



## ***Kurumsal Yönetim İlkelerine Uyum Derecelendirme Raporu***



*Türkiye İç Denetim Enstitüsü*  
*The Institute of Internal Auditing - Turkey*

***Türkiye İç Denetim Enstitüsü***

22 Aralık 2017

Geçerlilik Dönemi 22.12.2017-22.12.2018

## 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](http://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.İkinci Dönem Revize edilen Derecelendirme Sonucu	3
2.Sivil Toplum Kuruluşunun Tanıtımı ve Son Bir Yıldaki Değişiklikler	6
3.Derecelendirme Metodolojisi	15
4.Derecelendirme Notları ve Tanımları	17





TÜRKİYE İÇ DENETİM ENSTİTÜSÜ DERNEĞİ

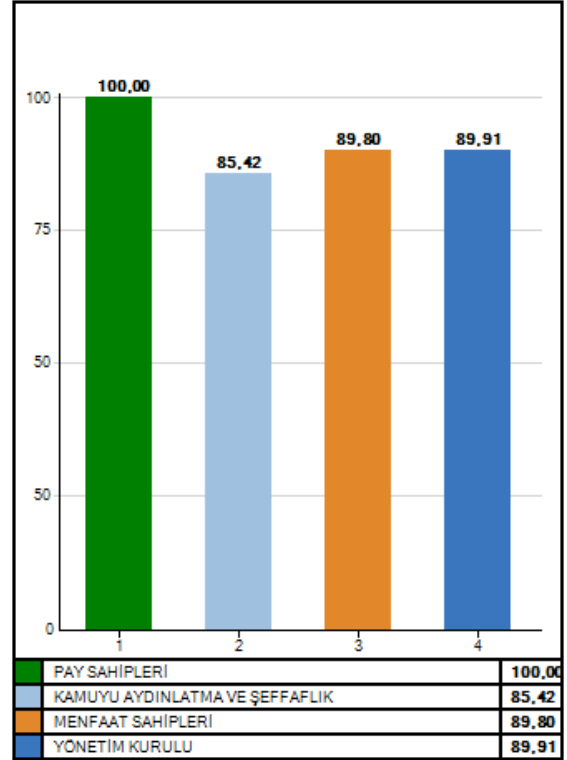
SPK KURUMSAL YÖNETİM

İLKELERİNE UYUM NOTU

**9.13**

KOBİRATE A.Ş. İletişim:

Ahmet GENÇER (216) 3305620 Pbx  
[ahmetgencer@kobirate.com.tr](mailto:ahmetgencer@kobirate.com.tr)  
[www.kobirate.com.tr](http://www.kobirate.com.tr)



## 1. İKİNCİ DÖNEM REVİZE EDİLEN DERECELENDİRME SONUCU

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 2015-2016 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 **9.13** olarak belirlenmiştir.

Bu sonuç; Derneğin Sermaye Piyasası Kurulu tarafından yayınlanan Kurumsal Yönetim İlkelerine önemli ölçüde uyum sağladığını, üyelerine, bağışçalarına, 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 **100** 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.

Derneğin bu bölümde almış olduğu not çok olumlu olarak değerlendirilmiştir.

**Kamuyu Aydınlatma ve Şeffaflık** bölümünden **85.42** 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.

Diğer taraftan bu bölümle yer alan Kurumsal İnternet sitesi ile ilgili olarak; İnternet sitesinde bağış, yardım yöntemleri ve banka hesap numaralarının dikkat çekici biçimde yer almaması, sitede yer alan bilgilerin İngilizce veya diğer dillerde hazırlanmamış olması, Genel Kurul Toplantılarına katılım listelerinin yer almaması, eksiklikler olarak dikkat çekmektedir.

Aynı şekilde Faaliyet raporlarında Sivil Toplum Kuruluşunun Yönetim Kurulu üyeleri, Genel Müdürün imzalarını taşıması, iç kontrol sistemi ile bu sistemin sağlıklı olarak işleyip işlemediğine ilişkin Yönetim Kurulu beyanının yer almaması, Yönetici ve çalışanlara ödenen bireysel ücret ve sağlanan menfaatlerle bunların belirlenmesine ilişkin kriterlere yer verilmemesi, Kurumsal Yönetim Komitesi tarafından yapılan performans değerlemelerine yer verilmemesi, kamu kurum ve kuruluşları ile diğer STK'lar arasında çıkan çıkar çatışmaları ve çıkar çatışmalarının önlenmesi için uygulanan politikaların bulunmaması, kurumsal yönetim kriterleri açısından düzeltilmesi gereken konular olarak göze çarpmaktadır.

