

**IIA Yetkinlik Çerçevesi**  
**İÇ DENETİM STANDARTLARI, TEORİSİ VE METODOLOJİSİ**  
**İç denetçilerce ve iç denetçiler için belirlenen spesifik ilkeler ve prosedürler**

**Açıklamalar**

- 1 = Sadece farkındalığa sahip  
 2 = Başkalarından aldığı desteğe bağlı olarak temel bir yetkinlik ve bilgi birikimine sahip  
 3 = Başkalarından bağımsız olarak rutin durumlar karşısında yetkinliğe sahip  
 4 = Başkalarından bağımsız olarak gün ve karmaşık durumlar karşısında yetkinliğe sahip



	İç Denetim Yöneticisi (CAE)	Direktör	İç Denetim Müdürü	Kıdemli İç Denetim Yöneticisi	İç Denetim Ekibi Elemanları	Yeni İç Denetçi (1 yıldan kısa zamandır)	Öz-Değerlendirme
	CAE		Tecrübeli		Yeni İç Denetim Ekibi Elemanları		
<b>Uluslararası İç Denetim Mesleki Uygulama Standartları</b>	4	4	3	3	2	1	0
<b>İç Denetimin Tanımı</b>	4	4	3	3	3	2	0
<b>Etik Kuralları</b>	4	4	4	4	4	2	0
<b>Nitelik Standartları</b>							
<b>1000 Amaç, Yetki ve Sorumluluklar</b>	4	4	4	3	3	2	0
1000.A1 Güvence hizmetleri için amaç, yetki ve sorumluluklar	4	4	4	3	3	2	0
1000.C1 Danışmanlık hizmetleri için amaç, yetki ve sorumluluklar	4	4	4	3	3	2	0
1010 İç Denetim Tüzüğünde İç Denetim Tanımının, Etik Kuralların ve Standartların Kabulü	4	4	4	3	3	2	0
1100 Bağımsızlık ve Nesnellik	4	4	3	3	2	2	0
1110 Kurum içi Bağımsızlık		4	3	3	2	2	0
1110.A1 Müdahale	4	4	3	3	2	2	0
1111 Yönetim Kuruluyla Dolaysız Etkileşim	4	4	4	4	2	1	0
1120 Bireysel Nesnellik	4	4	4	4	3	2	0
Kendi hakkında (kendi pozisyonunu koruyabilir)	4	4	4	4	3	2	0
Başkaları hakkında (başkalarını değerlendirebilir)	4	4	4	4	2	1	0
1130 Bağımsızlık ve Nesnellik Bozan Etkenler	4	4	3	3	3	2	0
1130.A1 Önceki görev ve sorumluluklar sebebiyle bağımsızlık ve nesnellik bozan etkenler	4	4	4	4	3	2	0
1130.A2 İç denetim yöneticisinin sorumlu olduğu birimlerin denetimi	4	4	İlgili değildir.	İlgili değildir.	İlgili değildir.	İlgili değildir.	0
1130.C1 Danışmanlık görevlerinde bağımsızlık ve nesnellik bozan etkenlerin kapsamı	4	4	4	4	3	2	0
1130.C2 Danışmanlık hizmeti sırasında, bağımsızlık ve nesnellik bozan olası etkenlerin ifşası ve açıklanması	4	4	4	4	3	2	0
<b>1200 Yeterlilik ve Azami Mesleki Özen ve Dikkat</b>	4	4	4	3	3	2	0
1210 Yeterlilik	4	4	4	3	3	2	0
1210.A1 Güvence görevleri için gereken yetkinliklerin CAE tarafından temini	4	3	İlgili değildir.	İlgili değildir.	İlgili değildir.	İlgili değildir.	0
1210.A2 Suiistimal belirtilerinin tespiti							

**IIA Yetkinlik Çerçevesi**  
**İÇ DENETİM STANDARTLARI, TEORİSİ VE METODOLOJİSİ**  
**İç denetçilerce ve iç denetçiler için belirlenen spesifik ilkeler ve prosedürler**

**Açıklamalar**

- 1 = Sadece farkındalığa sahip  
 2 = Başkalarından aldığı desteğe bağlı olarak temel bir yetkinlik ve bilgi birikimine sahip  
 3 = Başkalarından bağımsız olarak rutin durumlar karşısında yetkinliğe sahip  
 4 = Başkalarından bağımsız olarak gün ve karmaşık durumlar karşısında yetkinliğe sahip



