



**27 Mayıs
2021**



*Çevrimiçi
Çalıştay*

Mali Denetimde Kurumsal Risk Yönetimi ve İç Kontrol Uygulamaları Çalıştayı

“Mali Denetimde Kurumsal Risk Yönetimi ve İç Kontrol Uygulamaları” konulu çalıştay 27 Mayıs 2021 tarihinde çevrimiçi olarak düzenlenmiştir.

Türk ve Libya Sayıştaylarından yaklaşık 50 katılımcının yer aldığı çalıştay sırasında, iki Sayıştayın temsilcileri Kurumsal Risk Yönetimi (KRY), Uluslararası İç Kontrol (İK) Standartları ve Türk ve Libya Sayıştaylarının bu alandaki tecrübeleri hakkında sunumlar gerçekleştirmiştir.



Gündem

Tema: “Mali Denetimde Kurumsal Risk Yönetimi ve İç Kontrol Uygulamaları ”



No.	Saat (Ankara’da yerel saat)	Gündem
1	11:00-11:20	Açılış Konuşmaları Türk Sayıştayı Başkanı tarafından yapılan açılış konuşması Libya Sayıştayı Başkanı tarafından yapılan açılış konuşması
2	11:20-11:30	Giriş
3	11:30-12:30	Sunum 1: “KRY ve İK Sistemi için Uluslararası Standartlar” Emine ERSÖZ, Türk Sayıştayı
4	12:30-13:15	Sunum 2: “Mali Denetimde KRY ve İK Uygulamaları” Mohamed ZUTRINI, Libya Sayıştayı
5	13:15-14:00	Sunum 3: “Türkiye ve Türk Sayıştayında KRY ve İK Uygulamaları” Ferhat AKSOY, Türk Sayıştayı
14:00-14:10 MOLA		
6	14.10-14.40	Sunum 4: “Denetlenen Kurumların Stratejik Yönetim, KRY ve İK Sistemlerinin Değerlendirilmesi” Emine ERSÖZ, Türk Sayıştayı
7	14.40-15.20	Sunum 5: “Objektif Analiz ve Risk İzleme Yoluyla Denetimin İyileştirilmesi için Gelecek Vizyonu”, Rafea SHAWSH, Libya Sayıştayı
8	15:20-15:30	Kapanış



Türk Sayıştayı Başkanı tarafından yapılan açılış konuşması



Sayın Khaled Ahmed SHAKSHAK ve Sayın Meslektaşlarım,

İlk olarak, sözlerime kurumlarımız arasında böylesine harika bir işbirliği yapmaktan duyduğum memnuniyeti ifade ederek başlamak isterim. Bu tür etkinlikler bizlere böyle önemli konularda tecrübelerimizi ve fikirlerimizi paylaşmak için her daim önemli fırsatlar sunmaktadır. Bu çalıştayı Stratejik Yönetim, KRY ve İK'nin özünü ve önemini anlamak için çok faydalı olacağına inanıyorum.

Sayın Meslektaşlarım,

Çok iyi bildiğiniz üzere, dünyamız hiçbir zaman teknoloji, ekonomi ve sosyal hayat alanlarında son yıllarda olduğu kadar hızlı bir değişime tanık olmamıştır. Bu değişimler, kurumların hedeflerine ulaşmaları ve hedefe giden yolda kalabilmeleri için yeni yönetim tarzları ve yenilikçi araçlar gibi iş hayatına yönelik yeni ihtiyaçları da beraberinde getirmektedir.

Bu noktada, ister kar-ticari amaçlı, ister kâr amacı gütmeyen ister devlet kurumu olsun, her kuruluşun paydaşları için değer yaratmak ve korumak için var olduğunu unutmamalıyız. Sayıştaylar olarak, paydaşlarımıza değer sağlamak açısından en büyük rolümüz, hükümetleri hesap verebilir kılmak, şeffaflığı güçlendirmek ve kamu kurumlarının bütünlüğünü desteklemektir. Bu kapsamda, Sayıştaylar hedeflerini gerçekleştirmek için stratejiler benimsemeli, kaynakları önceliklerine göre tahsis etmeli ve sistematik şekilde uygulamalıdır -ki buna stratejik yönetim denir. Bu bağlamda, stratejik yönetimin, kuruluşların daha iyi kaynak tahsisi ve performans artışıyla sonuçlanacak olan karar verme sürecini desteklediği söylenebilir.

