

CVILIS

RİSK YÖNETİMİ VE İÇ DENETİM YÖNETMELİĞİ

1. AMAÇ

Bu yönetmeliğin amacı CVILIS Danışmanlık Anonim Şirketi ("CVILIS Türkiye", "şirket") uygulamalarının etkinliğini ve sürekliliğini doğrulamak amacıyla belirlenmiş iç denetim programlarına uygun olarak bütün birimlerde iç denetimlerin yapılması için yöntem oluşturmaktır.

2. KAPSAM

Şirket bünyesinde yer alan iç denetim biriminin görev ve sorumluluklarını kapsamaktadır.

3. İÇ DENETİMİN AMAÇ VE STANDARTLARI

3.1. İç Denetimin Amacı: İç denetim, CVILIS Türkiye faaliyetlerini geliştirmek ve bu faaliyetlere değer kazandırmak amacı güden, bağımsız ve objektif bir güvence ve danışmanlık aktivitesidir. Güvence ve danışmanlık fonksiyonlarıyla kurumun risk yönetim, kontrol ve yönetim süreçlerinin etkinliğini geliştirilmesine yönelik sistemli ve disiplinli bir yaklaşım getirerek bir organizasyonun amaçlarına ulaşmasına yardımcı olur.

3.2. İç Denetimin Standartları: Bu yönetmelik kapsamında CVILIS Türkiye tüm birimlerinin işlem ve faaliyetleri risk esaslı denetim planı ve programları kapsamında sistematik, sürekli ve disiplinli bir yaklaşımla Türkiye İç Denetim Enstitüsü (TİDE) tarafından ilan edilen iç denetim standartlarına uygun olarak iç denetime tabi tutulur. İç denetçiler, TİDE tarafından ilan edilen mesleki etik kurallarına uyumlu hareket ederler.

4. TANIMLAR

Danışmanlık Hizmeti: İdare faaliyetlerinin ve işlem süreçlerinin sistemli ve düzenli bir biçimde değerlendirilmesi ve geliştirilmesine yönelik önerilerde bulunulmasıdır.

Denetim Standardı: Uluslararası iç denetim mesleki uygulama standartlarıdır.

Ekonomiklik: Bir faaliyetin planlanmış sonuçlarına veya çıktıklarına ulaşmak için kullanılan kaynakların maliyetlerini en aza indirmektir.

Etkililik: Bir faaliyetin planlanan ve gerçekleşen etkisi arasındaki ilişkiyi, hedefe ulaşma derecesini ve yerindelidir.

İç Denetim: Şirketin faaliyetlerini geliştirmek ve bunlara değer katmak için tasarlanmış bağımsız ve objektif güvence ve danışmanlık hizmeti sağlayan. Şirketin risk yönetimi, kontrol ve kurumsal yönetim süreçlerinin etkinliğini değerlendirmek ve geliştirmek amacına yönelik sistemli ve disiplinli bir yaklaşım getirerek Şirketin amaçlarına ulaşmasına yardımcı olan faaliyettir.

İç Denetim Birimi: iç denetçileri ile ihtiyaca göre idari personelden oluşan organizasyondur.

İç Denetim Müdürü/Yöneticisi: CVILIS Türkiye İç Denetim Birimi Yöneticisidir.

İç Denetçi: Bu yönetmelik çerçevesinde iç denetim faaliyetlerini gerçekleştirmek üzere CVILIS Türkiye tarafından istihdam edilen iç denetçileridir.

CVILIS

İç Kontrol: Mali ve operasyonel bilgilerin güvenilirliği, faaliyetlerin etkinlik ve verimliliği, şirket varlıklarının korunması ve yasalara ve bağlayıcı sözleşmelere uyum konularında şirketin operasyonlarına güvence veren faaliyetidir. İş süreçlerinin içinde yer alan makul güvence sağlamak için tasarlanmış unsurlardır. Şirket faaliyetlerinin etkin ve verimli olması, mali raporların güvenilir üretilmesi, yasal mevzuata uygun yürütülmesi işlevlerinden ötürü önem taşımaktadır. İç denetim şirket bünyesinde İç Kontrol ortamının varlığını ve etkinliğini sorgular.

