

BATI ANADOLU GRUBU İÇ DENETİM YÖNETMELİĞİ

İçindekiler:

A.	TANIMLAR: _____	2
B.	AMAÇ: _____	3
C.	İÇ DENETİMİN TANIMI: _____	3
D.	İÇ DENETİM FAALİYETİNİN AMACI: _____	3
E.	İÇ DENETİMİN VİZYONU: _____	3
F.	İÇ DENETİMİN MİSYONU: _____	3
G.	İÇ DENETİM FAALİYETİNİN KAPSAMI: _____	3
H.	İÇ DENETİM EKİBİ ve SORUMLULUKLARI: _____	4
İ.	İÇ DENETİM DEPARTMANI'NIN ORGANİZASYONDAKİ YERİ: _____	5
J.	YILLIK İÇ DENETİM PLANI: _____	5
K.	İÇ DENETİM EKİBİNİN YETKİLERİ: _____	5
L.	ETİK KURALLAR _____	6
M.	İÇ DENETÇİNİN BAĞIMSIZLIĞI ve TARAFSIZLIĞI _____	6
N.	İÇ ve DIŞ DEĞERLENDİRME _____	6
O.	DIŞ DENETÇİLERLE İLİŞKİLER: _____	7
P.	ONAY ve DEĞİŞİKLİK: _____	7

BATI ANADOLU GRUBU İÇ DENETİM YÖNETMELİĞİ

A. TANIMLAR:

Bu dokümanda kullanılan tanımlar ve bu doküman kapsamındaki açıklamaları aşağıdaki gibidir:

Kurum: Batı Anadolu Grubu'na bağlı grup şirketleri ("Batı Anadolu").

Yönetim Kurulu: Batı Anadolu Grubu'na bağlı şirketler ile ilgili işlemler söz konusu olduğu dönemde yetkili olan Yönetim Kurulu.

Üst Yönetim: Kurumun başlıca bölümlerinin en üst yöneticileri; Yönetim Kurulu'na doğrudan raporlayan kurum yöneticileri.

Uluslararası İç Denetim Standartları: Uluslararası İç Denetim Enstitüsü tarafından yayınlanan İç Denetim mesleki standartları ("Standartlar").

Denetim Komitesi: Yönetim Kurulu tarafından, İç Denetim faaliyetinin üzerindeki gözetim sorumluluğunu yerine getirmek üzere oluşturulmuş komite ("Komite").

İç Denetim Yönetmeliği: İç Denetim Departmanı'nın çalışma usul ve esaslarını düzenleyen yönetmelik

İç Denetim Yöneticisi: Denetim Komitesi ve Yönetim Kurulu tarafından seçilen, İç Denetim Departmanı'nın koordinasyon ve yönetiminden sorumlu iç denetçi.

İç Denetçi: Bu yönetmelik çerçevesinde İç Denetim faaliyetlerini gerçekleştirmekle sorumlu her düzeyde iç denetçi.

İç Denetim Departmanı: İç Denetim Yöneticisi, iç denetçiler ve ihtiyaca göre diğer personelden oluşan kurum içi organizasyon.

Dış Kaynak: Belirli bir bilim dalında ya da alanda özel bilgi, beceri ve deneyim sahibi olan ve kurumdan bağımsız kişi veya kurum (Örnek: Bunlarla sınırlı olmamak kaydıyla, sigorta aktüeri, muhasebeci, kıymet takdir uzmanı, çevre uzmanı, suistimal inceleme uzmanı, avukat, mühendis, güvenlik uzmanı, çevirmen, istatistikçi, bilgi teknolojileri uzmanı, denetim uzmanı)

İlişkili Grup Şirketleri:

- **Batıçim Batı Anadolu Çimento Sanayii A.Ş.**
Ankara Caddesi No:335 Bornova/İZMİR
- **Batisöke Söke Çimento Sanayii T. A.Ş.**
Ankara Caddesi No:335 Bornova/İZMİR
- **Batibeton Sanayi A.Ş.**
Ankara Caddesi No:335 Bornova/İZMİR
- **Batılıman Liman İşletmeleri A.Ş.**
Ankara Caddesi No:335 Bornova/İZMİR
- **Ash Plus Yapı Malzemeleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.**
Ankara Caddesi No:335 Bornova/İZMİR
- **Batıçim Enerji Elektrik Üretim A.Ş.**
Ankara Caddesi No:335 Bornova/İZMİR
- **Batıçim Enerji Toptan Satış A.Ş.**
Ankara Caddesi No:335 Bornova/İZMİR

BATI ANADOLU GRUBU İÇ DENETİM YÖNETMELİĞİ

B. AMAÇ:

Bu yönetmeliğin amacı, İç Denetim faaliyetlerinin kapsamını, uygulamasını, İç Denetim Departmanı'nın işleyişini, görev, yetki ve sorumluluklarını, departmanın yönetimini, diğer bölümler ve yönetim ile ilişkilerini uluslararası standartlara uygun şekilde düzenlemeye yönelik esas ve usulleri belirlemektir.

