



## ***Kurumsal Yönetim İlkelerine Uyum Derecelendirme Raporu***



***Türkiye Kurumsal Yönetim Derneği***

19 Kasım 2015

Geçerlilik Dönemi 19.11.2015-19.11.2016

## SINIRLAMALAR

Kobirate Uluslararası Kredi Derecelendirme ve Kurumsal Yönetim Hizmetleri A.Ş. tarafından, Türkiye Kurumsal Yönetim Derneği hakkında düzenlenen Kurumsal Yönetim Uyum Derecelendirme Raporu, SPK'nın Kurumsal Yönetim İlkeleri dikkate alınarak oluşturulan 2015/2 Revizyon Sivil Toplum Kuruluşlarında Kurumsal Yönetim İlkelerine Uyum Derecelendirme Metodolojisine uygun olarak hazırlanmıştır.

Kobirate Uluslararası Kredi Derecelendirme ve Kurumsal Yönetim Hizmetleri A.Ş. tarafından düzenlenen Derecelendirme Raporu ilgili Sivil Toplum Kuruluşunun elektronik ortamda göndermiş olduğu 69 adet belge, bilgi, dosya, Kurumun kamuya açıklamış olduğu veriler ve ilgili kurumda uzmanlarımız aracılığı ile yapılan incelemeler baz alınarak hazırlanmıştır.

Kobirate Uluslararası Kredi Derecelendirme ve Kurumsal Yönetim Hizmetleri A.Ş. Etik İlkelerini Bankalar Kanunu, Derecelendirme Kuruluşlarının Faaliyetlerini düzenleyen SPK ve BDDK yönetmelikleri, IOSCO ve OECD uluslararası kuruluşların genel kabul görmüş etik ilkeleri, genel kabul görmüş ahlaki teamülleri dikkate alarak hazırlamış ve internet sitesi aracılığı ile ([www.kobirate.com.tr](http://www.kobirate.com.tr)) kamuoyu ile paylaşmıştır.

Derecelendirme her ne kadar birçok veriye dayanan bir değerlendirme olsa da sonuç itibarıyla Kobirate Uluslararası Kredi Derecelendirme ve Kurumsal Yönetim Hizmetleri A.Ş.'nin kamuya açıkladığı metodolojisi ile oluşan bir kurum görüşüdür.

Derecelendirme notu hiçbir şekilde bir borçlanma aracının satın alınması, elde tutulması, elden çıkartılması için bir tavsiye niteliğinde değildir. Bu rapor gerekçe gösterilerek şirkete yapılan yatırımlardan dolayı karşılaşılan hiç bir zarardan Kobirate Uluslararası Kredi Derecelendirme ve Kurumsal Yönetim Hizmetleri A.Ş. sorumlu tutulamaz.

© Bu raporun tüm hakları Kobirate Uluslararası Kredi Derecelendirme ve Kurumsal Yönetim Hizmetleri A.Ş. 'ye aittir. İznimiz olmadan yazılı ve elektronik ortamda basılamaz, çoğaltılamaz ve dağıtılamaz.

## İÇİNDEKİLER

1.Derecelendirme Sonucu ve Derecelendirmenin Özeti	3
2.Derecelendirme Metodolojisi	6
3.Sivil Toplum Kuruluşu'nun Tanıtımı	8
4.Derecelendirmenin Bölümleri	
A. Pay Sahipleri	17
a. Üyelik Haklarının Kullanımının Kolaylaştırılması	17
b. Üyelerin Sorumluluk ve Yükümlülükleri	18
c. Bilgi Alma ve İnceleme Hakkı	18
d. Genel Kurula Katılım Hakkı	19
e. Oy Hakkı	20
f. Gönüllü Kişi ve Kuruluşlar, Bağışçılar, Kamu Kurum ve Kuruluşları, Diğer Sivil Toplum Kuruluşları ile İlişkiler	20
B. Kamuyu Aydınlatma ve Şeffaflık	22
a. Kamuyu Aydınlatma Esasları ve Araçları	22
b. Kurumsal İnternet Sitesi	23
c. Faaliyet Raporu	24
C. Menfaat Sahipleri	25
a. Menfaat Sahiplerine İlişkin Sivil Toplum Kuruluşu Politikaları	25
b. STK'nın İnsan Kaynakları Politikası	26
c. Etik Kurallar	27
D. Yönetim Kurulu	28
a. Yönetim Kurulunun İşlevi	28
b. Yönetim Kurulunun Faaliyet Esasları	29
c. Yönetim Kurulunun Yapısı	29
d. Yönetim Kurulu Toplantılarının Şekli	30
e. Yönetim Kurulu Bünyesinde Oluşturulan Komiteler	30
f. Yönetim Kurulu Üyeleri, Yöneticiler ve Üst Düzey Yöneticilere Sağlanan Mali Haklar	32
5.Kurumsal Yönetim Uyum Derecelendirmesi Notları ve Tanımları	34

## TÜRKİYE KURUMSAL YÖNETİM DERNEĞİ

### SPK KURUMSAL YÖNETİM İLKELERİNE UYUM NOTU

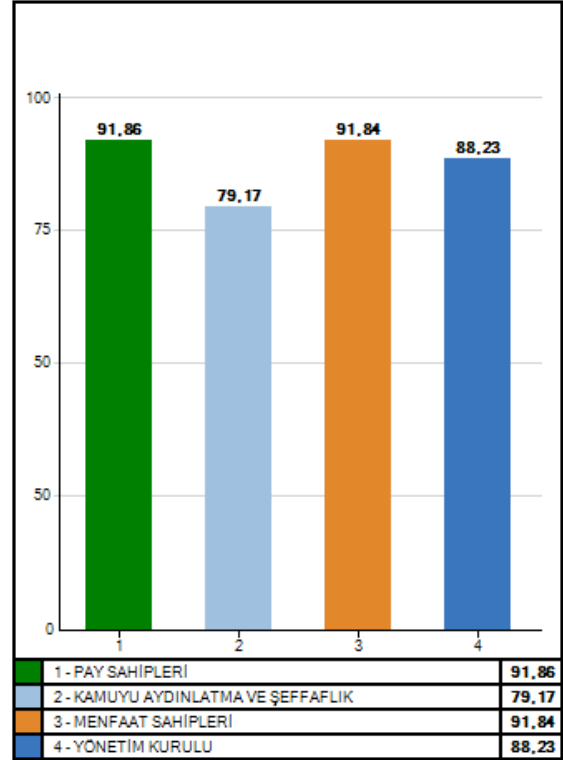
**8.74**

Kobirate A.Ş. İletişim:

Burhan TAŞTAN (216) 3305620 Pbx

[burhantastan@kobirate.com.tr](mailto:burhantastan@kobirate.com.tr)

[www.kobirate.com.tr](http://www.kobirate.com.tr)



## 1. DERECELENDİRMENİN ÖZETİ

Kobirate Uluslararası Kredi Derecelendirme ve Kurumsal Yönetim Hizmetleri A.Ş.'nin, 2015/ 2 Revizyon Sivil Toplum Kuruluşlarının Kurumsal Yönetim Uyum Derecelendirmesi Metodolojisine uygun olarak Türkiye Kurumsal Yönetim Derneği'nin Kurumsal Yönetim İlkeleri'ne uygunluğunun derecelendirmesi; Dernek merkezinde belgeler üzerinde yapılan çalışmalar, yönetici ve ilgililer ile yapılan görüşmeler, Derneğin Resmi İnternet sitesi, DRT Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş.'nin düzenlemiş olduğu 2013-2014 yıllarına ait Bağımsız denetim raporlarının incelenmesi ve diğer incelemeler neticesinde sonuçlandırılmıştır.

Derecelendirme çalışması; Pay Sahipleri, Kamuyu Aydınlatma ve Şeffaflık, Menfaat Sahipleri ile Yönetim Kurulu başlıkları altında 302 kriterin incelenip Kobirate

Uluslararası Kredi Derecelendirme ve Kurumsal Yönetim Hizmetleri A.Ş.'nin, "Sivil Toplum Kuruluşları" için hazırladığı 2015/2 Revizyon metodolojisine göre değerlendirilmesi sonucu **TÜRKİYE KURUMSAL YÖNETİM DERNEĞİ'NİN** Kurumsal Yönetim Uyum Derecelendirme Notu **8.74** olarak belirlenmiştir.

Bu sonuç Derneğin Sermaye Piyasası Kurulu tarafından yayınlanan Kurumsal Yönetim İlkelerine önemli ölçüde uyum sağladığını; üyelerine, bağlılarına, yararlanıcılarına, diğer tüm paydaşlarına ve topluma karşı sorumluluk bilinç ve kültürünün yerleştiğini, kamuyu aydınlatma ve şeffaflık faaliyetlerinin yeterli düzeyde geliştirdiği, iç kontrol sistemlerinin oluşturulmuş ve çalışmakta olduğunu, Dernek Yönetim Kurulunun Mart 2013 de güncellemiş olduğu Dernekte uyulacak kural ve prensipler

uygulamaları ile dernekte kurumsal yönetim anlayışının geliştirilmesi amacı ile çok sayıda konunun uygulama prosedürlerinin belirlendiği, ancak önemli risk teşkil etmese de kurumsal yönetim uygulamalarında bazı iyileştirmelere gidilmesinin gerekliliğini ifade etmektedir.

Derecelendirme ana başlıklarının özet olarak değerlendirilmesinde;

Pay Sahipleri, bölümünden Dernek ulaştığı not **91.86** olarak belirlenmiştir.

Sivil Toplum Kuruluşlarında (STK) pay sahipleri grubu STK üyelerinden ve kısmen de bağışçılardan oluşmaktadır. Bu bölümde derneğin SPK Kurumsal Yönetim İlkelerine oldukça iyi düzeyde uyum sağladığı görülmektedir. Üyelerle ilişkilerin sağlıklı bir şekilde sürdürülmesi, üye kayıt defterinin güncelliğinin takibi, paydaşlara yeterli bilgilendirmenin sağlanabilmesi için görevlendirilmiş bir yetkilinin bulunması. Üyelerin bilgi alma ve inceleme hakkının kullanılmasına yeterli özenin gösterilmesi, genel kurul davetleri ve genel kurul toplantılarının mevcut yasal düzenlemelere uygun olarak yapılması, genel kurulda oy kullanma sürecinin ilgili mevzuat ve Dernek Tüzüğü'nde belirtilen şekilde uygulanmasının sağlanması da kurumsal yönetim ilkeleri ile uyumlu yaklaşımlar olarak göze çarpmaktadır.

Kamuyu Aydınlatma ve Şeffaflık bölümünden **79.17** alan Derneğin internet sitesinde ilkelerde sayılan ve üyeler, bağışçılar, yararlanıcılar ve tüm paydaşların ihtiyaç duyabileceği dernek ve faaliyetleri ile ilgili birçok güncel bilgiye ulaşılabilmesi ilkelerle uyumlu bulunmuştur. Derneğin kurumsal internet sitesinde ve yıllık faaliyet raporları, Bağımsız Denetim Raporları, Mali Tablolar ve İç Denetim raporlarının üyeler ve kamuoyu ile paylaşılması, 2013-2014

yılları faaliyet raporlarında dernek çalışmaları hakkında tüm bilgilere yer verilmesi bu bölüm başlığı altında iyi uygulamalar olarak göze çarpmaktadır.

Menfaat Sahipleri Bölümünde Derneğin ulaştığı not **91.84** olarak belirlenmiştir.

Sivil Toplum Kuruluşlarının (STK) menfaat sahiplerini öncelikli olarak bireysel ve kurumsal üyeler, üye statüsü taşımayan bağışçılar ile STK çalışanları ve toplum oluşturmaktadır.

Bu bölümde Dernek SPK'nın Kurumsal Yönetim İlkeleri'ne uyum sağlamıştır. Üyeler, Yararlanıcılar ve bağışçılar için kapsamlı politikalar oluşturulduğu görülmüştür. 2013 Mayıs ayında güncellenen Kural ve prensipler uygulamaları ile çalışanlara yönelik olarak iş tanımları, yetkileri, işe alım, ücretlendirme, performans değerlendirme, izin ve sosyal haklar gibi çalışanları ilgilendiren konularda düzenlemeler yapılmıştır.

Tüm üyelerin, yönetim kademesinin ve çalışanların uymak zorunda olduğu kapsamlı bir etik ilke ve kurallar hazırlanmış olup 03.11.2015 tarihli 20 no'lu YK kararı ile kabul edilmiştir.

Yönetim Kurulu bölümünde ise Derneğin ulaştığı notun **88.23** olduğu ve SPK'nın Kurumsal Yönetim İlkelerine iyi düzeyde uyum sağladığı görülmektedir

Yönetim kurulunun Dernek Tüzüğünde belirlenen amaçlara ulaşmak doğrultusunda stratejik hedeflerini belirlediği, Dernek'in bu amacını; üyeler, yararlanıcılar, bağışçılar, gönüllüler, çalışanlar, medya ve toplumun tüm katmanlarını da içine alacak şekilde çeşitli paydaşlar için açık, bilgilendirici ve motive

edici bir şekilde yerine getirmekte olduğu gözlenmiştir.