Kurumsal Risk Yönetimi: Yönetim kurulu, yönetim ve personelden etkilenen; strateji belirleme ve iç denetimde tüm işletme yapısında uygulanan; işletme varlığını etkileyebilecek olası riskleri belirleyen; yönetim hedeflerine uyumlu kalan, makul güvenceleri sağlamak için tasarlanmış bir süreçtir. İç denetim faaliyeti bu risklerin belirlenip belirlenmediğinin ve gündeme alınmayan risklerin tespitini gerçekleştirir.

Makul güvence: bir bütün olarak mali tabloların nitelik ve nicelik bakımından önemli yanlışlık (risk) içermediğine dair bir sonuca varmada, yeterli ve uygun denetim kanıtlarının toplanmasıdır. Yeterli fakat abartılı olmayan bir güvence düzeyidir.

Risk: Etki ve olasılık cinsinden hesaplanan, amaçlara ulaşılması üzerinde etkisi olacak bir olayın meydana gelme ihtimalidir.

Risk Analizi: Şirketin, kaynaklarına ve varlıklarına yönelik risklerin değerlendirilmesidir.

Risk İştahı: kurum ya da işletmenin stratejik hedeflerini gerçekleştirirken almayı düşündüğü (alabileceği) risk düzeyi göstergesidir. Yönetim saldırgan ve yüksek riskli bir politika mı, yoksa hedeflere ulaşma aşamasında aşılması gereken sınırlamaları olan bir politika mı belirleyeceğine karar vermelidir.

Risk Yönetimi: Şirketin yönetim kurulu, yöneticileri ve diğer çalışanları tarafından uygulamaya geçirilen strateji hazırlanmasında ve organizasyonun bütün aktivitelerinde dikkate alınan. Şirketi etkileyebilecek potansiyel olayları belirlemek ve risk iştahı sınırları içinde riskleri yönetmek için tasarlanan ve organizasyonun hedeflerine ulaşma konusunda güvence sağlayan sürecidir.

Üst Yönetim: İç denetim biriminin doğrudan iletişime geçtiği ve raporlamalarını sunduğu yönetim kurulu üyesidir.

5. İÇ DENETİM BİRİMİNİN GÖREVLERİ

İç denetim birimi aşağıda belirtilen görevleri yerine getirir:

- 5.1. Belirlenecek denetim planı çerçevesinde veya plan dışında nesnel risk analizlerine dayanarak şirketin yönetim ve kontrol yapılarını değerlendirmek.
- 5.2. Yasal ve şirket prosedürlerinin uygunluğunun denetimini yapmak.
- 5.3. Şirketin harcamalarını, mali işlemlere ilişkin karar ve tasarruflarının, amaç ve politikalara, programlara, stratejik planlara ve performans programlarına uygunluğunu denetlemek ve değerlendirmek.
- 5.4. Şirket kaynaklarının etkili, ekonomik ve verimli kullanılması bakımından incelemeler yapmak ve önerilerde bulunmak.
- 5.5. Mali yönetim ve kontrol süreçlerinin sistem denetimini yapmak ve bu konularda önerilerde bulunmak.
- 5.6. Denetim sonuçları çerçevesinde iyileştirmelere yönelik önerilerde bulunmak.

CVILIS Danışmanlık A.Ş.

Cinnah Cad. 37/14 Çankaya Ankara Türkiye

Telefon: +90 (312) 439 53 00

2161346289 Hitit VD.

www.cvilis.com

MERSİS No: 0216134628900001

Pacta sunt servanda.

202205v04

CVILIS

- 5.7. Yönetim tarafından verilen inceleme ve soruşturma denetimlerinin yapılması,
- 5.8. Planlanan denetimlerin haricinde Yönetim Kurulu tarafından tebliğ edilen danışmanlık faaliyetlerinde yer almak.

6. İÇ DENETİM BİRİMİNİN SORUMLULUKLARI

İç denetim birimi, görevlerini yerine getirirken aşağıdaki hususlara riayet eder:

