



Denetim Komitesi Araştırması

KPMG Türkiye Denetim Komitesi Enstitüsü

KPMG Türkiye

kpmg.com.tr

Önsöz

KPMG Denetim Komitesi Enstitüsü, her yıl yayınladığı Küresel Denetim Komitesi Anketi* ile denetim komitelerinin karşı karşıya bulunduğu zorluk ve kaygıları ortaya koymakta ve denetim komitelerinin gün geçtikçe daha belirsiz ve çalkantılı hale gelen iş dünyasına ayak uydurmalarına yardımcı olmaktadır. Bu küresel anket, 2015 yılında 35 ülkeden yaklaşık 1,500 yönetim kurulu ve denetim komitesi üyesinin katılımı ile gerçekleştirilmiştir.

Geçtiğimiz aylarda, bu anketi Türkiye'deki denetim komitesi üyeleri ile gerçekleştirdik ve anketin sonuçlarını bu yayınímızda sizlerle paylaşıyoruz.

Denetim komitelerinin gündemindeki konular, ekonomik ve jeopolitik ortamdaki belirsizlikler ve dalgalanmalar, teknolojiadaki hızlı değişim gibi sebeplerle gün geçtikçe artmaktadır. Anketimize katılan denetim komitesi üyeleri, şirketlerinin karşı karşıya bulunduğu en büyük zorlukları ekonomik ve politik belirsizlik ve dalgalanma, düzenleyici ortam ve uyum konuları, operasyonel riskler ve kontroller olarak belirtmiştir.

İşletmelerin ve risklerin giderek artan bir hızla büyümesi ve karmaşık hale gelmesi pek çok denetim komitesinin gündemine, mevzuata uyum, BT, siber risk gibi konuları eklemektedir. Ancak yönetim kurulları gün geçtikçe kapsamı genişleyen denetim komitesi gündemini biraz rahatlatmak amacıyla, risk gözetimi konusundaki görev dağılımını yeniden gözden geçirmekte ve bazı sorumlulukları yönetim kurulu bünyesinde oluşturulan farklı komitelere dağıtmaktadır. Daha hafif bir risk gündemi hem denetim komitesi toplantılarında daha kaliteli tartışmalar, hem de şirketin işinin ve stratejilerinin daha iyi anlaşılabilmesi için daha fazla zaman anlamına gelmektedir. Bu ikisi de denetim komitelerinin etkinliğini en çok geliştirebilecek konulardır.

Anketimizde elde edilen bulgular, denetim komitesi üyelerinin, komitenin odak noktalarını netleştirebilmelerine, sorumluluklarını ve uygulamalarını kıyaslama ölçütleri ile karşılaştırabilmelerine ve gözetim kapasitelerini daha da geliştirebilmelerine imkan tanıyacak faydalı görüşler ortaya koymaktadır.

KPMG Türkiye Denetim Komitesi Enstitüsü

* Küresel anketimize www.kpmgdenetimkomitesi.com sayfasından ulaşabilirsiniz.

İçindekiler

Öne Çıkan Sonuçlar	4
Başlıca Zorluk ve Kaygılar	6
Risk ve Bilgi Kalitesi	9
Denetim Komitesinin Gündemi ve İş Yükü	13
Denetçilerin Gözetimi	18
Denetim Komitesinin Etkinliği	25
Küresel Sonuçlar	29
Denetim Komitesi Mekanikleri	31
Katılımcıların Demografik Özellikleri	34

Öne Çıkan Sonuçlar



Belirsizlikler ve dalgalanmalar, yasalara ve düzenleyici ortama uyum konuları ve operasyonel riskler günümüzde şirketlerin karşılaştığı güçlüklerin başında geliyor.

Türkiye ve dünyanın farklı bölgelerindeki pek çok denetim komitesi, şirketlerinin karşılaştığı veya karşılaşılabileceği en önemli zorlukların ekonomik ve politik belirsizlik ve dalgalanma, düzenleyici ortam ve uyum konuları, operasyonel riskler ve kontroller olduğunu belirtmiştir. Gittikçe karmaşık hale gelen küresel ekonomi, devam eden jeopolitik karışıklıklar, giderek sıkılaştıran düzenleyici ortam ve hem risklerin hem de teknolojinin değişim hızı göz önüne alındığında, bu çok da şaşırtıcı değildir.



Denetim komiteleri, risk gözetimine daha fazla zaman harcamak istiyor.

Denetim komiteleri önümüzdeki aylarda şirketlerinin risk yönetim süreçlerinin, operasyonel risk ve kontrollerinin ve iç denetimin değerlendirilmesi konularının gözetimine ve siber güvenlik risklerine daha fazla veya çok daha fazla zaman ayırmak istiyorlar.



Denetim komiteleri en fazla etkileşim halinde olması beklenen kişilerle bile yeterince iletişim kuramıyorlar.

Denetim komiteleri, bu alanda en düşük değerlendirmeyi bağımsız denetçi, bilgi teknolojileri direktörü (CIO), şirketin ana yatırımcıları, hukuk müşaviri ve finansal raporlama yöneticileri ile olan iletişimleri için yaptılar. Ayrıca, denetim komitelerinin başlıca gözetim sorumluluklarından olan finans organizasyonunun hemen hemen tüm görevleri hakkında daha detaylı bilgi almak istediklerini belirttiler.



Denetim komitesinin iş yükünün çok fazla artmasıyla birlikte, giderek daha fazla sayıda yönetim kurulu risk gözetimi konusundaki görev dağılımını yeniden gözden geçirmeye başladı.

Ankete katılan denetim komitesi üyelerinin üçte birinden fazlası (%35) risk gözetimi konusundaki görevlerin dağılımı için belli risk ve sorun kategorilerine odaklanan yeni komite / komiteler oluşturulduğunu, %24'ü de risk denetimiyle ilgili sorumlulukların tüm yönetim kurulu ve komiteleri arasında yeniden dağıtıldığını belirtti.



CFO'nun yerine geçecek kişinin planlanması halen önemli bir eksiklik ve çok sayıda denetim komitesi finans konularına daha fazla odaklanmak istiyor.

CFO performansının değerlendirilmesi ve CFO ardıl planlanması konusunda "etkin olmadığını" veya "pek etkin olmadığını" belirten denetim komitesi üyeleri %50'nin üzerinde. Şirketlerdeki CFO'ların değişim hızı dikkate alındığında bu, oldukça önemli bir sorun. Pek çok denetim komitesi, finans organizasyonunun farklı alanlarında daha detaylı bilgi almak istiyor. Bu alanların başında, finansal risk yönetimi, raporlama, vergi ve muhasebe geliyor.



Denetim komiteleri, bağımsız denetçilerin kendileriyle daha fazla görüş paylaşmasını bekliyor.

Bağımsız denetçilerin performanslarını en çok geliştirmeleri gerektiğine inanılan alanlar, sektöre özgü konular hakkında görüşler ve kıyaslama ölçütleri sunmak, denetim komitesinin en güncel gelişmelerden haberdar olmasına yardımcı olmak ve finansal yönetim ekibinin kalitesi hakkında görüş bildirmek. İç denetim konusunda ise denetim komiteleri daha fazla katma değer beklentisi içindeler.



Denetim komitesinin etkinliği için en önemli husus şirketin işini iyi anlamak.