Bu bölümle ilgili olarak aşağıdaki uygulamalar öne çıkmaktadır.

Derneğin İç kontrol mekanizması oluşturulmuş ve etkin bir şekilde çalışması sağlanmıştır.

Yönetim kurulu başkanlığı ve genel sekreterlik görevleri farklı kişiler tarafından yürütülmekte olup genel sekreter yönetim kurulu üyesi değildir. Bu uygulama ile fahri ve profesyonel yönetim birbirinden ayrılmıştır.

İlkelerde anılan denetim komitesi; çok sayıda bağımsız denetim şirketlerinin üst düzey yetkililerinden oluşan denetim kurulu tarafından yerine getirilmekte yıllık Bağımsız Denetim Raporlarının haricinde yıllık İç Denetim Raporları hazırlanmaktadır.

Kurumsal yönetim komitesinin çalışma esasları oluşturularak 03.11.2015 tarihli 20 no'lu YK toplantısında kabul edilmiştir.

Bu iki ana komiteye ek olarak Dernek tüzüğünün 24 maddesi gereği oluşturulan görev ve yetkileri dernek tüzüğüne belirlenen Danışma Kurulu görev yapmaktadır.

Derneğin çalışmalarına bilimsel destek sağlamak amacı ile Yönetim Kurulunun 13 Şubat 2014 Tarih ve 3 sayılı kararı ile Akademik Kurul oluşturulmuş ve çalışmalarına başlamıştır.

## 2. DERECELENDİRME METODOLOJİSİ

Kurumsal Yönetim Derecelendirmesi, kurumların yönetim yapılarının, yönetilme biçiminin, pay sahipliği ve menfaat sahipliğini ilgilendiren düzenlemelerin, tam anlamıyla şeffaf ve doğru bilgilendirmenin günümüz modern kurumsal yönetim ilkelerine uygun yapıp yapılmadığını denetleyen ve mevcut duruma karşılık gelen bir notu veren sistemdir.

1999 Yılında Ekonomik İşbirliği ve Kalkınma Örgütü OECD Kurumsal Yönetim İlkelerini Bakanlar Kurulu'nda onaylamış ve yayınlamıştır. Bu tarihten itibaren ilkeler, dünya genelinde karar alıcılar, yatırımcılar, pay sahipleri ve şirketler açısından uluslararası bir referans haline gelmiştir. İlkeler 2002 yılında yeniden gözden geçirmeye tabi tutulmuş ve günümüze uygun hale getirilmiştir. OECD Kurumsal Yönetim İlkelerinde revizyon çalışmalarına 2014-2015 yıllarında da devam etmektedir.

Türkiye'de ise Sermaye Piyasası Kurulu (SPK) Kurumsal Yönetim ile ilgili çalışmaları üstlenmiştir. SPK ilk olarak 2003 yılında Kurumsal Yönetim İlkelerini oluşturmuş, daha sonra da 2005 yılında yeniden gözden geçirip yayınlamıştır. Kurul son olarak Kurumsal Yönetim İlkeleri'ni Aralık 2011/Şubat 2012 yılında Seri: IV No:56 ve Seri: IV No:57 tebliğleri ile revize etmiştir. Son olarak 3 Ocak 2014 tarih II-17.1 sayılı tebliğ ile ilkelere yeniden gözden geçirilerek son şekli yayınlanmıştır.

İlkeler, Pay Sahipleri, Kamuyu Aydınlatma ve Şeffaflık, Menfaat Sahipleri ve Yönetim Kurulu olmak üzere dört ana başlık altında toplanmıştır.

SPK'nın dışında BDDK'da 01.11.2006 tarih ve 26333 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Bankaların Kurumsal Yönetim İlkelerine İlişkin Yönetmeliği ile Bankaların uygulaması gerekli kuralları bu yönetmelikte belirlenmiştir.

Kobirate Uluslararası Kredi Derecelendirme ve Kurumsal Yönetim Hizmetleri A.Ş. (Kobirate A.Ş) Kurumsal Yönetim Derecelendirmesi'ni Sermaye Piyasası Kurulu'nun Kurumsal Yönetim İlkelerine (SPKKYİ) bire bir esas alan bir sistemle gerçekleştirmektedir. Bu sistemde firmalar SPKKYİ'ye uygun olarak Pay Sahipleri, Kamuyu Aydınlatma ve Şeffaflık, Menfaat Sahipleri ve Yönetim Kurulu olmak üzere dört ana başlık altında analiz edilir.

Bu analiz sırasında iş akışının ve analiz yönteminin Kobirate A.Ş. Etik İlkelerine tam anlamıyla uygunluğu gözetilir.

Bu analiz sırasında Sivil Toplum Kuruluşunun kurumsal yönetim ilkelerine uygunluğunu ölçebilmek için 302 adet farklı kriter incelenmektedir. Bu kriterler Kobirate A.Ş.'ye özel olan Kurumsal Yönetim Derecelendirme Soru Setlerine dönüştürülmüş olup STK'lardan bu soruların yanıtları elektronik ortamda alınmaktadır. Alınan cevaplar derecelendirme uzman ve analistlerince belge ve bilgi incelenmesi ile tekrar kontrol edilmekte ve sonuçlarıyla birlikte bir rapor haline getirilip Kobirate Kurumsal Yönetim Derecelendirme Komitesine nihai karar için sunulmaktadır.

Sermaye Piyasası Kurulu'nun Kurumsal Yönetim İlkelerinde belirlediği alt bölümler 100'er puan üzerinden değerlendirilmektedir. Bu alt bölümlerin

Kurumsal Yönetim Uyum notu üzerindeki etkisini gösteren ve SPK tarafından belirlenen katsayıları aşağıdaki gibidir.

- Pay Sahipleri %25
- Kamuyu Aydınlatma ve Şeffaflık %25
- Menfaat Sahipleri %15
- Yönetim Kurulu %35

Bölüm notları 10'luk katsayıya indirilerek Kurumsal Yönetim Uyum derecelendirme ana notuna ulaşılmaktadır.

STK'nın Kurumsal Yönetim Derecelendirme Komitesi'nden alacağı puan 0 ile 10 arasında olmaktadır. Bu puantajda 10 mükemmel, SPK'nin Kurumsal Yönetim İlkelerine tam anlamıyla uyumlu anlamına, 0 ise çok zayıf mevcut yapıda SPK Kurumsal Yönetim İlkeleriyle hiçbir anlamda uyum bulunmadığı anlamına gelmektedir.

Bu rapordaki:

✓ simgesi SPK Kurumsal Yönetim İlkelerine Uygun/Doğru Uygulama

✗ simgesi SPK Kurumsal Yönetim İlkelerine Uygun Olmayan/Yanlış Uygulama

✓/✗ simgesi SPK Kurumsal Yönetim İlkelerine Uygun Hale Getirilmesi için Geliştirilmesi Gerekli Uygulama anlamında kullanılmaktadır.



### 3. SİVİL TOPLUM KURULUŞUNUN TANITIMI



<b>STK'nın Unvanı</b>	: Türkiye Kurumsal Yönetim Derneği
<b>STK'nın Adresi</b> Esentepe İSTANBUL	: Yıldız Posta Caddesi Dedeman İşhanı No:48 Kat: 7
<b>STK'nın Telefonu</b>	: (0212) 3476273 PBX
<b>STK'nın Faksı</b>	: (0212) 3476276
<b>STK'nın Web Adresi</b>	: <a href="http://www.tkyd.org.tr">www.tkyd.org.tr</a>
<b>STK'nın Kuruluş Tarihi</b>	: 2003
<b>STK Merkezinin Bulunduğu İl</b>	: İSTANBUL
<b>STK'nın Faaliyet Alanı</b>	: Kurumsal yönetim anlayışının ülkemizde tanınması ve gelişmesine katkıda bulunmak, en iyi kurumsal yönetim uygulamalarının hayata geçirilmesini sağlamak.

#### Derecelendirme ile İlgili STK Temsilcisi:

Güray KARAÇAR

Genel Sekreter

[gkaracar@tkyd.org.tr](mailto:gkaracar@tkyd.org.tr)

(0212) 2765020-493

## 15.06.2015 Tarihi İtibariyle Yönetim Kurulu ve Denetim Kurulu

### Türkiye Kurumsal Yönetim Derneği Yönetim Kurulu

Ad/ Soyadı	Unvanı
Hurşit ZORLU	Yönetim Kurulu Başkanı
İlhami KOÇ	Yönetim Kurulu Başkan Yardımcısı
Gür ÇAĞDAŞ	Yönetim Kurulu Başkan Yardımcısı
Ali PANDIR	Yönetim Kurulu Başkan Yardımcısı
Nevra ÖZHATAY	Yönetim Kurulu Saymanı
Av. Kayra ÜÇER	Yönetim Kurulu Sekreteri
F.Fusun AKKAL BOZOK	Yönetim Kurulu Üyesi
Orhan TURAN	Yönetim Kurulu Üyesi
Tevfik BİLGİN	Yönetim Kurulu Üyesi
Uğur BAYAR	Yönetim Kurulu Üyesi
Feyhan YAŞAR	Yönetim Kurulu Üyesi
Barış DİNCER	Yönetim Kurulu Üyesi
Av. Aygün Buğra İLTER	Yönetim Kurulu Üyesi (Yedek)
Ömer ERYILMAZ	Yönetim Kurulu Üyesi (Yedek)
Av. Ümit İhsan YAYLA	Yönetim Kurulu Üyesi (Yedek)
Doç. Dr. Çağlar MANAVGAT	Yönetim Kurulu Üyesi (Yedek)
Selim OKTAR	Yönetim Kurulu Üyesi (Yedek)
Nursel İLGEN	Yönetim Kurulu Üyesi (Yedek)
Can ÇAKA	Yönetim Kurulu Üyesi (Yedek)
Mustafa DOGRUSOY	Yönetim Kurulu Üyesi (Yedek)

### Türkiye Kurumsal Yönetim Derneği Denetim Kurulu

Ad/ Soyadı	Unvanı
İdil GÜRDİL	Denetim Kurulu Başkanı
Dr. Kemal EROL	Denetim Kurulu Sözcüsü
Ali Kamil UZUN	Denetim Kurulu Üyesi
Adnan AKAN	Denetim Kurulu Üyesi
Zeynep OKUYAN GÖKYILMAZ	Denetim Kurulu Üyesi

## YÖNETİM KURULU KOMİSYONLARI

### DANIŞMA KURULU

Ad/ Soyadı	Unvanı
Haluk ALACAKLIOĞLI	Danışma Kurulu Üyesi
Aclan ACAR	Danışma Kurulu Üyesi
Ümit HEPGÜNER	Danışma Kurulu Üyesi
Tayfun BAYAZIT	Danışma Kurulu Üyesi
Muharrem YILMAZ	Danışma Kurulu Üyesi
Mehmet GÖÇMEN	Danışma Kurulu üyesi
Cem UŞAKLI	Danışma Kurulu Üyesi
Muhsin MENGÜTÜRK	Danışma Kurulu Üyesi

### KURUMSAL YÖNETİM KOMİTESİ

Ad/ Soyadı	Unvanı
Hurşit ZORLU	Komite Başkanı
Orhan TURAN	Üye
Kayra ÜÇER	Üye
Ümit YAYLA	Üye
Güray KARAÇAR	Üye

### AKADEMİK KURUL

Ad/ Soyadı	Unvanı
Melsa ARARAT	Akademik Kurul Üyesi
Güler ARAS	Akademik Kurul Üyesi
Sibel YAMAK	Akademik Kurul Üyesi
Oğuzhan ÖZBAŞ	Akademik Kurul Üyesi
Burçin YURTOĞLU	Akademik Kurul Üyesi
Muzaffer EROĞLU	Akademik Kurul üyesi

### Türkiye Kurumsal Yönetim Derneği Yöneticileri

Ad/ Soyadı	Unvanı
Güray KARAÇAR	Genel Sekreter
Ahmet BALCILAR	İdari İşler Müdürü
Başak MUŞTU	Eğitim ve Proje Müdürü
Hande GÜRTEPE	Proje Müdürü
Erkan DEMİREL	Tasarım ve Sosyal Medya uzmanı

## **Denetim Komitesi**

Denetim Komitesi görevi Denetim Kurulu üyeleri tarafından yerine getirilmektedir.

## **Çalışma Grupları**

### **Aile Şirketleri Çalışma Grubu**

Kurumsal Yönetim İlkelerinin Türkiye ekonomisinin temel taşı olan aile şirketlerine benimsetilmesi amacıyla çalışmalar yürütmek misyonu ile hareket etmektedir.