- 6.1. Kamu otoritesi tarafından oluşturulan yasal mevzuata, uluslararası denetim standartlarına ve etik kurallara uygun hareket etmek.
- 6.2. Mesleki bilgi ve becerilerini sürekli olarak geliştirmek ve ilgili birim ve yöneticilerden gereken eğitimleri talep etmek.
- 6.3. İç denetim faaliyetlerinde yetki ve ehliyetini aşan durumlarda bağımsız birimlerden yardım veya görüş almak.
- 6.4. Verilen görevin tarafsız ve bağımsız olarak yapılmasına engel olan durumların bulunması halinde, durumu üst yönetime bildirmek.
- 6.5. Denetim raporlarında kanıtlara dayanmak ve değerlendirmelerinde objektif olmak.
- 6.6. Denetim esnasında elde ettiği bilgilerin gizliliğini korumak.
- 6.7. Yapılan denetim faaliyetlerine ilişkin aksiyon planlarını üst yönetime sunarak oluşturulacak denetim planı çerçevesinde ilgili durumların takibini sağlamak.
- 6.8. Şirket içerisinde olan özel durumlar, iş geliştirme önerileri ve şirket içi önemli hususlara ilişkin aldığı bilgilerin değerlendirmelerini yapıp Şirket çalışanları ve üst yönetim arasında köprü görevi görerek şirket içi süreçlere ve şirket çalışanlarına katma değer yaratmak.
- 6.9. Şirket tarafından üretilen bilgilerin doğruluğunu denetlemek.
- 6.10. Denetlenen birim ya da duruma ilişkin rapor hazırlanması ya da görüş bildirmek.
- 6.11. Yapılan denetim faaliyetlerine ilişkin denetlenen birimi ve/veya üst yönetime iyileştirme önerileri sunmak.

7. İÇ DENETİM BİRİMİNİN YETKİLERİ

İç denetçi, görevlerinin yerine getirilmesiyle ilgili olarak aşağıdaki yetkilere sahiptir:

- 7.1. Denetim konusuyla ilgili elektronik ortamdakiler dâhil her türlü bilgi ve belgeleri; denetlenen birimlerce, herhangi bir bilgi ve belge sunulmuyorsa bu durumun gerekçelerini talep etmek.
- 7.2. Denetlenen birim çalışanlarından yazılı ve sözlü bilgi istemek.
- 7.3. Denetim faaliyetinin gerektirdiği araç gereç ve diğer imkânlardan yararlanmak
- 7.4. Denetim faaliyetine ilişkin eksiklik gördüğü konularda eğitim ya da bağımsız görüş talep etmek,
- 7.5. Denetimi engelleyici tutum, davranış ve hareketleri üst yöneticinin bilgisine intikal ettirmektir.

8. İÇ DENETÇİLERİN BAĞIMSIZLIĞI, TARAFSIZLIĞI VE GÜVENCESİ

8.1. Denetçilerin Bağımsızlığı

İç denetçiler, iç denetim faaliyetine ilişkin görevlerini yerine getirirken bağımsız olarak hareket eder. İç denetçilerin görevlerini bağımsız ve hiçbir etki altında kalmadan yapmaları iç denetim

CVILIS

müdürünün ve yönetim kurulunun sorumluluğundadır. İç denetim faaliyetinin kapsamına, denetim uygulamalarına müdahale edilemez ve iç denetçilerin görüşlerini değiştirmeleri istenemez. İç denetim biriminin herhangi bir idari birime bağlı olmadan doğrudan yönetim kuruluna bağlı olması ve yönetim kuruluna raporlama yapması ile bağımsızlık sağlanır.

8.2. İç Denetçilerin Tarafsızlığı

İç denetçiler görevlerini yerine getirirken tarafsız davranırlar. İç denetçiler, çalışmalarında denetimin belirlenen amaçlarına ulaşılması için denetim faaliyetlerinde gerekli tüm denetim tekniklerini uygular; ihtiyaç duyacağı tüm bilgi ve belgeleri toplar; tarafsız, yeterli bilgi ve tecrübeye sahip her denetçinin aynı sonuçlara ulaşmasını sağlayacak şekilde bu bilgi ve belgeleri değerlendirir; denetim kalitesinden ödün vermeden, başkalarının düşünce ve telkinlerinden etkilenmeden kanaat oluşturur. İç denetim müdürü iç denetçilerin görevlendirilmesinde, tarafsızlıklarını zedeleyecek hususları dikkate alır. İç denetçiler, faaliyetlerini sürdürürken bağımsızlık ve tarafsızlıklarını zedeleyebilecek bir durumla karşılaşmaları halinde iç denetim müdürüne başvurur. İç denetçiler, daha önceden görev yaptıkları idari birimlerde bir yıl geçmeden iç denetim yapamaz.

