



ÇİM S A Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.

PROSEDÜRÜN ADI : İÇ DENETİM YÖNETMELİĞİ

DOKÜMAN NO : İÇ-YÖN-001

İÇİNDEKİLER :

1. GENEL HÜKÜMLER
2. ORGANİZASYON
3. ÇALIŞMA YÖNTEM VE ESASLARI
4. DİĞER KONULAR

TARİH	REVİZYON NO	HAZIRLAYAN	ONAY	SAYFA NO.
27/02/2018	3	İÇ DENETİM MÜDÜRÜ	GENEL MÜDÜR	1/11

 Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.	Sayfa	2/11
	Bölüm	İç Denetim Müdürlüğü
	Tarih	27/02/2018
İç Denetim Yönetmeliği	Revizyon	03

1- AMAÇ ve KAPSAM

Bu Yönetmeliğin amacı, Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş. iç denetim organının kuruluşunu, çalışma esaslarını, iç denetçilerin görev ve yetkileri ile işe alma, çalışma, yükselme ve özlük haklarını düzenlemektir.

2-TANIMLAR

Bu yönetmelikte geçen terimlerden:

Şirket: Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.'yi,

Denetim Komitesi: Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş. Yönetim Kurulu tarafından atanan komiteyi,

İç kontrol: Yönetici ve çalışanlarından etkilenen operasyonel verimlilik ve etkinlik, mali tablolara güvenilirlik, şirket politikaları, yönetmelikler, prosedürler, yasa ve ilgili mevzuata uygunluk gibi iç kontrol amaçlarına ulaşmada makul ölçüde teminat sağlayan; iş akışının içine yerleşmiş işletme yönetimi kontrolündeki işlemleri,

İç denetim: Şirketin risk yönetimi, kontrol ve kurumsal yönetim işlevlerini değerlendirerek, etkinliklerinin artması için sistematik bir yaklaşım getirmeyi, daha fazla katma değer yaratmayı ve geliştirmeyi amaçlayan; katılımcı, bağımsız, objektif bir denetim ve danışmanlık etkinliğini;

Taslak Rapor: Denetim konularına ilişkin bulgu ve önerilere yer verilip bunlar hakkında görüş bildirmek üzere denetlenen birime gönderilen raporu,

Statü Raporu: Denetim raporuyla ilgili Genel Müdürlük talimatlarının yerine getirilmesinde ulaşılan son durumu gösteren ve dörder aylık periyotların sonunda Genel Müdürlüğe gönderilen raporu,

Denetim Planı: Şirketin strateji ve hedefleri, üst yönetim beklentileri, şirketi etkileyen dış çevre(siyaset, ekonomi, rakipler), mevcut riskler, öncelikli süreç ve alanlar, mevcut kontrol ortamı ile geçmiş denetimlerin sıklığı ve denetim bulguları dikkate alınarak hazırlanmış, yıl içindeki denetim konuları ve kapsamını belirleyen çalışma planını,

Denetim Programı: Denetim Komitesi tarafından onaylanan denetim planı çerçevesinde, denetim konusu, denetimi yapacak kişi ve denetim tarihini gösteren programı,

 Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.	Sayfa	3/11
	Bölüm	İç Denetim Müdürlüğü
	Tarih	27/02/2018
İç Denetim Yönetmeliği	Revizyon	03

Etik Kurul: Etik Kurul, Sabancı Topluluğu İş Etiği Kuralları (SA-ETİK) kapsamında etik kuralların ihlal edildiğine dair şikayet ve bildirimleri soruşturmak ve çözümlemek ile sorumlu kurulu,

Aksiyon Planı: Mutabakat sağlanan ya da Genel Müdürlük talimatına göre yapılması gereken düzeltme ve uygulamalarla ilgili olarak denetlenen birimin yapmayı tasarladığı, zamana yayılmış iş ve işlemleri,