TKYD Sorumlu Yönetim Kurulu Üyeleri: Av. Aydın Buğra İLTER, Mustafa DOGRUSOY

Çalışma Grubu Başkanı: Mehmet ÖZDENİZ

Aile Şirketleri Yönetim Rehberi (2010), Güncellenmiş 5. Baskı Mayıs 2013; Aile Kalmak, Şirket Olmak (Güncellenmiş 3. Baskı Nisan 2014); Nedir Bu Kurumsal Yönetim; IFC Aile Şirketleri Rehberi çalışma grubu tarafından hazırlanan yayınlardır.

### **Sivil Toplum Kuruluşları Çalışma Grubu**

Türk iş dünyasını gelişimine katkı sağlayan sivil toplum kuruluşları ile projeler üretmek ve iş birlikleri sağlamak amacıyla TKYD misyonu doğrultusunda çalışmalar yürütmek amaçlanmıştır.

Çalışma Grubu Başkanı: Dr. Yılmaz ARGÜDEN

Sivil Toplum Kuruluşları Yönetim Rehberi (2014) çalışma grubu tarafından hazırlanan yayınlardır. Vakıflar Örnek Vaka Yayını üzerinde çalışmalar devam etmektedir.

3 Vakıf, 3 Dernek ile Kurumsal Yönetim Derecelendirme çalışmalarına başlanmıştır. Anadolu Seminerleri programı kapsamında Anadolu illerine fayda sağlanması amaçlanmaktadır.

### **Sermaye Piyasası Çalışma Grubu**

Düzenleyici kurum ve kuruluşlar ile ilişkilerin güçlendirilmesi ve kurumsal yönetim düzenlemeleri konusunda etkin bir rol oynayarak görüşler oluşturmak, mevcut sorunları aktarmak amacıyla faaliyet göstermektedir.

Sermaye piyasaları düzenlemelerinde oluşan gündem doğrultusunda ve takvimine uygun olarak dernek görüşünün hazırlanması ve konunun diğer paydaşları tarafından anlaşılıp desteklenmesini sağlamaktır

TKYD Sorumlu Yönetim Kurulu Üyeleri: Doç. Dr. Çağlar MANAVGAT, Av. Ümit YAYLA

Çalışma Grubu Başkanı: Dr. Murat DOĞU

ETF Alt Çalışma Grubu Başkanı: İlhami KOÇ, Gür ÇAĞDAŞ

Sermaye Piyasası gündemindeki konular takip edilmekte, grup üyeleri ile güncel olarak paylaşılmakta, SPK Tebliğ Taslaklarına TKYD adına görüş bildirmekte, uygun gündem ve eğitim toplantıları gerçekleştirilmektedir.

### **Entegre Raporlama Çalışma Grubu**

Türkiye Kurumsal Yönetim Derneği; Entegre Raporlama konusundaki gelişmeleri Türk iş dünyasına taşımak yolunda düzenlediği eğitim, seminer programları ve paneller ile kuruluşların finansal ve finansal olmayan bilgilerini tek bir raporda bir araya getirerek, ortak standartları kullanmalarını amaçlayan entegre raporlama sürecine katkıda bulunmayı amaçlamaktadır.

TKYD Sorumlu Yönetim Kurulu Üyesi: Nevra ÖZHATAY

Çalışma Grubu Başkanı: Engin GÜVENÇ

Sürdürülebilirlik ve Entegre Raporlama konularında gündemi takip ederek katkı sağlamak ve üyeleri bilgilendirmektir.

### **Yönetim Kurulu Çalışma Grubu**

Yönetim Kurulları, şirket içinde kurumsal yönetimin anlayışının hayata geçirilmesinde, uygulanmasında ve gözetilmesinde kritik bir role sahiptir. Türkiye Kurumsal Yönetim Derneği, bu alanda yaptığı çalışmalarda planladığı faaliyetler, eğitim, seminer programları ve araçlar ile bu sürece katkıda bulunmayı amaçlamaktadır.

TKYD Sorumlu Yönetim Kurulu Üyeleri: Fatma Füsün AKKAL BOZOK, Barış DİNÇER, Ömer ERYILMAZ

Çalışma Grubu Başkanı: Dr. Burak KOÇER

Yönetim Kurulu Sekreteri Alt Çalışma Grubu Başkanı: Av. Ümit YAYLA

Yönetim Kurulu Sekreteri El Kitabı üzerinde çalışmalar devam etmektedir, Yönetim Kurulu Üyesi veri Tabanı, Yönetim Kurulu Öz Değerleme Aracı yayınları bulunmaktadır.

Şirket organları ve yetkililerinin, yasalar ve şirket içi belgelerle belirlenen usul ve çalışma esasları ile uyumluluğunu denetleme görevini yürüten Yönetim Kurulu Sekreterliği konusunda farkındalık yaratmak grubun amaçları arasındadır. Şirketlerde kurumsal yönetim faaliyetlerinin düzenli olarak geliştirilebilmesi için uygun ortamın hazırlanması sürecinde çok önemli bir yere sahip olan Yönetim Kurulu Sekreterliğinin Türkiye’de de mevzuata girmesi amacıyla eğitim, seminer ve paneller düzenleyerek yurt dışından bu alanda uzman konuşmacılar davet etmektedir.

**Türkiye kurumsal Yönetim Derneğinin ve İktisadi İşletmesinin seçilmiş bazı kalemlerdeki son iki yılın 12. Aylarına ait Konsolide Finansal Pozisyon Tabloları karşılaştırması**

(TL)	2013/12	2014/12	Değişim %
Toplam Dönen Varlıklar	706.522	726.727	2.8
Toplam Duran Varlıklar	48.383	26.235	-45.7
Toplam Aktif	754.905	752.962	-0.2
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler	230.512	206.555	-10.3
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler	34.068	51.764	51.9

Kaynak: Türkiye Kurumsal Yönetim Derneği 2014 Yılı Bağımsız Denetim Raporu

(TL)	2013/12	2014/12	Değişim %
Faaliyetlere İlişkin Toplam Gelirler	1.350.225	1.194.313	-11.5
Faaliyetlere İlişkin Toplam Giderler	1.126.172	1.212.643	7.6
Toplam Finansman Geliri	48.545	42.470	-12.5
Net Dönem fazlası	270.782	9.436	-96.5

Kaynak: Türkiye Kurumsal Yönetim Derneği 2014 Yılı Bağımsız Denetim Raporu

### **Sivil Toplum Kuruluşu'nun Kısa Tarihi**

Türkiye Kurumsal Yönetim Derneği (TKYD), Kurumsal Yönetimin Türkiye’de özel ve kamu bütün kurumlarca ana ilkeleriyle benimsenmesi, yerleşmesi, doğru uygulanması ve sürekli gündemde kalması için önderlik ve yol göstericilik yapmak misyonuyla, Kurumsal yönetim anlayışının ülkemizde tanınmasına ve gelişmesine katkıda bulunmak ve en iyi uygulamalarıyla hayata geçirilmesini sağlamak amacıyla 2003 yılında gönüllü bir sivil toplum örgütü olarak dernek statüsünde kurulmuştur.

668 Bireysel, 36 Kurumsal ve 7 Onursal üyesi bulunan Derneğin Üyelerini ülkemizde önemli büyüklükteki sanayi ve ticari kuruluşların Yönetim Kurulu üyeleri ve Üst Düzey Yöneticileri oluşturmaktadır.

### **Sivil Toplum Kuruluşu'nun Faaliyetleri Hakkında Kısa Bilgi**

Türkiye Kurumsal Yönetim Derneği (TKYD) halka açık şirketlerle başlayan kurumsal yönetim sürecinin, aile şirketlerinde, kamu iktisadi teşebbüslerinde, sivil toplum kuruluşlarında, siyasi partilerde ve spor kulüplerinde uygulanmasına ve yaygınlaşmasına yönelik sürekli ve geliştirilebilir çalışmalar içerisinde bulunmaktadır.

İş dünyasını yakından ilgilendiren uluslararası makale, araştırma ve raporları ülkemize taşımakta, TKYD Yayınları ile Kurumsal Yönetim algısının ülkemizde geliştirilmesi ve yaygınlaştırılması için “**Yayınlar, Raporlar ve Rehberler**” hazırlamaktadır.

Bu çerçevede, 2004 yılından günümüze hazırlanan TKYD Yayınlarından bazıları şunlardır;

Kurumsal Yönetim Algı Araştırması Raporu (2015),  
Kurumsal Yönetim İlkeleri Işığında Sivil Toplum Kuruluşları Yönetim Rehberi (Ocak 2014),  
Faaliyet Raporu Hazırlama Rehberi (2013),  
Aile Şirketleri Yönetim Rehberi (2013),  
Ekonomi Gazeteciliği için Kurumsal Yönetim El Kitabı (2011),  
Türk Futbol Kulüpleri Yönetim Rehberi (2010),  
Dünyanın Geçici Bekçileri, (2010),  
Aile Kalmak, Şirket Olmak, (2008),  
Kurumsal Yönetimin Anonim Ortaklıklarda Yansımaları (2007),  
Nedir Bu Kurumsal Yönetim? (2006),  
Türkiye Kurumsal Yönetim Haritası Araştırma Raporu(2005),  
OECD Kurumsal Yönetim İlkeleri (2005)

TKYD Kurumsal Yönetim anlayışını benimseyen kurum ve kuruluşların doğru platformlarda bir araya gelmelerini sağlamak amacıyla; İş dünyası profesyonellerini, Kamu kurum ve kuruluş temsilcilerini, Düzenleyici kurum ve kuruluş temsilcilerini, Şirketlerin Yönetim Kurulu üyelerini, Akademisyenleri, Aile şirketleri temsilcilerini, Sivil Toplum Kuruluşu yöneticilerini ve temsilcilerini, Şirketlerin hisse ve pay sahiplerini, Basın ve medya mensuplarını ve konuya ilgi duyan herkesi Türkiye'nin ilk ve tek "**Uluslararası Kurumsal Yönetim Zirvesi**"nde buluşturarak zirveyi gelenek haline getirmiş olup **Ocak 2015'de** VIII. Uluslararası Kurumsal Yönetim Zirvesini gerçekleştirmiştir.

TKYD "**Kurumsal Yönetim Ödülleri Projesi**" ile konu ile ilgili bilinirlik yaratmayı ve iyi uygulamaları tanıtmayı amaçlayarak BİST Kurumsal Yönetim Endeksinde yer alan şirketler kapsamında her yıl Ocak ayında düzenlenen Kurumsal Yönetim Zirvesi kapsamında şirketlerin sahip oldukları derecelendirme notları dikkate alınarak 2011 yılından itibaren 6 kategoride Kurumsal Yönetim ödüllerini vermektedir.

TKYD tarafından düzenlenen "**Eğitim Programları**" 2005 yılından bu yana aralıksız olarak devam etmektedir. TKYD eğitimleri, ulusal ve uluslararası işbirliklerinde, kurumsal yönetim ve ilgili alanlarda bilginin ve tecrübenin paylaşılmasını ve bu sayede iyi uygulamaların geliştirilmesine destek olmayı hedeflemektedir. Dernek tarafından gerçekleştirilen eğitim programlarına ilişkin eğitim başlıklarından bazı örnekler aşağıda verilmiştir.

Birleşme, Bölünme ve Devralmalar Eğitim programı,  
Kurumsal Yönetim İlkeleri Tebliği eğitim programı,  
Halka Açık Şirketler için Süreklilik Arz Eden Yükümlülükler Eğitim Programı,  
Yönetim Kurulu Üyeliği İhtisas Programı,  
Genel Kurul Süreçleri eğitim programı,  
Yeni Düzenlemeler Işığında Ortaklık Hakları Eğitimi,  
Maliye Bakanlığı İç Denetçi Adayları Eğitim Programı,  
Aile Anayasası Eğitim Programı,  
Servet Yönetimi ve Aile Ofisi eğitimi,  
Kurumsal Yönetim Tebliği ve Bildirim Yükümlülükleri Eğitim Programı,

TTK Uyarınca Risklerin Erken Teşhisi Eğitim Programı,  
Raporlama Standartları Eğitim Programı,  
Yatırımcı İlişkileri Görev ve Sorumlulukları Eğitim Programı,

TKYD 2010 yılından bu yana Kurumsal Yönetim alanındaki güncel konuları ve yenilikleri, **“Ulusal ve Uluslararası İşbirlikleri ile Düzenlediği Panellerle”** gündeme taşımaktadır.

Futbolda Kurumsal Yönetim Paneli,  
Karar Alma ve Liderlik Paneli,  
Futbol Endüstrisinde Dengeler Nerede Oluşacak Paneli,  
Yönetim Kurulu Üyelerinin Sorumlulukları Paneli,  
“SPK Kurumsal Yönetim İlkeleri'nde Oluşan Değişiklikler ve Öne Çıkan Uygulamalar” Paneli,  
Son Değişiklikler Işığında Türk Ticaret Kanunu'nun Kurumsal Yönetim Çerçevesinde Değerlendirilmesi Paneli,  
"Aile Şirketlerinde Kurumsal Yönetime İlişkin Uygulamalar" Paneli,  
Entegre Raporlama İstanbul Paneli,

Dernek tarafından gerçekleştirilen panellerden bazılarıdır.