8.3. İç Denetçilerin Güvencesi

İç denetçilere bu yönetmelikte belirtilen görevler dışında hiçbir görev verilemez.

9. İÇ DENETİM BİRİMİ OLAĞAN FAALİYETLERİ

9.1. Denetim Faaliyetleri

Süreç Denetimi: Prosedür, talimat ve diğer dokümanların çalışanlar tarafından ne oranda anlaşıldığı ve uygulandığı, mevcut prosedürlerin etkinliği ve zafiyetleri tespit edilmeye çalışılmaktadır. Süreç denetiminin amacı bir iş sürecinin organizasyon bütünündeki genel etkinliğinin değerlendirilmesidir. Süreç organizasyonun çeşitli ünitelerinde istatistiki örnekleme yöntemi ile kontrol edilir.

Uygunluk Denetimi: Şirketin faaliyet ve işlemlerinin ilgili kanun, tüzük, yönetmelik ve şirket içi prosedürlere uygunluğunun denetimidir.

Mali Denetim: Gelir, gider, varlık ve yükümlülüklerle ilişkin hesap ve işlemlerin doğruluğunun; mali sistem ve tabloların güvenilirliğinin değerlendirilmesidir.

Takip Denetim: İç denetim birimi tarafından daha önce yapılan denetim faaliyetlerinde yer alan tespitlerin üst yönetim tarafından verilen süreler içerisinde yerine getirilip getirilmediğinin kontrol edilmesidir.

Özel Denetimler: Üst Yönetim tarafından talep edilen özel bir duruma ilişkin ya da bir personelle ilgili yapılan denetimdir.

10. İÇ DENETİM SÜRECİ İç denetim, aşağıda gösterilen süreçlere uygun olarak yürütülür.

10.1. Planlama

İç denetimde planlama süreci; denetim alanlarının belirlenmesi, risk ölçütlerinin tanımlanması ve risklerin derecelendirilmesi, denetim alanlarının öncelik sırasına konulması, denetim kaynaklarının tahsis edilmesi, plan ve iç denetim programının hazırlanması ve onaylanması aşamalarından oluşur.

CVILIS

İç denetimin risk odaklı yapılması esastır. Şirketin maruz kalabileceği risklerin sürekli ölçülmesi ve değerlendirilmesi suretiyle yüksek risk teşkil edebilecek alanlar belirlenerek, iç denetim planı ve programı hazırlanır. İç denetim, bu plana ve programa uygun olarak yapılır.

İç denetim planı; iç denetimin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yapılmasını sağlamak amacıyla denetimin alanı ve konuları, ihtiyaç duyulan işgücü ve diğer kaynaklar dikkate alınarak hazırlanır. Hazırlanan plan ve program üst yöneticinin onayıyla işleme konulur. Ayrıca iç denetim birimince, denetim yapılacak birimlere bildirim yazısı gönderilir.

10.2. Denetimin Yürütülmesi

Yapılacak saha çalışmaları araştırma, analiz ve değerlendirme evrelerinden oluşur. İç denetim açılış toplantısı, mülakatlar ve toplanan diğer bilgiler ile bu bilgilerin analizi ve değerlendirmesi ile yasal ve Şirket içi mevzuata uyum kontrolleri yapılır.

İç denetçi gerçekleştireceği denetim öncesinde ihtiyaç duyabileceği bilgileri toplayarak bir ön araştırma yapar. Denetimin başlangıcında denetlenecek birim yöneticileri ve ihtiyaç duyulan personelin iştirakiyle bir toplantı yapılır.

İç denetçi bilgi toplama ve ön araştırma aşamasını tamamladıktan sonra elde ettiği veriler yardımıyla yapacağı risk değerlendirmesi sonucunda, denetlenecek birim ve süreçlere ilişkin potansiyel sorunlu alanları belirler.

İhtiyaç duyulacak bilgiye ulaşılması için denetçiler, denetlenen birim çalışanlarıyla görüşmeler yapabilir. Denetimin yürütülmesi sırasında uygulanacak testler, iç kontrol uygulamalarının yeterliliğine dair değerlendirme yapılabilmesine de olanak verecek şekilde tasarlanır, en riskli alanlara öncelik verilir.

Gerçekleştirilen testlerin tamamı; izlenen yöntem, yapılan gözlem, incelenen belge, görüşme ve diğer adımlar da belirtmek suretiyle ve çalışma kâğıtları ile belgelendirilir.

