



Kurumsal Yönetim İlkelerine Uyum Derecelendirme Raporu



Türkiye İç Denetim Enstitüsü
The Institute of Internal Auditing - Turkey

Türkiye İç Denetim Enstitüsü

26 Aralık 2018

Geçerlilik Dönemi 26.12.2018-26.12.2019

SINIRLAMALAR

Kobirate Uluslararası Kredi Derecelendirme ve Kurumsal Yönetim Hizmetleri A.Ş. tarafından, **TÜRKİYE İÇ DENETİM ENSTİTÜSÜ DERNEĞİ** 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, DRT Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş.'nin 19 Mart 2018 tarihli 2017 yılı Bağımsız Denetim Raporu 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) kamuoyu ile paylaşmıştır.

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

© 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.Üçüncü Dönem Revize edilen Derecelendirme Sonucu	3
2.Sivil Toplum Kuruluşunun Tanıtımı ve Son Bir Yıldaki Değişiklikler	6
3.Derecelendirme Metodolojisi	15
4.Derecelendirme Notları ve Tanımları	17





TÜRKİYE İÇ DENETİM ENSTİTÜSÜ DERNEĞİ

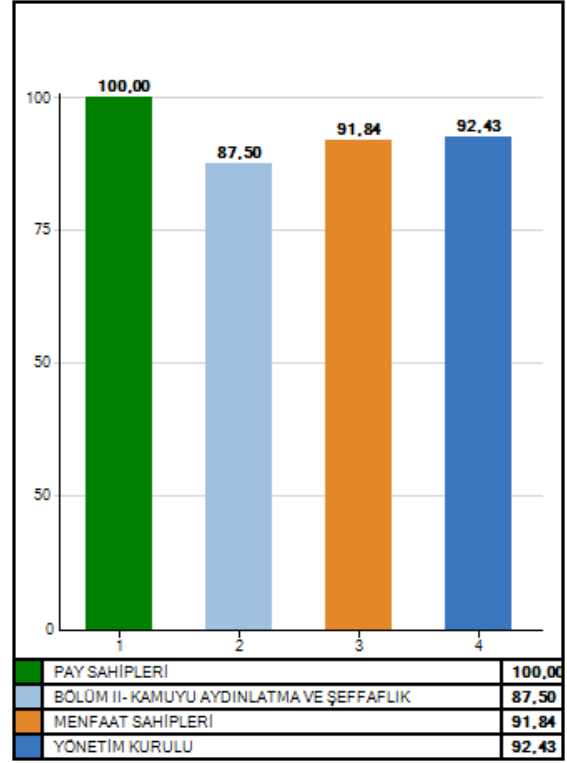
SPK KURUMSAL YÖNETİM

İLKELERİNE UYUM NOTU

9.30

KOBİRATE A.Ş. İletişim:

Ahmet GENÇER (216) 3305620 Pbx
ahmetgencer@kobirate.com.tr
www.kobirate.com.tr



1. ÜÇÜNCÜ DÖNEM REVİZE EDİLEN DERECELENDİRME SONUCU

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 İç Denetim Enstitüsü 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 2016-2017 yıllarına ait Bağımsız denetim raporlarının incelenmesi ve diğer incelemeler neticesinde sonuçlandırılmıştır.

Derecelendirme çalışması; Pay Sahipleri,(İç ve Dış Paydaşlar) 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 İÇ DENETİM ENSTİTÜSÜ DERNEĞİ'NİN** Kurumsal Yönetim Uyum Derecelendirme Notu **9.30** olarak revize edilmiştir.

Bu sonuç; Derneğin Sermaye Piyasası Kurulu tarafından yayınlanan Kurumsal Yönetim İlkelerine önemli ölçüde uyum sağladığını, üyelerine, bağışçalarına, yararlanıcılarına, diğer tüm paydaşlarına ve topluma karşı sorumluluk bilinç ve kültürünün yerleştiğini, kamuyu aydınlatma ve şeffaflık faaliyetlerinde bazı eksikliklerin bulunduğunu, iç kontrol sistemlerinin oluşturulmuş ve çalışmakta olduğunu, Dernek Yönetim Kurulunun oluşturmuş olduğu çalışma komiteleri 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 (İç ve Dış Paydaşlar) bölümünden Derneğin ulaştığı not **100** olarak teyit edilmiştir. Bu bölümle ilgili TİDE ilkelere tam uyum sağlamıştır.

Sivil Toplum Kuruluşlarında (STK) pay sahipleri grubu STK üyelerinden oluşmaktadır. Bu bölümde derneğin Kurumsal Yönetim İlkelerine tam uyum sağladığı görülmüştür.

Üyelerle ilişkilerin sağlıklı bir şekilde sürdürülmesi, üye kayıt işlemlerinin güncelliğinin takibi, paydaşlara yeterli bilgilendirmenin sağlanabilmesi için görevlendirilmiş bir yetkilinin bulunması ilkelere uyumlu bulunmuştur.

STK kurumsal olarak tüm üyelere eşit düzeyde, belli standartları sağlamış olarak ve toplumsal paydaşların beklentileri karşılayacak kalitede hizmet, fırsat ve imkânını sunmaktadır, Bilgi alma ve inceleme hakkının kullanımında tüm üyelere eşit davranılmakta olduğu gözlenmiştir. Üyelerin bilgi alma haklarının genişletilmesi amacına yönelik olarak, hakların kullanımını etkileyebilecek her türlü bilgi güncel olarak elektronik ortamda üyelerin kullanımına sunulmaktadır.