TKYD Aile şirketlerinde kurumsallaşma sorunlar ve çözüm önerileri Paneli ve Yönetim Kurulu Üyeliği ve Kurumsal Yönetim İhtisas Programı 2007 yılından buyana İzmir, Gaziantep, Denizli, Eskişehir, Antalya, Kayseri, Diyarbakır, Kocaeli, Ankara, Adana, Bursa, Trabzon, Erzurum, Konya, illerinde düzenlemiş ve Anadolu programları kesintisiz olarak devam etmektedir.

TKYD Ocak 2008 yılından itibaren üç ayda bir Yayınlanmaya başladığı **“Kurumsal Yönetim Dergisi”** ile Kurumsal Yönetim Konusunda en güncel ve rafine bilgilere ulaşılabilmesi amaçlanmış ve **Sonbahar 2015 itibari ile 29.** Sayısı yayınlanmıştır.

TKYD Bünyesinde; Aile Şirketleri Çalışma Grubu, Futbol Endüstrisi Çalışma Grubu, Sivil Toplum kuruluşları Çalışma Grubu, Sermaye Piyasası Çalışma Grubu, Yönetim Kurulunun Gelişimine Yönelik Çalışma Grubu oluşturularak **“Çalışma Gruplarında”** üretilen bilgilerin konularında hakkında kaynak oluşturması amaçlanmış çalışma gruplarının bir bölümü çalışmalarını kaynak kitap niteliğine dönüştürmüştür.

TKYD kurumsal yönetim ile ilgili konularda düzenlediği eğitim programları ile en iyi uygulamaların hayata geçmesine destek olmakta **“Uluslararası İşbirlikleri”** ile düzenlenen “Eğitmen Eğitimleri” ile zenginleştirilen programlar; yönetim kurulu, aile şirketleri ve kurumsal yönetim uygulamalarını kuruluşlarında geliştirmeyi hedefleyen profesyoneller tarafından ilgi ile karşılanmaktadır.

TKYD **“Kurumsal Yönetim Kütüphanesi”** Bu alanda çalışmalar yapmakta olan uluslararası kuruluşların yanı sıra ilgili sivil toplum kuruluşları, akademik dünya ve iş dünyası tarafından üretilen kitap, makale, araştırma, görüş ve sunumlar yer almaktadır. 30.06.2015 tarihi itibari ile 696 yayını ile çok önemli arşiv oluşturulmuştur.



Kurumsal Yönetim Kütüphanesi, Türkçe ve İngilizce olarak hazırlanmış olmakla birlikte, birçok farklı dildeki çalışmayı barındırmaktadır. Farklı dillerdeki çalışmalar İngilizce özet açıklamaları ile yer almaktadır.

TKYD gündemdeki konuların tartışıldığı **Gündem Toplantıları**, **sürelili, süresiz yayınlar** ve **internet sitesi** aracılığı ile kurumsal yönetim alanındaki en güncel bilgilere sürekli erişim diğer aktiviteleri arasında bulunmaktadır.

### **İktisadi İşletme**

Türkiye Kurumsal Yönetim Derneği İktisadi İşletmesi

### **Faaliyet Konusu**

İktisadi İşletme; Dernek faaliyetlerine paralel olarak ticari kazanç elde etmek üzere 01.08.2006 tarihinden itibaren faaliyetlerini yürütmektedir. İktisadi işletme amacı Eğitim, Yayın, Seminer, Kongre Organizasyonları ve Üyeler ve diğer menfaat sahiplerinin mesleki kariyerlerinin geliştirilmesinde yardımcı olmaktır.

### **Türkiye Kurumsal Yönetim Derneği**

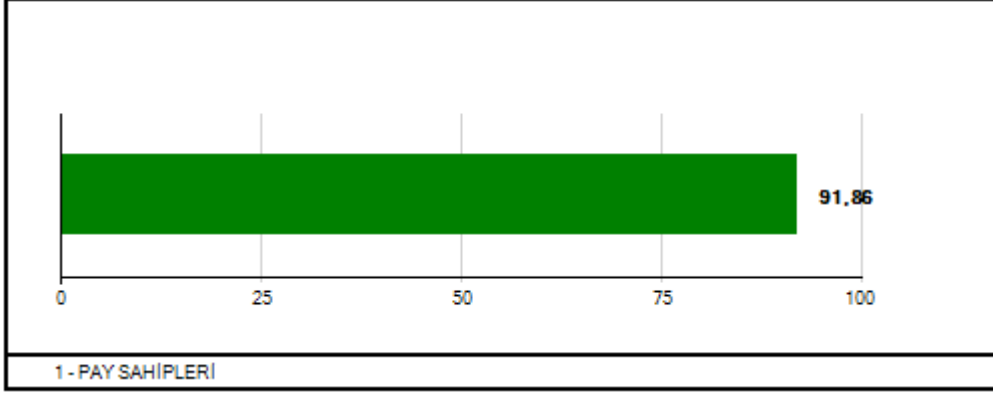
**30.06.2015 Tarihi İtibariyle Bireysel Üye Sayısı: 668**

**30.06.2015 Tarihi İtibariyle Kurumsal Üye Sayısı: 36**

**30.06.2015 Tarihi İtibari ile Onursal Üye Sayısı: 7**

## 4. DERECELENDİRMEİNİN BÖLÜMLERİ

### A. PAY SAHİPLERİ



#### Bölümün Özet Görünümü

- ✓ Derneğin Üyelerle ilişkileri sağlayan bir yöneticisi bulunmaktadır.
- ✓ Üyelik hakkının kullanılabilmesi için gerekli olan tüm konularda yeterli bilgilendirme yapılmaktadır.
- ✓ Üye kayıtlarında mevcut yasa, yönetmelik ve Dernek Tüzüğü'ne uygun davranılmaktadır.
- ✓ Üyelerin istedikleri zaman üyelikten çıkmalarının önünde engel bulunmamaktadır.
- ✓ Üye kayıt defteri tutulmakta olup kayıtlar günceldir.
- ✓ Genel kurullar süresi içinde, yasa, mevzuat ve Dernek Tüzüğü'ne uygun yapılmaktadır.
- ✓ Her üyenin bir oy hakkı bulunmaktadır.
- ✓ Oy hakkının kullanılmasını zorlaştırıcı düzenlemeler yoktur.
- ✓ Genel kurul gündem maddelerini açıklayan bilgilendirme dokümanı hazırlanmıştır.

Sivil Toplum Kuruluşlarında Sermaye Piyasası Kurulu'nun Kurumsal Yönetim İlkeleri'nde tanımladığı pay sahipliği hakları **DERNEK Üyeleri** tarafından kullanılmakta Pay sahipliği kavramı kısmen bağışçı üyeleri de kapsamaktadır.

Bu bölümde TKYD **Üyelik Haklarının Kullanımının Kolaylaştırılması, Üyelerin Sorumluluk ve Yükümlülükleri, Bilgi Alma ve İnceleme Hakkı, Genel Kurula Katılım Hakkı, Oy Hakkı ile Gönüllü Kişi ve Kuruluşlar Bağışçılar, Kamu Kurum ve Kuruluşları Diğer Sivil Toplum Kuruluşları ile İlişkiler** olmak üzere altı (6) ara başlık ve toplam **86** farklı kriter ile değerlendirilmiş ve bu bölümden **91.86** puan almıştır.

#### a. Üyelik Haklarının Kullanımının Kolaylaştırılması

Üyelik ilişkileri kapsamında sürdürülen faaliyetler; Dernek üye ilişkileri, üyelik prosedürleri (başvuru, sonuçlanma ve bildirme), üyelerin bilgilendirilmesi, yıllık aidatın tahsili ve takibi, genel kurul

çalışmalarının yürütülmesi olarak sayılabilir. Türkiye Kurumsal Yönetim Derneği'nde üyelik ilişkileri, İdari İşler Müdürü Ahmet BALCILAR tarafından yürütülmektedir. Bu çalışanın görevin gerektirdiği bilgi ve deneyime sahip olduğu gözlenmiştir. Yazılı olarak yapılan üyelik başvurusunun Dernek Tüzüğü'nde yer alan kriterler çerçevesinde uygunluğu incelenerek en kısa zamanda yönetim kuruluna iletildiği ve yönetim kurulu tarafından en çok otuz gün içinde olumlu/olumsuz karara bağlanıp, sonucun başvuru sahibine bildirilmekte olduğu öğrenilmiştir. Üye kayıt defterinin de aynı çalışan tarafından izlenmekte olduğu, anılan kayıtların düzenli ve güncel olduğu görülmüştür.

Üyelik haklarının kullanımını etkileyebilecek her türlü bilgi güncel olarak TKYD'nin kurumsal internet sitesinde üyelerin kullanımına sunulmuştur.

Diğer yandan; Dernek Tüzüğü'nün üyelikten çıkmaya ilişkin 11 maddesi gereği üyelerin, diledikleri zaman bir dilekçe ile müracaat ederek üyelikten çıkmalarının önünde herhangi bir engel bulunmadığı belirlenmiştir.

Bu alt bölümde TKYD'nin ilkelere iyi düzeyde uyum sağladığı kanısına varılmıştır.

#### **b. Üyelerin Sorumluluk ve Yükümlülükleri**

Üyeler TKYD'nin gönüllülük esasına dayalı sosyal-toplumsal hizmet kuruluşu olduğunun bilincinde olarak Derneğin amacına uygun davranmaktadır. 2003 yılında kurulun Derneğin 15.11.2015 tarihi itibarıyla 668 adet bireysel 36 adet Kurumsal ve 7 adet onursal üyesi bulunmaktadır. Ülkemizin önemli kuruluşlarında yönetim kurulu üyesi ve

üst düzey yöneticisi olarak görev yapan kişiler Türkiye Kurumsal Yönetim Derneği'nin üyelerini oluşturmaktadır. Üyeler derneğin amaçlarına uygun, bilinç, kültür ve sorumlulukta hareket etmektedir.

Üyeler, Dernek Tüzüğü'nde düzenlenen amaçların gerçekleşmesi için zorunlu ödentilere eşit olarak katılmaktadırlar. Bu alt bölümde Dernek uygulamalarının ilkelerle çok iyi düzeyde uyumlu olduğu kanısına varılmıştır.

#### **c. Bilgi Alma ve İnceleme Hakkı**

Üyelik haklarının sağlıklı olarak kullanılabilmesi için gerekli olan bilgiler üyelerin kullanımına sunulmakta ve bu amaçla Derneğin internet sitesi ([www.tkyd.org.tr](http://www.tkyd.org.tr)) etkin olarak kullanılmaktadır.

Üyelerin, telefon ve/veya diğer iletişim araçları ile yazılı olarak ulaştırdıkları bilgi istekleri en kısa sürede dernek yetkilileri tarafından yanıtlanmaktadır.

Ayrıca dernek faaliyetleri ile ilgili önemli gelişmeler ve bildirimler üyelere e-posta ya da postayla ulaştırıldığı görülmüş ayrıca bu bilgilendirmelerin internet sitesinde de yayınlandığı belirlenmiştir.

Üyelerin bilgi alma ve inceleme hakkının, Dernek Tüzüğü ve/veya Dernek Organlarından birinin kararıyla kaldırılması veya sınırlandırılması söz konusu değildir.

Bilgi alma ve inceleme hakkı sadece üyeleri değil, yararlanıcılar, bağışçılar ve toplumun tüm katmanlarını kapsayacak şekilde genişletilmiştir.

TKYD DRT Bağımsız Denetim Ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş.

tarafından bağımsız denetime tabi tutulmakta, denetim raporları kurumsal internet sitesi aracılığı ile kamuoyu ile paylaşılmaktadır.

TKYD'nin, üyelerinin bilgi alma ve inceleme hakkının kullanılmasına yeterli özeni gösterdiği kanısına varılmıştır.

TKYD bu alt bölümdeki uygulamalarıyla ilkelere iyi düzeyde uyum sağlamıştır.

#### **d. Genel Kurula Katılım Hakkı**

TKYD genel kurul toplantılarının Dernek Tüzüğü'nün genel kurulları düzenleyen 14, 15, 16, 17, 18 ve 19. maddelerine uygun olarak yapıldığı belirlenmiştir.

Dernek Tüzüğü'nün 14 maddesine uygun olarak her yıl olağan mali genel kurul, her iki yılda bir de olağan seçimli genel kurul mart ayı içerisinde derneğin bağlı bulunduğu mahalde gerçekleştirmektedir.

Genel kurul toplantılarının her yıl yapıldığı, toplantı ilanının, mevzuat ile öngörülen usullerin yanı sıra, mümkün olan en fazla sayıda paydaşa ulaşmayı sağlayacak her türlü iletişim vasıtası ile yapılmakta Duyurular, yazılı basında ilan edilmekte ve TKYD'in Kurumsal İnternet Sitesinde ([www.tkyd.org.tr](http://www.tkyd.org.tr);) yayımlanmaktadır.

2014 yılı faaliyetlerine ilişkin olarak olağan seçimli mali genel kurulunu 23 Mart 2015 tarihinde gerçekleştirmiştir.