Bulguların oluşturulması sonrasında denetçi, denetim bulgularını kapanış toplantısında görüşülmek üzere bir yazı ekinde denetlenen birime gönderir. Paylaşılan bulgulara denetlenen birimin cevabı ve kapanış toplantısında alınan görüşler doğrultusunda bulgulara son hali verilir.

Denetçi ile denetlenen birim, denetim bulguları ve bunlar üzerine geliştirilen önerileri bir kapanış toplantısında görüşür.

10.3. Çalışma Kâğıtları

Denetime hazırlık, risk ve kontrol değerlendirilmeleri, yapılan testler, bunlar sonucunda elde edilen bilgi ve kanıtlar ile raporlama ve izleme faaliyetleri gibi denetim süresince yapılan tüm çalışmalar çalışma kâğıdı ile belgelendirilir. Denetim sonuçlarının takibinde, güvence ve geliştirme faaliyetleri çerçevesinde yapılan değerlendirmelerde bu çalışma kâğıtlarından faydalanılır. Gerekli görülmesi halinde çalışma kâğıtlarına konuyu destekleyici belgeler eklenebilir.

10.4. Raporlama

Denetim faaliyetlerine ilişkin raporlama TİDE standartlarına göre yapılır.

Kapanış toplantısında denetçi ile denetlenen birim arasında denetim bulguları üzerinde yapılan görüşmeler de dikkate alınarak denetçi bir taslak rapor hazırlar. Denetim faaliyetlerinin sonuçları, düzenlenecek raporla kayıt altına alınır. İç denetçi, ulaştığı görüşü, bir görüşe ulaşamamışsa nedenlerini raporunda açıkça belirtir.

CVILIS Danışmanlık A.Ş.

Cinnah Cad. 37/14 Çankaya Ankara Türkiye

Telefon: +90 (312) 439 53 00

2161346289 Hitit VD.

www.cvilis.com

MERSİS No: 0216134628900001

Pacta sunt servanda.

202205v04

CVILIS

Denetçi, bulguları belirli bir sürede cevaplandırılmak üzere denetime tabi tutulan birim yöneticisine bir yazı ekinde verir. Birim yöneticisi, gerektiğinde çalışanlardan ve ilgililerden görüş almak suretiyle bulguları verilen sürede cevaplandırarak denetçiye gönderir.

Risklerin önem ve düzeyi konusunda denetçi ile birim yöneticisi aynı görüşteyse, makul bir sürede önlem alınması konusunda anlaşılır ve yapılacaklar denetlenen birimce bir eylem planına bağlanır.

İç denetçi denetlenen birimden alınan cevaplar ile bunlara ilişkin değerlendirmelerini de ekleyerek oluşturduğu nihai raporunu, iç denetim birimi aracılığıyla üst yöneticiye sunar.

İç denetim faaliyetleri sonucunda ilgisine göre aşağıdaki raporlar düzenlenir:

İç denetçiler tarafından yapılan her türlü uygunluk, performans, mali, bilgi teknolojisi ve sistem denetimi faaliyetleri sonucunda “**İç Denetim Raporu**”.

İç denetçiler tarafından yapılan inceleme ve araştırmalar ile usulsüzlük ve yolsuzluk tespitine dair çalışmalar sonucunda “**İnceleme/Soruşturma Raporu**”.

10.5. Denetim Görüşü

Denetim görevi sırasında toplanan bilgi ve kantılar doğrultusunda, görevin amaç ve kapsamına uygun şekilde denetim konusu hususlarla ilgili genel bir kanaate ulaşılmasıdır. Bu görüşle üst yönetici ve denetlenen birim yöneticisine denetim alanının genel durumu hakkında bilgiler sunulur. İç denetim tarafından oluşturulan görüş yeterli ve güvenilir bilgi ve belgelere dayanmalıdır. Denetçi tarafından yapılan testler ve ilgili birimlerden alınan bilgiler sonucunda eksik bir kanaat oluşursa bu durum rapor içerisinde denetim görüşü olarak belirtilir. Denetim görüşünün oluşturulmasında dikkate alınan önemli ölçütlerden biri bulguların sayısı ve önem düzeyidir. Bulguların önem düzeyi (1) hassas, (2) yüksek, (3) orta ve (4) düşük olmak üzere dört şekilde ele alınır.