Kurum seviyesinde	4	4	3	3	2	1	0
Ticari faaliyet / işlem seviyesinde	4	4	4	3	3	1	0
1210.A3 Bilgi teknolojilerine ilişkin riskler, kontroller ve araçlar							
Kurum çapında BT risk ve kontrolü	4	4	3	2	1	1	0
İşlem çapında BT risk ve kontrolü	4	4	4	3	2	2	0
<b>Araçlar</b>	<b>Araçlar ve Teknikler Yetkinlik Çerçevesine Bakınız</b>						
1210.C1 Danışmanlık görevleri için gereken yetkinliklerin CAE tarafından temini	4	3	İlgili değildir.	İlgili değildir.	İlgili değildir.	İlgili değildir.	0
1220 Azami Mesleki Özen ve Dikkat	4	4	4	3	2	2	0
1220.A1 Güvence görevleri için kapsam belirleme	4	4	4	3	2	2	0
1220.A2 Teknoloji-tabanlı denetim tekniklerinin kullanımı	2	2	4	4	3	2	0
1220.A3 Risk tanıma ve belirleme	4	4	4	3	2	2	0
1220.C1 Danışmanlık görevleri için kapsam belirleme	4	4	4	4	3	2	0
1230 Sürekli Mesleki Eğitim							
Kendi hakkında (kendi pozisyonunu koruyabilir)	4	4	4	3	3	2	0
Başkaları hakkında (başkalarını değerlendirebilir)	4	4	3	3	1	2	0
<b>1300 Kalite Güvence ve Geliştirme Programı</b>	4	3	2	2	1	1	0
1310 Kalite Güvence ve Geliştirme Programı Gereksinimleri	4	3	2	2	2	1	0
1311 İç Değerlendirmeler	4	4	4	3	2	2	0
1312 Dış Değerlendirmeler	4	4	4	3	2	1	0
1320 Kalite Güvence ve Geliştirme Programı Hakkında Raporlama	4	3	1	1	1	1	0
1321 "Uluslararası İç Denetim Mesleki Uygulama Standartlarına Uygun Yapılmıştır" İbaresinin Kullanımı	4	3	3	2	1	1	0
1322 Aykırılıkların Açıklanması	4	3	3	2	1	1	0
<b>Performans Standartları</b>							
<b>2000 İç Denetim Faaliyetinin Yönetimi</b>	4	3	3	2	İlgili değildir.	İlgili değildir.	0
2010 Planlama	4	3	3	2	2	1	0
2010.A1 Yıllık risk değerlendirmesi	4	3	3	2	2	1	0
2010.C1 Danışmanlık görevlerinin kabulü	4	3	3	2	2	1	0
2020 Bildirim ve Onay	4	3	2	2	İlgili değildir.	İlgili değildir.	0
2030 Kaynak Yönetimi	4	4	3	2	İlgili değildir.	İlgili değildir.	0

**IIA Yetkinlik Çerçevesi**  
**İÇ DENETİM STANDARTLARI, TEORİSİ VE METODOLOJİSİ**  
**İç denetçilerce ve iç denetçiler için belirlenen spesifik ilkeler ve prosedürler**

**Açıklamalar**

- 1 = Sadece farkındalığa sahip  
 2 = Başkalarından aldığı desteğe bağlı olarak temel bir yetkinlik ve bilgi birikimine sahip  
 3 = Başkalarından bağımsız olarak rutin durumlar karşısında yetkinliğe sahip  
 4 = Başkalarından bağımsız olarak gün ve karmaşık durumlar karşısında yetkinliğe sahip



