



Türkiye’de İç Denetim ve Kurumsal Yönetim ile ilgili Rolü

TÜSİAD “*Kurumsal Yönetim ve İç Denetim*” Rehber tanıtım semineri
Ceylan InterContinental Oteli İstanbul, 29 Mayıs 2008

Şenol Toygar, CIA, CISA, CFE
Türkiye İç Denetim Enstitüsü Başkanı



Türkiye İç Denetim Enstitüsü





Sunum Planı

- Türkiye İç Denetim Enstitüsü (TİDE)
- Kurumsal Yönetim : İç Denetimin Rolünü Anlamak ve Benimsemek



Türkiye İç Denetim Enstitüsü





İç Denetim Nedir?

- İç Denetim, bir kurumun faaliyetlerini geliştirmek ve değer katmak amacını güden bağımsız ve objektif bir güvence ve danışmanlık faaliyetidir.
- İç denetim kurumun risk yönetim, iç kontrol ve kurumsal yönetim süreçlerinin etkinliğini değerlendirmek ve geliştirmek amacına yönelik sistemli ve disiplinli bir yaklaşım getirerek, kurumun hedef ve amaçlarına ulaşmasına yardımcı olur.





TÜRKİYE İÇ DENETİM ENSTİTÜSÜ

- Kuruluş 19.9.1995
- 1996 - IIA (Uluslararası İç Denetim Enstitüsü) üyeliği
- 1996 - ECIIA (Avrupa İç Denetim Konfederasyonu) üyeliği
- 2005 IIA Ulusal Enstitü Statüsü
- Yaklaşık 300 kuruluşu temsilen 900'den fazla üye



Türkiye İç Denetim Enstitüsü





Misyon

“TİDE, iç denetim uygulamalarında uluslararası standartlar çerçevesinde meslekdaşlar, kurumlar ve toplum için referans ve güvence kaynağı olarak katma değer yaratır.”





Stratejik Hedefler

- Tüm üyelere **uluslararası standartlarda** yetkinlikler kazandırılmasını sağlamak,
- Mesleki gelişimi ve tanıtımı sağlamak için iletişim, eğitim ve **paylaşım platformu** oluşturmak; ürün ve **hizmet çeşitliliği** ve sürekliliğini sağlamak,
- Mesleğin etkin bir şekilde uygulanması ve yaygınlaştırılmasında **öncü olmak**, savunuculuğunu üstlenmek,
- **Ulusal mesleki otorite** olarak **değer yaratmaya** devam etmek,





TİDE Faaliyetleri

■ İç Denetim Konferansları

- Ulusal
- Uluslararası

■ Sertifikasyon

- CIA (Uluslararası İç Denetçi)
- CFSA (Uluslararası Mali Hizmetler Denetçisi)
- CCSA (Uluslararası Kontrol Öz Değerlendirme Uzmanı)
- CGAP (Uluslararası Kamu Denetçisi)

■ Mesleki Eğitim

■ Mesleki Yayınlar

- Aylık Bülten
- 'İç Denetim' Dergisi
- Uluslararası Standartlar, Uygulama Önerileri

■ Paylaşım Toplantıları

■ İnternet sitesi

- www.tide.org.tr





Uluslararası Sertifikasyon

<i>CIA Başvuru Yılı</i>	<i>Kişi Sayısı</i>	<i>Toplam Test</i>
2004	142	330
2005	266	675
2006	500	1112
2007	762	1379

Yıllar	CIA	CCSA	CFSA	CGAP
2000	6	-	-	-
2001	22	-	-	-
2002	33	-	-	-
2003	60	-	-	-
2004	103	2	3	-
2005	131	6	9	-
2006	178	14	12	1
2007	243	28	26	7

