

EFORGOLD KIYMETLİ MADENLER A.Ş.
İÇ KONTROL SİSTEMİ UYGULAMA YÖNERGESİ

BİRİNCİ BÖLÜM

Amaç, Kapsam, Dayanak ve Tanımlar

1. AMAÇ VE KAPSAM

MADDE-1. (1) İşbu Yönergenin amacı, Şirketimizce Borsa İstanbul düzenlemeleri doğrultusunda oluşturulan, İç Kontrol Sisteminin ve Tedarik Zinciri Uyum Programı'nın uygulanmasında usul ve esaslarını belirlemektir.

2. DAYANAK

MADDE-2. (1) Bu doküman, EFORGOLD KIYMETLİ MADENLER A.Ş. Yönetim Kurulunun mevzuattan kaynaklanan yetkileri ile kamu idare ve kurumlarınca hazırlanarak uygulanması öngörülen uyum mevzuatı hükümleri çerçevesinde hazırlanmıştır.

3. TANIMLAR

MADDE-3. Bu dokümanda geçen;

Bakanlık: Hazine ve Maliye Bakanlığını,

Borsa/Bist: Borsa İstanbul Anonim Şirketini,

MASAK: Mali Suçları Araştırma Kurulunu ve Kurumunu,

Yönetim Kurulu: EFORGOLD KIYMETLİ MADENLER A.Ş. Yönetim Kurulunu,

İşletme: EFORGOLD KIYMETLİ MADENLER A.Ş.'ni

Tebliğ: 18/11/2006 tarihli ve 26350 sayılı Resmî Gazete' de yayımlanan Kıymetli Maden Standartları ve Rafinerileri Hakkında Tebliğ'ini (Tebliğ No: 2006/1),

Yönetmelik: 21/05/2007 tarihli ve 26528 sayılı Resmî Gazetede yayımlanan Kıymetli Madenler Borsası Aracı Kuruluşlarının Faaliyet Esasları ile Kıymetli Madenler Aracı Kurumlarının Kuruluşu Hakkında Yönetmelik'i,

Uyum Yönetmeliği: Suç Gelirlerinin Aklanmasının ve Terörün Finansmanının Önlenmesine İlişkin Yükümlülüklere Uyum Programı Hakkında Yönetmelik,

Uyum Rehberi: Borsa Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Rehberini,

Uyum: Yükümlülerin ticari karar alma ve risk yönetimi sistemlerinin ayrılmaz bir parçası olarak faaliyetlerinden ve tedarik sistemlerinden kaynaklanan fiili ve potansiyel olumsuz etkilerini belirleyebilmelerini, önleyebilmelerini, azaltabilmelerini ve bunlar için hesap verebilmelerini sağlayan, süreklilik arz eden, tüm faaliyetlerinin Yönetmelik, Tebliğ, Borsa İstanbul Kıymetli Madenler Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Rehberi ve ilgili diğer mevzuata uygun yürütülmesini sağlayan proaktif ve reaktif süreci,

Uyum Görevlisi / İç Kontrol ve Tedarik Zinciri Uyum Görevlisi: Yönetmelik ve Tebliğ hükümleri uyarınca Bakanlığın uygun görüşü alınmak suretiyle Borsa tarafından yapılan düzenlemelerde

yer alan asgari nitelikleri haiz, gerekli yetkiyle donatılmış ve kıymetli madenler aracı kuruluşu ile rafineriler tarafından istihdam edilen görevliyi,

İç Kontrol: İşletmenin amaçlarına, belirlenmiş politikalara ve mevzuata uygun olarak faaliyetlerin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yürütülmesini, varlık ve kaynakların korunmasını, muhasebe kayıtlarının doğru ve tam olarak tutulmasını, malî bilgi ve yönetim bilgisinin zamanında ve güvenilir olarak üretilmesini sağlamak üzere idare tarafından oluşturulan organizasyon, yöntem, süreç ile iç denetimi kapsayan malî ve diğer kontroller bütünü,

