

İÇİNDEKİLER

AMAÇ VE KAPSAM.....	3
TANIMLAR.....	3
DENETİM KOMİTESİNİN AMAÇ VE KAPSAMI.....	4
DENETİM KOMİTESİ YAPISI.....	4
DENETİM KOMİTESİ ÜYELERİNİN NİTELİKLERİ.....	5
DENETİM KOMİTESİ ÜYELERİNİN GÖREV, YETKİ VE SORUMLULUKLARI.....	6
DENETİM KOMİTESİ TOPLANTILARI.....	9
DENETİM KOMİTESİ FAALİYET RAPORLARI.....	9
BÜTÇE.....	10
YÜRÜRLÜK.....	10

AMAÇ VE KAPSAM

Bu yönetmelik; Denetim Komitesi'nin yapılanması ile amaç, görev, yetki, sorumluluk ve faaliyetlerinin kapsamını belirlemek amacıyla düzenlenmiştir.

Bu yönetmelik, Sigortacılık ve Özel Emeklilik Düzenleme ve Denetleme Kurumu (SEDDK) tarafından 25.11.2021 tarih ve 31670 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan "Sigortacılık ve Özel Emeklilik Sektörlerinde İç Sistemlere Dair Yönetmelik" ve diğer ilgili mevzuat hükümleri esas alınarak hazırlanmıştır.

TANIMLAR

Kurum	:	Sigortacılık ve Özel Emeklilik Düzenleme ve Denetleme Kurumu'nu (SEDDK)
Şirket	:	Türkiye Sigorta A.Ş. ve Türkiye Hayat ve Emeklilik A.Ş.'yi
Kanun	:	3/6/2007 tarihli ve 5684 sayılı Sigortacılık Kanunu ile 28/3/2001 tarihli ve 4632 sayılı Bireysel Emeklilik Tasarruf ve Yatırım Sistemi Kanununu,
İç Sistemler Yönetmeliği	:	25 Kasım 2021 tarih 31670 sayılı Resmi Gazetede yayınlanan Sigortacılık ve Özel Emeklilik Sektörlerinde İç Sistemlere Dair Yönetmeliği,
Mevzuat	:	Sigortacılık ve bireysel emeklilik faaliyetlerini ilgilendiren tüm yasal ve diğer düzenlemeleri,
İç Sistemler	:	Şirketin Risk Yönetimi, İç Kontrol, Uyum, Aktüerya ve İç Denetim sistemlerini/fonksiyonlarını,
İç Sistemler Birimleri	:	İç Kontrol Direktörlüğü, Risk Yönetimi Direktörlüğü, Mevzuat Uyum Müdürlüğü, Aktüerya Müdürlüğü ve İç Denetim Direktörlüğünü,
Yönetim Kurulu	:	Türkiye Sigorta A.Ş. ve Türkiye Hayat Emeklilik A.Ş. Yönetim Kurulu'nu,
Üst Düzey Yönetim	:	Şirket Genel Müdür ve Genel Müdür Yardımcıları, İç Sistemler Başkanı ve iç sistemler kapsamındaki birimlerin yöneticileri ile başka unvanlarla istihdam edilseler dahi, danışmanlık birimleri dışındaki birimlerin, yetki ve görevleri itibarıyla genel müdür yardımcısına denk veya daha üst konumlarda görev yapan yöneticilerini,
Denetim Komitesi	:	İcrai görevi bulunmayan iki yönetim kurulu üyesi ile İç Sistemler Başkanı'ndan oluşan, denetim ve gözetim faaliyetlerinin yerine getirilmesinde yönetim kuruluna yardımcı olmak üzere kurulan komiteyi,

İcrai Görevi Bulunmayan Yönetim Kurulu Üyesi : İcrada görevli olmayan (yönetim kurulu üyeliği haricinde şirkette başkaca herhangi bir idari görevi bulunmayan ve şirketin iş akışına ve olağan faaliyetlerine müdahil olmayan) ve görevlerini hiçbir etki altında kalmaksızın yapabilme niteliğine sahip yönetim kurulu üyesini,

ifade eder.

