

izleme
Yönetim, Öz Değerlendirme, İç Denetim

Bilgi ve İletişim
Bilgi Sistemleri, Raporlamalar, İletişim Faaliyetleri

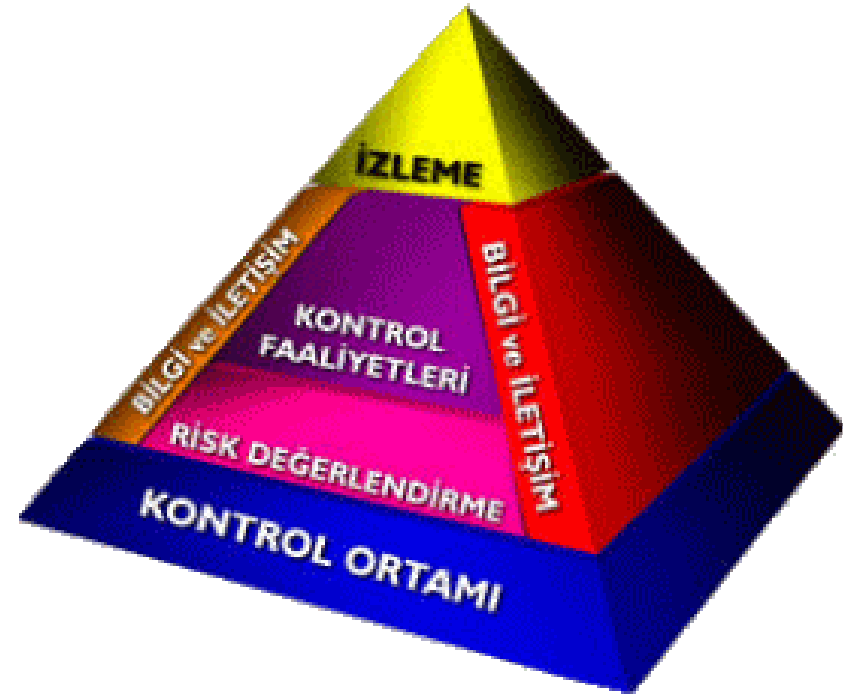
Kontrol Faaliyetleri
Tespit Edici, Önleyici, Yönlendirici, Düzeltici

Risk Değerlendirmesi
Risk Tespiti, Risk Ölçümü, Risk Önceliklendirilmesi

Kontrol Ortamı
Stratejik hedefler, organizasyon yapısı, süreçler, iş akışları,
tanımları, etik kurallar, kurumsal kültür, İnsan Kaynakları
Yetkinliği, yönetimin felsefesi ve tutumu

İÇ KONTROL BİLEŞENLERİ

- ✓ Kontrol Ortamı
- ✓ Risk Değerlendirme
- ✓ Kontrol Faaliyetleri
- ✓ Bilgi ve İletişim



COSO PIRAMIDI

KAMU İÇ KONTROL STANDARTLARI

KONTROL ORTAMI STANDARTLARI

Etik Değerler ve Dürüstlük

Misyon Organizasyon Yapısı ve Görevler

Personelin Yeterliliği ve Performansı

Yetki Devri

RİSK DEĞERLENDİRME STANDARTLARI

Planlama ve Programlama

Risklerin Belirlenmesi ve Değerlendirilmesi

KONTROL FAALİYETLERİ STANDARTLARI

Kontrol Stratejileri ve Yönetimleri

Prosedürlerin Belirlenmesi ve Değerlendirilmesi

Hiyerarşik Kontroller

Görevler Ayrılığı

Faaliyetlerin Sürekliliği

Bilgi Sistemleri Kontrolleri

BİLGİ VE İLETİŞİM STANDARTLARI

Bilgi ve İletişim

Raporlama

Kayıt ve Dosyalama Sistemi

Hata, Usulsüzlük ve Yolsuzlukların Bildirilmesi

İZLEME STANDARTLARI

İç Kontrolün Değerlendirilmesi

İç Denetim