İç Kontrol Sistemi: İşletmenin tüm iş ve işlemlerinin yönetim stratejisi ve politikalarına uygun olarak düzenli, verimli ve etkin bir şekilde mevcut mevzuat ve kurallar çerçevesinde yürütülmesi, hesap ve kayıt düzeninin bütünlüğünün ve güvenilirliğinin, veri sistemindeki bilgilerin zamanında ve doğru bir şekilde elde edilebilirliğinin sağlanması, belge ve kayıt düzeninin oluşturulması, yedeklenmesi ve muhafaza edilmesi, hata, hile ve usulsüzlüklerin önlenmesi ve tespiti amacıyla yükümlüler tarafından uygulanan organizasyon planı ile bunlara ilişkin tüm esas ve usulleri,

İç Denetim: İç denetim, işletmenin faaliyetlerini geliştirmek ve onlara değer katmak amacıyla güden bağımsız ve objektif bir güvence ve danışmanlık faaliyetini,

İç Kontrol Birimi: Bu yönerge çerçevesinde yürütülecek iç kontrol sistemine yönelik çalışmaların izlenmesi, ilgili birimlerden alınacak bilgi ve belgelerin derlenmesi, dosyalanması ve raporlanmasıyla izleme ve yönlendirme kuruluna her türlü sekreteryaya desteğinin verilmesi, değerlendirme toplantılarının izlenmesi, tutanaklarının tutulmasıyla görevli birimi,

Bağımsız Denetim: Finansal tablo ve diğer finansal bilgilerin, finansal raporlama standartlarına uygunluğu ve doğruluğu hususunda, makul güvence sağlayacak yeterli ve uygun bağımsız denetim kanıtlarının elde edilmesi amacıyla, denetim standartlarında öngörülen gerekli bağımsız denetim tekniklerinin uygulanarak defter, kayıt ve belgeler üzerinden denetlenmesi ve değerlendirilerek rapora bağlanmasını,

Bağımsız Güvence Raporu: Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yayımlanan “Güvence Denetimi Standardı 3000: Tarihi Finansal Bilgilerin Bağımsız Denetimi veya Sınırlı Bağımsız Denetimi Dışındaki Diğer Güvence Denetimleri Standardına uygun olarak gerçekleştirilen denetim sonucunda Yetkili Bağımsız Denetim Kuruluşları tarafından düzenlenen raporu,

Tedarik Zinciri Uyum Raporu: Uluslararası kriterlere göre Bakanlığın uygun görüşü alınmak suretiyle Borsa İstanbul tarafından belirlenen kıymetli madenler sorumlu tedarik zincirine ilişkin usul ve esaslar çerçevesinde hazırlanan ve ilgili raporlama dönemini kapsayan işlemlerin bu usul ve esaslara uygunluğunu gösteren raporu,

Sorumlu Kıymetli Maden Tedarik Zinciri: Yükümlülerin kıymetli maden faaliyetleri ve tedarik sistemleri kapsamında, kıymetli madenin kaynağından son tüketicilere taşınması sürecinde yer alan tüm faaliyetler, tüm kuruluşlar, aktörler, teknolojiler, bilgi, kaynaklar ve hizmetlerden doğacak, fiili ve potansiyel olumsuz etkileri belirleyebilmelerini, önleyebilmelerini, azaltabilmelerini ve bunlar için hesap verebilmelerini sağlayan, süreklilik arz eden, proaktif ve reaktif süreçleri ve bunları sağlamak için oluşturulan sistemlerin tümünü,

Kıymetli Madenler: 32 Sayılı Karar’da tanımlanan her tür ve şekilde kıymetli madenleri, 11/8/1989 tarih ve 20249 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Türk Parası Kıymetini Koruma Hakkında 32 sayılı Kararı’nda tanımlanan her tür ve şekilde kıymetli madenleri,

ifade eder.

İKİNCİ BÖLÜM

İÇ KONTROLE İLİŞKİN TEMEL ESASLAR, AMAÇ, UNSUR VE İLKELER

İÇ KONTROL VE TEDARİK ZİNCİRİ UYUM GÖREVLİSİ ATANMASI

MADDE-4. (1) Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Yönergesi, Kıymetli Madenler Aracı Kuruluşları ile Rafinerilerin İç Kontrol Sistemi ve Uyum Esasları Hakkında Yönerge ve Sorumlu Tedarik Zinciri Güvence Denetimi Yönergesi'nde belirlenen tüm iş ve işlemlerinin yönetim stratejisi ve politikalarına uygun olarak düzenli, verimli ve etkin bir şekilde mevcut mevzuat ve kurallar çerçevesinde yürütülmesi amacıyla İç Kontrol Sistemi Uygulama Yönergesi oluşturulmuştur.

