bilgi, rehberlik ve danışmanlığın sağlanması
- c) Risk yönetim sürecinin dış denetim tarafından sahiplenilmesi ve desteklenmesi
- d) Risk yönetim süreçlerinin sistematik bir şekilde izlenmesi
- e) Risk yönetimi süreçlerinin sade, esnek ve uygulanabilir olması

4. Risk İştahı, idarenin amaçları doğrultusunda kabul etmeye hazır olduğu en yüksek risk düzeyidir. Risk iştahı kavramı, bu düzeyin üzerindeki risklerin kabul edilemeyeceğini ve önlem alınması gerektiğini ifade eder.

Risk iştahına ilişkin olarak aşağıda belirtilen hususlardan hangisi yanlıştır?

- a) Risk iştahının düşük olması güvenilir bir yönetim tekniği olarak görülse de yaratıcılık, yenilikçilik ve fırsatlardan yararlanma konusunda idareyi sınırlayabilir.
- b) Çok risk almak kadar, az risk almak da başarısızlığa neden olabilir.
- c) İdarenin kurum düzeyinde belirlenen risk iştahı sınırları içinde kalınması şartıyla birimler/alt birimler tarafından farklı iştah düzeylerinin belirlenmesi mümkündür.
- d) Risk iştahı üst yönetici tarafından belirlenir ve bir daha değiştirilmez.
- e) Risk iştahı, iç ve dış çevreden etkilenir.

5. Kamu İç Denetim Standartları çerçevesinde, iç denetim faaliyetinin risk yönetim sürecindeki rolüne ilişkin olarak aşağıdakilerden hangisi söylenemez?

- a) İç denetim faaliyeti; risk yönetimi süreçlerinin etkililiğini değerlendirmek ve iyileştirilmesine katkıda bulunmak zorundadır.
- b) İç denetçiler, risk yönetimi süreçlerinin kurulmasında veya geliştirilmesinde yönetime danışmanlık hizmeti verebilirler.
- c) İç denetçiler görev planlaması yaparken risk yönetimi ve kontrol süreçlerinin yeterliliği ve etkililiğini dikkate almak zorundadır.
- d) Danışmanlık görevleri sırasında, risk yönetimi sorunları tespit edilebilir. Bu sorunlar, idare için önemli hâle geldiğinde üst yöneticiye ve üst düzey yöneticilere bildirilmek zorundadır.
- e) Risk yönetiminin değerlendirilmesinde iç denetçiler objektifliklerini zedelememesi için yönetimin oluşturduğu kriterleri dikkate almaksızın uygun değerlendirme kriterleri geliştirmek ve denetimlerinde bu kriterleri kullanmak zorundadırlar.

6. “Veri yedeklemesinin sistem tarafından her akşam otomatik olarak yapılması” İç Kontrolün hangi bileşeni ile ilgilidir?

- a) Bilgi ve İletişim
- b) Kontrol Ortamı
- c) Gözetim/izleme
- d) Risk değerlendirme
- e) Kontrol Faaliyetleri

7. İç kontrol sisteminin iyi tasarlanamaması, kurulamaması veya zamanla etkililiğini yitirmesi nedeniyle, kontrol sistemindeki zayıflıkları önleme veya tespit etmede başarısız olması aşağıdakilerden hangisini ifade eder?

- a) Risk İştahı
- b) Doğal Risk
- c) Kontrol Riski
- d) Artık Risk
- e) Risk Toleransı

8. Kamu İç Kontrol Standartları kapsamında aşağıdakilerden hangisi “Kontrol Ortamı” bileşenin standartlarından biri değildir?

- a) Yetki devri
- b) Etik değerler ve dürüstlük
- c) Misyon, organizasyon yapısı ve görevler
- d) Görevler ayrılığı
- e) Personelin yeterliliği ve performansı

9. Aşağıdakilerden hangisi COSO İç Kontrol sisteminin sağlayacağı faydalar arasında gösterilemez?

- a) Amaç ve hedeflere ulaşma konusunda makul güvence
- b) Faaliyetlerin verimli ve etkin olarak yürütülmesi
- c) Yasa ve düzenlemelere uyum
- d) Kurum için risksiz bir ortam
- e) Güvenilir, doğru raporlama

10. “İç Kontrol” sistemine yönelik olarak aşağıda ifade edilen hususlardan hangisi doğru değildir?

- a) İç kontrol anlık bir olay değil devam eden bir süreçtir.
- b) İç kontrolden sağlanacak güvence mutlak değil makul bir güvencedir.
- c) İç kontrol sistemi politika ve prosedürleri mutlaka yazılı olarak dokümante edilmiş olmalıdır.
- d) İç kontrolde en önemli/kilit unsur insandır.
- e) Üst düzey yöneticiler iç kontrolün etkilerini sınırlandırabilme veya aşabilme gücüne sahiptir.

11. COSO İç Kontrol sistemine göre aşağıda belirtilenlerden hangisi ya da hangileri iç kontrolün “Kontrol Ortamı” bileşenine ilişkindir?

- I. Dürüstlük ve Etik Değerler
- II. Yönetim Felsefesi ve Çalışma Tarzı
- III. Organizasyon Yapısı
- IV. Görevler Ayrılığı İlkesi
- V. Fiziksel Kontroller

- a) I, II, III
- b) I, III, V
- c) IV ve V
- d) I, III, IV
- e) I, II, III, IV, V

12. Yönetim tarafından gerçekleştirilen öz değerlendirmeler, kurumsal yönetim süreçlerinin değerlendirilmesine katkı sağlayabilir. Ancak bu değerlendirmelerin subjektif olabileceği göz ardı edilmemelidir. İyi kurumsal yönetim uygulamaları hakkında yeterli bilgiye sahip olmayan yönetimler, öz değerlendirme sonucunda uygulanabilir ve değer katıcı öneriler geliştiremeyebilir.

Yukarıdaki durumda, kontrol öz değerlendirme sürecinde iç denetimin alacağı en iyi rol aşağıdakilerden hangisidir?

- a) İç denetçilerin öz değerlendirme çalıştaylarında kolaylaştırıcı olarak rol alması
- b) İç Denetim Birimi Başkanının öz değerlendirme çalıştaylarına başkanlık etmesi
- c) İç denetimin öncelikle öz değerlendirme sürecinin etkinliğini değerlendirmesi
- d) Öz değerlendirme çalışmaları sonucunun iç denetim tarafından üst yönetime raporlanması
- e) Kontrol öz değerlendirme sürecinde iç denetimin hiçbir şekilde yer almaması

13. Uluslararası İç denetçiler Enstitüsü (IIA) tarafından, “iç kontrolün etkinliğinin incelendiği ve değerlendirildiği bir süreçtir. Amacı gerçekleştirilmek istenen hedeflere ilişkin makul güvence sağlamaktır” şeklinde tanımlanan, kurum yöneticilerinden, çalışanlarından oluşan bir grubun Kurumun risk yönetimi ve kontrol süreçlerinin yeterliliğini değerlendirdiği metodoloji aşağıdakilerden hangisidir?

- a) Kurumsal Risk Yönetimi
- b) İç Kontrol
- c) Performans Yönetimi
- d) Kontrol Öz değerlendirme
- e) Yönetişim

14. Kontrol öz değerlendirme faaliyetinin nihai amacı aşağıdakilerden hangisidir?

- a) İ denetçilerin kurum süreçleri konusundaki bilgilerini artırmak
- b) Personelin kurumun riskleri ve kontrollerine bilgilenmesini sağlamak
- c) İç denetim programında yer alması gereken konuları belirlemek
- d) Kurumun hedeflerini gerçekleştirmesine yardımcı olmak
- e) İ denetçiler ile kurum personeli arasındaki iletişimi kuvvetlendirmek

15. 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu gereğince aşağıda belirtilenlerden hangisi i kontrolün amacı arasında yer almaz?

- a) Kaynakların ekonomik ve verimli bir şekilde yönetilmesi
- b) Her türlü malî karar ve işlemlerde usulsüzlük ve yolsuzluğun önlenmesi
- c) İdarelerin kalkınma planları ve stratejik planlarına uygun faaliyet yürütmesi
- d) Varlıkların kötüye kullanılması ve israfının önlenmesi ve kayıplara karşı korunması
- e) Düzenli, zamanında ve güvenilir rapor ve bilgi edinilmesi

16. İç kontrol sistemindeki rol ve sorumluluk eşleştirmelerine ilişkin olarak aşağıda belirtilenlerden hangisi yanlıştır?