Ayrıca; faaliyet raporu, mali tablolar, denetçi raporu, bağımsız denetim raporları, bütçe teklifi ve genel kurulda görüşülecek konularla ilgili diğer dokümanlarla birlikte e-posta ile üyelerin adresine gönderilmektedir.

Genel kurul dokümanlarının incelenmesi sonucu; genel kurula katılma hakkı

bulunan üyelerin listesinin sağlıklı bir biçimde düzenlenerek toplantı yerinde hazır bulundurulduğu anlaşılmış, üyelerin toplantı salonuna girmeden önce, kimlik bilgilerine göre alfabetik olarak hazırlanan üye listelerinde adlarının karşısını imzalayarak genel kurula katıldıkları, genel kurul gündem maddelerine ilişkin olarak görüş belirtmelerinde engel bulunmadığı belirlenmiştir.

TKYD Tüzüğü'nün 16/7 Maddesine göre Genel Kurul toplantısında yalnız gündemde yer alan maddeler görüşülür. Ancak, toplantıda hazır bulunan üyelerin en az onda biri tarafından görüşülmesi yazılı olarak istenen konuların gündeme konulması zorunludur. Söz konusu düzenleme kapsamında yönetim kurulu tarafından belirlenen gündeme üyelerin de madde ilave etmelerine imkân tanındığı belirlenmiştir.

Genel kurul davetlerinde gündem başlıklarının açık ve farklı yorumlara yol açmayacak şekilde ifade edildiği, gündemde "diğer" "çeşitli" gibi ibarelerin yer almamasına özen gösterildiği görülmüştür.

Genel kurul toplantı tutanakları ve toplantıya katılan üye listesi üzerinde yapılan incelemeler sonucu; toplantıda, yönetim ve denetim kurulu üyeleri, mali tabloların hazırlanmasında sorumluluğu bulunan yetkililer ile gündemde özellik arz eden konularda açıklamalarda bulunmak üzere ilgili kişilerin hazır bulunduğu anlaşılmıştır. Gündem maddelerinin ayrı ayrı oylandığı, oyların sayılıp toplantı bitmeden haziruna duyurulduğu görülmüştür.

Yine toplantı tutanaklarının incelenmesi ve yetkililerden alınan bilgiler sonucu; toplantı başkanının, gündemde yer alan

konuların tarafsız ve ayrıntılı bir şekilde, açık ve anlaşılabilir bir yöntemle aktarılmasına özen gösterdiği, oy hakkı bulunan tüm üyelere eşit şartlar altında düşüncelerini açıklama ve soru sorma imkânı verildiği kanısına varılmıştır.

Genel kurul toplantılarında aday yönetim kurulu üyeleri hazır bulunmaları ve kendileri hakkında üyelere bilgi verilmesi ve Genel kurul toplantılarında üyelere aday yönetim kurulu üyelerine soru sorma hakkı tanınması olması ilkeleri giderilmesi gereken eksiklikler olarak görülmüştür.

Bu alt bölümde ilkelere iyi düzeyde uyum sağlandığı gözlenmiştir.

#### e. Oy Hakkı

Dernek Tüzüğü'nün 16/8. Maddesinde oy hakkı ; "her üyenin yalnız bir oy hakkı bulunmakta üye oyunu şahsen kullanmak zorundadır. Onursal Üyeler oy kullanamazlar, Tüzel kişi üyeliklerinde oy kullanma işlemi Tüzel kişinin Yönetim kurulu Başkanı veya temsille görevlendireceği kişi oy kullanır." şeklinde düzenlenmiştir.

STK üyelerinin, STK ile kendisi, eşi, üst soyu ve alt soyu arasındaki bir hukukî işlem veya uyuşmazlık konusunda alınması gereken kararlarda oy kullanamayacağı hususuna STK tüzüğünde ve/veya iç düzenlemelerde yer vermesi uygun olacaktır.

TKYD bu alt bölümde dernek tüzüğüne uygun oy hakkı kullandırmakta olduğu görülmüştür.

#### f. Gönüllü Kişi ve Kuruluşlar, Bağışçılar, Kamu Kurum ve Kuruluşları, Diğer Sivil Toplum Kuruluşları ile İlişkiler

TKYD, Dernek Tüzüğü'nün 3. maddesinde düzenlenen dernek amacı ve 4. maddesinde düzenlenen derneğin sürdürülecek çalışma konularına ilişkin, tüzük gereği TKYD'nin, yerel topluluklar, kurum ve kuruluşlar ve diğer Sivil Toplum Kuruluşları SPK, BİST, TOBB, TÜSİAD ile Dünya Bankası OECD, Avrupa Birliği gibi uluslararası düzeyde kuruluşlarla Kurumsal Yönetim'in Demokratik serbest piyasa ortamlarında yayılıp benimsenmesini ve geliştirilmesini hedefleyen bilgi birikim program destek arayışında iş birliği yaptığı, Kurumsal Yönetime ilişkin olarak en iyi uygulamaların ülkemize kazandırılmasına yönelik olarak çaba içerisinde olduğu gözlenmiştir.

TKYD'nin Uluslararası düzeydeki kuruluşlarla yaptığı çalışmalara;

**IIRC Konsey Toplantısı, Bağımsız Kadın Direktörler Konferansı, , OECD Orta Doğu, Kuzey Afrika Kurumsal Yönetim Yuvarlak Masa Toplantısı, IFC Kurumsal Yönetim Scorecards Viyana Toplantısı, OECD Türkiye 3. Aşama İncelemesi Hazırlık Toplantısı, Uluslararası Institute of Directors (IoD) Network Toplantısı, G 20 OECD-kurumsal-yönetim forumu,**

örnek gösterilebilir.

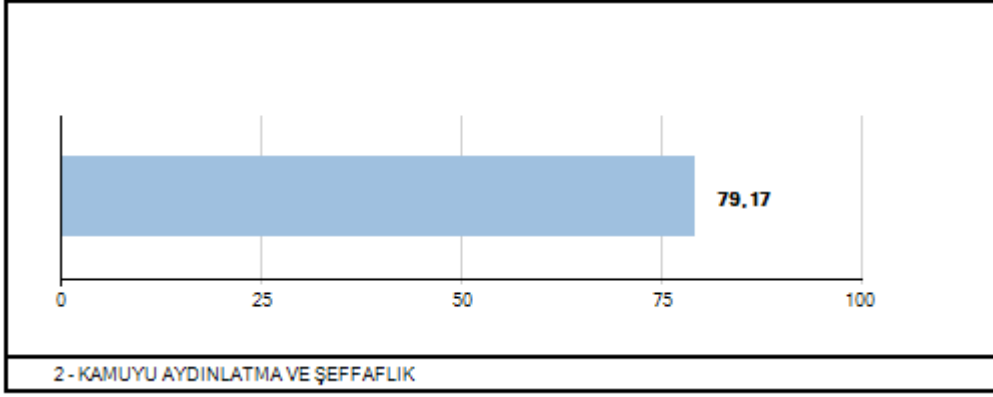
Türkiye Kurumsal Yönetim Derneği ile Etik ve İtibar Derneği'nin (TEİD) işbirliğinde "Anadolu Seminerleri"nin 40.'sı Borsa İstanbul, Türk Girişim ve İş Dünyası Konfederasyonu (TÜRKONFED), Dünya Gazetesi, International Finance Corporation (IFC) ve İş Yatırım Menkul Değerler A.Ş.'nin destekleri ile Mersin'de düzenlenmiştir.

TKYD ÷lkemizde kurumsal yönetim algısının geliştirilmesine yönelik olarak kamu kurum ve kuruluşları ve diğer sivil toplum kuruluşları ile iř birliğini sürekli geliştirmekte ve bu konuda liderlik vasfını sürdürmektedir.

Bu alt bölümde TKYD'nin ilkelere oldukça iyi düzeyde uyum sağladığı kanısına varılmıştır.



## B. KAMUYU AYDINLATMA VE ŞEFFAFLIK



### Bölümün Özet Görünümü

- ✓ **Bilgilendirme politikası ayrıntılı düzenlenmiştir.**
- ✓ **İnternet sitesi ilkelerde sayılan kapsamda, güncel ve kamuyu aydınlatma aracı olarak etkin bir şekilde kullanılmaktadır.**
- ✓ **İlkelerde, İnternet sitesinde yer alması istenen bilgi ve belgeler son beş yıl baz alınarak yayımlanmaktadır.**
- ✓ **Faaliyet raporlarının içeriği iyi ve ilkelerle uyumludur. Geliştirilmesi gereken bazı küçük alanları bulunmaktadır.**
- ✓ **Oluşturulan Etik İlke ve Kurallar Ayrıntılı düzenlenmiştir.**

Bu bölümde TKYD, **Kamuyu Aydınlatma Esasları ve Araçları**, **İnternet Sitesi** ve **Faaliyet Raporu** başlıkları altında üç (3) ara başlık ve toplam **48** farklı kriter ile değerlendirilmiş ve bu bölümden **79.17** puan almıştır.

#### a. Kamuyu Aydınlatma Esasları ve Araçları

TKYD bilgilendirmelerini yönetim kurulu tarafından hazırlanan ve derneğin kurumsal internet sayfasında kamuoyu ile de paylaşılması gereken Bilgilendirme Politikası çerçevesinde gerçekleştirmektedir.

TKYD'nin kamuyu aydınlatmada aktif olarak kullandığı temel araçlar: Kurumsal İnternet Sitesi, Faaliyet Raporları, Genel Kurul Toplantıları, E-Bülten, TKYD tarafından yılda dört kez yayınlanan Kurumsal Yönetim Dergisi ve Sosyal Medya'dır. (Facebook, Twitter, Youtube, LinkedIn)

Kurumsal internet sitesi ve faaliyet raporu alt bölüm başlığı altında irdelenmektedir.

E-Bülten, dernek faaliyetlerine ilişkin olarak eğitim, toplantı ve derneğin tüm bildirimleri 668 yakın üyenin e-posta adresine ulaştırılarak dernekle ilgili son gelişmelerin kamuoyuna iletilmesi sağlanmaktadır.

Derneğin sosyal medyayı (Facebook, Twitter, Youtube, LinkedIn) üyelerine erişim ve paylaşımında aktif olarak kullandığı gözlenmiştir.

Derneğin mali tabloları ve dipnotları mevcut mevzuat ve uluslararası muhasebe standartları çerçevesinde hazırlanmakta, bağımsız denetim şirketleri tarafından da denetlenmektedir.

Bağımsız denetim raporları ve dipnotları faaliyet raporları ekinde ve Dernek kurumsal internet sayfasında kamuoyuna açıklanmaktadır.

Dernek'ten finansal durumuna ve/veya faaliyet sonuçlarına olan etkisi nedeniyle dernek aleyhine ve/veya dernek tarafından önemli tutarlarda bir davanın bulunmadığı bilgisi edinilmiştir.

Kamuya açıklanacak bilgiler, açıklamadan yararlanacak kişi ve kuruluşların karar vermelerine yardımcı olacak şekilde, zamanında, doğru, eksiksiz, anlaşılabilir, yorumlanabilir ve kolay erişilebilir biçimde Derneğin kurumsal internet sitesinde ([www.tkyd.org](http://www.tkyd.org)) adresinde yayınlanmaktadır.

Geleceğe yönelik bilgilerin kamuya açıklanmasında izlenecek yöntemle bilgilendirme politikasında yer verilmiş olup varsayımlar ve varsayımların dayandığı verilerin açıklandığı, bilgilerin, abartılı öngörüler içermediği gözlemlenmiştir.

Yönetim Kurulu'nun oluşturduğu Etik İlke ve Kuralların da bilgilendirme politikası kapsamında derneğin kurumsal internet sitesinde kamuoyu ile paylaşılması uygun olacaktır.

TKYD'nin kamuyu aydınlatma esasları ve araçları alt başlığındaki uygulamalarının ilkelere uyumu iyi düzeydedir.

#### **b. Kurumsal İnternet Sitesi**

Kamunun aydınlatılmasında, Derneğe ait Kurumsal İnternet Sitesi ([www.tkyd.org](http://www.tkyd.org);) aktif ve etkin bir platform olarak kullanılmakta ve burada yer alan bilgiler sürekli güncellenmektedir. İnternet sitesinde; Derneğin amacı, farklı yorumlara yer vermeyecek şekilde açık, anlaşılır ve

özendirici açıklamalarla birlikte yer almaktadır. Bağış, yardım yöntemleri ve banka hesap numaraları dikkat çekecek biçimde yayımlanmaktadır. Üyelik, bağışçı ve yararlanıcı olmak gibi konulardaki bilgi ve açıklamalara da yine dikkat çekecek biçimde yer verilmekte, bunlarla ilgili belge ve formlar kolay ulaşılabilir şekilde yayımlanmaktadır.

