



# XVII. TÜRKİYE İÇ DENETİM KONGRESİ SİNERJİ

“İç Denetim ve Risk Yönetiminin Sinerjisi ile  
Kurumsal Yönetimde Değer Yaratmak

11-12 KASIM 2013 • SWISSÔTEL THE BOSPHORUS

Ana Sponsor

**Deloitte.**

Kongre Sponsorları



Faaliyet Sponsorları



Basın Sponsoru

turcomoney



# XVII. TÜRKİYE İÇ DENETİM KONGRESİ SİNERJİ

"İç Denetim ve Risk Yönetiminin Sinerjisi ile  
Kurumsal Yönetimde Değer Yaratmak  
11-12 KASIM 2013 • SWISSÖTEL THE BOSPHORUS



## PROGRAM

### 11 Kasım 2013, Pazartesi

08:00-08:30	Kayıt
08:30-09:00	Açılış Konuşmaları - <b>Fuji 1 Salonu</b>
	Özlem İĞDELİPİNAR - CIA, CCSA, TİDE Yönetim Kurulu Başkanı Aysan SİNANLIOĞLU - Kurumsal Risk Yönetimi Derneği Yönetim Kurulu Başkanı Richard CHAMBERS - Uluslararası İç Denetçiler Enstitüsü (IIA) Başkanı - Video Açılış Mesajı İlhan HATİPOĞLU - İç Denetim Koordinasyon Kurulu Başkanı
09:00-10:00	<b>Paydaşlarımızın Beklentilerini Karşılama</b> <b>Fuji 1 Salonu</b> Günther MEGGENEDER - ista International GmbH, İç Denetim Başkan Yardımcısı, IIA Eski Başkanı
10:00-10:30	Kahve Arası
10:30-14:15	<b>PARALEL OTURUMLAR</b>
10:30-11:15	<b>Risk Esaslı Denetim Planlaması ve Raporlaması</b> <b>Fuji 1 Salonu</b> Hakan AYTEKİN - Ortak - Danışmanlık Bölümü, KPMG Türkiye
10:30-11:15	<b>Reel Sektörde Alacak Riskinin Yönetimi</b> <b>Fuji 2 Salonu</b> Kasım AKDENİZ - Yönetim Kurulu Üyesi ve Genel Müdür, KKB
11:30-12:15	<b>Suistimal Riski ve Analitik Yaklaşımlar</b> <b>Fuji 1 Salonu</b> Gül SARAÇOĞLU - Direktör - Kurumsal Risk Hizmetleri, Deloitte Türkiye Ali TUNCEL - Kıdemli Müdür - Danışmanlık Hizmetleri, Deloitte Türkiye
11:30-12:15	<b>Risk Yönetiminin Denetimi</b> <b>Fuji 2 Salonu</b> Andreas KALLIS - Satış Direktörü - Kurumsal Yönetim, Risk ve Uyum, Thomson Reuters
12:15-13:30	Öğle Yemeği
13:30-14:15	<b>Sosyal Medya Riski ve Denetimi</b> <b>Fuji 1 Salonu</b> Doğan TANRISEVEN - Direktör - Risk Danışmanlık Hizmetleri, EY Türkiye
13:30-14:15	<b>Bilgi Sistemleri Uygulamalarında İç Denetim</b> <b>Fuji 2 Salonu</b> Fusun Patoğlu - Şirket Ortağı - Risk, Süreç ve Teknoloji Hizmetleri, PwC Türkiye
14:30-15:30	<b>İç Denetimin Yarattığı Katma Değerin Ölçümü (Performans değerlendirme)</b> <b>Fuji 1 Salonu</b> Evren SEZER - Ortak - Kurumsal Risk Hizmetleri, Deloitte Türkiye
15:30-16:00	Kahve Arası
16:00-17:00	<b>İç Denetim ve Risk Yönetiminin Sinerjisi ile Kurumsal Yönetimde Değer Yaratmak</b> <b>Fuji 1 Salonu</b> Norman D. MARKS - CPA, CRMA, OCEG, Risk Yönetimi Enstitüsü Onur Üyesi
17:00-17:30	Kapanış ve Plaket Töreni - <b>Fuji 1 Salonu</b>



# XVII. TÜRKİYE İÇ DENETİM KONGRESİ SİNERJİ

"İç Denetim ve Risk Yönetiminin Sinerjisi ile  
Kurumsal Yönetimde Değer Yaratmak"  
11-12 KASIM 2013 • SWISSÖTEL THE BOSPHORUS



