

SELF DENETİM

25.10.2020

Yönetici Özeti

Dünyanın her yerinde yapısı, büyüklüğü ve amacı farklı boyuttaki birçok firma self denetimin önemini fark etmiş ve bu konuda profesyonel yardıma ihtiyaç duymaya başlamıştır. Self denetimi ihtiyaç haline gelmesindeki en önemli faktörler, artan veri miktarı, karmaşıklaşan işlemler, şirket büyüklüklerinin artması ve teknolojik gelişmeler ışığında, işletmelerin etkin iç kontrol sistemleri ve etkili risk yönetim süreçlerine artan talebin karşılanmak istenilmesidir.

Günümüzde self denetim; firma işlemlerinin **güncel mevzuata uygun halde sürdürülebilmesi, performans iyileştirme, kurum için koçluk ve eksiklikleri tamamlamada rehberlik** gibi sorumlulukları üstlenmektedir.

İşletmelerin büyüklükleri ile doğru orantılı olarak, kullanılan verilerin büyüklüğü ve kontrol mekanizmasının kullandığı karmaşık verilerin her geçen gün artması ile self denetime olan ihtiyacın önemi artmıştır. Gelişmelerin seyri ile self denetimde sadece bu kontrollerin değerlendirilmesi aşamasını değil, daha etkin iç kontrol sistemlerinin geliştirilmesi, muhtemel risklerin tespiti ve nasıl önlem alınacağı gibi konularda da self denetim yeni misyonlar üstlenmiştir. Bununla birlikte self denetim şirketlerde kurumsal iyi yönetim faaliyetlerinin geliştirilmesi ve ilişkili departmanlar arasında bilgi ve iletişim sıkıntılarının giderilmesi, şirket kurumsal yapısını ve katma değeri yüksek self denetim faaliyetini sağlama misyonunu da yerine getirmeye çalışmaktadır.

Kurumsal iyi yönetişimde self denetim, önemli bir yer tutmakta ve iç kontrollerin uygunluğunu denetleyerek verimlilik, etkinlik, mevzuata ve şirket prosedürlerine uyum, sağlıklı mali raporların hazırlanması ve varlıkların korunması gibi konularda şirketlerin kontrollerini güçlendirecek, süreçlerini kontrol altında tutacak ve risklerini yönetecek şekilde ve hedeflerine ulaşmada güvence ve danışmanlık hizmetleri sunmaktadır.

Danışmanlık Hizmetleri

Yoğun rekabet koşullarında maliyetlerin aşağıya çekilmeye çalışıldığı günümüzde, verdiğimiz danışmanlık hizmetleri ile işletmeniz için tasarruf sağlayabilecek alanların ortaya çıkarılmasına yardımcı olmaktayız.

Maya Denetim olarak sunduğumuz danışmanlık hizmetlerimizden biri olan self denetim; herhangi bir idari sorumluluk üstlenmeden, işletmenizin faaliyetlerini geliştirmek ve işletmenize değer katmak amacını güden, niteliği ve kapsamı denetlenen ile birlikte kararlaştırılan istişari faaliyetler ve bununla bağlantılı diğer hizmetleri kapsamaktadır. Mevzuatlara uygun olarak tavsiyede bulunmak, işleri kolaylaştırmak ve eğitim vermek, bu kapsamdaki faaliyetlerimizin örneklerindendir.

Self denetimin amacı sadece hata ve hileleri ortaya çıkarmak değil aynı zamanda işletme yönetiminizin ihtiyaç duyduğu alanlarda gerekli danışmanlık desteğini vermektir.

Self denetim Nedir?

Self denetim, şirketinizin faaliyetlerini geliştirmek ve onlara değer katmak amacını güden bağımsız ve objektif bir güvence ve danışmanlık faaliyetidir.

Self denetim, şirketinizin risk yönetim, kontrol ve yönetim süreçlerinin etkinliğini değerlendirmek ve geliştirmek amacına yönelik sistemli ve disiplinli bir yaklaşım getirerek işletmenizin amaçlarına ulaşmasına yardımcı olur.

Self denetim; edilgen olup sonuçlardan ve başkalarından etkilenmek yerine olaylar olmadan önce olasılıkları düşünüp planlı bir şekilde harekete geçerek sonucu etkilemek için benimsenmesi gereken bir alışkanlıktır.

