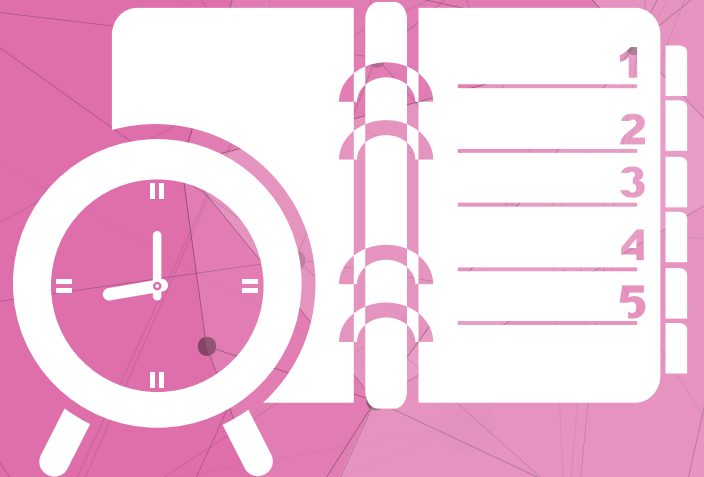




# Denetim Komitesi Toplantı Gündemi

Denetim Komitesi Enstitüsü Serisi 8





# Gündem konularının belirlenmesi

Komitenin önemli konulara odaklanarak çalışabilmesi için toplantı gündemlerinin detaylı bir şekilde belirlenmesi gerekir. Etkin bir toplantı gündemi oluşturabilmek için Genel Müdür (CEO), Finans Direktörü (CFO), Risk Direktörü (CRO), iç denetçi ve dış denetçinin görüşlerinin de alınması gerekir. Bununla beraber, gündemin sorumluluğu denetim komitesi başkanındadır ve içeriğin tamamen yönetim tarafından belirlenmesine izin vermemelidir.

Toplantı gündemleri temelde denetim komitesinin yapacağı işleri belirler. Bu yüzden denetim komitesi toplantı gündeminin, komitenin görev tanımıyla bağlantılı olması gerekir. Denetim komitesinin yıllık gündeminin, detaylı bir çalışma planından yola çıkılarak hazırlanması beklenir. Geniş kapsamlı bir çalışma planı, üyelerin kendi sorumluluklarına odaklanmalarına yardımcı olur. Bununla beraber, denetim komitesinin sorumluluklarının niteliği ve şirketlerin içinde buldukları ortamın sürekli değişmesi, her toplantı için sabit bir gündem belirlenmesini zorlaştırmaktadır.

Komitenin o anda nelerin önemli olduğunu değerlendirmesi ve gündemini buna göre şekillendirmesi gerekir. Detaylı çalışma planının, komitenin görev tanımı dikkate alınarak hazırlanması gerekir.

Bu yayında, denetim komitesi toplantılarında ele alınacak konuların planlanmasında kullanılabilecek örnek bir denetim komitesi toplantı planı sunuluyor. Şirketlerin bu planı kendi ihtiyaçlarına uygun bir şekilde düzenlenmesi önerilir.

Hangi sıklıkta?			Hangi dönemde?			
En az yılda bir	Üç ayda bir	Gerektiğinde	1. Çeyrek	2. Çeyrek	3. Çeyrek	4. Çeyrek

### Tüzük

Denetim komitesinin görev tanımının gözden geçirilmesi							
İş yapma / davranış kurallarının gözden geçirilmesi							
Üyelerin bağımsızlığının, finansal okuryazarlık seviyesinin ve deneyiminin değerlendirilmesi							
Önümüzdeki yıl gerçekleştirilecek toplantı sayısının belirlenmesi							
Denetim komitesi başkanının toplantı gündemini ve katılımcıları belirlemesi							
Beceri ve deneyimlerin artırılması - mesleki gelişim							