## 12 Kasım 2013, Salı

08:30-09:30	Kayıt ve Tanışma Kahvaltısı	
	Neuchatel Salonu	Geneve Salonu
09:30-10:00	Açılış Konuşması - Ali Kamil UZUN, TİDE Kurucu ve Onursal Başkanı	Özlem İĞDELİPİNAR - CIA, CCSA, TİDE Yönetim Kurulu Başkanı
10:00-13:00	1. Çalıştay - Norman D. MARKS CPA, CRMA, OCEG, Risk Yönetimi Enstitüsü Onur Üyesi "İç Denetim ve Risk Yönetiminin Sinerjisi"	1. Çalıştay - Jean-Pierre Garitte, Bağımsız Yönetim Danışmanı "İç Denetimin Yarattığı Katma Değerin Ölçümü"
10:00-11:00	<i>Sunum</i>	<i>Sunum</i>
11:00-11:30	<i>Kahve Arası</i>	<i>Kahve Arası</i>
11:30-12:30	<i>İyi Uygulama Örnekleri</i>	<i>İyi Uygulama Örnekleri</i>
12:30-13:00	<i>Soru-Cevap</i>	<i>Soru-Cevap</i>
13:00-14:30	Öğle Yemeği	Öğle Yemeği
14:30-17:30	2. Çalıştay - Jean-Pierre Garitte, Bağımsız Yönetim Danışmanı "İç Denetimin Yarattığı Katma Değerin Ölçümü"	1. Çalıştay - Norman D. MARKS CPA, CRMA, OCEG, Risk Yönetimi Enstitüsü Onur Üyesi "İç Denetim ve Risk Yönetiminin Sinerjisi"
14:30-15:30	<i>Sunum</i>	<i>Sunum</i>
15:30-16:00	<i>Kahve Arası</i>	<i>Kahve Arası</i>
16:00-17:00	<i>İyi Uygulama Örnekleri</i>	<i>İyi Uygulama Örnekleri</i>
17:00-17:30	<i>Soru-Cevap</i>	<i>Soru-Cevap</i>

Ana Sponsor

# Deloitte.

## Kongre Sponsorları



## Faaliyet Sponsorları



Basın Sponsoru

turcomoney



# XVII. TÜRKİYE İÇ DENETİM KONGRESİ SİNERJİ

"İç Denetim ve Risk Yönetiminin Sinerjisi ile  
Kurumsal Yönetimde Değer Yaratmak"  
11-12 KASIM 2013 • SWISSÖTEL THE BOSPHORUS



## 11 KASIM 2013

### PAYDAŞLARIMIZIN BEKLENTİLERİNİ KARŞILAMAK

Beklentileri bilmek

- Sürekli iletişim
- Dinle ve anlat

Bu beklentileri karşılamak

- Ticari bilgi
- İç Denetim araçları ve metodoloji

Bütüncül bir bakış açısına sahip olmak

- Gelişime kapalı, bütünüyle hiyerarşik bir iş alanında çalışmıyor olmak bizim için bir avantaj
- Mevcut veya eksik bağlantılar, ilişkiler hakkında konuş

Diğer güvence sağlayıcılarla işbirliği yapmak, onlarla koordine etmek ve onları izlemek

- Tekrardan kaçın, sorumluluklara ve yetkilere açıklık getir
- 3. savunma seviyesi ciddiyetindeymişçesine takip et

Paydaşlarımıza güvence – içgörü – objektiflikle değer kat

- Objektif güvence – paydaşlar tarafından en çok istenen
- Ticari hedeflerin üzerindeki sonuçlar

Uzun vadeli oryantasyon

### GÜNTHER MEGGENEDER

**ista International GmbH, İç Denetim Başkan Yardımcısı, IIA Eski Başkanı**

Mr. Meggeneder, Essen - Almanya'daki ista International'da Kurumsal İç Denetim Başkan Yardımcısı olarak görev yapmaktadır. Daha önce Viyana'daki Agrarmarkt Austria'da Baş Denetçi ve Avrupa Birliği inisiyatiflerinde OECD ve diğer uluslararası organizasyonlar için İç Denetim eksperisi olarak görev yapmıştır.

Meggeneder, 2000-2007 yılları arasında IIA Austria Kurul Üyesi olarak görev almıştır. Uluslararası platformda, Uluslararası İç Denetim Standartları Kurulu ve IIA Yürütme Kurulu Üyesi görevlerinde bulunmuştur. Ayrıca 2010-2011 yıllarında IIA Yönetim Kurulu Başkanı olarak görev yapmıştır.



# XVII. TÜRKİYE İÇ DENETİM KONGRESİ SİNERJİ

"İç Denetim ve Risk Yönetiminin Sinerjisi ile  
Kurumsal Yönetimde Değer Yaratmak  
11-12 KASIM 2013 • SWISSÖTEL THE BOSPHORUS



## RİSK ESASLI DENETİM PLANLAMASI VE RAPORLAMASI

Amerika'da finansal sektör ile başlayan ve sonrasında tüm ekonomiyi etkileyen kriz sonrasında pek çok global şirketin üst yönetimi iç denetim ve risk bölüm direktörlerini böylesine önemli riskleri neden öngöremedikleri konusunda sorumlu tutmuştur. Bu olaylar denetimin şirkete gerçek anlamda katma değer sağlayabilmesi için risk esaslı bir yaklaşımla uygulanmasının önemini tekrar gündeme getirmiştir. Risk esaslı denetim; şirketlerin süreçlerindeki faaliyetlere ilişkin risklerin belirlenmesini, risklerin ölçülerek önceliklendirilmesini ve yüksek riskli alanların öncelikli olarak denetlenmesini öngörmektedir. Risk esaslı denetim sadece iç denetimde kaynak tasarrufu sağlamakla kalmamakta aynı zamanda riskli alanlara yoğunlaşılması ile denetim sürecinin de etkinliğini arttırmaktadır. Ayrıca bu yaklaşım ile şirketler risk ile stratejilerinin arasındaki uyumu da daha net görebileceklerdir.