Stratejik yönetime ek olarak stratejik planlarla yakından ilişkili olan KRY gibi başka uygulamalar da vardır. Tüm kuruluşlar değer peşinde koşarken risklerle karşılaştığı için risk yönetimi her zamankinden daha fazla dikkat çekmektedir. Bildiğiniz gibi risk, gelecekte meydana gelecek ve işletmeleri etkileyecek olumlu ve olumsuz olaylar olarak ifade edilmektedir. Covid-19 pandemisi, bizlere bu riskleri önceden tahmin etmenin ve kayıp ve başarısızlıkları en aza indirmek için daha fazla seçenek geliştirmenin ne kadar önemli olduğunu hatırlatmıştır. KRY, riskleri öngörmek ve bu riskleri göz önünde bulundurarak strateji ve hedefler belirlemek için harika bir yaklaşımdır. KRY sayesinde bir kuruluş, sonuçları optimize edebilir ve paydaşları için faydaları artırabilir.

Stratejik yönetimi ve risk yönetimini kuruluşun günlük çalışmalarına adapte etmeye ek olarak, her bir kuruluş lideri, önceden belirlenmiş hedeflere ulaşmak için uygulanan faaliyetleri kontrol ederken ve izlerken, kuruluş bünyesindeki stratejik hedefleri ve kuruluşun misyon ve vizyonunu da iletmeye çalışır. İK sistemi, organizasyonel hedeflerin iletilmesi için bir ortam yaratmak ve operasyonlar, raporlama ve uygunlukla ilgili hedeflere ulaşılmasına ilişkin makul güvence sağlamak için en iyi çerçevelerden biridir.

Bu çalıştayda bu üç kavram -yani stratejik yönetim, KRY ve İK- teorik olarak ve uygulamalı örnekler verilerek ele alınacaktır.

Libya Sayıştayı'ndan seçkin meslektaşlarımla birlikte bu önemli etkinliğin bir parçası olmaktan büyük mutluluk duyduğumu dile getirerek sözlerime son vermek istiyorum. Hepinize verimli bir çalıştay ve başarılar diliyorum!



Libya Sayıştay Başkanı tarafından yapılan açılış konuşması



Türkiye Sayıştay ve Libya Sayıştay arasındaki mutabakat zaptı çerçevesinde 27 Mayıs tarihinde mali denetimlerde KRY ve İK konuları hakkında bir çalıştay yapılmıştır. Her iki Sayıştayın Başkanları, KRY ve İK konularının önemini vurgulamış ve aralarındaki işbirliğini ilerletmeye ilişkin olarak istekli olduklarını bildirmişlerdir.

Bu çalıştayda KRY ve İK teorisi, bu teorilerin mali denetimlerdeki uygulamaları ve Türk Sayıştay ve Libya Sayıştayında KRY/ İK 'nin pratik uygulamaları ve organizasyon yapıları gibi çeşitli konularda beş sunum yapılmıştır.

Katılımcılar, endişelerini, sorularını ve bu sistemleri kurarken karşılaştıkları zorluklarla ilgili çözümlerini ve uygulamalara ilişkin diğer özel endişelerini dile getirmiştir.

Sunum 1:

“KRY ve İK Sistemi için Uluslararası Standartlar”

Emine ERSÖZ, Başdenetçi, Türk Sayıştay

The screenshot shows a video conference interface. On the left, there is a grid of 15 small video windows, each showing a different participant. The names of the participants are visible below their windows: Seyit Ahmet BAŞ, Ramazan ACAR, Belgin ŞAHİN, Zekeriya Tüysöz, Khaled's shakshak, Yusuf ADA, Mehmet ÇIVGIN, Abdurrahim Kara, Yusuf SUNBUL, Asraa khalifa, and Mustafa Enes Tut... On the right side of the screen, there is a large presentation slide. The slide has a blue background and is titled "INTERNAL CONTROL-DEFINITION". Below the title, there is a bullet point defining internal control: "A process, effected by an entity's board of directors, management, and other personnel, designed to provide reasonable assurance regarding the achievement of objectives relating to operations, reporting, and compliance." To the right of the text is a circular diagram with the text "THE PROCESS OF INTERNAL CONTROL" in the center. The diagram is divided into four quadrants: "Control Environment", "Control Activities", "Information & Communication", and "Monitoring". The name "Emine Ersöz (TCA)" is visible in the bottom right corner of the slide area.

