



Kurumsal Yönetim İlkelerine Uyum Derecelendirme Raporu



Türkiye İç Denetim Enstitüsü
The Institute of Internal Auditing - Turkey

Türkiye İç Denetim Enstitüsü

13 Aralık 2016

Geçerlilik Dönemi 13.12.2016-13.12.2017

SINIRLAMALAR

Kobirate Uluslararası Kredi Derecelendirme ve Kurumsal Yönetim Hizmetleri A.Ş. tarafından, **TÜRKİYE İÇ DENETİM ENSTİTÜSÜ DERNEĞİ** hakkında düzenlenen Kurumsal Yönetim Uyum Derecelendirme Raporu, SPK'nın Kurumsal Yönetim İlkeleri dikkate alınarak oluşturulan 2015/2 Revizyon Sivil Toplum Kuruluşlarında Kurumsal Yönetim İlkelerine Uyum Derecelendirme Metodolojisine uygun olarak hazırlanmıştır.

Kobirate Uluslararası Kredi Derecelendirme ve Kurumsal Yönetim Hizmetleri A.Ş. tarafından düzenlenen Derecelendirme Raporu ilgili Sivil Toplum Kuruluşunun elektronik ortamda göndermiş olduğu 69 adet belge, bilgi, dosya, Kurumun kamuya açıklamış olduğu veriler ve ilgili kurumda uzmanlarımız aracılığı ile yapılan incelemeler baz alınarak hazırlanmıştır.

Kobirate Uluslararası Kredi Derecelendirme ve Kurumsal Yönetim Hizmetleri A.Ş. Etik İlkelerini Bankalar Kanunu, Derecelendirme Kuruluşlarının Faaliyetlerini düzenleyen SPK ve BDDK yönetmelikleri, IOSCO ve OECD uluslararası kuruluşların genel kabul görmüş etik ilkeleri, genel kabul görmüş ahlaki teamülleri dikkate alarak hazırlamış ve internet sitesi aracılığı ile (www.kobirate.com.tr) kamuoyu ile paylaşmıştır.

Derecelendirme her ne kadar birçok veriye dayanan bir değerlendirme olsa da sonuç itibariyle Kobirate Uluslararası Kredi Derecelendirme ve Kurumsal Yönetim Hizmetleri A.Ş.'nin kamuya açıkladığı metodolojisi ile oluşan bir kurum görüşüdür.

Derecelendirme notu hiçbir şekilde bir borçlanma aracının satın alınması, elde tutulması, elden çıkartılması için bir tavsiye niteliğinde değildir. Bu rapor gerekçe gösterilerek şirkete yapılan yatırımlardan dolayı karşılaşılan hiç bir zarardan Kobirate Uluslararası Kredi Derecelendirme ve Kurumsal Yönetim Hizmetleri A.Ş. sorumlu tutulamaz.

© Bu raporun tüm hakları Kobirate Uluslararası Kredi Derecelendirme ve Kurumsal Yönetim Hizmetleri A.Ş. 'ye aittir. İznimiz olmadan yazılı ve elektronik ortamda basılamaz, çoğaltılamaz ve dağıtılamaz.

İÇİNDEKİLER

1.Derecelendirme Sonucu ve Derecelendirmenin Özeti	3
2.Derecelendirme Metodolojisi	6
3.Sivil Toplum Kuruluşu'nun Tanıtımı	8
4.Derecelendirmenin Bölümleri	
A. Pay Sahipleri	17
a. Üyelik Haklarının Kullanımının Kolaylaştırılması	18
b. Üyelerin Sorumluluk ve Yükümlülükleri	18
c. Bilgi Alma ve İnceleme Hakkı	18
d. Genel Kurula Katılım Hakkı	19
e. Oy Hakkı	20
f. Gönüllü Kişi ve Kuruluşlar, Bağışçılar, Kamu Kurum ve Kuruluşları, Diğer Sivil Toplum Kuruluşları ile İlişkiler	20
B. Kamuyu Aydınlatma ve Şeffaflık	22
a. Kamuyu Aydınlatma Esasları ve Araçları	22
b. Kurumsal İnternet Sitesi	23
c. Faaliyet Raporu	23
C. Menfaat Sahipleri	25
a. Menfaat Sahiplerine İlişkin Sivil Toplum Kuruluşu Politikaları	25
b. STK'nın İnsan Kaynakları Politikası	26
c. Etik Kurallar	27
D. Yönetim Kurulu	28
a. Yönetim Kurulunun İşlevi	28
b. Yönetim Kurulunun Faaliyet Esasları	29
c. Yönetim Kurulunun Yapısı	30
d. Yönetim Kurulu Toplantılarının Şekli	30
e. Yönetim Kurulu Bünyesinde Oluşturulan Komiteler	31
f. Yönetim Kurulu Üyeleri, Yöneticiler ve Üst Düzey Yöneticilere Sağlanan Mali Haklar	32
5.Kurumsal Yönetim Uyum Derecelendirmesi Notları ve Tanımları	33



TÜRKİYE İÇ DENETİM ENSTİTÜSÜ DERNEĞİ

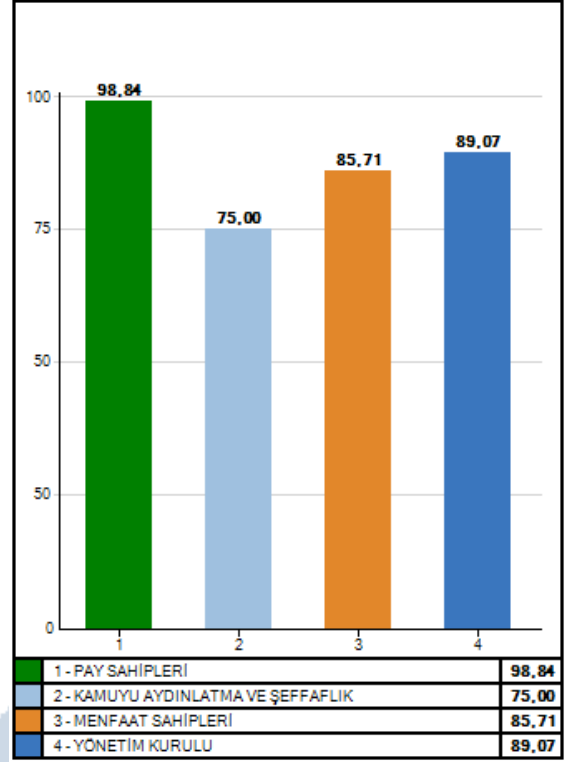
SPK KURUMSAL YÖNETİM

İLKELERİNE UYUM NOTU

8.75

KOBİRATE A.Ş. İletişim:

Ahmet GENÇER (216) 3305620 Pbx
ahmetgencer@kobirate.com.tr
www.kobirate.com.tr



1. DERECELENDİRME ÖZETİ

Kobirate Uluslararası Kredi Derecelendirme ve Kurumsal Yönetim Hizmetleri A.Ş.'nin, 2015/2 Revizyon Sivil Toplum Kuruluşlarının Kurumsal Yönetim Uyum Derecelendirmesi Metodolojisine uygun olarak Türkiye İç Denetim Enstitüsü Derneği'nin Kurumsal Yönetim İlkeleri'ne uygunluğunun derecelendirmesi; Dernek merkezinde belgeler üzerinde yapılan çalışmalar, yönetici ve ilgililer ile yapılan görüşmeler, Derneğin Resmi İnternet sitesi, DRT Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş.'nin düzenlemiş olduğu 2014-2015 yıllarına ait Bağımsız denetim raporlarının incelenmesi ve diğer incelemeler neticesinde sonuçlandırılmıştır.

Derecelendirme çalışması; Pay Sahipleri, Kamuyu Aydınlatma ve Şeffaflık, Menfaat Sahipleri ile Yönetim Kurulu başlıkları altında 302 kriterin incelenip Kobirate Uluslararası Kredi Derecelendirme ve Kurumsal Yönetim

Hizmetleri A.Ş.'nin, "Sivil Toplum Kuruluşları" için hazırladığı 2015/2 Revizyon metodolojisine göre değerlendirilmesi sonucu **TÜRKİYE İÇ DENETİM ENSTİTÜSÜ DERNEĞİ'NİN** Kurumsal Yönetim Uyum Derecelendirme Notu **8.75** olarak belirlenmiştir.

Bu sonuç; Derneğin Sermaye Piyasası Kurulu tarafından yayınlanan Kurumsal Yönetim İlkelerine önemli ölçüde uyum sağladığını, üyelerine, başlıklarına, yararlanıcılarına, diğer tüm paydaşlarına ve topluma karşı sorumluluk bilinç ve kültürünün yerleştiğini, kamuyu aydınlatma ve şeffaflık faaliyetlerinde bazı eksikliklerin bulunduğunu, iç kontrol sistemlerinin oluşturulmuş ve çalışmakta olduğunu, Dernek Yönetim Kurulunun oluşturmuş olduğu çalışma komiteleri ile dernekte kurumsal yönetim anlayışının geliştirilmesi amacı ile çok sayıda konunun uygulama prosedürlerinin belirlendiği, ancak

önemli risk teşkil etmese de kurumsal yönetim uygulamalarında bazı iyileştirmelere gidilmesinin gerekliliğini ifade etmektedir.

Derecelendirme ana başlıklarının özet olarak değerlendirilmesinde;

Pay Sahipleri bölümünden Derneğin ulaştığı not **98.84** olarak belirlenmiştir.

Sivil Toplum Kuruluşlarında (STK) pay sahipleri grubu STK üyelerinden oluşmaktadır. Bu bölümde derneğin SPK Kurumsal Yönetim İlkelerine oldukça iyi düzeyde uyum sağladığı görülmektedir. Üyelerle ilişkilerin sağlıklı bir şekilde sürdürülmesi, üye kayıt işlemlerinin güncelliğinin takibi, paydaşlara yeterli bilgilendirmenin sağlanabilmesi için görevlendirilmiş bir yetkilinin bulunması ilkelerle uyumlu bulunmuştur. Üyelerin bilgi alma ve inceleme hakkının kullanılmasına yeterli özenin gösterilmesi, genel kurul çağrılarının ve genel kurul toplantılarının mevcut yasal düzenlemelere uygun olarak yapılması, genel kurulda oy kullanma sürecinin ilgili mevzuat ve Dernek Tüzüğü'nde belirtilen şekilde uygulanmasının sağlanması da kurumsal yönetim ilkeleri ile uyumlu yaklaşımlar olarak göze çarpmaktadır.

Kamuyu Aydınlatma ve Şeffaflık bölümünden **75** alan Derneğin, internet sitesinde ilkelerde sayılan ve üyeler, bağışçılar, yararlanıcılar ve tüm paydaşların ihtiyaç duyabileceği dernek ve faaliyetleri ile ilgili birçok güncel bilgiye ulaşılabilmesi ilkelerle uyumlu bulunmuştur. Derneğin kurumsal internet sitesinde yer alan yıllık faaliyet raporlarının ve bu raporlar ekinde yer alan Bağımsız Denetim Raporları, Mali Tablolar ve İç Denetim raporlarının üyeler ve kamuoyu ile paylaşılması olumludur. Ayrıca 1995 yılından beri faaliyet raporlarının internet sitesinde yer alması ve dernek çalışmaları hakkında bilgilere yer

verilmesi bu bölüm başlığı altında iyi uygulamalar olarak göze çarpmaktadır. Menfaat Sahipleri Bölümünde Derneğin ulaştığı not **85.71** olarak belirlenmiştir.

Sivil Toplum Kuruluşlarının (STK) menfaat sahiplerini öncelikli olarak bireysel ve kurumsal üyeler, üye statüsü taşımayan bağışçılar ile STK çalışanları ve toplum oluşturmaktadır.

Bu bölümde Dernek SPK'nın Kurumsal Yönetim İlkelerine iyi düzeyde uyum sağlamasına karşın, Üyeler, Yararlanıcılar ve bağışçılar için kapsamlı politikalar oluşturulmasına ihtiyaç bulunmaktadır.

Ayrıca, Personel Yönetmeliği ve Yürütme Birimi Yönetmeliği gibi yönetmelikler oluşturularak çalışanlara yönelik olarak iş tanımları, yetkileri, işe alım, ücretlendirme, performans değerlendirme, izin ve sosyal haklar gibi çalışanları ilgilendiren konularda düzenlemeler yapılmasında yarar görülmektedir.

Tüm üyelerin, yönetim kademesinin ve çalışanların uymak zorunda olduğu kapsamlı kurumsal etik kurallar, Etik Kurul Yönetmeliği kapsamında hazırlanarak Derneğin Kurumsal İnternet sitesinden kamuoyu ile paylaşılmıştır.

Yönetim Kurulu bölümünde ise Derneğin ulaştığı notun **89.07** olduğu ve SPK'nın Kurumsal Yönetim İlkelerine oldukça iyi düzeyde uyum sağladığı görülmektedir.

Yönetim kurulunun Dernek Tüzüğünde belirlenen amaçlara ulaşmak doğrultusunda stratejik hedeflerini belirlediği, Derneğin bu amacını; üyeler, yararlanıcılar, bağışçılar, gönüllüler, çalışanlar, medya ve toplumun tüm katmanlarını da içine alacak şekilde çeşitli paydaşlar için açık, bilgilendirici ve

motive edici bir şekilde yerine getirmekte olduğu gözlenmiştir.

Bu bölümle ilgili olarak aşağıdaki uygulamalar öne çıkmaktadır.

Derneğin iç kontrol mekanizması oluşturulmuş ve etkin bir şekilde çalışması sağlanmıştır.

Dernek Tüzüğü'nün 23.maddesi uyarınca Yönetim Kurulu seçimini izleyen süreçte Yönetim Kurulu Başkanı ve Genel Sekreter görevini üstlenecek üyeler belirlenmekte olup, bu iki görev farklı kişiler tarafından üstlenilmektedir. Ayrıca, Derneğin hizmet ve faaliyetlerinin yürütülmesi işlevlerini sağlayacak Genel Müdür görevlendirilmiştir.

Enstitünün mali işlerini incelemek, güncel operasyonlar için kılavuz ve yönergeler oluşturmak ve mali politikalar önermek amacıyla Finans ve Denetim Komitesi oluşturulmuştur.

Derneğin Kurumsal Yönetim ve İdari yapısını güçlendirerek, üyelere verilen hizmet kalitesini artırmak, hizmetleri daha etkin ve verimli hale getirmek amacıyla Kurumsal Yönetim Gönüllü Çalışma Komitesi oluşturulmuştur.