### HAKAN AYTEKİN

#### Ortak - Danışmanlık Bölümü, KPMG Türkiye

Hakan Aytekin İstanbul Teknik Üniversitesi Endüstri Mühendisliği mezunudur. Kurumsal sistem kurulumları, iç ve dış denetimler, süreç değerlendirme ve analizleri, kurumsal risk değerlendirme, BT denetimleri, Governance Risk and Compliance (GRC) sistem kurulumları, finansal raporlama ile ilgili iç kontrol süreçlerinin denetimi, bilişim sistemleri güvenlik tarama, değerlendirme ve önleyici sistem kurulumları. Hakan Aytekin ayrıca KPMG Amerika'da Finance Governance Technologies (FGT) ve Oracle GRC konularıyla ilgili hizmetlerin ülke sorumluluğunu sürdürmüştür. Farklı endüstrilerde faaliyet gösteren 20'nin üzerinde global şirkette Finans Yönetim sistemlerinin tedarikçi seçiminden, fonksiyonel ihtiyaçların belirlenmesi, süreçlerin geliştirilmesi ve sistemlerin başarı ile kurulumu projelerinde liderlik görevi üstlenmiştir. Pek çok global şirket için iç ve dış denetim ve out-sourcing danışmanlık hizmetleri vermiştir. Bu hizmetler içinde kurumsal risk analizleri, iç denetim evreni belirlenmesi, süreç ve kontrollerinin değerlendirilmesi (bilişim, finans ve operasyonel alanlarda) ve denetim komitesine raporlama bulunmaktadır. Hakan Aytekin pek çok şirketin ERP sistemlerinin güvenlik süreçlerinin analiz ve geliştirme projelerinde çalışmıştır. Bu analizlerde görevlerin ayrışımı (SoD) ilkelerine uygunluk ölçülmüş ve sorunları önleyici kontroller kurulmuştur. 3 seneyi aşan bir projede 5 süreç danışmanlarının liderliğini yaparak karmaşık ve çok entegrasyon gerektiren Duran Varlıkların (Fixed Asset) hayat sürecinin takibinin yapıldığı bir bilişim sisteminin kurulumunun her aşamasında (fonksiyonel ihtiyaçlar, tasarım, test, veri çevirimi vs) görev yapmıştır.



# XVII. TÜRKİYE İÇ DENETİM KONGRESİ SİNERJİ

"İç Denetim ve Risk Yönetiminin Sinerjisi ile  
Kurumsal Yönetimde Değer Yaratmak  
11-12 KASIM 2013 • SWISSÖTEL THE BOSPHORUS



## REEL SEKTÖRDE ALACAK RİSKİNİN YÖNETİMİ

Kuruluşundan bu yana bankaların kredi risklerini daha etkin yönetmeleri konusunda ürünler sunan Kredi Kayıt Bürosu (KKB), kredibilitelerini, rekabet güçlerini ve sermayelerini koruyabilmelerini teminen reel sektöre de benzer hizmetler sunmaya başladı.

KKB Yönetim Kurulu Üyesi ve Genel Müdürü Kasım Akdeniz, reel sektörün alacak riski yönetimi sürecinde bilginin önemine ve alacak riskinin doğru yönetimine ilişkin bilgilendirmelerde bulunacaktır.

### KASIM AKDENİZ

#### Yönetim Kurulu Üyesi ve Genel Müdür, KKB

Bankacılık sektöründe 25 yıllık bir deneyime sahip olan Kasım Akdeniz kariyerine 1987 yılında Yapı Kredi Teftiş Kurulu'nda başladı. 1996 – 2011 yılları arasında kredi ürünlerinin ve süreçlerinin oluşturulması, kredi tahsis ve izleme sistemlerinin kurulması ve işletilmesi, kredi politikalarının oluşturulması ve uyum alanları başta olmak üzere müdür, direktör ve grup başkanı kademelerinde yönetim sorumlulukları aldı.

Bu süre içerisinde TBB nezdindeki Bankacılık Yasası ve alt yönetmeliklerinin hazırlanmasına ilişkin çalışma gruplarında, KKB Kurumsal Büro Kurulması Çalışma Grubu, Krediler Üzerindeki Aracılık Maliyetleri Çalışma Grubu ve Kredi ve Karşılıklar Çalışma Grubu'nda üyelik, Kredi Garanti Fonu (KGF) Çalışma Grubu ve Risk Merkezi çalışma Grubu'nda başkanlık yaptı.

2007 Yılında Yönetim Kurulu Başkanlığı olmak üzere, 2005-2011 yılları arasında KKB A.Ş. Yönetim Kurulu üyesi olarak görev yaptı.

Ekim 2011 itibarıyla KKB A.Ş.'ne Genel Müdür olarak atanan Kasım Akdeniz halen bu görevi icra etmektedir.