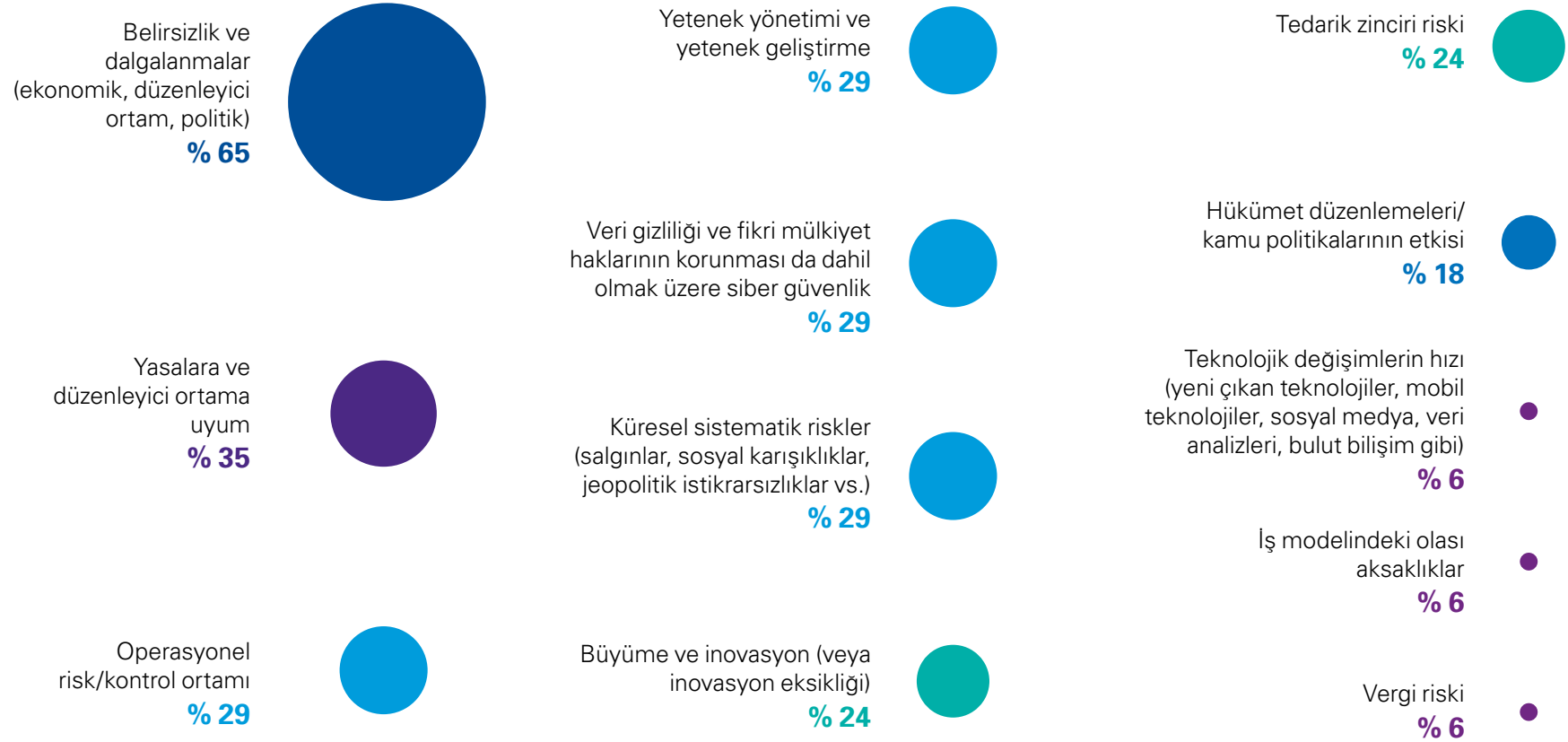
Denetim komiteleri, şirketin strateji ve risklerini daha iyi anladıkları, gerektiğinde yönetimi zorlama konusunda daha fazla istek ve beceri sahibi oldukları ve denetim sürecine daha fazla katılım gösterebildikleri takdirde görevlerinde daha etkin olacaklarını belirtiyorlar.

Başlıca Zorluk ve Kaygılar



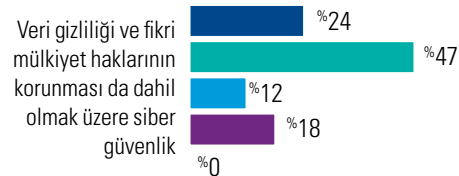
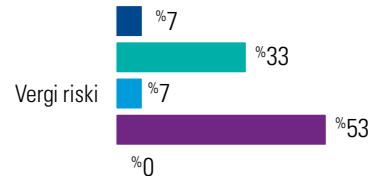
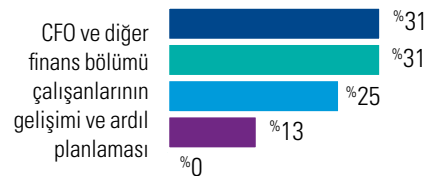
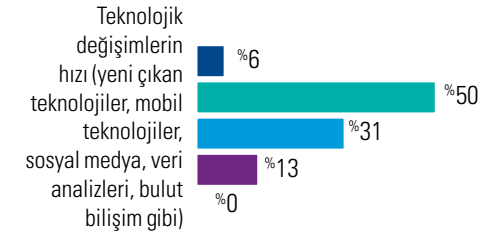
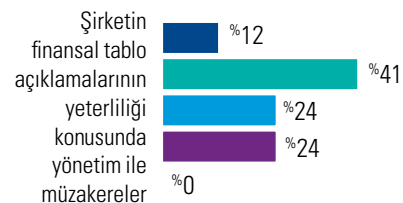
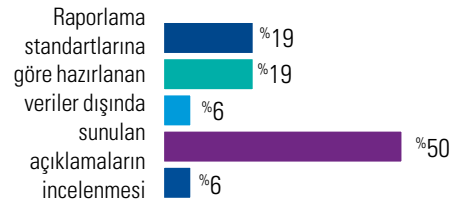
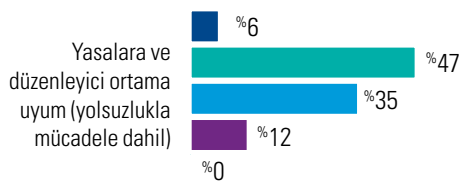
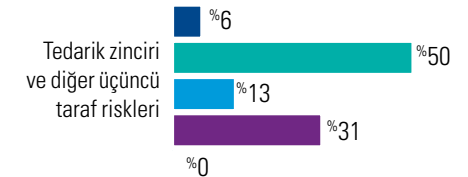
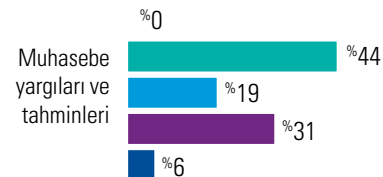
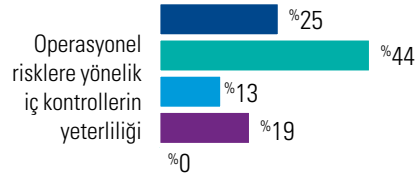
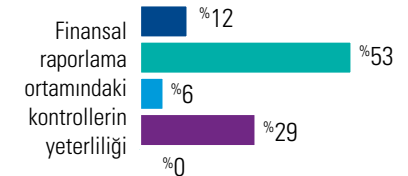
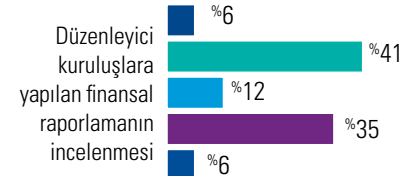
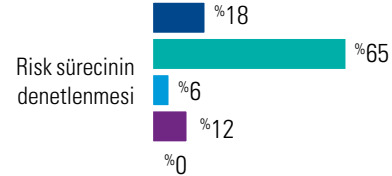
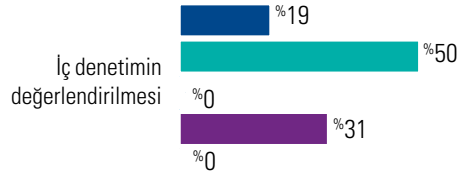
S1.

Finansal raporlama riskinin yanı sıra aşağıdaki risklerden hangileri şirketiniz için en büyük zorluklar arasındadır? (üç yanıt seçin)





Sizce denetim komiteniz 2015 yılına kıyasla 2016 yılında aşağıdaki konulara ne kadar zaman harcamalı?



