



İç Denetim Hizmetleri

İşletme Risk Yönetim Hizmetleri





Ayut Halit, YMM
Danışmanlık Hizmetleri
Başkanı

“İşletmeler faaliyetlerini verimli, etkin ve ekonomik ilkeler doğrultusunda sürdürülebilirlik için oluşabilecek riskleri en aza indirmelidir. Stratejik hedeflere ulaşma, ancak şirket içinde oluşturulacak etkin bir iç kontrol fonksiyonu ile mümkündür.”

“Grant Thornton Türkiye olarak, müşterilerimize sunduğumuz iç denetim hizmeti ile bir organizasyonun risk yönetimi, kontrol ve yönetim süreçlerinin etkinliğini değerlendirilmekte dolayısıyla şirketin stratejik hedeflerin gerçekleştirilmesine yardımcı olmaktayız.”

İç Denetim ve Risk Yönetimi Nedir?

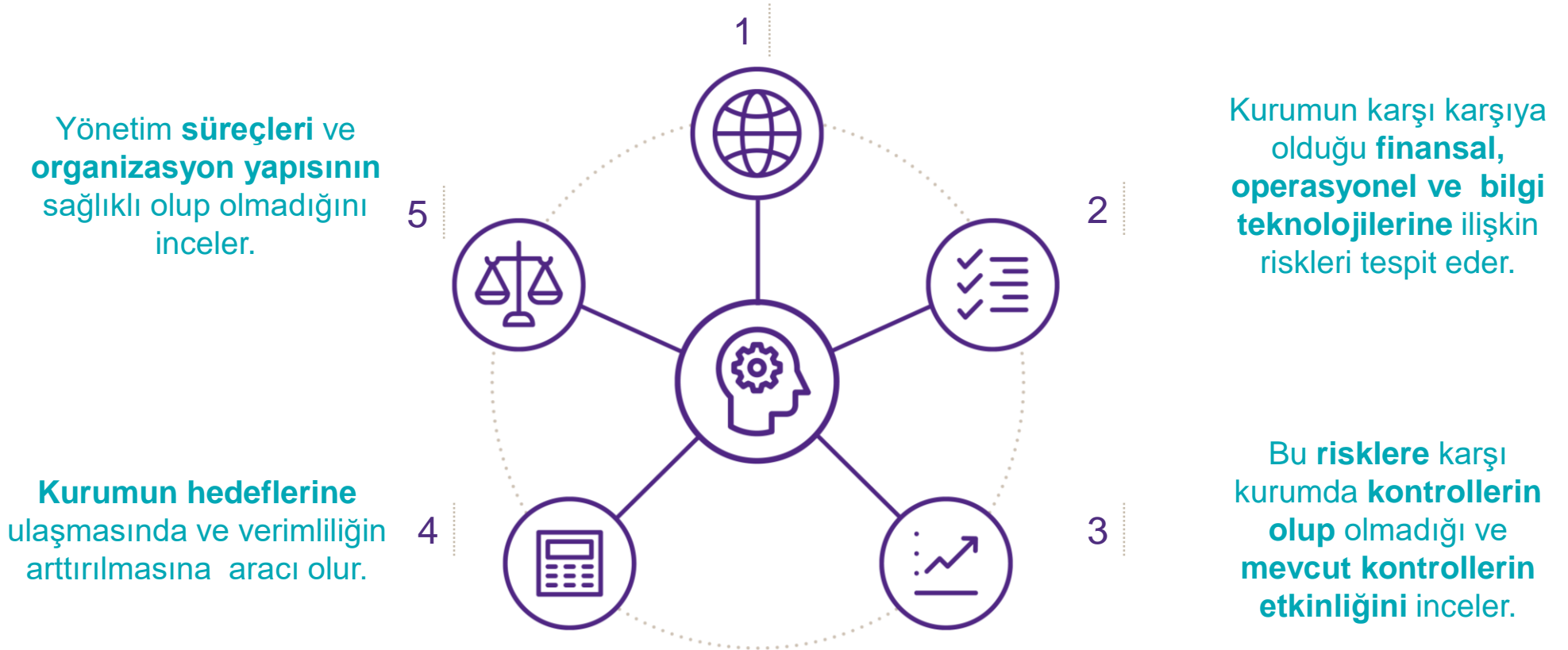
İç denetim, bir kurumun faaliyetlerini **geliştirmek** ve onlara **değer katmak** amacını güden **bağımsız** ve objektif bir **güvence ve danışmanlık** faaliyetidir. İç denetim, kurumun **risk yönetim, kontrol ve yönetim süreçlerinin etkinliğini** değerlendirmek ve geliştirmek amacına yönelik **sistemli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

Risk yönetimi, iç kontrol ve yönetim süreçlerinin etkinliğini **sistemli ve disiplinli** bir yaklaşımla değerlendirip geliştirerek **kurumun hedeflerine** ulaşmasına yardımcı olur.

İç Denetim faaliyetlerinin kapsamı



Kurum faaliyetlerinin tamamı ile ilgilidir, **tüm bölümler** değerlendirme kapsamındadır.