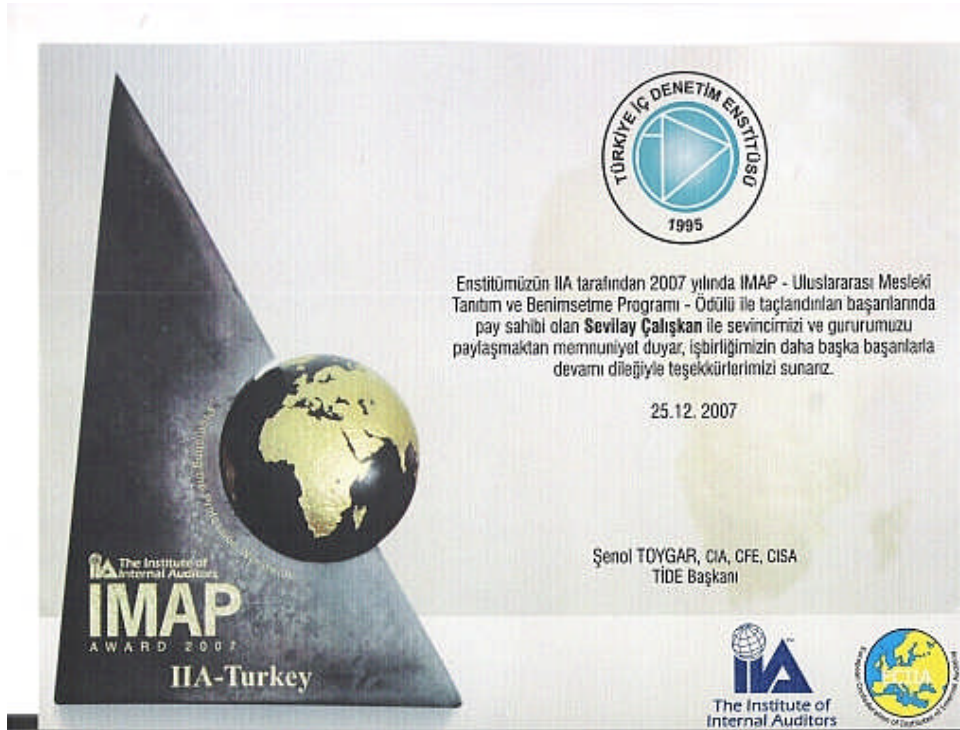


Türkiye İç Denetim Enstitüsü





Uluslararası Başarımız : IMAP 2007



IIA, iç denetim mesleğine yaptığı katkılarından dolayı TİDE'yi IMAP (International Mastering Advocacy Program - Uluslararası Meslekî Tanıtım ve Benimsetme Programı) ödülüne lâyık görmüştür.



Türkiye İç Denetim Enstitüsü





Kurumsal Yönetim

İç Denetimin Rolünü Anlamak ve Benimsemek



Türkiye İç Denetim Enstitüsü





Sunumun Amaçları

- İyi kurumsal yönetimin anlamı
- IIA'nın kurumsal yönetim modeli
- Katılımcılar ve oyuncular
- Belirli somut İç Denetim faaliyetleri
- İç Denetimin rolünü anlamak ve benimsemek için adımlar





Kurumsal Yönetim Nedir ?

Bir kurumun faaliyet ve operasyonlarını yönlendirmek ve kontrol altında tutmak ve hedeflerine ulaşmak ve çeşitli farklı hak ve menfaat sahipleri gruplarının menfaatlerini ilgili etik standartlara uygun bir şekilde korumak amacıyla uyguladığı ve kullandığı politikalar, süreçler ve yapılar.





Kurumsal Yönetim, bir kurumun :

- İçinde yaşadığı toplumun kanunlarına ve düzenleyici kurallarına uymasını;
- Genel kabul gören iş normları ve standartlarını, etik davranış kurallarını ve toplumun sosyal beklentilerini karşılamasını;
- İçinde yaşadığı topluma genelde faydalı olmasını ve hak ve menfaat sahiplerinin menfaatlerini korumasını ve artırmasını ve
- Kararları, eylemleri, davranışları ve performansının denetlenebilmesi ve kontrol edilebilmesi için sahiplerine, düzenleyici organ ve otoritelere, diğer hak ve menfaat sahiplerine ve genel olarak kamuya eksiksiz ve doğru bilgiler vermesini tam, eksiksiz ve doğru bilgiler vermesini

sağlar.





