

**Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından,
26 Aralık 2012 tarih ve 28509 sayılı resmi gazetede yayınlanan Bağımsız Denetim
Yönetmeliği (Yönetmelik) Çerçevesinde Hazırlanan 01 Ocak 2013 –
31 Aralık 2013 Dönemine İlişkin Şeffaflık Raporu**


Elit Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.
(A member firm of CPA Associates International)

Elit Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.
(A member firm of CPA Associates International)

1 Ocak 2013-31 Aralık 2013 Dönemi Şeffaflık Raporu

Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından, 26 Aralık 2012 tarih ve 28509 sayılı resmî gazetede yayınlanan Bağımsız Denetim Yönetmeliği (Yönetmelik) çerçevesinde 1 Ocak 2013-31 Aralık 2013 dönemi için Şeffaflık Raporu hazırlanmış olup, Kuruluşumuzun internet sitesinde yayımlanmıştır.

Elit Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.
(A member firm of Associates International)


Mehmet Şafak
Sorumlu Denetçi
Yönetim Kurulu Başkanı

İstanbul, 9 Nisan 2014

Elit Bağımsız Denetim ve YMM A.Ş.
(A member firm of CPA Associates International)

İçindekiler	Sayfa
1. Giriş	1
2. Kuruluşun hukuki yapısı ve ortakları hakkında bilgi	1
3. Kilit yöneticileri ve sorumlu denetçileri hakkında bilgi	1
4. Kuruluş'un içinde yer aldığı denetim ağının hukuki ve yapısal özellikleri	2
5. Kuruluş'un ilişkili denetim kuruluşları ve diğer işletmelere ve bu ilişkilerin mahiyeti	2
6. Kuruluş'un organizasyon yapısı	2
7. Kalite güvence sistemi incelemesinin en son ne zaman yapıldığına dair bilgi	2
8. Bir önceki yılda denetim hizmeti verdiği KAYİK'lerin listesi	3
9. Denetçilerin sürekli eğitimine yönelik izlenen politikalar hakkında açıklama	3
10. Bağımsızlık ilkesine uyum	4
11. Toplam gelirlerin finansal tablo denetimi, diğer denetimler ve denetim dışı hizmetler itibariyle dağılımı gibi denetim faaliyetinin ağırlığını gösteren finansal bilgiler	5
12. Sorumlu denetçilerin ücretlendirilme esaslarına ilişkin bilgiler	5
13. Kalite kontrol sisteminin tanıtımı ve bu sistemin etkin olarak çalıştığına dair denetim kuruluşu yönetim beyanı	5-17
14. Diğer hususlar	17

1. Giriş

Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından, 26 Aralık 2012 tarih ve 28509 sayılı Resmi Gazete’de yayınlanan Bağımsız Denetim Yönetmeliği (“Yönetmelik”) çerçevesinde, Elit Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş. (“Kuruluş”, “Şirket”) tarafından 1 Ocak 2013 – 31 Aralık 2013 dönemi için hazırlanan bu Şeffaflık Raporu, 9 Nisan 2014 tarihinde Kuruluşumuzun internet sitesinde yayımlanmıştır.

2. Kuruluş’un hukuki yapısı ve ortakları hakkında bilgi

Kuruluş, 3568 sayılı Serbest Muhasebecilik, Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu çerçevesinde hizmet vermek üzere 26 Eylül 2003 tarihinde İstanbul’da kurulmuş olup, Anonim Şirket statüsündedir. Kuruluş’un kayıtlı adresi, Halaskargazi Caddesi Meşrutiyet Mahallesi Çankaya Apartmanı Kat:5 No:150 34363 Şişli/İstanbul’dur.

Kuruluş çalışmalarına 2003 yılında başlamış olup, 7 Haziran 2005 tarihinden beri CPA Associates International’ın üyesi olarak Türkiye’de faaliyet göstermektedir İstanbul merkez ofisinde toplam 4 ortak ve 21 uzman personeli ile profesyonel denetim ve danışmanlık hizmetleri sunmaktadır. Başlıca verilen hizmetler bağımsız denetim, danışmanlık, vergi danışmanlığı ve tam tasdik hizmetleridir.

Kuruluş’un, Bağımsız denetim hizmetleri için gerekli yetkileri Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK), Sermaye Piyasası Kurumu (SPK), Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu (BDDK) ve Enerji Piyasası Kurumu (EPDK) nezdinde alınmış olup denetçilerin ve sorumlu denetçilerin bağımsız denetim lisanslarının yanı sıra CPA Associates International ile birlikte 2005 yılından beri, Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (UFRS) alanında hizmet sunmaktadır.