### Kurumsal raporlar (gerektiğinde yönetimle ve bağımsız denetçilerle görüşülmesi)

Yönetimle özel bir görüşme gerçekleştirilmesi							
Düzeltilmiş ve düzeltilmemiş denetim farklarının incelenmesi							
Muhasebe ve raporlama alanlarındaki yeni gelişmelerin incelenmesi							
Önemli muhasebe politikalarının ve alternatif muhasebe uygulamalarının incelenmesi							
Muhasebeyle ilgili önemli kararların ve tahminlerin incelenmesi							
Büyük, olağan dışı ve karmaşık işlemlerin incelenmesi							
Yıllık finansal raporların incelenmesi ve onaylanmasıyla ilgili görüş bildirilmesi							
Yıllık faaliyet raporunun sayısal olmayan bölümlerinin incelenmesi							
Altı aylık finansal tabloların incelenmesi ve onaylanmasıyla ilgili görüş bildirilmesi							
Üç aylık finansal tabloların incelenmesi ve onaylanmasıyla ilgili görüş bildirilmesi							
Kârla ilgili her türlü açıklamanın incelenmesi ve onaylanmasıyla ilgili görüş bildirilmesi							
Analist açıklamaları ve yatırımcı sunumlarının incelenmesi ve onaylanmasıyla ilgili görüş bildirilmesi							

Hangi sıklıkta?			Hangi dönemde?			
En az yılda bir	Üç ayda bir	Gerektiğinde	1. Çeyrek	2. Çeyrek	3. Çeyrek	4. Çeyrek

Risk yönetimi ve kontroller (gerektiğinde yönetimle ve bağımsız denetçilerle görüşülmesi)						
Kurum kültürünün ve üst yönetimin genel tutumunun değerlendirilmesi						
Risk stratejisinin ve risk iştahının belirlenmesi ile ilgili sürecin incelenmesi						
Risk yönetimi ve iç kontrol sistemlerinin incelenmesi ve değerlendirilmesi						
İç kontrollerdeki zayıflıkların ve yönetimin bunları çözmek için uygulayacağı planın incelenmesi						
Suistimal ve rüşvetle mücadele programlarının ve yönetimin bunları ihlal etmesi riskinin incelenmesi						
İhbarlarla ilgili düzenlemelerin incelenmesi						
Kriz yönetimi ve iş sürekliliği planlarının değerlendirilmesi						
Yönetimin ücret yapısının ve taraflı olabilecek faktörlerin anlaşılması						
En üst yönetimin bir alt seviyesindeki yöneticilerle görüşme gerçekleştirilmesi						
Düzenleyici kurumların raporlarının ve yönetimin verdiği cevapların incelenmesi						

Bağımsız denetçiler						
Bağımsız denetçi seçimiyle ilgili görüş bildirilmesi ve performansın değerlendirilmesi						
Bağımsız denetim ücretlerinin ve sözleşme koşullarının onaylanması						
Bağımsız denetim dışındaki hizmetlerle ilgili politikanın değerlendirilmesi						
Bağımsız denetçinin eski çalışanlarının işe alınmasıyla ilgili politikanın değerlendirilmesi						
Bağımsız denetçinin tarafsızlığının/bağımsızlığının değerlendirilmesi ve bağımsız denetçiden bu konuda teyit istenmesi						
Bağımsız denetim planının ve denetim kapsamının incelenmesi						
Dış denetim bulgularının incelenmesi						
Muhasebe politikalarının, tahminlerinin ve kararlarının uygunluğunun tartışılması						
Bağımsız denetçilerin kontrol ortamıyla ilgili görüşlerinin tartışılması						
Yönetimin olmadığı bir toplantıda bağımsız denetçiyle konuların görüşülmesi						
Bağımsız denetçinin denetim komitesiyle düzenli bir şekilde (yazılı/sözlü) iletişim içinde olması						
Bağımsız denetim ortağı ardıl planlamasının değerlendirilmesi						
Bağımsız denetim hizmeti için ihaleye çıkma ihtiyacının değerlendirilmesi						

Hangi sıklıkta?			Hangi dönemde?			
En az yılda bir	Üç ayda bir	Gerektiğinde	1. Çeyrek	2. Çeyrek	3. Çeyrek	4. Çeyrek

### İç denetçiler

İç denetim birimi yoksa iç denetim birimine ihtiyaç olup olmadığının değerlendirilmesi							
İç denetçi seçimiyle ilgili görüş bildirilmesi ve performansın değerlendirilmesi							
İç denetim planının incelenmesi							
Önemli iç denetim raporlarının ve bulgularının incelenmesi							
Komitenin görüşleri bildirildikten sonra alınan önlemlerin ve ne kadar mesafe alındığının değerlendirilmesi							
Yönetimin olmadığı bir toplantıda iç denetçiyle konuların görüşülmesi							