# XVII. TÜRKİYE İÇ DENETİM KONGRESİ SİNERJİ

"İç Denetim ve Risk Yönetiminin Sinerjisi ile  
Kurumsal Yönetimde Değer Yaratmak"  
11-12 KASIM 2013 • SWISSÖTEL THE BOSPHORUS



## SUİSTİMAL RİSKİ VE ANALİTİK YAKLAŞIMLAR

Suistimalden tamamen kaçınmak mümkün olmadığı için bu riski yönetmeyi bilmek önemlidir. Kurumlar suistimali mümkün olduğunca önlemeyi ya da suistimal ortaya çıktığında kısa sürede aksiyon almalarını sağlayacak suistimal yönetim programına sahip olmalıdırlar. Önleme ve tespit etme, suistimal risk yönetimi çerçevesinin en önemli adımlarındandır. Suistimali önlemek ve olası suistimalleri zamanında tespit edebilmek organizasyonun suistimalden kaynaklanan zararlarının asgari seviyede tutulmasında önemli rol oynamaktadır. Sustimali önleme ve tespit etmede organizasyondaki mevcut verilerin kullanılması, çeşitli teknik ve yaklaşımlarla analiz edilmesi oldukça önem taşımaktadır. Analitik yaklaşım ile organizasyonda günden güne biriken veri anlamlı bilgi haline gelmektedir.

### GÜL SARAÇOĞLU

#### Direktör - Kurumsal Risk Hizmetleri, Deloitte Türkiye

Gül Saraçoğlu Deloitte Kurumsal Risk Hizmetleri'nde direktör olarak çalışmaktadır. Saraçoğlu, farklı sektörlerde iç denetim, kurumsal risk yönetimi, risk değerlendirme, ve suistimal inceleme/önleme projeleri yönetmekte, Deloitte etik hattı hizmetlerinin liderliğini yapmaktadır.

1998'de başladığı Arthur Andersen-Türkiye denetim bölümünde 2 yıl süresince hizmet ve üretim sektörlerinde mali denetimler yapmıştır. 2001'den itibaren Arthur Andersen-Boston ve daha sonra Deloitte-Boston bünyesinde hizmet, üretim, tüketim, reklam ve sağlık sektörlerindeki çeşitli şirketlerde iç denetim, Sarbanes Oxley, risk değerlendirme ve suistimal inceleme projelerinde görev almıştır. İstanbul Üniversitesi İngilizce İşletme Bölümü mezunu olan Saraçoğlu, Sertifikalı İç Denetçi (CIA) ve Sertifikalı Suistimal Araştırmacısı (CFE)'dir, ayrıca Risk Yönetimi Güvence Sertifikası (CRMA) bulunmaktadır.

### ALİ TUNCEL

#### Kıdemli Müdür - Danışmanlık Hizmetleri, Deloitte Türkiye

Ali Tuncel, Deloitte Danışmanlık ekibinde Kıdemli Müdür olarak çalışmaktadır ve hali hazırda iş analitiği hizmet alanının oluşumunda ve yönetilmesinde aktif rol almaktadır. Kendisi daha önce, ABD'de United Airlines ve IBM'de matematiksel modelleme, veri madenciliği ve diğer analitik alanlarında yaklaşık 10 yıl araştırmacı, danışman ve yönetici olarak çalışmıştır. Ali bu süre zarfında, kamu, sağlık, eğitim gibi değişik sektörlerde, USPS, Wellpoint ve diğer Fortune-100 müşterilere danışmanlık servisleri sağlamıştır. Yakın geçmişte, IBM'in Advanced Analytics & Optimization grubu bünyesinde yönettiği analitik projeleri, IBM'in en prestijli müşteri memnuniyet ödülü olarak nitelendirilen "Gerstner Award for Client Excellence" a 2013 yılı için layık görülmüştür. Kendisinin Purdue Üniversitesi'nden yüksek lisans ve doktora dereceleri vardır.



# XVII. TÜRKİYE İÇ DENETİM KONGRESİ SİNERJİ

"İç Denetim ve Risk Yönetiminin Sinerjisi ile  
Kurumsal Yönetimde Değer Yaratmak"  
11-12 KASIM 2013 • SWISSÖTEL THE BOSPHORUS



## RİSK YÖNETİMİNİN DENETİMİ

Andreas Kallis, bu sene başında Thomson Reuters'in GRC (Yönetim, Risk & Uyum) ekibi tarafından yürütülen bir araştırmanın sonuçlarını sunacak. Araştırma, 76'dan fazla ülkeden 1.100'den fazla katılımcıya sahipti ve 5'ten az denetmenle 100'den fazla denetmene sahip departmanları olan global organizasyonlara kadar birçok İç Denetim Departmanı'nı kapsıyordu. Yakın zamanda yürütülen bazı önemli araştırmalara da dikkat çekecek olan sunum, dinleyicilere somut öneriler sunarken, iç denetçilerin Risk Departmanlarındaki iş arkadaşlarıyla nasıl etkileşim içerisinde olmaları gerektiği ve İç Denetim'in Risk Yönetimindeki kapsamlı rolü hakkında rehberlik sağlayacak.

### ANDREAS KALLIS

#### Satış Direktörü - Kurumsal Yönetim, Risk ve Uyum

Andreas Kallis, Thomson Reuters'in GRC Workflow Business'da Satış Direktörü olarak görev yapmaktadır. Daha öncesinde ise, Reuters Insider için EMEA İş Geliştirme ve Strateji konusunda Başkan Yardımcısı görevini yürütmüştür. Andreas, Türkiye organizasyonuna katılmadan önce iş ortağı olarak Barclays Capital'de ; Euromoney bünyesinde ise Gelişen Piyasalar alanında Bölgesel Direktör olarak çalıştı. Ayrıca, Piraeus Bank ve SPG Media'da da görev yaptı. Andreas MBA diplomasını Londra İşletme Okulu'ndan aldı ve Fransa'da bulunan EDHEC'de ve ABD'de bulunan Wharton okulunda eğitimini tamamladı.