- a) st yönetici, idarede yeterli ve etkili bir iç kontrol sisteminin kurulmasını sağlamak, işleyişi izlemek ve gerekli tedbirleri alarak geliştirmekle sorumludur.
- b) Dış denetim organı olarak Sayıştay, yapacağı düzenlilik denetimlerinde kamu idarelerinin iç kontrol sistemini değerlendirir.
- c) İç denetim, iç kontrol sisteminin tasarım ve işleyişini sürekli olarak incelemek, tespit ettiği eksik yönlere ilişkin eylem planları oluşturup uygulamakla sorumludur.
- d) İç kontrol tüm personelin görevinin bir parçasıdır ve idarede çalışan herkes iç kontrol sisteminin hayata geçirilmesinde rol oynar.
- e) Harcama yetkilileri (Birim yöneticileri), birimlerinde etkili bir iç kontrol sistemi oluşturmak, uygulanmasını sağlamak ve izlemek, zayıf yönleri geliştirmekle sorumludur.

17. “Kamu yönetiminde yürütülen görevlerden bazıları; gerek doğası gereği ve gerekse idarenin itibarı, yolsuzluk riski, gizli bilgilerin açığa çıkması ve benzeri yönlerden diğer görevlerle kıyaslandığında çok daha büyük önem taşımaktadır. Bu tür görevler hassas görevler olarak tanımlanmaktadır.”

Bir görevin hassas olup olmadığı değerlendirilirken aşağıda belirtilen hususlardan hangisini göz önünde bulundurmanın gerekli olduğu söylenemez?

- a) İdarenin hedeflerini etkileyebilecek önemli kararları alma kapasitesi
- b) Personelin uzun yıllar aynı görev pozisyonunda çalışıyor olması
- c) Gizli bilgilere erişim
- d) Görevin yüksek seviyede özel uzmanlaşma gerektirmesi
- e) Mali değeri yüksek olan iş ve işlemlerle ilgili görevler

18. Kamu İç Kontrol Rehberi çerçevesinde hazırlanacak olan Risk Strateji Belgesi için aşağıdakilerden hangisi doğru değildir?

- a) Risk Stratejisi Belgesi, risk yönetimine ilişkin kurumsal yaklaşım ve üst düzey politikaların yazılı olarak ortaya konduğu belgedir.
- b) Risk Stratejisi Belgesi, idarenin İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu tarafından hazırlanır.
- c) Risk Strateji Belgesi, gizli bir belge olduğu için sadece üst yönetici veya yetkilendirdiği sınırlı sayıdaki kişinin erişimine izin verilir.
- d) Risk Strateji Belgesi, üst yönetici tarafından onaylanır.
- e) Risk iştahı düzeyine Risk Strateji Belgesinde yer verilmesi uygun olur.

19. Emirler, talimatlar ve el kılavuzları hangi çeşit kurumsal iletişim örneğidir?

- a) Aşağı doğru iletişim
- b) Yatay iletişim
- c) Yukarı doğru iletişim
- d) Matris iletişim
- e) Empatik iletişim

20. Ön mali kontrole ilişkin olarak aşağıda ifade edilenlerden hangisi doğru değildir?

- a) Ön malî kontrol süreci, malî karar ve işlemlerin hazırlanması, yüklenmeye girişilmesi, iş ve işlemlerin gerçekleştirilmesi ve belgelendirilmesinden oluşur.
- b) Ön malî kontrole ilişkin standart ve yöntemler Hazine ve Maliye Bakanlığınca belirlenir.
- c) Kamu idarelerinde ön malî kontrol görevi, yönetim sorumluluğu çerçevesinde yürütülür.
- d) Kamu idareleri, Hazine ve Maliye Bakanlığınca ön mali kontrole ilişkin belirlenen standart ve yöntemlere aykırı olmamak şartıyla bu konuda düzenleme yapabilir.
- e) Ön malî kontrol, harcama birimlerinde işlemlerin gerçekleştirilmesi aşamasında yapılan kontroller ile malî hizmetler birimi, iç denetim ve Sayıştay tarafından yapılan kontrolleri kapsar.

21. Sayıştay tarafından gerçekleştirilen düzenlilik denetiminin kapsamında aşağıdakilerden hangisi yer almaz?

- a) Hesap verme sorumluluğu çerçevesinde idarelerce belirlenen hedef ve göstergelerle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının ölçülmesi
- b) Mali yönetim sistemlerinin değerlendirilmesi
- c) İç kontrol sistemlerinin değerlendirilmesi
- d) Kamu idarelerinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygun olup olmadığının tespiti
- e) Kamu idarelerinin mali rapor ve tablolarının, bunlara dayanak oluşturan ve ihtiyaç duyulan her türlü belgelerin değerlendirilerek, bunların güvenilirliği ve doğruluğu hakkında görüş bildirilmesi

22. Denetlenen birim yöneticisi iç denetçinin düzenlediği raporu okurken olumsuz ifadelere odaklanmakta, raporda yer alan birçok olumlu değerlendirmeleri göz ardı etmektedir.

Söz konusu durumu tanımlayan en uygun ifade aşağıdakilerden hangisi olabilir?

- a) Empati
- b) İletişim engeli
- c) Çatışma
- d) Algıda seçicilik
- e) İletişim kopukluğu

23. Kodlama, iletişimde anlamın aktarılma şekli, çözümleme ise, bir alıcının aldığı mesaja anlam verme şekli olarak ifade edilmektedir. Aşağıda verilen durumlardan hangisi kötü kodlanmış bir mesaja örnek olarak gösterilemez?

- a) Uygun olmayan ifadelerin seçilmesi
- b) Alıcının göndericiye karşı olumsuz tutumu
- c) Anahtar fikirlerin dikkatsizce atlanması
- d) Göndericinin kendi değerlerini ve duygularını alıcıya atfetme eğilimi
- e) Mesajı oluştururken tutarlılığa dikkat etmeme

24. Gerek özel gerekse iş hayatımızda sözlü ve yazılı iletişim yöntemlerini sıklıkla kullanırız. Sözlü ve yazılı iletişim karşılaştırıldığında aşağıda belirtilenlerden hangisi doğru bir ifade olmaz?

- a) Yazılı iletişimde mesajın hazırlanması sözlü iletişime göre daha az zaman alır.
- b) Sözlü iletişim, anında geri bildirim daha uygundur.
- c) Yazılı iletişim ile elde edilen bilgilerin daha kesin olma ihtimali sözlü iletişime göre yüksektir.
- d) Sözlü iletişim mesajların hızlı aktarılmasına olanak sağlar.
- e) Birçok yöneticinin sözlü iletişime ayırdığı zaman yazılı iletişime ayırdığı zamandan daha fazladır.

25. Etkili bir iletişimin en önemli unsurlarından biri de iyi bir dinleyici olmaktır. Dinlemek, karşımızdakine hak vermek değil, ona önem vermektir. Aşağıda belirtilenlerden hangisi bir etkin dinleme aracı örneği değildir?

- a) Duyulanı başka sözcüklerle yeniden ifade etmek
- b) Zihnen ve bedenen odaklanmak
- c) Konuşmacıyı yormamak için sözlerini bitirmeden olayı kavrayıp sonuca varmak
- d) Konuyla ilgili sorular sormak
- e) Konuşmacının ardından ifade edilenleri özetlemek

İKİNCİ BÖLÜM

DENETİM YÖNETİMİ VE UYGULAMALARI

1. İç Denetim Koordinasyon Kurulunun (İDKK) görevlerine ilişkin olarak aşağıdaki ifadelerden hangisi yanlıştır?

- a) Uluslararası uygulamalar ve denetim standartlarıyla uyumlu risk değerlendirme yöntemlerini geliştirmek
- b) Kamu idarelerinin malî işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygun olup olmadığını tespit etmek ve yıllık olarak raporlamak
- c) Kamu idarelerinin denetim birimleri ile işbirliğini sağlamak
- d) Yolsuzluk veya usulsüzlüklerin ortadan kaldırılması için gerekli önlemlerin alınması konusunda önerilerde bulunmak
- e) Risk içeren alanlarda iç denetçilere program dışı özel denetim yaptırılması için kamu idarelerine önerilerde bulunmak

2. Aşağıdakilerden hangisi 5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununda yer alan iç denetim tanımının unsurlarından biri değildir?

- a) Kamu idaresinin çalışmalarına değer katmak ve geliştirmek için yapılır.
- b) Bağımsız, nesnel güvence sağlama ve danışmanlık faaliyetidir.
- c) İdarelerin risk yönetimi, yönetim ve kontrol süreçlerinin etkinliğini değerlendirir.
- d) Sistemik, sürekli ve disiplinli bir yaklaşımla gerçekleştirilir.
- e) İdare tarafından oluşturulan organizasyon, yöntem ve süreçler bütünüdür.