Kuruluş’un 31.12.2013 tarihi itibarıyla ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

Pay Sahibinin Adı	Ortaklık Payı (%)	Sermaye Payı (TL)
Mehmet Şafak	33,33%	16.665
Akif Akarca	33,33%	16.665
M. Sait Öcal	33,33%	16.665
Sadettin Aydın	0,01%	5
Ödenmiş Sermaye Toplamı	100,00%	50.000

3. Kuruluş’un kilit yöneticileri ve sorumlu denetçileri hakkında bilgi

Adı - Soyadı	Görevi
Mehmet Şafak	Yönetim Kurulu Başkanı
Akif Akarca	Yönetim Kurulu Üyesi
M. Sait Öcal	Yönetim Kurulu Üyesi

4. Kuruluş'un içinde yer aldığı denetim ağının hukuki ve yapısal özellikleri

Kuruluş, merkezi Amerika'da bulunan CPA Associates International'ın bir üye kuruluşudur. CPA Associates International, üyeleri stratejik işbirliği ile 50 yılı aşkın tecrübesiyle, kaliteli hizmet ve kaynak sağlamak üzere organize olmuştur. CPA Associates International, Kuruluş'un uluslararası platformda, UFRS ve vergi danışmanlığı gibi alanlarda hizmet kalitesinin geliştirilmesine ve tanınırlığının artmasına yönelik katkılar sağlamaktadır.

CPA, Dünya çapındaki üye kuruluşları aracılığıyla, halka açık ve açık olmayan anonim ortaklıklar, KOBİ'ler, kâr amacı gütmeyen kuruluşlara denetim ve danışmanlık hizmetleri vermektedir.

CPA Associates International dünya çapında 6 ana bölge (Asya-Pasifik, Avrupa, Orta Doğu ve Afrika, Latin Amerika ve Kuzey Amerika) ve 64 ülkede faaliyet göstermektedir.

5. Kuruluş'un ilişkili denetim kuruluşları ve diğer işletmelerle ilişkileri ve bu ilişkilerin mahiyeti

Kuruluş'un herhangi başka bir denetim kuruluşu veya diğer işletmelerle ilişkisi bulunmamaktadır.

6. Kuruluş'un organizasyon yapısı

31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla Kuruluş'un Yönetim Kurulu aşağıdaki gibidir:

Adı - Soyadı	Görevi	Ünvanı
Mehmet Şafak	Yönetim Kurulu Başkanı	Sorumlu Denetçi
Akif Akarca	Yönetim Kurulu Başkan Yardımcısı	Sorumlu Denetçi
M. Saif Öcal	Yönetim Kurulu Üyesi	Sorumlu Denetçi

Kuruluş'un denetim kadrosu 3 sorumlu ortak başdenetçi (sorumlu denetçi) 4 denetçi 15 denetçi yardımcısı olmak üzere toplam 22 kişiden oluşmaktadır. Hizmet verilmekte olan müşterilerde çalışmalarını gerçekleştiren bu kadroya kalite kontrol ekibi, teknik bilgi ekibi, risk ve bağımsızlık ekibi ile bilgi işlem ekibi destek vermektedir.

Kuruluş'un 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla sorumlu denetçiler haricindeki bağımsız denetçilerinin listesi aşağıdaki gibidir;

Adı - Soyadı	Ünvanı
Sadettin Aydın	Denetçi
Serkan Fidan	Denetçi
Burak Bilgiç	Denetçi
Yasemin Demircan	Denetçi

7. Kalite güvence sistemi

Kuruluş'ta son 3 yıl içerisinde Sermaye Piyasası Kurulu'nun 2011 yılında gerçekleştirdiği kalite kontrol denetimi haricinde, kalite güvence incelemesi yapılmamıştır.

8. Kuruluş'un 01 Ocak 2013 – 31 Aralık 2013 denetim hizmeti verdiği KAYİK'lerin listesi,

2013 yılı finansal tabloları incelenen ve 660 sayılı KHK'da KAYİK sayılan ya da Kurul tarafından daha sonra KAYİK kapsamına alınan şirketlerin listesi aşağıdaki gibidir;

- 1.Uyum Gıda İhtiyaç Maddeleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.
- 2.Prizma Pres Matbaacılık Yayıncılık Sanayi ve Ticaret A.Ş.