DENETİM KOMİTESİNİN AMAÇ VE KAPSAMI

Denetim Komitesi; yönetim kurulunun iç sistemler kapsamındaki görev ve sorumluluklarının sağlıklı bir biçimde yerine getirmesinde yönetim kuruluna yardımcı olmak amacıyla faaliyet gösterir. İç sistemlerin kurulmasında ve etkin işletilmesinde nihai sorumluluk Yönetim Kurulundadır. Yönetim Kurulunun iç sistemler sorumluluğu görevi Denetim Komitesi aracılığıyla yerine getirilir.

Bu kapsamda Denetim Komitesi;

- Şirketin iç sistemlerinin etkinliğini, yeterliliğini, muhasebe ve raporlama sistemlerinin Kanun ve ilgili düzenlemeler çerçevesinde işleyişini ve üretilen bilgilerin bütünlüğünü gözetmek,
- Bağımsız denetim kuruluşları ile derecelendirme, değerlendirme ve yönetim kurulu tarafından belirlenecek önemlilik kriterleri göz önünde bulundurularak iç sistemler kapsamında yürütülen faaliyetler için hizmet alınacak kişi ve kuruluşların belirlenmesinde gerekli ön değerlendirmeleri yapmak,
- Sözleşme imzalanması halinde bu kişi ve kuruluşların faaliyetlerini düzenli olarak izlemek,
- Kanuna istinaden yürürlüğe giren düzenlemeler uyarınca konsolidasyona tâbi ortaklıkların iç sistemlerine ilişkin faaliyetlerinin konsolide olarak sürdürülmesini ve eşgüdümünü sağlamakla görevli ve sorumludur.

DENETİM KOMİTESİ YAPISI

Denetim Komitesi Şirketin Yönetim Kurulu tarafından alınan karar ile kurulur. Denetim Komitesi şirkette icrai görevi bulunmayan asgari iki yönetim kurulu üyesinden oluşur.

Organizasyon yapısında genel müdürle hiyerarşik bağı bulunmayan, performans ile mali ve özlük haklarına ilişkin değerlendirmeleri yönetim kurulu ya da denetim komitesi tarafından yapılan ve yetkileri itibarıyla asgari olarak genel müdür yardımcısına denk pozisyonlarda bulunan üst düzey yöneticilerin, icrai görevi bulunmayan asgari iki yönetim kurulu üyesinden oluşan denetim komitesinde yönetim kurulu üyesi harici üye olarak görevlendirilmesi mümkündür. Bu durumda iç kontrol, risk yönetimi veya aktüerya birimlerinin idari ve fonksiyonel açıdan belirtilen üst yöneticilere bağlı olarak çalışması mümkündür. Denetim komitesinde görevlendirilen söz konusu üyeler de yönetim kurulu üyesi olma hariç denetim komitesi üyelerinde aranan nitelikleri taşımalıdır. İç kontrol, risk yönetimi veya aktüerya birimlerinin kendisine bağlı olması halinde yönetim kurulu üyesi olmayan denetim komitesi üyeleri, kendilerine bağlı birimler hakkında iç denetim sisteminin çıktılarına ilişkin kararlara iştirak edemez. Bu kapsamda İç Sistemler Başkanı, Denetim Komitesi Üyesi olarak görev yapar.

DENETİM KOMİTESİ ÜYELERİNİN NİTELİKLERİ

Denetim komitesi üyelerinin;

Atamanın yapıldığı tarihten önceki son iki yıl dâhil olmak üzere;

- Şirkette icrai görevi bulunan yönetim kurulu üyelerinden olmaması,
- Kendilerinin veya aralarındaki evlilik bağı kalkmış olsa dahi eşlerinin, ikinci dereceye kadar (bu derece dâhil) kan veya sıhri yakınlarının şirketin ve konsolidasyona tabi ortaklıklarının, iç sistemler birimlerinde çalışanlar hariç, personeli olmaması,
- Kendilerinin, aralarındaki evlilik bağı kalkmış olsa dahi eşlerinin veya ikinci dereceye kadar (bu derece dâhil) kan veya sıhri yakınlarının şirketin ve konsolidasyona tabi ortaklıklarının bağımsız denetimini, derecelendirmesini veya değerlemesini yapan işletmelerin veya bu işletmeler ile hukuki bağlantısı bulunan yurt dışındaki işletmelerin ortağı veya bu işletmelerin şirkete hizmet sunan birimlerinin personeli olmaması veya bağımsız denetim, derecelendirme ya da değerlendirme sürecinde yer almaması,
- Kendilerinin, aralarındaki evlilik bağı kalkmış olsa dahi eşlerinin veya ikinci dereceye kadar (bu derece dâhil) kan veya sıhri yakınlarının şirket ve konsolidasyona tabi ortaklıklarına, iç sistemlerle ilgili hususlar haricinde, danışmanlık veya destek hizmeti veren kişilerden olmaması,