# XVII. TÜRKİYE İÇ DENETİM KONGRESİ SİNERJİ

"İç Denetim ve Risk Yönetiminin Sinerjisi ile  
Kurumsal Yönetimde Değer Yaratmak"  
11-12 KASIM 2013 • SWISSÖTEL THE BOSPHORUS



## SOSYAL MEDYA RİSKİ VE DENETİMİ

Sosyal medya, şirketler, müşteriler, çalışanlar, tedarikçiler ve nihayetinde şirketler ile interneti kullanan herkes arasındaki ilişkiyi yeniden kurmakta ve yeni iş yapış şekilleriyle birlikte birçok fırsat sunmaktadır. İnternet ile birlikte oldukça kısa bir süre içerisinde gelişen sosyal medyanın yarattığı fırsatların yanında şirketler açısından birçok zorluk ve risk de ortaya çıkmaktadır. Sosyal medya, kısaca internete erişimi olan herkes, gün geçtikçe artan hızla büyüyen bir topluluk şeklinde bir şirketi ve markasını alışılmadık şekilde savunmasız bırakabilmektedir. Bu doğrultuda, sosyal medyanın kendisi gibi yeni gelişen risklerini en iyi şekilde değerlendirmek iç denetim birimleri için kaçınılmaz bir rol haline gelmektedir.

### DOĞAN TANRISEVEN

#### Direktör - Risk Danışmanlık Hizmetleri, EY Türkiye

Doğan Tanrıseven EY Danışmanlık Hizmetleri Direktörü olarak görev yapmaktadır. Doğan, profesyonel kariyerine, 1999'da Bilkent Üniversitesi Endüstri Mühendisliği mezuniyetinden sonra, Garanti Bankası Teftiş Kurulu'nda başlamış, PwC'de müdür ve kıdemli müdürlük görevleri sonrasında EY'a katılmıştır. Doğan, Garanti Bankası'nda yurtiçi ve yurtdışı banka şubeleri, genel müdürlük birimleri ve iştirak denetimleri ile teftiş faaliyetlerinin iyileştirilmesine yönelik projelerde çalışmıştır.

Doğan, birçok şirket nezdinde iç denetim, iç kontrol ve kurumsal risk yönetimi sistemlerinin kurulması ve geliştirilmesi, organizasyon, operasyonlar, iç kontroller ve süreçlerin denetimi ve iyileştirilmesi ile bağımsız denetim kapsamında bilgi sistemleri, iş süreçlerinin denetimi ve iç denetim kalite güvence (QAR) projelerini yürütmüştür. Birçok banka nezdinde BDDK Bilgi Sistemleri ve Bankacılık Süreçleri denetimlerini yönetmiştir. Birçok firma nezdinde organizasyonun, operasyonların, iş süreçlerinin oluşturulması, geliştirilmesi ve şirket satınalma due diligence danışmanlık projelerinde çalışmıştır. Doğan, iç denetim, iç kontrol ve risk yönetimi eğitimlerinde eğitmen olarak görev almaktadır.



# XVII. TÜRKİYE İÇ DENETİM KONGRESİ SİNERJİ

"İç Denetim ve Risk Yönetiminin Sinerjisi ile  
Kurumsal Yönetimde Değer Yaratmak"  
11-12 KASIM 2013 • SWISSÖTEL THE BOSPHORUS



## BİLGİ SİSTEMLERİ UYGULAMALARINDA İÇ DENETİM

Şirketlerin iç kontrol yapılarını bilgi sistemleri uygulamaları ile entegre edebilmesi, etkin ve sürdürülebilir bir iç kontrol ortamının sağlanmasının temel şartlarından biridir.

Bilgi teknolojileri uygulamaları, iş süreçleri ve altyapı konusunda ciddi kazanımlar sağlamakla beraber, belli riskleri de içlerinde barındırmakta ve iyi tasarlanmış bir iç kontrol altyapısı olmaksızın söz konusu riskler şirketler açısından hem mali hem de operasyonel zararlar doğurabilmektedir. Özellikle ERP sistemlerinin yaygın kullanımı ile birlikte, sistemlerin sıkça değişen iç ve dış koşullara adapte edilmesi ve sistem içinde tasarlanan kontrol mekanizmalarının etkinliğinin düzenli olarak değerlendirilmesi çok önemli bir ihtiyaç haline gelmiştir.

## FÜSUN PATOĞLU

### Şirket Ortağı - Risk, Süreç ve Teknoloji Hizmetleri, PwC Türkiye

Fusun 2001 yılında PricewaterhouseCoopers Türkiye İstanbul ofisinde çalışmaya başlamıştır. Fusun, Boğaziçi Üniversitesi İşletme Bölümü mezunudur ve İngilizce bilmektedir.

Fusun, sistem ve süreç denetimi alanında on beş yılı aşkın deneyime sahiptir. Bu sürede özellikle ilaç ve tüketici ürünleri sektörüne yoğunlaşan Fusun, süreç ve iç kontrol incelemeleri, ERP projeleri, SoX 404, IT sistemleri kontrolleri, operasyonel denetim ve risk yönetimi alanlarında uzmanlık kazanmıştır. 2004 ile 2007 yılları arasında PwC Zürih ofisinin SPA departmanında kıdemli müdür olarak görev alan Fusun, hem İsviçre'de hem de Fransa, Japonya, İspanya, Brezilya, Meksika, Kanada ve ABD gibi ülkelerde ofisleri bulunan çok uluslu bir ilaç şirketi için ERP denetimi ve Sarbanes-Oxley Kanunu'nun 404. Bölümü ile ilgili denetim ve danışmanlık çalışmalarını yürütmüştür.