Üyelerin bilgi alma ve inceleme hakkının kullanılmasına yeterli özenin gösterilmesi, Genel kurul çağrılarının 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 bölümünde Derneğin notu **87,50** olarak revize edilmiştir.

Derneğin, internet sitesinde ilkelerde sayılan ve üyeler, bağışçılar, yararlanıcılar ve tüm paydaşların ihtiyaç duyabileceği dernek ve faaliyetleri ile ilgili birçok güncel bilgiye ulaşılabilmesi ilkelere uyumlu bulunmuştur.

Derneğin kurumsal internet sitesinde yer alan yıllık faaliyet raporlarının ve bu raporlar ekinde yer alan Bağımsız Denetim Raporları, Mali Tablolar ve İç Denetim raporlarının üyeler ve kamuoyu ile paylaşılması olumludur. Ayrıca 1995 yılından beri faaliyet raporlarının internet sitesinde yer alması ve dernek çalışmaları hakkında bilgilere yer verilmesi bu bölüm başlığı altında iyi uygulamalar olarak göze çarpmaktadır.

Diğer taraftan bu bölümle ilgili olarak Bilgilendirme Politikası olarak adlandırılacak ilkelere bütünü kısmen hazırlanarak kamuoyu ve paydaşların bilgisine sunulması olumlu olarak değerlendirilmiştir.

Derneğin Kurumsal İnternet sitesi ile ilgili olarak; İnternet sitesinde yer alan bilgilerin kısmen İngilizce olarak hazırlanmış olması, Genel Kurul Toplantılarına katılım listelerinin ve tutanakların kısmen yer alması iyileştirilmesi gereken konular olarak dikkat çekmektedir.

Aynı şekilde, Derneğin yıllık faaliyet raporlarında, Yönetim Kurulu üyeleri, Genel Müdürün imzalarının bulunmaması, , Yönetici ve çalışanlara ödenen bireysel ücret ve sağlanan menfaatlerle bunların belirlenmesine ilişkin kriterlere ve Kurumsal Yönetim Komitesi tarafından yapılan performans değerlemelerine kısmen yer verilmesi, kurumsal yönetim kriterleri açısından iyileştirilmesi gereken konular olarak göze çarpmaktadır.

Menfaat Sahipleri Bölümünde Derneğin ulaştığı not **91.84** olarak revize edilmiştir.

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 İlkelerine iyi düzeyde uyum sağlamasına karşın, Üyeler, Yararlanıcılar ve bağışçılar için kapsamlı politikalar oluşturulmasına ihtiyaç bulunmaktadır.

Bu Politikalar arasında Eğitim Politikaları ve İnsan Kaynakları Politikaları oluşturulması gereken öncelikli politikalar olarak dikkat çekmektedir.

Ayrıca, Personel Yönetmeliği ve Yürütme Birimi Yönetmeliği gibi yönetmelikler oluşturularak çalışanlara yönelik olarak iş tanımları, yetkileri, işe alım, ücretlendirme, performans değerlendirme, izin ve sosyal haklar gibi çalışanları ilgilendiren konularda düzenlemeler yapılmasında yarar görülmektedir.

Tüm üyelerin, yönetim kademesinin ve çalışanların uymak zorunda olduğu kapsamlı kurumsal etik kurallar, Etik Kurul Yönetmeliği kapsamında hazırlanarak Derneğin Kurumsal İnternet sitesinden kamuoyu ile paylaşmıştır.

Bu bölümdeki konuların Kurumsal Yönetim İlkelerine uyumu çok olumlu olarak değerlendirilmiştir.

Yönetim Kurulu bölümünde ise Derneğin ulaştığı not **92.43** olarak revize edilmiştir. Bu bölümle ilgili olarak Dernek SPK'nın Kurumsal Yönetim İlkelerine oldukça iyi düzeyde uyum sağladığı görülmektedir.

Yönetim kurulunun Dernek Tüzüğünde belirlenen amaçlara ulaşmak doğrultusunda stratejik hedeflerini belirlediği, Derneğin 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 iç kontrol mekanizması oluşturulmuş ve etkin bir şekilde çalışması sağlanmıştır.

Dernek Tüzüğü'nün 22.maddesi uyarınca Yönetim Kurulu seçimini izleyen süreçte Yönetim Kurulu Başkanı ve Genel Sekreter görevini üstlenecek üyeler belirlenmekte olup, bu iki görev farklı kişiler tarafından üstlenilmektedir. Ayrıca, Derneğin hizmet ve faaliyetlerinin yürütülmesi işlevlerini sağlayacak Genel Müdür görevlendirilmiştir.

Enstitünün mali işlerini incelemek, güncel operasyonlar için kılavuz ve yönergeler oluşturmak ve mali politikalar önermek amacıyla Finans ve Denetim Komitesi oluşturulmuştur.

Derneğin Kurumsal Yönetim ve İdari yapısını güçlendirerek, üyelere verilen hizmet kalitesini artırmak, hizmetleri daha etkin ve verimli hale getirmek amacıyla Kurumsal Yönetim Çalışma Komitesi oluşturulmuştur.

Bu bölüme ilişkin olarak, Yönetim Kurulu ve bazı komitelerin bir kısım görev ve raporlamalar konusunda gerekli takip ve gözetimi kısmen yerine getirmesi, Genel Müdürün Yönetim Kurulu üyesi olmasının önüne geçecek düzenlemenin yapılmaması, Yürütme Birimi Yönetmeliğinin henüz oluşturulmaması gibi konular tamamlanması gereken bazı eksiklikler olarak dikkat çekmektedir.