Dernek Kurumsal İnternet Sitesinde; son durum itibariyle Yönetim Yapısı Bilgileri, Dernek Tüzüğü, son beş yıllık Yönetim Kurulu Faaliyet Raporları, Periyodik Mali Tablo ve Raporlar, Genel Kurul Davetleri, Toplantı Gündemleri, Gündem Maddeleri ile ilgili diğer Bilgi, Belge ve Raporlar, Genel Kurula katılım yöntemleri hakkındaki bilgiler, Genel Kurul toplantı tutanakları, Yönetim Kurulu Komisyonları, Kurulların Çalışma Yönetmelikleri, Derneğe ait iktisadi işletme hakkındaki bilgiler ve daha birçok konuda bilgiye de internet sitesinde yer verilmektedir.

Ayrıca internet sitesinde, sıkça sorulan sorular başlığı altında Derneğe ulaşan bilgi talepleri, sorular, şikâyet ve ihbarlar ile bunlara verilen cevapların yer aldığı bir bölüm bulunmaktadır.

İnternet sitesinde yer alan bu bilgiler, Türkçe içerik ile uyumlu olarak İngilizce de yayımlanmaktadır.

Bu alt bölümde dernek kurumsal yönetim ilkelerine uyumu iyi düzeydedir.

#### **c. Faaliyet Raporu**

Dernek Yönetim Kurulu, her faaliyet yılı sonunda o yıla ait çalışmalarını ve sonuçlarını içeren bir faaliyet raporu hazırlamaktadır. Son beş yıllık faaliyet raporları elektronik ortamda üyeler, bağışçılar, yararlanıcılar ve kamuoyu ile paylaşılmaktadır.



### **Faaliyet raporları;**

- Derneğin amacı, Vizyonu, Misyonu,
- Geçmiş ve incelenen dönemde amaca yönelik faaliyetler,
- Planlanan faaliyetlerin gerçekleşme durumu,
- Yönetim kurulu üyeleri, Denetim Kurulu Üyeleri bilgilerini içermektedir.

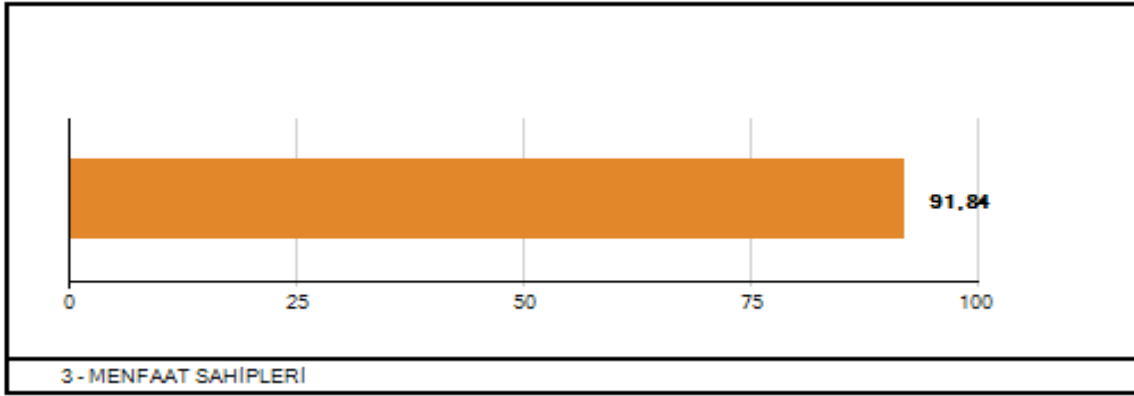
### **Her yılsonu düzenlenen faaliyet raporlarında;**

- Dernek Tüzüğü'nde değişiklik yapılmışsa, değişiklikler ve gerekçeler,
- Dernek ile yönetim, kamu kurum ve kuruluşları ve diğer Sivil Toplum Kuruluşları ile arasında çıkan çıkar çatışmaları ve çıkar çatışmalarını önlemek için uygulanan politikalar,
- İç kontrol sistemi ve bu sistemin sağlıklı olarak işleyip işlemediğine ilişkin bilgiler,
- Kurumsal Risk Yönetim Politikası ve uygulamaları,
- Denetim Kurulu ve Bağımsız Denetçi Raporları,
- Taşınmaz malların yönetimi, değerlendirilmesi ve kaynakların kullanımı,
- Bağış ve Kaynak Geliştirme faaliyetleri,
- Örgütlenme ve yönetim yapısı ile bu alanda yapılan değişiklikler,
- Yönetim kurulu bünyesinde oluşturulan komisyonlar ve bu komisyonların görev ve sorumlulukları,
- 2014 Yılı Kesin Hesapları ve 2015 Yılı Bütçe Teklifi,
- Finansal tablolar ve dipnotlarının doğruluğu ve gerçeğe uygunluğuna ilişkin yönetim kurulu ve yönetici beyanı,

- Dernek aleyhine açılan ve/veya Derneğ'in açtığı önemli davalar ve olası sonuçları,

konularına yer verilmesi derneğin Kurumsal Yönetim Uyum düzeyinin geliştirilmesine olumlu katkı sağlayacaktır.

### C. MENFAAT SAHIPLERİ



#### Bölümün Özet Görünümü

- ✓ **Menfaat sahiplerinin haklarının kullanımını zorlaştıran düzenlemeler yoktur.**
- ✓ **Çalışanlara güvenli ve huzurlu bir çalışma ortamı sağlanmıştır.**
- ✓ **Kapsamlı bir insan kaynakları politikası ve eğitim politikası oluşturulmuştur.**
- ✓ **İşe alım, terfi, ödüllendirme ve disiplin yönetmelikleri bulunmakta ve uygulamada bu yönetmeliklere uygun davranılmaktadır.**
- ✓ **Dernek, çalışanları için ücret ve tazminat politikası oluşturulmuştur.**

TKYD'nin menfaat sahipleri Derneğin çalışanları, yararlanıcılar, şirketler, bağışçılar ve toplumdur.

Bu bölümde TKYD; **STK'nın Menfaat Sahiplerine İlişkin Politikaları, STK'nın İnsan Kaynakları Politikası ve Etik Kurallar** başlıkları altında üç (3) ara başlık ve toplam **49** farklı kriter ile değerlendirilmiş ve bu bölümden **91.84** puan almıştır.

#### a. Menfaat Sahiplerine İlişkin Sivil Toplum Kuruluşu Politikaları

TKYD'nin üye ve gönüllüleriyle dış paydaşlarına nasıl ve ne tür hizmet vereceğini belirleyen Derneğin hedefi,

amacı ve çalışma konuları Dernek tüzüğünün 3 ve 4 Maddelerinde belirlenmiştir. Derneğin vizyonu, misyonu Yönetim Kurulu tarafından tanımlanmıştır.

TKYD'nin, işlem ve faaliyetlerinde menfaat sahiplerinin mevzuat ve karşılıklı sözleşmelerle düzenlenen haklarının koruma altına aldığı, menfaat sahiplerinin mevzuat ve karşılıklı sözleşmelerle düzenlenen haklarına saygılı olduğu, menfaat sahiplerinin haklarının mevzuat ile düzenlenmediği durumlarda, iyi niyet kuralları çerçevesinde ve Dernek olanakları ölçüsünde, koruma gayreti içinde olduğu izlenimi edinilmiştir.

Menfaat sahiplerinin haklarının korunması ile ilgili politikalar ve prosedürler TKTD kurumsal internet sitesinde ve Kural ve Prensipler Kitabı başlıkları içerisinde yayınlanarak tüm paydaşların bilgisine sunulmuştur. Oluşturulan ücret ve tazminat politikalarının kamuoyu paylaşılması ilkelere uyumu geliştirecektir.

TKYD'nin Mart 2015 tarihinde güncellediği Kurallar ve prensipler dokümanı ile Dernek faaliyetlerine ilişkin iç mevzuat

oluşturulurken; kurumsal yönetim ilkelerinin dernek faaliyetlerinde hayata geçirilmesi önceliği gözetilmiştir. Bu doküman ile Dernek insan kaynakları politikasını belirlenmiştir. Yine bu doküman ile Dernek İktisadi İşletmesinin tanımı, dernekle ilişkisi, dernek faaliyetlerine ilişkin olarak Üyelik, Yayın, İnternet Sitesi, Bilgisayar Ağı, Üye Panelleri ve Anadolu Seminerleri, Etkinlik Duyuruları ve Medya İletişim, Bütçeleme Bütçe Takip ve Raporlama, Yurt dışından yardım alma konularında Prosedürler oluşturulmuştur.

Derneğin gelirleri içerisinde bulunan Üye kayıt Ödentisi, Yıllık Üyelik ödentisi, İktisadi işletme Gelirleri, Yurt içi ve Yurt Dışından yapılan Bağış ve Yardımlar, Eğitim ve Çalışma Faaliyet Gelirleri ve Yardım Toplama kanununa göre elde edilen diğer gelirler dernek amacına uygun olarak kullanılmaktadır. Üye seçiminde ve üyelerin, Derneğin sağladığı olanaklardan faydalanmalarında herhangi bir dil, din, siyasi görüş vb gibi ayırım yapılmadığı gözlenmiştir.

Düzenlenen etkinliklerle üyelerin ve yararlanıcıların süreç içinde derneğin amaç ve faaliyetlerine dahil edilerek en azından gönüllü olarak derneğin desteklemesinin sağlanabildiği gözlenmiştir.

Dernek faaliyetleri ve çalışmaları hakkında üyeler ve yararlanıcılar yeterince bilgilendirilmekte böylece daha geniş kitlelere ulaşabilmektedir.

Yönetim kurulu üyeleri ve yöneticiler derneğin faaliyetlerinden elde ettiği gelirleri piyasa koşulları veya piyasa koşulları üzerinde gelir getirecek biçimde değerlendirmekte olduğu gözlenmiştir.

Bu alt bölümle ilgili olarak TKYD'nin ilkelere iyi düzeyde uyum sağladığı kanısına varılmıştır.

#### **b. STK'nın İnsan Kaynakları Politikası**

TKYD'nin Organizasyon yapısına derneğin Mart 2015 yılında güncellenen Kural ve Prensipler dokümanının 2. maddesinde yer verilmiştir.

Dernek organizasyon şemasına göre oluşturulan yapılanmada Güray Karacar- Genel Sekreter, Ahmet Balcılar- İdari İşler Müdürü, Başak Muştur- Eğitim ve Proje Müdürü, Hande Gürtepe- İletişim ve Proje Müdürü, Erkan DEMİREL Tasarım ve Medya Uzmanı olarak görev yapmaktadır. Dernek faaliyetleri 5 kişilik ekip tarafından yürütülmektedir.

Derneğin amacı doğrultusunda sunduğu hizmetleri yürüten insan kaynağı ile ilgili süreçleri düzenleyen ilke ve kurallar TKYD Yönetim Kurulunun 17.12.2003 tarih ve 3 no'lu kararı ile dernek çatısı altında görev yapacak Genel Sekreter, İdari İşler Müdürü, Eğitim ve proje Müdürü, İletişim ve Proje Müdürü ve İş Geliştirme ve Proje müdürlerinin görev ve yetkileri belirlenmiştir. Ancak personelin sahip olması gereken yetkinlikler konusundaki bilgilere yer verilmemiştir.

Çalışanlar arasında ırk, din, dil ve cinsiyet ayrımı yapılmaması, insan haklarına saygı gösterilmesi ve çalışanların kurum içi fiziksel, ruhsal ve duygusal kötü muamelelere karşı korunması için önlemler alındığı,

TKYD Kural ve Prensipler dokümanı madde 2.6.7 de belirlenen esaslara göre çalışanların ücret artışları yılda bir kez yapılmaktadır. Ayrıca performans değerlendirmesi doğrultusunda ücret

düzenlemesi ve üç aylık net ücret prim uygulaması yapılmaktadır.

Dernek Yönetim Kurulu çalışanları için bir Tazminat Politikası oluşturarak kurumsal internet sayfasında kamuoyu ile paylaşmıştır.

TKYD bu alt bölümdeki uygulamalarıyla kurumsal yönetim ilkelerine büyük ölçüde uyum sağlamıştır.

### c. Etik Kurallar

Yönetim Kurulu Etik İlke ve Kuralları oluşturmuştur. Oluşturulan Etik ilke ve Kuralların Yönetim Kurulu onayından sonra Dernek Kurumsal İnternet Sitesinde yayımlanarak kamuoyu ile paylaşmıştır.

