



The Institute of
Internal Auditors
Global

GLOBAL DESTEKLEME PLATFORMU



GİRİŞ

Global Destekleme Platformu IIA enstitülerinin, yerel birimlerinin, gönüllülerinin, üyelerinin ve bu mesleğin diğer uygulayıcı ve paydaşlarının iç denetim mesleğini destekleme konusundaki çabalarına katkıda bulunmak amacıyla kurulmuştur. Bu destekleme faaliyeti iç denetimin değerine ilişkin açık ve tutarlı bir anlayışın dünyanın dört bir yanında hâkim olmasını sağlamak için önemli ve gerekli bir görevdir. Bu da iç denetçilerin iyi kurumsal yönetime ve kurumsal başarıya sundukları katkıyı azami düzeye çıkarmalarını sağlayacaktır.

Her biri dört destekleyici açıklamayla güçlendirilen altı İyi Yönetim Kaidesi, bu dokümanın özünü oluşturmaktadır. Bunların tümü bir arada düşünüldüğünde, kurumların hedeflerine ulaşmalarına yardımcı olma konusunda iç denetimin oynadığı merkezi rol basitçe ortaya çıkmaktadır. Bu kaidelerin aşırı derecede teknik olmadan cesur ve etkili olmaları amaçlanmaktadır. İç denetim mesleğinin uygulayıcılarına yönelik olan Uluslararası Mesleki Uygulama Kılavuzu'ndan® (IPPF®) farklı olarak bu Kaideler iç denetimde bir paydaş konumunda olanlara hitap etmektedir (sayfa 3'teki şemaya bakınız).

Bu Kaideler; sunumlar, eğitim programları, konferanslar, sosyal medya etkileşimleri ve basın açıklamaları, makaleler, mektuplar, e-postalar, yüzyüze sohbetler, kampanyalar, reklamlar ve web sayfaları gibi ilgili paydaşlarla kurulan iletişimlerde kullanılacak anahtar açıklamaları oluşturmaktadır. Bu kaideler IPPF'nin bir parçası olmadıklarından dolayı, üslupları ve yazılış biçimleri gerektiğinde söz konusu hedef kitleye uygun hâle getirilebilir. Genellikle, bu Kaideler, mesajın alıcısını ilgilendiren konuları ele alırken verilmek istenen mesajı güçlendirmek için bağlam ve örneklerden yararlanırlar.

GLOBAL DESTEK

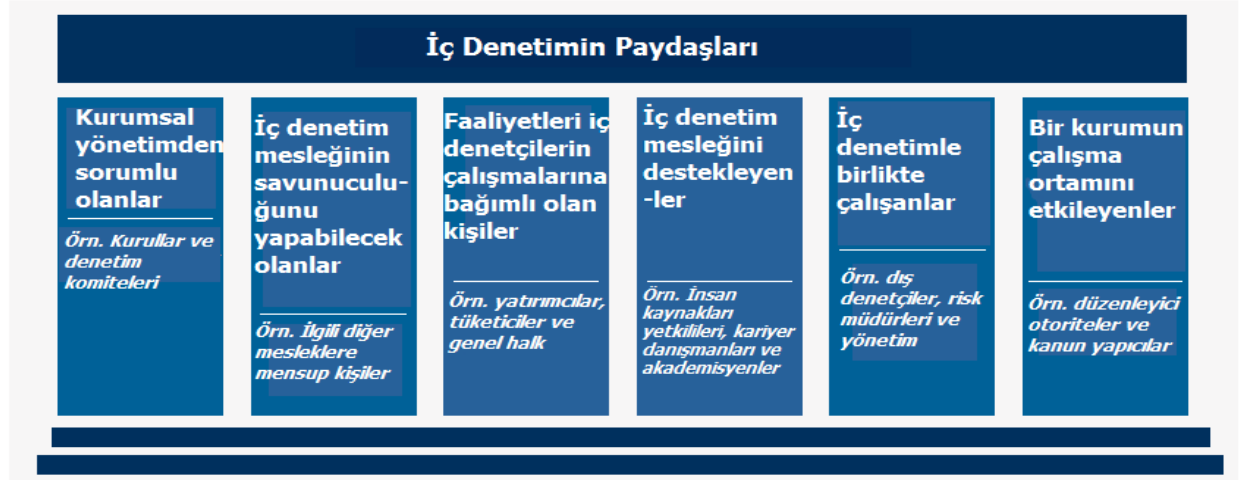
Küresel ölçekte örgütlenmiş bir birlik olarak, IIA, bu mesleğin dünyanın dört bir yanındaki uygulayıcılarının menfaatlerini temsil etmeye ve bu mesleği kurumsal başarının olmazsa olmaz unsurlarından biri haline getirmeye adanmıştır. Bu hedefleri gerçekleştirmek amacıyla, IIA, kendisine bağlı yerel enstitüler ve kuruluşlarla işbirliği yaparak onlara materyaller ve diğer kaynaklar sağlamakla yetinmeyip aynı zamanda görüşlerini ve politikalarını iç denetim mesleğinin iyileştirilmesi yönünde etkileyebileceği önemli paydaş gruplarının menfaatlerini temsil eden kilit niteliğindeki küresel kuruluşlarla işbirliği yapmaktadır.