Çok daha fazla zaman

Daha fazla zaman

Daha az zaman

Aynı kalmalı/Değişikliğe gerek yok

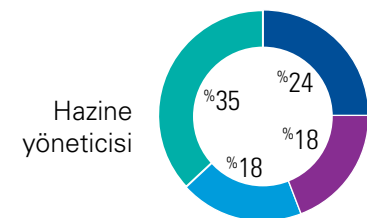
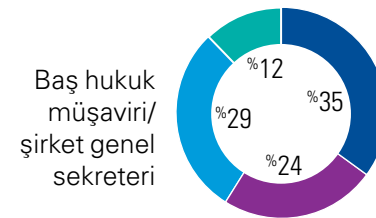
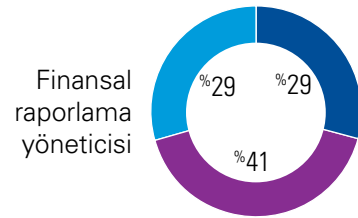
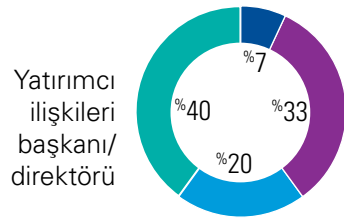
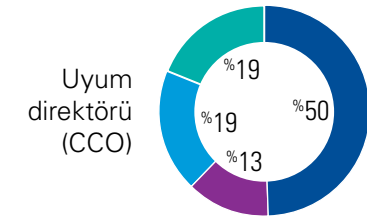
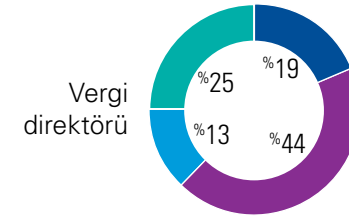
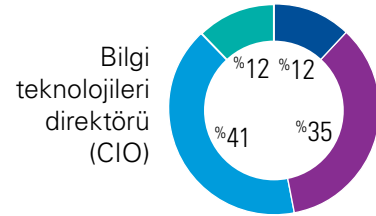
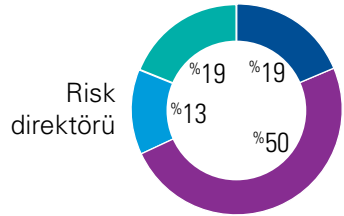
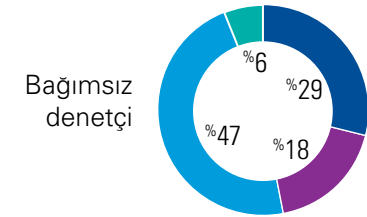
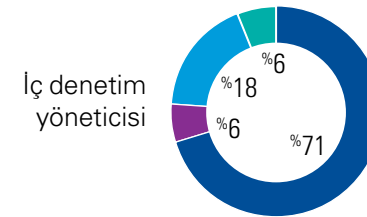
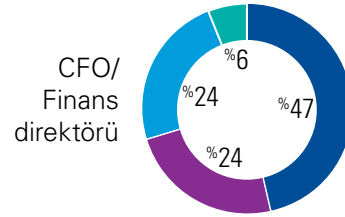
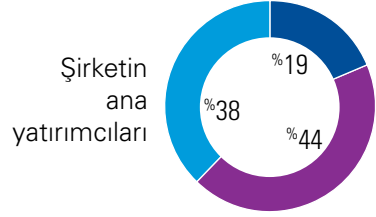
Uygun değil/Fikrim yok



Risk ve Bilgi Kalitesi

Denetim komitesi üyelerinin üst yönetim ve diğer bazı paydaşlarla olan iletişimlerini değerlendirmelerini istediğimizde aldığımız yanıtlar gösterdi ki, denetim komiteleri en fazla etkileşim halinde olması beklenen kişilerle bile yeterince iletişim kuramıyorlar. Denetim komiteleri, bu alanda en düşük değerlendirmeyi bağımsız denetçi, bilgi teknolojileri direktörü (CIO), şirketin ana yatırımcıları, hukuk müşaviri ve finansal raporlama yöneticisi için yaptılar. Ayrıca, denetim komitelerinin başlıca gözetim sorumluluklarından olan finans organizasyonunun hemen hemen tüm görevleri hakkında daha detaylı bilgi almak istediklerini belirttiler.

S3. Denetim komitesinin aşağıdaki profesyoneller/fonksiyonlar ile (veya bunların denkleleriyle) olan iletişim ve etkileşimini nasıl derecelendirirsiniz?



Mükemmel

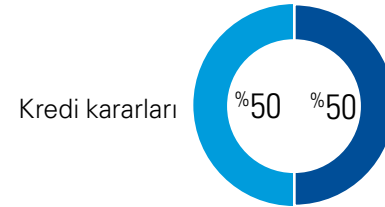
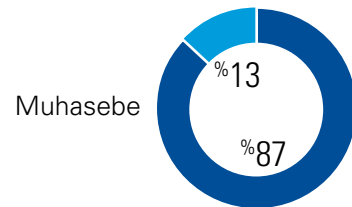
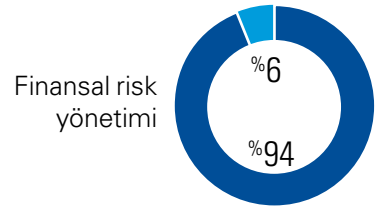
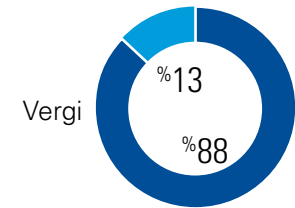
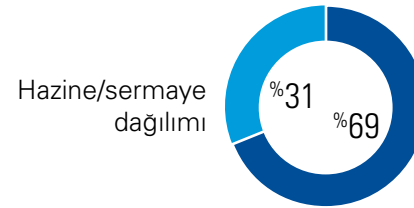
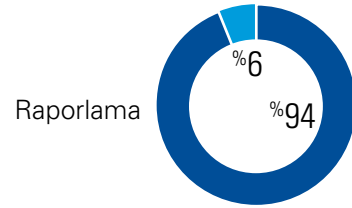
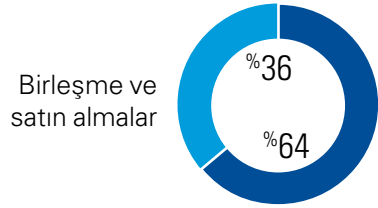
İyi, ancak zaman zaman sorunlar çıkıyor

Geliştirilmesi gerekiyor

Uygun değil/Fikrim yok

S4.

Denetim komitesinin aşağıdaki finans organizasyonu görevlerinden hangileri hakkında daha detaylı bilgi almasını istersiniz?



Denetim komitesinin bu konuda daha fazla bilgi almasını isterim

Uygun değil – denetim komitesinin başlıca sorumluluklarından değil

Görüşler

- Denetim komitesinin (ve yönetim kurulunun) bilgi alma ihtiyaçlarını tanımlamak veya geliştirmek için yönetim ile işbirliği yapın. Üst düzey yönetimin bilgi ve bakış açlarına fazla bağımlı olma riskinin farkında olun ve gerektiğinde bağımsız bilgi ve bakış açısı kaynaklarına başvurun.
- Denetim komitesi (ve yönetim kurulu) şirketin karşılaştığı riskler ve güçlükler konusunda üst düzey yönetimin dışındaki kaynakların da görüşlerini alıyor mu (orta düzey yöneticiler, iş birimi liderleri, analistler ve diğer üçüncü taraflar)? Karşı görüşler ortaya çıkıyor mu?
- Yönetim kurulunun, komitelerinin risk gözetimi üzerine iletişim kurma ve işbirliği yapma biçimini yeniden düzenlemesine gerek olup olmadığını belirleyin. Komite başkanları diğer komitelerde neler olup bittiğini anlamak için düzenli olarak iletişim kuruyorlar mı?
- Şirket yönetimi, riskleri, fırsatları ve şirket hakkında değişen tutum ve algıları daha iyi anlamak amacıyla sosyal medyada konuşulanları aktif bir şekilde takip ediyor mu?

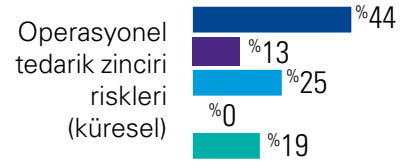
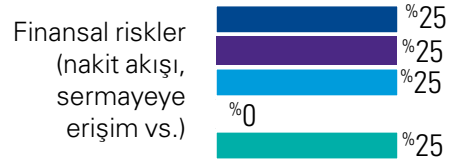
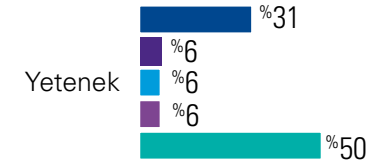
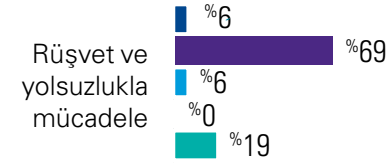
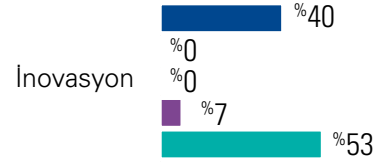
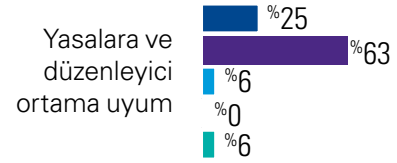
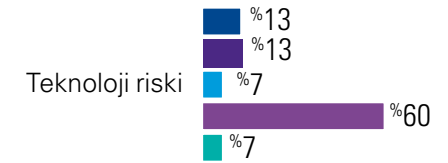
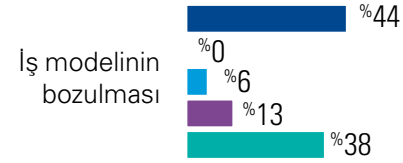
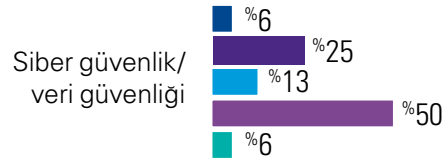
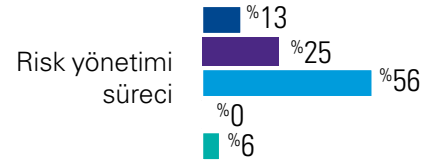


Denetim Komitesinin Gündemi ve İş Yükü

Ankete katılan denetim komitesi üyelerinin üçte birinden fazlası (%35) risk gözetimi konusundaki görevlerin dağılımı için belli risk ve sorun kategorilerine odaklanan yeni komite / komiteler oluşturulduğunu belirtmiştir. Ayrıca hangi risk alanlarının gözetiminin denetim komitesine atandığı konusundaki sorumuza aldığımız yanıtlarda da en yüksek oranın yasalara ve düzenleyici ortama uyum, rüşvetle ve yolsuzlukla mücadele konuları olduğunu gördük.