2. SİVİL TOPLUM KURULUŞUNUN TANITIMI VE SON BİR YILDAKİ DEĞİŞİKLİKLER

A. SİVİL TOPLUM KURULUŞUNUN TANITIMI



Türkiye İç Denetim Enstitüsü
The Institute of Internal Auditing - Turkey

STK'nın Unvanı	: TÜRKİYE İÇ DENETİM ENSTİTÜSÜ DERNEĞİ
STK'nın Adresi	: Yıldız posta Cad. Akın Sitesi 1. Blok No.6 Kat.5 D.1034349 Gayrettepe-İstanbul
STK'nın Telefonu	: +90 212 212 55 24
STK'nın Faksı	: +90 212 212 55 26
STK'nın Web Adresi	: www.tide.org.tr
STK'nın Kuruluş Tarihi	: 19 Eylül 1995
STK Merkezinin Bulunduğu İl	: İSTANBUL
STK'nın Faaliyet Alanı	: İç Denetim konusunda Uluslararası standartlarda mesleki gelişim ve paylaşım platformu oluşturmak, meslekle ilgili değişimi ve geleceği yönetmek için ulusal ve uluslararası düzeyde mesleki örgütlenmeyi sağlamak.

Ertan KÜÇÜKYALÇIN

Genel Müdür

ertan.kucukyalcin@tide.org.tr

0212 212 55 24

31 Mart 2018 tarihinde gerçekleştirilen 23. Olağan Genel Kurul Toplantısında seçilen kurullar aşağıda gösterilmiştir.

2018-2020 TİDE Yönetim Kurulu	
İsim	Yönetim Kurulu Görevi
İbrahim Murat ÇAĞLAR	Yönetim Kurulu Başkanı
Mustafa Kemal TAPKAN	Yönetim Kurulu Başkan Vekili
Uluhan KUMRU	Yönetim Kurulu Üyesi-Genel Sekreter
Okan GÜN	Yönetim Kurulu Üyesi-Sayman Üye
Erhan Fatih ANLAR	Yönetim Kurulu Üyesi
Tolga USLUER	Yönetim Kurulu Üyesi
Mustafa SÖNMEZ	Yönetim Kurulu Üyesi
Dilara ERDOĞAN	Yönetim Kurulu Yedek Üyesi
Pelin PEHLİVAN	Yönetim Kurulu Yedek Üyesi
Ethem YENİGÜN	Yönetim Kurulu Yedek Üyesi
Serdar ALPAY	Yönetim Kurulu Yedek Üyesi
Osman Bahri TURGUT	Yönetim Kurulu Yedek Üyesi
Arzu PİŞKİNOĞLU	Yönetim Kurulu Yedek Üyesi
Mehmet Umut ERDEMİR	Yönetim Kurulu Yedek Üyesi

2018-2020 TİDE Denetim Kurulu	
İsim	Denetim Kurulu Görevi
Nurdan Ekmen AKBALIK	Denetim Kurulu Başkanı
Mehmet Anıl BOLAYIR	Denetim Kurulu Üyesi
Mehmet Halil ÖZSÜER	Denetim Kurulu Üyesi
Ramazan IŞIK	Denetim Kurulu Yedek Üyesi
Özkan DEMİR	Denetim Kurulu Yedek Üyesi
Filiz MUT	Denetim Kurulu Yedek Üyesi

2018-2020 TİDE Etik Kurulu	
İsim	Etik Kurulu Görevi
Prof. Dr. Nuran CÖMERT	Etik Kurulu Başkan
Humral TAN	Etik Kurulu Üyesi
Fuat ÖKSÜZ	Etik Kurulu Üyesi
Cemil ÖZKAN	Etik Kurulu Yedek Üyesi
Cumhur KARATEPE	Etik Kurulu Yedek Üyesi
İlker AÇIKALIN	Etik Kurulu Yedek Üyesi

<i>TİDE Yüksek Divan Kurulu</i>	
<i>İsim</i>	<i>Yüksek Divan Kurulu Görevi</i>
<i>Ali Kamil UZUN</i>	<i>Yüksek Divan Kurulu Başkanı</i>
<i>Arzu Meral SAFSOY</i>	<i>Yüksek Divan Kurulu Başkan Vekili</i>
<i>Bülent YURDALAN</i>	<i>Yüksek Divan Kurulu Genel Sekreteri</i>
<i>Halil İbrahim AYAŞLI</i>	<i>Yüksek Divan Kurulu Yazman Üyesi</i>
<i>Dr. Selma ODABAŞI</i>	<i>Yüksek Divan Kurulu Yazman Üyesi</i>
<i>Özlem İĞDELİPİNAR</i>	<i>Yüksek Divan Kurulu Üyesi</i>
<i>Filiz YÜCESOY EREN</i>	<i>Yüksek Divan Kurulu Üyesi</i>
<i>Gürdoğan YURTSEVER</i>	<i>Yüksek Divan Kurulu Üyesi</i>
<i>Şenol TOYGAR</i>	<i>Yüksek Divan Kurulu Üyesi</i>
<i>Menteş ALBAYRAK</i>	<i>Yüksek Divan Kurulu Üyesi</i>

TİDE Yüksek Divan Kurulu

Yüksek Divan Kurulu, Derneğin en üst danışma organı olup, Dernek Tüzüğü'nün kendisine verdiği görevleri yerine getirir. Yüksek Divan Kurulu görev ve yetkileri aşağıda gösterilmiştir.