Kendilerinin, aralarındaki evlilik bağı kalkmış olsa dahi eşlerinin veya ikinci dereceye kadar (bu derece dâhil) kan veya sıhri yakınlarının şirkete ve konsolidasyona tabi ortaklıklarda nitelikli pay sahibi olmaması,

Şirketlerin acenteliği veya temsilciliği şeklinde ticari bağlantıları bulunan hakim ortağının icrai görevi bulunan yönetim kurulu üyesi veya genel müdürünün aralarındaki evlilik bağı kalkmış olsa dahi eşi veya bunların ikinci dereceye kadar (bu derece dâhil) kan veya sıhri hısmı olmaması,

İç sistemler yönetmeliği yürürlük tarihinden itibaren geçerli olmak üzere birbirini izleyen dokuz yıldan fazla süreyle aynı şirketin denetim komitesinde görev yapmamış olması veya azami görev süresinin tamamlanması halinde aynı şirketin denetim komitesinde tekrar görev yapabilmek için iki yıllık bekleme süresinin tamamlanmış olması,

Yönetim kurulu üyelerine yapılan huzur hakkı ödemeleri ile sözleşme ile belirlenen sabit ödemeler ve esas sözleşme hükmüne veya genel kurul kararına dayalı olarak yönetim kurulu üyelerine kârdan yapılan ödemeler hariç olmak üzere, şirketten ve konsolidasyona tabi ortaklıklardan, bunların kârlılığına veya performansına dayalı olarak herhangi bir ad altında ücret veya benzeri bir gelir sağlanmaması,

En az lisans düzeyinde öğrenim görmüş olması ve sigortacılık, özel emeklilik, finans, iç kontrol, risk yönetimi, aktüerya ve denetim alanlarından birinde yahut bu alanlara ilişkin hukuk işlerinde en az on yıllık deneyime sahip olması,

Bu başlık altında yer alan diğer hususlar saklı olmak kaydıyla; şirkette doğrudan ya da dolaylı pay sahibi olan yurt içinde ya da yurt dışında kurulu tüzel kişiliğe sahip ortaklıklar ve bu ortakların veya şirketin gerçek kişi ortaklarının birlikte veya tek başlarına, doğrudan ya da dolaylı olarak kontrol ettikleri ya da sınırsız

sorumlulukla katıldıkları yurt içinde ya da yurt dışında kurulu kredi kuruluşları ile finansal kuruluşlar ile sigorta sözleşmesi veya bireysel emeklilik sözleşmesinin düzenlenmesi hariç olmak üzere şirket ile çıkar çatışması olmayan ticari kuruluşlar dışında başka bir ticari kuruluşta görev almaması,

Şirketin faaliyet alanına ve özellikli durumuna göre Kurum tarafından gerekli görülecek diğer nitelikleri taşıması şarttır.

Denetim komitesi üyelerinin seçiminde aranan nitelikler üyelerin söz konusu görevleri süresince aranır. Komite üyelerinden en az birinin yurt içinde yerleşik olması zorunludur.