S5.

Yönetim kurulunun aşağıdaki risk alanlarının gözetimi ve denetimiyle ilgili görevlerin büyük kısmını hangi gruba atadığını belirtir misiniz?

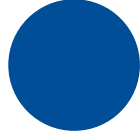


- Tüm Yönetim Kurulu
- Denetim Komitesi
- Risk Komitesi
- Teknoloji Komitesi
- Başka bir Komite

S6

Denetim komitenizin risk gözetimindeki rolünün son birkaç yıl içinde ne şekilde değiştiğini düşünüyorsunuz? (Geçerli olan tüm yanıtları seçin)

Belli risk ve sorun kategorilerine odaklanan yeni komite(ler) oluşturuldu
% 35



Oluşturulan komiteler

Risk komitesi
% 29



Stratejik planlama komitesi
% 12



Uyum/etik komitesi
% 12



Teknoloji komitesi
% 12



Diğer
% 6



Risk denetimiyle ilgili sorumluluklar tüm yönetim kurulu ve yönetim kurulu komiteleri arasında yeniden dağıtıldı/dengelendi
% 24



Denetim komitesinin risk denetimiyle ilgili sorumlulukları azaltıldı
% 18



Önemli bir değişiklik olmadı, ancak yakın gelecekte değişiklik yapılması düşünülebilir
% 18

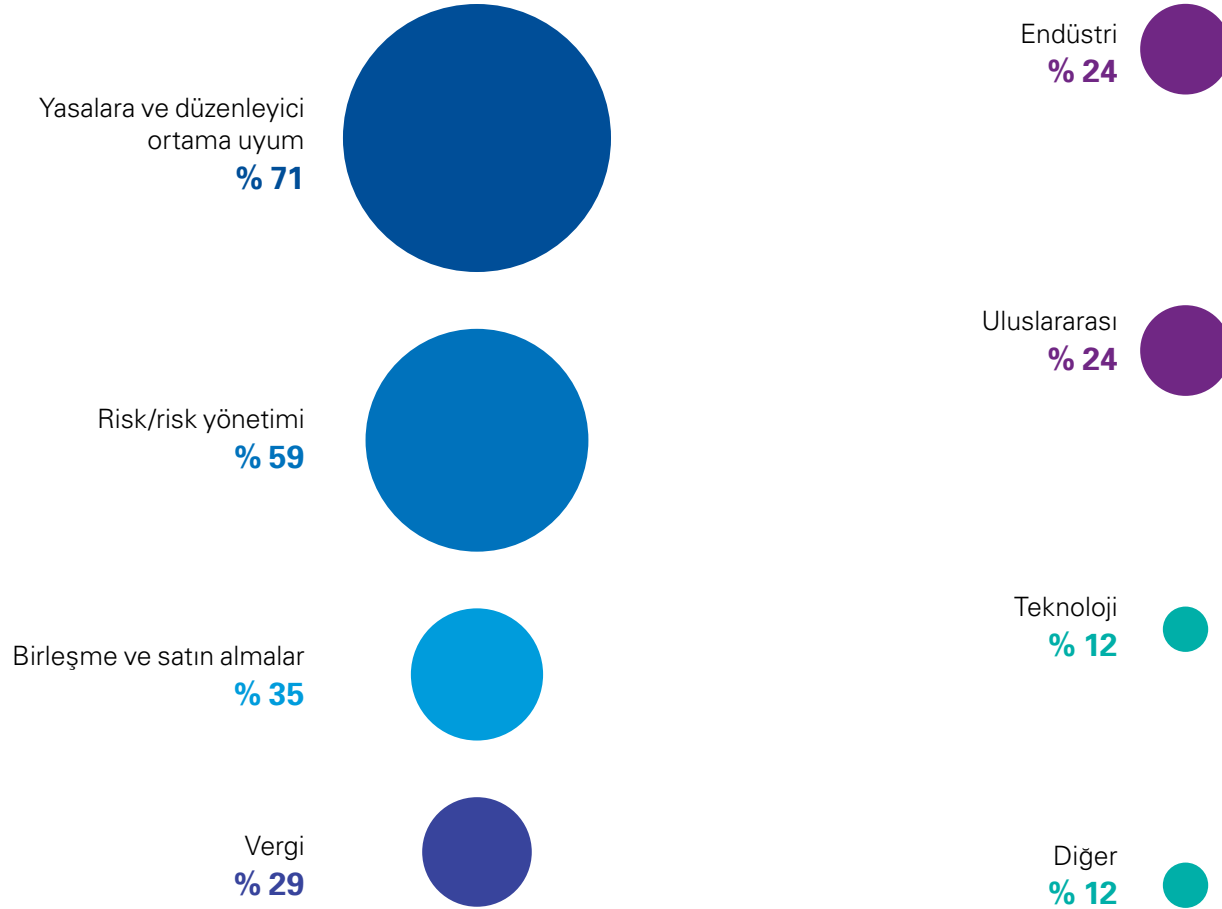


Önemli bir değişiklik olmadı, yakın gelecekte değişiklik yapılması düşünülüyor
% 18



S7.

Denetim komitesi üyelerinizin finansal uzmanlıklarının yanı sıra aşağıdakilerden hangilerinde derinlemesine tecrübesi ve uzmanlığı bulunuyor? (Geçerli olan tüm yanıtları seçin)



Görüşler

- Komitenin, büyük riskleri takip etmek için gereken zamana ve uzmanlığa sahip olup olmadığını yeniden değerlendirin.
- Görev alanının genişlemesi konusunda her zaman tetikte olun ve hem mevcut hem de yeni konuların denetim komitesi gündeminde yer almasının gerekliliğini düzenli olarak sorgulayın. Siber riskin yönetim kurulu seviyesinde daha fazla ele alınması gerekiyor mu?
- Yönetim kurulunun risk gözetimi yaklaşımına daha dikkatlice bakın. Risk gözetim faaliyetlerinin dağıtılması, yakın zamanda değişen risk ortamı ve düzenleyici ortam dikkate alındığında anlam ifade ediyor mu? Risk gözetimi konusunda başka bir komiteye, ilave uzmanlığa veya komiteler arasındaki iletişim ve koordinasyonun geliştirilmesine ihtiyaç var mı?

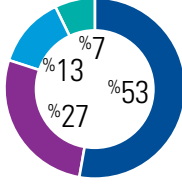
Denetçilerin Gözetimi

Denetim komitelerinin temel sorumluluklarından biri de bağımsız denetimin ve iç denetimin gözetimi. Kaliteli bir denetimi sağlamak için bağımsız denetçinin denetim komitesi tarafından düzenli olarak değerlendirilmesi bekleniyor. Ancak ankete katılanların %59'u bağımsız denetçileri hakkında yıllık bir değerlendirme yapılmadığını belirtmiştir. Bağımsız denetçilerin performanslarını en çok geliştirmeleri gerektiğine inanılan alanlar, sektöre özgü konular hakkında görüşler ve kıyaslama ölçütleri sunma, denetim komitesinin en güncel gelişmelerden haberdar olmasına yardımcı olma ve finansal yönetim ekibinin kalitesi hakkında görüş bildirme olmuştur. Denetim komiteleri, iç denetim konusunda da daha fazla katma değer beklentisi içinde olduklarını belirtmişlerdir.

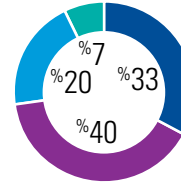


Bağımsız denetçinizden aşağıdaki konularda ne derece memnun olduğunuzu belirtir misiniz?