2. DERECELENDİRME METODOLOJİSİ

Kurumsal Yönetim Derecelendirmesi, kurumların yönetim yapılarının, yönetilme biçiminin, pay sahipliği ve menfaat sahipliğini ilgilendiren düzenlemelerin, tam anlamıyla şeffaf ve doğru bilgilendirmenin günümüz modern kurumsal yönetim ilkelerine uygun yapıp yapılmadığını denetleyen ve mevcut duruma karşılık gelen bir notu veren sistemdir.

1999 Yılında Ekonomik İşbirliği ve Kalkınma Örgütü OECD Kurumsal Yönetim İlkelerini Bakanlar Kurulu'nda onaylamış ve yayınlamıştır. Bu tarihten itibaren ilkeler, dünya genelinde karar alıcılar, yatırımcılar, pay sahipleri ve şirketler açısından uluslararası bir referans haline gelmiştir. İlkeler 2002 yılında yeniden gözden geçirmeye tabi tutulmuş ve günümüze uygun hale getirilmiştir. OECD Kurumsal Yönetim İlkelerinde revizyon çalışmalarına 2014-2015 yıllarında da devam etmektedir.

Türkiye'de ise Sermaye Piyasası Kurulu (SPK) Kurumsal Yönetim ile ilgili çalışmaları üstlenmiştir. SPK ilk olarak 2003 yılında Kurumsal Yönetim İlkelerini oluşturmuş, daha sonra da 2005 yılında yeniden gözden geçirip yayınlamıştır. Kurul son olarak Kurumsal Yönetim İlkeleri'ni Aralık 2011/Şubat 2012 yılında Seri: IV No:56 ve Seri: IV No:57 tebliğleri ile revize etmiştir. Son olarak 3 Ocak 2014 tarih II-17.1 sayılı tebliğ ile ilkelere yeniden gözden geçirilerek son şekli yayınlanmıştır.

İlkeler, Pay Sahipleri, Kamuyu Aydınlatma ve Şeffaflık, Menfaat Sahipleri ve Yönetim Kurulu olmak üzere dört ana başlık altında toplanmıştır.

SPK'nın dışında BDDK'da 01.11.2006 tarih ve 26333 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Bankaların Kurumsal Yönetim İlkelerine ilişkin

Yönetmeliği ile Bankaların uygulaması gerekli kuralları bu yönetmelikte belirlenmiştir.

Kobirate Uluslararası Kredi Derecelendirme ve Kurumsal Yönetim Hizmetleri A.Ş. (Kobirate A.Ş) Kurumsal Yönetim Derecelendirmesini Sermaye Piyasası Kurulu'nun Kurumsal Yönetim İlkelerine (SPKKYİ) bire bir esas alan bir sistemle gerçekleştirmektedir. Bu sistemde firmalar SPKKYİ'ye uygun olarak Pay Sahipleri, Kamuyu Aydınlatma ve Şeffaflık, Menfaat Sahipleri ve Yönetim Kurulu olmak üzere dört ana başlık altında analiz edilir.

Bu analiz sırasında iş akışının ve analiz yönteminin Kobirate A.Ş. Etik İlkelerine tam anlamıyla uygunluğu gözetilir.

Bu analiz sırasında Sivil Toplum Kuruluşunun kurumsal yönetim ilkelerine uygunluğunu ölçebilmek için 302 adet farklı kriter incelenmektedir. Bu kriterler Kobirate A.Ş.'ye özel olan Kurumsal Yönetim Derecelendirme Soru Setlerine dönüştürülmüş olup STK'lardan bu soruların yanıtları elektronik ortamda alınmaktadır. Alınan cevaplar derecelendirme uzman ve analistlerince belge ve bilgi incelenmesi ile tekrar kontrol edilmekte ve sonuçlarıyla birlikte bir rapor haline getirilip Kobirate Kurumsal Yönetim Derecelendirme Komitesine nihai karar için sunulmaktadır.

Sermaye Piyasası Kurulu'nun Kurumsal Yönetim İlkelerinde belirlediği alt bölümler 100'er puan üzerinden değerlendirilmektedir. Bu alt bölümlerin Kurumsal Yönetim Uyum notu üzerindeki etkisini gösteren ve SPK tarafından belirlenen katsayıları aşağıdaki gibidir.

Pay Sahipleri %25

Kamuyu Aydınlatma ve Şeffaflık %25

Menfaat Sahipleri %15

Yönetim Kurulu %35

Bölüm notları 10'luk katsayıya indirilerek Kurumsal Yönetim Uyum derecelendirme ana notuna ulaşılmaktadır.

STK'nın Kurumsal Yönetim Derecelendirme Komitesi'nden alacağı puan 0 ile 10 arasında olmaktadır. Bu puantajda 10 mükemmel, SPK'nın Kurumsal Yönetim İlkelerine tam anlamıyla uyumlu anlamına, 0 ise çok zayıf mevcut yapıda SPK Kurumsal Yönetim İlkeleriyle hiçbir anlamda uyum bulunmadığı anlamına gelmektedir.

Bu rapordaki:

✓ simgesi SPK Kurumsal Yönetim İlkelerine Uygun/Doğru Uygulama

* simgesi SPK Kurumsal Yönetim İlkelerine Uygun Olmayan/Yanlış Uygulama

✓/* simgesi SPK Kurumsal Yönetim İlkelerine Uygun Hale Getirilmesi için Geliştirilmesi Gerekli Uygulama anlamında kullanılmaktadır.

3. SİVİL TOPLUM KURULUŞUNUN TANITIMI



Türkiye İç Denetim Enstitüsü
The Institute of Internal Auditing - Turkey

STK'nın Unvanı	: TÜRKİYE İÇ DENETİM ENSTİTÜSÜ DERNEĞİ
STK'nın Adresi	: Yıldız posta Cad. Akın Sitesi 1. Blok No.6 Kat.5 D.1034349 Gayrettepe-İstanbul2
STK'nın Telefonu	: +90 212 212 55 24
STK'nın Faksı	: +90 212 212 55 26
STK'nın Web Adresi	: www.tide.org.tr
STK'nın Kuruluş Tarihi	: 19 Eylül 1995
STK Merkezinin Bulunduğu İl	: İSTANBUL
STK'nın Faaliyet Alanı	: İç Denetim konusunda Uluslararası standartlarda mesleki gelişim ve paylaşım platformu oluşturmak, meslekle ilgili değişimi ve geleceği yönetmek için ulusal ve uluslararası düzeyde mesleki örgütlenmeyi sağlamak.

Ertan KÜÇÜKYALÇIN

Genel Müdür

ertan.kucukyalcin@tide.org.tr

0212 212 55 24

Türkiye İç Denetim Enstitüsü Derneği'nin 2016-2018 Yılları arasında Görev Yapacak Yetkili Kurulları

TİDE 2016 -2018 Yönetim Kurulu	
İsim	Yönetim Kurulu Görevi
Menteş ALBAYRAK	Yönetim Kurulu Başkan
İbrahim Murat ÇAĞLAR	Yönetim Kurulu Başkan Yardımcısı
Mustafa Kemal TAPKAN	Yönetim Kurulu Başkan Yardımcısı
Bülent YURDALAN	Yönetim Kurulu Başkan Yardımcısı
Prof. Dr. Nur İrem NUHOĞLU	Yönetim Kurulu Üyesi-Genel Sekreter
Okan GÜN	Yönetim Kurulu Üyesi-Sayman
Stefano PERAZZİNİ	Yönetim Kurulu Üyesi-Muhasip Üye
Uluhan KUMRU	Yönetim Kurulu Yedek Üyesi
Erhan Fatih ANLAR	Yönetim Kurulu Yedek Üyesi
Ethem YENİGÜN	Yönetim Kurulu Yedek Üyesi
Pelin PEHLİVAN	Yönetim Kurulu Yedek Üyesi
Tolga USLUER	Yönetim Kurulu Yedek Üyesi
İbrahim HUYUGÜZEL	Yönetim Kurulu Yedek Üyesi
Mustafa SÖNMEZ	Yönetim Kurulu Yedek Üyesi

TİDE 2016 -2018 Denetleme Kurulu	
İsim	Denetleme Kurulu Görevi
Cumhur KARATEPE	Denetleme Kurulu Başkanı
Nurdan Ekmen AKBALIK	Denetleme Kurulu Üyesi
Sena Safsoy YIĞIN	Denetleme Kurulu Üyesi
Serdar ALPAY	Denetleme Kurulu Yedek Üyesi
Özen Tuba ÖZDEMİR	Denetleme Kurulu Yedek Üyesi

TİDE 2016 -2018 Etik Kurulu	
İsim	Etik Kurulu Görevi
Bülent BOZDOĞAN	Etik Kurulu Başkan
Prof. Dr. Nuran CÖMERT	Etik Kurulu Üyesi
Cihan V. ÖZSÖNMEZ	Etik Kurulu Üyesi
Humral TAN	Etik Kurulu Üyesi
Halil İbrahim AYAŞLI	Etik Kurulu Üyesi
Umut HİSARLIOĞLU	Etik Kurulu Yedek Üyesi
Cemil ÖZKAN	Etik Kurulu Yedek Üyesi
Meltem TÜMERDEM	Etik Kurulu Yedek Üyesi
Diğdem Tümtürk GÜNER	Etik Kurulu Yedek Üyesi
Mustafa Tevfik KARTAL	Etik Kurulu Yedek Üyesi

<i>TİDE Danışma Kurulu</i>		
<i>İsim</i>	<i>Kurum</i>	<i>Unvan</i>
<i>Hüseyin GÜNER</i>	<i>Deloitte</i>	<i>Kıdemli Ortak</i>
<i>Beyhan MARŞAP</i>	<i>MÖDAV</i>	<i>Yönetim Kurulu Başkanı</i>
<i>Haluk YALÇIN</i>	<i>Pwc</i>	<i>Türkiye Başkanı</i>
<i>Prof. Dr. Ömer LALİK</i>	<i>MÖDAV</i>	<i>Mütevelli Heyeti Üyesi</i>
<i>Hurşit ZORLU</i>	<i>TKYD</i>	<i>Yönetim Kurulu Başkanı</i>
<i>Meral SAFSOY</i>	<i>Orfe Danışmanlık</i>	<i>Ortak</i>
<i>Tevfik KINIK</i>	<i>SPK</i>	<i>Kurul Başkan Yardımcısı</i>
<i>İ. İlhan HATİPOĞLU</i>	<i>İDKK</i>	<i>Başkan</i>
<i>Önder Yılmaz</i>	<i>BDDK</i>	<i>Başkan Danışmanı</i>
<i>Erkan Doğan</i>	<i>Citibank A.Ş</i>	<i>İç Kontrol Başkanı</i>

ÇALIŞMA KOMİTELERİ ve KURULLAR

Standartlar ve Sertifikasyon Gönüllü Çalışma Komitesi

Standartlar Komitesinin amacı; Üyelerin ve İç Denetim birimlerinin Uluslararası İç Denetim Standartlarını anlamalarını ve kullanmalarını sağlamaktır. Kalite Güvencesinin amacı; Üyelerin ve İç Denetim birimlerinin Kalite Güvence Programlarını tanımalarını, anlamalarını ve uygulamalarını sağlamaktır.

Komitenin Sertifikasyon konusundaki amacı; IIA (The Institute of Internal Auditors) tarafından düzenlenen unvan sertifikasyonu sınavlarının (CIA, CFSA, CCSA, CGAP, CRMA) ve unvan sertifikasyon süreci ile ilgili her türlü çalışmanın en etkin şekilde eşgüdümünü sağlamaktır.

Standartlar ve Sertifikasyon Komitesinden sorumlu Yönetim Kurulu Üyeleri Uluhan KUMRU ve Mustafa SÖNMEZ' den oluşmaktadır.

Akademik ilişkiler Gönüllü Çalışma Komitesi

Akademik ilişkiler Komitesinin amacı; iç denetim mesleğinin akademik dünyada tanınması, meslek konusunda yapılan akademik çalışmaların teşvik edilmesi ve akademik ilişkilerin geliştirilmesidir. Bu kapsamda, topluma, meslektaşlara, meslektaş aday gençlere, onları yetiştiren ve iç denetim alanında verdikleri veya yönlendirdikleri eserlerle fark yaratan akademisyenlere, mesleğin etik ve uluslararası standartları ve doğru referansları ışığında destek olabilmek ve hepsinden önemlisi mesleğe kalıcı katkılar sağlayabilmek amaçlanmaktadır.

Akademik ilişkiler Komitesinden sorumlu Yönetim Kurulu Üyeleri Prof. Dr. Nur İrem NUHOĞLU, Stefano PERAZZİNİ ve Tolga USLUER' dir.

Kurumsal Yönetim Gönüllü Çalışma Komitesi

Kurumsal Yönetim Komitesinin amacı; Derneğin Kurumsal Yönetim ve İdari yapısını güçlendirerek, üyelere verilen hizmet kalitesini artırmak, hizmetleri daha etkin ve verimli hale getirmektir. Kurumsal Yönetim Komitesi ve alt çalışma grupları, ilgili yönetmeliklerde belirtilen amaçlar doğrultusunda, mali

ve operasyonel süreçlerin iyileştirilmesi konusunda projeler gerçekleştirmektedir. Komite, TİDE'nin tüm faaliyetlerinin kurumsal yönetim ilkelerine uygunluğu açısından sürekli denetim ve değerlendirmeler gerçekleştirmektedir.

Kurumsal Yönetim Komitesinden sorumlu Yönetim Kurulu Üyeleri İbrahim Murat ÇAĞLAR, Pelin PEHLİVAN, Ethem YENİGÜN ve İbrahim HUYUGÜZEL' dir.

Finans ve Denetim Komitesi

Finans ve Denetim komitesinin amacı; Enstitünün mali işlerini incelemek, güncel operasyonlar için kılavuz ve yönergeler oluşturmak ve mali politikalar önermektir.

Finans ve Denetim Komitesinden Sorumlu Yönetim Kurulu üyeleri Okan GÜN ve Stefano PERAZZINI'dir.

Kurumsal İletişim Gönüllü Çalışma Komitesi

Kurumsal İletişim Komitesinin amacı; İç Denetim Mesleği ve Enstitü konusunda kamuoyunda farkındalık yaratmaya yönelik faaliyetlerde bulunmaktır. Komite, Enstitünün Sorumlu Yönetim Kurulu Üyesi tarafından atanmaktadır. Komitenin ana faaliyetleri arasında;

-Kurumsal iletişim faaliyetlerine profesyonel bir yaklaşım getirerek danışman firma desteğiyle faaliyetler yürütmek,

-Türkiye İç Denetim Enstitüsü Stratejik İletişim Planını hazırlamak ve Yönetim Kurulu onayından sonra uygulamak,

-Enstitü ve faaliyetlerle ilgili çeşitli konularda basın bültenleri hazırlayıp medyaya göndermek, çeşitli medya kuruluşlarına ziyaretler yapmak, kurumsal hafıza çalışmaları gerçekleştirmek,

-Türkiye İç Denetim Enstitüsü, iç denetim, risk yönetimi, iç kontrol konularında yazılı ve görsel basın takibi yapmak ve raporlamak, yer almaktadır.