Dernek tarafından hazırlanan Etik İlke ve Kurallarda;

Yönetim Kurulu, Çalışanlar ve Üyelerince:

Tüm eylem ve işlemlerinde yasa, mevzuat hükümleri ile TKYD'nin iç düzenlemeleri doğrultusunda hareket edileceği,

Görevlerini yerine getirirken ve hizmetlerden yararlandırmada dil, din, felsefi inanç, siyasi düşünce, ırk, cinsiyet ve benzeri sebeplerle ayırım yapılmayacağı,

Yönetim Kurulu, yöneticiler, diğer çalışanlar ve üyelerin ilke olarak dernekle ticari iş ve işlem yapamayacağı,

Yönetim Kurulu, yöneticiler, diğer çalışanlar; derneğe ait kaynakların kullanımında israf ve savurganlıktan kaçınacağı,

Hediye alma ve menfaat sağlama yasağı,

Bağlayıcı açıklamalar ve gerçek dışı beyan yasağı,

Bilgi verme, saydamlık ve katılımcılık,

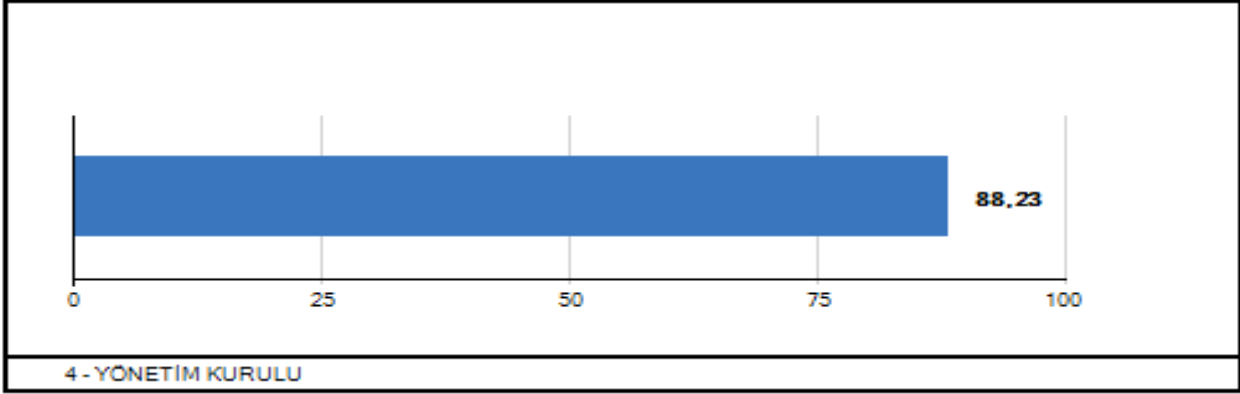
Yöneticilerin hesap verme sorumluluğu, gibi pek çok kural ve düzenlemeyi içermektedir.

Oldukça kapsamlı hazırlanmış bu ilkeler bütünüdür dernek Yönetimi ve çalışanları tarafından uygulanması konusunda yönetim kurulu tarafından gerekli bilgilendirmelerin yapıldığı bilgisi edinilmiştir.

Çalışanlar için güvenli çalışma ortamı ve koşullarını sağlanıp ve bu ortam ve koşullarda sürekli olarak iyileştirme yapmakta olduğu izlenimi edinilmiştir.

Bu alt bölümde dernek kurumsal yönetim ilkelerine çok iyi düzeyde uyum sağlamıştır.

## D. YÖNETİM KURULU



### Bölümün Özet Görünümü

- ✓ Dernek Yönetim Kurulu stratejik hedefleri, ihtiyaç duyacağı insan ve finansal kaynaklarını belirlenmiştir.
- ✓ Yönetim kurulu üye sayısı, kurulun verimli ve yapıcı çalışmalar yapmaları için yeterlidir.
- ✓ Yönetim kurulunda üç kadın üye bulunmaktadır.
- ✓ Yönetim kurulunda her üyenin bir oy hakkı bulunmaktadır.
- ✓ Yönetim kurulu üyeleri ile Dernek arasında borç/kredi ilişkisi bulunmamaktadır.
- ✓ Denetim Kurulunca İç Denetim etkin bir şekilde yapılmaktadır.
- ✓ Yönetici ve çalışanların ücretlendirme esasları düzenlenmiş ve kamuya açıklanmıştır.
- ✓ Yönetim Kurulu Kurumsal Yönetim Komitesini oluşturmuştur.

Bu bölümde TKYD, **Yönetim Kurulunun İşlevi, Yönetim Kurulunun Faaliyet Esasları, Yönetim Kurulunun Yapısı, Yönetim Kurulu Toplantılarının Şekli, Yönetim Kurulu Bünyesinde Oluşturulan Komiteler ve Yönetim Kurulu Üyelerine ve Üst Düzey Yöneticilere Sağlanan Mali Haklar** başlıkları çerçevesinde altı (6) ara başlık ve toplam **119** farklı kriter ile değerlendirilmiş ve bu bölümden **88.23** puan almıştır.

#### a. Yönetim Kurulunun İşlevi

Yönetim Kurulu Derneğin amacına ulaşmasına yönelik stratejiler ve hedefleri belirlemekte, bu hedeflere ulaşılmasına yönelik planlamalar yapmakta sürekli ve etkin bir şekilde, hedeflere ulaşma derecesini, faaliyetleri ve geçmiş performansını gözden geçirmektedir.

Yönetim Kurulu'nun etkin gözden geçirmesi; finansal durum ve faaliyet sonuçlarının muhasebe kayıtlarına yansıtılmasını, mevcut mevzuat ve uluslararası muhasebe standartlarına uyumunu ve finansal bilgilerin doğruluk derecesini de kapsamaktadır.

Yönetim kurulu, STK'nın amacını, üyeler, yararlanıcılar, gönüllüler, bağışçılar, kurum personeli, medya ve kamuoyunu da içine alacak şekilde çeşitli paydaşlar için açık, bilgilendirici ve motive edici şekilde sunmuştur.

Yönetim Kurulu, TKYD'in karşı karşıya kalabileceği risklerin etkilerini en aza indirebilecek iç kontrol mekanizmalarını oluşturmuş aktif olarak görev yapmaktadır.

Yönetim Kurulu STK'nın toplumda tanıtımını yapabilmek için üyeler, bağışçılar,

yararlanıcılar ve diğer paydaşlar arasında sağlıklı bir iletişim sağlamıştır.

Yönetim Kurulu'nun STK' ya katılımı arttırma, bütçeleme, izleme ve değerlendirme, stratejik planlama, kaynak yaratma ve kurumsal kapasite geliştirme gibi fonksiyonlarına öncelik verdiği gözlenmiştir.

TKYD bu alt bölümle ilgili olarak ilkelere iyi düzeyde uyum sağlamıştır.

#### **b. Yönetim Kurulunun Faaliyet Esasları**

TKYD yönetim organları, yetki, görev ve sorumlulukları Dernek Tüzüğü'nün 3. bölümünde net ve ayrıntılı bir şekilde tanımlanmıştır.

Yönetim Kurulu çalışmalarına ilişkin düzenlemeleri de içeren Dernek Kural ve Prensipler dokümanının 2. Bölümünde Yönetim Kurulunun çalışma ilkeleri, görev ve yetkileri, Başkanlık görev ve süresine ilişkin kriterler ve temsil ve ilzam yetkileri açık olarak belirlenmiştir.

Yönetim Kurulu Çalışma İlkelerinde; Kurulun toplantı sayısı, görüşme yeter sayısı, karar yeter sayısı, toplantı sıklığı, toplantının nasıl yapılacağı, kararların ne şekilde alınacağı ve kararların ne şekilde kaydedileceği hususları düzenlenmiş bulunmaktadır.

Yönetim kurulu genel kurul toplantılarının mevzuata ve STK tüzüğüne uygun olarak yapılmasını sağlamış ve genel kurul kararlarını yerine getirmektedir.

Yönetim kurulu üyeleri görev ve sorumluluklarını yerine getirirken yöneticiler ile sürekli ve etkin işbirliği yapmakta, gerekli görülen durumlarda yöneticilerin yönetim kurulu toplantılarına katılımının sağlanmakta olduğu öğrenilmiştir.

Dernek Yönetim Kurulu'nun paydaşlar arasında çıkar çatışmasını engellemek üzere bir politika belirlemesi uygun olacaktır.

Dernek bu alt bölümde kurumsal yönetim ilkelerine iyi düzeyde uyum sağlamıştır.

#### **c. Yönetim Kurulunun Yapısı**

Dernek Tüzüğü'nün 20. Maddesi gereği; Yönetim Kurulu on bir asil ve dokuz yedek üyeden oluşmaktadır. Dernek tüzüğünün 17. maddesi uyarınca aksine bir karar alınmıyorsa Yönetim ve Denetim Kurulu üyelerinin seçimleri gizli oylama ile yapılmaktadır. Yönetim kurulu üyeliğine prensip olarak STK'nın amaçlarını gerçekleştirmesine katkıda bulunabilecek, yüksek bilgi ve beceri düzeyine sahip, nitelikli, toplumda saygınlığı ve tanınırlığı olan kişilerden oluşması sağlanmıştır.

İlkelere istenen asgari üye sayısı koşulu sağlanmış olup yönetim kurulu üyelerinin verimli ve yapıcı çalışmalar yapmaları ve komitelerin oluşumu ve çalışmalarını etkin bir şekilde organize etmeleri bakımından yeterli durumdadır. Yönetim kurulunda üç kadın üye bulunması da olumlu olarak değerlendirilmiştir.

Yönetim kurulu başkanlığı ve genel sekreterlik görevlerini farklı kişilerce üstlenilmiş yönetim ve icrai organların ayrılması ve karar alma yetkisinin bu organlar arasında paylaşılması sağlanmıştır.

Affa uğramış olsalar dahi ağır hapis veya beş yıldan fazla hapis yahut zimmet, nitelikli zimmet, irtikâp, rüşvet, hırsızlık, dolandırıcılık, sahtecilik, inancı kötüye kullanma, dolanlı iflas gibi yüz kızartıcı suçlar ile istimal ve istihlak kaçakçılığı dışında kalan kaçakçılık suçları; resmi ihale ve alım satımlarına fesat karıştırma veya devlet sırlarını açığa vurma, vergi kaçakçılığı veya vergi kaçakçılığına teşebbüs ya da

iştirak suçlarından dolayı hüküm giymiş kişilerin yönetim kurulu üyesi olmamasına dikkat edilmektedir.

TKYD bu alt bölümde de ilkelere oldukça iyi düzeyde uyum sağlamıştır.

#### **d. Yönetim Kurulu Toplantılarının Şekli**

Yönetim Kurulunun oluşturulmasına ilişkin dernek tüzüğü'nün 20. maddesine göre Yönetim Kurulu Genel Kurullarda iki yıllık süre için seçilen 11 asil ve 9 yedek üyeden oluşmaktadır.

Yönetim Kurulu, seçimlerden sonraki ilk toplantısında bir kararla görev bölüşümünü yaparak Başkan, Başkan yardımcıları, Sekreter ve sayman üyeni belirler

TKYD 30 Mart 2015 tarihli Genel Kurul sonrası yapılan ilk Yönetim Kurulu toplantısında görev dağılımı Yönetim Kurulu Başkanı HURŞİT ZORLU, Yönetim Kurulu Başkan Yardımcıları, İlhami KOÇ, Ali PANDIR, Gür ÇAGDAŞ Yönetim Kurulu Saymanı Nevra ÖZHATAY ve Yönetim Kurulu Sekreteri Kayra ÜÇER şeklinde gerçekleşmiştir.

Dernek Tüzüğü'nün 21. Maddesine göre Yönetim Kurulunun Çalışma İlkeleri belirlenmiş olup bu ilkelere göre Yönetim Kurulu ayda en az bir kez dernek merkezinde olağan olarak toplanmaktadır. Yönetim Kurulu, toplantı yeter sayısı olarak üye sayısının bir fazlasının hazır bulunması ile toplanmakta, kararlar toplantıya katılan üye sayısının salt çoğunluğu ile alınmaktadır.

Dernek Tüzüğü'nün ortak hükümlerini içeren 25. Maddesine göre Yönetim ve Denetim Kurulu üyeleri, özürsüz olarak üst üste üç toplantıya ya da özürlü olarak bir çalışma dönemi içerisinde toplantıların

yarısından bir fazlasına katılmadıkları takdirde kurullardan ayrılmış sayılmaktadır.

TKYD Yönetim Kurulu 2014 yılı içerisinde toplantı yeter sayısının sağlandığı 4 toplantı yapmış 2015 yılının bu sayı 3 olarak gerçekleşmiştir.

Yönetim kurulu toplantılarında her üyenin bir oy hakkı bulunmakta, Yönetim kurulu üyelerine toplantılarda ağırlıklı oy hakkı tanınmamakta, yönetim kurulu toplantı ve karar nisabı STK tüzüğü'nde yer almaktadır.

Yönetim kurulu toplantıları ile ilgili dokümanların düzenli bir şekilde tutulması amacıyla ve tüm yönetim kurulu üyelerine hizmet vermek üzere yönetim kurulu başkanına bağlı bir sekreteryaya oluşturulmuştur. Bu sekreteryaya görevi Dernek İdari İşler Müdürlüğü'nce yürütülmektedir.

Dernek bu alt bölümle ilgili olarak Kurumsal Yönetim İlkelerine çok iyi düzeyde uyum sağlamıştır.