İç Kontrol ve Tedarik Zinciri Uyum Görevlisi, bu doğrultuda hazırlanan Yönerge ve bağlı prosedürlerinde belirlenen iş akışlarının yönetilmesi ve üst yönetime raporlanmasını sağlamak üzere atanır.

Mevzuata uygun olarak, İç Kontrol ve Tedarik Zinciri Uyum Görevlisi atanması Yönetim Kurulunun bu konudaki sorumluluğunu ortadan kaldırmaz.

İÇ KONTROLÜN AMAÇLARI

MADDE-5. (1) İç Kontrolün amaçları şunlardır;

- a) Operasyonel açıdan, İşletmenin gelir, gider, varlık ve yükümlülüklerinin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yönetilmesini,
 - b) Yükümlülük ve Uyum açısından, İşletmenin mevzuata ve diğer düzenlemelere uygun olarak faaliyet göstermesini, bu kapsamda planlanan çalışmaların etkin ve doğru biçimde uygulandığının tespit edilmesini,
 - c) Her türlü malî karar ve işlemlerde usulsüzlük ve yolsuzluğun önlenmesine yönelik tedbirlerin alınmasını,
 - ç) Karar oluşturmak ve izlemek için düzenli, zamanında ve güvenilir raporlama yapılmasını ve bilgi edinilmesini,
- sağlamaktır.

İÇ KONTROLÜN TEMEL İLKELERİ

MADDE-6. (1) İşletmede kurulacak olan iç kontrolün temel ilkeleri şunlardır:

- a) İç kontrol faaliyetleri, işletmenin yönetim sorumluluğu çerçevesinde yürütülecektir. Bu doğrultuda, işletmede etkin bir iç kontrol sistemi kurmak ve işleyişini sağlamak, yönetim kurulunun sorumluluk ve gözetiminde tüm yöneticilere aittir. İç Kontrol ve Tedarik Zinciri Uyum Görevlisi İç kontrol sistemlerinin yürütülmesi, değerlendirilmesi, geliştirilmesi konularında sorumluluk alacak ve gerekli raporlamaları Yönetim Kuruluna sunacaktır.
- b) İç kontrol faaliyet ve düzenlemelerinde öncelikle riskli alanlar ve uyum mevzuatlarıyla yapılan düzenleme ve işletmede yükümlülük altına girilen taahhütler dikkate alınacaktır; iç kontrol sistemine ilişkin yöntem ve süreçlerin belirlenmesinde, müşteri riski, işlem riski ve ülke riskini esas alan risk tanımlama, derecelendirme, sınıflandırma ve değerlendirme yöntemleri

belirlenecek, risk esaslı yaklaşımla, işletmenin teşkilat yapısı ile personel ve mali durumu ve kendine özgü diğer koşulları dikkate alınacaktır.

c) İç kontrol öncelikle yönetim kurulunun izleme, denetim ve gözetiminde olacak şekilde İç Kontrol ve Tedarik Zinciri Uyum Görevlisi sorumluluğunda yürütülecektir. İç kontrol sistemine ilişkin tüm düzenlemeler, yöneticiler ve personel tarafından sistemin kurgusunun ve işleyişinin tam ve doğru anlaşılmasını sağlayacak derecede ayrıntılı açıklamalar içermelidir. İç kontrol genel anlamda yönetim kontrolü olmakla birlikte, uyum mevzuatı ile işletmenin taahhüt altına girdiği düzenleme, prosedür ve süreçler öncelikli olmak üzere işletmenin diğer işlem süreçlerinden oluşmaktadır. İç kontrol, faaliyetlerin yürütülmesinde benimsenen bir yönetim biçimi ve eylemler bütünü olarak ele alınacaktır.

