

25 HAZİRAN 2025

İÇ DENETİM TÜZÜĞÜ
... A.Ş.

İçindekiler

İÇ DENETİM TÜZÜĞÜ	2
1. Amaç ve Kapsam	2
2. Rol	2
3. Profesyonellik.....	2
4. Yetki	2
5. Organizasyon	2
6. Bağımsızlık ve Objektiflik	2
7. Görev ve Sorumluluk	3
8. Denetim Planı ve Bütçe	3
9. Raporlama ve Takip	3
10. Kalite Güvence.....	3
11. Yürürlük ve Revizyon	3

İÇ DENETİM TÜZÜĞÜ

1. Amaç ve Kapsam

Bu tüzüğün amacı, ... (“Şirket”) bünyesinde faaliyet gösteren İç Denetim Direktörlüğü’nün rolünü, yetki ve sorumluluklarını tanımlamak, faaliyetlerinin yönetimini çerçeveye almak ve kurumsal işleyiş ile uyumlu hale getirmektir. Bu belge, Şirket’in tüm birimleri ile iç denetim arasındaki ilişkileri ve denetim faaliyetlerinin kapsamını düzenler.

İç denetim; Şirket’in risk yönetimi, kontrol ve yönetim süreçlerinin geliştirilmesine yönelik bağımsız ve nesnel güvence ile danışmanlık hizmeti sunan bir faaliyet alanıdır.

2. Rol

Şirket, iç denetim faaliyeti, yönetim kurulunun gözetiminde ve Denetim Komitesi aracılığı ile yürütülür. Denetim faaliyetleri, Şirket hissedarları, genel müdür ve denetim komitesinin bilgisi dahilinde, ulusal mevzuat ve uluslararası standartlara uygun şekilde planlanır.

3. Profesyonellik

Denetçiler, Uluslararası İç Denetçiler Enstitüsü (IIA) tarafından belirlenen etik ilkeler ve iç denetim standartlarına uymakla yükümlüdür. Ayrıca Şirket içinde yürürlükte olan tüm politika ve prosedürlere uygun hareket edilir.

4. Yetki

İç Denetim Direktörlüğü, Şirket’e ait her türlü kayıt, doküman ve bilgiye denetim amacıyla erişim hakkına sahiptir. Bu yetki, bilgi teknolojileri sistemleri dahil olmak üzere tüm kaynakları kapsar. Tüm çalışanlar, iç denetime gereken desteği sağlamakla yükümlüdür.

5. Organizasyon

İç Denetim Direktörü, fonksiyonel olarak Denetim Komitesi aracılığıyla Yönetim Kurulu’na; idari olarak ise Genel Müdür’e raporlama yapar. Yönetim Kurulu, iç denetim planını, bütçesini, yönetici atamalarını ve faaliyet kapsamını onaylar.

6. Bağımsızlık ve Objektiflik

Denetim faaliyetleri bağımsız ve tarafsız yürütülür. İç denetim personeli, denetlenen faaliyetlerde operasyonel sorumluluk almaz. Denetim prosedürleri, denetim kapsamı ve raporlamalar Şirket yönetiminden bağımsız şekilde yürütülür.

7. Görev ve Sorumluluk

İç denetim, aşağıdaki konularda değerlendirme ve iyileştirme sorumluluğuna sahiptir:

- Risk yönetimi ve kontrol süreçlerinin etkinliği,
- Bilgi bütünlüğü ve raporlamanın doğruluğu,
- Kaynak kullanımında verimlilik ve etkinlik,
- Yasal ve iç mevzuata uygunluk,
- Varlıkların korunması,
- Operasyonel hedeflerin gerçekleşme düzeyi,
- Suistimal tespit ve etik inceleme faaliyetleri.

8. Denetim Planı ve Bütçe

Denetim planı, risk bazlı yaklaşımla yıllık olarak hazırlar ve Denetim Komitesi ile Yönetim Kurulu'nun onayına sunulur. Plan kapsamında kaynak ihtiyacı, zamanlama ve iş yükü detaylandırılır.

9. Raporlama ve Takip

Her denetim görevi sonucunda yazılı rapor hazırlar ve Denetim Komitesi'ne sunulur. Denetim bulgularının giderilmesine yönelik takip faaliyetleri planlı bir şekilde yürütülür.

10. Kalite Güvence

Şirket İç Denetim Direktörlüğü, kalite güvence ve geliştirme programı kapsamında iç ve dış değerlendirme mekanizmalarını uygulamaya koyar. Denetim etkinliği periyodik olarak gözden geçirilir.

11. Yürürlük ve Revizyon

Bu tüzük, Şirket Yönetim Kurulu tarafından onaylandığı tarihten itibaren yürürlüğe girer. Yıllık olağan gözden geçirmeler iç denetim birimi tarafından yapılır. Her türlü değişiklik Denetim Komitesi önerisiyle ve Yönetim Kurulu onayıyla gerçekleştirilir.