- Derneğin faaliyetlerini, gelişimini ve geleceğini ilgilendiren idari, mali, hukuki, mesleki ve sosyal konularda, mevzuat, bütçe ve Tüzük hükümleri çerçevesinde Yönetim Kurulu'na tavsiyelerde bulunur.
- Derneğin çalışmalarını amaçlara uygunluk ve sonuç almadaki etkinlik bakımından değerlendirir ve gerekli önlemleri tavsiye eder.
- Her üç ayda bir faaliyet raporu ve mali tablolar ile Dernek Denetim Kurulu Raporunu görüşür, bağımsız denetimin ilgili döneme ait varsa denetim raporu özetini inceler, gerekirse görüşünü bildirir.
- Derneğin amaç ve çalışma konuları, çalışma biçimi ile ilgili Yönetim Kurulu'na öneri ve dileklerde bulunur.
- Derneğin Ana organları, yürütme birimi, yürütme kurulları, çalışma komiteleri ve uzmanlık gruplarının talep ettiği konularda görüş ve önerileri ile tavsiyede bulunur.
- Yönetim Kurulu'nun Tüzük hükümleri uyarınca ya da ortaya çıkan ihtiyaca göre hazırladığı yönetmelikler hakkında veya görüş istediği herhangi bir hususta, görüş ve önerilerini Yönetim Kurulu'na sunar.
- Tüzük'te bir değişiklik yapılmasını faydalı gördüğü hallerde, Yönetim Kurulu'na gerekçesi ile birlikte değişiklik önerisini bildirir. Önerinin uygun görülmesi halinde yeniden bir Tüzük yapılması, yürürlükteki Tüzük maddelerinin değiştirilmesi hususlarında çalışmalar yapar ve hazırlanan taslağı Yönetim Kuruluna sunar.
- Derneğin taşınmaz alım ve satımı, ipotek alınması, verilmesi, taşınmazın kiraya verilmesi veya kiralanması, şube açılması, sosyal tesis kurulması, yatırım yapılması ile ilgili konularda Yönetim Kurulunca Yüksek Divan Kurulunun görüşü alınır.
- Yönetim Kurulu ve Genel Kurul'un talep ettiği konulardaki istek ve dilekleri hakkında görüşlerini bildirir.
- Gerekli gördüğü hallerde Genel Kurulun olağanüstü toplantıya çağrılmasını önerir.
- Yüksek Divan Kurulu çalışmalarını ve ilgili organlara sunulan görüşlerini bir rapor hazırlayarak Genel Kurul'a sunar.

- Yönetim Kurulu ve diğer kurullardan istenen bilgi ve belgeler, 30 (otuz) gün içerisinde Yüksek Divan Kurulu Başkanlığı'na verilir.
- Dernek Tüzüğü'nde kendisine verilen diğer görevleri yerine getirir ve yetkileri kullanır.

ÇALIŞMA KOMİTELERİ ve DİĞER KURULLAR

Standartlar ve Sertifikasyon Çalışma Komitesi

Standartlar Komitesinin amacı; Üyelerin ve İç Denetim birimlerinin Uluslararası İç Denetim Standartlarını anlamalarını ve kullanmalarını teşvik etmektir. Kalite Güvencesinin amacı ise, Üyelerin ve İç Denetim birimlerinin Kalite Güvence Programlarını tanımalarını, anlamalarını ve uygulamalarını teşvik etmektir.

Komitenin Sertifikasyon konusundaki amacı; IIA tarafından düzenlenen unvan sertifikasyonu sınavlarının (CIA, CFSA, CCSA, CGAP, CRMA) ve unvan sertifikasyon süreci ile ilgili her türlü çalışmanın en etkin şekilde eşgüdümünün sağlanmasıdır.

Komiteden Sorumlu Yönetim Kurulu Üyeleri: Uluhan Kumru, Mustafa Sönmez, Mehmet Umut Erdemir, Serdar Alpay Komite Başkanı: Şenol Toygar

Akademik ilişkiler Komitesi

Akademik ilişkiler Komitesinin amacı; İç Denetim anlayışının yaygınlaştırılması ve tanıtılmasına yönelik İç Denetim konusunda bilgi, beceri ve yetkinlikleri geliştirecek eğitim programları düzenlemek amacıyla, danışmanlar, akademisyenler, öğrenciler, eğitim kurumlarının yöneticileri ve iş/hükümet kurumları ile ilişkileri geliştirmek ve desteklemektir.

Komite Başkanı: Ali Kamil Uzun, Komite Genel Sekreteri: Sena Safsoy Yığın, Akademik İlişkiler Yönetim Kurulu Üyeleri: Tolga Usluer, Ethem Yenigün

Kurumsal Yönetim Komitesi

Kurumsal Yönetim Komitesinin amacı; Kurumsal Yönetim ve İdari Yapıyı güçlendirerek, üyelere verilen hizmet kalitesini artırmak, hizmetleri daha etkin ve verimli hale getirmektir.

Sorumlu Yönetim Kurulu Üyeleri: Mustafa Kemal Tapkan, Pelin Pehlivan, Ethem Yenigün

Finans ve Denetim Komitesi

Enstitünün mali işlerini incelemek, güncel operasyonlar için kılavuz ve yönergeler oluşturmak ve mali politikalar önermektir.

Sorumlu Yönetim Kurulu Üyeleri: Okan Gün, Uluhan Kumru, Osman Bahri Turgut

Kurumsal İletişim Komitesi

Kurumsal İletişim Komitesinin amacı; Meslek ve Enstitü konusunda kamuoyunda farkındalık yaratmaya yönelik faaliyetlerde bulunmaktır.