Kurumsal İletişim Komitesinden sorumlu Yönetim Kurulu Üyeleri Bülent YURDALAN, Mustafa Kemal TAPKAN ve Erhan Fatih ANLAR'dır.

TİDE Medya Yürütme Kurulu

Yayın Yürütme Kurulunun amacı; Enstitünün süreli ve süresiz yayınlarının zamanında yayımlanması için gerekli çalışmaları yapmak, yeni yayınlar ilave etmek ve üyeleri yeni yayınlar konusunda bilgilendirmektir. Kurul; Ali Kamil UZUN, Gürdoğan YURTSEVER ve Ethem YENİGÜN'den oluşmaktadır.

TİDE Akademi Yürütme Kurulu

TİDE Akademi, iç denetim mesleğinin gelişmesine ve devamına katkıda bulunmak, denetim mesleğinin niteliğini yükseltmek için mesleğin nitelikli meslek mensupları tarafından yürütülmesini sağlamak üzere yetiştirilmeleri ve mesleki gelişmeleri ile ilgili olarak ulusal ve uluslararası nitelikte kurslar, seminerler, sempozyumlar, çalıştaylar ve eğitim programları düzenlemek amacıyla faaliyetlerini sürdürmektedir.

Akademi Yürütme Kurulu üyeleri Ali Kamil UZUN, Özlem İĞDELİPİNAR, Mustafa Kemal TAPKAN ve Tolga USLUER'den oluşmaktadır

Türkiye İç Denetim Enstitüsü Derneği (TİDE) ve iktisadi işletmesinin seçilmiş bazı kalemlerdeki son iki yılın 12. Aylarına ait Konsolide Finansal Pozisyon Tabloları karşılaştırması

TL	2014/12	2015/12	Değişim %
Toplam Dönen Varlıklar	1.547.498	1.538.807	(0.56)
Toplam Duran Varlıklar	54.990	30.450	(44.63)
Toplam Aktif	1.602.488	1.569.257	(2.07)
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler	258.856	401.633	55.15
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler	35.682	58.313	63.42

TL	2014/12	2015/12	Değişim %
Faaliyetlere İlişkin Toplam Gelirler	2.137.528	2.432.237	13.79
Faaliyetlere İlişkin Toplam Giderler	2.032.297	2.630.876	29.45
Toplam Finansman Geliri	100.033	103.705	3.67
Net Dönem fazlası/Eksiği	105.231	(198.639)	(288.76)

Sivil Toplum Kuruluşunun Kısa Tarihçesi

14 Aralık 1994 tarihinde mesleğin profesyonelleri, The Institute of Internal Auditors'un (IIA) Batı Avrupa yetkilileri ile İstanbul'da bir araya gelerek iç denetim mesleğinin meslek örgütü olacak Türkiye İç Denetim Enstitüsü'nün (TİDE) kuruluşu için ilk adımı atmışlardır. Hedef, Türkiye'de uluslararası standartlarda mesleki gelişim ve paylaşım platformu oluşturmak, iç denetim mesleği ile ilgili değişimi ve geleceği yönetmek için meslekten olan kişilerin ulusal ve uluslararası düzeyde mesleki örgütlenmesini sağlamaktır.

Mesleğin profesyonelleri ile başlayan girişim, 19 Eylül 1995 yılında Ali Kamil UZUN'un Başkanlığındaki 47 kurucu üyenin gayretiyle, "İç Denetim Enstitüsü" isminde bir meslek örgütüne dönüşmüştür.

2 Ekim 1995 tarihinde düzenlenen geniş katımlı sempozyumla, uluslararası meslek standartları ve sertifikasyon konusunda mesleki gelişim ve paylaşım fırsatlarının sunulduğu ilk etkinlik gerçekleştirilmiştir.

Enstitü, kısa sürede hızlı bir gelişim göstererek 1996 yılında Uluslararası İç Denetçiler Enstitüsü (IIA/The Institute of Internal Auditors) ve Avrupa İç Denetim Enstitüleri Konfederasyonu (ECIIA/European Confederation of Institute of Internal Auditors) üyeliğine kabul edilmiştir.

1997 yılında ilk "Türkiye İç Denetim Kongresi" gerçekleştirilerek günümüze kadar her yıl kesintisiz olarak devam eden ulusal mesleki buluşma geleneği oluşturulmuştur.

1998 yılında "Türkiye" ismini kullanma talebi Bakanlar Kurulu tarafından onaylanmış ve Enstitü'nün ismi "Türkiye İç Denetim Enstitüsü (TİDE)" olmuştur. Aynı yıl "Uluslararası İç Denetim Standartları" dilimize çevrilmiştir.

Bu tarihten günümüze kadar TİDE marifetiyle Uluslararası iç denetçi sınavı Ülkemizde yapılmaya başlanmış ve meslekte uluslararası sertifikasyon dönemi başlamıştır. Ayrıca TİDE olarak çok önemli etkinliklere katılımlar gerçekleştirilerek çok sayıda ödül alınmıştır. Bankacılık, Sermaye Piyasaları, Kamu, Sigortacılık alanlarındaki iç denetim düzenlemelerine doğrudan ve dolaylı önemli katkılar sağlanmıştır.

Türkiye İç Denetim Enstitüsü günümüzde 900'den fazla kurumu temsil eden 3.000'e yakın üyeli bir meslek örgütü haline dönüşmüştür.

Sivil Toplum Kuruluşu'nun Faaliyetleri Hakkında Kısa Bilgi

Türkiye İç Denetim Enstitüsü, 19 Eylül 1995 tarihinde Türkiye'de uluslararası standartlarda mesleki gelişim ve paylaşım platformu oluşturmak, meslekle ilgili değişimi ve geleceği yönetmek için ulusal ve uluslararası düzeyde mesleki örgütlenmeyi sağlamak amacıyla kurulmuştur.

Türkiye İç Denetim Enstitüsü'nün **Vizyonu**; İç denetimin geliştirilmesinde ve yaygınlaştırılmasında öncü kurum olmak, **Misyonu** ise, iç denetim uygulamalarında uluslararası standartlar çerçevesinde meslekte olan kişiler, kurumlar ve toplum için referans ve güvence kaynağı olarak katma değer yaratmak olarak belirlenmiştir.

TİDE'nin Stratejik hedefleri;

- Bütün üyelere uluslararası standartlarda yetkinlikler kazandırılmasını sağlamak.
- Mesleki gelişimi ve tanıtımı sağlamak için iletişim, eğitim ve paylaşım zemini oluşturmak, aynı amaçla ürün ve hizmet çeşitliliği ve sürekliliğini sağlamak,
- Mesleğin etkin bir şekilde uygulanması ve yaygınlaştırılmasında öncü olmak,
- Ulusal mesleki otorite olmak,
- Yakın coğrafya ülkelerindeki mesleki uygulamalara öncülük etmek,
- Kurumsal yönetim, idari, lojistik ve teknolojik kapasite ve altyapıyı değerlendirerek, hizmetleri daha verimli ve etkin hâle getirmek, olarak belirlenmiştir.

Şirket yönetim kurullarının ve üst düzey yöneticilerinin stratejik iş ve çözüm ortağı olan iç denetçilerin meslek örgütü "Türkiye İç Denetim Enstitüsü (TİDE)", iç denetim mesleğinin ve profesyonellerinin uluslararası standartlar ile uyumlu, küresel seviyede yetkin uygulaması için güvence oluşturmaya çalışmaktadır.

Türkiye İç Denetim Enstitüsü, mesleğin profesyonellerinin yetkinlikleri, finans ve reel sektör şirketleri ile kamu kurum ve kuruluşlarının kurumsal yönetim kalitesi, düzenleyici otoritelerin düzenlemelerinin uygulamadaki uyum kalitesi ve mesleğin akademik gelişimi için çeşitli hizmetler sunmaktadır.

Sunulan bu hizmetler arasında;

- Her yıl düzenli olarak gerçekleştirilmekte olan iç denetim, kurumsal yönetim, iç kontrol ve risk yönetimi konularında yetkin uzmanların bilgi, deneyim ve iyi uygulama örneklerini paylaştıkları "Türkiye İç Denetim Kongresi",
- Yazı, makale ve söyleşileri ile mesleki gündemi belirleyen, temel mesleki bilgi ve referans kaynağı "İç Denetim Dergisi",
- Sürekli güncelliği sağlanan ve dilimize çevrilen "Uluslararası İç Denetim Standartları ve Mesleki Uygulama Çerçevesi",

- İç denetim profesyonellerinin küresel yetkinlik belgesi "Uluslararası İç Denetçi Sertifikası",
- Sürekli eğitim için "Mesleki Gelişim ve Yetkinlik Eğitimleri",
- Mesleki akademik gelişime yönelik "Akademik İlişkiler ve Gelişim Programı",
- Profesyonel kariyer fırsatlarının değerlendirilmesi için "Kariyer Merkezi"

Olmak üzere pek çok uluslararası ve ulusal mesleki birikimlere erişim ve paylaşım imkânları yer almaktadır. Sunulan bu hizmetler aşağıda Enstitünün faaliyetleri başlığı altında daha detaylı olarak ele alınmıştır.

TÜRKİYE İÇ DENETİM ENSTİTÜSÜNÜN FAALİYETLERİ

A. UMUÇ-ULUSLARARASI MESLEKİ UYGULAMALAR ÇERÇEVESİ

Türkiye İç Denetim Enstitüsü, iç denetim uygulamalarının temel ilkelerini tanımlayan “Uluslararası Mesleki Uygulama Çerçevesi” (UMUÇ) rehberliğinde faaliyetlerini sürdürmektedir.

İç Denetim Uygulamalarının daha verimli yürütülmesi ve meslekte bulunan kişilerin yetkinliğinin artırılması amacıyla Uluslararası Mesleki Uygulama Çerçevesi Türkçeye çevrilerek sürekli güncellenmektedir. Uluslararası Mesleki Uygulama Çerçevesi (UMUÇ), iç denetim mesleğinin ‘resmi rehberi’ olma özelliğine sahiptir. UMUÇ, iç denetçilere küresel anlamda ‘zorunlu’ ve ‘kuvvetle tavsiye edilen’ bir rehberlik sunarak, farklı endüstri ve ortamlarda, ölçek ve özellikleri farklı kurumsal yapılarda gerçekleştirilen iç denetim faaliyetinden beklenen sonuçların etkin bir şekilde alınmasına imkân tanımaktadır.

B. SERTİFİKASYON

Certified Internal Auditor(CIA) sertifikasına sahip olan bir iç denetçinin dünyanın hangi ülkesinde olursa olsun, iç denetim mesleğini yapabilecek asgari standartlara ve mesleki yeterliliğe sahip olduğu kabul edilmektedir. TİDE, 2000 yılından itibaren CIA sınavlarını Türkiye’de de gerçekleştirmeye başlamıştır. Bunun yanı sıra CIA dışında da iç denetim ile ilgili IIA tarafından sınavları gerçekleştirilen 4 adet uzmanlık sertifikasyonu da bulunmaktadır. Bu sertifikalar; Sertifikalı Mali Hizmetler Denetçisi (CFSA, Certified Financial Services Auditor), Sertifikalı Kamu Denetçisi (CGAP, Certified Government Auditing Professional), Sertifikalı Kontrol Öz Değerlendirme Uzmanı (CCSA, Certification in Control Self Assessment) ve Risk Yönetimi Güvencesi Sertifikası (CRMA-Certification in Risk Management Assurance)’dır.

C. MESLEKİ GELİŞİM AKADEMİSİ VE EĞİTİM FAALİYETLERİ

Türkiye İç Denetim Enstitüsü, meslekte sürekli gelişimin merkezi olarak iç denetim mesleği ile ilgili bilgi, beceri ve yetkinliklerin artırılmasına ilişkin seminer programları geliştirmektedir. Söz konusu bu eğitim programlarında, mesleğin profesyonellerinin de desteği ve katılımı sağlanarak özel ve kamu kurumlarının ihtiyaçlarının karşılanması amaçlanmaktadır. Bu seminer programlarının oluşturulmasında profesyonel eğitim kuruluşlarının eğitim programlarından faydalanılarak, bu kuruluşlardan destek alınmaktadır.

Mesleğin gelişimine katkı sağlayacak seminer programları hazırlamak, ulusal ve uluslararası nitelikte kurs, seminer, sempozyum, çalıştay vb. programlar düzenlemek, mesleki sertifikasyon için kurs programları geliştirmek ve düzenlemek, sürekli mesleki gelişim için web tabanlı paket programlar hazırlamak, eğitim faaliyetleri arasında yer almaktadır.

D. ULUSLARARASI TÜRKİYE İÇ DENETİM KONGRESİ

İlki 1997 yılında gerçekleştirilen ve günümüze kadar aralıksız devam eden İç Denetim Kongreleri, TİDE'nin ülkemizde iç denetim mesleğine kattığı en önemli değerlerden biri olarak dikkat çekmektedir. Her yıl gerçekleştirilen ve 2015 yılı itibariyle uluslararası nitelik kazanan Uluslararası İç Denetim Kongresi'nde, iş, kamu ve akademik dünyadan üst düzey katılımcılar, tecrübe ve görüşlerini meslek mensuplarıyla paylaşmaktadır.

E. İÇ DENETİM DERGİSİ VE TİDE YAYINLARI

Türkiye İç Denetim Enstitüsü tarafından 2001 yılından beri yayımlanan İç Denetim Dergisi, kendi alanında ilk mesleki yayın organı olma özelliğine sahiptir ve üç ayda bir olmak üzere yılda dört defa yayımlanmaktadır. Bu dergi; mesleği ve TİDE'nin tanıtımını sağlamak, meslek adına bilimsel ve kalıcı bir referans oluşturmak, iç denetim mesleğinin gelişimine ve alanındaki literatüre katkı sağlamak amacıyla çıkarılmaktadır. Dergi Türkiye ve dünyada iç denetim mesleği ile ilgili konularda haberler, makaleler, yazılar, araştırmalar vb. ile gündemi takip etmektedir.