Bu eksikliklere karşın, Kamuyu Aydınlatma ve Şeffaflık bölümünden alınan not olumlu olarak değerlendirilmiştir.

**Menfaat Sahipleri** Bölümünde Derneğin ulaştığı not **89.80** 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.

Bu Politikalar arasında Eğitim Politikaları, Tazminat Politikaları ve İnsan Kaynakları Politikaları oluşturulması gereken öncelikli politikalar olarak dikkat çekmektedir.

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.

Bu bölümdeki konuların Kurumsal Yönetim İlkelerine uyumu çok olumlu olarak değerlendirilmiştir.

**Yönetim Kurulu** bölümünde ise Derneğin ulaştığı notun **89.91** 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 İç kontrol mekanizması oluşturulmuş ve etkin bir şekilde çalışması sağlanmıştır.

Dernek Tüzüğü'nün 22.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.

Bu bölüme ilişkin olarak, Yönetim Kurulu ve komitelerin bazı görev ve raporlamalar konusunda gerekli takip ve gözetimi yapmaması, ilke olarak bir Yönetim Kurulu üyesinin birden fazla komitede yer almaması konusuna gerekli özenin gösterilmemesi, Genel Müdürün Yönetim Kurulu üyesi olmasının önüne geçecek düzenlemenin yapılmaması gibi konular tamamlanması gereken bazı eksiklikler olarak dikkat çekmektedir.

Buna karşın Derneğin bu bölümden almış olduğu not Kurumsal Yönetim ilkelerine uyum açısından çok olumlu olarak değerlendirilmiştir.

## 2. SİVİL TOPLUM KURULUŞUNUN TANITIMI VE SON BİR YILDAKİ DEĞİŞİKLİKLER

### A. SİVİL TOPLUM KURULUŞUNUN TANITIMI



*Türkiye İç Denetim Enstitüsü*  
*The Institute of Internal Auditing - Turkey*

<b>STK'nın Unvanı</b>	<b>: TÜRKİYE İÇ DENETİM ENSTİTÜSÜ DERNEĞİ</b>
<b>STK'nın Adresi</b>	: Yıldız posta Cad. Akın Sitesi 1. Blok No.6 Kat.5 D.1034349 Gayrettepe-İstanbul
<b>STK'nın Telefonu</b>	: +90 212 212 55 24
<b>STK'nın Faksı</b>	: +90 212 212 55 26
<b>STK'nın Web Adresi</b>	: <a href="http://www.tide.org.tr">www.tide.org.tr</a>
<b>STK'nın Kuruluş Tarihi</b>	: 19 Eylül 1995
<b>STK Merkezinin Bulunduğu İl</b>	: İSTANBUL
<b>STK'nın Faaliyet Alanı</b>	: 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](mailto:ertan.kucukyalcin@tide.org.tr)

0212 212 55 24

## Türkiye İ Denetim Enstitüsü Derneği'nin 2016-2018 Yılları arasında Görev Yapacak Yetkili Kurulları

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

\*Sayın Stefano PERAZZINI'nin, 31.12.2016 tarihi itibarıyla Yönetim Kurulu üyeliğinden istifa etmesi nedeniyle, 01.01.2017'den geçerli olmak üzere göreve Sayın Uluhan KUMRU atanmıştır.

<b>TİDE 2016 -2018 Denetim Kurulu</b>	
<b>İsim</b>	<b>Denetim Kurulu Görevi</b>
<b>Cumhur KARATEPE</b>	Denetim Kurulu Başkanı
<b>Nurdan Ekmen AKBALIK</b>	Denetim Kurulu Üyesi
<b>Sena Safsoy YİĞİN</b>	Denetim Kurulu Üyesi
<b>Serdar ALPAY</b>	Denetim Kurulu Yedek Üyesi
<b>Özen Tuba ÖZDEMİR</b>	Denetim Kurulu Yedek Üyesi