3. Denetlenen birim yöneticisinin, idare için kabul edilemeyecek düzeyde bir riski üstlenmeyi kabul ettiği durumda, Kamu İç Denetim Standartları doğrultusunda, iç denetim yöneticisi tarafından alınması gereken aksiyon aşağıdakilerden hangisidir?

- a) Konuyu derhal üst yöneticiye raporlamak
- b) Denetlenen birim yöneticisi ile müzakere etmek, mutabakata varılamazsa, konuyu çözümlenmesi için üst yöneticiye raporlamak
- c) Yönetim tarafından çözümlenmesi gerektiği için herhangi bir aksiyon almamak
- d) Denetlenen birim yöneticisi ile müzakere etmek, mutabakata varılamazsa, konuyu çözümlenmesi için dış denetçilere bildirmek
- e) Dış denetime bildirilmek üzere durumun çalışma kâğıtları ile kayıt altına alınmasını sağlamak

4. 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu uyarınca atanan iç denetçilere verilen kamu iç denetçi sertifikasının derecelendirilmesine ilişkin mevzuat ve düzenlemelerin aşağıda belirtilen Standartlardan hangisi ile ilişkilendirilmesi mümkündür?

- a) Dürüstlük
- b) Sürekli Mesleki Gelişim
- c) Azami Mesleki Özen ve Dikkat
- d) Öz Değerlendirme
- e) Objektiflik

5. Aşağıdakilerden hangisi nitelik standartlarına ilişkin doğru bir ifadedir?

- a) İç denetim faaliyetinin planlanması, yürütülmesi, raporlanması ve sonuçlarının izlenmesine yöneliktir.
- b) İç denetçilerin meslek ahlak kültürünün geliştirilmesini amaçlar.
- c) Tüm görevlerde değil sadece belirli görev türlerine uygulanır.
- d) İç denetim faaliyeti ve iç denetçilerin sahip olması gereken özellikleri ifade eder.
- e) İç denetimin etkin şekilde hayata geçirilmesi için uygulamaları tanımlar.

6. Aşağıdakilerden hangisi güvence görevlerinin yürütülmesi sırasında azami mesleki özen ve dikkat zorunluluğu kapsamında dikkate alınması gereken hususlardan biri değildir?

- a) Kurumsal yönetim, risk yönetimi ve kontrol süreçlerinin etkililiği ve yeterliliği
- b) Kilit bilgi teknolojisi riskleri ve kontrolleriyle ilgili yeterli bilgiye sahip olma
- c) Güvence görevinin potansiyel faydalarına karşı maliyeti
- d) Önemli hata, suiistimal veya aykırılıkların olma ihtimali
- e) Görevin amaçlarına ulaşmak için gereken çalışmanın kapsamı

7. Aşağıdakilerden hangisi, iç denetim görevlerinin amaçlarına ulaşılmasını ve kalitenin güvence altına alınmasını sağlamak amacıyla yürütülen faaliyeti tanımlamaktadır?

- a) Görevin Gözetimi
- b) Danışmanlık
- c) Sistem Denetimi
- d) Performans Denetimi
- e) Makro Planlama

8. Denetim evreninin belirlenmesine ilişkin aşağıda belirtilen ifadelerden hangisi veya hangileri yanlıştır?

I- Yeterli sayıda iç denetçisi olmayan idarelerde denetim evreni belirlenirken konular mevcut iç denetçi sayısı göz önünde bulundurularak sınırlı tutulmalıdır.

II- Bilgi teknolojileri alanında yetkin iç denetçisi olmayan bir idare söz konusu faaliyeti denetim evrenine dâhil etmemelidir.

III- Denetimlerin etkin olabilmesi açısından denetim evreni hazırlanabilecek en detaylı şekilde ele alınmalıdır.

- a) Yalnız I
- b) Yalnız II
- c) II ve III
- d) I ve III
- e) I, II ve III

9. Aşağıda belirtilen ifadelerden hangisi/hangileri denetimin ön çalışma aşamasında denetim alanına ilişkin amaçların kurum tarafından yazılı olarak belirlenmemiş olması halinde, iç denetim ekibi tarafından yapılması gerekenleri belirtmektedir.

I- Denetlenen birim ile birlikte çalışılarak belirlenmesi

II- Denetim ekibi tarafından ortaya konulan amaçlar üzerinde denetlenen birim yöneticileri ile mutabakata varılmasının sağlanması

III- İç Denetim Birim Başkanına bilgi verilerek denetim alanına ilişkin faaliyet amaçlarının belirlenmesinin istenmesi

- a) Yalnızca I
- b) Yalnızca II
- c) I ve II
- d) Yalnızca III
- e) I ve III

10. Denetim görevlerinin yürütülmesi sırasında, denetim ekibi tarafından denetim alanına ilişkin risklerin belirlenmesi ve değerlendirilmesi gerekir. Aşağıdakilerden hangisi risklerin belirlenmesi ve değerlendirilmesine ilişkin yanlış bir ifadedir?

- a) Risk odaklı denetim anlayışının bir gereği olarak denetim alanına özgü riskler belirlenmelidir.
- b) Risklerin belirlenmesi sırasında, beyin fırtınası, anketler, görüşmeler gibi çeşitli yöntem ve teknikler kullanılabilir.
- c) Denetim kaynağının etkin bir şekilde kullanılabilmesi için risklerin önem düzeyi değerlendirilmelidir.
- d) İç denetim ekibi tarafından belirlenen riskler ve risk değerlendirmesi, denetlenen birimler ile paylaşılmamalıdır.
- e) Denetim testleri, en yüksek riskli alanlardan başlayarak yürütülmelidir.

11. Risklerin belirlenmesinin ön koşulu denetlenen faaliyete ilişkin amaçların ortaya konulmasıdır. Kurumun temel görevlerinin gerçekleştirilmesine yönelik, faaliyetlerin etkinliği ve verimliliği, performans standartları ve varlıkların kayıplara karşı korunmasını da içeren amaç türü aşağıdakilerden hangisidir?

- a) Stratejik Amaçlar
- b) Operasyonel Amaçlar
- c) Raporlama Amaçları
- d) Uygunluk Amaçları
- e) Bilgi Güvenliği Amaçları

12. Kamu İç Denetim Rehberi doğrultusunda denetim amaçları, denetim görevi sonucunda ulaşılmak istenen sonuçların denetim ekibi tarafından belirlenmesi olarak tanımlanabilir.

Aşağıdakilerden hangisi bir denetim amacı olamaz?

- a) Projelendirme çalışmalarının teknik şartname, iş programı ve diğer teknik esaslara uygun şekilde yürütüldüğünden emin olunması
- b) Envanter sayımı gerçekleştirilerek, fiili durum ile kayıtların karşılaştırılması
- c) Doğrudan temin ve ihale yoluyla mal alımı işlemlerinin etkili bir şekilde yürütülüp yürütülmediğinin belirlenmesi
- d) Doğrudan temin ve ihale yoluyla temin edilen varlıkların korunup korunmadığının belirlenmesi
- e) İşe alma sürecindeki kontrollerin etkililiği ve yeterliliğinin değerlendirilmesi

13. Denetim testlerinde elde edilen bilginin aynı bilgilere sahip başka bir iç denetçinin de aynı sonuçlara ulaşmasına imkân verecek düzeyde ikna edici somut olgulara dayalı ve uygun sayıda olması bilginin hangi niteliği gereğidir?

- a) Güvenilir
- b) İlgili
- c) Yeterli
- d) Faydalı
- e) Tarafsız

14. Köprü yapım çalışmalarının denetiminde görevli denetim ekibinin çalışma kâğıdının bir bölümünde aşağıdaki bilgilere yer verilmiştir.

“... (I) Bayındırlık İşleri Kontrol Yönetmeliğinin 10.10 ncu maddesi uyarınca Kontrol Şeflerince her türlü temel, kalıp ve betonarme demirine ilişkin gerektiğinde tutanak hazırlanması gerekmektedir. (II) Ancak köprü yapım işlerinin % 40’lık bölümünde kazık forajı, kalıp ve demirlerin teslimine ilişkin her hangi bir kayıt tutulmadığı belirlenmiştir. (III) Bu çalışmaların projeye uygunluğunun Kontrol Şefince denetlenip kayda alınmadan bir sonraki yapım aşamasına geçilmesi ileride köprü yapısıyla ilgili yaşanabilecek olumsuzluklarda İdare ile Yüklenici arasında hukuki sorunlara sebep olabilecektir...”

Denetim ekibi elde ettiği bu bilgileri Bulgu Formuna taşımak isterse, bu ifadelere hangi başlıklar (bulgu unsuru) altında yer vermesi doğru olacaktır?