Ayrıca Enstitünün amaçları arasında iç denetim ile ilgili mesleki kitaplar yayınlamak da yer almaktadır. Bunların yanı sıra Türkiye İç Denetim Enstitüsü üyeleri ile düzenli iletişimi sağlayabilmek amacıyla, Enstitü faaliyetleri ile üyesi olduğu Uluslararası İç Denetçiler Enstitüsü (IIA) ve Avrupa İç Denetim Enstitüleri Konfederasyonu (ECIIA)'den haberleri ve gelişmeleri TİDE Web sitesinde düzenli olarak üyeleriyle paylaşmaktadır.

F. MESLEKİ ÇALIŞMALAR

Türkiye İç Denetim Enstitüsü (TİDE) tarafından standartlar, sertifikasyon, kongre, yayınlar, eğitim gibi konular dışında da çok çeşitli mesleki çalışmalar ve etkinlikler yapılmaktadır. İç denetimi uluslararası standartlarda yürütülen bir meslek haline getirebilmek için çalışmalar yürüten Enstitü, bu amaçla çeşitli toplantı, seminer ve sempozyumlar düzenlemekte, diğer kurumlarca düzenlenen bu tür etkinliklere katkı sağlamakta, çeşitli kamu kurumları, düzenleyici otoriteler, iş ve meslek örgütleri ile ilişkiler geliştirmekte ve işbirlikleri oluşturmaktadır.

Bu kapsamda Türkiye İç Denetim Enstitüsü tarafından yürütülen mesleki çalışmalar aşağıda sıralanmıştır.

-Toplantı ve seminerler; Türkiye İç Denetim Enstitüsü, iç denetim mesleğine katkı sağlamak amacıyla toplantı, seminer, sempozyum, panel gibi etkinlikler düzenlemekte, diğer kurumların düzenledikleri kongre, toplantı, seminer, sempozyum, panel gibi etkinliklere gerek doğrudan işbirliği, gerekse de sunum ve bilgilendirme şeklinde katkı sağlamaktadır.

-Akademik Forum; Türkiye İç Denetim Enstitüsü, iç denetim mesleğinin akademik gelişimine katkı ve destek sağlamak amacıyla üniversiteler ile akademik ilişkilerin geliştirilmesine stratejik olarak önem ve öncelik vermektedir. Bu kapsamda iş dünyasının akademik dünya ile bağını güçlendirmek, karşılıklı işbirliğinin kapsamını ve yönünü tayin etmek amacıyla Türkiye İç Denetim Enstitüsü tarafından 2010 yılında "Akademik Forum" şeklinde yeni bir paylaşım platformu oluşturulmuştur. Akademik Forum, iki yıl aralıklarla üniversiteler ve üniversitenin bulunduğu şehirde gerçekleştirilmektedir.

-Gelecek Zirvesi; İki yılda bir, Mayıs ayında farklı bir şehirde düzenlenecek olan bu etkinlikle çeşitli üniversitelerdeki öğrencileri bir araya getirmek ve aralarında gelecek için ortak bir iletişim ve

paylaşım platformu oluşturmak amaçlanmıştır. Bu kapsamda; iş ve meslek dünyasının tecrübeli ve zirvedeki isimlerini öğrencilerle buluşturan, gençleri rol ve sorumluluk almaya teşvik eden ve onların özgüvenini artıran programlar planlanmıştır.

Bu mesleki çalışmalara ilave olarak; Kamu idareleri ile ortaklaşa düzenlenen konferanslar, Akademik gelişim programları ve üniversite ziyaretleri, kurumlarla ilişkiler, çeşitli kurumlar ve meslek örgütleriyle yapılan mesleki işbirlikleri, çeşitli kurumsal ve bireysel farkındalık ödülleri ve Ali Kamil UZUN Yaşam Boyu Meslek Üstün Hizmet Ödülü verilmesi yapılan mesleki çalışmalardan bazılarıdır.

G. KARİYER MERKEZİ

Türkiye İç Denetim Enstitüsü, üyelerinin ve iç denetim alanında çalışmayı planlayan öğrenci ve yeni mezunların kariyerlerine katkı yapabilmek amacıyla aşağıda sıralanan faaliyetleri yürütmektedir.

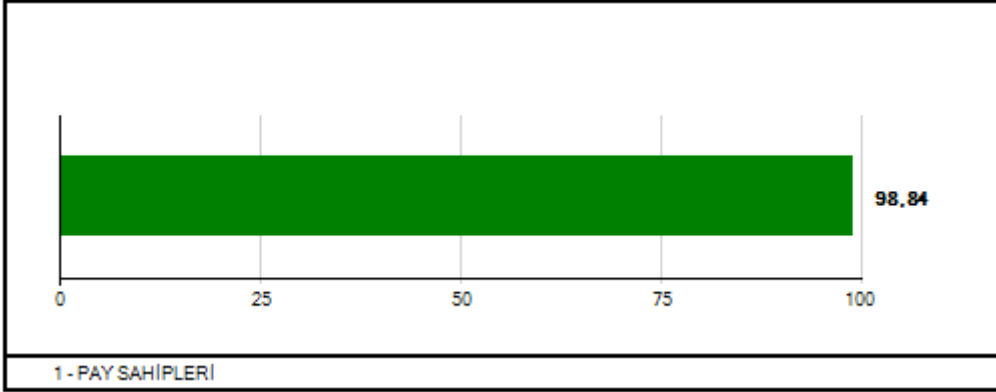
- Denetim kulüpleri vasıtasıyla iç denetim mesleğinin üniversite öğrencilerine tanıtılması ve onların hem meslek hem de kariyer fırsatları açısından bilgilendirilmesi,
- Staj merkezi aracılığıyla iç denetim alanında çalışmayı planlayan kişilerin bu alanda staj yapmalarının sağlanması,
- Çeşitli kurum ve kuruluşlardaki mevcut kariyer fırsatlarının üyelere duyurulması,
- Kariyer Gelişim Merkezi aracılığıyla üyelerin kariyer gelişimlerine faydalı olabilecek çeşitli faaliyetlerin yürütülmesi.

BAĞLI ORTAKLIK BİLGİLERİ

Türkiye İç Denetim Enstitüsü Derneği'nin % 100 oranında iştirak etmiş olduğu Türkiye İç Denetim Enstitüsü Derneği İktisadi İşletmesi mevcuttur. İktisadi işletme; Sertifikalı İç Denetçi ("CIA"), Sertifikalı Kontrol Öz Değerlendirme Uzmanı ("CCSA"), Sertifikalı Kamu Denetçisi ("CGAP"), Sertifikalı Mali Hizmetler Denetçisi ("CFSA") ve Risk Yönetimi Güvencesi Sertifikası("CRMA") sınavlarının yapılmasının yanı sıra bu sınavlara ilişkin iç denetim üzerine seminerler düzenlemektedir ve yılda 4 dönem İç Denetim Dergisi yayınlamaktadır. Bunların dışında, İktisadi İşletme'nin iç denetim mesleğinin gelişimi çerçevesinde kongre, aile toplantıları, akademik ilişkiler, bağlı ve ilişkili kuruluşlarla ilişkiler gibi faaliyetleri de bulunmaktadır.

4. DERECELENDİRMENİN BÖLÜMLERİ

A. PAY SAHİPLERİ



Bölümün Özet Görünümü

- ✓ Derneğin Üyelerle ilişkilerini sağlayan ve yürüten bir kişi görevlendirilmiştir.
 - ✓ Üyelik haklarının kullanılabilmesi için gerekli olan tüm konularda bilgilendirme yapılmaktadır.
 - ✓ Üye kayıtlarında mevcut yasa, yönetmelik ve Dernek Tüzüğü'ne uygun davranılmaktadır.
 - ✓ Üyelerin istedikleri zaman üyelikten çıkmalarının önünde engel bulunmamaktadır.
 - ✓ Üye kayıt defteri tutulmakta olup, kayıtlar güncel olarak takip edilmektedir.
 - ✓ Dernek üyeleri arasında eşitliği bozacak ve üyelik haklarının kullanılmasında ayrımcılık yapılmasına neden olabilecek düzenlemelere rastlanılmamıştır.
 - ✓ Üyeler bilgi alma ve inceleme haklarını iyi bir şekilde kullanmaktadır.
 - ✓ Genel Kurul Toplantıları yasa, mevzuat ve Dernek tüzüğü hükümlerine göre yapılmaktadır.
 - ✓ Her üyenin bir oy hakkı bulunmakta olup, oy haklarının kullanılmasını zorlaştıran düzenlemeler yoktur.
 - ✓ Genel Kurul Gündem maddelerini açıklayan bilgilendirme dokümanı hazırlanmıştır.
 - ✓ Gönüllü kişi ve kuruluşlar, Bağışçılar, Kamu Kurum ve Kuruluşları, Diğer Sivil Toplum Kuruluşları ile iyi ilişkiler tesis edilmektedir.
 - ✗ **Dernek üyelerinin, STK ile kendisi, eşi, üst soyu ve alt soyu arasındaki bir hukuki işlem veya uyumsuzluk konusunda alınması gereken kararlarda oy kullanamayacağı hususuna STK tüzüğü ve/veya iç düzenlemelerde açık olarak yer alması gerekir.**
- Sivil Toplum Kuruluşlarında Sermaye Piyasası Kurulu'nun Kurumsal Yönetim İlkelerinde tanımladığı pay sahipliği hakları STK üyeleri tarafından kullanılmaktadır. Pay sahipliği kavramı kısmen bağışçılar da kapsamaktadır. Bu bölümde Türkiye İç Denetim Enstitüsü Derneği; *Üyelik Haklarının Kullanımının Kolaylaştırılması, Üyelerin Sorumlulukları ve yükümlülükleri, Bilgi Alma ve inceleme Hakkı, Genel Kurula Katılım Hakkı, Oy Hakkı ile Gönüllü Kişi ve Kuruluşlar, Bağışçılar, Kamu Kurum ve Kuruluşları, Diğer Sivil Toplum*

Kuruluşları ile İlişkiler olmak üzere **altı(6)** ara başlık ve toplam **86** farklı kriter ile değerlendirilmiş ve bu bölümden **98.84** puan almıştır.

a. Üyelik Haklarının Kullanımının Kolaylaştırılması

Üyelik ilişkileri kapsamında sürdürülen faaliyetler; Dernek üye ilişkileri, üyelik prosedürleri (başvuru, sonuçlanma ve bildirme), üyelerin bilgilendirilmesi, yıllık aidatın tahsili ve takibi, genel kurul çalışmalarının yürütülmesi olarak sayılabilir. TÜRKİYE İÇ DENETİM ENSTİTÜSÜ DERNEĞİ'nin üyelik ilişkileri, Dernek çalışanlarından Uzman Meryem ERDEMİ tarafından yürütülmektedir.

Bu görevlendirilen kişi tarafından üyeliğe kabul için benimsenen ilkeler doğrultusunda işlem yapıldığı, başta üyelerin bilgi alma ve inceleme hakkı olmak üzere üyelik haklarının korunması ve kullanılmasının kolaylaştırılmasında etkin rol oynamakta olduğu bilgisi edinilmiştir.

TİDE'nin amacına ve iç denetim mesleğine olumlu katkı sağlamak isteyen gerçek ve tüzel kişiler üye olabilmektedir. TİDE'de gerçek ve tüzel kişi Asıl üyeliğinin yanında Onur Üyeliği, Fahri Üyelik ve Akademik Üyelik türleri mevcuttur.

TİDE üyesi olmak isteyen gerçek veya tüzel kişi adayların üyelik başvurusunun Dernek Tüzüğü'nde yer alan kriterler çerçevesinde uygunluğun incelenerek en kısa zamanda yönetim kuruluna iletildiği ve Yönetim Kurulu tarafından en çok otuz gün içinde olumlu/olumsuz karara bağlanıp, sonucun yazıyla ilgili adaya bildirilmekte olduğu öğrenilmiştir.

Üyelik haklarının kullanımını etkileyebilecek önemli bilgiler güncel olarak Derneğin

kurumsal internet sitesinde üyelerin kullanımına sunulmuştur.

Diğer yandan; Dernek Tüzüğü ve iç düzenlemelerin incelenmesi sonucunda üyelerin, diledikleri zaman yazılı olarak bildirmek kaydıyla üyelikten çıkmalarının önünde herhangi bir engel bulunmadığı belirlenmiştir.

Bu alt bölümle ilgili olarak Derneğin ilkelere çok iyi düzeyde uyum sağladığı kanısına varılmıştır.

b. Üyelerin Sorumluluk ve Yükümlülükleri

Üyeler, STK'nın gönüllülük esasına dayalı sosyal-toplumsal hizmet kuruluşu olduğunun bilincinde olarak STK'nın amacına uygun davranmaktadır. 1995 yılında kurulan Türkiye İç Denetim Enstitüsü'nün bugün itibariyle 3.000'e yakın gerçek ve tüzel kişi üyesi bulunmakta olup, Üyelerin, özellikle amacın gerçekleşmesini güçleştirici veya engelleyici davranışlardan kaçınmakla yükümlü olduğunun farkında oldukları anlaşılmaktadır.

Üyelerin; Dernek Tüzüğü'nde düzenlenen amaçların gerçekleşmesi ve borçlarının karşılanması için gerçek kişiler ve tüzel kişiler için ayrı ayrı belirlenen zorunlu ödentilere katılmakta oldukları bilgisi alınmıştır.

Bu alt bölümde TİDE'nin ilkelere çok iyi düzeyde uyum sağladığı kanısına varılmıştır.

c. Bilgi Alma ve İnceleme Hakkı

TİDE, gerek yayınlamış olduğu faaliyet raporları ve mali tablolar ile gerekse İnternet sitesi kanalıyla üyelerin bilgi alma ve inceleme hakkına yeterli derecede özen göstermektedir. Ayrıca, standartlar, sertifikasyon, kongre, yayınlar, eğitim gibi konular yanında da çeşitli

mesleki çalışmalar ve etkinlikler yapılmaktadır. İç denetimi uluslararası standartlarda yürütülen bir meslek haline getirebilmek için çalışmalar yürüten Dernek tarafından üyelik haklarının sağlıklı olarak kullanılabilmesi için gerekli olan bilgiler üyelerin kullanımına sunulmakta ve bu amaçla Derneğin internet sitesi (www.tide.org.tr) etkin olarak kullanılmaktadır. Ancak, TİDE tarafından bilgilendirme politikası olarak adlandırılacak ilkeler bütünü hazırlanmamış olup, üyelerin bilgi alma haklarının düzenlenecek bu politikalar kapsamında ayrıntılı olarak açıklanması kurumsal yönetim ilkelerine uyum düzeyini yükseltecektir.