Denetim komitesinde yönetim kurulu üyesi olan üye sayısının herhangi bir nedenle ikinin altına düşmesi halinde, yönetim kurulu en geç bir ay içerisinde bu başlık altında aranan nitelikleri haiz yeter sayıda üyesini denetim komitesine atamak zorundadır. Yönetim kurulunda bu nitelikleri haiz üye bulunmaması halinde icrai görevi bulunmayan yönetim kurulu üyeleri geçici süreyle denetim komitesine atanabilir. Geçici süreli atamalarda, atama tarihinden itibaren icrai görevi bulunmayan üye niteliğini haiz olması şartı aranır. Yönetim kurulu, geçici görevle atanan denetim komitesi üyesi yerine iki ay içerisinde belirtilen nitelikleri haiz birini geçici olarak yönetim kurulu üyeliğine seçip ilk genel kurulun onayına sunar. Ayrıca bu kapsamda ortaya çıkabilecek sorunların çözülebilmesini teminen yönetim kurulu genel kurulun olağanüstü toplantıya çağırılması da dahil olmak üzere her türlü tedbiri almakla yükümlüdür.

DENETİM KOMİTESİ ÜYELERİNİN GÖREV, YETKİ VE SORUMLULUKLARI

Denetim komitesi; yönetim kurulunun iç sistem faaliyetlerine ilişkin yükümlülüklerini etkin bir şekilde yerine getirmesinde yönetim kuruluna yardımcı olmak adına şirketin iç sistemlerinin etkinliğini ve yeterliliğini, bu sistemler ile muhasebe ve raporlama sistemlerinin Kanun ve ilgili düzenlemeler çerçevesinde işleyişini ve üretilen bilgilerin bütünlüğünü gözetmek, bağımsız denetim kuruluşları ile derecelendirme, değerlendirme ve yönetim kurulu tarafından belirlenecek önemlilik kriterleri göz önünde bulundurularak şirketin iç sistemler kapsamında yürütülen faaliyetleri için hizmet alacağı kişi ve kuruluşların belirlenmesinde gerekli ön değerlendirmeleri yapmak, sözleşme imzalanması halinde bu kişi ve kuruluşların faaliyetlerini düzenli olarak izlemek, Kanuna istinaden yürürlüğe giren düzenlemeler uyarınca konsolidasyona tâbi ortaklıkların iç sistemlerine ilişkin faaliyetlerinin konsolide olarak sürdürülmesini ve eşgüdümünü sağlamakla görevli ve sorumludur.

Denetim Komitesi belirtilen görevlerin yerine getirilmesini teminen şirket iç sistemlerinin geneline ilişkin olarak aşağıdaki hususlarda görevli ve yetkilidir:

- İç sistemlere ilişkin konularda üst düzey yönetimin görüş ve önerilerini almak ve bunları değerlendirmek.
- Görev ve sorumlulukları kapsamındaki işlerin gereğince yerine getirilmesi, etkinliğinin sağlanması ve geliştirilmesi için ihtiyaç duyulan uygulamalar konusunda ilgili üst düzey yönetim, iç kontrol, risk yönetimi, aktüerya ve iç denetimde çalışan personel ile bağımsız denetim kuruluşunun görüş ve değerlendirmeleri hakkında yönetim kurulunu bilgilendirmek.
- Altı aylık dönemi aşmamak kaydıyla, dönem içerisinde icra edilen faaliyetlere ve bu faaliyetlerin sonuçlarına, şirkette alınması gereken önlemlere, yapılmasına ihtiyaç duyulan uygulamalara ve şirket

faaliyetlerinin güven içinde sürdürülmesi bakımından önemli görülen diğer hususlara ilişkin yönetim kuruluna bilgi vermek.