C. İÇ DENETİMİN TANIMI:

İç denetim, bir kurumun faaliyetlerini geliştirmek ve onlara değer katmak amacıyla güden bağımsız ve objektif bir güvence ve danışmanlık faaliyetidir. İç denetim, kurumun risk yönetim, kontrol ve yönetim süreçlerinin etkililiğini değerlendirmek ve geliştirmek amacıyla yönelik sistemli ve disiplinli bir yaklaşım getirerek kurumun amaçlarına ulaşmasına yardımcı olur.

D. İÇ DENETİM FAALİYETİNİN AMACI:

İç Denetim'in temel amacı, kurumun faaliyetlerine yönelik görüşmeler, incelemeler, analizler, değerlendirmeler, öneriler, danışmanlık faaliyetleri gerçekleştirerek, kurum içerisinde etkin risk yönetimi ve kontrol sistemlerinin varlığının ve işlerliğinin sürdürülmesine yardımcı olmak ve kontrol sisteminin yaygınlaştırılması yoluyla sorumluluklarını etkin bir şekilde yerine getirebilmeleri için kurum yönetimine ve çalışanlarına yardımcı olmaktır.

E. İÇ DENETİMİN VİZYONU:

Kurumun hisse değerini ve yönetimin başarısını; yönetime değer katan bir ortaklıkla, profesyonel analizlerle, yenilikçi iş çözümleri ve önerilerle, işin her alanında sürekli gelişim fırsatlarıyla desteklemek.

F. İÇ DENETİMİN MİSYONU:

Olumlu değişime yönelik değişim fırsatlarını ortaya koymak ve süreçleri kolaylaştırmak, kurum politikalarına, yasalara ve düzenlemelere uyumu gözden geçirmek, operasyonel ve finansal verilerin doğruluğunu, kontrollerin etkinliğini değerlendirmek, kritik ve stratejik operasyonel süreçleri kolaylaştırmak ve iyileştirmek, kuruma potansiyel yönetici adayları yetiştirmek yoluyla kurumun iş performansını güçlendirmek ve yönetimin başarısını desteklemek

G. İÇ DENETİM FAALİYETİNİN KAPSAMI:

İç denetim faaliyetlerinin temel kapsamı, kurumun risk yönetimi, iç kontrol ve kurumsal yönetim süreçlerini değerlendirmek, geliştirilmesi konusunda önerilerde bulunmak ve kurumun hedeflerinin gerçekleştirilmesine yardımcı olmaktır. İç denetim görevlerinin kapsamı, mali ve mali olmayan tüm kurum faaliyetlerini içerecek şekilde belirlenir.

İç Denetim Departmanı'nın takip eden yıl gerçekleştireceği görevlerin detayları, her yıl hazırlanan İç Denetim Planı'nda belirtilir.

Ancak genel olarak İç Denetim Departmanı, kurumun risk yönetimi, iç kontrol ve kurumsal yönetim süreçlerinin yönetim tarafından arzu edilen ve planlanan şekilde işleyip işlemediğini, yeterli ve etkin olup olmadığını değerlendirmeyi amaçlar. Bu nedenle de bunlarla sınırlı olmamak kaydıyla, aşağıdaki konularda güvence vermeyi hedefler:

BATI ANADOLU GRUBU İÇ DENETİM YÖNETMELİĞİ

- Kurumun risklerinin yeterli özenle belirlendiği ve yönetildiği,
- Önemli finansal, yönetsel ve operasyonel verilerin doğru, güvenilir ve zamanında edinilmiş olduğu,
- Çalışanların ve yönetimin işlemlerinin kanunlara, diğer mevzuata, kurum içi politika, prosedür ve yönetmeliklere uygun olduğu,
- Kurum kaynaklarının verimli kullanıldığı ve uygun şekilde korunduğu,
- Kurum hedeflerine etkin bir şekilde ulaşmaya çalışıldığı,
- Kurum iç kontrol sistemlerinde sürekli iyileştirmeler yapılmasının hedeflendiği,
- Kurumun karşı karşıya kalma ihtimali olan önemli olayların önceden belirlenmesi için gerekli faaliyetlerin gerçekleştirildiği.