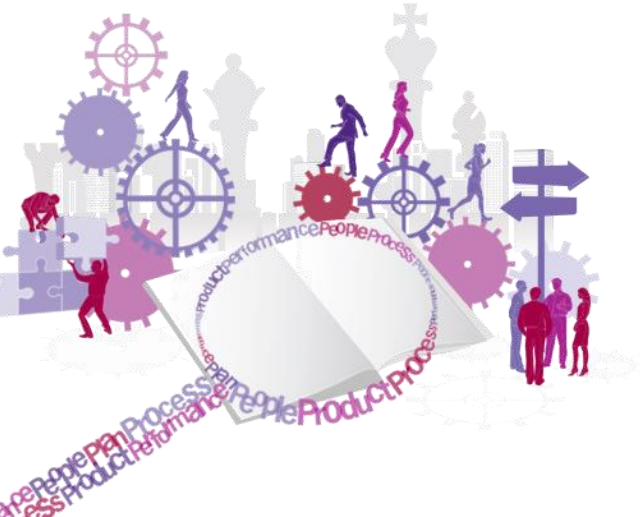


İç denetim çalışmaları şirketlerin yazılı olsun olmasın tüm süreçleri yapılacak detaylı inceleme, analiz ve kontroller ile detaylı olarak değerlendirilmekte nihai olarak da mali tabloların güvenilir olması başta olmak üzere, faaliyetlerin, grup/şirket strateji ve kararlarına, iç ve dış mevzuata uyumlu olması hedeflenmektedir.

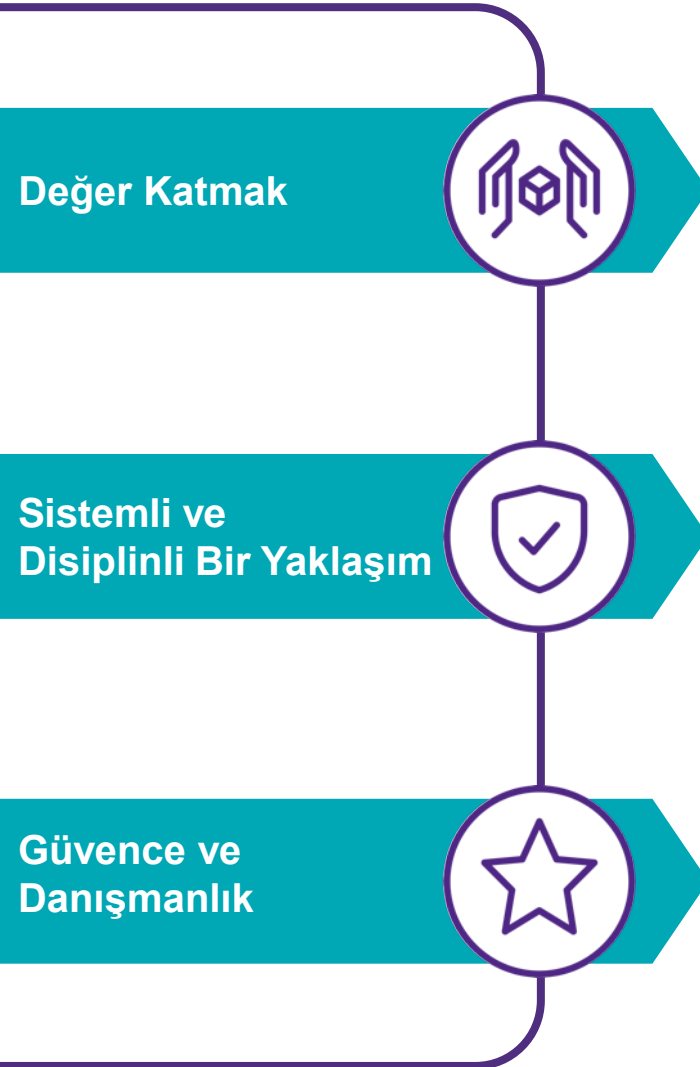
İç Denetim Süreci – İş Akışı



Kısaca, bir İç Denetim Projesinde çalışma temel olarak 7 ana iş akışı üzerinden yürütülmektedir.



İç Denetim Süreci – İş Akışı



- İş süreçlerinin (denetim evreni) belirlenmesi,
- Denetim alanlarının etki ve olasılık kriterlerine göre risk analizinin yapılarak en riskli süreçlerin belirlenmesi,
- Kurum yönetiminin denetlenmesini özellikle arzu ettiği süreçlerin dikkate alınması,
- Yıllık denetim planının en yüksek riske sahip olanlara öncelik verilerek hazırlanması ve denetimde verimliliğin amaçlanması,
- Denetim gerçekleştirilirken alt süreçlerin risk esaslı analiz edilmesi,
- Süreçlerdeki (kanuni mevzuat dahil) risklere ilişkin mevcut kontrollerin yeterliliğin test edilmesi ve süreçlerin yazılı prosedür ve talimatlara uyumunun incelenmesi,
- Denetimde ortaya çıkan bulgu ve önerilerin yönetim ile paylaşılması,
- Bulgulara ilişkin Yönetimden riski, kontrol eksikliğini veya hatayı ortadan kaldıracak aksiyon planları alınması,
- Denetim raporunun hazırlanması,
- Aksiyon planlarının 3 ayda bir takip edilerek gelişmelerin raporlanması.