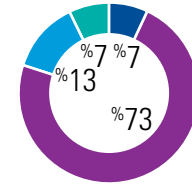
Şirketin denetim ihtiyaçlarını karşılamak için gereken bilgi ve becerilere (şirkete özgü, sektörel, muhasebeyle ilgili, denetimle ilgili) sahip olması



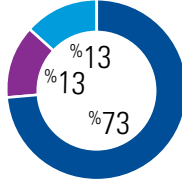
Denetimin zamanında ve kaliteli bir şekilde tamamlanabilmesi için yeterli ve uygun kaynaklara (uzmanlar dahil) sahip olması



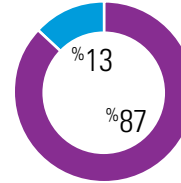
Şirkete özgü önemli risklere odaklanan bir bağımsız denetim planı geliştirmiş olması



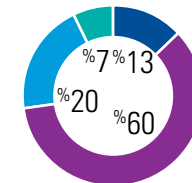
Denetim komitesiyle ilişkilerinde en üst düzeyde dürüstlük sergilemesi



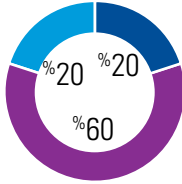
Daha önce çalıştığımız diğer profesyonel hizmet firmalarından daha kaliteli bir hizmet sunması



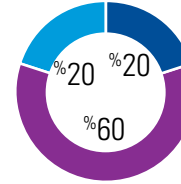
Denetim komitesiyle çok iyi iletişim kurması ve değer katan bir hizmet sunması



Şirket yönetiminin kalitesi ve düzenleyici kuruluşların denetimleri gibi hassas konularda tarafsız ve profesyonel görüşler sunması



Eylemlerinde ve konuların müzakeresinde tarafsızlık ve makul derecede şüphecilik sergilemesi



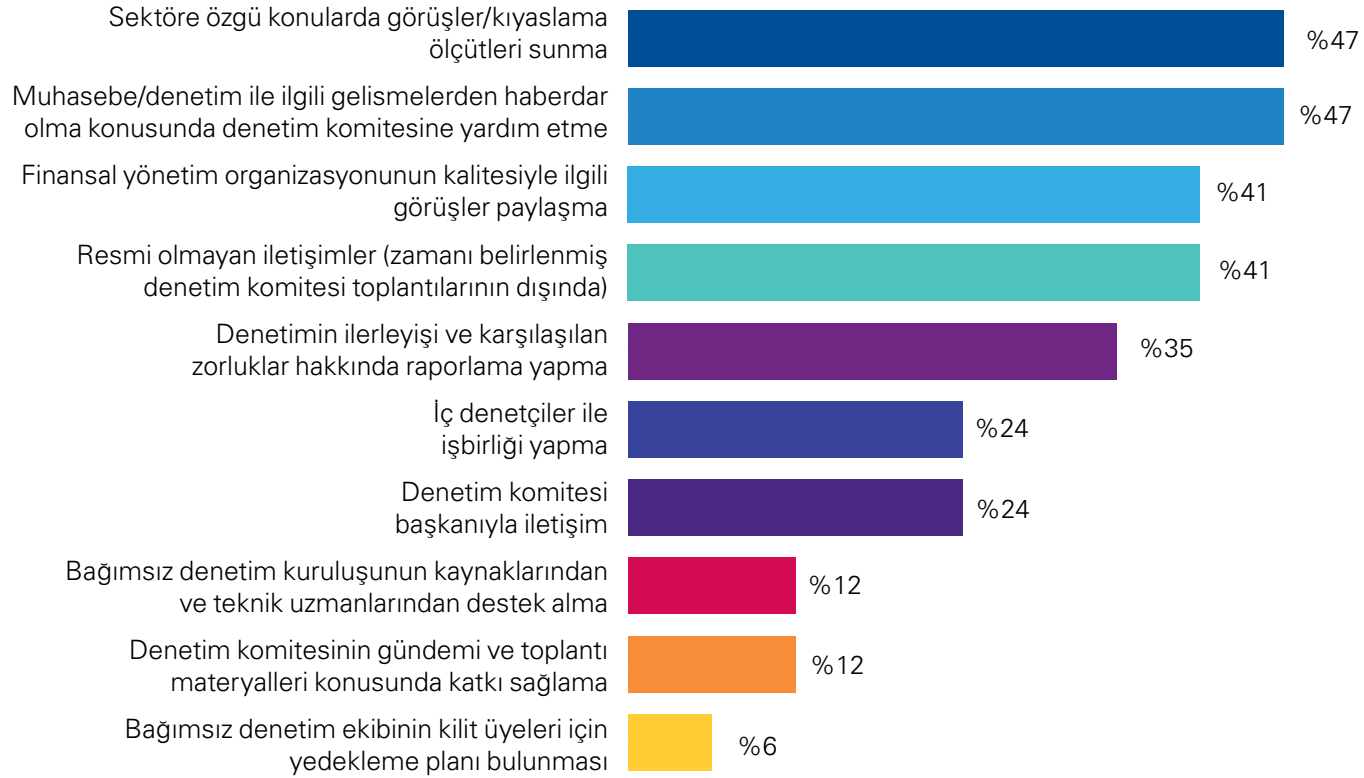
Çok memnunum

Biraz memnunum

Pek memnun değilim

Memnun değilim

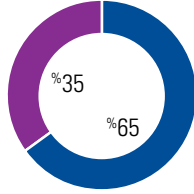
Bağımsız denetçinin performansını geliştirmesi açısından hangi alanlarda en fazla gelişim fırsatı olduğunu düşünüyorsunuz? (üç yanıt seçin)



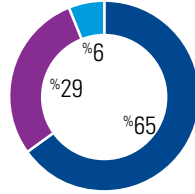
S10.

Bağımsız denetçinin ve denetim kalitesinin değerlendirilmesinde aşağıdaki konular sizce ne derece önemli?

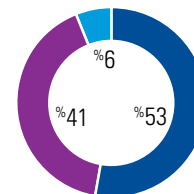
Bağımsız denetim kuruluşunun kalite kontrol prosedürlerinin/şeffaflık raporunun incelenmesi



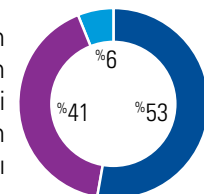
Bağımsız denetim ve bağımsız denetim kuruluşu hakkındaki düzenleyici kurumların raporlarının incelenmesi



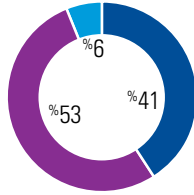
Risk tanımlama sürecinin incelenmesi ve denetim planına uygun hizmet sunması



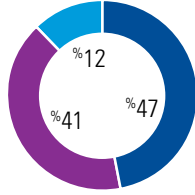
Yönetimin görüşlerinin ve diğer geri bildirimlerin araştırılması



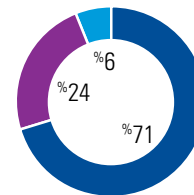
Çalışanların ve kaynakların kalitesinin incelenmesi



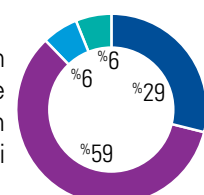
Denetim boyunca yönetime karşı sergilenen davranışların ve yapıcı sorgulamaların değerlendirilmesi



