



cutting through complexity

Kalite Güvence Değerlendirmesi: Uluslararası Standartlarda Bir İç Denetim Birimi Oluşturmak

İç denetim, uyumu sağlamanın ötesinde şirket bünyesinde etkin kontrol ortamının sağlanması, risklerin yönetimi, süreçlerin iyileştirilmesi, verimliliğin artırılması ve maliyetlerin azaltılması için önemli bir fırsat yaratmaktadır.

İç denetim birimlerini "Uluslararası Standartlar" a uygun bir biçimde işleten kurumlar, etkin bir iç kontrol ortamına, gelişmiş risk yönetim süreçlerine ve kendinden emin bir Yönetim Kurulu'na sahip olabilmektedir.

Ancak, "yeterli bir iç denetim biriminden" "uluslararası standartlarda bir iç denetim birimine" geçilmesi için yönetim ve iç denetim birimi yöneticilerinin *konumlandırma*, *insan kaynağı / ekip ve süreçler* konu başlıkları çerçevesinde dengeleyici bir uyum sağlaması gerekmektedir.



Konulandırma

Uluslararası standartlara uygun bir iç denetim biriminin oluşturulması ve iç denetim birimine ait kurum içerisindeki algının olumlu olması için iç denetim biriminin bir iş ortağı ve kaliteyi artıran bir birim olarak algılanması gerekmektedir. Bunun sağlanması için ise, iç denetim birimi yöneticilerinin kendilerine, iç denetim biriminin kurum bünyesinde nasıl algılandığını sorması gerekmektedir. İç denetim birimi kurum bünyesinde kuruma değer katan bir iş ortağı olarak algılanmakta mıdır? İç denetim birimine stratejik satın alma, yeni ürün lansmanı, yeni pazarlara giriş gibi stratejik kararlar konusunda danışılmakta mıdır?

Stratejik Konulandırma: Uluslararası Standartlara Sahip bir İç Denetim Biriminin Özellikleri

- Organizasyon, strateji ve riskler için bütünsel bir yaklaşım
- Bağımsız ve objektif bir yaklaşım
- Yönetim ile iyi ilişkiler
- Yönetim yapısında etkin bir rol
- Dış denetçiler ve menfaat sahipleri ile etkin bir iletişim

İnsan Kaynağı / Ekip

İç denetim biriminin gücünü çoğunlukla denetim ekibinin yetenekleri, yetkinlikleri ve tecrübesi belirlemektedir. Yaygın ve çeşitlendirilmiş yetkinliklere ek olarak sürekli gelişim uluslararası standartlarda bir iç denetim biriminin anahtarıdır. Etkin bir iç denetim biriminin sadece uyum odaklı olmayıp, aynı zamanda kuruma değer katan bir birim olması gerektiği kavranmalıdır. En önemlisi, iç denetim birimi içerisinde rekabetçi, araştırmacı ve kendini sürekli olarak geliştiren bir kurum kültürü oluşturulmalıdır.

İnsan Kaynağı: Uluslararası Standartlara Sahip bir İç Denetim Biriminin Özellikleri

- Yetenek ve yetkinliklerde çeşitlilik
- İleriye yönelik bir işe alım stratejisi
- Kaliteli insan kaynağını elde tutabilme yeteneği
- Sürekli eğitim ve gelişim anlayışı

İletişim:

Akis Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş.

Naciye Kurtuluş Sime

Direktör

İç Denetim, Risk ve Uyum Hizmetleri İstanbul, Türkiye

T: +90 216 681 90 00 - 9069

F: +90 216 681 90 90

E: nkurtulus@kpmg.com

Seda Tığdemir

Kıdemli Müdür

İç Denetim, Risk ve Uyum Hizmetleri İstanbul, Türkiye

T: +90 216 681 90 00 - 9159

F: +90 216 681 90 90

E: stigdemir@kpmg.com

Daha fazla bilgi için

kpmg.com.tr

Süreçler

İç denetim biriminin faaliyetlerinin kurumun strateji ve hedefleri ile entegre olması çok önemlidir. Buna ek olarak, iç denetim biriminin kurum bünyesinde çalışmalarının etkin şekilde devam edebilmesi için bu süreçlerin tüm kuruma yayılması gerekmektedir. Bu sadece uzun dönemli bir denetim planının oluşturulması ile sınırlı olmayıp, sürekli olarak iç denetim süreçlerinin değerlendirilmesi ve incelenmesi ile iç denetim birimi bünyesinde bu kültürün yayılması neticesinde sağlanabilir. Uluslararası standartlara sahip iç denetim birimleri, insan kaynağı yönetimi, denetim dokümantasyonu, raporların hazırlanması ve bulgu takibi gibi iç denetim faaliyetleri esnasında bilgi teknolojilerini etkin bir şekilde kullanmaktadır.

Süreçler: Uluslararası Standartlara Sahip bir İç Denetim Biriminin Özellikleri

- Açık ve anlaşılır bir denetim evreni
- Uzun dönemli, stratejik ve risk bazlı bir denetim planı
- Gelişmeyi takip etmek için sürekli olarak gözden geçirilen süreçler
- Bulguların oluşma nedeni ve etkilerini derinlemesine anlatan anlaşılır ve zamanında üretilen iç denetim raporları
- Denetim bulgularının yönetimi için etkin takip sistemleri
- Denetim süreçlerinde etkin teknoloji kullanımı

Yukarıda belirtilmiş olan şartları yerine getiren kurumlar uluslararası standartlarda bir iç denetim birimine sahip olmakla birlikte rakipleri üzerinde önemli bir avantaj sağlamaktadır. Ancak birçok kurum için bu dönüşüm zorlu bir çalışmayı ve mevcut durum ile uluslararası standartlarda bir iç denetim birimi arasındaki farkların analizini gerektirmektedir.

KPMG Size Nasıl Yardımcı Olabilir?

- Uluslararası Standartlarda Bir İç Denetim Biriminin Kurulmasına Destek
- İç Denetim Birimlerinin Kalite Güvence Değerlendirmesi
- İç Denetim Birimlerinin Yeniden Yapılandırılmasına Destek
- Eğitim

Bu dokümanda yer alan bilgiler genel içeriklidir ve herhangi bir gerçek veya tüzel kişinin özel durumuna hitap etmemektedir. Sürekli güncel ve doğru bilgi sunumuna özen gösterilmesine karşın bu bilgiler her zaman her durumda doğru olmayabilir. Hiç kimse özel durumuna uygun bir uzman görüşü almaksızın, bu dokümanda yer alan bilgilere dayanarak hareket etmemelidir. KPMG International Cooperative bir lisanslı kuruluştur. KPMG bağımsız şirketler ağına üye firmaları KPMG International Cooperative'e bağlıdır. KPMG International Cooperative müşterilerine herhangi bir hizmet sunmamaktadır. Hiç bir üye firmanın KPMG International Cooperative'e veya başka üye firmayı üçüncü şahıslar ile karşı karşıya getirecek zorlayıcı yada bağlayıcı hiçbir yetkisi yoktur.

© 2014 Akis Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş., KPMG International Cooperative'in üyesi bir Türk şirkettir. KPMG adı ve KPMG logosu KPMG International Cooperative'in tescilli ticari markalarıdır. Türkiye'de basılmıştır.