İç Denetim Süreci – Denetim Başlamadan Önce



Bilgilendirme

Denetçi tarafından ilgili bölüm yöneticilerine denetim tarihi ve kapsamına ilişkin bilgilendirme yazısı gönderilir.



Gerekli Belge ve Bilgi Temini

İlgili birimlerden denetim için gerekli olacak belgeler talep edilir:

- İnsan Kaynakları Departmanı'ndan Organizasyon Şeması, Kıdem Çalışması, Kullanılmamış izin çalışması,
- Hukuk Birimi'nden Lehte ve aleyhte devam eden avukat yazıları, bunların olası sonuçları, sözleşmeler,
- Mali İşler Birimi'nden Mizan, YMM ve Bağımsız Denetim raporları, Mutabakatlar istenebilir.



Açılış Toplantısı

Denetim başlamadan hemen önce ilgili birim yöneticileri ile bir açılış toplantısı yapılır.

Risk Kontrol Matrisleri



Grant Thornton Uluslararası Denetim Metodolojisine bağlı kalarak denetim evreninde yer alan süreçlerin etki ve olasılık risk parametrelerine ilişkin süreç sahipleri ile görüşme, anket veya öz değerlendirme toplantıları yoluyla "rating" verilme çalışması yapılır.

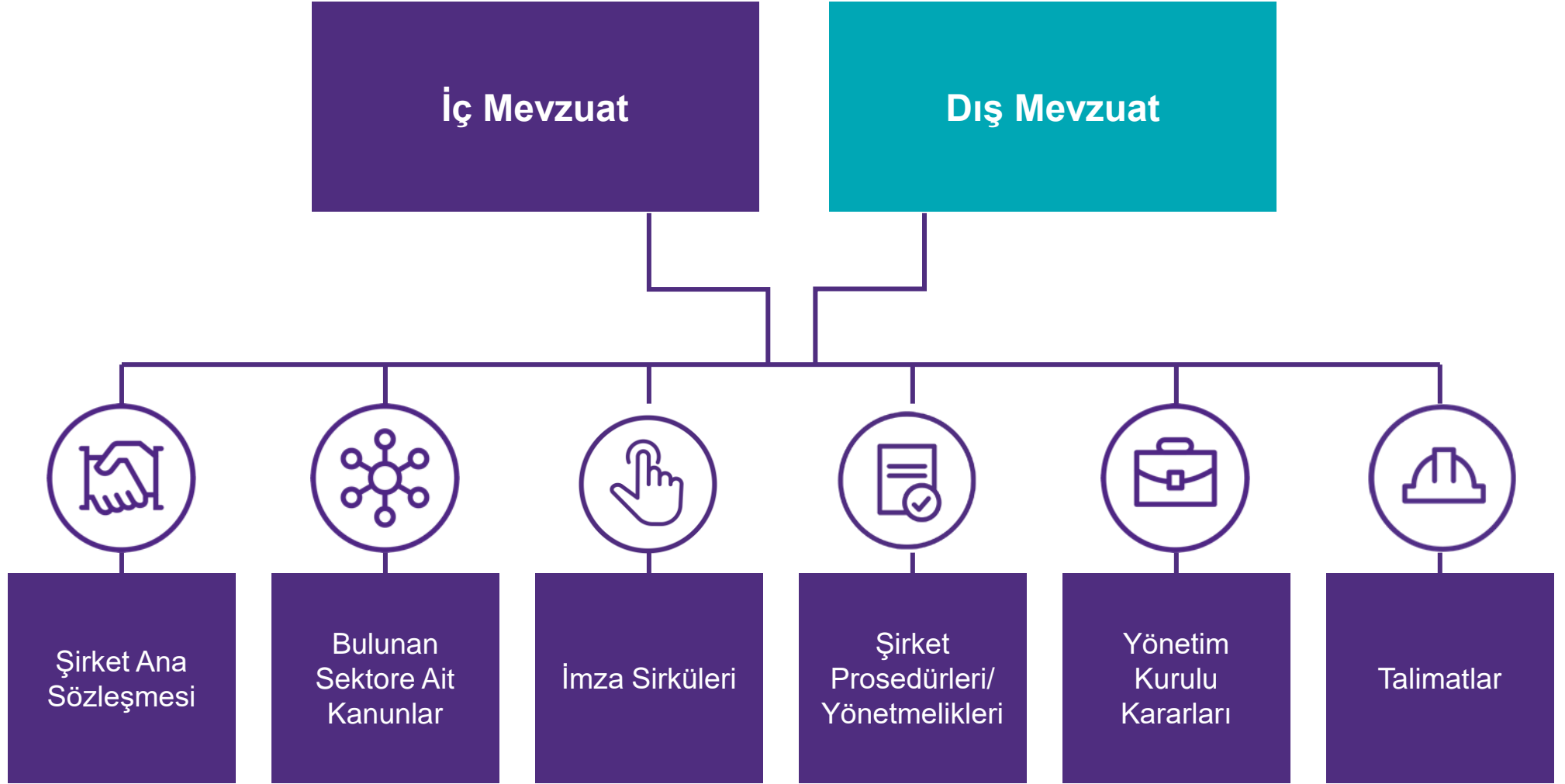
ETKİ Risk Parametrelerine İlişkin Süreç Sahiplerinin Değerlendirme Ölçeği (Örnektir)