İnceleme: Bir konunun derinliğine araştırılarak, kaynağı ve sonuçlarının ortaya çıkarılmasını,

Etik İnceleme: Personelin Sabancı Topluluğu İş Etiği Kurallarına, yasal mevzuata veya şirket prosedürlerine aykırı davranışlarının somut kanıtlara dayanılarak araştırılmasına yönelik çalışmayı,

Operasyonel Risk: İç kontroldeki aksamalara bağlı olarak farkına varılamayan hata ve usule aykırılıklardan; personelin nitelik ve sayıca yetersiz oluşundan; bilgi teknolojisi sistem ve uygulamalarının yetersiz ve hatalı oluşundan; deprem, fırtına, sel gibi doğal afetler ile diğer dış etkenlerden kaynaklanan; hasar, kayıp ve zararları,

ifade eder.

3- İÇ DENETİM BİRİMİNİN GÖREV VE SORUMLULUKLARI

İç Denetim Birimi, Yönetim Kurulu'ndan aldığı yetkiye dayanarak Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin hak ve çıkarlarını korumak, risk yönetimi, iç kontrol ve kurumsal yönetimin etkinliğinin gelişmesine katkıda bulunmak üzere, çalışmalarını Uluslararası İç Denetim Standartlarından faydalananarak, Etik Kurallara uygun olarak yapması esasıyla, aşağıdaki görev ve sorumluluklara sahiptir:

- Şirketin merkez ve taşra örgütlenmesi içinde yer alan tüm üniteleri, iştirak ve bağlı ortaklıklarının tümü ile yurt dışında açılmış terminal, depo ve işletmelerinin iç kontrol sistemlerinin, kurumsal yönetim ilkeleri ile etik değerlere uyumluluğun ve risk yönetimi uygulamalarının yeterlilik ve etkinliğini incelemek, denetim plan ve programlarını hazırlayıp, önceden hazırlanan takvime göre uygulamak,
- Denetim raporlarına ilişkin uygulamaları takip ederek iş ve işlemlerin sağlanan mutabakat ve Genel Müdürlük talimatları çerçevesinde yürütülmesini sağlamak,
- Yönetim Kurulu, Denetim Komitesi, Etik Kurul ve Genel Müdür tarafından verilen özel görevlerle ilgili inceleme, araştırma ve soruşturma yapmak; sonuçlarını bir rapor halinde ilgili makama sunmak,

 Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.	Sayfa	4/11
	Bölüm	İç Denetim Müdürlüğü
	Tarih	27/02/2018
İç Denetim Yönetmeliği	Revizyon	03

- d) Şirket yönetmelikleri, prosedürler, genelge ve birime özel talimatların uygulamasını kontrol ederek, yürürlükte kalmasını sağlamak, düzeltilmesi gereken konularda önerilerde bulunmak,
- e) Tüm birimlerin faaliyet ve işlemlerinin Yönetim Kurulu kararları, plan ve bütçe hedefleri, yasal mevzuat, yönetmelik, prosedür, genelgeler, talimatlar, vb. yönergeler çerçevesinde yürütülmesinin takibini yapmak,
- f) Yapılan iş ve işlemlerin mali ve ekonomik analizlerini yaparak, tasarruf ve verimlilik artışı sağlayacak öneriler geliştirmek,
- g) Denetim Komitesini, denetim faaliyetleri ve iç kontrol sisteminin yeterliliği hakkında sürekli bilgilendirmek; konuya ilişkin istek ve önerilerini uygulamaya geçirmek,
- h) Şirketin hedeflerine ulaşması, hisse değerinin yükselmesi, kurumsal süreç ve faaliyetlerin gelişmesi, hizmet kalitesi ve müşteri memnuniyetinin artması, vb. katma değer yaratacak amaçlar için devam eden ve/veya tamamlanmış projelerle(Satın Alma, Birleşme, Yeniden Yapılanma, Stratejik Planlama vb.) ilgili Yönetim Kurulu'na ve üst yönetime tavsiye niteliği taşıyan çalışmalar yaparak danışmanlık ve destek hizmeti sunmak,
- i) Etik Kurul ve/veya doğrudan gelen ihbar neticesinde Soruşturma ve İnceleme yaparak gerekli görüldüğü takdirde ilgili Soruşturma Raporunu hazırlamak, Etik Kurul, Genel Müdür ve Denetim Komitesi ile paylaşmak.