Görevlendirme/teklif sırasında belirlenen kriterlere uygun hizmet sunma



Denetim sunumlarının ve diğer iletişimlerin incelenmesi



Önemli



Biraz önemli



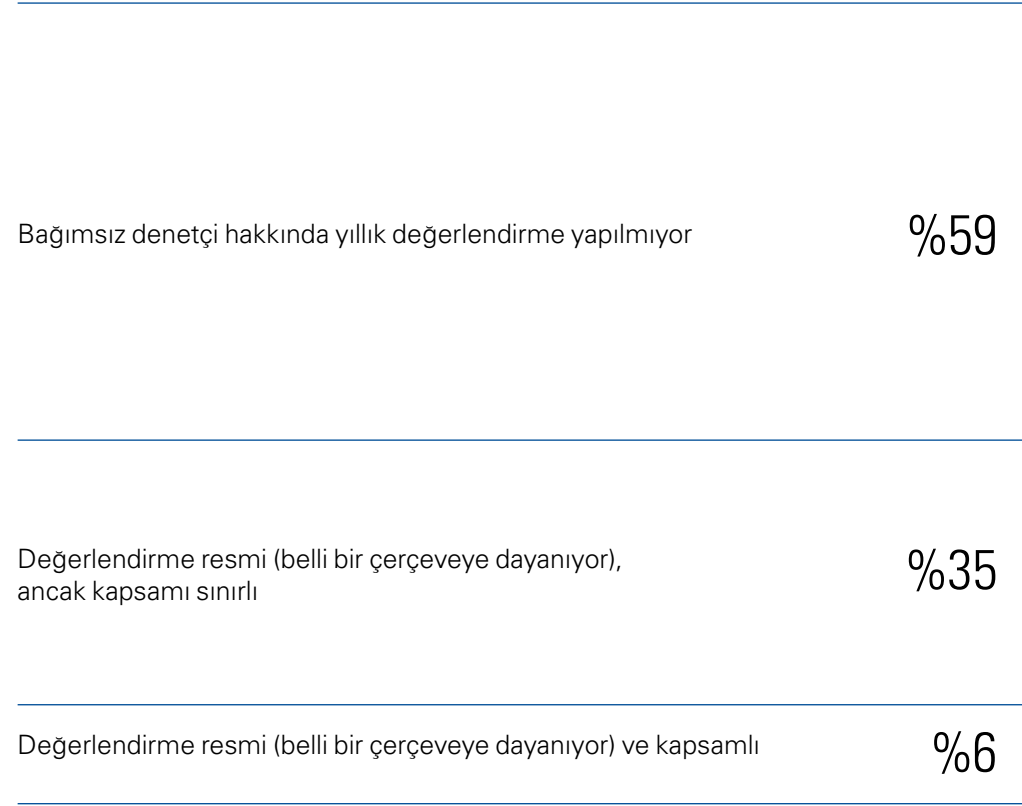
Pek önemli değil



Önemli değil

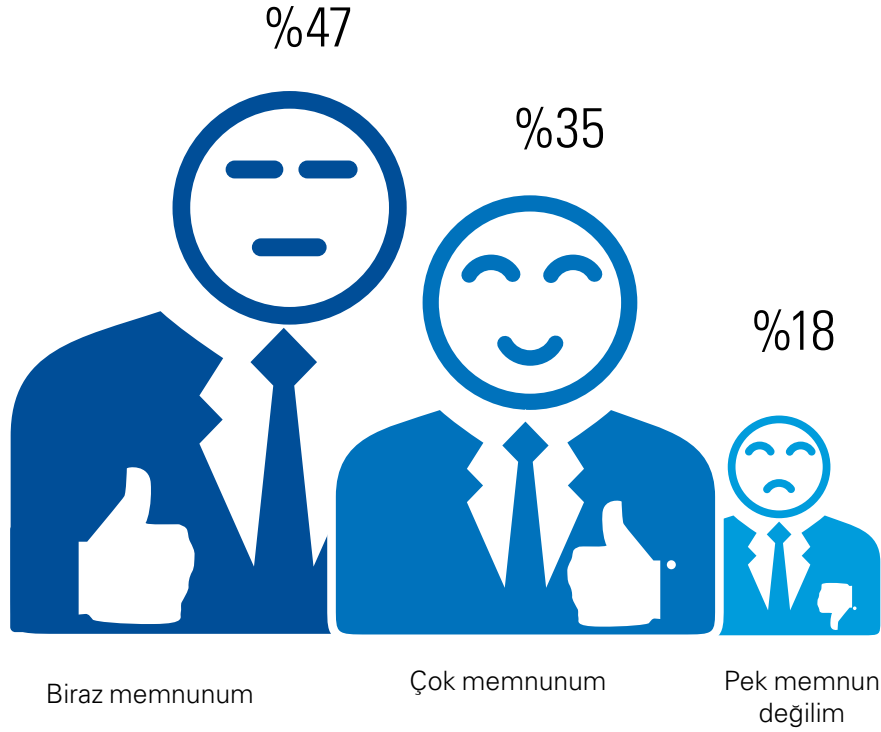
S11.

Denetim komitenizin bağımsız denetçi hakkında yaptığı yıllık değerlendirmenin ne şekilde yapıldığını belirtir misiniz?



S12.

Şirketinizin iç denetim fonksiyonundan şirkete katması gereken değeri düşündüğünüzde ne derece memnun olduğunuzu belirtir misiniz?



Görüşler

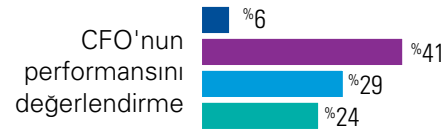
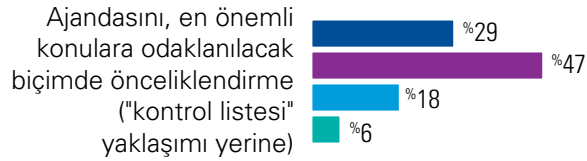
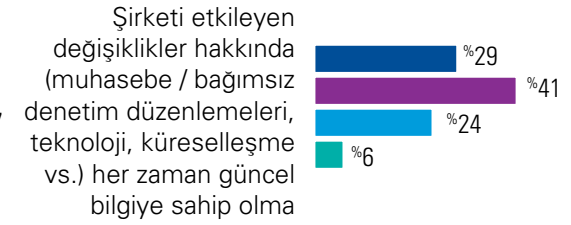
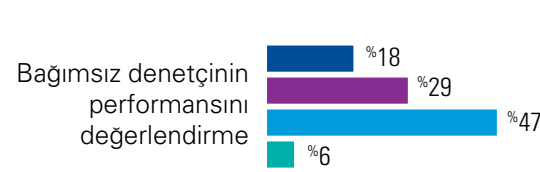
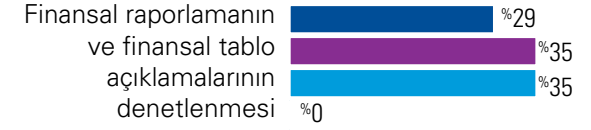
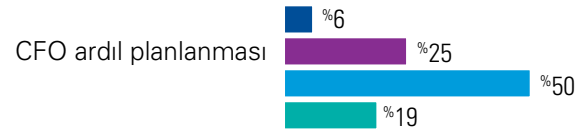
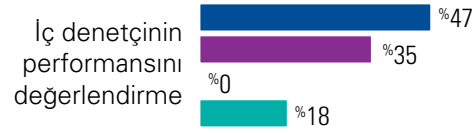
- Denetimdeki yeniliklerden her zaman haberdar olun ve denetim kalitesinin sağlanması konusunda öncülük edin.
- Bağımsız denetçiyle ilgili beklentileri açıkça ortaya koyun ve bağımsız denetçinin performansını sürekli takip edin ve değerlendirin.
- İç denetim, finansal raporlama ve uyum sorunlarından işletmenin karşılaştığı başlıca operasyonel ve teknolojik risklere kadar tüm risk ve denetim konularında “kulak verilmesi gereken bir ses” olmalıdır. İç denetim sesini denetim komitesine yeterince duyurabiliyor mu ve denetim komitesi bu sese gereken önemi veriyor mu?
- Denetim komitesinin finansal ve operasyonel kontrollerin, süreçlerin ve çalışanların kalitesini anlamasına yardımcı olabilecek iç denetim fonksiyonunu, şirketin finansal ve operasyonel sağlığının bir göstergesi olarak destekleyin.

Denetim Komitesinin Etkinliği

Denetim komiteleri, Şirketin strateji ve risklerini daha iyi anladıkları, gerektiğinde yönetimi zorlama konusunda daha fazla istek ve beceri sahibi oldukları ve denetim sürecine daha fazla katılım gösterebildikleri takdirde görevlerinde daha etkin olacaklarını belirtmişlerdir. Ankete katılanlar, denetim komitelerinin CFO'nun performansını değerlendirme ve CFO ardıl planlaması konularında etkin olmadıklarını veya pek etkin olmadıklarını ifade etmişlerdir.



Denetim komitenizi aşağıdaki alanlarda ne derece etkin buluyorsunuz?



■ Çok etkin

■ Biraz etkin

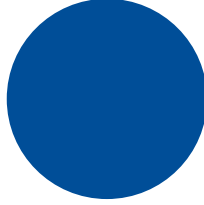
■ Pek etkin değil

■ Etkin değil

S14.