Denetim Alanları	Diğer Faaliyet ve Kişilere Etkisi	Ortalama İşlem Büyüklüğü	Sürecin Parasal Büyüklüğü	Direkt Mevzuat Etkisi
	High	High	High	High
	Moderately High	Moderately High	Moderately High	Moderate
	Moderate	Moderate	Moderate	Low
	Low	Low	Low	

OLASILIK Risk Parametrelerine İlişkin Süreç Sahiplerinin Değerlendirme Ölçeği (Örnektir)

Denetim Alanları	Personelin Yetkinliği ve Niceliği	Sürecin Karmaşıklığı	Sürecin Olgunluğu	Mevcut Kontrollerin Yeterliliği	Hata ve Suistimale Açıklık	Süreçteki Otomasyonun Derecesi
	High	High	High	High	High	Manuel
	Moderately High	Moderately High	Moderately High	Moderately High	Moderately High	Semi Automatic
	Moderate	Moderate	Moderate	Moderate	Moderate	Automatic
	Low	Low	Low	Low	Low	


İç Denetim Süreci – Mevzuat Önceliklendirme



İç Denetim Süreci – Kısaca Proje Planı




1 Kritik süreç ve alt süreç sahipleri ile görüşmelerin gerçekleştirilmesi




2 Kritik süreçleri etkileyen kontrollerin ortaya çıkartılması



3 Şirketin risk/kontrol yapısının ortaya çıkartılması



4 Anahtar kontrollerin işlerliğini değerlendirmek amacıyla son bir yıla ait işlemlerden örnekler seçilerek test edilmesi,



5 İç denetim çalışması kapsamında değerlendirilen kritik süreçlerdeki tasarım / operasyonel kontrol eksikliklerinin ve iyileştirme önerilerinin raporlanması



İç Denetim Süreci – Bulgu Örneği



Satış, Sevk ve Alacaklar

Bulgu, Risk ve Öneriler

Yüksek

Bulgu

Risk / Etkisi

Öneri

Yönetim Görüşü

S01 Ortalama Tahsilat Vadesi Takibi ve Raporlanması:

Satış işlemlerinde müşterilerden alınan çek ve senetlerin ortalama tahsilat vadelerinin yönetim kurulu tarafından sene başlarında belirlenen ortalama satış vadeleriyle aynı olması gerekmektedir.

Logo Programı Data çek - senet modülünde çek ve senetlerin aylık ortalama vadelerinin görüntülenebildiği, ancak ortalama satış vadeleri ile alınan çeklerin ortalama vadelerinin karşılaştırılabileceği bir rapor olmadığı tespit edilmiştir.

Bu durumda, çek ve senet vadelerinin satış vadeleriyle olan uyumsuzluğu tespit edilememekte veya fatura vadesiyle uyumsuz vadelere teminat alınabilmektedir.

Temerrüde düşen alacaklarda artış,

Usulsüzlük, onaysız

o
ka
tab
boz

Logo Programı tarafından Ortalama Wade Sapmalarına ilişkin bir rapor hazırlanması ve çek - senet modülünde

bir düzenleme teminat giriş

Tüm sonuçlar risk kütüklerine aktarılır

Yönetimin Görüşü ve Aksiyon Planı:

Ortalama Wade Sapmalarına ilişkin rapor hazırlanması konusunda rapor dizaynı süreci başlatılmıştır.

Sorumlu(lar):

Bay A ve Bay B

Tamamlanma Tarihi:

01.09.202X

Çek - senet modülüne ortalama vade hesaplama kurgusu eklenmiş olup, teminat giriş süreci ile ilgili eylemleri hayata geçirilmiştir.

Sorumlu(lar):

Bay A ve Bay B

Tamamlanma Tarihi:

20.12.202X

İç Denetim Süreci – Kapanış Toplantısı



- Raporlama öncesi denetlenen süreçlerin yöneticileri ile bulgu ve aksiyon planının son müzakere edildiği bir kapanış toplantısı organize edilir.
- Bu toplantıda birim yöneticilerinin görüşleri alınır ve önemli bir değerlendirme eksikliği olup olmadığı belirlenir.
- Çalışma sonuçları denetçi performans analizi ve Denetim kalite çalışmalarında veri teşkil edecektir.