İç Denetim Departmanı'ndan faydalanılmak istenen danışmanlık faaliyetleri olursa, bu faaliyetlerin kapsamı İç Denetim Yöneticisi tarafından, Yönetim Kurulu ve/veya Denetim Komitesi ile istişare edilerek belirlenir. Ancak bu faaliyetlerin, denetim faaliyetlerini aksatacak yoğunlukta olmamasına ve iç denetim faaliyetinden daha az öneme sahip konularda olmamasına özen gösterilmelidir.

İç Denetim Departmanı'nın işleyişi detaylı olarak İç Denetim El Kitabı'nda anlatılmıştır. **EK:1**

H. İÇ DENETİM EKİBİ ve SORUMLULUKLARI:

İç Denetim Ekibi, İç Denetim Yöneticisi ve ihtiyaç duyulduğu şekilde ekibe dahil edilecek iç denetçilerden oluşur. Ekibin yönetimi, İç Denetim Yöneticisi'nin sorumluluğundadır. İç Denetim Departmanı'nın görev ve sorumlulukları aşağıda sıralanmıştır:

- Kurumun kurumsal yönetim, risk yönetimi ve iç kontrol süreçlerinin uygunluğunu ve etkinliğini değerlendirmek,
- Kurumun stratejik ve yıllık plan ve faaliyetlerinin oluşturulması sürecinin uygunluğunu ve etkinliğini değerlendirmek,
- Kurum faaliyetlerinin yürürlükteki mevzuata uygun olmasının sağlanması amacıyla oluşturulan sistemlerin, politika ve prosedürlerin etkinliğini değerlendirmek,
- Finansal tabloların doğru olarak hazırlanmasını ilişkin süreci değerlendirmek,
- Kurumun varlıklarının korunması, verimli ve etkin kullanımına ilişkin süreçleri değerlendirmek,
- Yeni iş ve faaliyet kolları, sistemler geliştirilirken; yeniden yapılandırma projeleri, örgüt yapısı ya da insan kaynakları alanında önemli değişiklikler gerçekleştirilirken danışmanlık yapmak,
- Potansiyel satın alma, birleşme veya elden çıkarma faaliyetlerine yönelik incelemeleri yapmak,
- Kurumun risklerini göz önüne alarak yıllık İç Denetim Planı'nı hazırlamak,
- İç Denetim Standartları, Etik Kurallar, Batı Anadolu İç Denetim Yönetmeliği ve Batı Anadolu İç Denetim El Kitabı'na uygun olarak planlanan denetimleri gerçekleştirmek,
- Çalışmalarını mesleki yeterlilik, bağımsızlık, tarafsızlık gerekliliklerine tam olarak uyum sağlayarak tamamlamak ve raporlamak,
- Çalışmaları sırasında tespit ettikleri acil bulguları Denetim Komitesi'ne zaman kaybetmeden aktarmak.

İç Denetim Müdürü'nün ve iç denetim personelinin aşağıdakilere yönelik yetkileri yoktur:

- İç Denetim Departmanı görevleri haricinde, Grup için herhangi bir operasyonel görevi yerine getirmek;
- İç Denetim Departmanı tarafından istihdam edilmeyen herhangi bir kurum elemanının faaliyetlerini yönlendirmek (Burada, söz konusu elemanın, uygun bir şekilde denetim ekiplerine tahsis edilmiş olduğu veya iç denetçilere yardım etmek üzere görevlendirilmiş olduğu haller istisnadır.)
- Muhasebe işlemlerini başlatmak veya onaylamak.

BATI ANADOLU GRUBU İÇ DENETİM YÖNETMELİĞİ

Gerek İç Denetim Yöneticisi'nin gerek diğer ekip üyelerinin detay görev ve sorumlulukları, bu Yönetmeliğin ayrılmaz bir parçası olan "Batı Anadolu İç Denetim Ekibi Görev ve Sorumlulukları Yönetmeliği"nde detaylı olarak belirtilmiştir. **EK-2**

I. İÇ DENETİM DEPARTMANI'NIN ORGANİZASYONDAKİ YERİ:

İç Denetim Departmanı, kurum içindeki bağımsızlığının korunması için fonksiyonel olarak Denetim Komitesi'ne, idari olarak da Üst Yönetim'e raporlama yapar.