- İç sistemler kapsamındaki fonksiyonların icrasında görevli kişilerin görevlerini bağımsız ve tarafsız bir şekilde yerine getirip getirmediğini izlemek.
- İç sistemler birimlerinin faaliyetlerin etkin bir şekilde icra edilmesi için gerekli nitelikleri haiz yeterli sayıda personel istihdam edilmesini sağlamak.
- İç sistemler kapsamındaki birimler tarafından hazırlanan raporlarda tespit edilen hususlarda üst düzey yönetimin ve bunlara bağlı birimlerin aldığı önlemleri izlemek.
- Şirketin tüm iş süreçleri ve uygulamalarının Kanuna ve ilgili diğer mevzuata uygunluğu kapsamında bağımsız denetim kuruluşunun değerlendirmelerini gözden geçirmek, ilgili üst düzey yönetimin tespit edilen tutarsızlıklar konusundaki açıklamasını almak.
- İç sistemler kapsamındaki birimlerin yöneticileri ve personeline ilişkin insan kaynakları prosedürlerini hazırlamak; yönetim kuruluna iç sistemler kapsamındaki birim yöneticilerinde aranması gereken nitelikler ile ilgili önerilerde bulunmak, bu birimlerin yöneticilerinin seçimi ve görevden alınması esnasında yönetim kuruluna görüş vermek, iç denetim hariç iç sistem birimleri yöneticilerinin önerileri çerçevesinde bu birimlerin personelini atamak ve görevden almak.
- İç sistemler kapsamındaki birimlerde görevli yönetici ve personelin mesleki eğitim düzeylerini ve yeterliliğini değerlendirmek.
- Şirket personelinin karşılaştığı problemlerin, şüpheli gördükleri hususların veya şirket içindeki usulsüzlüklerin doğrudan kendisine, ilgili yönetim kademelerine, iç kontrol birimine, iç denetim birimine veya ilgili diğer birimlere ulaşabilmesini sağlayacak iletişim kanallarının tesis edilmesini sağlamak.
- Şirketin finansal raporlarının gerçek ve yansıtılması gereken tüm bilgileri kapsayıp kapsamadığını, Kanuna ve ilgili diğer mevzuata uygun olarak hazırlanıp hazırlanmadığını gözetmek, tespit edilen hata ve usulsüzlükleri düzelttirmek.
- İç sistemler birimleri kapsamında düzenlenen yönetmeliklerde Denetim Komitesine atfedilen tüm görevleri yerine getirmek.

İç Kontrol Fonksiyonuna İlişkin;

- İç sistemler yönetmeliğinde yer alan iç kontrole ilişkin düzenlemelere ve yönetim kurulunca onaylanan şirket içi politika ve uygulama usullerine uyulup uyulmadığını gözetmek ve gerekli görülen önlemler konusunda yönetim kuruluna önerilerde bulunmak.
- İç kontrol birimi tarafından hazırlanan iç kontrol birimi yönetmeliğine ilişkin değerlendirmelerde bulunmak.
- İç kontrol birimi tarafından yıllık olarak hazırlanan iç kontrol planlarını onaylamak.
- İç kontrol fonksiyonuna ilişkin dışarıdan hizmet alınması halinde hizmet alınacak kuruluşlarla çalışma kapsamı ve süresini belirlemek.

Risk Yönetimi Fonksiyonuna İlişkin;

- Risk yönetim birimi tarafından hazırlanan risk yönetim birimi yönetmeliğine ilişkin değerlendirmelerde bulunmak.
- Risk yönetim fonksiyonuna ilişkin dışarıdan hizmet alınması halinde hizmet alınacak kuruluşlarla çalışma kapsamı ve süresini belirlemek.
- Şirketin taşıdığı risklerin tespit edilmesi, ölçülmesi, izlenmesi ve kontrol edilmesi için gerekli yöntem, araç ve uygulama usullerinin mevcut olup olmadığını değerlendirmek.

Aktüerya Fonksiyonuna İlişkin;

Denetim komitesi, aktüerya fonksiyonuna ilişkin olarak; genel fiyatlama politikasına uyum sağlamak, reasürans anlaşmalarının yeterliliğini ve teknik karşılıkların güvenilirliğini gözetmek, gerekli görülen önlemler ve şirket mali durumu hakkında yönetim kuruluna tavsiyede bulunmakla görevli ve sorumludur.

Bu kapsamda Denetim Komitesi, aşağıdaki hususlarda görevli ve yetkilidir:

- Aktüerya fonksiyonunun yerine getirilmesini teminen kendisine bağlı aktüerya birimi faaliyetlerinin etkin bir şekilde sürdürülebilmesi için yönetim kuruluna önerilerde bulunmak.
- Bu Yönetmelik kapsamında tanımlanan sorumlu aktüeri belirlemek.
- Şirket istatistiklerinin oluşturulması, ilgili personelin erişiminin sağlanması ve uygun hesaplamalar yapılabilmesi için gerekli bilgi sistemleri alt yapısının kurulması ile bilgi işlem desteğinin sağlanmasını temin etmek.
- Faaliyetlerin etkin bir şekilde icra edilmesi için gerekli nitelikleri haiz yeterli sayıda personel istihdam edilmesini sağlamak.
- Aktüerya fonksiyonuna ilişkin dışarıdan hizmet alınması halinde hizmet alınacak aktüer veya kuruluşla çalışma kapsamını ve süresini belirlemek.