Self denetim, bilinçli olarak, sonucu olumlu olacak yeni koşullar oluşturmak ya da mevcut koşulların seyrini değiştirmek için inisiyatif kullanmaktır.

Neden Self denetim?

MAYA Denetim olarak vereceğimiz SELF DENETİM hizmeti ile işletmenizin kontrol ve iyi yönetim süreçlerine dair bağımsız bir değerlendirme sağlamak amacıyla bulguların objektif bir şekilde inceleyerek, üst yönetime raporlamaktayız. Yani genel olarak işletme başarısının ölçülmesi ile ilgili olarak verilen bir hizmettir.

Olay meydana geldikten sonra tepki vermeden daha önemlisi, olayların ortaya çıkmasından önce önlemler alarak (önleyicilik) işletmenin amaçlarına ulaşmasına katkı sağlamak amacıyla verdiğimiz Self denetim hizmetinin daha değerli olduğunu düşünüyoruz.

Bağımsızlık ve Objektiflik

Bağımsızlık: Objektifliği veya objektiflik görüntüsünü bozabilecek şartların dışında olmaktır. Objektifliğe yönelik bu tür tehditlerle, kişisel olarak denetçi, görev, işlev ve kurum seviyesinde mücadele edilmelidir.

Objektiflik: Objektiflik, iç denetçilerin görevlerini, iş sonucunda çıkan ürüne gerçekten ve dürüst bir şekilde inanacakları ve bu ürünün kalitesinden önemli bir taviz vermeyecekleri şekilde yapmalarını sağlayan tarafsız bir zihinsel tutumdur. Objektiflik, iç denetçilerin, denetim konularına ilişkin karar ve yargılarını, başkalarınınkilere bağlamamalarını gerektirir.

Değer Katmak

Değer Katmak: Değer, güvence ve danışmanlık hizmetleri yoluyla, kurumun amaçlarını gerçekleştirme fırsatlarını geliştirerek, faaliyetleri geliştirme imkânlarını belirleyerek ve/veya riske maruz kalmasını azaltarak sağlanır.

Self denetim kurumun amaçlarına ulaşmasına katkı sağlar, kurumsal yönetim/yönetişim ve risk yönetimi self denetimin kapsamındadır.

Self denetim profesyonel standartları bulunan, en iyi uygulamaların geliştirildiği ve yaygınlaştırıldığı sistemli ve disiplinli bir yaklaşımdır.

Self denetim Kuralları

1.Dürüstlük: Denetçilerin dürüstlüğü, güven oluşturur ve böylece verdikleri hükümlere itimat edilmesine yönelik bir zemin sağlar.

2.Objektiflik: Denetçiler, inceledikleri süreç veya faaliyet ile ilgili bilgiyi toplarken, değerlendirirken ve raporlarken en üst seviyede meslekî objektiflik sergiler. İç denetçiler ilgili tüm şartların değerlendirmesini dengeli bir şekilde yapar ve kendilerinin veya diğerlerinin menfaatlerinden çok etkilenmez.

3.Gizlilik: Denetçiler, elde ettikleri bilginin sahipliğine ve değerine saygı gösterir; hukukî ve meslekî bir mecburiyet olmadığı sürece de gerekli yetkilendirmeyi almaksızın bilgiyi açıklamaz.

4.Yetkinlik (Ehil Olma):Denetçiler, self denetim hizmetlerinin gerçekleştirilmesinde gereken bilgi, beceri ve tecrübeyi ortaya koyar.

Self denetimin Amaç, Kapsam Yetki ve Sorumlulukları Nelerdir?

Self denetim faaliyetinin amacı; işletmenin hedeflerine ulaşması, kurumsal yönetim kalitesinin sağlanması ve işletmenin karşılaştığı risklerin yönetilmesine yardımcı olan iç kontrol sistemine ilişkin bağımsız ve tarafsız güvence sağlamaktır.

Aynı zamanda, işletme kültürü, sistemleri ve süreçleri ile ilgili bilgi ve deneyim sahibi profesyonellerce yürütülen self denetim faaliyeti yönetime, risk yönetimi, kontrol ve kurumsal yönetim süreçlerinin gelişiminde görüş ve önerileri ile yardımcı olur.