### Diğer sorumluluklar

Bağımsız denetçilerin görüşleri doğrultusunda alınan önlemlerin ve ne kadar mesafe alındığının değerlendirilmesi							
Hukuk ve mevzuata uyumla ilgili gelişmelerin incelenmesi							
Komitenin görev ve sorumluluklarıyla ilgili hissedarlara verilen raporun incelenmesi							
Denetim komitesi performansının değerlendirilmesi							
Finans direktörünün ve finans biriminin değerlendirilmesi							
Finans direktörü ve diğer finans birimi çalışanlarının ardıl planlamasının incelenmesi							
Denetim komitesi ardıl planlamasının yapılabilmesi için aday gösterme komitesi ile işbirliği yapılması							
Kurul üyelerinin ve yöneticilerin masraflarının ve ilişkili taraflarla olan işlemlerin incelenmesi							
Özel araştırmaların ve gereken diğer faaliyetlerin uygun bir şekilde gerçekleştirilmesi							
Yeni üyelerin uygun bir şekilde kabulü							
Toplantı kayıtlarının tutulması ve yönetim kuruluna raporlanması							



## İletişim:

**KPMG Türkiye**  
**Denetim Komitesi Enstitüsü**



**Şirin Soysal**  
KPMG Türkiye  
Denetim Komitesi Enstitüsü Başkanı,  
Şirket Ortağı  
T: +90 216 681 90 19  
F: +90 216 681 90 90  
E: ssoysal@kpmg.com



**Kuşu Alper**  
KPMG Türkiye  
Denetim Komitesi Enstitüsü Koordinatörü  
T: +90 216 681 92 99  
F: +90 216 681 90 90  
E: kalper@kpmg.com

### İstanbul

Rüzgarlıbahçe Mh. Kavak Sk. No:29  
Kavacık 34805 Beykoz / İstanbul / Türkiye  
T: +90 216 681 9000

### Ankara

The Paragon İş Merkezi Kızılırmak Mah. Ufuk  
Üniversitesi Cad. 1445 Sok. No:2 Kat:13  
Çukurambar 06550 Ankara / Türkiye  
T: +90 312 491 7231

### İzmir

Heris Tower, Akdeniz Mah. Şehit Fethi Bey Cad.  
No:55 Kat:21 Alsancak 35210 İzmir / Türkiye  
T: +90 232 464 2045

[kpmgdenetimkomitesi.com](http://kpmgdenetimkomitesi.com)

[kpmg.com.tr](http://kpmg.com.tr)

[kpmgvergi.com](http://kpmgvergi.com)



Bu dokümanda yer alan bilgiler genel içeriklidir ve herhangi bir gerçek veya tüzel kişinin özel durumuna hitap etmemektedir. Doğru ve zamanında bilgi sağlamak için çalışmamıza rağmen, bilginin alındığı tarihte doğru olduğu veya gelecekte olmaya devam edeceği garantisizdir. Hiç kimse özel durumuna uygun bir uzman görüşü almaksızın, bu dokümanda yer alan bilgilere dayanarak hareket etmemelidir. KPMG International Cooperative ("KPMG International") bir İsviçre kuruluşudur. KPMG ağına üye olan bağımsız firmalar, KPMG International'a bağlıdır. KPMG International'ın müşterilere sunduğu herhangi bir hizmet yoktur. Hiçbir üye firmanın KPMG International'ı veya başka bir üye firmayı, aynı şekilde KPMG International'ın da hiç bir üye firmayı üçüncü şahıslar ile karşı karşıya getirecek zorlayıcı ya da bağlayıcı hiçbir yetkisi yoktur. Tüm hakları saklıdır.

© 2016 Akis Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş., KPMG International Cooperative'in üyesi bir Türk şirkettir. KPMG adı ve KPMG logosu KPMG International Cooperative'in tescilli ticari markalarıdır. Tüm hakları saklıdır. Türkiye'de basılmıştır.