İç Denetim Birimi, yukarıdaki görevleri yerine getirirken aşağıdaki amaçları gerçekleştirmeyi hedefler:

- Yasal düzenlemelere, sözleşmelere ve şirket süreçlerine uyulması,
- Süreç, yönetim sistemleri ve bilgi teknolojileri konusunda danışmanlık hizmetlerinin verilmesi,
- Hata ve usulsüzlüklerin önlenmesi,
- Etkin bir kontrol sisteminin kurulması,
- Varlıkların korunması,
- Operasyonların etkinliği ve verimliliği,
- Finansal ve operasyonel bilginin doğruluğu ve bütünlüğü,
- Kurumsal Yönetim ilkelerine uyulması,
- Etik değerlere uyulması,
- Risk yönetiminde etkinliğin sağlanması,

 Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.	Sayfa	5/11
	Bölüm	İç Denetim Müdürlüğü
	Tarih	27/02/2018
İç Denetim Yönetmeliği	Revizyon	03

- İyileştirme fırsatlarının belirlenmesi ve iyi uygulamaların yaygınlaştırılmasına katkıda bulunmak

İç Denetim Birimi; herhangi bir idari sorumluluk üstlenmeden, kurumun faaliyetlerini geliştirmek ve onlara değer katmak amacı güden, niteliği ve kapsamı denetlenen ile birlikte kararlaştırılan **danışmanlık** faaliyetlerinde bulunabilir.

İç Denetim Birimi, danışmanlık görevine başlamadan önce objektiflik veya bağımsızlığı bozacak şartlar varsa veya görev sırasında ortaya çıkarsa bağlı olduğu yönetim kademesini derhal bilgilendirir. Ayrıca, bir denetçi veya denetçilerin verdiği resmi bir danışmanlık görevi üzerinden bir yıl geçmeden aynı denetçilerin ilgili konuda güvence hizmeti vermemesi sağlanır. Herhangi bir danışmanlık görevi sonunda yapılan tavsiyelerin kabul edilmesi, uygulanması ve sonucundan ilgili yönetim kademesi sorumlu olacaktır.

Danışmanlık hizmetleri normal veya rutin denetim çalışmaları ile karma olarak veya kurum yönetiminin talebi üzerine ayrı olarak yapılabilir. Bu kapsamdaki çalışmalar;

- Resmi danışmanlık görevleri: Planlanmış ve yazılı bir anlaşmaya tabi olan görevler.
- Gayriresmi danışmanlık görevleri: Daimi komitelere katılmak, sınırlı süreli projeler, belli bir proje veya amaca yönelik toplantılar ve olağan bilgi alışverişi gibi rutin faaliyetler.
- Özel danışmanlık görevleri: Birleşme, devralma ya da sistem dönüştürme ekibine katılmak.
- Acil durum danışmanlık görevleri: Bir felaket veya olağanüstü nitelikli bir olay sonrasında, faaliyetlerin sürdürülmesi veya toparlanması amacıyla kurulan bir ekibe katılmak ya da özel bir talebi karşılamaya yönelik geçici yardım vermek şeklinde olabilir.

İç Denetim Birimi gerek duyduğu takdirde, danışmanlık konusuna ilişkin kurum dışından uzman desteği alabilir.

4-YETKİ

İç Denetim Birimi idari olarak Genel Müdür'e, fonksiyonel olarak doğrudan Denetim Komitesine bağlı olup, çalışmalarını Yönetim Kurulu adına yürütür. Yönetim Kurulunun verdiği ve sahip olduğu tüm yetkileri kullanma hakkına sahiptir.