İç Denetim Süreci – Memnuniyet Anketi



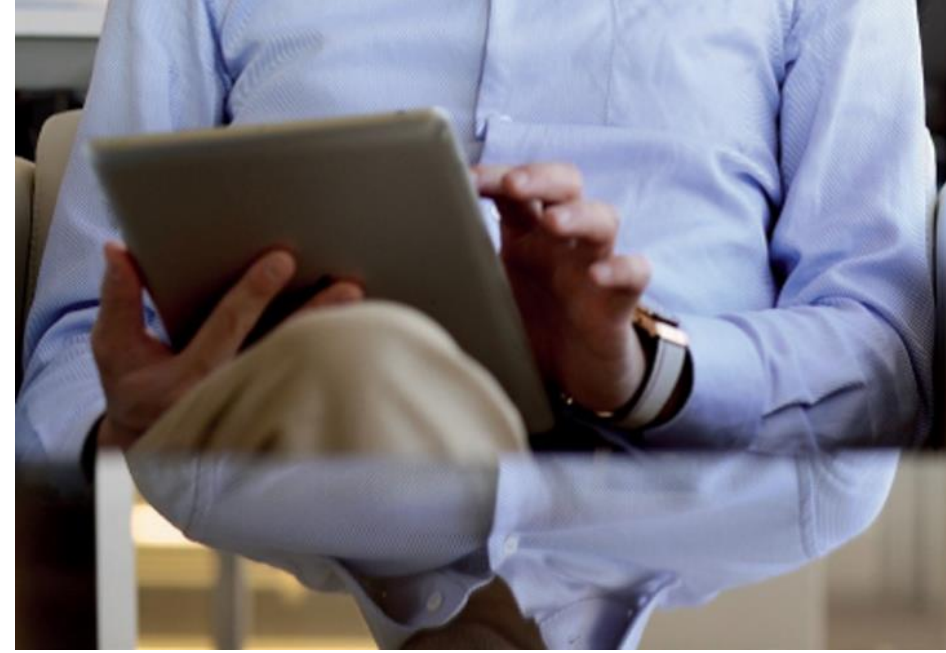
- Yapılan denetim çalışmaları sonunda, denetlenen süreç sahibi yöneticilere “Denetlenen Memnuniyet Anketi” gönderilecektir.
- Anket sonuçları denetçi performans analizi ve denetim kalite çalışmalarında veri teşkil edecektir.



İç Denetim Süreci – (Follow-Up Çalışması)



- Denetim çalışmaları sonrasında periyodik yapılan Takip (Follow up) çalışmalarında ise süreç sahipleri denetim önerilerinin tamamlanma dereceleri veya öngörülen sürelerde tamamlanmayan önerilerle ilgili olarak denetim şirketine bilgi vereceklerdir.



Projeye Başlamadan Sizlerden Beklentilerimiz



Çalışma – İletişim: İç denetim ekibinin şirketinizde bulunduğu süre boyunca tam zamanlı kullanacağı bir toplantı odası tahsisi, telefon/internet bağlantılarının hazır olması



Hız: Denetim çalışmaları süresince iç denetim ekibi tarafından talep edilen bilgi ve belgelerin ivedilikle temin edilmesi



Destek: Kontak kişinin, süreç ve alt süreç sahipleri ile yapılacak toplantıların organize edilmesinde iç denetim ekibine destek olması



Kontak Kişi: İç denetim ekibinin şirketinizde bulunduğu süre boyunca gereksinimlerine cevap verecek bir kontak kişinin atanması



Organizasyon: Tüm süreç ve alt süreç sahiplerinin ulaşılabilir olması, izin/toplantı vb. durumların önceden bildirilmesi, iç denetim çalışmalarını aksatmayacak şekilde ayarlanması



Aksiyon: İç denetim çalışmaları sonucunda hazırlanan iyileştirme önerileri doğrultusunda şirket yönetimi tarafından aksiyon planının hazırlanması, belirlenen terminlerde ilgili süreç sahipleri tarafından aksiyonların hayata geçirilmesi



Neden Grant Thornton



Organizasyonunuzun gereksinimleri ve ihtiyaçlarınız ile ilgili olarak danışmanınızdan beklentileriniz hakkında bir fikir edindiğimize ve bu ihtiyaçlarınızı karşılayabileceğimize inanıyoruz.

Sürekli iletişime açık bir danışmanlık ekibi

Başarılı bir ilişkinin temeli sürekli ve açık iletişimdir. Yönetici ortaklarımız, ekibinizin arzu ettiği sıklıkta bir araya gelmemizi ve ihtiyaç duyduğunuz her anda danışman ekibinize ulaşabilmenizi sağlayacaktır.

Kurumunuz ve ihtiyaçlarınızla ilgili olarak, ilgili konular üzerinde detaylı fikir alışverişinde bulunmak üzere Kurumunuz ile yapacağımız toplantılara danışman katılımcılarımız, ekibimizin kıdemli üyeleri olacaktır. Sürekli iletişim esaslı bu yaklaşım, danışmanlık hizmetimizin sürprizsiz gerçekleştirilmesini sağlayacaktır. Bu yaklaşım, daha düzenli, etkin ve sağlam bir danışmanlık sürecinin garantörüdür.

İhtiyaçlarınız hakkında geniş bilgi sahibi olan bir danışmanlık ekibi

Kurumunuz için önereceğimiz hizmet ekibi danışmanlık konusunda uzun yıllara dayanan tecrübeye ve bu tecrübeyi erken uyarı mekanizması olarak kullanabilecek yetkinliğe sahiptir. Ayrıca, anahtar nitelikli danışmanlık risklerinin ortaya çıkarılıp ele alınmasını sağlamak, öncelikli hedeflerimizden olacaktır.

