COSO 2013’ün YOL HARİTASI

**Seda TIĞDEMİR**

**Risk Yönetimi Danışmanlığı,**

**Kıdemli Müdür**

**stigdemir@kpmg.com**

Uluslararası İç Denetim Standartları ve Destekleyici Kurumlar Komitesi (COSO), Mayıs 2013’te **İç Kontrol – Entegre Çerçeve** adında yeni bir rapor yayınladı. Yeni versiyonda, 1992’de yayınlanan entegre çerçeve modeline göre çeşitli değişiklikler yapıldı. Etkin ve etkili bir iç kontrol ortamı için COSO 2013 modeli, her bir bileşenin ve ilgili 17 ilkenin organizasyon içinde mevcut olmasını ve entegre bir şekilde uygulanmasını gerekli kılıyor.

**COSO Nedir?**

Uluslararası İç Denetim Standartları ve Destekleyici Kurumlar Komitesi (Committee of Sponsoring Organisations-COSO), ABD’de finansal raporlama faaliyetlerinin kalitesini geliştirmek için 1985 yılında kuruldu. COSO, iş etiği, etkili iç kontroller ve kurumsal yönetim aracılığıyla finansal raporlamaların kalitesini artırmaya yönelik çalışmalar yapan gönüllü bir organizasyondur.

İç kontrol sistemlerinin etkin şekilde değerlendirilmesi için söz konusu kuruluş, 1992 yılında bir çalışma grubu organize ederek “İç Kontrol–Entegre Çerçeve Modeli” adında bir rapor yayınladı. Söz konusu çalışma, dünyada özel ve kamu sektöründe yer alan birçok kuruluşta iç kontrol sistemlerinin etkinliğinin izlenmesi için yol gösterici bir doküman olarak yaygın şekilde kullanılıyor. COSO modeline göre, operasyonel etkinlik ve verimlilik, güvenilir raporlama, yasal mevzuata ve diğer düzenlemelere uyumun sağlanmasında iç kontrollerin 5 temel bileşene göre yapılanması öngörülüyor.

Bunlar kontrol ortamı, risk değerlendirmesi, kontrol faaliyetleri, bilgi ve iletişim, izleme olarak sıralanıyor.

**Neler Getiriyor?**

COSO, 14 Mayıs 2013 tarihinde ise “İç Kontrol–Entegre Çerçeve” adında yeni bir rapor yayınladı. Söz konusu raporda, iş hayatında yaşanan gelişmeler ve hızlı değişen teknoloji dikkate alınarak yenilikler getirildi ve güncellemeler yapıldı. 2013 yılında yapılan yeni versiyonda, 1992’de yayınlanan entegre çerçeve modeline göre yandaki başlıca değişikliklerin yapıldığını görüyoruz:

* Süreçlerde ve raporlama sisteminde teknolojinin rolü üzerine ilave rehberlik,
* Kurumsal yönetim kavramlarının artan önemi,
* Küreselleşme ve değişen iş modellerine odaklanma,
* Bilgi teknolojilerinin artan önemi
* İç ve dış finansal ile finansal olmayan raporlama faaliyetlerini kapsayacak şekilde raporlama hedeflerinin genişlemesi,
* Suistimal riskinin değerlendirilmesi, bu riske cevap verilmesi ve iç kontrolle ilişkisine vurgu yapılması.

Bunlara ek olarak, COSO 2013 yılında yapılan en önemli değişiklik, aşağıda belirtilen 5 bileşeni destekleyen 17 ilkenin sunulması oldu. Söz konusu ilkelerin, 1992 yılında yayınlanan çerçevenin içinde ise üstü kapalı bir biçimde ele alındığını söyleyebiliriz.

Etkin ve etkili bir iç kontrol ortamı için COSO 2013 modeli, her bir bileşenin ve ilgili 17 ilkenin organizasyon içinde mevcut olmasını ve entegre bir şekilde uygulanmasını gerekli kılıyor. Buna bağlı olarak, organizasyon içinde iç kontrollerin tasarlanmış olması ve sistematik bir şekilde uygulamaya alınması ve iç kontrol sisteminde var olmaya devam etmesi gerekiyor.

**Coso Bileşenleri Ve Destekleyici 17 İlke**

Aşağıdaki tabloda belirtilen her bir bileşen ve ilgili ilkeler, iç kontrol sistemlerini güçlendirmek isteyen şirketler için kapsamlı bir rehber işlevi görebilir:

**Kontrol ortamı**

* + - 1. Etik değerlere ve dürüstlük ilkesine olan bağlılığın gösterilmesi
      2. Kontrol ortamına ilişkin gözetim sorumluluğuna ait çalışmalarının yürütülmesi
      3. Kontrol ortamı yapısının, yetki ve sorumlulukların belirlenmesi
      4. Yetkinliğin geliştirilmesine ilişkin bağlılığın gösterilmesi
      5. Hesap verme sorumluluğunun yerine getirilmesi