2040 Politika ve Prosedürler	4	3	2	İlgili değildir.	İlgili değildir.	İlgili değildir.	0
2050 Eşgüdüm	4	3	2	2	İlgili değildir.	İlgili değildir.	0
2060 Üst Yönetim ve Yönetim Kuruluna Raporlamalar	4	3	2	İlgili değildir.	İlgili değildir.	İlgili değildir.	0
<b>2100 İşin Niteliği</b>	4	4	3	3	2	2	0
2110 Yönetişim	4	4	4	4	3	2	0
2110.A1 Etik programlarının değerlendirilmesi	4	4	4	4	3	2	0
2110.A2 Bilgi teknolojisi yönetiminin değerlendirilmesi	4	4	4	4	3	2	0
2110.C1 Danışmanlık hizmetlerinde, kurumsal değerler ve hedeflere uygunluk	4	4	4	4	3	4	0
2120 Risk Yönetimi							
Genel	4	3	2	2	1	1	0
İşlem seviyesinde	4	4	4	4	3	2	0
2120.A1 Kurumsal risk maruziyetinin değerlendirilmesi	4	4	4	4	3	2	0
2120.A2 Suiistimal risklerinin değerlendirilmesi	4	4	4	4	3	2	0
2120.C1 Danışmanlık görevleri sırasında ortaya çıkabilecek risklerin değerlendirilmesi	4	4	4	4	3	2	0
2120.C2 Danışmanlık görevleri sırasında riskler hakkında elde edilen bilgi birikimi	4	4	4	4	3	2	0
2120.C3 Risk yönetiminde oynanan rolün sınırlandırılması	4	4	4	4	3	2	0
2130 Kontrol	4	4	4	4	3	2	0
2130.A1 Kontrollerin yeterlilik ve verimliliğinin değerlendirilmesi	4	4	4	4	3	2	0
2130.A2 Hedef ve amaçlara ulaşıp ulaşılmadığının değerlendirilmesi	4	4	4	4	3	2	0
2130.A3 Elde edilen sonuçların hedef ve amaçlara uygunluğunun değerlendirilmesi	4	4	4	4	3	2	0
2130.C1 Danışmanlık görevi sırasında kontrollerin gözden geçirilmesi	4	4	4	4	3	2	0
2130.C2 Danışmanlık görevleri sırasında kontroller hakkında elde edilen bilgi birikimi	4	4	4	4	3	2	0
<b>2200 Görev Planlaması</b>	Gözden geçirme ve değerlendirme		4	4	2	2	0
2201 Planlamada Dikkate Alınması Gerekenler	Gözden geçirme ve değerlendirme		4	4	2	2	0

**IIA Yetkinlik Çerçevesi**  
**İÇ DENETİM STANDARTLARI, TEORİSİ VE METODOLOJİSİ**  
**İç denetçilerce ve iç denetçiler için belirlenen spesifik ilkeler ve prosedürler**

**Açıklamalar**

- 1 = Sadece farkındalığa sahip  
 2 = Başkalarından aldığı desteğe bağlı olarak temel bir yetkinlik ve bilgi birikimine sahip  
 3 = Başkalarından bağımsız olarak rutin durumlar karşısında yetkinliğe sahip  
 4 = Başkalarından bağımsız olarak gün ve karmaşık durumlar karşısında yetkinliğe sahip



2201.A1 Kurum dışı taraflar için görev planlaması	Gözden geçirme ve değerlendirme	4	4	2	2	0	
2201.C1 Görev kapsam ve hedefleri konusunda müşterilerle mutabakata varılması	Gözden geçirme ve değerlendirme	4	4	2	2	0	
2210 Görev Amaçları	Gözden geçirme ve değerlendirme	4	4	2	2	0	
2210.A1 Risk ön değerlendirmesi	Gözden geçirme ve değerlendirme	4	4	2	2	0	
2210.A2 Önemli hataların ve risk maruziyetlerinin meydana gelme ihtimali	Gözden geçirme ve değerlendirme	4	4	2	2	0	
2210.A3 Kontrolleri değerlendirme kriterlerinin belirlenmesi	Gözden geçirme ve değerlendirme	4	4	2	2	0	
2210.C1 Danışmanlık görevlerinde yönetim, risk yönetimi ve kontrollere odaklanmak	Gözden geçirme ve değerlendirme	4	4	2	2	0	
2220 Görev Kapsamı	Gözden geçirme ve değerlendirme	4	4	2	2	0	
2220.A1 Güvence görevlerinin kapsamı	Gözden geçirme ve değerlendirme	4	4	2	2	0	
2220.A2 Güvence görevleri sırasında ortaya çıkan danışmanlık fırsatları	Gözden geçirme ve değerlendirme	4	4	2	2	0	
2220.C1 Danışmanlık görevlerinin kapsamı	Gözden geçirme ve değerlendirme	4	4	2	2	0	
2230 Görev Kaynaklarının Tahsisi	Gözden geçirme ve değerlendirme	4	4	2	2	0	
2240 Görev İş Programı	Gözden geçirme ve değerlendirme	4	4	3	2	0	
2240.A1 Bilgi yönetme prosedürü	Gözden geçirme ve değerlendirme	4	4	3	2	0	
2240.C1 Danışmanlık görevleri için iş programı	Gözden geçirme ve değerlendirme	4	4	3	2	0	
<b>2300 Görevin Yapılması</b>	Gözden geçirme ve değerlendirme	4	4	3	2	0	
2310 Bilgilerin Tespiti ve Tanımlanması	Gözden geçirme ve değerlendirme	4	4	3	2	0	
2320 Analiz ve Değerlendirme	Gözden geçirme ve değerlendirme	4	4	3	2	0	
2330 Bilgilerin Kaydedilmesi	Gözden geçirme ve değerlendirme	4	4	3	2	0	
2330.A1 Görev kayıtlarına erişimin kontrolü	4	3	İlgili değildir.	İlgili değildir.	İlgili değildir.	İlgili değildir.	0
2330.A2 Kayıtların saklanmasına ilişkin esaslar	4	3	İlgili değildir.	İlgili değildir.	İlgili değildir.	İlgili değildir.	0
2330.C1 Danışmanlık görevleri için kayıtları ve bilgileri saklama ve ilgili taraflara sunma politikaları	4	3	İlgili değildir.	İlgili değildir.	İlgili değildir.	İlgili değildir.	0