	I	II	III
a)	Mevcut Durum	Kriter	Neden
b)	Neden	Risk ve Etkisi	Mevcut Durum
c)	Kriter	Mevcut Durum	Risk ve Etkisi
d)	Kriter	Mevcut Durum	Neden
e)	Kriter	Neden	Risk ve Etkisi

15. İ denetçinin bir kaynaktan temin ettiği bilgileri, aynı veya daha fazla güvenilirlik derecesine sahip bir başka kaynaktan elde ettiği bilgilerle teyit etmesi Şeklinde uygulanan test yöntemi aşağıdakilerden hangisidir?

- a) GörüŐme
- b) Gözlem
- c) Yeniden Hesaplama
- d) Doğrulama
- e) Güvenilirlik Testi

16. İç denetim görevlerinin yürütülmesi sırasında elde edilen kanıtların güvenilirliğine ilişkin olarak, aşağıdaki ifadelerden hangisi yanlıştır?

- a) Kurum içinden elde edilen kanıtlara kıyasla bağımsız bir kaynaktan elde edilen kanıtlar daha güvenilirdir.
- b) Fotokopisi, belgenin aslına kıyasla daha az güvenilirdir.
- c) Beyana dayalı kanıtlar, belgeye dayalı kanıtlara kıyasla daha güvenilirdir.
- d) Denetçinin ulaŐtıĐı kanıtlar, birim tarafından sunulan kanıtlara kıyasla daha güvenilirdir.
- e) Yazılı kanıtlar, sözlü kanıtlara kıyasla daha güvenilirdir.

17. Denetimin kapanış toplantısında denetim testleri, öneriler, bulguların önem düzeyi ile denetlenen birim tarafından gerçekleştirilecek eylemler tartışılır. Denetlenen birim tarafından hazırlanacak eylem planı aşağıdakilerden hangisini/hangilerini içermelidir?

I. Yapılması planlanan somut faaliyetler

II. Bu faaliyetlerin başlatılacağı tarihler

III. Bu faaliyetlerin tamamlanacağı tarihler

IV. Bu faaliyetlerin gerçekleştirilmesinden sorumlu kişilerin unvanları

- a) I, II, III
- b) Yalnız I
- c) I, II, III, IV
- d) I, III, IV
- e) I, II, IV

18. Denetlenen faaliyet ya da süreçle ilgili bir denetim görüşü oluşturulabilmesine ilişkin olarak aşağıdaki ifadelerden hangisi/hangileri doğrudur?

I. Denetim görüşü verilebilmesine ilişkin esaslar iç denetim yönergesinde tanımlanmış olmalıdır.

II. Sürecin yeterliliğiyle ilgili destekleyici ve yeterli miktarda denetim kanıtı elde edilmiş olmalıdır.

III. Denetim görüşüne üst yönetici ve denetlenen birim yöneticisi katılıyor olmalıdır.

IV. Denetim görüşü verilmesine ilişkin esaslar, üst yönetici tarafından onaylanmış olmalıdır.

- a) I, II, IV
- b) Sadece I ve II
- c) I, II, III
- d) Sadece II ve IV
- e) II, III, IV

19. Hangi faaliyet(ler) İç Denetçinin objektifliğini bozmayacaktır?

I. Yeni bir bilgi sistemi uygulaması için kontrol standartları önermek

II. Doğru kontrollerin uygulanabilmesine yönelik bir sistem uygulaması için prosedür taslağı yazmak

III. Bir sistem uygulaması için yazılmış prosedür taslağını gözden geçirmek

- a) Sadece I
- b) Sadece II
- c) Sadece III
- d) I ve III
- e) II ve III

20. Bir kontrolün test edilmesi sırasında, örneklem büyüklüğüne ilişkin olarak aşağıdaki durumların hangisinde, iç denetçinin diğerlerinden farklı hareket etmesi beklenir?

- a) Kontrolün, daha önce fark edilmeyen önemli hataları engellediğinin tespit edilmesi halinde
- b) Kontrolün iyi çalışmamasından kaynaklanacak eksikliklerin kabul edilebilir seviyede olması halinde
- c) Kontrolün işletilmesi ile ilgili, ana kütlede kabul edilebilir hata sayısının üzerinde hatalar ile karşılaşılması halinde
- d) Denetim görevinin kritik hususları içermesi ve daha fazla güvenceye ihtiyaç duyulması halinde
- e) Kontrolün işletilmemesinin olumsuz etkilerinin beklenenden daha yüksek olduğunun anlaşılması halinde

21. Kamu Bilgi Teknolojileri (BT) Denetimi Rehberi doğrultusunda uygulama kontrolleri, kritik BT işlevselliğinin yerine getirilmesini sağlayan ve kurumun bilgi sistemleri tarafından otomatik olarak yerine getirilen kontrollerdir.

Aşağıdakilerden hangisi “uygulama kontrolü kategorilerinden” biri değildir?

- a) Kaynak veri hazırlığı ve yetkilendirme
- b) Doğruluk, tamlık ve orijinallik kontrolleri
- c) Değişiklik yönetimi
- d) Veri işleme bütünlüğü ve doğrulaması
- e) Çıktı kontrolü, mutabakatı ve hata yönetimi

22. Aşağıdakilerden hangisinde bilgi güvenliğinin temel unsurları doğru bir şekilde sıralanmaktadır?

- a) Gizlilik, bütünlük, erişilebilirlik
- b) Tamlık, doğruluk, gizlilik
- c) Erişilebilirlik, gizlilik, tamlık
- d) Gizlilik, erişilebilirlik, doğruluk
- e) Bütünlük, gizlilik, tamlık

23. Aşağıdaki zorunlu denetim testlerinden hangisi diğerlerinden farklı bir BT Yönetim Sürecinin denetimine ilişkindir?

- a) Kurum bünyesinde temiz masa politikasının uygulandığının gözlemlenmesi
- b) Sistem odalarına yapılan tüm giriş denemelerinin kaydedildiğinin teyit edilmesi
- c) Kurum bünyesindeki uygulamalarda ve sistemlerde kullanıcı adlarının belli standartlara göre oluşturulduğunun teyidi
- d) Süreklilik planları ve prosedürleri incelenerek potansiyel felaket senaryolarının belirlendiği ve iş etki analizlerinin yapılmış olduğunun teyit edilmesi
- e) Örnek kullanıcı bilgisayarları seçilerek, bu bilgisayarların kurum güvenlik politikalarına uygun şekilde, belirli bir süre kullanılmadıklarında otomatik olarak kilitlendiğinin kontrol edilmesi

24. Aşağıdakilerden hangisi performans denetimi kapsamında kullanılabilir analiz yöntemlerinden biri değildir?

- a) Performansın ölçümü ve raporlanması yöntemi
- b) Kıyaslama yöntemi
- c) Zamanlılık analizi yöntemi
- d) Program ve uygulama sonuçlarının değerlendirilmesi yöntemi
- e) Sürekli değerlendirme yöntemi

25. İç Denetim Kalite Güvence ve Geliştirme Programı uyarınca, dış değerlendirmeler iç denetim faaliyetlerinin; iç denetimin tanımına, Standartlara ve Meslek Ahlak Kurallarına uygunluğunun iyi uygulama örneklerini kullanma düzeyi ile etkinliğinin ve verimliliğinin belirlenmesi amacıyla yürütülen değerlendirmelerdir.

Aşağıdakilerden hangisi, Program kapsamında yer alan dış değerlendirme yöntemlerinden biridir?

- a) Sürekli İzleme
- b) Görevin Gözetimi
- c) Dönemsel Gözden Geçirmenin Doğrulanması
- d) Performans Değerlendirme
- e) Kıyaslama

ÜÇÜNCÜ BÖLÜM

MUHASEBE

1. Mali tabloların hazırlanması ve sunulmasında kabul edilen belirli usul, esas, kural ve uygulamalara ne denir?

- a) Muhasebe Tahmini
- b) Düzeltmeler
- c) Tahminlerdeki Değişiklikler
- d) Muhasebe Politikaları
- e) Geriye dönük uygulama kısıtları

2. Aşağıdakilerden hangisinde nakit akış tablosunun bölümleri doğru olarak verilmiştir?

- a) Esas faaliyetler, yatırım faaliyetleri, dönem sonu faaliyetler
- b) Esas faaliyetler, yatırım faaliyetleri, finansman faaliyetleri
- c) Dönem sonu faaliyetler, dönem başı faaliyetler, yatırım faaliyetleri
- d) Finansman faaliyetleri, dönem sonu faaliyetler, esas faaliyetler
- e) Dönem başı faaliyetler, finansman faaliyetleri, dönem sonu faaliyetler

3. Aşağıdaki hesaplardan hangisi Hazır Değerler hesap grubu içerisinde yer almaz?

- a) Kasa Hesabı
- b) Döviz Hesabı
- c) İş Avansları Hesabı
- d) Proje Özel Hesabı
- e) Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabı

4. Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğine göre aşağıdakilerden hangisi tutulması gereken defterlerden değildir?