9. Denetçilerin sürekli eğitimine ilişkin kuruluşça izlenen politika hakkında bilgi

Kuruluş personelinin her seviyede ihtiyaç duyduğu bilgi birikimine sahip olması için gerekli eğitim programları bir plan dâhilinde düzenlenmektedir. Her sene bir üst seviyeye terfi eden çalışanlar için bir

sonraki pozisyonlarında ihtiyaç duyacakları teknik ve yönetsel becerilerini geliştirecek eğitimler verilmektedir. Ayrıca uluslararası veya ulusal muhasebe ve denetim standartlarında değişiklikler meydana geldiği zaman düzenlenen eğitimlerle çalışanların bilgilerinin güncellenmesi sağlanmaktadır. Ayrıca yeni başlayan çalışanlara verilen eğitimler, bağımsızlık kuralları eğitimleri, sorumlu ortak ve kıdemli denetçilere yönelik sektöre özgü iç ve dış teknik eğitimler, yurtdışı eğitimler her sene düzenli olarak tekrarlanan ve çalışanların katılımı zorunlu ve performans değerlendirmelerinde dikkate alınan eğitimler mevcuttur.

Kuruluş'un 2013 yılı içinde denetim ekiplerine verdiği eğitimlerin listesi aşağıdadır;

Eğitim adı	Tarih	Eğitim verilen kişilerin ünvanları	Süre (saat)
Denetime giriş eğitimleri	05.12.2013-06.12.2013	Senior-Assistant	16
* Finansal tablolar, denetim görüşü, önemlilik düzeyi,	05.12.2013-06.12.2013	Senior-Assistant	
* Denetim riskleri, risklerin tespiti ve finansal tablolara etkisi	05.12.2013-06.12.2013	Senior-Assistant	
* Hile riski, riskin tespitinde iç kontrolün önemi, denetimin planlanması	05.12.2013-06.12.2013	Senior-Assistant	
* Kontrol testleri, maddi doğruluk testleri, gözden geçirme, yeniden hesaplama v.b.	05.12.2013-06.12.2013	Senior-Assistant	
* Raporlama prosedürleri	05.12.2013-06.12.2013	Senior-Assistant	
* Hesap bakiyeleri denetimlerine ilişkin denetim teknikleri ve çalışma kağıtlarının hazırlanması	05.12.2013-06.12.2013	Senior-Assistant	
* Finansal muhasebe ve uygulama örnekleri	05.12.2013-06.12.2013	Senior-Assistant	
* Finansal tabloların hazırlanması ve dipnot bilgilerinde temel alınması gerekli hususlar	05.12.2013-06.12.2013	Senior-Assistant	
UMS/UFRS Uygulamaları	07.12.2013	Senior-Assistant	8
UMS/UFRS	13.12.2013	Partner-Manager-Senior-Assistant	8
Bağımsız Denetim Standartları	14.12.2013	Partner-Manager-Senior-Assistant	8
6102 Sayılı TTK ve Şirketler Hukuku	16.09.2013	Partner-Manager-Senior-Assistant	8
Kurumsal Yönetim İlkeleri	17.09.2013	Partner-Manager-Senior-Assistant	8
Bilgi İşlem (IT)	18.09.2013	Partner-Manager-Senior-Assistant	4
Finansal Analiz	18.09.2013	Senior-Assistant	4
İç kontrol süreç denetimi	19.09.2013	Senior-Assistant	8
Vergi Usul Kanunu Eğitimi	20.09.2013	Senior-Assistant	8
Toplam Eğitim Süresi (Saat)			80

10. Bağımsızlık ilkesine uyum

Şirket'te bağımsızlık ve bağımsızlığın korunması hususunda 6102 sayılı Kanun'un ilgili hükümleri ile Bağımsız Denetim Yönetmeliği'nin 22'nci maddesine, Türkiye Denetim Standartları (TDS)'na ve diğer düzenleyici Kurul ve Kurumların düzenlemelerine uygunluğun sağlanması hususundaki gözden geçirmeler yeterli kapsamda, nitelikte ve zamanında gerçekleştirilmektedir. Şirket'te denetçi ve sorumlu denetçilerin bağımsızlık beyanları TDS'lere uygun olarak alınmış olup gerçek durumu yansıtmaktadır.

Kuruluş Bağımsızlık Politikası, Uluslararası Etik Standartları Kurulu tarafından yayınlanan Profesyonel Muhasebeciler için Etik Kurallar (IESBA Code) ilkelerine riayet etmek ve bununla sınırlı kalmamak üzere oluşturulmuştur. Bu ilkeler bağımsızlık, tarafsızlık ve dürüstlük kavramları üzerine inşa edilmiştir.