IIA Kurumsal Yönetim Modeli





Sağlam Kurumsal Yönetim, Sinerji Gerektirir !!!

- ❑ **Yönetim Kurulu**
- ❑ **Yönetim**
- ❑ **Dış Denetçiler**
- ❑ **İç Denetçiler**





Yönetim Kurulunun Sorumlulukları

- “En üstten yönetim tarzını” belirler
- Tüm kurumsal yönetim faaliyetlerinin odak noktasıdır
- Nihai sorumluluğu üstlenir
- Tüm kurumsal faaliyet ve işleri gözetir ve denetler, fakat onların hiç birisini doğrudan kendisi yönetmez.



Üst Yönetim

- **Stratejik yönü ve hedefleri ve kurumun değerler sistemini tayin eder (yönetim kurulunun gözetimi ve nezaretiyle)**
- **Risk yönetim süreci güvencesini, operasyonların izlenmesini, sonuçların ölçülmesini ve doğru eylemlerin zamanında uygulanmasını sağlar**





İşletme Yönetimi

- **Stratejiyi uygulamaya sokar, iç kontrolü harekete geçirir ve kendi kontrolü altındaki alan ve birimlere doğrudan gözetim ve yönetim uygular**
- **Risk yönetim sürecini uygulamak ve izlemek ve etkin ve uygun iç kontrol sistemleri kurmak konularında kurum üst yönetimine ve nihai olarak yönetim kuruluna karşı sorumludur**





Dış Denetim

- **İlgili kanunlara ve muhasebe ilkelerine uygun olarak mali tabloların hazırlanması ve raporlama faaliyetleri konusunda bağımsız güvence sağlar**



Türkiye İç Denetim Enstitüsü





İç Denetim

- Kurumsal Yönetim yapıları ve süreçlerinin usulüne uygun ve doğru tasarlandığı ve etkin ve verimli çalıştığı konularında güvence sağlamak amacıyla yönelik değerlendirmeler yapar
- Kurumsal Yönetim yapıları ve süreçlerinde yapılabilecek potansiyel iyileştirmeler hakkında öneri ve tavsiyelerde bulunur



İç Denetimin Rolü ve Görevi Nedir ?

- **Değerlendirmeci**
- **Danışman**
- **Savunu, Tanıtma ve Benimsetme
(Advocate)**
- **Katalizör**





Standart 2130

İç Denetim birimi ve faaliyeti, aşağıda sayılan amaçların gerçekleştirilmesi için, yönetim sürecinin iyileştirilmesi hakkında değerlendirmeler yapmalı ve iyileştirilmesi için gerekli tavsiyelerde bulunmalıdır:

- ❑ Kurum içinde gerekli etik değerlerin ve diğer değerlerin geliştirilmesi
- ❑ Etkin ve etkili bir kurumsal performans yönetimi sağlanması
- ❑ Risk ve kontrol bilgilerinin gerekli alanlara etkili bir şekilde iletilmesi
- ❑ Yönetim Kurulu, Dış Denetçiler, İç Denetçiler ve Yönetim arasında faaliyetlerin etkin ve etkili eşgüdümünün ve bunlar arasında etkin ve etkili bir iletişimin sağlanması