**IIA Yetkinlik Çerçevesi**  
**İÇ DENETİM STANDARTLARI, TEORİSİ VE METODOLOJİSİ**  
**İç denetçilerce ve iç denetçiler için belirlenen spesifik ilkeler ve prosedürler**

**Açıklamalar**

- 1 = Sadece farkındalığa sahip  
2 = Başkalarından aldığı desteğe bağlı olarak temel bir yetkinlik ve bilgi birikimine sahip  
3 = Başkalarından bağımsız olarak rutin durumlar karşısında yetkinliğe sahip  
4 = Başkalarından bağımsız olarak gün ve karmaşık durumlar karşısında yetkinliğe sahip



2340 Görevin Gözetim ve Kontrolü	4	4	4	4	2	1	0
<b>2400 Sonuçların Raporlanması</b>	4	4	4	4	3	2	0
2410 Raporlama Kıstasları	4	4	4	4	3	2	0
2410.A1 Görev sonuçlarını gösteren nihai rapor	4	4	4	4	3	2	0
2410.A2 Tatmin edici performansın teşviki	4	4	4	4	3	2	0
2410.A3 Görev sonuçlarının kurum dışı taraflara bildirim ve dağıtımı	4	4	4	4	3	2	0
2410.C1 Danışmanlık görevlerinden alınan sonuçların raporlanması	4	4	4	4	3	2	0
2420 Raporlamaların Kalitesi	4	4	4	4	3	2	0
2421 Hata ve Eksiklikler	4	3	3	İlgili değildir.	İlgili değildir.	İlgili değildir.	0
2430 "Uluslararası İç Denetim Mesleki Uygulama Standartlarına Uygun Yapılmıştır" İbaresinin Kullanımı	4	3	2	İlgili değildir.	İlgili değildir.	İlgili değildir.	0
2431 Görevlendirmelerde Standartlara Aykırılıkların Açıklanması	4	3	2	İlgili değildir.	İlgili değildir.	İlgili değildir.	0
2440 Sonuçların Raporlanması	4	3	3	İlgili değildir.	İlgili değildir.	İlgili değildir.	0
2440.A1 CAE'nin sonuçları raporlama sorumluluğu	4	3	3	İlgili değildir.	İlgili değildir.	İlgili değildir.	0
2440.A2 Sonuçları kurum dışı taraflara iletmeden önce muhtemel risklerin değerlendirilmesi	4	3	3	İlgili değildir.	İlgili değildir.	İlgili değildir.	0
2440.C1 CAE'nin danışmanlık görevinin sonuçlarını raporlama sorumluluğu	4	3	3	İlgili değildir.	İlgili değildir.	İlgili değildir.	0
2440.C2 Danışmanlık görevleri sırasında karşılaşılan önemli meselelerin raporlanması	4	3	3	İlgili değildir.	İlgili değildir.	İlgili değildir.	0
<b>2500 İlerlemenin Takip Edilmesi</b>	4	3	3	2	İlgili değildir.	İlgili değildir.	0
2500.A1 Bir takip sürecinin oluşturulması	4	3	3	2	İlgili değildir.	İlgili değildir.	0
2500.C1 Danışmanlık görevlerinden alınan sonuçların akıbetinin takibi	4	3	3	2	İlgili değildir.	İlgili değildir.	0
<b>2600 Üst Düzey Yönetimin Artık Riskleri Üstlenmesi Hakkında Karar Alınması</b>	4	3	2	2	İlgili değildir.	İlgili değildir.	0