**Risk değerlendirmesi**

* + - 1. Doğru ve uygun hedeflerin belirlenmesi
      2. Risklerin belirlenerek analiz edilmesi
      3. Suistimal riskine ilişkin değerlendirmelerin yapılması
      4. Kayda değer ve önemli değişikliklerin tespit edilmesi ve değerlendirilmesi

**Kontrol faaliyetleri**

* + - 1. Uygun kontrol faaliyetlerinin belirlenmesi ve geliştirilmesi
      2. Genel kontrollerin teknoloji odaklı belirlenmesi ve geliştirilmesi
      3. Politika ve prosedürler aracılığıyla uygulanması

**Bilgi ve iletişim**

* + - 1. İlgili bilgilerin kullanılması
      2. İç iletişimin kurulması
      3. Dış iletişimin kurulması

**İzleme faaliyetleri**

* + - 1. Mevcut yapıda devam eden veya ayrı izleme faaliyetlerinin ve değerlendirmelerin yürütülmesi
      2. Sürece ilişkin eksikliklerin ve iyileştirmeye açık alanların belirlenmesi ve bunun iletişimin sağlanması

**Dönüşüm Nasıl Olmalı?**

Organizasyonların, COSO 2013 modeline göre değişime hızlı bir şekilde ayak uydurmasını öneriyoruz. Gerek yönetim kademesi gerek iç denetim fonksiyonu, 2013 COSO modeline uyum sağlanabilmesi için aksiyon planları belirlemelidir. Yöneticilerin bunu, 1992 yılında yayınlanan COSO modeliyle 2013 modeli arasında yaşanan dönüşüme uygun bir yol haritası ile takip etmesi uygun olur. Bu kapsamda, organizasyon içinde ilgili paydaşların çeşitli rol ve sorumlulukları bulunuyor.

**Üst yönetim**

Değişen 2013 modeliyle ilgili eğitimler verilmeli ve kapsamlı bir mevcut durum analizi değerlendirmesi yapılmalı. Mevcut iç kontrol sisteminin, değişen 2013 COSO modeliyle eşleştirilmesinin yapılması sağlanmalı. Mevcut iç kontrol sistemlerinin etkinliği ve verimliliği değerlendirmeli. Denetim komitesi, yönetim kurulu ve dış denetçilerle etkileşim ve iletişim halinde olmalı.

**Operasyonel yönetim**

Mevcut iç kontrol sistemiyle 17 ilkenin odak noktaları eşleştirilmeli veya organizasyonel dönüşüm kapsamında her bileşen için hangi ilkeleri, nerede göstermeyi düşündüğünün ve kontrol hedeflerini destekleme fonksiyonunu nerede tasarladığını kontrol etmeli. Üst yönetim ile iyileştirmeye açık alanlar belirlenmeli ve ilgili aksiyonlar geliştirmeli.

**Risk ve uyum yönetimi fonksiyonu**

COSO 2013 modelindeki değişikliklerin ve yeniliklerin muhtemel etkilerini belirleyebilmek için bir mevcut durum analizi ve değerlendirilmesini yürütmeli. Şirket politikaları, prosedürleri, eğitimleri, kullanılan teknoloji ve sistemleri değerlendirmeli. Şirket yönetim kademesi, denetim komitesi ve iç denetim fonksiyonu ile proaktif çalışmalı.

**İç denetim fonksiyonu**

İç denetim fonksiyonu, denetim komitesi ile iletişime geçerek 2013 COSO modelinde yapılan değişiklikler ve yeniliklerin mevcut iç denetim faaliyetlerine ve planına etkisini değerlendirmeli. Şirket yönetim kademesi, risk ve uyum yönetimi fonksiyonu ile proaktif çalışmalı, yol haritasında alınacak olan aksiyon planlarını eşzamanlı izlemeli.

Denetim komitesi: İyileştirmeye açık alanlarla ilgili yönetim tarafından takip edilen yol haritasını periyodik olarak etkin ve detaylı bir şekilde izlemeli.

**Yöneticiye Kritik Sorular**

* Yönetimin dönüşüm planı geçişi için gerekli olacak insan, süreç ve teknoloji kaynaklarını dikkate alınıyor mu?
* Metodolojimiz kontrollerin, değişen risk profiline ve değişen hedeflere uyumlu olup olmadığını değerlendiriyor mu?
* Kontrol yapımız, artan küreselleşmeyi, karmaşık regülasyon ortamını ve hızlı değişen teknoloji ve bunların paydaşlarımıza olan etkisini yönetebilmek için yeterli esnekliğe sahip midir?
* “Erken uyarı sistemi” niteliğindeki risk değerlendirme ve izleme kontrollerimiz diğer COSO prensipleriyle uyumlu mudur?
* Kontrol yapımız, iç ve dış ile finansal ve finansal olmayan raporlamaları kapsayacak raporlama hedefleriniz ile uyumlu mudur?
* Risk değerlendirme ve izleme kontrollerimiz, organizasyonel birimdeki veya fonksiyondaki özel riskleri yönetmek için yeterli midir?