Sunumun içeriği

- ▶ Standartlara Göre Risk Yönetimi Tanımları
- ▶ Risk İK (COSO İK-Entegre Çerçeve 2013)
- ▶ Yönetim Standartları
 - ISO
 - COBIT
 - COSO
- ▶ COSO'nun İK ve KRY'si arasındaki farklar

[Sunumun videosu için lütfen tıklayın](#)

[Sunumun tamamı için lütfen tıklayın](#)

Sunum 2:

“Mali Denetimde KRY ve İK Uygulamaları”

Mohamed ZUTRINI, Denetçi, Libya Sayıştayı

إدارة مخاطر المؤسسة (ERM) وممارسات الرقابة الداخلية (IC) في التدقيق المالي

هيكل مسؤوليات إدارة المخاطر

- مسؤوليات رئاسة الديوان عن ERM**
 - فهم طبيعة المخاطر (المبصرة المهنية)
 - إنشاء هيكل لإدارة المخاطر
 - تقدير الأهمية النسبية للمخاطر
- مسؤوليات المدراء العامين عن ERM**
 - خلق ثقافة لإدارة المخاطر داخل الإدارات
 - إعدادات توافق بين إدارة المخاطر وأداء المهام والعمليات الرقابية
 - نقل وتنفيذ التعليمات من الأعلى للأسفل
 - المتابعة العكسية حسب التغييرات
- مسؤوليات المراجع الداخلي عن ERM**
 - مراجعة عمليات المخاطر في المؤسسة
 - الإبلاغ عن ثغرات وعيوب نظام الرقابة الداخلية
 - فحص الأخطار ووزن تكلفة إدارة المخاطر
 - إعداد تقارير المخاطر بالتنسيق مع لجان إدارة التدقيق والمتابعة
- مسؤوليات إدارة المخاطر عن ERM**
 - إعداد تقارير التعرض للمخاطر
 - تجميع المعلومات عن المخاطر دوريًا
 - تطوير وتوثيق سياسات المخاطر
 - الإشراف على دور ومسؤوليات نظام الرقابة الداخلية
- مسؤوليات الأعضاء والموظفين عن ERM**
 - فهم والبول وتنفيذ التعليمات
 - الإبلاغ عن المخاطر والمخاوف
 - الالتزام بتقارير المخاطر الرقابية

رئيس ديوان المحاسبة

Libya Sayıştayıdan Sayın Mohamed Zutrini, Mali Denetimde KRY ve İK Uygulamaları Konulu Çalıştayıda “Mali Denetimde KRY ve İK Uygulamaları” konulu sunum yapmıştır.

[Sunumun tamamı için lütfen tıklayın](#)

Sunum 3:

“Türkiye’de ve Sayıştayda KRY ve İK Uygulamaları”

Ferhat AKSOY, Denetçi, Türk Sayıştay

The image shows a video conference interface. On the left, a presentation slide is visible. The slide features the logo of the Turkish Court of Accounts (TCA) at the top. The main title of the slide is "Enterprise Risk Management and Internal Control Practices in Financial Audit". Below the title, it says "ERM and IC Practices in Turkey and the TCA" and "ANKARA, May 2021". The slide also contains a diagram titled "Strategic Management Model in Turkish Public Administration". This diagram illustrates a circular process with four main stages: "Strategic Plan" (including Mission, Vision, Strategic Goals and Objectives, Performance Measures, and Risks), "Performance Program and Budget" (including Activities, Performance Objectives, Performance Measures, Resource Allocation, and Risks), "Activity Report" (including Activity/Project Results, Performance Objectives and Their Realization, Objectives and Their Causes, Recommendations and Weakness/Strategic management as well as IC system), and "External Audit" (Assessing financial management and internal control systems). On the right side of the image, there is a grid of video feeds from various participants. Some of the visible names include Emine Ersöz (TCA), İsmail ACAR, Mohamed Zetani, UĞUR ÖZMEN, Khalid's shikhal, Aladin Elmest, Zekeriya TÜYSÜZ, Hüsam Başkaya, Tugce Sozkurt, Mustafa Enes Tu..., and Edir KILIC.

Sunumun içeriği

- ▶ Türk Kamu İdaresinde Stratejik Yönetim Modeli
 - Stratejik Plan
 - Performans Programı ve Bütçesi
- ▶ KRY
- ▶ Kamu Mali Yönetiminde İK
 - İK'nin Amaçları
 - İK'nin Unsurları
 - Görev ve Sorumluluklar
- ▶ Türk Sayıştayında KRY ve İK Uygulamaları