2007 yılında tekrar PwC İstanbul çalışmaya başlayan Fusun, şu anda RAS bölümünde Şirket Ortağı olarak görev yapmaktadır. PwC'de çalışmaya başlamadan önce kendisi Roche Müstahzarları A.Ş.'de Finansal Kontrolör ve Arthur Andersen Danışmanlık şirketinde SAP ve süreç danışmanı olarak çalışmıştır.

Fusun, Serbest Muhasebeci Mali Müşavir (SMMM) ve Bilgi İşlem Denetçisi (CISA) sertifikalarına haizdir. Aynı zamanda, SAP danışmanı sertifikasına sahip olan Fusun FI, CO, MM, SD ve PP modülleri üzerinde geniş deneyime sahiptir.



# XVII. TÜRKİYE İÇ DENETİM KONGRESİ SİNERJİ

"İç Denetim ve Risk Yönetiminin Sinerjisi ile  
Kurumsal Yönetimde Değer Yaratmak"  
11-12 KASIM 2013 • SWISSÖTEL THE BOSPHORUS



## İÇ DENETİMİN YARATTIĞI KATMA DEĞERİN ÖLÇÜMÜ (PERFORMANS DEĞERLENDİRMESİ)

Dünün işlem ve hata odaklı reaktif iç denetim yaklaşımı, bugün yerini, kurumun faaliyetlerine değer katma amacı güden, süreç odaklı, bağımsız ve tarafsız güvence sağlama ve danışmanlık faaliyetlerine bırakmıştır. İç denetim birimleri artık daha proaktif bir yaklaşım sergileyerek vizyonlarını genişletmekte ve kurumlara sağladıkları katma değeri arttırmaya çalışmaktadırlar. Bu noktada, iç denetim birimlerinin performansını ölçmek, kurumların genel performansına sağlanan katkının bilinmesi, kurum hedeflerine ulaşma yolunda iç denetim biriminin yerinin anlaşılması ve uzun vadede iç denetimin stratejik olarak konumlandırılabilmesi adına önem kazanmıştır. İç denetimde performans ölçümüne ilişkin pek çok sınıflandırma metodu geliştirilmiş ve kurumların değişen ihtiyaçlarını karşılamaya yönelik olarak iç denetim birimlerinin kendini geliştirmesinin yolu açılmıştır.

### EVREN SEZER

#### Ortak - Kurumsal Risk Hizmetleri, Deloitte Türkiye

Evren Sezer, Deloitte Kurumsal Risk Hizmetleri Bölümü'nde, iç denetim hizmetlerinden sorumlu ortak olarak görev yapmaktadır. Sezer, çeşitli kalite güvence değerlendirmesi, iç denetim, iç kontrol, risk yönetimi, kurumsal yönetim ve Sarbanes-Oxley projelerinin yönetim sorumluluğunu üstlenmiştir. Sezer, Deloitte kariyerine 1996 yılında finansal denetim bölümünde başlamıştır. Katıldığı finansal denetim çalışmaları ile Bankacılık mevzuatı ağırlıklı olmak üzere Uluslararası Muhasebe Standartları, US GAAP, Sermaye Piyasası Kurulu Mevzuatı, konsolidasyon ve değerlendirme çalışmaları konularında tecrübe kazanmıştır. Orta Doğu Teknik Üniversitesi, İşletme Bölümü'nden mezun olan Sezer, Türkiye İç Denetim Enstitüsü üyesi olup, aynı zamanda Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik (SMMM), Suiistimal İnceleme Uzmanı (CFE) ve Risk Yönetimi Güvence Sertifikası (CRMA) belgelerine sahiptir.



# XVII. TÜRKİYE İÇ DENETİM KONGRESİ SİNERJİ

"İç Denetim ve Risk Yönetiminin Sinerjisi ile  
Kurumsal Yönetimde Değer Yaratmak"  
11-12 KASIM 2013 • SWISSÖTEL THE BOSPHORUS



## İÇ DENETİM VE RİSK YÖNETİMİNİN SİNERJİSİ İLE KURUMSAL YÖNETİMDE DEĞER YARATMAK

Dünyamız değişmekte ve bu değişimin hızı artmakta. Bu oturumda, Norman D. Marks bu değişimi, özellikle de teknolojiyle ilgili olan kısmını inceleyecek ve hem Risk Yönetimi, hem de İç Denetim'in amacına uygun kalabilmek için nasıl değişmesi gerektiğini tartışacak. Bu, hem yönetimi hem de organizasyon performansını geliştirmek için beraber çalışmayı içermektedir.

### NORMAN D. MARKS

#### CPA, CRMA, OCEG, Risk Yönetimi Enstitüsü Onur Üyesi

Norman MARKS (CPA,CRMA), Kurumsal Yönetim, Risk Yönetimi, İç Denetim, Kurumsal Performans ve bilginin değerine odaklanan, "daha iyi işletme"nin sıkı bir savunucusudur. Aynı zamanda dünya çapında, bireyler ve organizasyonlar için danışmanlık yapmaktadır.