Denetim komitenizin genel etkinliğini en çok hangi konuların arttıracacağını düşünüyorsunuz? (üç yanıt seçin)

İşletmenin daha iyi anlaşılması (strateji ve riskler)
% 53



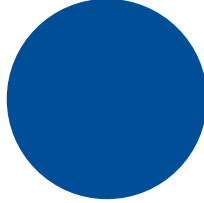
Ajandada açık iletişim için daha fazla "boş zaman" bırakılması
% 29



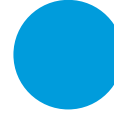
Ek uzmanlık: teknoloji
% 24



Gerektiğinde yönetimi zorlama konusunda daha fazla istek ve beceri
% 53



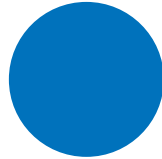
Daha kapsamlı finansal raporlama ve bağımsız denetim uzmanlığı
% 29



Ek uzmanlık: Satın alma/ birleşme, sektörel bilgi, risk veya başka konularda
% 18



Komite üyelerinin denetim sürecine daha fazla katılımı
% 41



Düşünce yapısı, özgeçmiş, deneyimler ve bakış açıları bakımından çeşitliliğin artırılması
% 24



"Yenilikçi düşüncelere sahip kişileri" komiteye kazandırma
% 6



Görüşler

- Denetim komitesi toplantıları, komitenin birlikte geçirilen zamandan en yüksek faydayı sağlayabileceği biçimde tasarlanıp yapılandırılmalıdır. PowerPoint sunumlarını sınırlandırın (veya tamamen kaldırın), materyallerin toplantıdan önce tekrar okunmasını sağlayın. Yönetim ve bağımsız denetçilerle rahatça tartışabilir ortamlar yaratarak, finansal raporlama ve uyum çalışmalarının daha etkin bir şekilde ele alınabilmesini ve dolayısıyla işletmenin karşılaştığı önemli sorunları görüşmeye daha fazla zaman ayrılabilmesini sağlayın.
- Yönetim ve bağımsız denetçiler ile toplantı odasının dışında da vakit geçirin. CFO, raporlama yöneticisi, bağımsız denetçiler ve diğerleriyle planlı toplantıların dışında da vakit geçirmek, denetim komitesi başkanının (ve komitenin) güncel gelişmelerden her zaman haberdar olmasına ve komitenin resmi toplantı gündemini daha etkin bir şekilde belirleyebilmesine yardımcı olur.
- Tüm kaynakları komitenin kullanımına sunun. İç denetçiler, bağımsız denetçiler, üst düzey yöneticiler, şirket dışı uzmanlar. Denetim komitesi, işlerine destek olmak için gereken tüm kaynaklardan ve bakış açılarından eksiksiz faydalanabilmelidir.
- İş yükünü komite üyelerine dağıtın. İşin büyük kısmını denetim komitesi başkanının omuzlarına yüklemek yerine, gözetim görevlerini her bir denetim komitesi üyesine dağıtın.
- Komitenin yapısı, bağımsızlığı ve liderliğini değerlendirin. Yeni bakış açılarına, görüşlere veya tecrübelere ihtiyaç var mı? Rotasyon zamanı geldi mi?



Küresel Sonuçlar

Denetim komitelerinin kaygıları ve karşılaştıkları güçlükler, farklı iş ortamlarına, düzenleyici ortam gerekliliklerine ve kurumsal yönetim uygulamalarına sahip ülkelere ve bölgelere göre değişmektedir.

Önceki sayfalarda Türkiye’deki sonuçları değerlendirdiğimiz anketin küresel sonuçlarına göre, farklı bölgelerdeki denetim komitesi üyelerinin büyük bir kısmı, şirketlerinin önümüzdeki yıl karşılaşacağını düşündükleri en önemli iki zorluğun “belirsizlik ve dalgalanma (ekonomik, politik ve sosyal)” ile “kamu politikası girişimlerinin etkisi” olduğunu belirtmiştir. Risk gözetimi, CFO’nun yerine geçecek kişinin planlanması ve denetim komitesinin finansal raporlama dışındaki başlıca diğer riskleri öngörebilme kabiliyeti de tüm dünyada yaygın olarak belirtilen diğer kaygı unsurları olmuştur.

Farklı bölgelerdeki denetim komitelerinin ajandalarında daha fazla zaman ayırmayı düşündüğü konuların ve komitenin etkinliğini artırmak için yapılması gereken en önemli şeylerin kısa bir özeti aşağıda sunulmuştur:

ABD ve Kanada'daki denetim komiteleri, önümüzdeki yıl ajandalarında daha fazla yer verecekleri başlıca denetim alanları olarak operasyonel riskleri, şirketin risk süreçlerini ve siber güvenliği belirtmişlerdir. Teknolojik değişimlerin hızı, düzenleyici ortam uyumluluğu ve yetenek geliştirme/ CFO yedekleme planlaması da her iki ülkede de "daha fazla odaklanılacak konular" olarak görülmektedir. Her iki ülkedeki katılımcılar da "teknoloji konusunda ek uzmanlık" ile "ajandalarında daha fazla zaman" bulunmasının denetim komitesinin etkinliğini artıracaklarını belirttiyse de, Kanada'daki katılımcılar en büyük gelişim fırsatı olarak komitede "daha fazla düşünce çeşitliliği"ni belirtmiştir.

Latin Amerika'daki denetim komiteleri, yasal/düzenleyici ortam uyumluluğu ve finansal raporlamayla ilgili iç kontrollerle birlikte, operasyonel risk ve şirketin risk süreçlerinin gözetiminin ajandalarında daha fazla yer bulacağını belirtmişlerdir. Vergi riski gözetimi ve iç/dış denetçilerin değerlendirilmesi de daha fazla odaklanılacak konular listesinde üst sıralarda yer almıştır. Bölge genelindeki katılımcılar, komitenin etkinliğini en çok artıracak hususların "işin daha iyi anlaşılması" ile "daha derinlemesine bir finansal raporlama ve denetim uzmanlığı" olduğunu belirtmiştir.

Avrupa'da operasyonel risk, şirketin risk süreçleri ve teknolojik değişim hızı ile birlikte siber güvenliğe daha fazla odaklanılacağı beklenmektedir. Avrupa'daki denetim komiteleri ayrıca, Avrupa'daki denetim reformu girişimlerinin ışığında bağımsız denetimin çeşitli unsurlarına (bağımsız denetim ihalesi ve denetim dışı hizmetler gibi) daha fazla odaklanmaları gerektiğini düşünmektedir. Denetim komitesinin etkinliğini en fazla geliştirecek üç unsur şunlar olarak görülmektedir: "Daha fazla geçmiş bilgi, bakış açısı ve deneyim çeşitliliği", "İşin daha iyi anlaşılması" ve "Ajandada daha fazla boş zaman".

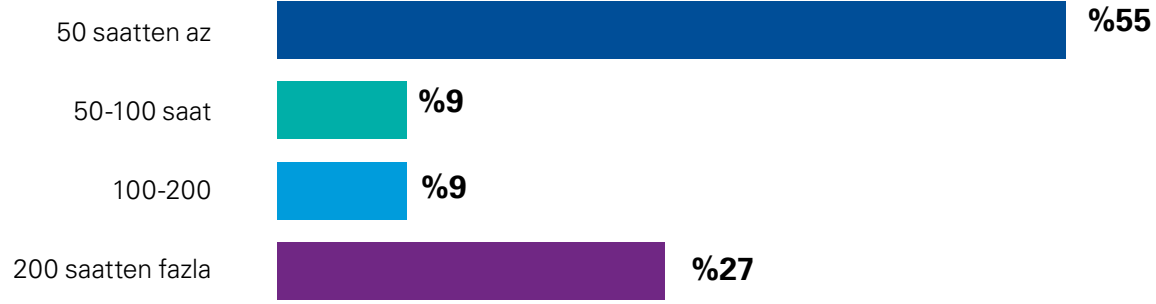
Asya'daki denetim komitelerinin üyeleri, "yetenek yönetimi/geliştirme" ile "büyüme ve inovasyon" konularının şirketleri açısından getirebileceği güçlükler hakkında diğer bölgelerdeki komite üyelerinden çok daha fazla endişe duymaktadırlar. Operasyonel risk, şirketin risk yönetimi süreçleri ve tedarik zinciri/ üçüncü taraf risklerinin bu yıl ajandada daha fazla ele alınması gerekecektir. Asya'daki katılımcıların pek çoğuna göre, denetim komitesinin etkinliği "işin daha iyi anlaşılması", "daha fazla düşünce, geçmiş bilgi, deneyim ve, bakış açısı çeşitliliğine sahip olunması" ve "gerektiğinde yönetimi daha fazla zorlayabilme" suretiyle artırılabilir.



Denetim Komitesi Mekanikleri

S15.

Denetim komitesi sorumluluklarınızı yerine getirmek için YILDA ortalama kaç saat ayırdığınızı belirtir misiniz?



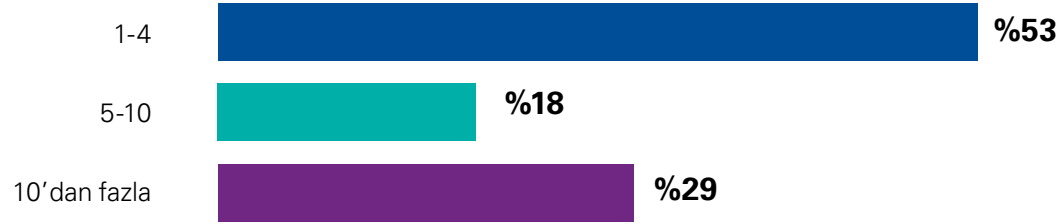
S16.