Sorumlu Yönetim Kurulu Üyeleri: Erhan Fatih Anlar, Dilara Erdoğan, Arzu Pişkinioğlu

Komite Başkanı: Hatice Pınar Yıldız

Mesleki Düzenlemeler Komitesinin amacı; Meslekle ilgili düzenlemelerin güncellenmesi, iyileştirilmesi, yeni düzenlemelerin yapılması sürecinde; düzenleyici kurumlar, sivil toplum ve mesleki

kuruluşlar, iş, kamu ve akademik kurumlar ile ilişkilerin geliştirilmesi ve desteklenmesi suretiyle düzenlemelere yön verilmesidir.

TİDE Mesleki Gelişim Akademisi Yürütme Kurulu

Kurulun amacı; İç Denetim mesleğinin gelişmesine ve devamına katkıda bulunmak, denetim mesleğinin niteliğini yükseltmek için mesleğin nitelikli meslek mensupları tarafından yürütülmesini sağlamak üzere yetiştirilmeleri ve mesleki gelişimleri ile ilgili olarak ulusal ve uluslararası nitelikte kurslar, seminerler, sempozyumlar, çalıştaylar ve eğitim programları düzenlemektir.

Kurulun üyeleri: Ali Kamil Uzun, Özlem İğdelipınar, Tolga Usluer

TİDE Mesleki Dergi ve Yayıncılık Yürütme Kurulu

Kurulun amacı; Mesleki konularda kitap, dergi, ve her türlü basılı ve elektronik yayınlar yapmak, yayın hakları almak, bu faaliyetleri yürütmek üzere yayın kurulu oluşturmak, telif hakları tesis etmek, vb faaliyetlerde bulunmaktır.

Kurulun Üyeleri: Ali Kamil Uzun, Gürdoğan Yurtsever, Ethem Yenigün

Türkiye İç Denetim Enstitüsü Derneği (TİDE) ve İktisadi İşletmesinin seçilmiş bazı kalemlerdeki son iki yılın 12. Aylarına ait Konsolide Finansal Pozisyon Tabloları karşılaştırması aşağıya çıkarılmıştır.

TL	2016/12	2017/12	Değişim %
Toplam Dönen Varlıklar	1.421.254	1.849.790	30,15
Toplam Duran Varlıklar	30.628	32.310	5,49
Toplam Aktif	1.451.882	1.882.100	29,63
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler	329.923	470.966	42,75
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler	52.850	81.750	54,68

TL	2016/12	2017/12	Değişim %
Faaliyetlere İlişkin Toplam Gelirler	2.295.358	2.898.123	26,26
Faaliyetlere İlişkin Toplam Giderler	2.335.560	2.637.848	12,94
Toplam Finansman Geliri	88.093	122.657	39,24
Net Dönem fazlası/Eksiği	(40.202)	260.275	747,42

Sivil Toplum Kuruluşunun Kısa Tarihçesi

14 Aralık 1994 tarihinde mesleğin profesyonelleri, The Institute of Internal Auditors'un (IIA) Batı Avrupa yetkilileri ile İstanbul'da bir araya gelerek iç denetim mesleğinin meslek örgütü olacak Türkiye İç Denetim Enstitüsü'nün (TİDE) kuruluşu için ilk adımı atmışlardır. Hedef, Türkiye'de uluslararası standartlarda mesleki gelişim ve paylaşım platformu oluşturmak, iç denetim mesleği ile ilgili değişimi ve geleceği yönetmek için meslekten olan kişilerin ulusal ve uluslararası düzeyde mesleki örgütlenmesini sağlamaktır.

Mesleğin profesyonelleri ile başlayan girişim, 19 Eylül 1995 yılında Ali Kamil UZUN'un Başkanlığındaki 47 kurucu üyenin gayretiyle, "İç Denetim Enstitüsü" isminde bir meslek örgütüne dönüşmüştür.

2 Ekim 1995 tarihinde düzenlenen geniş katımlı sempozyumla, uluslararası meslek standartları ve sertifikasyon konusunda mesleki gelişim ve paylaşım fırsatlarının sunulduğu ilk etkinlik gerçekleştirilmiştir.

Enstitü, kısa sürede hızlı bir gelişim göstererek 1996 yılında Uluslararası İç Denetçiler Enstitüsü (IIA/The Institute of Internal Auditors) ve Avrupa İç Denetim Enstitüleri Konfederasyonu (ECIIA/European Confederation of Institute of Internal Auditors) üyeliğine kabul edilmiştir.

1997 yılında ilk "Türkiye İç Denetim Kongresi" gerçekleştirilerek günümüze kadar her yıl kesintisiz olarak devam eden ulusal mesleki buluşma geleneği oluşturulmuştur.

1998 yılında "Türkiye" ismini kullanma talebi Bakanlar Kurulu tarafından onaylanmış ve Enstitü'nün ismi "Türkiye İç Denetim Enstitüsü (TİDE)" olmuştur. Aynı yıl "Uluslararası İç Denetim Standartları" dilimize çevrilmiştir.

Bu tarihten günümüze kadar TİDE marifetiyle Uluslararası iç denetçi sınavı Ülkemizde yapılmaya başlanmış ve meslekte uluslararası sertifikasyon dönemi başlamıştır. Ayrıca TİDE olarak çok önemli etkinliklere katılımlar gerçekleştirilerek çok sayıda ödül alınmıştır. Bankacılık, Sermaye Piyasaları, Kamu, Sigortacılık alanlarındaki iç denetim düzenlemelerine doğrudan ve dolaylı önemli katkılar sağlanmıştır. Türkiye İç Denetim Enstitüsü'nün 29 Kasım 2018 tarihi itibarıyla 2.580 Asıl Üye, 42 Akademik üye, 14 Fahri Üye, 11 Şeref üyesi mevcuttur.