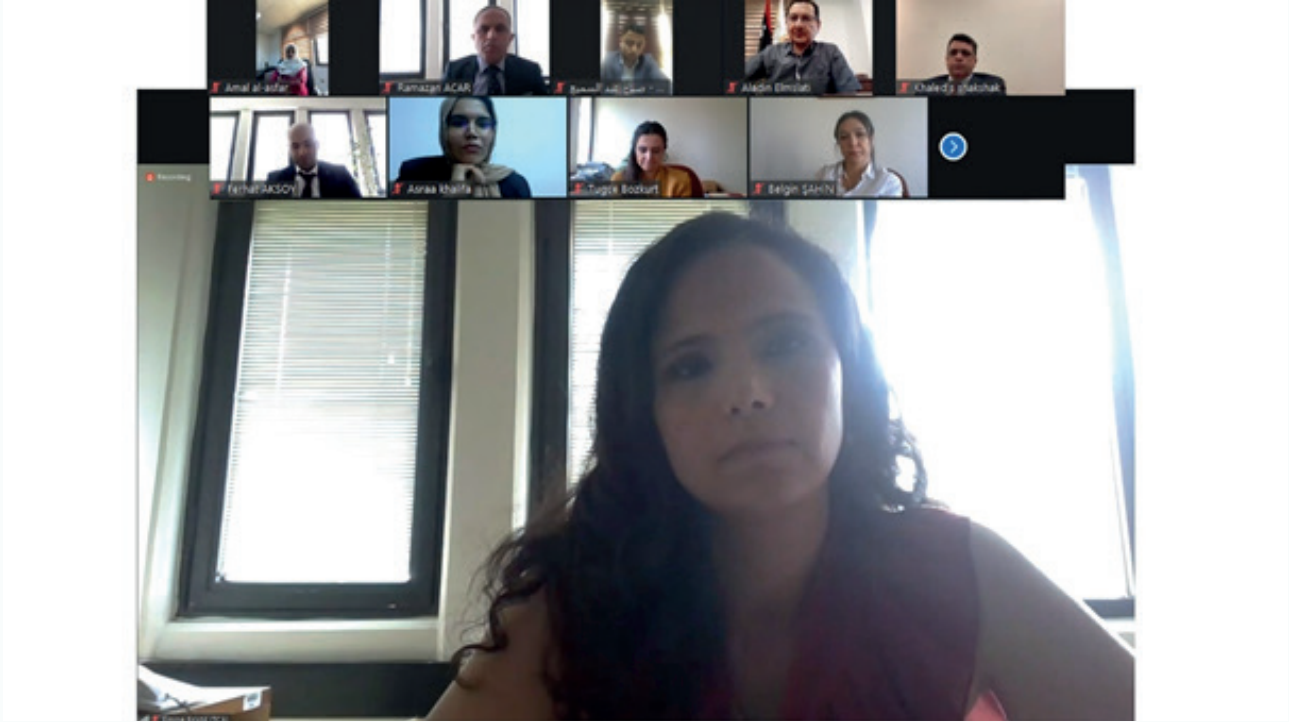
[Sunumun videosu için lütfen tıklayın](#)

[Sunumun tamamı için lütfen tıklayın](#)

Sunum 4:

“Denetlenen Kurumların Stratejik Yönetim, KRY ve İK Sistemlerinin Değerlendirilmesi”

Emine ERSÖZ



Sunumun içeriği

- ▶ Mali Denetim Standartlarında İK
- ▶ Türk Sayıştayında Mali Denetim Uygulamalarında İK
- ▶ Değerlendirme Yaklaşımı ve Metodolojisi
- ▶ Mali Denetim İlkeleri
- ▶ Kuruluşu ve Faaliyet Gösterdiği Ortamı Tanıyarak Önemli Hata Risklerinin Belirlenmesi ve Değerlendirilmesi
- ▶ Mali Denetim Uygulamalarında Denetim Standartlarının Uygulanması

[Sunumun videosu için lütfen tıklayın](#)

[Sunumun tamamı için lütfen tıklayın](#)

Sunum 5:

“Objektif Analiz ve Risk İzleme Yoluyla Denetimin İyileştirilmesi için Gelecek Vizyonu”

Rafaa SHAWSH, Denetçi, Libya Sayıştayı

The screenshot shows a video conference interface with a presentation slide. The slide is titled "الهدف العام" (General Goal) and is divided into two sections: "الخارجي" (External) and "الداخلي" (Internal). The External goal focuses on contributing to the development of regulatory supervision and standards, and promoting transparency and accountability in state institutions. The Internal goal focuses on improving efficiency and quality of operations and financial management. The slide also features the logo of the Libyan Audit Authority and the Ministry of Economy and Planning.

Sunumun içeriği

- ▶ Hedeflerin Belirlenmesi
- ▶ Tehlikenin Tanımlanması
- ▶ Risk Değerlendirmesi
- ▶ Risk Yanıtı
- ▶ Sansür Faaliyetleri
- ▶ Enformasyon ve İletişim
- ▶ İzleme (Kontrol Faaliyetlerinin Etkinliğinin Takibi)

[Sunumun tamamı için lütfen tıklayın](#)

Kapanış

Çalıştay, iki Sayıştay arasında işbirliğinin artmasına yönelik iyi dilekler ve beklentilerin dile getirilmesiyle birlikte başarıyla sona ermiştir.