ç) İç kontrol, malî olan/olmayan tüm işlemleri kapsar; iç kontrolün kapsamına işletmenin her türlü faaliyet, karar ve işlemleri dâhildir.

d) Her kademedeki yönetici ve personel yetki alanı çerçevesindeki iç kontrol sistemini sürekli izleyecek, bu yönerge ile belirlenen işbirliği ve koordinasyon esasları çerçevesinde, bizzat ve gerek olduğunda, konusunun gerektirdiği uzmanlık bilgilerine sahip personel ile destek verecektir. Uzman personel bulunmaması durumunda durum, yönetim kuruluna raporlanmak üzere uyum görevlisine iletilecektir.

e) İşletmenin iç kontrol düzenleme ve uygulamalarında mevzuata uygunluk, hesap verebilirlik ve ekonomiklik, etkililik gibi iyi yönetim ilkeleri esas alınacaktır.

İÇ KONTROLÜN UNSURLARI

MADDE-7. (1) İşletmede uygulanacak iç kontrolün unsurları (bileşenleri) ve genel koşulları şunlardır:

a) Kontrol Ortamı: İşletmenin yöneticileri ve çalışanlarının iç kontrole olumlu bakış sağlaması, etik değerlere ve dürüst yönetim anlayışına sahip olması esastır. Performans esaslı yönetim anlayışı çerçevesinde görev, yetki ve sorumlulukların uzmanlığa önem verilerek bilgili ve yeterli kişilere verilmesi ve personelin performansının değerlendirilmesi gerekmektedir. İşletmenin organizasyon yapısı ile personelin görev, yetki ve sorumlulukları açık bir şekilde belirlenmesi gerekmektedir. Etkin bir kontrol ortamı, çalışanların kendi görev, yetki ve sorumluluklarını anladıkları ve etik davranış özümstedikleri zaman oluşacaktır.

b) Risk Değerlendirmesi: Risk; işletmenin hedeflerine ulaşmasına engel olması muhtemel olaylar veya mevzuata aykırı iş ve işlemlerin gerçekleşme ihtimalidir. Risk değerlendirmesi ise işletmenin hedeflerine ulaşmasına engel risklerin tanımlanması ve analiz edilmesidir. Risk değerlendirmesi, mevcut koşullarda meydana gelen değişiklikler dikkate alınarak gerçekleştirilen ve süreklilik arz eden bir faaliyettir. İşletme, yazılı olsun olmasının belirlenen amaç ve hedeflerine ulaşmak ve her türlü kamusal düzenlemeye uyum sağlamak için iç ve dış nedenlerden kaynaklanan riskleri değerlendirmelidir.

c) Kontrol Faaliyetleri: Kontrol faaliyetleri esas itibarıyla risklerin yönetilmesine ilişkindir. İç kontrol sistemi içinde önleyici, tespit edici ve düzeltici her türlü kontrol faaliyeti belirlenir ve uygulanır. Kontrol faaliyetleri, işletmenin bütün kademelerine ve faaliyetlerine yayılmalıdır. Kontrol faaliyetlerine örnek olarak; yetki devri ve onay prosedürleri, görevlerin birbirinden ayrılması, kaynaklara, arşivlere, bilgi sistemlerine ve resmi kayıtlara erişim konusundaki kontroller gösterilebilir.

ç) Bilgi ve İletişim: İşletmenin ihtiyaç duyacağı her türlü bilgi uygun bir şekilde kaydedilir, tasnif edilir ve ilgililerin iç kontrol ile diğer sorumluluklarını yerine getirebilecekleri şekilde ve sürede iletilir. Düzenli olarak yönetim kuruluna raporlanır.

d) İzleme: iç kontrol sistem ve faaliyetlerinin, belirli zaman aralıklarıyla kalitesinin, işleyişinin ve tasarımının gözden geçirilmesi ve alınması gereken önlemlerin değerlendirilmesinden oluşan bir süreçtir. İç kontrol sisteminin, değişen hedeflere, mevzuata, ortama, kaynaklara ve risklere ayak uydurabilmesi için farklı ve tarafsız bir gözle değerlendirilmesi ihtiyacı izleme faaliyeti ile karşılanacaktır.