Self denetim Standartları

Yazılı olarak
hazırlanmalı

Yetkili
kişilerce
onaylanmalı

Mesleki
standartlar ile
uyumlu
olmalı

Güvence ve
danışmanlık
hizmetlerinin
içeriği net
olarak
tanımlanmalı

Self denetim Faaliyetine Neden İhtiyaç Duyuyoruz?

Küresel rekabet içinde sürekli büyüme ve gelişmeyi hedefleyen işletmeler, kurumsal yönetim kalitesini sağlamak amacıyla self denetim faaliyetine ihtiyaç duymaktadırlar.

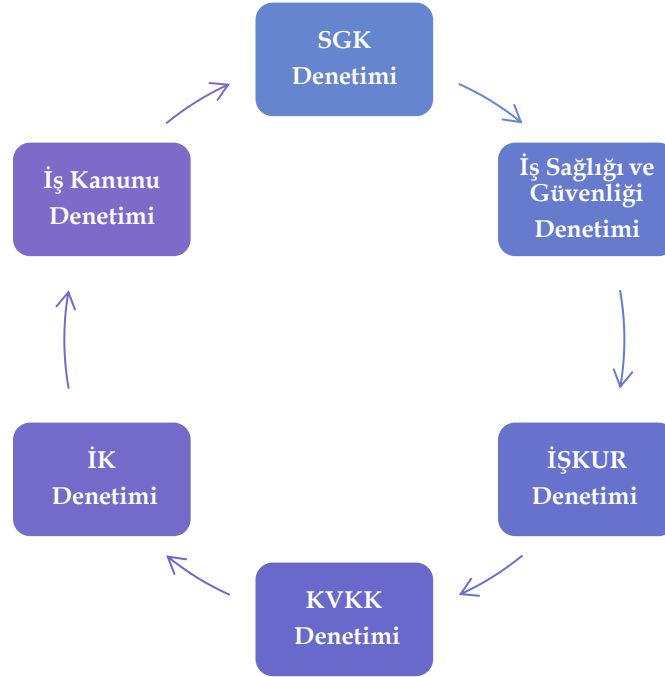
Küçük ölçekli işletmelerde yöneticiler, günlük faaliyetleri ve çalışanları etkin bir şekilde yönetebilecek ve takip edebilecek yeterliliktedir.

İşletme ölçeğinin büyümesi, karmaşılaşan işlemler ve piyasa ilişkileri içinde organizasyonun etkin yönetilmesi için kontrol ihtiyacının arttığı hissedilir. Yönetimin iç kontrol sistemi kurulması ve işlerliğinin sağlanması ile ilgili sorumlulukları öncelik kazanır.

İç kontrol sistemi ile ilgili, bağımsız ve tarafsız olarak yönetime güvence sağlayan ve yatırımcılar ile kredi verenler için işletmenin kredibilitesine değer katan özelliğinden ötürü self denetim faaliyetinin başlatılmasına ihtiyaç duyulur.

Bu ihtiyacı duyan yönetim, işletmenin ölçek ve faaliyetlerinin türü, sermaye kaynakları ve risk faktörlerini dikkate alarak self denetim faaliyetinin nasıl organize edileceğine karar verir.

Self denetim Türleri Nelerdir?



- 1 **SGK Denetimi:** Sosyal Güvenlik Mevzuatı açısından işletmenizin, Kanun, yönetmelik ve diğer ilgili mevzuatla getirilen yükümlülüklerle ne ölçüde uyduğu veya uymadığı tespit edilerek, bu tespitin ardından kısa, orta ve uzun vadede karşılaşılabilecek risklerin değerlendirilerek, işletmenize uygun çözüm önerilerinin oluşturulmasından ibarettir.
- 2 **İş Kanunu Denetimi:** İş Mevzuatı açısından, çalışma hayatına dair mevzuatla belirlenmiş kurallara ne ölçüde uyulduğunun tespit edilmesinin ardından işletmenizin yönetim anlayışı dikkate alınarak mevzuata uygun çözümlerin belirlenmesine yöneliktir.
- 3 **İş Sağlığı ve Güvenliği Denetimi:** İşletmenizin çalışma hayatının gerçeklerine uygun olarak, iş sağlığı ve güvenliğine ilişkin mevzuatla belirlenmiş kurallara uyum sağlamasını teminen en uygun çözüm yollarının tespit edilmesidir.
- 4 **İŞ-KUR Denetimi:** 4447 sayılı kanun başta olmak üzere işletmenizi ilgilendiren diğer tüm kanunlarla getirilmiş teşviklerden faydalanılıp faydalanılmadığının tespit edilmesinin ardından, işletmenizin faydalanabileceği tüm teşvikler için gerekli alt yapı çalışmaların yapılmasını teminen verilen bir danışmanlık hizmetidir.
- 5 **İK Denetimi:** İşletmenizin bünyesine uygun, etkinlik verimliliği artırıcı personel yönetim modelinin geliştirilmesi için işletmenizdeki İnsan Kaynağının tüm yönleri ile denetlenmesi ve buna dair çözüm önerilerinin geliştirilmesidir. İK Süreçlerinin sağlıklı bir şekilde yönetilebilmesi için sözleşme danışmanlığından başlayarak bordrolama danışmanlığı, özlük dosyası oluşturma ve işten ayrılış süreçlerinin yönetimi gibi çok kapsamlı ve çok yönlü bir denetim hizmetidir.