- a) Büyük defter
- b) Yevmiye defteri
- c) Envanter ve bilanço defteri
- d) Kasa defteri
- e) Yardımcı hesap defterleri

5. Aşağıdakilerden hangisi bütçe dışı avans ve krediler hesabında izlenmez?

- a) Maddi duran varlık hesaplarını ilgilendirmeksizin yüklenicilere verilen avanslar
- b) Ertesi yıl bütçesinden karşılanmak üzere verilen personel avansları
- c) Emanetler hesabına alınan paralardan ilgililerine avans olarak ödenen tutarlar
- d) Ödeme gününden önce ödenmesine karar verilen maaş ve ücret ödemeleri
- e) Okul pansiyonlarına ait paralardan verilen avanslar

6. Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğindeki “Mali tablolar, bu tablolardan yararlanacak olanların doğru karar vermelerine yardımcı olacak ölçüde yeterli, açık ve anlaşılır şekilde düzenlenir.” hangi kavramı ifade etmektedir?

- a) Dönemsellik
- b) İhtiyatlılık
- c) Sosyal Sorumluluk
- d) Tam Açıklama
- e) Özün Önceliği

7. Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği uyarınca “Kamu idarelerinin nakit mevcudunun tüm ödemeleri karşılayamaması halinde giderler, ödenir.” Boşluğa gelmesi gereken ifade aşağıdakilerden hangisidir?

- a) En düşük tutarlı olmasına göre
- b) Muhasebe kayıtlarına alınma sırasına göre
- c) Muhasebe yetkilisinin belirleyeceği sıraya göre
- d) Harcama yetkilisinin belirleyeceği sıraya göre
- e) En yüksek tutarlı olmasına göre

8. Aşağıdaki ödemelerden hangisi kasadan yapılamaz?

- a) Muhasebe birimi veznelerince tahsil edilen teminat ve depozitolardan alındığı gün iade edilmesi gereken ödemeler
- b) Bakanlıkça belirlenen limit dâhilindeki ön ödemeler
- c) Er ve erbaşlara yapılacak münferit ödemeleri
- d) Elektrik ve su bedeli ödemeleri
- e) Bakanlıkça belirlenen limit dâhilindeki emanet yabancı kaynaklar hesap grubundaki hesaplardan yapılacak ödemeler

9. Kayıtlarda olmayan maddi duran varlıkların envanter işlemleri yapılmış ve kayıtlara alınmıştır. Buna göre maddi duran varlık hesapları karşılığında aşağıdaki hesaplardan hangisine kayıt yapılır?

- a) 519 Değer Hareketleri Sonuç Hesabı
- b) 600 Gelirler Hesabı
- c) 800 Bütçe Gelirleri Hesabı
- d) 500 Net Değer Hesabı
- e) 510 Nakit Hareketleri Hesabı

10. Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı Destek Hizmetleri Dairesi Başkanlığınca, Bakanlığın ihtiyaçlarında kullanılmak üzere 300.000.-TL'lik toner satın alınmıştır. Tonerler idarece teslim alınmış olup ilgili firmaya ödeme yapmak üzere nakit talep edilmiştir. Bu işlemde hangi hesaba alacak kaydı yapılmaz?

- a) 800 Bütçe Gelirleri Hesabı
- b) 325 Nakit Talep ve Tahsisleri Hesabı
- c) 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabı
- d) 600 Gelirler Hesabı
- e) 835 Gider Yansıtma Hesabı

11. Aşağıdaki kayıt hangi işleme ait olamaz?

102	Banka H.	200	
330	Alınan Depozito ve Teminatlar H.		200

- a) Banka teminat mektubu alınması
- b) İhale teminatı alınması
- c) Adlî teminat alınması
- d) Vergi teminat alınması
- e) Gümrük teminatı alınması

12. Amasya Muhasebe Müdürlüğü kasasında bulunan 30.000.-TL tutarındaki ihtiyaç dışı nakit, düzenlenen teslimat müzekkeresi ile veznedar tarafından muhasebe biriminin banka hesabına yatırılmak üzere bankaya gönderilmiştir. Yapılması gereken muhasebe kaydı aşağıdakilerden hangisidir?

a)

102	Banka H.	30.000	
100	Kasa H.		30.000

b)

108	Diğer Hazır Değerler H.	30.000	
102	Banka H.		30.000

c)

100	Kasa H.	30.000	
108	Diğer Hazır Değerler H.		30.000

d)

108	Diğer Hazır Değerler H.	30.000	
100	Kasa H.		30.000

e)

102	Banka H.	30.000	
108	Diğer Hazır Değerler H.		30.000

13. Kemah Malmüdürlüğü işlemlerinin Sayıştay'ca denetimi sırasında, İlçe Milli Eğitim Müdürüne Nisan-Haziran döneminde özel hizmet tazminatı oranının yanlış uygulanması nedeniyle toplam 550.-TL tutarında fazla ödeme yapıldığı tespit edilerek tazminine karar verilmiştir. Yapılması gereken muhasebe kaydı aşağıdakilerden hangisidir?

a)

100	Kasa H.	550	
140	Kişilerden Alacaklar H.		550
805	Gelir Yansıtma H.	550	
800	Bütçe Gelirleri H.		550

b)

100	Kasa H.	550	
140	Kişilerden Alacaklar H.		550

c)

140	Kişilerden Alacaklar H.	550	
600	Gelirler H.		550

d)

630	Giderler H.	550	
140	Kişilerden Alacaklar H.		550

e)

630	Giderler H.	550	
140	Kişilerden Alacaklar H.		550
830	Bütçe Giderleri H.	550	
835	Gider Yansıtma H.		550

14. Çamlıdere İlçe Milli Eğitim Müdürü F'ye yersiz ödenmesi nedeni ile muhasebe kayıtlarına alınan 200.-TL ek ders ücreti, tahakkuk ettirilen 20.-TL faiziyle birlikte sorumlularından nakden tahsil edilmiştir. Tahsilata ilişkin muhasebe kaydı aşağıdakilerden hangisidir?

a)

100	Kasa H.	220	
140	Kişilerden Alacaklar H.		220
805	Gelir Yansıtma H.	220	
800	Bütçe Gelirleri H.		220

b)

140	Kişilerden Alacaklar H.	220	
600	Gelirler H.		220

c)

100	Kasa H.	220	
600	Gelirler H.		220
805	Gelir Yansıtma H.	220	
800	Bütçe Gelirleri H.		220

d)

100	Kasa H.	220	
140	Kişilerden Alacaklar H.		220

e)

100	Kasa H.	220	
600	Gelirler H.		220

15. Özel bütçeli kurum olan TÜBİTAK İnsan Kaynakları Dairesi Başkanlığı, kullandığı 12.000.-TL'lik kırtasiye için üst yönetici tarafından belirlenen süre içinde düzenlediği onaylı listeyi muhasebe birimine göndermiştir. Kullanılan malzemenin çıkışına ilişkin muhasebe kaydı aşağıdakilerden hangisidir?

a)

630	Giderler H.	12.000	
150	İlk Madde ve Malzeme H.		12.000
830	Bütçe Giderleri H.	12.000	
835	Gider Yansıtma H.		12.000

b)

830	Bütçe Giderleri H.	12.000	
150	İlk Madde ve Malzeme H.		12.000

c)

150	İlk Madde ve Malzeme H.	12.000	
150	İlk Madde ve Malzeme H.		12.000

d)

600	Gelirler H.	12.000	
150	İlk Madde ve Malzeme H.		12.000

e)

630	Giderler H.	12.000	
150	İlk Madde ve Malzeme H.		12.000

16. Kızılcahamam Malmüdürlüğü tarafından İlçe Emniyet Müdürlüğü harcama yetkilisi mutemedi D'ye bozulan hizmet aracının tamirinde kullanılmak üzere vezneden 1.200.-TL avans verilmiştir. Verilen avansa ilişkin muhasebe kaydı aşağıdakilerden hangisidir?

a)

161	Personel Avansları H.	1.200	
100	Kasa H.		1.200

b)

160	İş Avans ve Kredileri H.	1.200	
100	Kasa H.		1.200

c)

161	Personel Avansları H.	1.200	
600	Gelirler H.		9,11
325	Nakit Talep ve Tahsisleri H.		1.190,89
805	Gelir Yansıtma H.	9,11	
800	Bütçe Gelirleri H.		9,11

d)

160	İş Avans ve Kredileri H.	1.200	
600	Gelirler H.		9,11
325	Nakit Talep ve Tahsisleri H.		1.190,89
805	Gelir Yansıtma H.	9,11	
800	Bütçe Gelirleri H.		9,11

e)