Global Destekleme Platformu'nun en önemli mesajlarını hazırlayan ve ayrıca iç denetim liderlerinden oluşan, aynı zamanda Görüş Açıklamalarının hazırlanmasının yanı sıra bu açıklamaların güncelliğinin ve anlamlılığının sürekli korunmasını temin etmekten sorumlu uluslararası bir grup olan Global Destekleme Komitesi (GAC) de IIA'nın bu çabalarını desteklemektedir.

İYİ KURUMSAL YÖNETİMİN KAİDELERİ

İç Denetimin Önemine ve Gerekliliğine İlişkin Temellendirme

- 1 Kurumsal yönetim kurumsal başarı açısından elzemdir ve Yönetim Kurulu, yönetim ve iç denetim arasında açık ve güvenilir bir ilişkiyi gerekli kılmaktadır.
- 2 İç denetim kurumsal yönetim için olmazsa olmazdır ve güveni, şeffaflığı ve hesap verilebilirliği teşvik eder.
- 3 İç denetim güvence, içgörü ve tavsiyeler sunarak başarıya, olumlu yönde değişime ve yenilikçiliğe katkıda bulunur.
- 4 İç denetim, kaynak seviyesi, yetkinliği ve kurumsal yapısıyla kurumsal yapıyla uyumlu olduğu ve IIA standartlarını takip ettiği zaman en etkin olur.
- 5 İç denetim ilgili, objektif, risklere ve fırsatlara duyarlı ve gelecek-odaklı olduğunda kurumlara en fazla değer katar.
- 6 İç denetim haksız etkilerden bağımsız olmalı ve fonksiyonel açıdan Yönetim Kuruluna rapor vererek bağımsız olduğunu göstermelidir.



¹Kurumun faaliyetlerini ve yönetimini yönlendirme ve/veya gözetme sorumluluğunun verildiği en yüksek düzeydeki yönetim organı. Genellikle bu, bağımsız bir yönetim grubunu kapsar (örn., yönetim kurulu, gözetim kurulu ya da guvernörler kurulu veya mütevellî heyeti). Böyle bir grubun olmadığı durumlarda, bu "kurul" sözcüğü kurumun başkanına atıf yapılabilir. Bunun dışında "Kurul" sözcüğü ayrıca yönetim kurulunun belirli görevler verdiği bir denetim komitesine de atıfta bulunabilir.

Kaide 1:

Kurumsal yönetim kurumsal başarı açısından elzemdir ve kurul, yönetim ve iç denetim arasında açık ve güvenilir bir ilişkinin bulunmasını gerektirir.

- 1.1 Ayakta kalmak ve hedeflerine ulaşmaya devam etmek isteyen tüm kurumların kurumsal yönetime ihtiyacı vardır.
- 1.2 Kurumsal başarı tüm iç ve dış paydaşların menfaatlerine hizmet ettiğinde ancak sürdürülebilir bir nitelik kazanır.
- 1.3 Kurumsal yönetim; şeffaflığı, hesap verebilirliği ve adaleti teşvik etmek ve tüm paydaşların menfaatleri arasında sağlıklı bir dengeyi korumak amacıyla çeşitli süreçler ve yapılar üzerinden gerçekleştirilir.
- 1.4 Kurumsal yönetim açık ve etik bir kültür gerektirir.