Sivil Toplum Kuruluşu'nun Faaliyetleri Hakkında Kısa Bilgi

Türkiye İç Denetim Enstitüsü, 19 Eylül 1995 tarihinde Türkiye'de uluslararası standartlarda mesleki gelişim ve paylaşım platformu oluşturmak, meslekle ilgili değişimi ve geleceği yönetmek için ulusal ve uluslararası düzeyde mesleki örgütlenmeyi sağlamak amacıyla kurulmuştur.

Türkiye İç Denetim Enstitüsü'nün **Vizyonu**; Meslekte mükemmelliğin küresel paydaşı olmak, **Misyonu** ise, İç Denetçilerin etkin yönetim, kontroller ve risk yönetiminin vazgeçilmez bir unsuru olduğunun kabulünün sağlanması olarak belirlenmiştir.

TİDE'nin Stratejik hedefleri;

- Bütün üyelere uluslararası standartlarda yetkinlikler kazandırılmasını sağlamak.
- Mesleki gelişimi ve tanıtımı sağlamak için iletişim, eğitim ve paylaşım zemini oluşturmak, aynı amaçla ürün ve hizmet çeşitliliği ve sürekliliğini sağlamak,
- Mesleğin etkin bir şekilde uygulanması ve yaygınlaştırılmasında öncü olmak,
- Ulusal mesleki otorite olmak,
- Yakın coğrafya ülkelerindeki mesleki uygulamalara öncülük etmek,
- Kurumsal yönetim, idari, lojistik ve teknolojik kapasite ve altyapıyı değerlendirerek, hizmetleri daha verimli ve etkin hâle getirmek, olarak belirlenmiştir.

Şirket yönetim kurullarının ve üst düzey yöneticilerinin stratejik iş ve çözüm ortağı olan iç denetçilerin meslek örgütü "Türkiye İç Denetim Enstitüsü (TİDE)", iç denetim mesleğinin ve profesyonellerinin uluslararası standartlar ile uyumlu, küresel seviyede yetkin uygulaması için güvence oluşturmaya çalışmaktadır.

TÜRKİYE İÇ DENETİM ENSTİTÜSÜNÜN FAALİYETLERİ

I. UMUÇ-ULUSLARARASI MESLEKİ UYGULAMA ÇERÇEVESİ

Bu çerçevede genel olarak, ortak bilgi birikimi ve rehberin birbiriyle uyumunun yapısal planı bulunur. Tutarlı bir sistem olarak bir çerçevede, uyumlu geliştirme yorumlama, kavramların uygulanması, yöntemler ve bir disiplin veya meslekte kullanılacak teknikler anlatılır. Özellikle Uluslararası Mesleki Uygulama Çerçevesi'nin (UMUÇ) amacı, Uluslararası İç Denetçiler Enstitüsü'nün (IIA), küresel anlamda iç denetim mesleğinde standart belirleyici pozisyonunu güçlendirirken, resmi rehberini de düzenlemektir. Gelecekteki gelişmelere imkân tanımının yanı sıra, mevcut iç denetim uygulamasını da kapsayarak UMUÇ, tüm dünyadaki uygulayıcılara ve paydaşlara, yüksek kalitede bir iç denetim pazarının büyümesi konusunda yardım etmektedir.

II. SERTİFİKASYON

Sertifikalı İç Denetçi (CIA, Certified Internal Auditor) sertifikasına sahip olan bir iç denetçinin dünyanın hangi ülkesinde olursa olsun, iç denetim mesleğini yapabilecek asgari standartlara ve mesleki yeterliliğe sahip olduğu kabul edilmektedir. TİDE, 2000 yılından itibaren CIA sınavlarını Türkiye'de de gerçekleştirmeye başlamıştır. Bunun yanı sıra CIA dışında da iç denetim ile ilgili IIA tarafından sınavları gerçekleştirilen 4 adet uzmanlık sertifikasyonu da bulunmaktadır. Bu sertifikalar; Sertifikalı Mali Hizmetler Denetçisi (CFSA, Certified Financial Services Auditor), Sertifikalı Kamu Denetçisi (CGAP, Certified Government Auditing Professional), Kontrol Özdeğerlendirme Uzmanlığı Sertifikası (CCSA, Certification in Control Self Assessment) ve Risk Yönetimi Güvencesi Sertifikası (CRMA-Certification in Risk Management Assurance)'dir.

III. MESLEKİ GELİŞİM AKADEMİSİ VE EĞİTİM FAALİYETLERİ

Türkiye İç Denetim Enstitüsü Mesleki Gelişim Akademisi (TİDE Akademi), iç denetim mesleğinin gelişmesine ve devamına katkıda bulunmak, denetim mesleğinin niteliğini yükseltmek için mesleğin nitelikli meslek mensupları tarafından yürütülmesini sağlamak üzere yetiştirilmeleri ve mesleki gelişimleri ile ilgili olarak ulusal ve uluslararası nitelikte kurslar, seminerler, sempozyumlar, çalıştaylar ve eğitim programları düzenlemek amacıyla faaliyetlerini sürdürmektedir.