Fonksiyonel raporlama:

- İç denetim yönetmeliğinin onaylanması,
- İç denetim yıllık planının onaylanması,
- İç Denetim bütçe ve kaynak planının onaylanması,
- İç Denetim faaliyetinin performansının gözden geçirilmesi,
- İç Denetim Yöneticisi'nin atama ve gövden alma kararının onaylanması,
- İç Denetim Yöneticisi'nin ücretinin onaylanması,
- Kapsam ya da kaynak kısıtlamalarının bildirilmesi konularını kapsamaktadır.

İdari raporlama:

- İç denetim Yöneticisi'nin yıllık izin ve idari izinlerinin onaylanması,
- Denetim Komitesi tarafından onaylanan kaynak ve bütçe planlarının şirket bütçesine dahil edilmesi gibi konuları içermektedir.

İç denetçilerin özlük hakları ile ilgili kararlar, kurumun İnsan Kaynakları politikalarına uyumlu şekilde İç Denetim Yöneticisi tarafından, Denetim Komitesi onayı ile verilir.

İç Denetim Departmanı çalışanlarının idari görevlere atanması, kişinin kendi isteği, İç Denetim Yöneticisi'nin olumlu görüşü ve Denetim Komitesi'nin onayı ile gerçekleşir.

J. YILLIK İÇ DENETİM PLANI:

İç Denetim Departmanı'nın takip eden yıl içinde gerçekleştirmeyi planladığı görevleri içeren İç Denetim Planı, İç Denetim Ekibi'nin desteğiyle İç Denetim Yöneticisi tarafından hazırlanır ve Denetim Komitesi tarafından onaylanır.

Yıllık İç Denetim Planı, üç ayda bir yapılan İç Denetim toplantılarında gözden geçirilir. Yıl sonunda da bu plandaki görevlerin gerçekleştirilip gerçekleştirilemediği, gerçekleştirilemeyen kısımların nedenleri, İç Denetim Yöneticisi tarafından Denetim Komitesi'ne sunulur. Yıl içinde ortaya çıkan acil görevler nedeniyle, planın daha az acil olan bir kısmının uygulanması ertelenebilir.

K. İÇ DENETİM EKİBİNİN YETKİLERİ:

İç Denetim Ekibi, Yönetim Kurulu adına hareket ettiği için, erişim ve yetki sınırlamalarının dışında tutulur. Görevlerini yerine getirirken ihtiyaç duydukları tüm kişi, alan, sistem, bilgi, belge ve dokümantasyona ulaşım hakkına sahiptir. Bu hakkını kullanırken gizlilik ve güvenlik kurallarına uymak, İç Denetçi'nin kendi sorumluluğundadır. İç Denetçi, görevi gereği ya da görevi sırasında edindiği gizli bilgileri, Kurum ile iş akdi sona erse bile korumakla yükümlüdür.

BATI ANADOLU GRUBU İÇ DENETİM YÖNETMELİĞİ

İç Denetim Ekibi aynı zamanda, ihtiyaç duyduklarında Denetim Komitesi'ne ve Yönetim Kurulu'na en kısa zamana ulaşmak konusunda öncelik sahibidir. İhtiyaç duyulan yeni eleman, dış kaynaklar ve eğitim, mesleki kuruluş toplantıları gibi şirket dışı aktiviteler için kullanmalarına yetecek makul bir bütçenin kendilerine sağlanması gerekir.

L. ETİK KURALLAR

İç Denetim Departmanı, faaliyetlerini gerçekleştirirken, Uluslararası İç Denetim Enstitüsü'nün Etik Kuralları'na uymak zorundadır.

M. İÇ DENETÇİNİN BAĞIMSIZLIĞI ve TARAFSIZLIĞI

İç Denetim Departmanı, kurumun günlük işleyişinden bağımsızdır. Gerek İç Denetim Yıllık Planı'nı hazırlarken gerek uygularken gerek de sonuçlarını sunarken, Yönetim Kurulu tarafından güvence verilen bağımsızlığıyla hareket eder. İç Denetim Departmanı'nın görev ve sorumluluklarını yerine getirirken bağımsızlıklarına her türlü müdahaleden uzak olmaları ve hiçbir kademe tarafından bağımsızlıklarının kısıtlanmaması, İç Denetim Faaliyeti'nin kapsamına ve denetim uygulamalarına müdahale edilmemesi ve İç Denetçi'nin mesleki özen ve deneyim sonucu ortaya çıkmış nesnel görüşlerini değiştirmesinin istenmemesi, Yönetim Kurulu'nun sorumluluğu altında olmalıdır.