Kaide 2:

İç denetim kurumsal yönetim açısından elzemdir ve güvenilirliği, şeffaflığı ve hesapverebilirliği teşvik eder.

- 2.1 İç denetim tüm kurumlar için faydalıdır.
- 2.2 Kurumlar büyüyüp geliştikçe, karmaşıklaşıp olgunlaştıkça, iyileşme yönünde gayret sarf ettikçe ve olumlu değişimin ardına düştükçe iç denetim giderek daha fazla önem kazanır.
- 2.3 Ekonomik ve sosyal refaha katkıda bulunmak isteyen kurumlar için iç denetim olmazsa olmaz önemdedir. Bahse konu kurumlar arasında aşağıda sayılanlar bulunmakla birlikte, bunlarla sınırlı değildir:
 - Devlet daireleri
 - Finansal kuruluşlar
 - Halka açık şirketler ve sermaye piyasalarında meşruiyet arayanlar
 - Kamu hizmeti kuruluşları (su, elektrik, eğitim, sağlık vb.)
- 2.4 İç denetim yönetim kurulu ve yönetimle sık ve anlamlı bir temelde gerçekleşen etkileşimleri yoluyla güveni inşa eder.

Kaide 3:

İç denetim güvence, içgörü ve tavsiyeler sunarak başarıya, olumlu yönde değişmeye ve yenilikçiliğe katkıda bulunur.

- 3.1 İç denetim kurumsal yönetim, risk ve kontrol hakkında içgörüler sunarak kurumsal uygulamaları güçlü bir sınamaya tâbi tutar ve olumlu yönde değişimi ve yenilikçiliği teşvik eder.
- 3.2 İç denetim; bağımsızlık ve objektifliği kurum, kurumun yönetimi ve çalışma ortamı hakkında derin bir kavrayış ve bilgiyle birleştirdiğinde ve veri gücünden yararlandığında içgörü ve tavsiye sunma konusunda en iyi performansı gösterebilir.
- 3.3 İç denetim meslekteki gelişmeleri aktif olarak izlemeyi sürdürmek ve en iyi uygulamaları benimsemek suretiyle yenilikçi düşünmeyi teşvik eder.
- 3.4 İç denetim kurumsal yönetimin etkinliği, risk ve kontrol konusunda güvence vererek kurumlarda güven uyandırır ve yetkin karar almayı sağlar

Kaide 4:

İç denetim; kaynak seviyesi, yetkinlik düzeyi ve yapısı kurumsal stratejiyle uyumlu hâle getirildiğinde ve IIA standartlarını izleyip uyguladığında çalışma konusunda en etkili performansı gösterebilir.

- 4.1 İç denetçilerin uzmanlık seviyelerini ve sundukları hizmetlerin etkinliğini ve kalitesini eğitim ve ilerleme yoluyla sürekli geliştirme konusunda mesleki bir sorumlulukları bulunmaktadır.
- 4.2 İç denetimini kurumsal başarı üzerindeki olumlu etkisini azami düzeye çıkarmak amacıyla, iç denetimin kaynak sağlama kapasitesi ve bunun verimli ve etkili kullanımı kurumsal stratejisiyle uyumlu hâle getirilmelidir.
- 4.3 İç denetim yöneticisi IIA standartlarını bütünüyle ve derinlemesine anlamalıdır ve iç denetim faaliyetinde bu standartların benimsenmesini temin etmelidir.
- 4.4 Sürekli gözden geçirme ve iyileştirme sayesinde iç denetimin itibarı ve güvenilirliği önemli ve anlamlı ölçüde artar.

Kaide 5:

İç denetim ilgili, objektif, risklere ve fırsatlara duyarlı ve gelecek-odaklı olduğunda kurumlara en fazla değeri katar.