İç Denetim Birimi personeli, tüm kayıt ve belgelere ulaşım yetkisine sahip olup; sistem bilgilerine erişimde yetki sınırlamasının dışında tutulurlar. Denetim personelinin görevleri sırasında elde ettikleri bilgiler, Şirket sırrı niteliğindedir. Yönetim Kurulu'nun bilgi ve onayı

ÇİMSA Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.	Sayfa	6/11
	Bölüm	İç Denetim Müdürlüğü
	Tarih	27/02/2018
İç Denetim Yönetmeliği	Revizyon	03

dışında, Şirket içinden veya dışından kişi ve kurumlara hiçbir açıklama yapamaz ve bilgi veremez.

Bölüm-II

ORGANİZASYON

5-KADRO

İç Denetim Birimi, İç Denetim Müdürü ve Şirket Yönetim Kurulu'nun uygun göreceği sayıda İç Denetim Uzmanı ve Uzman Yardımcısından oluşur.

6-GÖREVE ATANMA VE YÜKSELME:

İç Denetim Müdürü ve Uzmanları aranılan niteliklere uygun olmak kaydıyla doğrudan Şirket içinden veya Şirket dışından atanabilir. Şirket dışından atanacaklarda, daha önce atanacağı kadro veya eşdeğer unvanla, meslekte en az 5 yıl çalışmış olmak koşulu aranır.

Gerekli hallerde sınav ve mülakat yapılarak Uzman Yardımcısı alınabilir. Uzman olarak atanmaları için kendilerinden beklenen performansa ulaşmış olması şartı yeterlidir.

İç Denetçi, Sabancı Holding İç İlanlar Yönetmeliği ve Çimsa Terfi ve Atama Yönetmeliğine uygun olarak idari bir göreve atanabilir, yüksek performans gösteren çalışanlar, İç Denetim Müdürünün tavsiyesi ile terfi edebilirler.

7-GÖREV, YETKİ VE SORUMLULUKLAR:

İç Denetim Müdürü, İç Denetim Müdürlüğü'nün ana fonksiyonlarını oluşturan görevlerin ifasından, Yönetim Kurulu Başkanı'na karşı sorumludur.

İç Denetim Uzmanı, İç Denetim Müdürlüğü'nün ana fonksiyonu ile ilgili ve İç Denetim Müdürü tarafından verilen görevlerin ifasından İç Denetim Müdürü'ne karşı sorumludur. Denetim, soruşturma ve inceleme yapma yetkisine sahiptir. Denetim çalışmasında ekibe liderlik ve yöneticilik yapabilir. İç Denetim Müdürü, bu görevlerinin gerektirdiği görev ve yetkilerle birlikte, İç Denetim Uzmanlarının sıfat ve yetkilerine de sahiptirler.

İç Denetim Uzman Yardımcısı, İç Denetim Müdürü ve İç Denetim Uzmanı tarafından verilen görevlerin ifasından İç Denetim Müdürü'ne karşı sorumludurlar.

İç Denetim Birimi personeli, Uluslararası İç Denetim Standartlarına aykırılık teşkil edecek

 Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.	Sayfa	7/11
	Bölüm	İç Denetim Müdürlüğü
	Tarih	27/02/2018
İç Denetim Yönetmeliği	Revizyon	03

şekilde, bağımsızlığı zedeleyecek ve çıkar çatışması yaratacak işlerde denetçi sıfatıyla görev alamaz.