Sürecinize değer katan bir danışmanlık ekibi

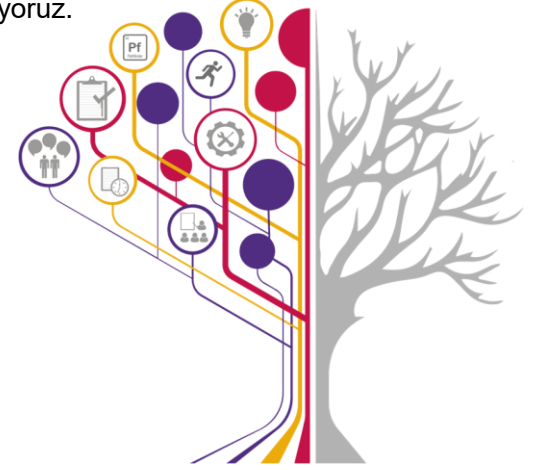
Danışmanlık sonunda hazırlayacağımız 'yönetim mektubumuz' ekip liderimizin, danışmanlık sonrası Yönetim Grubu için hazırlayacağı bir görüşler bütünüdür. Bu görüşler vasıtası ile, danışmanlık süresince dikkatimizi çeken öncelikli konular; süreçleriniz, operasyonlarınız ve temel riskler ele alınarak yönetimin bilgisine sunulur.

Ekip liderinin sürece aktif katıldığı bir danışmanlık ekibi

Danışmanlık süreci boyunca, danışman liderin aktif katılımı önemlidir. Böylelikle tüm çalışma, tek ve etkin bir merkezden, detaylı olarak takip ve kontrol edilebilir. Ayrıca, Kurumunuz bizim için öncelikli müşterilerimizden birisi olacak ve tüm kıdemli ekibimizin süreçte yoğun katılımı olacaktır.

Özet Olarak;

Bir danışmandan beklediğiniz tüm özelliklere sahip olduğumuzu ve bizim sizinle çalışmaktan duyacağımız mutluluğu, sizin de bizimle çalışmaktan duyacağınızı düşünüyoruz.



Grant Thornton Global

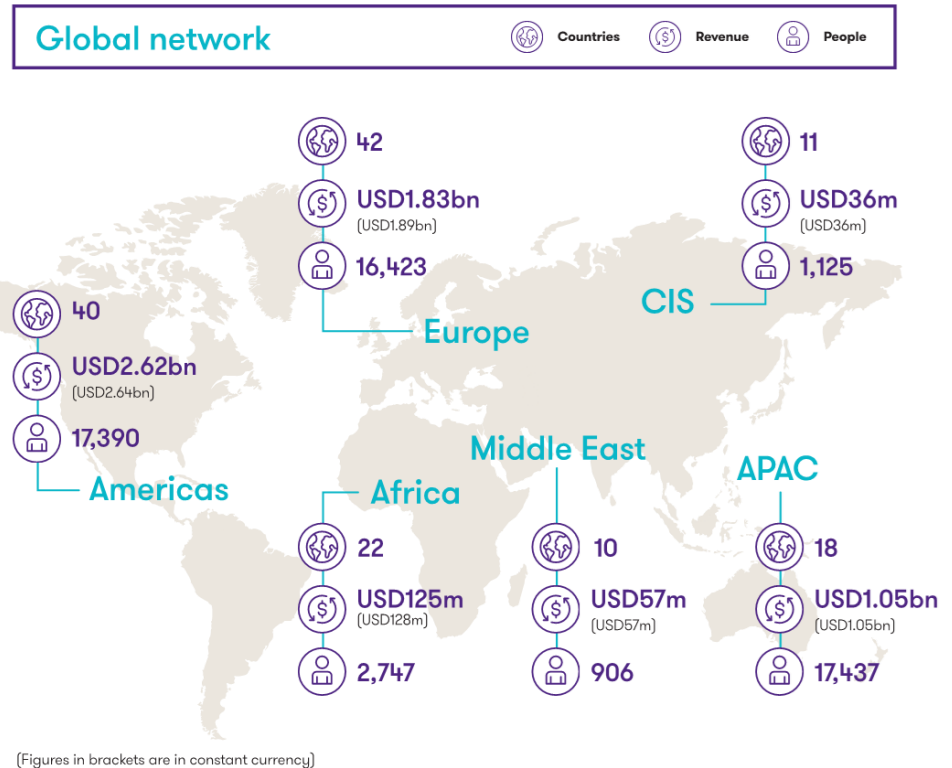


Hizmet ekibimiz, birlikte çalışmaktan keyif alan ve değer katma prensibi ile hareket eden, deneyimli bir ekiptir

140'tan fazla ülkede, 56.000 çalışanı ile bağımsız denetim, vergi, muhasebe ve danışmanlık hizmetleri veren uluslararası bir kuruluşuz. Dinamik organizasyonların potansiyellerini gerçekleştirmek konusunda onlara destek oluruz.

100 yıldan fazla zamandır büyüme ve gelişme hırslı olan dinamik organizasyonlara yardım etmekten mutluluk duyuyoruz. Finansal büyüme, risk ve regülasyon yönetimi, operasyon optimizasyonu ya da paydaşlara değer katmak gibi hedeflere sahipseniz, sizler için de buradayız.

Uluslararası deneyimimizi yerel uzmanlığımızla birleştirerek müşterilerimize değer katıyoruz.