- 5.1 Bir kurumda iç denetimin ilgili ve anlamlı olabilmesi için, iç denetimin kurumsal stratejiyle uyumlu hâle getirilmiş ve kurumun çalışma ortamını yansıtan güvence sunma ve danışmanlık hizmetleri arasında uygun bir denge sağlayarak uzun vadeli finansal kapasiteyi ve değer koruma ve yaratma çabalarını desteklenmesi gerekir.
- 5.2 Yanlılıktan ve haksız etkidenden uzak, sistematik ve disiplinli bir yaklaşım iç denetçilerin objektifliğini temin eder.
- 5.3 İç denetim, başarıyı sağlayan ve engelleyen faktörler karşısında kurumun ne derece hazır olduğunu test eden şu anki ve gelecekteki koşullarla ilgili risk temelli değerlendirmeler yaparak ve bu değerlendirmeleri yönetime kısa ve öz bir biçimde ileterek yönetimi güçlendirir.
- 5.4 İç denetimin kurumlara sunduğu güvence, içgörü ve tavsiyeler muteber, güvenilir, iyi iletilmiş ve yönetim tarafından hemen kabul edilmiş ise, kurumsal değere olumlu bir katkıda bulunur.

Kaide 6:

İç denetim haksız etki altında olmamalı ve fonksiyonel olarak kurula rapor vererek bağımsız olduğunu göstermelidir.

- 6.1 Yönetim; etkili bir kurumsal yönetim, risk ve kontrol sistemi tasarlamaktan ve uygulamaktan sorumludur.
- 6.2 İç denetim kurumsal yönetim, risk ve kontrolün tasarımını, verimliliğini ve etkinliğini değerlendirmekten sorumludur.
- 6.3 Tüzüğünde de ortaya konduğu gibi, iç denetim birimi kurumdaki hiçbir birim veya departman kapsam dışında kalmayacak şekilde inceleme altındaki tüm birimlere veya departmanlara tam, bağımsız ve sınırlamasız erişime sahip olmalıdır.
- 6.4 İç denetim yöneticisi iç denetimin sorumluluklarını bağımsız bir şekilde yerine getirmesi için ve bu konuda yetkin bir ses olarak kabul görmesi için kurula fonksiyonel olarak rapor vermelidir.

GÖRÜŞ AÇIKLAMALARI

IIA, zaman zaman, iç denetim mesleği ve paydaşları açısından anahtar önemdeki konular hakkındaki duruşunu resmileştirmektedir. Global Destekleme Platformu gibi, bunlar da belirli konular hakkında ilkeli bir tavır takınırken açık ve tutarlı bir mesaj vermek üzere tasarlanmıştır. Tarif edilen görüşler İyi Yönetim Kaideleri'nde ele alınanlarla aynı temel görüşlere dayanmaktadır.

Global Destekleme Platformu bu Global Görüş Açıklamalarını sürdürme sorumluluğuna sahiptir. Şu anda üç Görüş Açıklaması bulunmaktadır:

- Etkili Risk Yönetimi ve Kontrolü Konusunda Üç Savunma Hattı.
- Kurum Çapında Risk Yönetimi Konusunda İç Denetimin Rolü.
- İç Denetim Birimine Kaynak Sağlama Konusunda İç Denetimin Rolü.

Bu görüş açıklamaları periyodik olarak gözden geçirilir ve güncellenir ve bunlara yeni görüş açıklamaları eklenebilir.

DİĞER DESTEKLEME KAYNAKLARI HAKKINDA BİLGİ

Bir destekleme kiti de dâhil, enstitülere yönelik destekleme kaynaklarına IIA'nın enstitü liderleri portalından ulaşılabilir. Dünyanın dört bir yanında sarf edilen global çabaları desteklemeye yönelik araçlar arasında aşağıdakiler sayılabilir:

- Global Destekleme Platformu (İyi Kurumsal Yönetim Kaideleri de dâhil).
- Global Görüş Açıklamaları.
- Destekleme olgunluğu kişisel değerlendirme aracı.
- Destekleme planlama aracı.
- Paydaş analiz aracı.
- Örnekler, şablonlar, sunumlar, el ilanları, broşürler, videolar.



Global Genel Merkezi
1035 Greenwood Blvd., Suite 401
Lake Mary, FL 32746

T +1-407-937-1111
F +1-407-937-1101
W www.globaliia.org

IIA HAKKINDA

İç Denetim Enstitüsü (IIA) iç denetim mesleğinin en yaygın kabul görmüş savunucusu, eğitmeni ve global standart, rehber ve sertifika sağlayıcısıdır. 1941 yılında kurulan IIA, bugün, 170'ten fazla ülkede ve egemenlik bölgesinde 185.000'i aşkın üyeye hizmet vermektedir. IIA'nın global genel merkezi Lake Mary, Florida'da bulunmaktadır.

Daha fazla bilgi için, lütfen