#### **e. Yönetim Kurulunda Bünyesinde Oluşturulan Komiteler**

Yönetim kurulunun görev ve sorumluluklarının sağlıklı bir biçimde yerine getirilmesi için yeterli sayıda komite ve kurul oluşturulmuştur. İlkelerde sayılan Denetim Komitesi ve Kurumsal Yönetim Komitesi teşkil edilmiş olup ayrıca; Danışma Kurulu, Akademik Kurul ve Çalışma Grupları oluşturularak bu grupların çalışma esasları Dernek tüzüğü/Dernek Kural ve Yönetmelikler dokümanı/Yönetim Kurulu tarafından belirlenmiştir.

**(30.09.2015 tarihi itibariyle kurullar ve komisyonlar aşağıda yer almaktadır)**

#### **Denetim Kurulu, Denetim Komitesi:**

Denetim Komitesinin görev ve yetkileri dernek tüzüğü'nün 23. Maddesinde belirlenmiştir.

Denetim Kurulu, beş asıl ve üç yedek üye olarak Genel Kurulca seçilmektedir.

Denetim Kurulu, Derneğin, tüzüğünde gösterilen amaç ve amacın gerçekleştirilmesi için sürdürüleceği belirtilen çalışma konuları doğrultusunda faaliyet gösterip göstermediğini, defter, hesap ve kayıtların mevzuata ve dernek tüzüğüne uygun olarak tutulup tutulmadığını, dernek tüzüğünde tespit edilen esas ve usullere göre ve bir yılı geçmeyen aralıklarla denetlemekle ve denetim sonuçlarını bir rapor halinde Yönetim Kurulu'na ve toplandığında Genel Kurul'a sunmakla görevlidir.

Denetim Kurulu ayda bir kez olmak üzere yılda 12 toplantı yapmaktadır. Dernek merkezinde toplanmaktadır. Toplantı ve karar yeter sayısı iki olarak belirlenmiştir.

Dernek'te iç denetim; Dernek tüzüğü'nün 23/4 maddesi uyarınca Genel Kurul, Yönetim Kurulu veya Denetim Kurulu tarafından iç denetim yapılabileceği gibi bağımsız Denetim Kuruluşlarına da denetim yaptırılabilir. Dernekte iç Denetim tümü ülkemizdeki bağımsız denetim şirketlerinde üst düzey yönetici olarak görev yapan Denetim Kurulu Üyeleri tarafından yapılmaktadır.

Denetim Kurulu 2014 yılı içerisinde 5 adet toplantı yapmış olup toplantı sayısı 2015 yılında 2 adettir.

#### **Denetim Kurulu Üyeleri:**

Ad Soyadı	Görevi
İdil GÜRDİL	YKÜ (Başkan)
Dr. Kemal EROL	YKÜ (Üye)
Ali Kamil UZUN	YKÜ (Üye)
Adnan AKAN	YKÜ (Üye)
Zeynep OKUYAN GÖKYILMAZ	YKÜ (Üye)

#### **Kurumsal Yönetim Komitesi:**

Ad Soyadı	Görevi
Hurşit ZORLU	YKÜ (Başkan)
Orhan TURAN	YKÜ (Üye)
Kayra ÜÇER	YKÜ (Üye)
Ümit YAYLA	YKÜ (Üye)
Güray KARAÇAR	YKÜ (Üye)

Dernek Tüzüğü'nün 22. maddesi kapsamında oluşturulan Kurumsal Yönetim Komitesi;

Derneğin tüm işlem ve faaliyetlerinde kurumsal yönetim ilkelerine uyumun en etkin biçimde sağlanması için kurumsal yönetim ilkelerinin işleyişinin ve etkinliğinin gözetimini yapmak, bu konulardaki eksikliklere ve iyileştirme çalışmalarına ilişkin sonuç ve önerilerini Yönetim Kurulu'na sunmak suretiyle, Derneğin her türlü işlem ve faaliyetinde kurumsal yönetim ilkelerine en nitelikli şekilde uyumun sağlanması ve bu konularda hedeflere yönelik strateji ve politika oluşturulmasında Yönetim Kurulu'na yardımcı olmak olarak belirlenmiştir.

Kurumsal Yönetim Komitesinin Çalışma Usul ve Esaslarına ilişkin Yönetmelik Yönetim Kurulunun 03.11.2015 tarih 20 sayılı toplantısında kabul edilerek uygulamaya geçmiştir.

#### **Danışma Kurulu:**

Danışma Kurulu, Dernek Tüzüğü'nün 24. Maddesi gereği Dernek Kurucu Üyeleri, önceki dönemlerde görev almış Dernek Yönetim Kurulu Başkanları ve Yönetim Kurulu



tarafından belirlenen iki onursal üyeden oluşmuştur. Danışma Kurulu gerek gördüğü sıklıkta toplanmaktadır.

Dernek ve Türkiye'deki Kurumsal Yönetim girişimlerinin kamuoyunda saygınlığını arttıracak çalışmalar yapmak, öneri ve dileklerde bulunmak, Dernek çalışmaları ve tesisleri ile ilgili projeler, değişiklikler ve tasarımlar hakkında görüşlerini belirtmek, Yönetim Kurulu ve Genel Kurul'un diğer konulardaki istek ve dilekleri hakkında görüşlerini bildirmek danışma kurulunun görevleri arasında bulunmaktadır.

#### Danışma Kurulu Üyeleri:

Ad Soyadı	Görevi
Av. Ümit HERGÜNER	Danışma Kurulu Üyesi
Aclan ACAR	Danışma Kurulu Üyesi
Dr. Haluk ALACAKLIOĞLU	Danışma Kurulu Üyesi
Yılmaz ARGÜDEN	Danışma Kurulu Üyesi
Uğur BAYAR	Danışma Kurulu Üyesi
Muharrem YILMAZ	Danışma Kurulu Üyesi
Tayfun BEYAZIT	Danışma Kurulu Üyesi

#### Akademik Kurul:

Derneğin çalışmalarına bilimsel destek sağlamak amacı ile Yönetim Kurulunun 13 Şubat 2014 Tarih ve 3 sayılı kararı ile Akademik Kurul oluşturulmuş ve çalışmalarına başlamıştır.

#### Akademik Kurul Üyeleri:

Ad/ Soyadı	Unvanı
Melsa ARARAT	Akademik Kurul Üyesi
Güler ARAS	Akademik Kurul Üyesi
Sibel YAMAK	Akademik Kurul Üyesi
Oğuzhan ÖZBAŞ	Akademik Kurul Üyesi
Burçin YURTOĞLU	Akademik Kurul Üyesi
Muzaffer EROĞLU	Akademik Kurul üyesi

**Çalışma gruplarına ilişkin olarak Dernek tanıtım bölümünde yer verilmiştir.**

Derneğin Kaynak geliştirme ve Eğitim Faaliyetlerine ilişkin olarak yönetim kurulu üyelerinin başkanlık yaptığı komisyonların oluşturulması ilkeleri daha üst noktaya taşıyacaktır.

Bu alt bölümle ilgili olarak derneğin Sermaye Piyasası Kurulu'nun kurumsal

Yönetim ilkelerine iyi düzeyde uyum sağladığı kanısına varılmıştır.

#### f. Yönetim Kurulu Üyeleri, Yöneticiler ve Üst Düzey Yöneticilere Sağlanan Mali Haklar

Dernekte Yönetim Kurulu üyelerinin hizmetleri fahridir, dolayısıyla ücret ya da huzur hakkı adı altında herhangi bir ödeme yapılmamaktadır.

Dernek herhangi bir yönetim kurulu üyesi veya yöneticisine borç verip kredi kullandırmadığı ve kaynakların amacının dışında kullanılmaması için gerekli özeni gösterdiği bilgisi edinilmiştir. Aynı şekilde; derneğin herhangi bir yönetim kurulu üyesine ve yöneticileri lehine kefalet gibi teminatlar vermediği belirlenmiştir.

Yöneticilerin; Dernek faaliyetlerini ve işlerini misyon, vizyon, hedefler, stratejiler ve politikalar çerçevesinde yürüttükleri, yönetim kurulunun her yıl onayladığı finansal ve operasyonel planlara uygun olarak hareket ettikleri kanaatine varılmıştır.

Genel Sekreter'in görev ve yetkileri Mart 2015 tarihinde güncellenen Kural Prensipler dokümanında açıkça belirlenmiş, Genel Sekreter görevine atanan yöneticinin, konusunda uzman, yeterli bilgi birikimi ve yöneticilik tecrübesine sahip olduğu gözlemlenmiş olup kuruluşta tam zamanlı olarak çalışması sağlanmıştır.

Yöneticilere verilecek ücretler Derneğin Kurallar ve ilkeler dokümanının 2.6.7 bölümünde belirlenmiştir. Dernek yöneticilerin ücretlendirme esaslarının yazılı hale getirilmesi sağlanmıştır. Söz konusu prosedürün oluşturularak kamuya açıklanması kurumsal yönetim ilkelerine uyum konusunda önemli bir uygulama olarak değerlendirilmiştir. Ödenen ücretler ile sağlanan diğer tüm menfaatlerin toplu olarak yıllık faaliyet raporu vasıtasıyla kamuya duyurulması ilkeleri ileriye taşıyacaktır.

Dernek bu alt bölümde de ilkelere oldukça iyi düzeyde uyum sağlamıştır.



**5. KOBİRATE ULUSLARARASI KREDİ DERECELENDİRME VE KURUMSAL YÖNETİM HİZMETLERİ A. Ş. KURUMSAL YÖNETİM UYUM DERECELENDİRME NOTLARI VE TANIMLARI**

NOT	TANIMLARI
9-10	STK Sermaye Piyasası Kurulu tarafından yayınlanan Kurumsal Yönetim İlkelerine büyük ölçüde uyum sağlamıştır. İç kontrol sistemleri oluşturulmuş ve çalışmaktadır. STK için oluşabilecek tüm riskler tespit edilmiş ve aktif şekilde kontrol edilmektedir. Üyelerin hakları adil şekilde gözetilmektedir. Kamuyu aydınlatma ve şeffaflık faaliyetleri üst düzeydedir. Menfaat sahiplerinin hakları adil şekilde gözetilmektedir. Yönetim kurulu yapısı ve çalışma koşulları kurumsal yönetim ilkelerine tam uyumludur
7-8,9	STK Sermaye Piyasası Kurulu tarafından yayınlanan Kurumsal Yönetim İlkelerine önemli ölçüde uyum sağlamıştır. İç kontrol sistemleri oluşturulmuş az sayıda iyileştirilmeye gerek olsa da çalışmaktadır. STK için oluşabilecek riskler önemli ölçüde tespit edilmiş kontrol edilebilmektedir. Üyelerin hakları adil şekilde gözetilmektedir. Kamuyu aydınlatma şeffaflık faaliyetleri üst düzeydedir. Menfaat sahiplerinin hakları adil şekilde gözetilmektedir. Yönetim kurulunun yapısı ve çalışma koşulları kurumsal yönetim ilkeleri ile uyumludur. Büyük riskler teşkil etmese de kurumsal yönetim ilkelerine uyum konusunda bazı iyileştirmelere gereksinim vardır
6-6,9	STK Sermaye Piyasası Kurulu tarafından yayınlanan Kurumsal Yönetim İlkelerine orta düzeyde uyum sağlamıştır. İç kontrol sistemleri orta düzeyde oluşturulmuş ve çalışmakta fakat iyileştirme gereksinimi vardır. STK için oluşabilecek riskler tespit edilmiş kontrol edilebilmektedir. Üyelerin hakları gözetilmekle beraber iyileştirmeye ihtiyacı vardır. Kamuyu aydınlatma ve şeffaflık faaliyetleri gözetilmekle beraber iyileştirmeye ihtiyacı vardır. Menfaat sahiplerinin hakları gözetilmekle beraber iyileştirmeye ihtiyacı vardır. Yönetim kurulu yapısı ve çalışma koşullarında bazı iyileştirme gereksinimi vardır.

NOT	TANIMLARI
4-5,9	STK, Sermaye Piyasası Kurulu tarafından yayınlanan Kurumsal Yönetim İlkelerine asgari düzeyde uyum sağlamıştır. İç kontrol sistemleri asgari düzeyde oluşturulmuş tam ve etkin değildir. STK için oluşabilecek riskler tam tespit edilememiş, henüz kontrol altına alınamamıştır. Üyelerin hakları, Kamuyu aydınlatma ve şeffaflık, Menfaat sahiplerinin hakları, Yönetim kurulunun yapısı ve çalışma koşullarında, Kurumsal yönetim ilkelerine göre önemli düzeyde iyileştirmelere gereksinim vardır.
< 4	STK, Sermaye Piyasası Kurulu tarafından yayınlanan Kurumsal Yönetim İlkelerine uyum sağlayamamıştır. İç Kontrol sistemlerini oluşturamamış STK için oluşabilecek riskler tespit edilememiş ve bu riskler yönetilememektedir. STK kurumsal yönetim ilkelerine her kademedede duyarlı değildir. Üyelerin, hakları, kamuyu aydınlatma ve şeffaflık, Menfaat sahiplerinin hakları ve yönetim kurulunun yapısı ve çalışma koşulları önemli derecede zaafılar içermektedir.