Grant Thornton Türkiye

Türkiye'de 1986 yılında faaliyetlerine başlayan Grant Thornton Türkiye, farklı sektörlerde faaliyet gösteren birçok firmanın tercihi olan, alanında güçlü ve güvenilir bir kuruluştur. Merkez ofis İstanbul'da olmak üzere, Ankara ve Bursa'da bulunan ofislerinde, yaklaşık 200 kişilik çalışanıyla hizmet vermektedir. Farklı ölçek ve sektörlerden firmalara denetim, vergi, muhasebe ve danışmanlık hizmetleri sunan Grant Thornton Türkiye'nin müşteri grubunda, halka açık şirketler, farklı büyüklüklerde aile şirketleri, yabancı sermayeli şirketler ve çeşitli sektörlerde faaliyet gösteren holdingler bulunmaktadır. 140'tan fazla ülkede, 56.000 çalışan ile denetim, vergi, muhasebe ve danışmanlık hizmetleri sunan Grant Thornton International'ın üyesidir.



200

Yetkin Personel



24

Partner



Ofislerimiz

İstanbul, Ankara, Bursa, Kahramanmaraş

“Rekabetteki üstünlüğümüz, hizmet sürecinin tüm aşamalarında etkin partner katılımı, yerel ve uluslararası müşteri deneyimlerimiz, teknoloji kullanımımız ve derin mevzuat bilgimizdir.”

Emin Taylan, İcra Kurulu Başkanı, Grant Thornton Türkiye



Aykut Halit, YMM

Danışmanlık Hizmetleri
Başkanı

T: 212 373 00 00

E: aykut.halit@tr.gt.com

Rolü

Projenin kontrolünden sorumlu olacaktır.

Özgeçmişi

Eğitimi Hull University'de tamamladıktan sonra mesleki yaşamına İngiltere'de başlamış ve Chartered Accountant ünvanını kazanmıştır. Daha sonra konusunda dünyanın önde gelen üretim ve ticaret şirketlerinin Türkiye'de faaliyet gösteren şirketlerinde uzman olduğu konularda tepe yöneticisi olarak çalışmıştır. Firmamızın kurucu ortağıdır ve halen Grup Başkanlığı görevini sürdürmektedir.

Rolü

Emrah, verilecek İç Denetim hizmeti boyunca tüm koordinasyonu üstlenecek ve danışmanlık konularında sizinle devam edecek olan iletişimimizin merkez noktası olacaktır.

Özgeçmişi

İstanbul Bilgi Üniversitesi Ekonomi Bölümü mezunudur (%100 ÖSYM Bursu). SMMM belgesi, SPK ve KGK Denetim Yetki Belgesi sahibidir. Kendisi aynı zamanda Uluslararası Sertifikalı Suistimal İnceleme Uzmanı'dır (CFE).

2006 –2012 yılları arasında uluslararası mali müşavirlik şirketlerinde yaklaşık 6 yıl denetçi olarak çalışmıştır. Bu süre içerisinde Sermaye Piyasası Kanunu kapsamında denetimlere katılmış, ülkenin önde gelen halka arz ve due-diligence projelerinde görevler almıştır.

2012-2017 arasında Türkiye'nin önde gelen holding şirketlerinde İç Denetim Müdürü olarak çalışmış, konu şirketlerde risk değerlendirme, iç kontrol sistemlerinin kurulması, suistimal inceleme ve önleme gibi birçok alanda denetim görevlerini üstlenmiştir.

Kendisi 2017 yılından bu yana Grant Thornton Türkiye - İşletme Riski Yönetim Hizmetleri Bölümünde (BRS) Kıdemli Müdür görev almakta olup, Uluslararası İşletme Risk Yönetim Metodolojisi 'ne dayalı olarak ulusal ve uluslararası birçok iç denetim, iç kontrol ve suistimal incelemelerinde görev almaktadır. Kendisi Türkiye İç Denetim Enstitüsü (TİDE) - Standartlar Komitesi üyesi, Uluslararası Suistimal İnceleme Uzmanları Derneği ve Türkiye Muhasebe Uzmanları Derneği üyesi olup evli ve iki çocuk babasıdır.



Emrah Peker, CFE, SMMM

Danışmanlık Hizmetleri – Kıdemli
Müdür

T: 212 373 00 00

E: emrah.peker@tr.gt.com



İş Dünyasındaki Kadınlar: Eylem Planı Raporu

2019 yılında hazırladığımız 'Eylem planı', daha fazla kadını dünya çapında üst yönetime geçirmek için temel dinamikleri ortaya koydu. 2020 raporumuz, 'Eylem planı' adımlarının uygulamaya koyulup koyulmadığını ortaya çıkarmak için istatistikleri analiz ediyor ve yeni kampanyamızı başlatıyor.



Halka Açık Ortaklıklarda Değerlemeye İlişkin SPK Düzenlemeleri:

Sermaye Piyasası Kurulu (SPK) 11.04.2018 tarihli kararı ile halka açık ortaklıklar açısından kurumsal finansman faaliyetleri, kurumsal yönetim uygulamaları ve özel durum açıklamaları açısından önem taşıyan değerlendirme faaliyetleri ile ilgili olarak yapılacak esasları düzenlemiş ve bu düzenleme ile 17.07.2003 ve 21.09.2017 tarihli Kurul kararlarını yürürlükten kaldırmıştır.