İç Denetim Fonksiyonuna İlişkin;

- İç denetim biriminin iç sistemler yönetmeliği ve iç politikalarla belirlenen yükümlülüklerini yerine getirip getirmediğini gözetmek.
- İç denetim fonksiyonunun şirketin mevcut ve planlanan faaliyetlerini ve bu faaliyetlerden kaynaklanan risklerini kapsayıp kapsamadığını gözetmek, yönetim kurulunun onayıyla yürürlüğe girecek iç denetime ilişkin şirket içi düzenlemeleri incelemek.
- İç denetim birimi tarafından hazırlanan iç denetim planlarını inceleyerek yönetim kuruluna sunmak.
- Yılda en az iki kez olmak üzere iç denetçiler ile düzenli aralıklarla belirlenecek program ve gündemler dâhilinde görüşmelerde bulunmak.

Bağımsız Dış Denetim Fonksiyonu ve Diğer Hizmetlere İlişkin;

- Şirketin sözleşme imzalayacağı derecelendirme kuruluşları, bağımsız denetim kuruluşları ve değerlendirme kuruluşları ile bunların yönetim kurulu başkan ve üyeleri, denetçileri, yöneticileri ve çalışanlarının şirket ile ilişkili faaliyetlerinde bağımsızlığını ve tahsis edilen kaynakların yeterliliğini değerlendirmek,
- Değerlendirmelerini bir rapor ile yönetim kuruluna sunmak, dışarıdan hizmet alınması halinde de sözleşme süresince denetim dönemleri ile uyumlu olarak düzenli bir şekilde bu işlemleri tekrarlamak.
- Finansal raporların mali durumu, yapılan işlerin sonuçlarını ve şirketin nakit akımlarını doğru olarak yansıtıp yansıtmadığı ve Kanunda ve ilgili diğer mevzuatta belirlenen usul ve esaslara uygun olarak hazırlanıp hazırlanmadığı konusunda üst düzey yönetim ve bağımsız denetçilerle görüşmek, bağımsız denetim raporu sonuçları ile altı aylık ve yıllık mali tablolar ve bunlara ilişkin dokümanları değerlendirmek ve bağımsız denetçinin tereddüt ettiği diğer konuları çözüme kavuşturmak.
- Yönetim kurulu tarafından belirlenecek önemlilik derecesi göz önünde bulundurularak iç sistem fonksiyonlarının yürütülmesine ilişkin olarak şirketin alacağı önemli destek hizmetlerine ilişkin risk değerlendirmesi yapmak, değerlendirmelerini bir rapor halinde yönetim kuruluna sunmak, hizmet alınması halinde de sözleşme süresince destek hizmeti kuruluşunun sağladığı hizmetlerin yeterliliğini düzenli olarak izlemek.

DENETİM KOMİTESİ TOPLANTILARI

- Denetim Komitesi en az üç ayda bir olmak üzere yılda en az dört kez ve gerekli olan her durumda Denetim Komitesi Başkanı'nın yapacağı davet üzerine Şirket merkezinde fiziki olarak veya uzaktan erişim yoluyla toplanır.
- Önceden Denetim Komitesi üyelerine duyurulmak kaydıyla Denetim Komitesi Başkanı toplantı günü, saati ve yerinde değişiklik yapabilir.
- Denetim Komitesi gerekli gördüğü takdirde Şirket yöneticilerini, iç ve dış denetçileri veya gerekli gördüğü diğer kişileri bilgi almak amacıyla toplantıya davet edebilir.
- Denetim Komitesi toplantı sonuçları tutanağa bağlanır.
- Denetim komitesi kararları; Denetim Komitesinin iki üyeden oluşması durumunda oy birliğiyle, ikiden fazla üyesinin bulunması durumunda oy çokluğuyla alınır.
- Denetim komitesi, iç sistemler birimlerinden kendisine intikal ettirilen raporlardaki tespitlerin önemine ve aciliyetine binaen yönetim kurulunun acil gündemle toplanmasını talep edebilir.