<b>TİDE 2016 -2018 Etik Kurulu</b>	
<b>İsim</b>	<b>Etik Kurulu Görevi</b>
<b>Bülent BOZDOĐAN</b>	Etik Kurulu Başkan
<b>Prof. Dr. Nuran CÖMERT</b>	Etik Kurulu Üyesi
<b>Cihan V. ÖZSÖNMEZ</b>	Etik Kurulu Üyesi
<b>Av. Humral TAN</b>	Etik Kurulu Üyesi
<b>Halil İbrahim AYAŐLI</b>	Etik Kurulu Üyesi
<b>Umut HİSARLIOĐLU</b>	Etik Kurulu Yedek Üyesi
<b>Cemil ÖZKAN</b>	Etik Kurulu Yedek Üyesi
<b>Meltem TÜMERDEM</b>	Etik Kurulu Yedek Üyesi
<b>Diđdem TÜMTÜRK GÜNER</b>	Etik Kurulu Yedek Üyesi
<b>Mustafa Tefvik KARTAL</b>	Etik Kurulu Yedek Üyesi



<i>TİDE Danışma Kurulu</i>		
<i>İsim</i>	<i>Kurum</i>	<i>Kurumdaki Unvanı</i>
<i>Hüseyin GÜNER</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>Meral SAFSOY</i>	<i>Orfe Danışmanlık</i>	<i>Ortak</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>
<i>Hurşit ZORLU</i>	<i>Anadolu Grubu</i>	<i>İcra Kurulu Başkanı</i>
<i>Tevfik KINIK</i>	<i>Aktif Bank</i>	<i>Genel Müdür Yardımcısı</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 tanımlarını, 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 Ulhan 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 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 Uluhan KUMRU'dur.

#### **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, Gürdoğın 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 İktisadi İşletmesinin seçilmiş bazı kalemlerdeki son iki yılın 12. Aylarına ait Konsolide Finansal Pozisyon Tabloları karşılaştırması**

TL	2015/12	2016/12	Değişim %
<b>Toplam Dönen Varlıklar</b>	<b>1.538.807</b>	<b>1.421.254</b>	<b>-7,64</b>
<b>Toplam Duran Varlıklar</b>	<b>30.450</b>	<b>30.628</b>	<b>0,58</b>
<b>Toplam Aktif</b>	<b>1.569.257</b>	<b>1.451.882</b>	<b>-7,48</b>
<b>Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler</b>	<b>401.633</b>	<b>329.923</b>	<b>-17,85</b>
<b>Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler</b>	<b>58.313</b>	<b>52.850</b>	<b>-9,37</b>

TL	2015/12	2016/12	Değişim %
<b>Faaliyetlere İlişkin Toplam Gelirler</b>	<b>2.438.907</b>	<b>2.295.358</b>	<b>-5,89</b>
<b>Faaliyetlere İlişkin Toplam Giderler</b>	<b>2.637.546</b>	<b>2.335.560</b>	<b>-11,45</b>
<b>Toplam Finansman Geliri</b>	<b>103.705</b>	<b>88.093</b>	<b>-15,05</b>
<b>Net Dönem fazlası/Eksiği</b>	<b>(198.639)</b>	<b>(40.202)</b>	<b>79,76</b>

#### **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 katılımlı 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'nün 30.11.2017 tarihi itibarıyla 2.416 Asıl Üye, 33 Akademik üye, 14 Fahri Üye ve 11 Şeref üyesi mevcuttur.

### **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.

## **TÜRKİYE İÇ DENETİM ENSTİTÜSÜNÜN FAALİYETLERİ**

### **I. UMUÇ-ULUSLARARASI MESLEKİ UYGULAMA ÇERÇEVESİ**

Bu çerçevede genel olarak, ortak bilgi birikimi ve rehberin birbiriyle uyumunun yapısal planı bulunur. Tutarlı bir sistem olarak bir çerçevede, uyumlu geliştirme yorumlama, kavramların uygulanması, yöntemler ve bir disiplin veya meslekte kullanılacak teknikler anlatılır. Özellikle Uluslararası Mesleki Uygulama Çerçevesi'nin (UMUÇ) amacı, Uluslararası İç Denetçiler Enstitüsü'nün (IIA), küresel anlamda iç denetim mesleğinde standart belirleyici pozisyonunu güçlendirirken, resmi rehberini de düzenlemektir. Gelecekteki gelişmelere imkân tanımının yanı sıra, mevcut iç denetim uygulamasını da kapsayarak UMUÇ, tüm dünyadaki uygulayıcılara ve paydaşlara, yüksek kalitede bir iç denetim pazarının büyümesi konusunda yardım etmektedir.