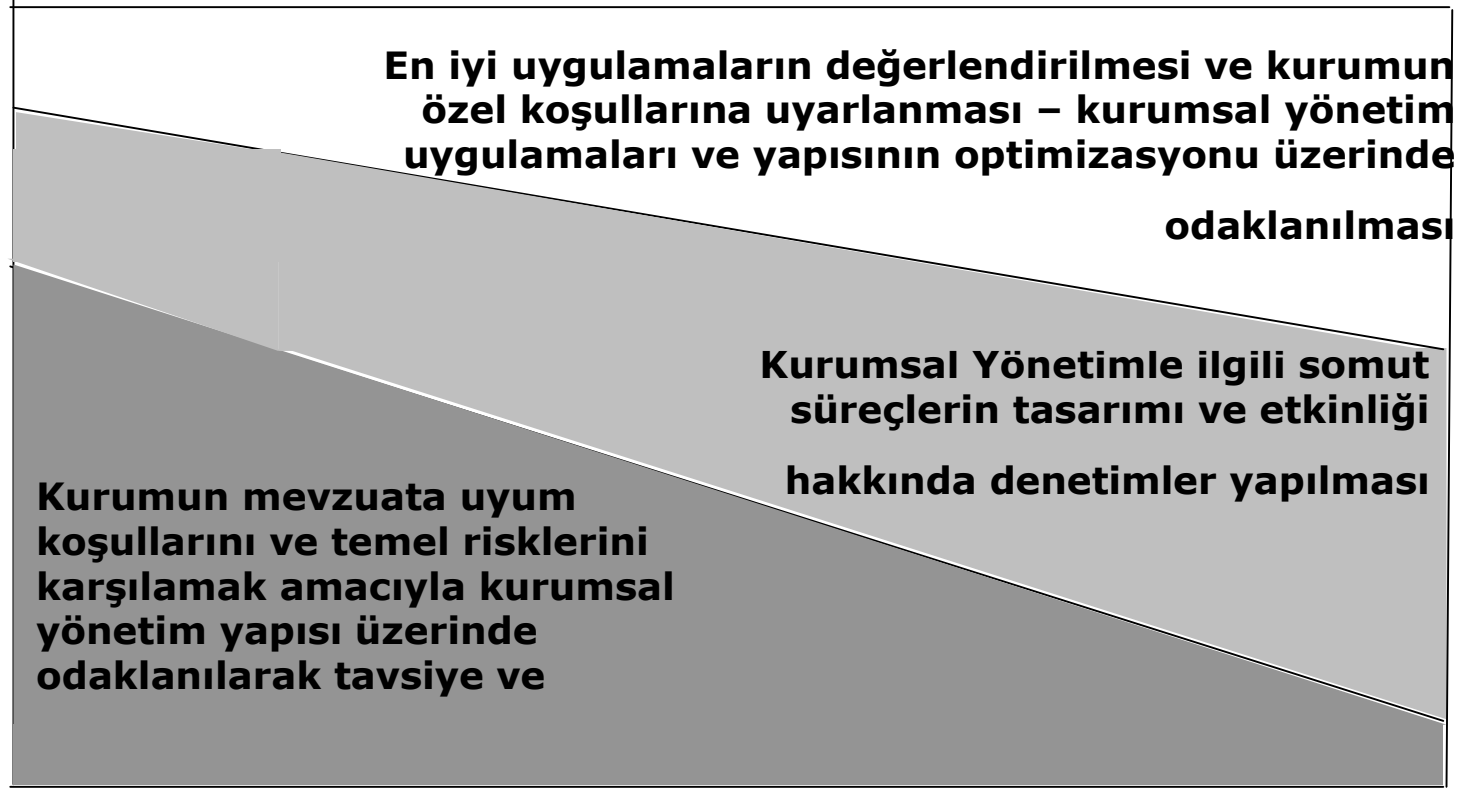




İç Denetim

Kurumsal Yönetim Olgunlaşma Modeli

Denetimin görev dağılımı



Daha az yapılandırılmış

Daha çok yapılandırılmış



Türkiye İç Denetim Enstitüsü





Belirli ve Somut İç Denetim Faaliyetleri

- **Aşağıda sayılanların değerlendirilmesi:**
 - ❑ **Yönetim Kurulunun Yapısı, Hedefleri ve Dinamikleri**
 - ❑ **Yönetim Kurulu Komitelerinin Görevleri**
 - ❑ **Yönetim Kurulu Politika Elkitabı**
 - ❑ **Kurumsal Yönetim Koşulları Hakkında Bilinçliliğin Sürdürülmesi İçin Süreçler**