Yirmi yıldan bu yana uluslararası alanda faaliyet gösteren önde gelen kurumlarda Baş Denetçi olarak görev alan ve tüm dünyaca tanınan Norman, İç Denetim ve Risk Yönetimi alanında bir lider olarak görülüyor. Dahası; Risk Yöneticisi, Uyum Yöneticisi ve Etik Yöneticisi olarak çalışmasının yanı sıra, günümüzde IT yönetim fonksiyonu (Bilgi Güvenliği, Acil Durum Planlama, Metodolojiler, Standartlar, vs.) olarak bilinen birçok süreci yönetti. Birçok şirkette Sarbanes-Oxley Section 404 (SOX) programlarını ve araştırma birimlerininin yönetimini üstlendi. İç Denetçiler Enstitüsü'nün "Bugüne kadarki üst yönetime yönelik en iyi Sarbanes-Oxley 404 kılavuzu" olarak tanımlanan "Minimize Costs & Increase the Value of Your Sarbanes-Oxley 404 Program" yayınının yazarıdır (daha önce "Sarbanes-Oxley Section 404: A Guide for Management by Internal Control Practitioners" olarak yayımlandı. Norman, birçok Denetim ve Risk Yönetimi yayınının inceleme kurulu üyesi (ISACA ve IAA dergileri de dahil), sık tercih edilen uluslararası bir konuşmacı, birçok ödüllü makalenin sahibi ve daha iyi işletmeler için üretken bir blog yazarıdır (sosyal medyada GRC, iç denetim, risk yönetimi ve idare konularında her zaman küresel olarak en çok etki bırakan insanlar arasında sıralanıyor). Norman'ın biyografisi, AICPA ve IIA yayınlarında inovatif ve başarılı bir iç denetim lideri olarak yer aldı. Aynı zamanda GRC konusundaki liderliği için Açık Uyum ve Etik Grubu Üyesi olarak ve risk yönetimine katkılarından dolayı Risk Yönetimi Enstitüsü'nün Onursal Üyesi olarak onurlandırıldı.



# XVII. TÜRKİYE İÇ DENETİM KONGRESİ SİNERJİ

"İç Denetim ve Risk Yönetiminin Sinerjisi ile  
Kurumsal Yönetimde Değer Yaratmak"  
11-12 KASIM 2013 • SWISSÖTEL THE BOSPHORUS



## 12 KASIM 2013

### 1. ÇALIŞTAY

#### İÇ DENETİM VE RİSK YÖNETİMİNİN SİNERJİSİ

Bu çalıştayda Norman Marks'ın ilk gün yaptığı konuşmasındaki mesajlar daha detaylı incelenecektir. İç Denetim ve Risk Yönetimi'nin nasıl değişmesi gerektiği irdelenecek, ayrıca Etkin Risk Yönetiminin ne olduğu, nasıl denetlenmesi gerektiği, Etkin İç Denetimin Fonksiyonu'nun nasıl gözükceği ve güncel risklere ilişkin nasıl bir denetim planı kurulması gerektiği tartışılacaktır.

#### NORMAN D. MARKS

##### CPA, CRMA, OCEG, Risk Yönetimi Enstitüsü Onur Üyesi

Norman MARKS (CPA,CRMA), Kurumsal Yönetim, Risk Yönetimi, İç Denetim, Kurumsal Performans ve bilginin değerine odaklanan, "daha iyi işletme"nin sıkı bir savunucusudur. Aynı zamanda dünya çapında, bireyler ve organizasyonlar için danışmanlık yapmaktadır.

Yirmi yıldan yana uluslararası alanda faaliyet gösteren önde gelen kurumlarda Baş Denetçi olarak görev alan ve tüm dünyaca tanınan Norman, İç Denetim ve Risk Yönetimi alanında bir lider olarak görülüyor. Dahası; Risk Yöneticisi, Uyum Yöneticisi ve Etik Yöneticisi olarak çalışmasının yanı sıra, günümüzde IT yönetim fonksiyonu (Bilgi Güvenliği, Acil Durum Planlama, Metodolojiler, Standartlar, vs.) olarak bilinen birçok süreci yönetti. Birçok şirkette Sarbanes-Oxley Section 404 (SOX) programlarını ve araştırma birimlerinin yönetimini üstlendi. İç Denetçiler Enstitüsü'nün "Bugüne kadarki üst yönetime yönelik en iyi Sarbanes-Oxley 404 kılavuzu" olarak tanımlanan "Minimize Costs & Increase the Value of Your Sarbanes-Oxley 404 Program" yayınının yazarıdır (daha önce "Sarbanes-Oxley Section 404: A Guide for Management by Internal Control Practitioners" olarak yayımlandı. Norman, birçok Denetim ve Risk Yönetimi yayınının inceleme kurulu üyesi (ISACA ve IAA dergileri de dahil), sık tercih edilen uluslararası bir konuşmacı, birçok ödüllü makalenin sahibi ve daha iyi işletmeler için üretken bir blog yazarıdır (sosyal medyada GRC, iç denetim, risk yönetimi ve idare konularında her zaman küresel olarak en çok etki bırakan insanlar arasında sıralanıyor). Norman'ın biyografisi, AICPA ve IIA yayınlarında inovatif ve başarılı bir iç denetim lideri olarak yer aldı. Aynı zamanda GRC konusundaki liderliği için Açık Uyum ve Etik Grubu Üyesi olarak ve risk yönetimine katkılarından dolayı Risk Yönetimi Enstitüsü'nün Onursal Üyesi olarak onurlandırıldı.