Üyelerin bilgi alma ve inceleme hakkının, Dernek Tüzüğü ve/veya Dernek Organlarından birinin kararıyla kaldırılması veya sınırlandırılması söz konusu değildir. Bilgi alma ve inceleme hakkı sadece üyeleri değil, yararlanıcılar, bağışçılar ve toplumun tüm katmanlarını kapsayacak şekilde genişletilmiştir. Dernek, bağımsız bir denetleme şirketine yıllık olarak denetim yaptırmakta, bağımsız denetim raporlarını kurumsal internet sitesi ve faaliyet raporu içerisinde kamuya açıklamaktadır.

Gerek Yönetim Kurulu gerekse Denetim Kurulu üyelerinin belirlenmesinde; gerçek kişi üyelerinin fiilen çalıştıkları kuruluşlar ile tüzel kişi üyelerin mümkün olduğu ölçüde temsil edilebilmeleri hususunun gözetildiği anlaşılmaktadır.

TİDE bu alt bölümdeki uygulamalarıyla ilkelere oldukça iyi düzeyde uyum sağlamıştır.

d. Genel Kurula Katılım Hakkı

TİDE Genel Kurul toplantılarının Dernek Tüzüğü'nün genel kurulları düzenleyen 16, 17, 18 ve 19. Maddelerine uygun olarak yapıldığı belirlenmiştir.

Dernek Tüzüğü'nün 16. maddesine uygun olarak Dernek Genel Kurulu olağan olarak her yıl Mart ayında toplanmaktadır. Türkiye İç Denetim Enstitüsü Derneği' nin 21. Olağan Genel Kurul toplantısı 26 Mart 2016 Cumartesi günü İstanbul'da yapılmıştır.

Genel kurul toplantı ilanının, mevzuat ile öngörülen usullerin yanı sıra, mümkün olan en fazla sayıda paydaşa ulaşmayı sağlayacak şekilde iletişim vasıtaları ile yapılmakta olduğu anlaşılmış olup, en son Olağan Genel Kurul toplantısına çağrı web sitesi yoluyla üyelere bildirilmiştir. Bununla birlikte web sitesi yoluyla bildirim yapılırken toplantı gündeminin gönderildiği, faaliyet raporu, mali tablolar, denetçi raporu, bütçe teklifi ve genel kurulda görüşülecek konularla ilgili diğer dokümanların ekte yer aldığı görülmektedir.

18 Mart 2016 tarihinde yapılacağı duyurulan Olağan Genel Kurul Toplantısı gününde çoğunluk sağlanamaması nedeniyle ikinci toplantı 26 Mart 2016 tarihinde yapılmış ve ilgili mevzuat gereği ilk toplantı ile ikinci toplantı arasındaki sürenin yedi günden az, altmış günden fazla olmaması zorunluluğuna uygun davranıldığı görülmüştür.

Genel Kurul dokümanlarının incelenmesi sonucu; Genel Kurula katılma hakkı bulunan üyelerin listesinin sağlıklı bir biçimde düzenlenerek toplantı yerinde hazır bulundurulduğu anlaşılmış olup, üyelerin toplantı salonuna girmeden önce kimlik bilgilerine göre alfabetik olarak hazırlanan üye listelerinde adlarının karşısını imzalayarak genel kurula katıldıkları belirlenmiştir.

Dernek Tüzüğü'nün 18.3 Maddesine göre Genel Kurul toplantısında sadece gündemde yer alan maddeler görüşülmektedir. Ancak, toplantıya katılan üyelerin en az (1/10) u tarafından yazılı olarak görüşülmesi istenen ve gündem maddeleri ile ilişkili konuların

gündeme alınması zorunludur. Söz konusu düzenleme kapsamında yönetim kurulu tarafından belirlenen gündeme üyelerin de madde ilave etmelerine imkân tanındığı anlaşılmaktadır.

Genel kurul davetlerinde gündem başlıklarının açık ve farklı yorumlara yol açmayacak şekilde ifade edildiği, gündemde “diğer” “çeşitli” gibi ibarelerin yer almamasına özen gösterildiği görülmüştür.

Genel kurul toplantı tutanakları ve toplantıya katılan üye listesi üzerinde yapılan incelemeler sonucu; toplantıda, yönetim ve denetim kurulu üyeleri, mali tabloların hazırlanmasında sorumluluğu bulunan yetkililer ile gündemde özellik arz eden konularda açıklamalarda bulunmak üzere ilgili kişilerin hazır bulunduğu anlaşılmıştır. Gündem maddelerinin ayrı ayrı oyladığı, oyların sayılıp toplantı bitmeden haziruna duyurulduğu görülmüştür.

Yine toplantı tutanaklarının incelenmesi ve yetkililerden alınan bilgiler sonucu; toplantı başkanının, gündemde yer alan konuların tarafsız ve ayrıntılı bir şekilde, açık ve anlaşılabilir bir yöntemle aktarılmasına özen gösterdiği, oy hakkı bulunan tüm üyelere eşit şartlar altında düşüncelerini açıklama ve soru sorma imkânı verildiği anlaşılmaktadır.

Bu alt bölümle ilgili olarak ilkelere çok iyi şekilde uyum sağlandığı belirlenmiştir.

e. Oy Hakkı

Dernek Tüzüğü'nün 17.1 Maddesi uyarınca TİDE Yönetim Kurulu, Genel Kurula katılma hakkına sahip üyelerin çizelgesini düzenleyerek tüm ödenti borçlarının ödenmesi için borçlu üyelere uyarıda bulunmaktadır. Yine aynı madde kapsamında; borçları bulunan üyelerin toplantı tarihi günü dâhil borçlarını ödemedikleri takdirde Genel Kurul toplantısına katılamayacağı, seçme ve

seçilme hakkına sahip olamayacağı hükmü getirilmiştir.

Dernek Tüzüğü'nün 18.4 maddesinde oy hakkı; “Gerçek kişiler ve tüzel kişilerin temsilcilerinin Genel Kurulda bir oy hakkı olup oylarını gerçek kişi ve tüzel kişi temsilcileri bizzat kullanmak zorundadır” şeklinde düzenlenmiştir. Ancak Dernek Tüzüğü'nün ilgili maddelerinde yer alması gereken “hiçbir üye veya temsilcisinin Dernek ile arasındaki bir hukuki işlem veya uyuşmazlık konusunda alınması gereken kararlarda oy kullanamayacağı” hükmü konusunda bir düzenleme yapılmamıştır.

Bu alt bölümde üyelerin Dernek tüzüğüne uygun olarak oy hakkına sahip oldukları ve oylarını kullandıkları görülmüş olup, yukarıda bahsi geçen konuda bir düzenleme yapılarak Dernek Tüzüğü'ne konulmasında yarar görülmektedir.

f. Gönüllü Kişi ve Kuruluşlar, Bağışçılar, Kamu Kurum ve Kuruluşları, Diğer Sivil Toplum Kuruluşları ile İlişkiler

Türkiye İç Denetim Enstitüsü (TİDE) tarafından standartlar, sertifikasyon, kongre, yayınlar, eğitim gibi konular dışında da çok çeşitli mesleki çalışmalar ve etkinlikler yapılmaktadır. İç denetimi uluslararası standartlarda yürütülen bir meslek haline getirebilmek için çalışmalar yürüten Enstitü, bu amaçla çeşitli toplantı, seminer ve sempozyumlar düzenlemekte, diğer kurumlarca düzenlenen bu tür etkinliklere katkı sağlamakta, çeşitli kamu kurumları, düzenleyici otoriteler, iş ve meslek örgütleri ile ilişkiler geliştirmekte ve işbirlikleri oluşturmaktadır.

TİDE, çeşitli kamu kurumları, düzenleyici otoriteler, iş ve meslek örgütleri ile ilişkiler geliştirmeye stratejik olarak önem vermekte olup, bu kapsamda; kamu kurumları, düzenleyici otoriteler, borsalar, meslek

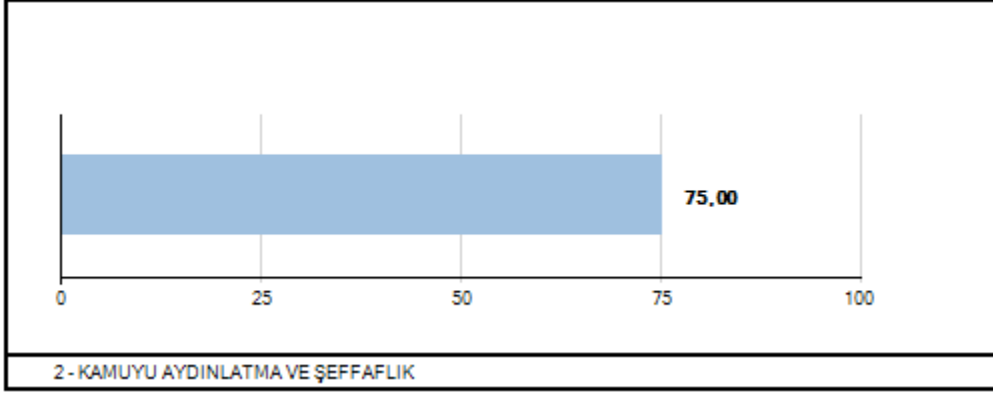
örgütleri, dernekler, belediyeler, denetim, danışmanlık ve eğitim şirketleri ile iyi ilişkiler kurmakta ve çeşitli kurumlarla stratejik ortaklıklar oluşturmaktadır.

Bu kapsamda yapılan çalışmalar arasında; Muhasebe Öğretim Üyeleri Bilim ve Dayanışma Vakfı (MÖDAV) ve Türkiye İç Denetim Enstitüsü (TİDE) işbirliği ile 6 Mayıs 2016 tarihinde Boğaziçi Üniversitesi'nde gerçekleştirilen Uluslararası Akademik Forum 2016, Türkiye İç Denetim Enstitüsü (TİDE) ve Kamu İç Denetçileri Derneği (KİDDER) işbirliği ile Kamu İç Denetim Konferansı, Akademik Gelişim Programı (AGEP), Üniversite ziyaretleri, tüm dünyada "İç Denetim Farkındalık Ayı" olarak kutlanan Mayıs ayı etkinlikleri kapsamında düzenlenen "Farkındalık Ödül Töreni", 1997 yılından beri düzenlenen İç Denetim Kongreleri vb. yer almaktadır.

TİDE, yerel topluluklar, kurum ve kuruluşlar ve diğer Sivil Toplum Kuruluşları ile gerçek işbirlikleri geliştirmekte olup, bu alt bölümde Derneğin ilkelere oldukça iyi düzeyde uyum sağladığı kanısına varılmıştır.

Kobirate®

B. KAMUYU AYDINLATMA VE ŞEFFAFLIK



Bölümün Özet Görünümü

- ✓ İnternet sitesi bazı güncelleme eksikliklerine karşın, kamuyu aydınlatmada aktif olarak kullanılmaktadır.
- ✓ İnternet sitesinde yer alması istenen bilgi ve belgeler kuruluş tarihinden itibaren yayımlanmakta ve kamuoyu ile paylaşılmaktadır.
- ✓ Oluşturulan TİDE Kurumsal Etik Kuralları Derneğın internet sitesinde yayınlanarak kamuoyu ile paylaşılmıştır.
- ✓ Faaliyet raporlarının içeriğı geliştirilmesi gereken bazı alanlar bulunmasına karşın ilkelerle büyük oranda uyumludur.
- ✓ Derneğın mali tabloları ve dipnotları bağımsız denetim şirketleri tarafından denetlenmektedir.

- ✗ Dernek Yönetim Kurulu tarafından Bilgilendirme Politikası olarak adlandırılabilir ilkelere bütünü oluşturulmamıştır.
- ✗ Derneğın İnternet sitesinde; bağış, yardım yöntemleri ve banka hesap numaraları yer almamaktadır.
- ✗ Derneğın İnternet sitesinde yer alan bilgiler İngilizce veya diğere dillerde hazırlanmamıştır.

- ✗ Faaliyet Raporlarında geliştirilmesi ve giderilmesi gereken bazı eksiklikler bulunmaktadır.

Bu bölümde TİDE, *Kamuyu Aydınlatma Esasları ve Araçları*, *İnternet Sitesi ve Faaliyet Raporu* başlıkları altında üç (3) ara başlık ve toplam 48 farklı kriter ile değerlendirilmiş ve bu bölümden 75 puan almıştır.

a. Kamuyu Aydınlatma Esasları ve Araçları

TİDE'nin kamuyu aydınlatmada aktif olarak kullandığı temel araçlar; Kurumsal İnternet sitesi, Faaliyet Raporları, Genel Kurul Toplantıları, Bağımsız Denetim Raporları, Mali Tablolar ve Denetleme Kurulu Raporları, Türkiye İç Denetim Enstitüsü yayınları, Kitaplar, İç Denetim Dergisi ve TONE at the TOP broşürüdür. Ayrıca basın bülteni ve duyurular, kurumsal tanıtıcı filmler internet ana sayfasında yer almaktadır.

Bunun yanı sıra Derneğın sosyal medyayı (Facebook, Twitter, Youtube, LinkedIn) üyelerine erişim ve paylaşımında aktif olarak kullandığı gözlenmiştir.

Ancak, SPK Kurumsal Yönetim ilkeleri uyarınca Derneğın bilgilendirmelerini yönetim kurulu tarafından hazırlanan ve derneğın

kurumsal internet sayfasında kamuoyu ile de paylaşılan Bilgilendirme Politikası çerçevesinde gerçekleştirilmesi gerekirken, böyle bir politikanın bulunmadığı ve kamuoyu ile paylaşılmadığı görülmektedir.

Derneğin mali tabloları ve dipnotları mevcut mevzuat ve uluslararası muhasebe standartları çerçevesinde hazırlanmakta, bağımsız denetim şirketi tarafından da denetlenmektedir. Bağımsız denetim raporları ve dipnotları faaliyet raporları ekinde ve Derneğin kurumsal internet sayfasında kamuoyuna açıklanmaktadır.

Yönetim Kurulu tarafından oluşturulan TİDE Kurumsal Etik Kuralları, Derneğin kurumsal internet sitesinde yayınlanarak kamuoyu ile paylaşılmaktadır.

Derneğin finansal durumuna ve/veya faaliyet sonuçlarına olan etkisi nedeniyle Dernek aleyhine ve/veya Dernek tarafından önemli tutarlarda bir davanın açılmadığı beyan edilmiş olup, bu durumun faaliyet raporları ve genel kurullar aracılığı ile paydaşlar ve kamuoyu ile paylaşıldığı görülmektedir.

Bilgilendirme Politikası; kamuya hangi bilgilerin açıklanacağını, bu açıklamaların hangi sıklıkla ve hangi yollardan yapılacağını, yönetim kurulu üyelerinin ve yöneticilerin basın ile hangi sıklıkla görüşeceğini, kamunun bilgilendirilmesi için hangi sıklıkla toplantılar düzenleneceğini vb. içermelidir. Bilgilendirme Politikasının hazırlanarak internet sitesinde kamuoyu ile paylaşılması uygun olacaktır.