DENETİM KOMİTESİ FAALİYET RAPORLARI

Denetim Komitesi tarafından gerçekleştirilen toplantılar, toplantı sonucunda alınan kararlar, Denetim Komitesinin kendi görev ve sorumluluk alanıyla ilgili olarak gerçekleştirmiş olduğu çalışmalar neticesinde ulaştığı tespit ve öneriler, iç sistemler birimleri tarafından yürütülen çalışmalar neticesinde ulaşılan tespit ve önerilere ilişkin özet bilgiler ile mevzuat gereği Denetim Komitesinin görev alanına giren diğer hususlar altı aylık dönemi aşmamak kaydıyla hazırlanan faaliyet raporları aracılığıyla Yönetim Kuruluna sunulur.

Gecikmesinde sakınca bulunan haller ile Yönetim Kurulu tarafından belirlenen önemlilik kriterlerine göre önem derecesi çok yüksek olarak tespit edilen hususlar Denetim Komitesi tarafından Yönetim Kuruluna ivedilikle bildirilir.

Denetim Komitesi ara dönem faaliyet raporlarında asgari olarak;

- İlgili dönemde Denetim Komitesi tarafından yürütülen faaliyetler ile iç sistemler birimleri tarafından icra edilen faaliyetlere, bu faaliyetlerin sonuçlarına ve alınması gereken önemlere ilişkin özet bilgilere,
- Bağımsız denetim kuruluşunun çalışmalarına yönelik değerlendirmelere,
- Şirket faaliyetlerinin güven içerisinde sürdürülmesi bakımından önemli görülen diğer hususlara yer verilir.

Denetim Komitesi yıllık faaliyet raporunda asgari olarak;

- İlgili dönemde Denetim Komitesi tarafından yürütülen faaliyetler ile iç sistemler birimleri tarafından icra edilen faaliyetlere, bu faaliyetlerin sonuçlarına ve alınması gereken önemlere ilişkin özet bilgilere,
- Bağımsız denetim kuruluşunun çalışmalarına yönelik değerlendirmelere,
- İç sistemler kapsamındaki fonksiyonların icrasında görevli kişilerin görevlerini bağımsız ve tarafsız bir şekilde yerine getirip getirmediğine yönelik değerlendirmelere,
- İç sistemler birimlerinin organizasyon ve insan kaynağı yapısına ilişkin özet bilgiler ile yapının yeterliliğine yönelik değerlendirmelere,
- İç sistemler kapsamındaki birimlerde görevli yönetici ve personelin yıl içerisinde aldığı eğitim, mesleki eğitim düzeyi ve yeterliliğine ilişkin değerlendirmelere,
- Denetim Komitesi tarafından onaylanan yeni/revize politika, yönetmelik, prosedür ve iş süreçlerine ilişkin temel bilgilere,
- İç sistemler kapsamında hizmet alımı yapılan firmalara yönelik risk değerlendirmelerine,
- Şirket faaliyetlerinin güven içerisinde sürdürülmesi bakımından önemli görülen diğer hususlara yer verilmelidir.

Yıllık faaliyet raporu takvim yılının son ara dönem faaliyet raporu ile birlikte tek bir rapor olarak düzenlenebileceği gibi ayrı bir rapor olarak da düzenlenebilir.

BÜTÇE

Komitenin görevini ve faaliyetlerini etkili ve verimli bir şekilde yerine getirmesi için gerekli her türlü kaynak ve destek Yönetim Kurulu tarafından sağlanır.

Denetim Komitesi, faaliyetleriyle ilgili olarak ihtiyaç gördüğü konularda bağımsız uzman görüşlerinden yararlanır. Denetim Komitesinin ihtiyaç duyduğu danışmanlık hizmetinin maliyeti Şirket tarafından karşılanır.

YÜRÜRLÜK

Komitenin görev ve çalışma esaslarına ilişkin bu düzenleme ve buna ilişkin değişiklikler Yönetim Kurulu kararı ile yürürlüğe girer.