Hassas önem düzeyli bulgu, süreçlerin yürütülmesini veya istenilen çıktı, ürün ya da hizmetin sunulmasını engelleyecek durumları ve büyük mali kayıplara neden olacak bulgulardır.

Yüksek önem düzeyli bulgu, süreçlerin yürütülmesinde uzun süreli gecikmelere ve ciddi sorunlara neden olabilmesinin yanı sıra mali kayıpların yaşanmasına sebep olabilecek bulgulardır.

Orta önem düzeyli bulgu, süreçlerin yürütülmesinde gecikmelere ve yürütülmesinde sorunlara sebep olabilecek bulgulardır.

Düşük önem düzeyli bulgu, süreçlerin genel işleyişini etkilemeyecek ancak sürecin daha iyi bir işlemini sağlayabilecek bulgulardır.

10.6. İzleme ve Değerlendirme

İç denetim faaliyeti sonucu denetçi tarafından önerilen düzeltici işlem ve tavsiyeler ilgili raporda belirtilen süre içerisinde yerine getirilir. Düzeltici işlemin gerçekleştirilmesinin belli bir süre gerektirmesi durumunda bu husus denetim raporuna verilen cevapta belirtilir.

İzleme süreci, denetim raporunun ilgili birimlere gönderilmesiyle başlar ve bulgunun kapatılmasıyla sona erer.

Raporda belirtilen önlemlerin alınıp alınmadığı üst yönetime tarafından izlenir. Üst yönetim bu görevini iç denetim birimi aracılığıyla da yerine getirebilir.

Denetlenen birimlerce, rapor üzerine yapılan işlemler veya işlem yapılmama gerekçeleri bildirilmek üzere iç denetim birimine gönderilir.

CVILIS

İç denetimin değerlendirilmesi ve denetimin nihai sonuçları üst yönetime raporlanır.

11. İÇ DENETİM KAYNAKLARININ YÖNETİMİ VE GELİŞTİRİLMESİ

İç denetim için gerekli kaynakların yönetiminden iç denetim müdürü sorumludur. Müdür, iç denetim biriminin bütçesini yönetir ve denetimin ihtiyacı olan uygun niteliklere sahip personel de dâhil tüm kaynakları temin eder.

Üst yönetim ve iç denetim müdürü, iç denetçilerin mesleki niteliklerini geliştirmeleri için uygun ortamı hazırlar. Bu amaçla iç denetçilerin sahip olması gereken bilgi, yetenek ve niteliklerin oluşturulması ve geliştirilmesi için gerekli olanakları sağlar.

Mesleki gelişim için gerekli eğitimler, İç denetim müdürü/iç denetçiler tarafından ilgili birimlerden talep edilir. Eğitim talepleri İç Denetim Müdürü tarafından onaylanır.

İç denetçilerin mesleki sertifikaları (CIA, CISA, CCSA, CFE, SMMM vb) almaları teşvik edilir ve şirketin insan kaynakları politikalarına uygun olarak desteklenir.

12. DENETLENEN BİRİMLERİN SORUMLULUĞU

Faaliyet ve işlemlere ilişkin her türlü kayıt, bilgi ve belgeler, Şirket birimlerinde düzenli olarak muhafaza edilir.

Denetlenen birim yetkilileri; işlem ve faaliyetlere ait bilgi ve belgeleri iç denetçilere ibraz etmek, görevin sağlıklı yapılmasını sağlayacak önlemleri almak ve her türlü yardım ve kolaylığı göstermek zorundadırlar. Bu kapsamda; iç denetçiler için uygun fiziki şart ve donanımı temin ederler.

İç denetim faaliyetleri, denetlenen birim yönetimlerinin kendi görev alanlarındaki risk yönetimi, kontrol ve yönetim süreçlerinin kurulması, uygulanması ve geliştirilmesi konularındaki sorumluluklarını kaldırmaz.

13. HÜKÜM BULUNMAYAN HALLER

Bu yönetmelikte hüküm bulunmayan hallerde, kanun, yönetmelik, üst yönetim ve iç denetim birimi tarafından çıkarılmış veya çıkarılacak düzenlemelere uyulur. Yönerge veya düzenlemelerle belirlenmemiş süreç ve durumlarda Türkiye İç Denetim Enstitüsü (TİDE) tarafından yapılan tavsiye ve uygulama önerilerine uyulur.