Derneğin kamuyu aydınlatma esasları ve araçları alt başlığındaki uygulamalarının ilkelere uyumu iyi düzeyde bulunmuştur.

b. Kurumsal İnternet Sitesi

Kamunun aydınlatılmasında, TİDE'ye ait Kurumsal İnternet Sitesi (www.tide.org.tr) aktif ve etkin bir platform olarak

kullanılmaktadır. Ancak bazı bölümlerdeki bilgilerin güncellenmediği ve eski yıllara ait bilgilerin (Basın bültenleri, basında TİDE, güncel bültenler, bülten arşivi vb.) devam ettiği görülmektedir. TİDE'nin İnternet sitesinde; Derneğin amacı, farklı yorumlara yer vermeyecek şekilde açık, anlaşılır ve özendirici açıklamalarla birlikte yer almaktadır.

Derneğin internet sitesinde üyelik, gönüllülük gibi açıklamalara yer verilmesine karşın, bağış yardım yöntemleri ve banka hesap numaralarının yer almadığı görülmektedir.

Dernek Kurumsal İnternet sitesinde; son durum itibarıyla yönetim yapısı bilgileri ve Yönetim Kurulu Üyelerinin özgeçmişleri, diğer yönetim organları ve çalışma komiteleri, Genel Kurul toplantı tutanakları, Standartlar ve Sertifikasyona ilişkin genel bilgiler, Eğitim ve Mesleki çalışmalar, Yayınlar, Üyeliğe ilişkin bilgiler, TİDE Tüzüğü, 1995 yılından itibaren Yönetim Kurulu Faaliyet Raporları ve ekinde periyodik Mali Tablo ve Raporlar, Sıkça Sorulan Sorular ve İletişim bilgileri bölümleri yer almaktadır.

Ancak, Dernek İnternet sitesinde yer alan bilgilerin İngilizce veya diğer dillerde de hazırlanması gerekirken başka bir dilde düzenleme yapılmadığı belirlenmiştir. Dernek sitesinde yer alan bu bilgilerin, Türkçe içerik ile uyumlu olarak İngilizce veya başka bir dilde de yayımlanması ilkelere uyum açısından önem taşımaktadır.

Bu alt bölümde TİDE'nin kurumsal yönetim ilkelerine uyumu iyi düzeydedir.

c. Faaliyet Raporu

TİDE Yönetim Kurulu, her faaliyet yılı sonunda o yıla ait çalışmalarını ve sonuçlarını içeren bir faaliyet raporu hazırlamaktadır. Derneğin kuruluşundan beri hazırlanan faaliyet raporları elektronik ortamda üyeler, bağışçılar, yararlanıcılar ve kamuoyu ile paylaşılmaktadır.

Faaliyet Raporlarında;

- TİDE'nin İç Denetim Mesleği ve Meslektaşları için yapmış olduğu çalışmalar (İç Denetim Kongresi, Gelecek Zirvesi 2015, Sporda İç Denetim, KOBİ'lerde İç Denetim Paneli, TİDE Akademik İlişkiler Komitesi Gözden Geçirme Toplantıları, Çeşitli Seminerler, Bilgi ve Referans kaynakları, Farkındalık Ödül Töreni, Ziyaretler ve Paneller,
- Enstitü için yapılan çalışmalar (Olağan Genel Kurul Toplantısı, Uluslararası ziyaret ve resepsiyonlar),
- İstatistiki bilgi ve grafikler
- TİDE faaliyet takvimi ve tablosu,
- TİDE'nin yetkili yönetim organları listesi,
- Ofis Çalışanları,
- Çalışma komiteleri ve faaliyette bulunan üyeler,
- Finansal Tablolar ve Bağımsız Denetim Raporları,
- Denetleme Kurulu Raporu,

yer almaktadır.

Her yılsonu düzenlenen faaliyet Raporunda;

- Dernek Tüzüğü'nde değişiklik yapılmışsa, değişiklikler ve gerekçeler,
- Dernek ile yönetim, kamu kurum ve kuruluşları ve diğer Sivil Toplum Kuruluşları ile arasında çıkan çıkar çatışmaları ve çıkar çatışmalarını önlemek için uygulanan politikalar,
- İç kontrol sistemi ve bu sistemin sağlıklı olarak işleyip işlemediğine ilişkin bilgiler,
- Kurumsal Risk Yönetim Politikası ve uygulamaları,
- Taşınmaz malların yönetimi, değerlendirilmesi ve kaynakların kullanımı,
- Bağış ve Kaynak Geliştirme faaliyetleri,

- Örgütlenme ve yönetim yapısı ile bu alanda yapılan değişiklikler,

- Yönetim kurulu bünyesinde oluşturulan komisyonların ve komitelerin görev ve sorumlulukları,

- Geçmiş Yılın Kesin Hesapları ve sonraki yıla ait Yılı Bütçe Teklifi,

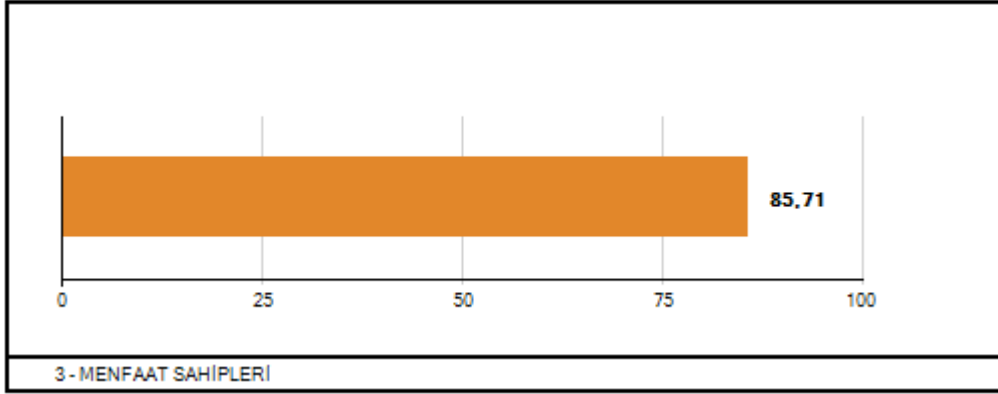
- Finansal tablolar ve dipnotlarının doğruluğu ve gerçeğe uygunluğuna ilişkin yönetim kurulu ve yönetici beyanı,

- Dernek yönetici ve çalışanlarına ödenen bireysel ücret ve sağlanan menfaatlerle bunların belirlenmesine ilişkin kriterler,

konularına da yer verilmesi Derneğin Kurumsal Yönetim Uyum düzeyinin geliştirilmesine olumlu katkı sağlayacaktır.

Derneğin bu alt bölümdeki uygulamalarında geliştirilmesi ve giderilmesi gereken eksiklikler bulunmasına karşın, Faaliyet Raporlarının TİDE'in performans ve etkinliklerini önemli ölçüde yansıttığı kanısına varılmıştır.

C. MENFAAT SAHİPLERİ



Bölümün Özet Görünümü

- ✓ Menfaat sahiplerinin haklarının kullanımını zorlaştıran veya engelleyen düzenlemeler yoktur.
- ✓ Çalışanlara güvenli ve huzurlu bir çalışma ortamı sağlanmıştır.
- ✓ Ayrımcılık yapıldığına ve haklarını alamadıklarına dair çalışanlar tarafından bir şikâyet bulunmamaktadır.
- ✓ TİDE'nin Kurumsal Etik Kuralları oluşturularak kurumsal internet sitesinden kamuoyu ile paylaşılmıştır.
- * Dernekte çalışan personel için İnsan Kaynakları Politikası oluşturulmamış olup, iş tanımları, işe alım, terfi, ödüllendirme ve disiplin kriterlerini kapsayan Personel Yönetmeliği düzenlenmemiştir.
- * Dernek Tüzüğü Madde 30. Uyarınca Yürütme Biriminin çalışma ilkeleri, görevlilerin görev adları, görev ve yetkileri, özlük haklarını kapsayan Yürütme Birimi Yönetmeliği oluşturulmamıştır.
- * Üyelere, gönüllülere, tüm menfaat sahiplerine ve tüm paydaşlara dönük olarak bir eğitim politikası oluşturulmamıştır.
- * Derneğin bir Tazminat Politikası bulunmamaktadır.

TİDE'nin menfaat sahipleri, TİDE ofis çalışanları, TİDE yasal organları, seminer liderleri, çalışma komitesi üyeleri, stratejik iş ortakları, sözleşmeli tedarikçiler, danışmanlar, üyeler, bağışçılar ve toplumdur.

Bu bölümde Dernek; **STK'nın Menfaat Sahiplerine İlişkin Politikaları**, **STK'nın İnsan Kaynakları Politikası** ve **Etik Kurallar** başlıkları altında üç (3) ara başlık ve toplam **49** farklı kriter ile değerlendirilmiş ve bu bölümden **85.71** puan almıştır.

a. Menfaat Sahiplerine İlişkin Sivil Toplum Kuruluşu Politikaları

TİDE'nin üye ve gönüllüleriyle dış paydaşlarına nasıl ve ne tür hizmet vereceğini belirleyen Derneğin hedefi, amacı ve çalışma konuları Dernek tüzüğü'nün 3. ve 4. Maddelerinde yer almıştır. Derneğin vizyonu ve misyonu Yönetim Kurulu tarafından tanımlanarak internet sitesinden kamuoyu ile paylaşılmıştır.

Derneğin, işlem ve faaliyetlerinde menfaat sahiplerinin mevzuat ve karşılıklı sözleşmelerle düzenlenen haklarının koruma altına aldığı ve bu haklarına saygılı olduğu, menfaat sahiplerinin haklarının mevzuat ile düzenlenmediği durumlarda, iyi niyet

kuralları çerçevesinde ve Dernek olanakları ölçüsünde, koruma gayreti içinde olduğu izlenimi edinilmiştir.

Menfaat sahiplerinin haklarının korunması ile ilgili politikalar ve prosedürlerden Bilgilendirme Politikası, Sosyal Sorumluluk Politikası, Çalışanlara yönelik Tazminat Politikası, Eğitim Politikası, İnsan Kaynakları politikası, Bağış ve yardım politikası oluşturulmamıştır. Dernek, sadece Etik Kurul Yönetmeliği ve Kurumsal Etik kuralları oluşturup Derneğin kurumsal internet sitesinde yayınlarak tüm paydaşların bilgisine sunmuştur. Ayrıca ücretlendirme konusunda Bütçe Muhasebe Yönetmeliği içinde bir düzenleme yapılmıştır. Menfaat sahiplerinin haklarının korunmasına ilişkin eksik olan politika ve prosedürlerin oluşturularak tüm paydaşların bilgisine sunulması kurumsal yönetim ilkelerine uyum düzeyini artıracaktır.

TİDE'nin gelirleri içerisinde bulunan Giriş Aidatları ve Yıllık Aidatlar, Katkı payları, TİDE'nin taşınır ve taşınmaz mallarından sağlanan gelirler, faaliyetleri sonucunda elde edilen gelirler, sınav gelirleri, bağış ve yardımlar ile iktisadi işletmeden elde edilen gelirler Dernek amacına uygun olarak kullanılmaktadır. Üye seçiminde ve üyelerin Derneğin sağladığı olanaklardan faydalanmalarında herhangi bir dil, din, siyasi görüş vb. gibi ayırım yapılmadığı gözlenmiştir.

Derneğin faaliyetleri ve çalışmaları hakkında üyeler ve yararlanıcılar yeterince bilgilendirilmekte böylece daha geniş kitlelere ulaşabilmektedir.

Yönetim kurulu üyeleri ve yöneticilerin derneğin faaliyetlerinden elde ettiği gelirleri piyasa koşulları veya piyasa koşulları üzerinde gelir getirecek biçimde değerlendirmekte olduğu gözlenmiştir.

b. STK'nın İnsan Kaynakları Politikası

TİDE'nin organizasyon şemasına göre oluşturulan yapılanmada; Ertan KÜÇÜKYALÇIN-Genel Müdür, Sevilay ÇALIŞKAN-Yönetmen, Güzide AKA-Yönetmen, Meryem ERDEMİ-Uzman ve Yasemin TUNÇAY SEMİZ-Uzman olarak görev yapmaktadır. Genel Sekreterlik görevini ise Yönetim Kurulu üyesi Prof. Dr. Nur İrem NUHOĞLU üstlenmiştir.

Dernek çatısı altında görev yapan idari personelin görevleri belirlenmiş olmasına karşın, kapsamlı bir İnsan Kaynakları politikası oluşturulmadığı ve Personel Yönetmeliği bulunmadığı belirlenmiştir. Bu nedenle ilgili personelin sahip olması gereken yetkinlikler konusundaki bilgileri ve işe alım, terfi, ödüllendirme ve disiplin kriterlerini kapsayan Yönetmelikler düzenlenmemiştir.

TİDE'nin çalışanlarının çalışma haklarına saygı duyma, bu kapsamda çalışanlar arasında adil bir ücret politikası sağlama, çalışanların özel hayatlarının korunmasına saygı duyma, güvenli ve sağlıklı bir çalışma ortamı sağlama, çalışma kalitesini arttırma, tüm çalışanlara fırsat eşitliği sağlama ve çalışanlar arasında ayırım yapmama sorumluluklarının bulunduğu konusunda Kurumsal Etik Kurallarında düzenlemeler yapılmıştır.

Diğer taraftan çalışanlara dönük bir ücretlendirme politikası bulunmamasına karşın, Bütçe, Muhasebe, Gider ve Alım Satım Yönetmeliği'nin 38. Maddesinde Personel Giderleri başlığı altında çalışanların ücretlendirme esaslarına ilişkin bir düzenleme yapılmıştır. Ancak, Dernek Yönetim Kurulu tarafından çalışanlar için bir Tazminat Politikasının da oluşturulmadığı belirlenmiştir.