### **II. SERTİFİKASYON**

Sertifikalı İç Denetçi (CIA, Certified Internal Auditor) 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), Kontrol Özdeğerlendirme Uzmanlığı Sertifikası (CCSA, Certification in Control Self Assessment) ve Risk Yönetimi Güvencesi Sertifikası (CRMA-Certification in Risk Management Assurance)'dır.

### **III. 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.

### **IV. 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.

## **V. 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.

## **VI. MESLEKİ ÇALIŞMALAR**

Türkiye İç Denetim Enstitüsü (TİDE) tarafından standartlar, sertifikasyon, kongre, yayımlar, 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.

## **VII. 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.

## **B. SON BİR YIL İÇERİSİNDE SİVİL TOPLUM KURULUŞUNDA YAŞANAN DEĞİŞİKLİKLER**

### **i. Tüzük Değişiklikleri**

Türkiye İç Denetim Enstitüsü Derneği Tüzüğü'nün bazı maddeleri 26 Aralık 2016 tarihinde yapılan Olağanüstü Genel Kurul toplantısında değiştirilmiştir. Bu değişikliklerle Dernek Tüzüğü'nün birçok maddesinde değişikliğe gidilerek ilaveler yapılmıştır.

Dernek Tüzüğü'nde ikinci değişiklik ise 29 Mart 2017 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurul Toplantısında yapılmış olup, bu toplantıda bir önceki tüzük değişikliğine göre daha az maddede değişikliğe gidilmiştir. Diğer taraftan 15 Aralık 2017 veya 25 Aralık 2017 tarihinde yapılacak olan Olağanüstü Genel Kurul Toplantısının Gündeminde Tüzük ve yönetmelik değişikliklerinin görüşülmesi ve oylanması konusu da yer almaktadır.

### **ii. Politikalar ve Yönetmelikler**

Türkiye İç Denetim Enstitüsü Mesleki Dergi ve Yayıncılık Yürütme Kurulu Yönetmeliğini oluşturarak 29 Mart 2017 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurul Toplantısında onaylanmasını sağlamıştır. Bu Yönetmelikle, mesleki konularda kitap, dergi ve her türlü basılı ve elektronik yayınlar yapmak, yayın hakları almak, telif hakları tesis etmek vb. faaliyetlerde bulunmak amacıyla TİDE Medya olarak anılan TİDE Mesleki Dergi ve Yayıncılık Yürütme Kurulunun çalışma usul ve esaslarını düzenlemektedir.

Kurumsal Sosyal Medya Politikası, 29 Mart 2017 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurul Toplantısında onaylanarak yürürlüğe girmiştir. Kurumsal Sosyal Medya Politikası, TİDE Tüzüğü'nün madde 4.12 fıkrası uyarınca; TİDE Kurumsal Etik kuralları çerçevesinde yer alan "Medya ile ilişkiler" ve "Gizlilik/Belgelerin Korunması" davranış kuralları gereğince hazırlanmıştır.

### **iii. Yönetim ve Organizasyon**

Yönetim Kurulu üyesi Stefano PERAZZINI'nin, 31.12.2016 tarihi itibarıyla Yönetim Kurulu üyeliğinden istifa etmesi nedeniyle, 01.01.2017'den geçerli olmak üzere göreve Sayın Uluhan KUMRU atanmıştır. Stefano PERAZZINI görev aldığı komitelerden de ayrılmıştır.

### 3. 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.



**4. KOBİRATE ULUSLARARASI KREDİ DERECELENDİRME VE KURUMSAL YÖNETİM HİZMETLERİ**  
**A.Ş. KURUMSAL YÖNETİM UYUM DERECELENDİRME 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 kademede duyarlı değildir. Üyelerin, hakları, kamuyu aydınlatma ve şeffaflık, Menfaat sahiplerinin hakları ve yönetim kurulunun yapısı ve çalışma koşulları önemli derecede zaafılar içermektedir.