İÇ KONTROL STANDARTLARI

MADDE-8. (1) İç kontrol sistemi, saydamlık, hesap verilebilirlik, işletme kaynaklarının etkili, ekonomik ve verimli kullanımı gibi iyi yönetim ilkelerini esas almaktadır. İç kontrol sistemi, uyum mevzuatı başta olmak üzere, kamusal düzenlemelere uyumun sağlanması önceliğinde, işletme yönetim kurulunun inisiyatifi çerçevesinde önceliklendirilecek diğer işletme süreçlerinin izlenmesi, geliştirilmesi ve değerlendirilmesi hususlarında görev ifa edecek bir işletme iç sistemidir. Güçlü şirket iç yapısının tesis edilmesi, Yönetim Kurulu başta olmak üzere üst yöneticilerin liderliği ve desteğini gerektirmektedir.

(2) İşletmemizin, iç kontrol sisteminin oluşturulması, izlenmesi ve değerlendirilmesinde ulusal/uluslararası geçerliliği olan çerçeve ve standartlar dikkate alınacaktır.

İÇ KONTROLE İLİŞKİN TEMEL YETKİ VE SORUMLULUKLAR

MADDE-9 (1) Yönetim Kurulu, iç kontrol sisteminin kurulması ve gözetilmesinden alt birim yetkilileri ve İç Kontrol ve Tedarik Zinciri Uyum Görevlisi ise görev ve yetki alanları çerçevesinde, idari ve malî karar ve işlemlere ilişkin olarak iç kontrolün işleyişinden sorumludur. İç kontrol sisteminin oluşturulması, izlenmesi ve değerlendirilmesi Yönetim Kurulunun sorumluluğunda yer almakla birlikte, yürütülecek çalışmaların koordinasyonu ve değerlendirilmesi doğrudan İç Kontrol ve Tedarik Zinciri Uyum Görevlisi eliyle yürütülür. Uyum görevlisi, iç kontrol sisteminin izlenip, değerlendirilmesi, Yönetim Kuruluna yılda en az bir kez raporlanmasından ve revize edilmesinden sorumludur.

(2) Yönetim kurulu malî yetki ve sorumlulukların bilgili ve yeterli yöneticilerle personele verilmesinden, belirlenmiş standartlara uyulmasının sağlanmasından, mevzuata aykırı faaliyetlerin önlenmesinden, uygun bir çalışma ortamının ve saydamlığın sağlanmasından sorumludur.

(3) İç Kontrol ve Tedarik Zinciri Uyum Görevlisi, ayrı bir iç kontrol birimi kurulsun veya kurulmasın iç kontrol sisteminin izlenmesi, geliştirilmesi ve yıllık olarak sistem bütünlüğüne yönelik raporlanmasından doğrudan yönetim kuruluna karşı sorumludur. İç kontrol sisteminin kurulması, standartlarının uygulanması ve geliştirilmesi Yönetim Kurulunun gözetim ve denetimi altında uyum görevlisinin sorumluluğundadır.

(4) Mevzuat gereği yapılacak düzenlemeler çerçevesinde ayrı bir iç kontrol birimi kurulması halinde, birim doğrudan Yönetim Kuruluna bağlı olacak şekilde iç kontrol sistemi içerisinde koordinasyon görevini yerine getirmekten sorumludur. İç kontrol birimi, Yönetim Kurulunca icra edilecek gözden geçirme toplantılarının gündeminin belirlenmesi, toplantılarda talep edilen/edilecek bilgilere dair formatların belirlenmesi, toplantı tutanaklarının düzenlenmesi ve her türlü bilgi ve dokümanın muhafaza edilmesinden sorumludur. Yürütülecek faaliyetlerle izleme ve yönlendirme çalışmalarına dair kayıtların muhafazası anlamında iç kontrol birimi veya İç Kontrol ve Tedarik Zinciri Uyum Görevlisi sekreteryaya görevini yürütür.

(5) İç denetim, işletme bünyesinde mevcut iç kontrol sisteminin bu yönergeyle belirlenen amaçlarına ulaşması için güvence ve danışmanlık desteği sağlar. İç denetim, kurumun risk yönetim, kontrol ve yönetim süreçlerinin etkililiğini değerlendirmek ve geliştirmek amacıyla yönelik sistemli ve disiplinli bir yaklaşım getirerek kurumun amaçlarına ulaşmasına yardımcı olur.