Her ne kadar çalışan idari personel sayısı düşük olsa da, TİDE'nin bu alt bölümle ilgili

olarak kapsamlı bir İnsan Kaynakları Politikası oluşturmak suretiyle Personel Yönetmeliklerini oluşturması, ayrıca çalışanlara dönük olarak bir Tazminat Politikası belirlemesi faydalı olacaktır. Ayrıca, Derneği Tüzüğü'nün 30.maddesi uyarınca Yürütme Birimi Yönetmeliği'nin oluşturulması gerekmektedir. Bunun dışında kalan konularda Derneğin uygulamalarıyla kurumsal yönetim ilkelerine büyük ölçüde uyum sağladığı kanısına varılmıştır.

c. Etik Kurallar ve Sosyal Sorumluluk

TİDE Yönetim Kurulu 22.12.2015 tarihinde TİDE Etik Kurul Yönetmeliği'nin 3. versiyonunu oluşturmuş olup, Genel Kurul tarafından onaylanmıştır. Bu kapsamda oluşturulan TİDE Kurumsal Etik Kuralları Derneğin kurumsal internet sitesinde yayımlanarak kamuoyu ile paylaşılmıştır.

TİDE tarafından hazırlanan Kurumsal Etik Kurallar içerisinde; TİDE'nin kurumsal itibarının korunmasının gerekliliğine vurgu yapıp, bu gerekliliğin bir sonucu olarak TİDE paydaşlarının (TİDE ofis çalışanları, TİDE Yasal organları, seminer liderleri, çalışma komitesi üyeleri, stratejik iş ortakları, sözleşmeli tedarikçiler danışmanlar ve üyeler) uyması gereken davranış kuralları düzenlenmiştir.

Kurumsal Etik Kurallar ve Uygulama Prensiplerinde; TİDE Yönetmelikleri, yönerge ve benzeri bütün düzenlemelerin Kurumsal Etik kurallara uygun hale getirileceği, Etik Kuralların TİDE resmi internet sitesinde yayınlanması ile tüm paydaşların bilgilendirilmiş sayılacağı ifade edilmiştir. TİDE Kurumsal Etik Kuralları Dürüstlük, Objektiflik, Gizlilik, Çıkar Çatışması ve Yetkinlik olmak üzere beş ana başlık altında düzenlenmiştir.

Ayrıca, TİDE'nin; Yasal, Çalışanlara, Topluma ve Çevreye, TİDE İsmine, Üyelere, Tedarikçilere, Mesleğe IIA/ECIIA'ya ve Kurumsal Yönetim İlkelerine karşı

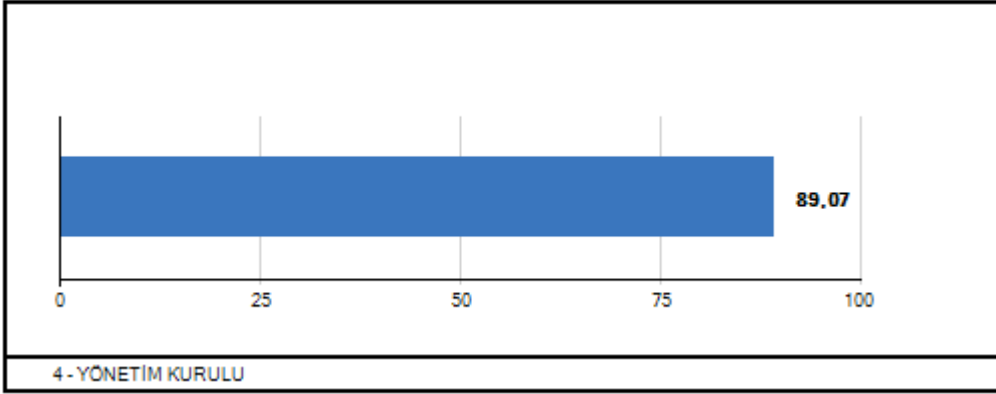
sorumlulukları ayrı ayrı ele alınarak düzenleme yapılmıştır.

Kurumsal Etik Kuralları destekleyen davranış kuralları içerisinde ise; Hediye Kabul Etme ve Verme, TİDE Varlıklarının Kullanımı, Başka Yerde Çalışma ve Ticaret Yapma Yasağı, Çıkar Çatışması Yaratabilecek Faaliyetlerde Bulunma Yasağı, Medya ile İlişkiler, Gizlilik ve Belgelerin Korunması konularında uyulacak ve uygulanacak kurallar belirlenmiştir.

TİDE mesleki sosyal sorumluluk projelerinde aktif olarak rol almaktadır. Bu kapsamda TİDE bünyesinde çeşitli komitelerde birçok çalışma ve proje bulunmaktadır. Türkiye'deki gerek özel, gerekse de kamu kurumlarındaki iç denetim uygulamalarının uluslararası standartlarda gerçekleştirilmesi ve böylece mesleğin ekonomimize olan katkısının artması amacıyla standartların dilimize çevrilmesi ve yayımlanması, iç denetçilerin sertifikasyonu ve eğitimi, mesleğin tanıtımı gibi konularda konferans, kongre, forum, panel, eğitim, ödül törenleri gibi etkinlikler gerçekleştirilmektedir. Ayrıca, TİDE tarafından gerçekleştirilen kurumsal sosyal sorumluluk projeleri devamlılık göstermektedir.

Bu başlık altında TİDE'nin Kurumsal Yönetim İlkelerine uyum düzeyi çok iyi seviyede değerlendirilmiştir.

D. YÖNETİM KURULU



Bölümün Özet Görünümü

- ✓ Derneğin vizyon ve misyonu Yönetim Kurulu tarafından belirlenerek kamuoyu ile paylaşılmıştır.
- ✓ Yönetim Kurulu tarafından Stratejik hedefler belirlenerek faaliyetler tanımlanmıştır.
- ✓ Yönetim kurulu üye sayısı, kurulun verimli ve yapıcı çalışmalar yapması için yeterlidir.
- ✓ Yönetim Kurulunda 2 kadın üye görev yapmaktadır.
- ✓ Yönetim kurulu üyeleri ile Dernek arasında borç/kredi ilişkisi bulunmamaktadır.
- ✓ Yönetici ve çalışanların ücretlendirme esasları Yönetmelikte Personel Giderleri başlığı altında düzenlenmiştir.
- ✓ Dernek Yönetim Kurulu faaliyetlerin gerektirdiği komiteler, komisyonlar ve çalışma grupları oluşturmuştur.
- ✓ Derneğin İç Denetim faaliyetleri Denetleme Kurulu aracılığıyla yerine getirilmektedir.
- ✗ **Dernek Tüzüğü Madde 30. Uyarınca Yürütme Biriminin çalışma ilkeleri, görevlilerin görev adları, görev ve yetkileri, özlük haklarını kapsayan Yürütme Birimi Yönetmeliği oluşturulmamıştır.**

- ✓/✗ Yönetim Kurulunda her üyenin bir oy hakkı olduğuna dair bir düzenlemenin yapılarak Dernek Tüzüğünde yer alması uygun olacaktır.

Bu bölümde Dernek, **Yönetim Kurulunun İşlevi, Yönetim Kurulunun Faaliyet Esasları, Yönetim Kurulunun Yapısı, Yönetim Kurulu Toplantılarının Şekli, Yönetim Kurulu Bünyesinde Oluşturulan Komiteler ve Yönetim Kurulu Üyelerine ve Üst Düzey Yöneticilere Sağlanan Mali Haklar** başlıkları çerçevesinde altı (6) ara başlık ve toplam **119** farklı kriter ile değerlendirilmiş ve bu bölümden **89.07** puan almıştır.

a. Yönetim Kurulunun İşlevi

Yönetim Kurulu, Derneğin Stratejik Hedeflerini; bütün üyelere uluslararası standartlarda yetkinlikler kazandırılmasını sağlamak, mesleki gelişimi ve tanıtımı sağlamak için iletişim, eğitim ve paylaşım zemini oluşturmak, aynı amaçla ürün ve hizmet çeşitliliği ve sürekliliğini sağlamak, mesleğin etkin bir şekilde uygulanması ve yaygınlaştırılmasında öncü olmak, ulusal mesleki otorite olmak, yakın coğrafya ülkelerindeki mesleki uygulamalara öncülük etmek, kurumsal yönetim, idari, lojistik ve teknolojik kapasiteyi ve altyapıyı değerlendirerek, hizmetleri daha verimli ve etkin hâle getirmek, şeklinde belirlemiştir.

Yönetim kurulu, Derneğin amacını, üyeler, yararlanıcılar, gönüllüler, bağışçılar, kurum personeli, medya ve kamuoyunu da içine alacak şekilde çeşitli paydaşlar için açık, bilgilendirici ve motive edici şekilde sunmuştur.

Yönetim Kurulu Derneğin toplumda tanıtımını yapabilmek için üyeler, bağışçılar, yararlanıcılar ve diğer paydaşlar arasında sağlıklı bir iletişim sağlamıştır.

Derneğin faaliyetlerini yaygınlaştırmak için TİDE bünyesinde birçok "Çalışma Grubu" ve komite faaliyetini sürdürmektedir. Gönüllü katılımçılık esasına dayalı olarak üyelerin aktif katılımı ile faaliyetlerini sürdüren bu çalışma grupları ile birçok çalışma yürütülmekte, projeler gerçekleştirilmekte ve mesleğe önemli katkılar sağlanmaktadır. Derneğin tanıtım bölümünde bu çalışma grupları ve komitelere detaylı olarak yer verilmiştir.

Derneğin iç denetimi konusunda Tüzüğü'nün 36.Maddesi uyarınca; Dernekte genel kurul, yönetim kurulu veya denetim kurulu tarafından iç denetim yapılabileceği gibi, bağımsız denetim kuruluşlarına da denetim yaptırılabilir.

Dernek bu alt bölümle ilgili olarak kurumsal yönetim ilkelerine çok iyi düzeyde uyum sağlamıştır.

b. Yönetim Kurulunun Faaliyet Esasları

Derneğin, yönetim organları, oluşumu, çalışma ilkeleri, yetki, görev ve sorumlulukları Dernek Tüzüğü'nün 22., 23. ve 24. Maddelerinde net ve ayrıntılı bir şekilde tanımlanmıştır.

Yönetim Kurulu çalışmalarının yer aldığı bu maddeler kapsamında Yönetim Kurulu'nun Görev ve Yetkileri, Yönetim Kurulu'nun oluşumu ve Yönetim Kurulu'nun Toplantı Usulü ve çalışma ilkeleri ayrı ayrı düzenlenmiş olup, Yönetim Kurulu'nun çalışma ilkeleri, Derneğin yetkili icra organı olan Yönetim

Kurulu'nun üyeler arasından seçimi ile Başkanlık görev ve süresine ilişkin kriterler ile temsil ve ilzam yetkileri açık olarak belirlenmiştir.

Yönetim Kurulunun çalışma ilkeleri bölümünde; Kurulun toplantı sayısı, görüşme yeter sayısı, karar yeter sayısı, toplantı sıklığı, toplantının nasıl yapılacağı, hususları düzenlenmiş bulunmaktadır. Ancak her üyenin bir oy hakkı olduğuna dair bir düzenlemenin yer almadığı tespit edilmiştir.

Yönetim kurulu genel kurul toplantılarının mevzuata ve Dernek tüzüğüne uygun olarak yapılmasını sağlamış ve genel kurul kararlarını yerine getirmektedir.

Yönetim kurulu üyeleri görev ve sorumluluklarını yerine getirirken yöneticiler ile sürekli ve etkin işbirliği yapmakta olup, Dernek Tüzüğü'nün 30.Maddesi uyarınca Yürütme Birimi, Yönetim Kurulunun gözetimi ve yönetiminde TİDE'ye ilişkin işlev ve işlemleri yerine getirmektedir. Ancak, Yürütme Biriminin çalışma ilkeleri, görevlilerin görev adları, görev yetkileri, özlük hakları kapsayan "Yürütme Birimi Yönetmeliği" oluşturulması gerekirken bu yönetmeliğin oluşturulmadığı belirlenmiştir.

Yönetim Kurulu, TİDE çalışanları, TİDE yasal organları, seminer liderleri, çalışma komitesi üyeleri, stratejik iş ortakları, tedarikçiler, danışmanlar, üyeler, bağışçılar ve kamuoyu için Derneğin Kurumsal Etik kurallarını belirlemiş ve tüm kurum çalışanları tarafından da uygulanmasını sağlayıcı tedbirleri almıştır.

Yönetim Kurulu bu Kurumsal Etik kurallar içerisinde paydaşlar arasında çıkar çatışmasını engellemek üzere bir politika belirlemiş olup, Dernek'te hesap verebilirliğin tüzel raporlama esaslı görev yapan bağımsız dış denetim kuruluşu ile güçlendirilmesi sağlanmıştır.

Dernek bu alt bölümde kurumsal yönetim ilkelerine çok iyi düzeyde uyum sağlamıştır.

c. Yönetim Kurulunun Yapısı

Dernek Tüzüğü'nün 22. maddesi uyarınca; Derneğin yetkili yönetim organı olan Yönetim Kurulu, Genel Kurul tarafından, asıl ve yedek üyeleri ayrı ayrı olmak üzere (2) yıllık süre için gizli oyla seçilmiş (7) asıl ve (7) yedek üyeden oluşmaktadır. Adayların belirlenmesinde TİDE gerçek kişi üyelerinin fiilen çalıştıkları kuruluşlar ile tüzel kişi üyelerin mümkün olduğu ölçüde temsil edebilmelerinin gözetildiği görülmüştür.

Yönetim kurulu üyelerinin prensip olarak Derneğin amaçlarını gerçekleştirmesine katkıda bulunabilecek, yüksek bilgi ve beceri düzeyine sahip, nitelikli, toplumda saygınlığı ve tanınırlığı olan kişilerden oluşması sağlanmıştır.

Kurumsal Yönetim İlkelerinde istenen asgari üye sayısı koşulu sağlanmış olup, yönetim kurulu üyelerinin verimli ve yapıcı çalışmalar yapmaları ve komitelerin oluşumu ve çalışmalarını etkin bir şekilde organize etmeleri bakımından yeterli durumdadır. Yönetim kurulunda kadın üye bulunması olumlu değerlendirilirken sadece bir(1) kadın asıl üye bulunması kurumsal yönetim ilkelerine uyum açısından yetersiz olarak görülmüştür.

Yönetim Kurulu Başkanlığı ve Genel Müdürlük görevleri farklı kişilerce üstlenilmiş olup, yönetim ve icrai organların ayrılması ve karar alma yetkisinin bu organlar arasında paylaşılması sağlanmıştır.

Affa uğramış olsalar dahi ağır hapis veya beş yıldan fazla hapis yahut zimmet, nitelikli zimmet, irtikâp, rüşvet, hırsızlık, dolandırıcılık, sahtecilik, inancı kötüye kullanma, dolanlı iflas gibi yüz kızartıcı suçlar ile istimal ve istihlak kaçakçılığı dışında kalan kaçakçılık suçları; resmi ihale ve alım satımlarına fesat karıştırma veya devlet sırlarını açığa vurma, vergi kaçakçılığı veya vergi kaçakçılığına teşebbüs ya da iştirak suçlarından dolayı

hüküm giymiş kişilerin yönetim kurulu üyesi olmamasına dikkat edildiği öğrenilmiştir.

d. Yönetim Kurulunun Toplantı Şekli

Yönetim Kurulunun oluşturulmasına ilişkin Dernek tüzüğünün 22.1 maddesine göre Yönetim Kurulu Genel Kurullarda iki yıllık çalışma dönemi için seçilen 7 asıl ve 7 yedek üyeden oluşmaktadır.