Halka Açık Ortaklıklarda Değerlemeye İlişkin SPK Düzenlemeleri



Kurumsal Yönetim Raporu: 2018

Yönetim kurulları üzerindeki kurumsallık baskısı artıyor. Beklenti, hissedarların daha çok dinlenmesi ve beklentilerin yönetim kurulu vizyonuna ve şirket yönetim stratejisine aktarılması. Raporumuz, şirketlerin bu yeni düzene en hızlı ve verimli şekilde nasıl cevap verebileceğini inceliyor



Global Transfer Fiyatlandırması Rehberi:

Zorlu ve değişken uluslararası vergi mevzuatı hakkında yardımcı olacak değerli bilgiler veriyor. Rehber, transfer fiyatlandırması kuralları çerçevesine, mevzuatın BEPS'den nasıl etkileneceğine ve değişikliklerin ne zaman uygulamaya konulacağına ilişkin olarak değerlendirmeler içeriyor.



İhracatın Finansmanı ve Devlet Destekleri

Firmalar, finansman stratejileri doğrultusunda belirledikleri farklı araçlarla firmaya fon girişi sağlayabilirler. Fon temininin sağlanması; doğrudan sermayedarların özsermayeyi artırması, girişim ve yatırım fonu (private equity/venture capital) temini, toplu fonlama (crowd-funding) ve halka arzla mümkün olabilmektedir..



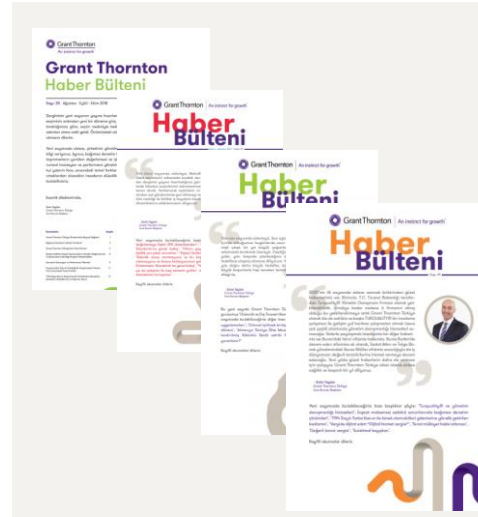
İhracatın Finansmanı ve Devlet Destekleri

Konkordato Uygulaması ve Muhtemel Sonuçlarının İşletmelere Etkisi

2004 sayılı İcra ve İflas Kanunu'nda (İİK), 7101 sayılı Kanun ile yapılan değişiklik sonrasında "iflasın ertelenmesi" uygulamasına son verilerek yerine Konkordato uygulaması hayata geçirilmiştir. Aslında Konkordato uygulaması önceden beri var olan bir müessese olmasına rağmen 7101 sayılı Kanun kapsamında yapılan değişiklikler ile daha kolay ve uygulanabilir hale getirilmiştir.



Konkordato Uygulaması ve Muhtemel Sonuçlarının İşletmelere Etkisi



Grant Thornton Haber Bültenleri: Her üç ayda bir yayınladığımız kurumsal dergilerimiz

Güncel konular, değişen yasal mevzuatlar üzerine uzman görüşleri ve Grant Thornton tarafından hazırlanan uluslararası araştırmaların özetleri. Yeni Türk Ticaret Kanunu üzerine değerlendirmeler, Avrupa Birliği kurumsal yönetim çerçevesi, yenilenebilir enerji araştırması, halka açık işletmelerin bağımsız denetime hazırlanması, UFRS'de yenilikler, sosyal medya araştırması, özel sermaye fonlarının gelecek stratejileri, Euro raporu, kadın yöneticiler araştırması, finansal belirsizlik ortamlarında işletmenin sürekliliği, yabancı uyruklu çalışanların sigortalılıkları ve çok daha fazlası her üç ayda bir bu yayınımla birlikte sizlerle.

Ofislerimiz



İstanbul

Reşit Paşa Mahallesi
Eski Büyükdere Caddesi
Park Plaza, Kat:10
No:14, Maslak/Sarıyer,
T: +90 212 373 00 00
F: +90 212 291 77 97

Ankara

Eskişehir Yolu No: 6
Armada İş Merkezi,
A Blok, Kat:11, No:15
Söğütözü, Ankara
T: +90 312 219 16 50
F: +90 312 219 16 60

Bursa (Buttim)

Y. Yalova Yolu
Buttim Plaza,
K: 5 No:1607
Bursa
T: +90 224 211 33 01
F: +90 224 211 35 76

Bursa (Nilüfer)

23 Nisan Mahallesi
Ata Bulvarı, Meriç
Plaza Sitesi No:15/10
Nilüfer/Bursa
T: +90 224 249 53 70
F: +90 224 249 53 76

Kahramanmaraş (İrtibat Ofisi)

Üngüt Mahallesi
Prof. Dr. Necmettin Erbakan
Caddesi
Adalet Park 5.Kat No:47
Kahramanmaraş
T: +90 344 211 11 61



Grant Thornton

An instinct for growth™