Her kademe ve unvandaki iç denetçinin, denetim faaliyetini layığıyla yerine getirmesi için gerekli dürüstlüğe, objektifliğe, bilgi güvenliği hassasiyetine ve yetkinliğe sahip olması ve kendisinden beklenen mesleki özeni göstererek görevini ifa etmesi esastır. Denetçiler mevcut bilgi, beceri ve diğer vasıflarını sürekli mesleki gelişimle arttırmalı ve güçlendirmelidir. Bu sebeple ihtiyaç görüldüğü takdirde yurt içi ve yurt dışı eğitim olanaklarından faydalanır. Denetçilerin, mesleki yeterliliklerini uygun mesleki sertifikaları olarak geliştirmeleri beklenir.

8-ÖZLÜK İŞLERİ:

İç Denetim Müdürlüğü kendi bağımsız bütçesini hazırlar ve Denetim Komitesi onayına sunar.

Birim elemanlarının ücret ve benzeri özlük hakları ile yurt içi ve yurt dışına yapılacak görev seyahatlerinde, Şirket genel prensipleri ve ilgili prosedürleri uygulanır. Ancak planlanan projenin özelliği ve denetlenecek yerin ekonomik koşulları değerlendirildiğinde Şirket genel prensipleri doğrultusunda seyahat limitlerinin yetersiz kaldığı durumlarda Genel Müdür ve İç Denetim Müdürü onayı ile ilgili seyahat limiti artırılabilir.

Bölüm-III

ÇALIŞMA YÖNTEM VE ESASLARI

9- DENETİM TAKVİMİ

İç Denetim Birimi tüm çalışmalarını genel kabul görmüş denetim ilke ve standartları kapsamında önceden hazırlanmış plan ve buna uygun programlar çerçevesinde yürütür.

Denetim plan ve programları, Şirketin strateji ve hedefleri, üst yönetimin öncelikleri, ekonomik gelişmeler ve yasal değişiklikler, operasyonel riskler, geçmiş denetimlerin sıklığı ve denetim bulguları dikkate alınmak suretiyle hazırlanarak Denetim Komitesi onayına sunulur.

Onaydan geçirilen denetim programı, İç Denetim Müdürü tarafından takvime bağlanır. Denetlenecek birimlere, denetim başlangıcından en az 1 hafta önce yazılı olarak "Denetim Başlangıcı Bildirimi" yapılır.

 Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.	Sayfa	8/11
	Bölüm	İç Denetim Müdürlüğü
	Tarih	27/02/2018
İç Denetim Yönetmeliği	Revizyon	03

Yıl içinde beklenmeyen gelişmelere bağlı olarak Şirket üst yönetiminden verilen inceleme, araştırma ve soruşturma görevleri, grup veya özel çalışma konularına bağlı olarak denetim takviminde değişiklik yapılabilir. Böyle bir ihtimal belirdiğinde, denetim programı revize edilerek Denetim Komitesinin bilgisine sunulur. Değişikliklerin önceki denetim programında belirtilen birimlerin denetiminde ertelemeye sebep olması halinde, ilgili denetlenene yazılı olarak bilgi verilir.

10-DENETİM ÇALIŞMASI

Denetim çalışmalarının ekip halinde yapılması esastır. Ekibe İç Denetim Müdürü veya en kıdemli İç Denetim Uzmanı; kıdem eşitliği bulunması halinde ise İç Denetim Müdürü'nün belirleyeceği uzman liderlik eder. Çalışmanın programa uygun olarak sürdürülmesinden, ekibin koordinasyonundan ve raporlamadan ekip lideri sorumludur.

Denetim çalışması başlangıcında denetlenen birim yöneticisinin de katılacağı bir açılış toplantısı yapılarak, denetim kapsamı, süresi ve çalışma yöntemi hakkında bilgi verilir. Varsa yönetimin denetimle ilgili talepleri alınır.

Çalışma sırasında, denetim konusunun gerektirdiği denetim yöntemleri kullanılarak bulgular elde edilir. Denetim çalışmasının detayları, sonuçları ve bulgular, çalışma kağıtları kullanılarak dokümanite edilir.