İşletme bünyesinde iç denetim birimi kurulmasa da eş veya dış kaynak kullanımı yoluyla iç denetim hizmeti alınmasına Yönetim Kurulu yetkilidir. İç denetçiler tarafından yapılan denetimlerde öncelikle iç kontrol sistemi açısından uygulamaya geçirilen süreçler denetime alınarak, uygulamaların etkinliği tespit edilir.

(6) İç kontrol düzenlemeleri ve iç kontrol sisteminin işleyişi, Yönetim Kurulu ile alt birim yöneticilerin görüşü veya müşterilerin talep ve şikâyetleri ile iç denetim, bağımsız denetim ve güvence denetimi sonucunda düzenlenen raporlar ve mevzuat dikkate alınarak yılda en az bir kez değerlendirmeye tâbi tutulur ve gerekli önlemler alınır.

ÜÇÜNCÜ BÖLÜM

İç Kontrol Sisteminin İzlenmesi ve Değerlendirilmesi

İZLEME VE YÖNLENDİRME

MADDE-10. (1) İşletme bünyesinde, mevcut iç kontrol sisteminin ulusal /uluslararası geçerliliği olan çerçeve ve standartlar ile uyum mevzuatı başta olmak üzere, kamusal düzenlemelere uyumun sağlanmasına yönelik programlarda yer alan eylemlerin izlenmesi, değerlendirilmesi amacıyla yönetim kuruluna yılda bir kez raporlanması esastır. İç Kontrol ve Tedarik Zinciri Uyum Görevlisi tarafından yapılacak bu raporlama buna münhasır bir toplantıda Yönetim Kuruluna sunulur.

(2) Bu başlık altında yürütülecek çalışmalarda devamlılık esas olup, bu yönerge ile uyum programları uyarınca ihtiyaç duyulması halinde ihtisas alanlarında görev yapmak üzere ayrıca yönetim kurulu onayıyla çalışma grup/grupları kurulabilir. Bu konuda dış kaynaklardan hizmet alımı yoluna gidilebilir. Bu grup veya hizmet verenlerce yapılacak çalışmalar yönetim kurulunun bilgi ve değerlendirmesine sunulur.

(3) İhtisas alanları bazında çalışma grubu kurulması veya dış destek alınması halinde, uyum görevlisi bu çalışmalarda yer alır; çalışma sonuçlarının raporlanmasından Yönetim Kuruluna karşı doğrudan sorumludur.

(4) Yönetim Kuruluna, iç kontrol sistemi ile uyum mevzuatı kapsamında yürüteceği tüm çalışmalarda ayrı bir iç kontrol birimi kurulmuş olsun veya olmasın uyum görevlisince her türlü sekreteryâ ve destek sağlanır.

DEĞERLENDİRME

MADDE-11. (1) Yönetim kurulu tarafından ayrı bir alt kurul teşkili kararı alınmadığı takdirde, işletme bünyesindeki risklerin izlenmesi, değerlendirilmesi, mevcut kontrol faaliyetlerine ilave eylem ve faaliyetlere girişilmesine yönelik önerilerin geliştirilmesi ve raporlanması doğrudan uyum görevlisi tarafından yerine getirilir.

(2) Bu değerlendirmelerde dış kaynak kullanımı yoluyla uzman kişi veya firmalardan destek alınabileceği gibi, kamusal denetimlerde ortaya konulan bulgu ve tespitlerle, bağımsız/güvence denetim raporlarında tespit edilen eksiklik ve noksanlıkların giderilmesine yönelik öneriler öncelikle dikkate alınır.

(3) Değerlendirmelerde İç Kontrol ve Tedarik Zinciri Uyum Görevlisinin tespit, bulgu ve önerileri her zaman dikkate alınır.

(4) Bu değerlendirmelerde yönetim kurulu ayrı bir alt kurul teşkiline karar verse dahi, doğrudan yönetim kuruluna bağlı olarak çalışan uyum görevlisi bu çalışmalara başkanlık eder.