160	İş Avans ve Kredileri H.	1.200	
103	Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri H.		1.200

17. Kızılcahamam İlçe Emniyet Müdürlüğü harcama yetkilisi mutemedi D, bozulan hizmet aracının tamirinde kullanılmak üzere aldığı 1.200.-TL avansın tamamını işçilik bedeli olarak harcamış ve mahsuba ilişkin belgeleri bir aylık süre içerisinde muhasebe birimine teslim etmiştir. Avansın mahsubuna ilişkin muhasebe kaydı aşağıdakilerden hangisidir?

a)

630	Giderler H.	1.200	
160	İş Avans ve Kredileri H.		1.200
830	Bütçe Giderleri H.	1.200	
835	Gider Yansıtma H.		1.200

b)

150	İlk Madde ve Malzeme H.	1.200	
160	İş Avans ve Kredileri H.		1.200
830	Bütçe Giderleri H.	1.200	
835	Gider Yansıtma H.		1200

c)

630	Giderler H.	1.200	
161	Personel Avansları H.		1.200
830	Bütçe Giderleri H.	1.200	
835	Gider Yansıtma H.		1.200

d)

150	İlk Madde ve Malzeme H.	1.200	
161	Personel Avansları H.		1.200
830	Bütçe Giderleri H.	1.200	
835	Gider Yansıtma H.		1200

e)

160	İş Avans ve Kredileri H.	1.200	
600	Gelirler H.		9,11
325	Nakit Talep ve Tahsisleri H.		1.190,89
805	Gelir Yansıtma H.	9,11	
800	Bütçe Gelirleri H.		9,11

18. Meram Vergi Dairesi Müdürlüğü veznesinde yapılan sayımda kasada 135.000.-TL bulunduğu, kayıtlara göre ise kasada 135.600.-TL olması gerektiği tespit edilmiştir. Yapılması gereken muhasebe kaydı aşağıdakilerden hangisidir?

a)

100	Kasa H.	600	
397	Sayım Fazlaları H.		600

b)

100	Kasa H.	600	
197	Sayım Noksanları H.		600

c)

397	Sayım Fazlaları H.	600	
100	Kasa H.		600

d)

197	Sayım Noksanları H.	600	
100	Kasa H.		600

e)

102	Banka H.	600	
197	Sayım Noksanları H.		600

19. Pınar Limited Şirketince yaptırılan bina, ilköğretim binası olarak kullanılmak şartı ile hazineye devredilmiştir. Okulun binası için 400.000.-TL ve arsa bedeli için ise 100.000.-TL değer tespit edilmiştir. Yapılması gereken muhasebe kaydı aşağıdakilerden hangisidir?

a)

252	Binalar H.	500.000	
480	Gelecek Yıllara Ait Gelirler H.		500.000

b)

250	Arsa ve Araziler H.	100.000	
252	Binalar H.	400.000	
480	Gelecek Yıllara Ait Gelirler H.		500.000

c)

250	Arsa ve Araziler H.	500.000	
480	Gelecek Yıllara Ait Gelirler H.		500.000

d)

250	Arsa ve Araziler H.	100.000	
252	Binalar H.	400.000	
500	Net Değer H.		500.000

e)

250	Arsa ve Araziler H.	500.000	
500	Net Değer H.		500.000

20. Polatlı Nüfus Müdürlüğüne 15.000.-TL tutarında bir adet fotokopi cihazı satın alınmış ve satın alma bedeli üzerinden damga vergisi kesildikten sonra kalan tutarın ödenebilmesi için nakit talebinde bulunulmuştur. Yapılması gereken muhasebe kaydı aşağıdakilerden hangisidir?

a)

255	Demirbaşlar H.	15.000	
600	Gelirler H.		142,20
325	Nakit Talep ve Tahsisleri H.		14.857,80

b)

255	Demirbaşlar H.	15.000	
600	Gelirler H.		142,20
325	Nakit Talep ve Tahsisleri H.		14.857,80
830	Bütçe Giderleri H.	15.000	
835	Gider Yansıtma H.		15.000

c)

255	Demirbaşlar H.	15.000	
600	Gelirler H.		142,20
325	Nakit Talep ve Tahsisleri H.		14.857,80
805	Gelir Yansıtma H.	142,20	
800	Bütçe Gelirleri H.		142,20

d)

255	Demirbaşlar H.	15.000	
600	Gelirler H.		142,20
325	Nakit Talep ve Tahsisleri H.		14.857,80
830	Bütçe Giderleri H.	15.000	
835	Gider Yansıtma H.		15.000
805	Gelir Yansıtma H.	142,20	
800	Bütçe Gelirleri H.		142,20

e)

630	Giderler H.	15.000	
600	Gelirler H.		142,20
325	Nakit Talep ve Tahsisleri H.		14.857,80
830	Bütçe Giderleri H.	15.000	
835	Gider Yansıtma H.		15.000
805	Gelir Yansıtma H.	142,20	
800	Bütçe Gelirleri H.		142,20

21. Gaziantep Devlet Hastanesince açılan tıbbi malzeme alımı ihalesine katılacak olan Akdeniz Ecza Deposu, 15.000.-TL tutarındaki geçici teminatı alındı belgesi karşılığında Muhasebe Müdürlüğü veznesine yatırmıştır. Yapılması gereken muhasebe kaydı aşağıdakilerden hangisidir?

a)

100	Kasa H.	15.000	
330	Alınan Depozito ve Teminatlar H.		15.000

b)

910	Teminat Mektupları H.	15.000	
911	Teminat Mektupları Emanetler H.		15.000

c)

102	Banka H.	15.000	
330	Alınan Depozito ve Teminatlar H.		15.000

d)

100	Kasa H.	15.000	
600	Gelirler H.		15.000
805	Gelir Yansıtma H.	15.000	
800	Bütçe Gelirleri H.		15.000

e)

100	Kasa H.	15.000	
333	Emanetler H.		15.000

22. Kaman Emniyet Müdürlüğünde görevli trafik polis memuru A, muhasebe yetkilisi mutemedi alıncısına dayanarak yaptığı toplam 7.800.-TL tutarındaki trafik para cezası tahsilatını Kaman Malmüdürlüğü veznesine yatırmıştır. Tahakkuksuz tahsilatın muhasebe kaydı aşağıdakilerden hangisidir?

a)

100	Kasa H.	7.800	
600	Gelirler H.		7.800

b)

100	Kasa H.	7.800	
120	Gelirlerden Alacaklar H.		7.800

c)

100	Kasa H.	7.800	
120	Gelirlerden Alacaklar H.		7.800
805	Gelir Yansıtma H.	7.800	
800	Bütçe Gelirleri H.		7.800

d)

100	Kasa H.	7.800	
600	Gelirler H.		7.800
805	Gelir Yansıtma H.	7.800	
800	Bütçe Gelirleri H.		7.800

e)

100	Kasa H.	7.800	
511	Muhasebe Bir. Arası İşlemler H.		7.800

23. 2019 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile Sağlık Bakanlığı Strateji Geliştirme Dairesi Başkanlığına tüketime yönelik mal ve malzeme alımları için 980.000.-TL ödenek verilmiştir. Yapılması gereken muhasebe kaydı aşağıdakilerden hangisidir?

a)

901	Bütçe Ödenekleri H.	980.000	
900	Gönderilecek Bütçe Ödenekleri H.		980.000

b)

902	Bütçe Ödenek Hareketleri H.	980.000	
900	Gönderilecek Bütçe Ödenekleri H.		980.000

c)

903	Kullanılacak Ödenekler H.	980.000	
904	Ödenekler H.		980.000

d)

900	Gönderilecek Bütçe Ödenekleri H.	980.000	
901	Bütçe Ödenekleri H.		980.000

e)

905	Ödenekli Giderler H.	980.000	
903	Kullanılacak Ödenekler H.		980.000

24. Kars Devlet Hastanesinin tıbbi malzeme alımı ihalesine girecek olan F, 34.500.-TL tutarındaki geçici banka teminat mektubunu Kars Muhasebe Müdürlüğüne teslim etmiştir. Yapılması gereken muhasebe kaydı aşağıdakilerden hangisidir?

a)

911	Alınan Tem. Mektupları Emanetleri H.	34.500	
910	Alınan Teminat Mektupları H.		34.500

b)

100	Kasa H.	34.500	
330	Alınan Depozito ve Teminatlar H.		34.500

c)

102	Banka H.	34.500	
330	Alınan Depozito ve Teminatlar H.		34.500

d)

910	Alınan Teminat Mektupları H.	34.500	
330	Alınan Depozito ve Teminatlar H.		34.500

e)