# XVII. TÜRKİYE İÇ DENETİM KONGRESİ SİNERJİ

"İç Denetim ve Risk Yönetiminin Sinerjisi ile  
Kurumsal Yönetimde Değer Yaratmak"  
11-12 KASIM 2013 • SWISSÖTEL THE BOSPHORUS



## 2. ÇALIŞTAY

### İÇ DENETİMİN YARATTIĞI KATMA DEĞERİN ÖLÇÜMÜ

Çoğu hissedar İç Denetim'e güveniyor. Üst yönetim, hedeflerine ulaşmada yardımcı olması konusunda İç Denetim'e güveniyor; Denetim Komitesi ise, İç Denetim'in Risk Yönetimi'ni ve organizasyonun kontrol sistemlerini izlenmesi konusunda destek olmasını bekliyor. Diğer bir yandan, dış denetmenler ve düzenleyiciler de İç Denetim'in gerçekleştirdiği çalışmanın sonuçlarına bel bağlamaya istekli. Bu kadar çok beklenti varken, İç Denetim bu çalışmanın kalitesi ve katma değeri konusunda nasıl güvence verebilir? Bu çalıştay, İç Denetim paydaşlarının sürekli değişen ihtiyaçları ile en iyi uygulamaların bir araya getirilmesini tartışmak için bir forum ortamı sunacak.

### JEAN PIERRE GARITTE

#### Bağımsız Yönetim Danışmanı

Jean-Pierre Garitte çok uzun yıllardır uluslararası yönetim, Risk Yönetimi ve Denetim eğitmeni ve danışmanı görevleri yerine getirmektedir. Daha önceki görevinde, 20 yılı aşkın bir süre, Antwerp - Belçika'da bulunan bir finansal holding olan J. Van Breda & Co bünyesinde İç Denetim Direktörü olarak çalıştı. Jean-Pierre, 2010 yılının Haziran ayına kadar Deloitte Enterprise Risk Services'in (ERS) ortağıydı; burada Avrupa, Orta Doğu ve Afrika için kurumsal yönetim, iç denetim ve risk yönetimi alanlarında liderlik yaptı. İç Denetim fonksiyonların stratejik değerlendirilmesi de yeniden geliştirilmesi alanında uzmanlaşmıştır. IIA, Dünya Bankası ve Avrupa Komisyonu adına iç denetim fonksiyonlarının değerlendirmelerini gerçekleştirdi. Jean-Pierre, Asya ve Avrupa'da, nitelikli denetçiler olmaları için profesyonel iç denetçilere eğitim vermiştir. Geçmişte, KPMG için küresel elçi vazifesini yürüttü. Şu anda, Orta ve Doğu Avrupa'da iç denetim uygulaması geliştirmek üzere PwC'ye destek olmaktadır. Jean-Pierre, iç denetim mesleğinin değerini kanun yapıcılara, düzenleyicilere ve diğer çıkar gruplarına tanıtmak üzere, Avrupa seviyesinde destek çabalarına liderlik etti.

Antwerp'de bulunan UAMS Management School ve Brüksel'de bulunan Vlaamse Economische Hogeschool'da Kurumsal Yönetim, İç ve Bilgi Sistemleri Denetimi alanında eğitim vermektedir. Rotterdam'da bulunan Erasmus University'de ve Londra'da bulunan South Bank University'de ziyaretçi profesördür. Belçika, Almanya, Tayland, Malezya, Romanya, Slovenya ve Türkiye'de bulunan Yönetim Kurullarına danışmanlık yapmaktadır. Belçika, Macaristan, Polonya, Romanya, Türkiye, Malezya, Tayland, Yunanistan, Fas ve Tunus'ta iç denetim departmanlarında eğitim vermektedir; aynı zamanda birçok Avrupa, Orta Doğu, Asya, Kuzey ve Latin Amerika iç denetim konferansında konuşmacı olarak katılmaktadır. Doğu Avrupa ve Orta Asya'da projeler oluşturma konusunda bir Avrupa Birliği uzmanıdır. Günümüzde parlamentolara, ulusal denetleme ofislerine ve maliye bakanlıklarına yeni mevzuatlar üzerinde danışmanlık yapmaktadır. Uzmanlık alanlarından biri de, adayları global sertifikasyon programları CIA ve CGAP'a hazırlamak üzere kurslar düzenlemektir.

Ticaret ve Finans Bilimi alanında Üniversite lisans derecesine ve Muhasebe alanında Master derecesine sahiptir. Sertifikalı İç Denetçi (CIA), Yeminli Muhasebeci (CA), Tescilli Bilgi Sistemleri Denetçisi (CISA), Tescilli Suistimal Müfettişi (CFE), Kayıtlı Adli Denetçi (RFA) unvanlarına ve Kontrol Öz Değerlendirme Uzmanı Sertifikasyonuna (CCSA) sahiptir.

Kuzey Belçika doğumlu olan Garitte, akıcı bir biçimde Fransızca, İngilizce ve Almanca dillerini konuşabilmesinin yanı sıra İspanyolca ve Portekizce de bilmektedir.