- 6 **KVKK Denetimi:** Kişisel verilerin korunması kanunu kapsamında, aydınlatma metni ve açık rıza olmak üzere hazırlanması gereken dokümanlarla, VERBİS sistemine yapılacak veri girişleri ile veri envanterinin oluşturulması süreçlerinin denetlenmesi ve çözüm önerilerinin geliştirilmesidir.

Denetçilerimizin Özellikleri



Self denetim Eksikliğinin Olası Sonuçları



Self denetimin, Teftiştten Farkı Nedir?

SELF DENETİM	TEFTİŞ
Sistem ve süreç odaklı	Şikayet, birey, olay ve işlem odaklı
Geleceğe odaklı	Geçmişe odaklı
Hesap verebilirlik	Hesap sorabilirlik
Soruşturma görevi yok	Soruşturma görevi var
Risk odaklı denetim metodolojisi	Risk odaklı denetim tekniği yok
İyi uygulama örnekleri tekniği	Hata örnekleri tekniği
Ulusal/Uluslararası standartları var	Geçmişe dayalı birikimler var
Öncelikli amaç idare faaliyetlerini geliştirme	Öncelikli amaç mevzuata uygunluk
Sistem, performans, uygunluk, mali, BT denetimi	Hukuka uygunluk denetimi
Rehber, çalışma formları ve çalışma metodolojisi tüm kurumlarda aynı	Rehber ve formlar kurumlara göre değişken

Self denetim Süreci Hangi Aşamalardan Oluşur



SELF DENETİM HİZMETİNDEN NASIL FAYDALANABİLİRSİNİZ?

Self denetim hizmetimizden faydalanabilmeniz için öncelikle hangi alan ile ilgili olarak bizden danışmanlık hizmeti alacağınıza karar vermeniz gerekir. (5510, 4857, 6331, 447, İK Denetimi vb. gibi) Danışmanlık hizmeti verdiğimiz alanlardan yalnızca birini seçebileceğiniz gibi tüm alanlardan da faydalanabilirsiniz.

Belirlediğiniz alanları tarafımıza ilettikten sonra, vereceğimiz denetim hizmetinin yöntemini size sunacağımız alternatifler arasından yine siz belirlemektesiniz. Dilerseniz belgeler üzerinden bir denetim yapılabileceği gibi, yönetici ve çalışanların yerinde denetlendiği, mülakat yöntemi ile bilgileri ve görüşlerinin alındığı hatta kendi çözüm önerilerine yer verilen bir raporlama aşamasını da içeren denetim hizmetinden faydalanabilirsiniz.

Kayıt ve Belge üzerinden veya firmanızın yerinde denetiminden birini veya her ikisini de içeren SELF DENETİM hizmetimizin, konusunu da işletmenizin ihtiyaçlarına göre belirledikten sonra alanında uzman denetim ekibimizin, şirketinizin konu ile ilgili departman yöneticileri ile yapacakları görüşmenin ardından işletmenizin self denetim süreci başlamış olacaktır.

Self denetime konu kayıt ve belgeler

1. Ücret Bordroları
2. SGK Bildirgeleri
3. İşçi özlük dosyaları
4. Puantaj kayıtları
5. İzin defteri
6. Firma yasal defteri(yevmiye/işletme) ücret kayıtları
7. Onaylı defter suretleri
8. İSG-Katip kayıtları
9. KVKK Metinleri

Saygılarımızla;