(5) Yönetim kurulu, uyum mevzuatı kapsamındaki programların hayata geçirilmesine yönelik tüm proje, eylem ve faaliyetleri izleyerek; gerekli gördüğü eylemlerin veya projelerin revize edilerek uygulanması; planların mevzuat ve kurumsal ihtiyaçlar itibarıyla tümüyle ve kısmen revize edilmesi hususundaki önerileri değerlendirir ve karara bağlar.

(6) Yılda en az bir defa, iç kontrol sistemi ile uyum mevzuatlarına yönelik programların değerlendirilmesi; eksiklik, hata ve noksanların değerlendirilmesi için buna özel gündemle yönetim kurulu toplantısı yapılır. Bu toplantılara yönelik gündem önerisi uyum görevlisi tarafından hazırlanır.

(7) Kamusal denetimlerde uyum mevzuatı kapsamında veya iç kontrol sisteminin yeterliliği hususunda ortaya konulan bulgu ve tespitlerin ortaya çıkması halinde, yıllık değerlendirme döneminin gelmesi beklenmeksizin durum ivedilikle değerlendirmeye alınır. Gerekli aksiyonlar derhal alınır.

(8) Gündemli dönemsel değerlendirme toplantıları öncesinde uyum görevlisi tarafından hazırlanan veya dış değerlendirme amacıyla hazırlatılan raporlarla, kamusal denetim sonuçları en az iki işgünü önceden yönetim kuruluna sunulur.

(9) Uyum görevlisinin ihtiyaç bildirmesi durumunda her koşulda yönetim kurulunca değerlendirme toplantıları yapılabilir.

DÖRDÜNCÜ BÖLÜM

İç Kontrol Sistemine Yönelik Diğer Hükümler

BİLGİLENDİRME TOPLANTILARI VE EĞİTİMLER

MADDE-12. (1) İç kontrole ilişkin kavram ve mevzuata dair esaslar ile Bakanlık tarafından yapılan düzenlemeler çerçevesinde tesis edilen mevzuat ve uyum programı ile Bakanlıkça uygun görülerek detayları BİST tarafından belirlenen sorumlu tedarik zinciri uyum mevzuatı kapsamında tüm personelin katılacağı bilgilendirme toplantıları ve farkındalık eğitimleri yapılır.

(2) Eğitim faaliyetlerinin temel amacı, yasal yükümlölüklerle uyum sağlamak üzere, çalışanların bilgi seviyesini artırmak ve risk temelli yaklaşım konularında sorumluluk bilincini kurum kültürü olarak benimsetmektir.

(3) Personelin kavramsal bilgi düzeyinin artırılması, değişen mevzuat hükümleri uyarınca yeterli düzeyde fikir sahibi olmasının sağlanması için planlı eğitim çalışmaları sağlanır.

(4) İç kontrol sisteminin işlerliğinin artırılması, iç kontrole yönelik kavram ve bilgi hakimiyetinin sağlanması, hazırlanmışsa iç kontrol eylem planlarının uygulanmasına yönelik

eğitim ve bilgilendirme toplantılarının, idare marka ve kalitesinde katma değer sağlaması amacıyla alınacak tedbir ve uygulamalar belirli periyodlarla ilan ve tebliğ edilecektir.

(5) Bakanlık tarafından yapılan dñzenlemeler çerçevesinde tesis edilen mevzuat ve uyum programı ile Bakanlıkça uygun görñlerek detayları BİST tarafından belirlenen sorumlu tedarik zinciri uyum mevzuatı kapsamında dñzenlenmesi gereken eğitimlere ait hñkñmler saklıdır.

YñRñTME

MADDE-13. (1) Bu yñnergeyi EFORGOLD KIYMETLİ MADENLER A.Ş. Yñnetim Kurulu, uyum gñrevlisi eliyle yñrñtñr.

YñRñRLñK

MADDE-14. (1) Bu yñnerge hñkñmleri 19.01.2024 tarihinde yñrñrlñęe girer.

DUYURMA VE TEBLİĞ

MADDE-15. (1) Bu yñnerge hñkñmleri, tñm personele imza karşılığı tebliğ edilir.

EFORGOLD KIYMETLİ MADENLER ANONİM ŐİRKETİ

YñNETİM KURULU BAŐKANI

CAN BARKA