Kuruluş Bağımsızlık Politikası, bağımsızlık ile ilgili sorumluluklarını ve tüm gerekliliklerini yerine getirmek ile yükümlüdürler. İlgili yükümlülükler, Kalite Güvence Sisteminde açıklanmış ve personele bildirilmiştir.

Şirket bünyesinde denetim çalışmalarına katılan her bir personelden yılda en az bir kez bağımsızlık, tarafsızlık ve sır saklamayla ilgili kuruluş politika ve süreçlerine uygun davranışlarına ve davranacaklarına ilişkin, yazılı taahhüt alınmaktadır. Bağımsızlıkla ilgili politika ve usullerine ilişkin tespit edilmiş bir ihlal söz konusu olursa, denetim ve/veya diğer güvence hizmetlerinde bağımsızlığı ortadan kaldıran bir husus olup olmadığı değerlendirilir. Bağımsızlığı zedeleyecek veya ortadan kaldıracak hususların var olması durumunda, gerekli önlemleri alarak bu hususları ortadan kaldırır veya kabul edilebilir bir düzeye indirir. Bağımsız denetimle eş zamanlı olarak bağımsız denetimin kabulü ile görevlendirilen bağımsız denetçiler de, denetimden sorumlu ekibin bağımsızlık konusunda yaptığı değerlendirmeleri önemlilik kavramı çerçevesinde incelemekte ve değerlendirmektedir.

Bağımsızlığı Şirket'in ve çalışanlarının finansal ilişkisi, görev ilişkisi, iş ilişkisi, denetim dışındaki hizmetlerin denetim müşterilerine verilebilmesi, sorumlu ortak rotasyonu, sözleşme masrafları ve geçerli olduğu yerlerde Denetim Komitesi ön onayı gibi birçok ilgili bakış açısından dikkate alıyor ve değerlendiriyoruz.

Denetimden sorumlu ortak rotasyonu, denetim koşullarıyla beraber, kurum içi gelişmiş kalite kontrol sistemleri ve bağımsız denetim gözetimi bağımsızlık ve tarafsızlığı güçlendirmeye yardımcı olurlar ve denetim kalitesinin önemli teminatlarıdır. Halka açık şirketlerde denetimden sorumlu ortakların rotasyonunun yerel bağımsızlık düzenleyici ve denetleyici otoriteler tarafından zorunlu kılınmadığı ya da IESBA koşullarından daha az kısıtlayıcı olduğu durumlarda, sorumlu denetçi ve kalite kontrolden sorumlu denetçilerin 7 yıldan sonra değiştirilmesini talep eder. Rotasyondan sonra sorumlu ortak minimum iki yıl geçmeden sorumlu denetçi ya da kalite kontrol denetçisi rolünü üstlenemez.

İşten ayrılan çalışanlara ilişkin hususlar dahilinde; Kuruluş çalışanları, denetim hizmet sözleşmesi imzalanmış müşteri ile yapılan iş görüşmelerini, istihdam durumları dikkate alınarak denetim hizmet sözleşmesi devam eden müşteri denetim sürecinden ivedilikle çıkarılmaktadır. Denetimi devam eden müşterinin iş teklifi denetim ekibinde yer alan denetçi/denetçi yardımcısı tarafından kabul edildiği takdirde, kuruluştan ayrılış sürecine dek

üstlendiği görevler dikkate alınarak denetim planı değiştirilebilir, denetim ekibi gözden geçirilebilmektedir. Kurularda görev alan denetçi/denetçi yardımcılarını mevzuatta öngörülen süreler geçtikten sonra denetiminde yer aldığı müşteride muhasebe ve finans bölüm yöneticilikleri ile raporlamalarda görev alabilmektedirler.