Mesleki Gelişim Eğitimleri arasında; Genel Katılıma Açık Seminerler, Kurumlara Özel Seminerler ve Kurumlara Özelleştirilmiş Seminerler yer almaktadır.

IV. ULUSLARARASI TÜRKİYE İÇ DENETİM KONGRESİ

İlki 1997 yılında gerçekleştirilen ve günümüze kadar aralıksız devam eden İç Denetim Kongreleri, TİDE'nin ülkemizde iç denetim mesleğine kattığı en önemli değerlerden biri olarak dikkat çekmektedir. Her yıl gerçekleştirilen ve 2015 yılı itibariyle uluslararası nitelik kazanan Uluslararası İç Denetim Kongresi'nde, iş, kamu ve akademik dünyadan üst düzey katılımcılar, tecrübe ve görüşlerini meslek mensuplarıyla paylaşmaktadır.

V. İÇ DENETİM DERGİSİ VE TİDE YAYINLARI

Türkiye İç Denetim Enstitüsü tarafından 2001 yılından beri yayımlanan İç Denetim Dergisi, kendi alanında ilk mesleki yayın organı olma özelliğine sahiptir ve üç ayda bir olmak üzere yılda dört defa yayımlanmaktadır. Bu dergi; mesleği ve TİDE'nin tanıtımını sağlamak, meslek adına bilimsel ve kalıcı bir referans oluşturmak, iç denetim mesleğinin gelişimine ve alanındaki literatüre katkı sağlamak

amacıyla çıkarılmaktadır. Dergi Türkiye ve dünyada iç denetim mesleği ile ilgili konularda haberler, makaleler, yazılar, araştırmalar vb. ile gündemi takip etmektedir.

Ayrıca Enstitünün amaçları arasında iç denetim ile ilgili mesleki kitaplar yayınlamak da yer almaktadır. Bunların yanı sıra Türkiye İç Denetim Enstitüsü üyeleri ile düzenli iletişimi sağlayabilmek amacıyla, Enstitü faaliyetleri ile üyesi olduğu Uluslararası İç Denetçiler Enstitüsü (IIA) ve Avrupa İç Denetim Enstitüleri Konfederasyonu (ECIIA)'den haberleri ve gelişmeleri TİDE Web sitesinde düzenli olarak üyeleriyle paylaşmaktadır.

VI. MESLEKİ ÇALIŞMALAR

Türkiye İç Denetim Enstitüsü (TİDE) tarafından standartlar, sertifikasyon, kongre, yayınlar, eğitim gibi konular dışında da çok çeşitli mesleki çalışmalar ve etkinlikler yapılmaktadır. İç denetimi uluslararası standartlarda yürütülen bir meslek haline getirebilmek için çalışmalar yürüten Enstitü, bu amaçla çeşitli toplantı, seminer ve sempozyumlar düzenlemekte, diğer kurumlarca düzenlenen bu tür etkinliklere katkı sağlamakta, çeşitli kamu kurumları, düzenleyici otoriteler, iş ve meslek örgütleri ile ilişkiler geliştirmekte ve işbirlikleri oluşturmaktadır. Bu kapsamda Türkiye İç Denetim Enstitüsü tarafından yürütülen mesleki çalışmalar aşağıda sıralanmıştır.

-Toplantı ve seminerler; Türkiye İç Denetim Enstitüsü, iç denetim mesleğine katkı sağlamak amacıyla toplantı, seminer, sempozyum, panel gibi etkinlikler düzenlemekte, diğer kurumların düzenledikleri kongre, toplantı, seminer, sempozyum, panel gibi etkinliklere gerek doğrudan işbirliği, gerekse de sunum ve bilgilendirme şeklinde katkı sağlamaktadır.

-Akademik Forum; Türkiye İç Denetim Enstitüsü, iç denetim mesleğinin akademik gelişimine katkı ve destek sağlamak amacıyla üniversiteler ile akademik ilişkilerin geliştirilmesine stratejik olarak önem ve öncelik vermektedir. Bu kapsamda iş dünyasının akademik dünya ile bağına güçlendirmek, karşılıklı işbirliğinin kapsamını ve yönünü tayin etmek amacıyla Türkiye İç Denetim Enstitüsü tarafından 2010 yılında "Akademik Forum" şeklinde yeni bir paylaşım platformu oluşturulmuştur. Akademik Forum, iki yıl aralıklarla üniversiteler ve üniversitenin bulunduğu şehirde gerçekleştirilmektedir.

-Gelecek Zirvesi; İki yılda bir, Mayıs ayında farklı bir şehirde düzenlenecek olan bu etkinlikle çeşitli üniversitelerdeki öğrencileri bir araya getirmek ve aralarında gelecek için ortak bir iletişim ve paylaşım platformu oluşturmak amaçlanmıştır. Bu kapsamda; iş ve meslek dünyasının tecrübeli ve zirvedeki isimlerini öğrencilerle buluşturan, gençleri rol ve sorumluluk almaya teşvik eden ve onların özgüvenini artıran programlar planlanmıştır.

VII. KARIYER MERKEZİ

Türkiye İç Denetim Enstitüsü, üyelerinin ve iç denetim alanında çalışmayı planlayan öğrenci ve yeni mezunların kariyerlerine katkı yapabilmek amacıyla aşağıda sıralanan faaliyetleri yürütmektedir.