İç Denetim personeli, görevin tamamını ya da bir kısmını yapmak için gereken bilgi ve becerilerin veya diğer vasıfların hepsine sahip değilse, İç Denetim Müdürü Şirket içi / dışı uzmanlardan nitelikli tavsiye ve yardım temin edebilir.

11-TASLAK RAPOR VE DÜZELTME TAKVİMİ:

Denetim çalışması sonucunda elde edilen bulgular, saha çalışması bitiminden sonra yazılı hale getirilir. Yazılı bulgular, denetlenen birim yöneticisi ile paylaşılır ve görüş alışverişi yapılır. Yazılı hususlarda düzeltme yapılması gerekliliği halinde, görüş alışverişine paralel olarak taslak rapor düzeltilir. Taslak rapor, bulgulara dair cevaplar ile aksiyon tarihlerinin bildirilmesi için denetlenen birim yöneticisine tekrar gönderilir.

Denetlenen birimin cevapları ve aksiyon planları, ilgili birim yöneticisi tarafından, taslak raporun kendilerine ulaşmasını takiben en geç 1 hafta içerisinde denetim ekibi liderine iletilir.

 Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.	Sayfa	9/11
	Bölüm	İç Denetim Müdürlüğü
	Tarih	27/02/2018
İç Denetim Yönetmeliği	Revizyon	03

Saha çalışması bitimi ile denetlenenden cevapların alınması arasındaki süreçler, en geç 3 hafta içerisinde tamamlanır. İç Denetçi ya da denetlenenden kaynaklanan özel durumlarda, söz konusu zaman kısıtları esnetilebilecektir. Ertelemeler, gecikmeler veya iptaller sene sonunda yapılan Denetim Komitesi toplantısında Denetim Komitesine sunulur.

12-RAPORUN HAZIRLANMASI VE DAĞITIM:

Cevapları ve aksiyon planlarını içeren rapor, İç Denetim Müdürü tarafından gözden geçirilir ve sonrasında ekip lideri tarafından son şekli verilerek İç Denetim Müdürü'ne iletilir. Bu süreç en fazla 2 hafta içerisinde tamamlanır. Özel durumlarda, söz konusu zaman kısıtı esnetilebilecektir.

Hazırlanan rapor, Şirket Genel Müdürü'ne, Denetim Komitesi Başkanı'na ve üyelerine, Çimento Grup Başkanlığı'na, denetlenen birimin yöneticisine ve Sabancı Holding Denetim Bölüm Başkanı'na e-posta ekinde gönderilmek suretiyle İç Denetim Müdürü tarafından yayınlanır.

Şirket Genel Müdürü, varsa, gerekli gördüğü maddeler hakkında veya raporun geneli hakkında yapacağı değerlendirmeye ilişkin notu, yayınlanmış rapora ekleyerek İç Denetim Müdürlüğü'ne iletir. Bu notu içeren raporun bir kopyası Çimento Grup Başkanlığı'na, birer kopyası Denetim Komitesi üyelerine İç Denetim Müdürü tarafından gönderilir.

13-RAPORUN İZLENMESİ:

Raporla ilgili Genel Müdür talimatı esas olmak üzere düzeltmelerin verilen aksiyon planına uygun olarak yapılmasından, denetlenen birim yöneticisi ile birlikte bağlı oldukları fabrika(tesis) müdürü veya genel müdür yardımcısı da sorumludur.

İç Denetim Müdürü düzeltmelere ilişkin aksiyon planının uygulanmasını izlemekle yükümlüdür. Denetlenen birimden düzeltmeler tamamlanıncaya kadar statü bilgisinin paylaşılması beklenir. Gerek görüldüğünde salt düzeltmeleri kapsayan denetim yapılabilir.