Denetim komitenizde kaç kişinin görev yaptığını belirtir misiniz?



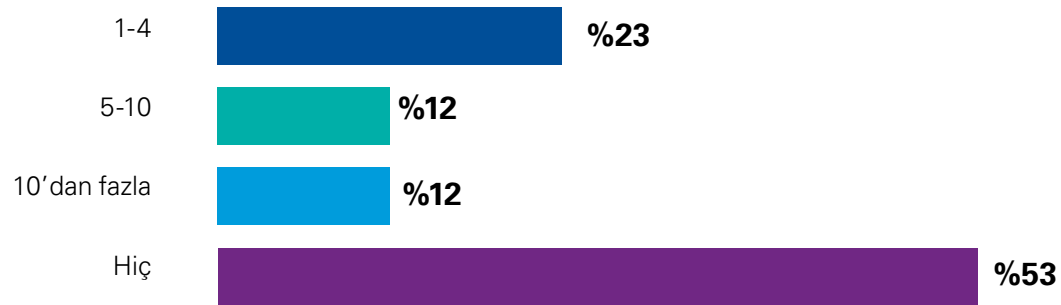
S17.

Genel olarak düşündüğünüzde, denetim komiteniz yılda kaç defa “şahsen katılım gösterilen” toplantı düzenliyor?



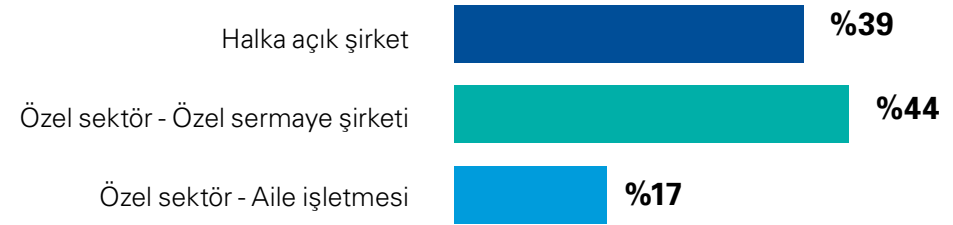
S18.

Genel olarak düşündüğünüzde, denetim komiteniz yılda kaç defa “telekonferans görüşmeleri” düzenliyor?

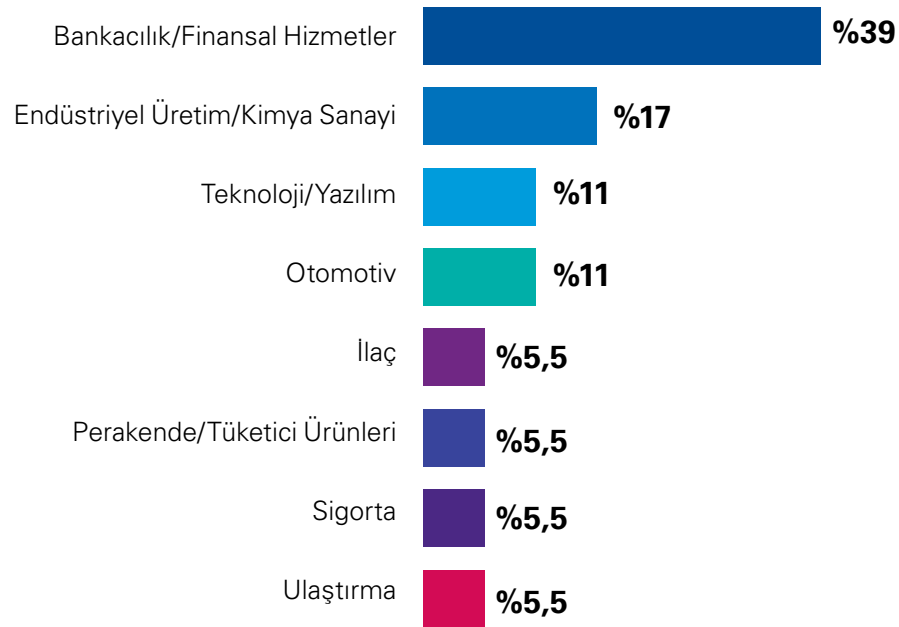


Katılımcıların Demografik Özellikleri

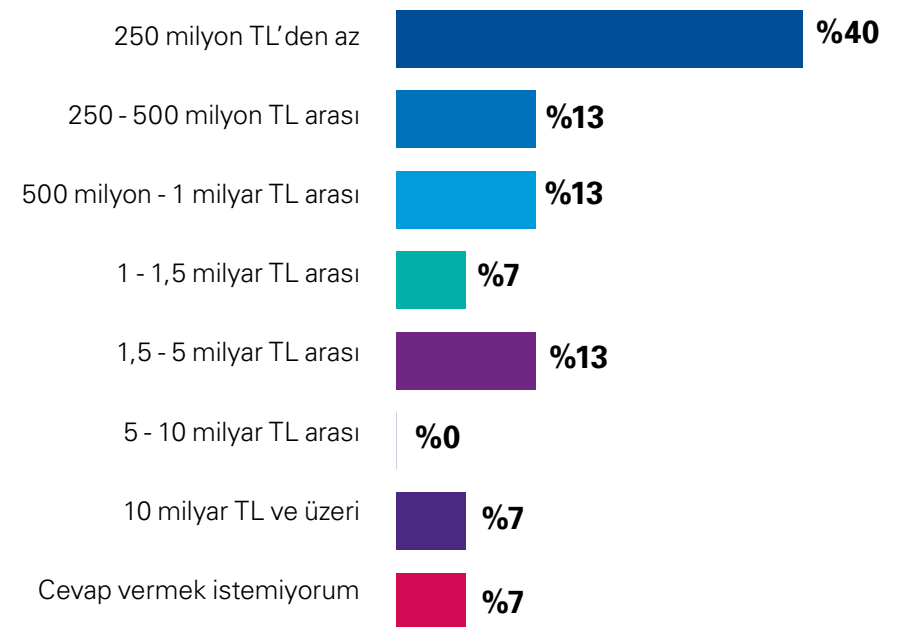
S19. Şirketinizin işletme türünü belirtir misiniz?



S20. Şirketinizin faaliyet gösterdiği ana sektörü belirtir misiniz?



S21. Bir denetim komitesi üyesi olarak hizmet verdiğiniz en büyük şirketin yıllık gelirinin ne kadar olduğunu belirtir misiniz?



KPMG Denetim Komitesi Enstitüsü Hakkında

30'dan fazla ülkede faaliyet gösteren KPMG Denetim Komitesi Enstitüsü, finansal raporlama, denetimin gözetimi, risk yönetimi, yeni gelişen teknolojiler, strateji ve küresel uyum gibi konularda işletmelerin ve yönetim kurullarının karşılaştığı pek çok zorluk hakkında denetim komitesi ve yönetim kurulu üyelerine pratik görüşler, kaynaklar ve fikir alışverişi fırsatları sunar. KPMG Denetim Komitesi Enstitüsü yayınlarına, toplantı ve etkinlikler ile ilgili bilgilere www.kpmgdenetimkomitesi.com adresinden ulaşabilirsiniz.

İletişim:

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 90 00 - 92 99
F : +90 216 90 90
E : kalper@kpmg.com

kpmg.com.tr



Bu dokümanda yer alan bilgiler genel içeriklidir ve herhangi bir gerçek veya tüzel kişinin özel durumuna hitap etmemektedir. Sürekli güncel ve doğru bilgi sunumuna özen gösterilmesine karşın bu bilgiler her zaman her durumda doğru olmayabilir. Hiç kimse özel durumuna uygun bir uzman görüşü almaksızın , bu dokümanda yer alan bilgilere dayanarak hareket etmemelidir. KPMG International Cooperative bir İsviçre kuruluşudur. KPMG bağımsız şirketler ağıının üye firmaları KPMG International Cooperative'e bağlıdır. KPMG International Cooperative müşterilerine herhangi bir hizmet sunmamaktadır. Hiç bir üye firmanın KPMG International Cooperative'e veya bir başka üye firmayı üçüncü şahıslar ile karşı karşıya getirecek zorlayıcı yada bağlayıcı hiçbir yetkisi yoktur.

© 2016 Akis Bağımsız Denetim ve SMMM A.Ş., KPMG International Cooperative'in üyesi bir Türk şirkettir. KPMG adı ve KPMG logosu KPMG International Cooperative'in tescilli ticari markalarıdır. Türkiye'de basılmıştır.