910	Alınan Teminat Mektupları H.	34.500	
911	Alınan Tem. Mektupları Emanetleri H.		34.500

25. 2018 yılı dönem sonunda Sivas Muhasebe Müdürlüğünün 830-Bütçe Giderleri Hesabının borç bakiyesi 185.500.-TL'dir. Dönem sonunda yapılması gereken muhasebe kaydı aşağıdakilerden hangisidir?

a)

895	Bütçe Uygulama Sonuçları H.	185.500	
830	Bütçe Giderleri H.		185.500

b)

895	Bütçe Uygulama Sonuçları H.	185.500	
800	Bütçe Gelirleri H.		185.500

c)

800	Bütçe Gelirleri H.	185.500	
830	Bütçe Giderleri H.		185.500

d)

830	Bütçe Giderleri H.	185.500	
690	Faaliyet Sonuçları H.		185.500

e)

690	Faaliyet Sonuçları H.	185.500	
830	Bütçe Giderleri H.		185.500

DÖRDÜNCÜ BÖLÜM

MEVZUAT

1. Aşağıdakilerden hangisi Anayasa Mahkemesi denetimine tâbi değildir?

- a) Millî Güvenlik Konseyi döneminde çıkarılan kanunlar
- b) Türkiye Büyük Millet Meclisi İçtüzüğü
- c) Kanunlar
- d) Milletlerarası antlaşmalar
- e) Yasama dokunulmazlığının kaldırılması kararları

2. Aşağıdakilerden hangisi idari işlemlerin unsurlarından değildir?

- a) Yetki
- b) Şekil
- c) Sonuç
- d) Konu
- e) Sebep

3. 1982 Anayasasına göre, Cumhurbaşkanının yetkileriyle ilgili olarak aşağıdaki ifadelerden hangisi yanlıştır?

- a) Kanunları tekrar görüşülmek üzere Türkiye Büyük Millet Meclisine geri gönderir.
- b) Cumhurbaşkanı yardımcıları ile bakanları atar ve görevlerine son verir.
- c) Yürütme yetkisi Cumhurbaşkanı ve bakanlar kuruluna aittir.
- d) Kanunların uygulanmasını sağlamak üzere ve bunlara aykırı olmamak şartıyla, yönetmelikler çıkarabilir.
- e) Anayasa değişikliklerine ilişkin kanunları gerekli gördüğü takdirde halkoyuna sunar.

4. Aşağıdakilerden hangisi Orta Vadeli Mali Plan (OVMP) ile ilgili yanlış bir ifadedir?

- a) Türkiye Büyük Millet Meclisi Kararı ile kabul edilir.
- b) Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu OVMP'nin hazırlanmasına yasal zemin oluşturur.
- c) Orta vadeli program ile uyumlu olarak hazırlanır.
- d) Kamu idarelerinin ödenek teklif tavanlarını belirler.
- e) Gelecek üç yıla ilişkin toplam gelir ve gider tahminleri ile birlikte hedef açık ve borçlanma durumu gösterir.

5. Stratejik planlamaya ilişkin düzenlemelere göre, stratejik planlarda aşağıdaki başlıklardan hangisine yer verilmesi gerekmez?

- a) Misyon
- b) Ön inceleme
- c) Durum analizi
- d) Maliyetlendirme
- e) İzleme ve değerlendirme

6.

- I- Anayasa Mahkemesi
- II- Sosyal Güvenlik Kurumu
- III- Ankara Üniversitesi
- IV- Çanakkale Belediyesi

5018 sayılı Kanuna göre merkezi yönetim kapsamındaki kurumların bütçelerine bakıldığında yukarıdakilerden hangisi/hangileri “merkezi yönetim bütçesi” kapsamının dışında kalmaktadır?

- a) Yalnız IV
- b) I ve II
- c) III ve IV
- d) II ve IV
- e) II, III, IV

7. Aşağıdakilerden hangisi 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun kapsamını ifade eder?

- a) Genel Yönetim
- b) Genel Bütçe + Özel Bütçe
- c) Merkezi Yönetim
- d) Genel Bütçe
- e) Genel Bütçe + Özel Bütçe + Düzenleyici ve Denetleyici Kurumlar

8. Analitik Bütçe Sınıflandırmasına göre aşağıdakilerden hangisi harcamanın sınıflandırması arasında yer almaz?

- a) Kurumsal Sınıflandırma
- b) Hesap Sınıflandırması
- c) Fonksiyonel Sınıflandırma
- d) Finansman tipi Sınıflandırma
- e) Ekonomik Sınıflandırma

9. Aşağıdakilerden hangisi bütçelerin klasik ve modern fonksiyonları arasında yer almaz?

- a) Siyasi fonksiyon
- b) Yargısal fonksiyon
- c) Hukuki fonksiyon
- d) Gelir dağıtıcı fonksiyon
- e) Denetim fonksiyonu

10. Genel Faaliyet Raporu hangi kurum tarafından hazırlanır?

- a) Hazine ve Maliye Bakanlığı
- b) İçişleri Bakanlığı
- c) Sayıştay
- d) Cumhurbaşkanlığı
- e) Belediyeler

11. 5018 sayılı Kanuna göre, aşağıda belirtilenlerden hangisi Genel Bütçeli idareler için doğru değildir?

- a) 5018 sayılı kanuna ekli (I) sayılı cetvelde yer alan kamu idarelerinin bütçeleridir.
- b) Genel bütçeli idarelerin muhasebe hizmetleri Hazine ve Maliye Bakanlığınca yürütülür.
- c) Düzenleyici ve denetleyici kurumlar genel bütçe kapsamına girmez.
- d) Genel bütçeli idareler özel vezne açamaz.
- e) Genel bütçeli her bir idarenin ayrı tüzel kişiliği bulunmaktadır.

12. Harcama süreci aşağıdaki aşamalardan hangisiyle başlamaktadır?

- a) Muayene kabul komisyonu kurulmasıyla
- b) Piyasadan fiyat teklifi alınmasıyla
- c) Harcama talimatı verilmesiyle
- d) Bütçeye ödenek konulmasıyla
- e) Ödeme yapılmasıyla

13. Ön mali kontrol sürecine ilişkin olarak aşağıdakilerden hangisi söylenemez?

- a) Mali hizmetler birimince yapılan ön malî kontrol sonucunda uygun görüş verilmiş olması, harcama yetkililerinin mali sorumluluğunu ortadan kaldırmaz.
- b) Mali hizmetler biriminde ön mali kontrol görevini yürütenler mali işlem sürecinde görevlendirilemezler.
- c) Harcama birimlerinde ödeme emri belgesi ve eki belgeler üzerinde ön mali kontrol görevi, ödeme emri belgesi düzenlemekle görevlendirilen gerçekleştirme görevlisi tarafından yerine getirilir.
- d) Harcama birimlerinde mali işlemlerin yürütülmesinde görev alanlar, yapacakları işlemde önceki işlemleri de kontrol ederler.
- e) Mali hizmetler birimince yapılan ön mali kontrol sonucunda uygun görüş verilmeyen giderler muhasebe birimlerinde ödenemez.

14. Kamu zararına ilişkin aşağıdaki ifadelerden hangisi doğru değildir?

- a) Sorumlu, kendisine yersiz veya fazla ödeme yapılan kişidir.
- b) Kamu zararının tespit yontemlerinden biri de Sayıştay tarafından kesin hıkme bağlamadır.
- c) Mevzuatında öngörülmediği halde ödeme yapılması kamu zararının belirlenmesinde esas alınan kriterlerden biridir.
- d) Takip sorumluluğu merkezde strateji geliştirme birimlerine aittir.
- e) st yönetici tarafından değerlendirme yapılması sadece kontrol, denetim veya inceleme sonucu tespit edilen kamu zararlarında söz konusudur.

15. 4734 sayılı Kamu İhale Kanununa göre, idareye şikyet başvurusu ile ilgili aşağıdaki ifadelerden hangisi yanlıştır?

- a) şikyet ve itirazın şikyet başvuruları, dava açılmadan önce tüketilmesi zorunlu idari başvuru yollarıdır.
- b) Birden fazla kişi tarafından aynı ihaleye tek dilekçe ile başvuruda bulunulur.
- c) şikyet başvurusu, sözleşmenin imzalanmasından önce yapılır.
- d) İhale dokümanının ilana yansımayan diğer hükümlerine yönelik şikyet başvurularının süresi dokümanın satın alındığı tarihte başlar.
- e) İlanda yer alan hususlara yönelik şikyet başvurularının süresi ilk ilan tarihinden başlar.

16. Aşağıdakilerden hangisi 4734 sayılı Kamu İhale Kanununun 21. maddesinde belirtilen “Pazarlık Usulü” ile ihale yapılabilecek hallerden birisi değildir?

