

# Uygulama Önerisi 2440-2: Kurum Dışına Raporlamalar

Uluslararası İç Denetim Meslekî Uygulama Standartlarından  
Standart 2440'ın Yorumu

## İlgili Standart

### 2440 Sonuçların Raporlanması

İç Denetim Yöneticisi, görev sonuçlarını uygun *taraf*lara raporlamalıdır.

## İlgili Standart

**2440.A2** İç Denetim Yöneticisi, aksi kanunî, hukukî düzenlemelerle emredilmediği takdirde, görev sonuçlarını kurum dışındaki taraflara iletmeden önce, kuruma doğabilecek muhtemel riskleri değerlendirmeli, üst yönetim ve/veya hukuk danışmanı ile istişare etmeli ve sonuçların raporlanmasını, kullanımını kısıtlayarak, kontrol etmelidir.

**Bu Uygulama Önerisinin Niteliği:** *İç denetçiler, bilgileri kurum dışından kişilere raporlamaları istendiği takdirde aşağıdaki önerileri dikkate almalıdır. İç denetçilerin iç denetim hizmetini alan kurumun dışından kişilere rapor sunmaları veya başka bilgiler vermeleri istendiği takdirde böyle bir durum söz konusu olur. Bu kılavuzun bu konuda dikkate alınması gereken bütün hususları kapsamak gibi bir amacı yoktur; kılavuz, sadece, dikkate alınması gereken bir tavsiyeler demetinden ibarettir. Uygulama önerilerine uymak isteğe bağlıdır.*

1. İç denetçiler, görev sözleşmesindeki veya kurumsal politika ve prosedürlerdeki, bilgilerin kurum dışına verilmesiyle ilgili hükümleri gözden geçirmelidir. İç denetim yönetmeliğinde ve denetim komitesi yönetmeliğinde de, bilgilerin kurum dışına çıkartılmasıyla ilgili hükümler bulunabilir. Bu tür hükümler yoksa, iç denetçi, kurumun uygun politikalar benimsemesini ve uygulamasını önermelidir. Bu tür politikalara dahil edilebilecek bilgilerin örnekleri aşağıdadır:

- Bilgilerin kurum dışına raporlanma izni ve yetkisi,
  - Bilgilerin kurum dışına raporlanmasının onay süreci,
  - Kurum dışına raporlamaya izin verilebilecek ve izin verilemeyecek bilgi türlerinin çerçevesi,
  - Bilgileri alma yetkisine sahip kurum dışı kişiler ve bu kişilerin alabileceği bilgi türleri,
  - Bilgilerin kurum dışına raporlanmasına dair gizlilik düzenlemeleri, mevzuat gerekleri ve hukukî mülâhazalar,
  - Bilgilerin kurum dışına çıkartılması sonucunu veren raporlamalara konulabilecek güvence, öneri, görüş ve diğer bilgilerin niteliği.
2. Bilgi talepleri, mevcut bilgilere (örneğin, daha önce hazırlanmış bir iç denetim raporuna) yönelik olabilir. Bilgi talebi, mevcut olmayan bir bilgiye de yönelik olabilir; bu durumda , bilginin oluşturulmasına yönelik yeni bir iç denetim görevi gerekebilir. Talep, mevcut bir bilgi veya rapora yönelik ise, iç denetçi, talebin uygunluğu açısından raporu veya bilgiyi gözden geçirmelidir.
3. Bazı durumlarda, mevcut bir rapor veya bilginin kurum dışına çıkartılmaya müsait hâle getirilmesi amacıyla, kısmen tâdil edilmesi mümkündür. Bazı durumlarda ise, daha önce yapılmış bir çalışmaya dayanarak yeni bir rapor düzenlenebilir. Bu işlemlerin tümü, dikkat ve özenle yapılmalıdır.
4. Bilgiler kurum dışına raporlanırken, aşağıdaki hususlara dikkat edilmelidir:
- Kurum dışına çıkartılacak bilgiler hakkında yazılı bir anlaşma yapmak gereği,
  - Bilgiyi verenlerin, bilgi kaynaklarının, raporu imzalayanların, bilgiyi alanların ve bilgi veya raporun raporlanacağı kişilerin kimliklerinin belirlenmesi,
  - Uygun bilgilerin ne amaçla, hangi kapsamda ve hangi prosedürler takip edilerek oluşturulacağı,

- Raporun veya kanaatler dahil diğer bildirimlerin niteliği, tavsiyelerin çıkartılması veya dahil edilmesi meselesi; sorumluluğun reddi beyanları, kısıtlamalar ve verilecek güvence veya teyidin türü,
  - Telif hakkı meseleleri ve bilgilerin daha öte dağıtımını veya paylaşımını üzerindeki kısıtlamalar.
5. Kurum dışına raporlanacak iç denetim raporlarını veya bildirimlerini hazırlamak amacıyla yapılan görevler, ilgili *Uluslararası İç Denetim Meslekî Uygulama Standartlarına* uygun yürütülmeli ve raporda veya bildirimde bu standartlara atıfta bulunulmalıdır.
  6. Kurum dışına çıkartılacak bilgileri hazırlamak amacına yönelik görevler sırasında, iç denetçi, yönetime veya denetim komitesine bildirilmesi gereken bir bilgi tespit ederse, ilgili kişilere bu bildirimleri uygun bir şekilde yapmalıdır.