Denetçinin bireysel tarafsızlığı, görevlerini, iş sonucunda çıkan ürüne gerçekten ve dürüst bir şekilde inanarak ve bu ürünün kalitesinden taviz vermeyecek şekilde gerçekleştirmesini gerektirir. Denetçi, tarafsızlığı bozabilecek tüm durumlardan ve çıkar çatışmalarından kendini korumalı ve tarafsızlığının bozulduğunu düşündüğü durumları şeffaf olarak ifşa etmelidir.

İç Denetim Departmanı'nın bağımsızlığı ve tarafsızlığının sağlanabilmesi için, aşağıdaki şartların yerine getirilmesi gerekmektedir:

- Bir denetçi (bu konularda sınırlı olarak danışmanlık yapabilirse de) sistem tasarlamamalı, kurmamalı, işletmemeli, kontrolleri tasarlayıp gerçekleştirmemeli, sistemlerin prosedürlerini yazmamalıdır.
- Denetçi, son bir yıl içinde sorumlu olduğu bir faaliyeti denetlememeli, güvence hizmeti vermemelidir.
- İç Denetim Ekibi dışındaki bir personele emir ve talimat vermemelidir.
- Muhasebe işlemleri başta olmak üzere, işlemleri gerçekleştirmemeli ya da onaylamamalıdır.
- Her ne kadar Yönetim Kurulu ve Denetim Komitesi tarafından denetçiye denetim dışı görevler verilebilirse de bu görevlerin tarafsızlığını etkilemediğinden emin olunmalıdır.
- Denetçi firma personelinden, denetlenenlerden, müşteri, tedarikçi, fason üretici, bayi, distribütör, alt işveren veya işle ilgili başka kişilerden tarafsızlığının bozulduğu görüntüsü oluşturabilecek şekilde ücret, hediye, eğlence kabul etmemelidir. Genel olarak herkese verilen ve çok küçük bir değere sahip olan kalem, ajanda, numune gibi tanıtım malzemelerinin alınmasının da mesleki karar ve yargılarını etkilemesine engel olmalıdır.
- Bağımsızlığın bozulduğu ya da bozulma ihtimali bulunduğu durumlarda İç Denetim Yöneticisi, Yönetim Kurulu'nu yazılı olarak bilgilendirmelidir.

N. İÇ ve DIŞ DEĞERLENDİRME

İç Denetim faaliyetinin performansı her yıl öz değerlendirme yoluyla veya kurum içinde İç Denetim Standartları'nı bilen kişiler tarafından düzenli olarak değerlendirilmelidir.

Ayrıca en azından beş yılda bir, kurum dışından bu konuda vasıflı bir kişi ya da kurum tarafından İç Denetim Departmanı'nın performansı, Kalite Güvence ve Geliştirme Programı kapsamında, bağımsız bir değerlendirme çalışmasına tabi tutulmalıdır.

BATI ANADOLU GRUBU İÇ DENETİM YÖNETMELİĞİ

Her iki çalışmanın da sonuçları, Standartlar'a tam uyumun sağlandığı ve sağlanamadığı durumları da içermek üzere, İç Denetim Yöneticisi tarafından Denetim Komitesi ve Yönetim Kurulu'na raporlanmalıdır.

O. DIŞ DENETÇİLERLE İLİŞKİLER:

İç Denetim Yöneticisi, mükerrer denetimin önlenmesi, her iki tarafın da denetimlerini en etkin şekilde gerçekleştirebilmeleri, verimliliğin artırılması, gerektiğinde bilgi alışverişinde bulunabilmeleri için, Dış Denetim Ekibi'nin yöneticisi ile irtibat halinde olur.

Talep edilmesi durumunda İç Denetim Raporları'nı Dış Denetim Birimi ile, uygun görülmesi durumunda ise talep edilen konularla ilgili çalışma kağıtlarını, Denetim Komitesi'nin onayı ile paylaşabilir.

P. ONAY ve DEĞİŞİKLİK:

Bu Yönetmelik Yönetim Kurulu tarafından onaylanır. Yapılacak değişiklikler de Yönetim Kurulu onayına tabidir.

Onaylanma Tarihi:

Onaylayan:

EKLER:

EK-1: Batı Anadolu İç Denetim El Kitabı

EK-2: Batı Anadolu İç Denetim Ekibi Görev ve Sorumlulukları Yönetmeliği