- a) Milletlerarası tahkim yoluyla çözülmesi öngörülen uyuşmazlıklarla ilgili davalarda, Kanun kapsamındaki idareleri temsil ve savunmak üzere Türk veya yabancı uyruklu avukatlardan ya da avukatlık ortaklıklarından yapılacak hizmet alımları
- b) İhale konusu mal veya hizmet alımları ile yapım işlerinin özgün nitelikte ve karmaşık olması nedeniyle teknik ve mali özelliklerinin gerekli olan netlikte belirlenememesi
- c) Savunma ve güvenlikle ilgili özel durumların ortaya çıkması üzerine ihalenin ivedi olarak yapılmasının zorunlu olması
- d) İhalenin, araştırma ve geliştirme sürecine ihtiyaç gösteren ve seri üretime konu olmayan nitelikte olması
- e) Açık ihale usulü veya belli istekliler arasında ihale usulü ile yapılan ihale sonucunda teklif çıkmaması

17. 4734 sayılı Kamu İhale Kanununa göre “İhaleyi Yapan İdare – İhalelerden Yasaklama Kararı Vermeye Yetkili Kurum” eşleştirmelerinden hangisi yanlıştır?

- a) Sanayi ve Teknoloji Bakanlığının ilgili kuruluşu TÜBİTAK – Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı
- b) Hazine ve Maliye Bakanlığının bağlı kuruluşu Gelir İdaresi Başkanlığı – Hazine ve Maliye Bakanlığı
- c) Çorum İl Özel İdaresi – İçişleri Bakanlığı
- d) Bursa Büyükşehir Belediyesi – Çevre ve Şehircilik Bakanlığı
- e) Çankaya Belediyesi – İçişleri Bakanlığı

18. Aşağıda belirtilen unsurlardan hangisi 4734 sayılı Kamu İhale Kanununun “Tanımlar” başlıklı 4. maddesinde belirtilen “İhale” tanımı içinde yer alan unsurlardan biri değildir?

- a) En uygun bedelin belirlenmesi
- b) Mal veya hizmet alımları ile yapım işlerinden oluşması
- c) İhaleye konu alımın veya işin, istekliler arasından seçilecek birisi üzerine bırakıldığının gösterilmesi
- d) İhaleye konu alımın veya işin ihale yetkilisince onaylanmış olması
- e) Sürecin sözleşmenin imzalanması ile tamamlanması

19. Doğrudan temin yöntemiyle yapılan kamu alımlarıyla ilgili olarak kamu ihale mevzuatı kapsamında aşağıdaki ifadelerden hangisi doğrudur?

- a) Doğrudan temin kapsamındaki tüm alımlarda ilana çıkılması şarttır.
- b) Doğrudan temin kapsamındaki tüm alımlarda sözleşme imzalanması zorunludur.
- c) Yaklaşık maliyetin hesaplanması doğrudan temin kapsamında yapılan bütün alımlarda zorunludur.
- d) İdarelerin ihtiyacına uygun taşınmaz mal alımı veya kiralanması doğrudan temin kapsamındadır.
- e) Doğrudan temin yöntemine göre ihtiyaçların karşılanmasında piyasa fiyat araştırmasına ilişkin belgelerin dayanakları ile birlikte onay belgesine eklenmesi zorunlu değildir.

20. 4734 sayılı Kamu İhale Kanununun 5. maddesinde belirtilen temel ilkeler esas alındığında aşağıdakilerden hangisi söylenemez?

- a) İdarelerin sorumluluklarından biri de, 4734 sayılı Kamu İhale Kanuna göre yapılacak ihalelerde kaynakların verimli kullanılmasını sağlamaktır.
- b) Doğal afetlere bağlı olarak acilen ihale edilecek yapım işlerinde Çevresel Etki Değerlendirme (ÇED) raporu aranmaz.
- c) Aralarında kabul edilebilir doğal bir bağlantı varsa mal alımı, hizmet alımı ve yapım işleri bir arada ihale edilebilir.
- d) Eşik değerlerin altında kalmak amacıyla mal veya hizmet alımları ile yapım işleri kısımlara bölünemez.
- e) Açık ihale usulü ve pazarlık usulü temel usullerdir ve diğer ihale usulleri Kamu İhale Kanununda belirtilen özel hallerde kullanılabilir.

21. Aşağıdakilerden hangisi 4735 sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanununun 6. maddesinde belirtilen sözleşme türlerinden biri değildir?

- a) Yapım işlerinde; uygulama projeleri ve bunlara ilişkin mahal listelerine dayalı olarak, işin tamamı için isteklinin teklif ettiği toplam bedel üzerinden anahtar teslimi götürü bedel sözleşme
- b) Mal veya hizmet alımı işlerinde, ayrıntılı özellikleri ve miktarı idarece belirlenen işin tamamı için isteklinin teklif ettiği toplam bedel üzerinden götürü bedel sözleşme
- c) Yapım işlerinde; ön veya kesin projelere ve bunlara ilişkin mahal listeleri ile birim fiyat tariflerine, mal veya hizmet alımı işlerinde ise işin ayrıntılı özelliklerine dayalı olarak; idarece hazırlanmış cetvelde yer alan her bir iş kaleminin miktarı ile bu iş kalemleri için istekli tarafından teklif edilen birim fiyatların çarpımı sonucu bulunan toplam bedel üzerinden birim fiyat sözleşme
- d) Yapım işlerinde; niteliği itibarıyla iş kalemlerinin bir kısmı için anahtar teslimi götürü bedel, bir kısmı için birim fiyat teklifi alma yöntemleri birlikte uygulanmak suretiyle gerçekleştirilen ihaleler sonucunda karma sözleşme
- e) Danışmanlık işlerinde; içeriği ve şartları idare ve yüklenici tarafından müştereken belirlenen sözleşme

22. 657 sayılı Devlet Memurları Kanununda göre devlet memurlarının genel haklarıyla ilgili olarak aşağıdakilerden hangisi söylenemez?

- a) Devlet memurları, bu kanunda belirtilen esaslara göre memurluktan çekilebilirler.
- b) Devlet memurları kurumlarıyla ilgili resmi ve şahsi işlerinden dolayı müracaat; amirleri veya kurumları tarafından kendilerine uygulanan idari eylem ve işlemlerden dolayı şikayet ve dava açma hakkına sahiptirler.
- c) Kanunlarda yazılı haller dışında Devlet memurunun memurluğuna son verilmez, aylık ve başka hakları elinden alınamaz.
- d) Devlet memurları, Anayasada ve özel kanununda belirtilen hükümler uyarınca sendikalar ve üst kuruluşlar kurabilir ve bunlara üye olabilirler.
- e) Devlet memurlarının görevleri ile ilgili veya görevleri sırasında işledikleri suçlardan dolayı soruşturma ve kovuşturma yapılması ve haklarında dava açılması genel hükümlere tabidir.

23. Aşağıdakilerden hangisi 657 sayılı Devlet Memurları Kanununda yer alan hizmet sınıflarından değildir?

- a) Jandarma Hizmetleri Sınıfı
- b) Din Hizmetleri Sınıfı
- c) Teknik Hizmetler Sınıfı
- d) Adli Hizmetler Sınıfı
- e) Avukatlık Hizmetleri Sınıfı

24. Bir taşınmaz üzerinde diğer bir taşınmaz lehine konulmuş bir yük olup, yüklü taşınmazın malikini mülkiyet hakkının sağladığı bazı yetkileri kullanmaktan kaçınmaya veya yararlanan taşınmaz malikinin yüklü taşınmazı belirli şekilde kullanmasına katlanmaya mecbur kılar.

Yukarıdaki tanım, aşağıdaki kavramlardan hangisine aittir?

- a) Taşınmaz yükü
- b) Sınırlı aynı hak
- c) İntifa hakkı
- d) İrtifak hakkı
- e) Mülkiyet hakkı

25. Aşağıdakilerden hangisi AB Müktesebatının 32.Faşlı olan Mali Kontrol Faşlı kapsamında düzenlenen hususlardan birisi değildir?

- a) Uluslararası kabul görmüş denetim standartlarına uygun, etkili ve fonksiyonel olarak bağımsız iç denetim hizmetinin sunulması
- b) Mali yönetim ve kontrol ile iç denetim sistemlerinin merkezi uyumlaştırılması
- c) Avro'nun sahteciliğe karşı korunması alanında ulusal merkezlerin oluşturulması
- d) Bakanlık Teftiş Kurullarının iç kontrol sistemini de değerlendirecek şekilde yeniden yapılandırılması
- e) İşlevsel, kurumsal ve mali yönden bağımsız dış denetim sisteminin tesisi