- Denetim kulüpleri vasıtasıyla iç denetim mesleğinin üniversite öğrencilerine tanıtılması ve onların hem meslek hem de kariyer fırsatları açısından bilgilendirilmesi,
- Staj merkezi aracılığıyla iç denetim alanında çalışmayı planlayan kişilerin bu alanda staj yapmalarının sağlanması,
- Çeşitli kurum ve kuruluşlardaki mevcut kariyer fırsatlarının üyelere duyurulması,

- Kariyer Gelişim Merkezi aracılığıyla üyelerin kariyer gelişimlerine faydalı olabilecek çeşitli faaliyetlerin yürütülmesi.

B. SON BİR YIL İÇERİSİNDE SİVİL TOPLUM KURULUŞUNDA YAŞANAN DEĞİŞİKLİKLER

i. Tüzük Değişiklikleri

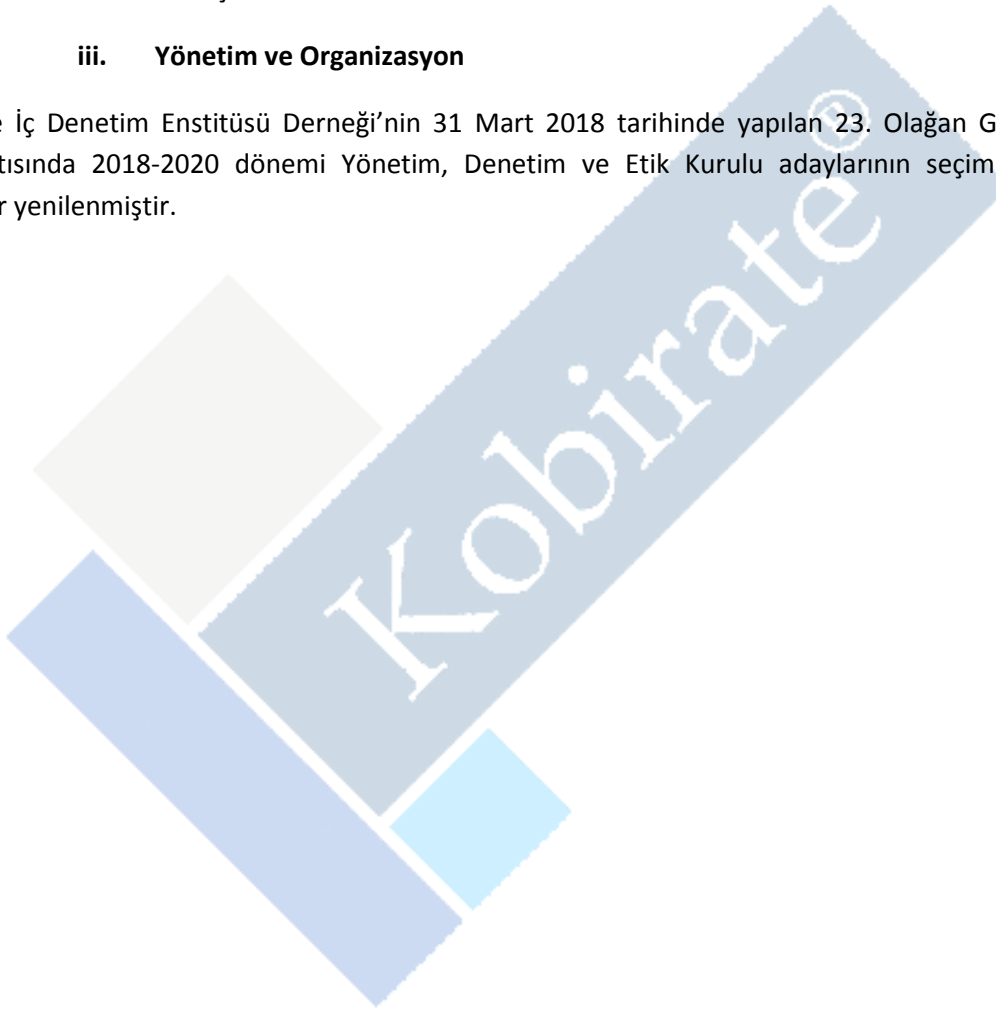
Türkiye İç Denetim Enstitüsü Derneği Tüzüğünde son bir yıl içerisinde herhangi bir değişikliğe gidilmemiştir.

ii. Politikalar ve Yönetmelikler

Türkiye İç Denetim Enstitüsü Derneği Politika ve Yönetmeliklerinde son bir yıl içerisinde herhangi bir değişiklik ve ilave olmamıştır.

iii. Yönetim ve Organizasyon

Türkiye İç Denetim Enstitüsü Derneği'nin 31 Mart 2018 tarihinde yapılan 23. Olağan Genel Kurul Toplantısında 2018-2020 dönemi Yönetim, Denetim ve Etik Kurulu adaylarının seçimi yapılarak kurullar yenilenmiştir.



3. 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 ilişkin

Yönetmeliği ile Bankaların uygulaması gerekli kuralları bu yönetmelikte belirlenmiştir.

Kobirate Uluslararası Kredi Derecelendirme ve Kurumsal Yönetim Hizmetleri A.Ş. (Kobirate A.Ş) Kurumsal Yönetim Derecelendirmesini 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'nın Kurumsal Yönetim İlkelerine tam anlamıyla uyumlu anlamına, 0 ise çok zayıf mevcut yapıda SPK Kurumsal Yönetim İlkeleriyle hiçbir anlamda uyum bulunmadığı anlamına gelmektedir.



4. 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 kademedeyi duyarlı değildir. Üyelerin, hakları, kamuyu aydınlatma ve şeffaflık, Menfaat sahiplerinin hakları ve yönetim kurulunun yapısı ve çalışma koşulları önemli derecede zaaf içerir.