İç Denetim Faaliyetleri (devamı)

- **Aşağıda sayılanların değerlendirilmesi:**
 - ❑ **Yönetim Kurulunun Eğitim Düzeyi**
 - ❑ **Sorumlulukların Doğru Dağıtılması ve Paylaştırılması ve Performans Yönetimi**
 - ❑ **Etik Politikaları ve Davranış Kurallarının Bildirilmesi ve Benimsenmesi**
 - ❑ **Etik Soruşturmaları ve Bağlantılı Personel Disiplin Kararları**
 - ❑ **Yönetim Değerlendirme ve Ücretlendirme Sistemi**



İç Denetim Faaliyetleri (devamı)

- **Aşağıda sayılanların değerlendirilmesi:**
 - ❑ **Üst Yönetim ve Yönetim Kurulu Üyeleri İçin İşe Alma Süreçleri**
 - ❑ **Personel Eğitimi**
 - ❑ **Kurumsal Yönetim Özdeğerlendirmeleri**
 - ❑ **Kurumsal Yönetim Standartları veya En İyi Uygulamalarıyla Karşılaştırma**
 - ❑ **Dış (Harici) İletişimler**
 - ❑ **Dış Denetimin Gözetim ve Nezareti**





Diğer Konular

- İç Denetimin kurumsal yönetim konusunda üstlendiği rol ve görev, onun bağımsızlığına hanel getirebilir ve bu durum değerlendirilmeli ve gerekirse sonuçları yönetime ve yönetim kuruluna iletilmelidir .
- Bağımsızlığa hanel gelmesi halinde, iç denetim birimi bu rolle bağlantılı ve ilgili denetimleri veya değerlendirmeleri yapmamalıdır.





Diğer Konular (devamı)

- İç denetçinin genellikle sorgulamadığı kurumsal stratejilerin yetersiz olduğu, çelişkili olduğu ya da kurumu veya onun hak ve menfaat sahiplerini olumsuz etkilediği gözlemlendiği takdirde bu sorgulamaya gereksinim olabilir.



Diğer Konular (devamı)

- İç denetim, yönetişimin “büyük resmi” değerlendirmeli ve incelemelidir.





Diğer Konular (devamı)

- **Yönetişim, hızla değişmektedir ve iç denetçinin bu değişiklikleri izlemesini ve bunların iç denetimin gelecekteki rolünü nasıl etkilediğini değerlendirmesini gerektirir.**





Diğer Konular (devamı)

- Kurumsal Yönetim alanında denetimler yapılmadan önce, ilgili iç denetçilerin becerileri, yetkinlik ve uzmanlıkları değerlendirilmelidir.





Olası Gelecek Adımlar

- İç denetimin rolü ve görevlerini genişletme seçeneklerini yönetim kurulu başkanıyla ve/veya üst yönetimle tartışmak.
- Konuyu diğer kilit hak ve menfaat sahipleriyle tartışmak.
- Kurum içinde, potansiyel zayıf noktaları veya kaygı ve endişe yaratan alanları da tanımlayan bir geniş yönetim yapısı çerçevesi geliştirmek ve belirlemek.





Olası Gelecek Adımlar (devamı)

- İç denetimin rolünü ve görevini artırmak amacına yönelik, birden çok yılı kapsayan bir plan geliştirmek ve hazırlamak.
- Önceden bahsi geçen faaliyetlerden birinde bir pilot denetim yapmak .





İlgi ve Katılımınız için Teşekkürler

www.tide.org.tr

tide@tide.org.tr

www.theiia.org

0212 212 55 25



Türkiye İç Denetim Enstitüsü