Yönetim Kurulu seçimini izleyen altı gün içinde düzenleyeceği ilk toplantısında bir Başkan, üç Başkan Yardımcısı, bir Genel Sekreter, bir Sayman ve bir muhasip üye seçerek görev bölümü yapmaktadır.

TİDE 26 Mart 2016 tarihli Genel Kurul Toplantısı sonrası ilk Yönetim Kurulu toplantısında görev dağılımı olarak Başkan, üç Başkan Yardımcısı, bir Genel Sekreter, bir Sayman ve bir muhasip üye seçimi yapılmıştır.

Dernek Tüzüğü'nün 23. Maddesine göre Yönetim Kurulunun çalışma ilkeleri belirlenmiş olup, bu ilkelere göre Yönetim Kurulu, en az, ayda bir kez olağan olarak toplanmakta ve gereğinde olağanüstü toplantı yapmaktadır. Yönetim Kurulu'nun toplantı yeter sayısı (5) ve karar yeter sayısı katılanların salt çoğunluğudur. Yönetim Kurulu üyeleri, özürsüz olarak üst üste üç toplantıya ya da özürlü olsa dahi bir çalışma dönemi içinde düzenlenen (5) toplantıya katılmadıkları takdirde Kuruldan ayrılmış sayılmaktadır. Bu şekilde Yönetim Kurulu üyelerinin prensip olarak bütün toplantılara katılımları teşvik edilmektedir.

Dernek Yönetim Kurulu 2015 yılı içerisinde toplantı yeter sayısının sağlandığı 12 toplantı gerçekleştirmiştir.

Yönetim kurulu üyelerine toplantılarda ağırlıklı oy hakkı tanınmamakta, yönetim kurulu toplantı ve karar nisabı STK tüzüğünde yer almaktadır. Ancak, Yönetim Kurulu toplantılarında her üyenin bir oy hakkı

bulduğuna dair bir düzenlemeye yer verilmemiştir.

Genel Sekreterin yönetim kurulu üyesi olmasının önüne geçecek bir düzenleme yapılmamış olup, Dernek Tüzüğü'nün 23.maddesi uyarınca Genel Sekreter Yönetim Kurulu üyeleri arasından seçilmektedir. Hali hazırda Genel Sekreterlik görevini aynı zamanda Yönetim Kurulu üyesi olan Prof. Dr. Nur İrem NUHOĞLU yerine getirmektedir.

Yönetim kurulu toplantıları ile ilgili dokümanların düzenli bir şekilde tutulması amacıyla ve tüm yönetim kurulu üyelerine hizmet vermek üzere yönetim kurulu başkanına bağlı bir sekreteryaya oluşturulmuştur. Bu sekreteryaya görevi Yürütme Birimi tarafından yerine getirilmektedir.

Dernek bu alt bölümle ilgili olarak Kurumsal Yönetim İlkelerine çok iyi düzeyde uyum sağlamıştır.

e. Yönetim Kurulu Bünyesinde Oluşturulan Komiteler

Yönetim kurulunun görev ve sorumluluklarının sağlıklı bir biçimde yerine getirilmesi için çalışma grupları ve komiteler ile kurullar belirlenmiştir. Kurumsal Yönetim İlkelerinde sayılan Finans ve Denetim Komitesi ile Kurumsal Yönetim Gönüllü Komitesi oluşturulmuş olup, ayrıca Dernek Tüzüğü'nde kuruluş görev ve yetkileri belirlenen Etik Kurulu, Danışma Kurulu, Aday Gösterme Komitesi ile Çalışma Komiteleri ve Uzmanlık Grupları oluşturulmuştur. Bu komiteler ve çalışma grupları; Standartlar ve Sertifikasyon Gönüllü Çalışma Komitesi, Akademik ilişkiler Gönüllü Çalışma Komitesi, Kurumsal İletişim Gönüllü Çalışma Komitesi, TİDE Medya Yürütme Kurulu, TİDE Akademik Yürütme Kurulundan oluşmaktadır.

Raporun üçüncü bölümünde üyelerine yer verilen ve Tüzükte yer alan komite ve

kurulların görev ve yetkileri Dernek Tüzüğü'nde aşağıdaki şekilde yer almaktadır. Çalışma komiteleri raporun üçüncü bölümünde ele alınmış olup, bu bölümde yer verilmemiştir.

Denetleme Kurulu

TİDE iç denetim açısından Denetleme Kurulu aracılığı ile Dernek içi denetim görevini yerine getirmekle sorumlu bulunmaktadır. Denetleme Kurulu TİDE yönetimi tarafından gerçekleştirilen faaliyetleri iç kontrol sisteminin bütünlüğünü göz önünde bulundurarak işlevlerin etkinliği ve verimliliği, mali raporlama sisteminin güvenilirliği, yasa ya da düzenlemelere uygunluk açısından değerlendirerek Genel Kurula ve Yönetim Kuruluna raporlanmaktadır.

Etik Kurulu

Etik Kurulu, 5 asıl ve 5 yedek üye olmak üzere, TİDE'nin asıl üyeleri arasından Genel Kurul tarafından gizli oyla iki yıl süreyle seçilmektedir. Etik Kurulu; Dernek üyelerinin uymakla yükümlü olduğu Etik Kuralları belirlemek ve bu Etik Kurallara aykırı davranışlarda bulunan üyelerin durumunu inceleyerek Yönetim Kuruluna görüş bildirmekle görevli ve yetkilidir.

Danışma Kurulu

Danışma Kurulu, derneğin en üst danışma organıdır. Danışma Kurulu, derneğin kurucu ve onursal başkanı, görev yapmış Yönetim Kurulu Başkanları, görev yapmakta olan Yönetim Kurulu, Denetim Kurulu ve Etik Kurul üyelerinin oluşturduğu sürekli üyeler ile mesleki alanda bilgileri ve deneyimleri ile isim yapmış dernek asil ve onur üyeleri ile mesleğe katkı sağlayabilecek kişiler arasından Yönetim Kurulu tarafından seçilen çağrılı üyelerden oluşmaktadır. Başlıca görevleri Derneğin amaçlarına ulaşabilmesi için, stratejiler belirlemek ve tavsiye etmek, Yönetim

Kurulu'na öneri ve dileklerde bulunmak, görüş ve önerileri sunmaktır.

Aday Gösterme Komitesi

Genel Kurul üyelerinin dikkatine sunulmak üzere, TİDE'nin Yönetim Kurulu ve diğer organları için seçimlerden önce aday tavsiye etmek amacıyla, Aday Gösterme Komitesi oluşturulmaktadır. Komite 5 üyeden oluşmaktadır.

Bu alt bölümle ilgili olarak Derneğin SPK'nın Kurumsal Yönetim İlkelerine çok iyi düzeyde uyum sağladığı kanısına varılmıştır.

f. Yönetim Kurulu Üyeleri, Yöneticiler ve Üst Düzey Yöneticilere Sağlanan Mali Haklar

Yönetim Kurulu üyelerine ödenen ücret ve herhangi bir ad altında sağlanan nakdi veya aynı menfaat bulunmamaktadır. Ancak, Bütçe, Muhasebe, Gider Ve Alım Satım Yönetmeliği'nin 29.maddesi uyarınca; Yönetim Kurulu üyelerine ve/veya TİDE Yönetim Kurulu tarafından TİDE'yi temsilen İstanbul dışında, yurtiçi veya yurtdışında, eğitim, konferans, kongre, çalıştay, toplantı, program ve Yönetim Kurulu tarafından uygun görülecek diğer etkinliklerde görevlendirilen kişilere belge karşılığında şehir dışı görev gideri ödemesi yapılmaktadır. Yönetici ve çalışanlara ödenen ücretler ise yine aynı yönetmeliğin 38.maddesinde düzenlenen ilkeler doğrultusunda belirlenmektedir.

Derneğin herhangi bir yönetim kurulu üyesi veya yöneticisine borç verip kredi kullandırmadığı ve kaynakların amacının dışında kullanılmaması için gerekli özeni gösterdiği bilgisi edinilmiştir. Aynı şekilde; derneğin herhangi bir yönetim kurulu üyesine ve yöneticileri lehine kefalet gibi teminatlar vermediği belirlenmiştir.

Yöneticilerin; Derneğin faaliyetlerini ve işlerini misyon, vizyon, hedefler, stratejiler ve

politikalar çerçevesinde yürüttükleri, Yönetim Kurulu tarafından onaylanan Stratejik Hedefler doğrultusunda hareket ettikleri kanaatine varılmıştır.

Dernek Tüzüğü'nün 23.maddesine göre Yönetim Kurulu seçimi izleyen altı gün içinde düzenleyeceği ilk toplantısında Başkan ve Başkan Yardımcılarının yanında Yönetim Kurulu üyeleri arasından birde Genel Sekreter seçimi yapmaktadır. Ancak, Dernek Tüzüğü'nün 30. Maddesi uyarınca; TİDE organlarının kararlarını uygulama ve çalışmalarını yürütme işlemleri Dernek Yürütme Birimi tarafından yerine getirilmektedir. Bu Yürütme Biriminin başında görev yapan Genel Müdürün konusunda uzman, yeterli bilgi birikimi ve yöneticilik tecrübesine sahip olduğu gözlemlenmiş olup, Dernekte tam zamanlı olarak çalışması sağlanmıştır.

Yöneticiler ve çalışanlara dönük olarak bir Ücretlendirme Politikası bulunmamasına karşın, Derneğin Bütçe, Muhasebe, Gider Ve Alım Satım Yönetmeliği'nin 38.maddesinde çalışanlara ödenecek ücretlerin esaslarını belirleyen bir düzenleme yapılmıştır. Buna karşın, çalışanlara dönük olarak bir ücretlendirme politikası oluşturarak, ücretlendirme esaslarını içeren bu politikanın Kurumsal İnternet sitesinden kamuoyu ile paylaşılması uygun olacaktır. Ayrıca, yönetici ve çalışanlara ödenen ücretler ile sağlanan diğer tüm menfaatlerin toplu olarak yıllık faaliyet raporu vasıtasıyla kamuya duyurulması kurumsal yönetim ilkelerine uyumu ileriye taşıyacaktır.

Bu alt bölümle ilgili olarak Derneğin ilkelere iyi düzeyde uyum sağladığı görülmüştür.

**5. KOBİRATE ULUSLARARASI KREDİ DERCELENDİRME VE KURUMSAL YÖNETİM HİZMETLERİ
A.Ş. KURUMSAL YÖNETİM UYUM DERCELENDİRME NOTLARI VE TANIMLARI**

NOT	TANIMLARI
9-10	STK Sermaye Piyasası Kurulu tarafından yayınlanan Kurumsal Yönetim İlkelerine büyük ölçüde uyum sağlamıştır. İç kontrol sistemleri oluşturulmuş ve çalışmaktadır. STK için oluşabilecek tüm riskler tespit edilmiş ve aktif şekilde kontrol edilmektedir. Üyelerin hakları adil şekilde gözetilmektedir. Kamuyu aydınlatma ve şeffaflık faaliyetleri üst düzeydedir. Menfaat sahiplerinin hakları adil şekilde gözetilmektedir. Yönetim kurulu yapısı ve çalışma koşulları kurumsal yönetim ilkelerine tam uyumludur
7-8,9	STK Sermaye Piyasası Kurulu tarafından yayınlanan Kurumsal Yönetim İlkelerine önemli ölçüde uyum sağlamıştır. İç kontrol sistemleri oluşturulmuş az sayıda iyileştirilmeye gerek olsa da çalışmaktadır. STK için oluşabilecek riskler önemli ölçüde tespit edilmiş kontrol edilebilmektedir. Üyelerin hakları adil şekilde gözetilmektedir. Kamuyu aydınlatma şeffaflık faaliyetleri üst düzeydedir. Menfaat sahiplerinin hakları adil şekilde gözetilmektedir. Yönetim kurulunun yapısı ve çalışma koşulları kurumsal yönetim ilkeleri ile uyumludur. Büyük riskler teşkil etmese de kurumsal yönetim ilkelerine uyum konusunda bazı iyileştirmelere gereksinim vardır
6-6,9	STK Sermaye Piyasası Kurulu tarafından yayınlanan Kurumsal Yönetim İlkelerine orta düzeyde uyum sağlamıştır. İç kontrol sistemleri orta düzeyde oluşturulmuş ve çalışmakta fakat iyileştirme gereksinimi vardır. STK için oluşabilecek riskler tespit edilmiş kontrol edilebilmektedir. Üyelerin hakları gözetilmekle beraber iyileştirmeye ihtiyacı vardır. Kamuyu aydınlatma ve şeffaflık faaliyetleri gözetilmekle beraber iyileştirmeye ihtiyacı vardır. Menfaat sahiplerinin hakları gözetilmekle beraber iyileştirmeye ihtiyacı vardır. Yönetim kurulu yapısı ve çalışma koşullarında bazı iyileştirme gereksinimi vardır.

NOT	TANIMLARI
4-5,9	STK, Sermaye Piyasası Kurulu tarafından yayınlanan Kurumsal Yönetim İlkelerine asgari düzeyde uyum sağlamıştır. İç kontrol sistemleri asgari düzeyde oluşturulmuş tam ve etkin değildir. STK için oluşabilecek riskler tam tespit edilememiş, henüz kontrol altına alınamamıştır. Üyelerin hakları, Kamuyu aydınlatma ve şeffaflık, Menfaat sahiplerinin hakları, Yönetim kurulunun yapısı ve çalışma koşullarında, Kurumsal yönetim ilkelerine göre önemli düzeyde iyileştirmelere gereksinim vardır.
< 4	STK, Sermaye Piyasası Kurulu tarafından yayınlanan Kurumsal Yönetim İlkelerine uyum sağlayamamıştır. İç Kontrol sistemlerini oluşturamamış STK için oluşabilecek riskler tespit edilememiş ve bu riskler yönetilememektedir. STK kurumsal yönetim ilkelerine her kademedede duyarlı değildir. Üyelerin, hakları, kamuyu aydınlatma ve şeffaflık, Menfaat sahiplerinin hakları ve yönetim kurulunun yapısı ve çalışma koşulları önemli derecede zaafılar içermektedir.