14-DENETİM KOMİTESİ İLE YAPILACAK TOPLANTILAR:

Denetim Komitesi ile İç Denetim Müdürü, yılda en az 4 defa olmak üzere 3 aylık dönemlerde toplanır. Bu toplantılarda:

- Dönem içinde gerçekleştirilen denetimlere ait raporlardaki bulgular, belirlenen aksiyon planları ve bunların uygulanmasına ilişkin değerlendirmeler,

 Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.	Sayfa	10/11
	Bölüm	İç Denetim Müdürlüğü
	Tarih	27/02/2018
İç Denetim Yönetmeliği	Revizyon	03

- Yıllık plandaki denetimler ile gerçekleştirilen denetimlerin uyumu ve varsa sapmaların nedenleri,
- Denetimlerle ilgili kaynak ihtiyaçları ve varsa diğer hususlar

görüşülür.

Denetim Komitesi'ne, toplantıdaki gündeme ait raporlama yapılır ve bu rapor toplantı sırasında üyelere sunulur.

Bölüm-IV

DİĞER KONULAR

15- DENETİM REHBERİ:

Bu Yönetmelikte yer alan denetim çalışma yöntem ve esasları, uygulanacak denetim teknik ve standartları ile çalışma adımları, İç Denetim Birimi personelinin görev tanımları, personelin seçim, atama, yetiştirme ve eğitim esasları vb. hususlar ile ilgili ayrıntılı uygulamayı belirleyecek "Denetim Rehberi", İç Denetim Müdürlüğü tarafından hazırlanarak yürürlüğe konur

16- DENETLENENİN SORUMLULUĞU:

İç Denetim Biriminin çalışmalarının sürdürülebilmesi için SAP sistem bağlantısı olan uygun bir çalışma odası tahsis edilmesi, istenen belge, bilgi ve dokümantasyonun zamanında verilmesi; denetimi kolaylaştırmak için gerekli diğer yardım ve imkanların sağlanması, denetlenen birim yöneticisi ile bağlı olduğu üst yöneticinin sorumluluğundadır.

17- DENETÇİLERİN MESLEKİ VE KİŞİSEL GELİŞİMLERİ:

İç Denetim Uzmanı ve Uzman Yardımcısı unvanı altında çalışan iç denetçilerin mesleki ve kişisel gelişimlerini izlemek, gelişimlerini teşvik etmek, eğitim ihtiyaçlarını belirlemek, planlamak ve performanslarının artması için geri bildirimlerde bulunmaktan İç Denetim Müdürü sorumludur. Bu sorumluluğun yerine getirilmesi için yıllık bütçede söz konusu ihtiyaçlar için kaynak ayrılır.

İç denetçilerin bütçelenmemiş bir eğitime ihtiyaç duyması halinde, İç Denetim Müdürlüğünce gerekli onaylar ve izinler alınarak eğitim ihtiyacı karşılanır.

 Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.	Sayfa	11/11
	Bölüm	İç Denetim Müdürlüğü
	Tarih	27/02/2018
	Revizyon	03
İç Denetim Yönetmeliği		

18- YÖNETMELİKTE DÜZENLENMEYEN HUSUSLAR:

Bu yönetmelikte düzenlenmemiş bulunan hususlar için, İç Denetim Müdürü'nün teklifi, Denetim Komitesi'nin görüşleri ve Yönetim Kurulu Başkanı'nın onayı ile uygulama yönlendirilir.

19- YÜRÜRLÜK VE UYGULAMA

Bu Yönetmelik, Şirket Yönetim Kurulu'nun 25.12.2006 tarih, 1023 sayılı kararıyla kabul edilmiş olup; yayınlandığı tarihten itibaren yürürlüğe girmiştir. Yönetim Kurulu'nun 03.11.2010 tarih, 1303 sayılı kararıyla 1. Revizyonu; 21.11.2011 tarih, 1350 sayılı kararıyla 2. Revizyonu, 27.02.2018 tarih, 1733 sayılı kararıyla 3. Revizyonu yapılmış, 27.02.2018 tarihinden geçerli olmak üzere yürürlüğe konulmasına Yönetim Kurulunun oy birliği ile karar verilmiştir.