11. Toplam gelirlerin finansal tablo denetimi, diğer denetimler ve denetim dışı hizmetler itibarıyla dağılımını gibi denetim faaliyetinin ağırlığını gösteren finansal bilgiler,

Kuruluş'un 1 Ocak – 31 Aralık 2013 hesap dönemine ait kesinleşmiş finansal bilgileri aşağıdaki gibidir;

1 Ocak-31 Aralık 2013 Bağımsız Denetim Gelirleri (TL)	31 Aralık 2013
Toplam finansal tablo denetimi bağımsız denetim geliri	465.938
Diğer (TMS/IFRS Eğitimleri)	-
3568 sayılı kanun çerçevesinde gelirler	1.487.690
<i>Asli gelirler - (959.222)</i>	
<i>Danışmanlık - (528.468)</i>	
Gelir tablosu toplam geliri	1.953.628

12. Sorumlu denetçilerin ücretlendirilme esaslarına ilişkin bilgiler

Şirketimizin sorumlu denetçileri, bağımsız denetim raporlarını imzalamak üzere yetkilendirilmişlerdir. Kuruluş ücret politikası piyasa ücret araştırması sonuçlarına ve piyasa dinamiklerine paralel olarak her yıl gözden geçirilmektedir. Buna göre şirketimizin sorumlu denetçileri için; iş sözleşmesinde belirlenmiş aylık olarak çalışana ödenen baz maaş ve yıllık hedeflerin gerçekleştirilmesine dayalı ve şirket yönetimine m bağlı olarak ödenebilecek yıl sonu performans primi olmak üzere ikili bir ücretlendirme mekanizması bulunmaktadır.

Sorumlu ortaklar ve diğer uzmanlar, faaliyetleri ve sonuçları kapsayan özel kalite ve risk yönetimi göstergelerini içeren ölçütlere dayanarak değerlendirilir ve ücretlendirilirler. Başlıca değerlendirme esasları; bağımsızlık, çalışma prensiplerine uyum, dürüst ve etik yaklaşım, kalite, politika ve prosedürlere uyum, kanun ve düzenlemelere uyum ve teknik altyapıdır.

Sorumlu ortaklar kalite, liderlik etme, operasyonel beceri ve piyasada liderlik ve büyüme performanslarına göre yıllık olarak değerlendirilirler.

13. Kalite kontrol sisteminin tanıtımı ve bu sistemin etkin olarak çalıştığına dair denetim kuruluşu yönetiminin beyanı

Kuruluş'un faaliyetlerinin ve personelinin mesleki standartlara ve yürürlükteki yasal ve diğer düzenleyici hükümlere uygunluğuna ve düzenlenen raporların içinde bulunulan koşullara uygun olduğuna ilişkin makul güvence sağlayan bir kalite kontrol sistemi bulunmaktadır.

Kuruluşumuz nezdinde, Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından yetkilendirilmiş bağımsız denetim kuruluşlarının tabi olduğu esaslar dahilinde Şirket Yönetim Kurulu'nun 03/02/2014 tarih ve 2014/2 sayılı kararı ile iki sorumlu denetçi kalite güvence sisteminin oluşturulması ve yönetiminden sorumlu olarak atanmışlardır. Kalite Kontrol Standartları kapsamında, finansal tabloların bağımsız denetimi dahil, bağımsız

denetimin kalitesinin yüksek olmasını teminen, geliştirilen kalite kontrol yöntemlerinin, kalite güvencesinden sorumlu denetçi ve kalite güvence komitesi gözetiminde uygulanmasına ilişkin hükümleri kapsayan işlemleri kalite güvence ekibi yerine getirmektedir.

Kalite güvence ekibi, denetim çalışmalarını yürüten kişilerden farklı olarak, hazırlanan denetim programını, denetimin planlama aşamasından sonuçlandırılmasına kadar inceleyerek oluşturulan bağımsız denetim raporlarının mevzuata uygunluğunu her bilanço tarihi itibarıyla kontrol etmektedir.

Bağımsız denetim kalitesinin kontrolü, bağımsız denetim ekibi tarafından alınan önemli kararlar ile bağımsız denetim raporunun oluşumunda ulaşılan sonuçların objektif bir değerlendirmesi olup, sorumlu denetçi ile değerlendirmeleri, bağımsız denetim raporunun uygun olup olmadığı göz önüne alınarak finansal bilgilerin gözden geçirilmesini içerir. Bunun yanı sıra kontrol sırasında seçilen önemli kararlara ilişkin çalışma kağıtlarının incelemesi de yapılır. Kontrolün kapsamı, bağımsız denetim işinin karmaşıklığına ve bağımsız denetim raporunun gerçeği yansıtmama riskine göre değişir.

i. Şirket içinde kalite için liderlik sorumluluklarının belirlenmesi

Yönetim Kurulu, kuruluş'un kalite kontrol sisteminin işleyişinden sorumlu olarak görevlendirdiği kişilerin, bu sorumluluğu üstlenmek için gereken yeterli ve uygun deneyime, yeteneğe ve gerekli yetkiye sahip olmalarını sağlayacak politika ve prosedürleri oluşturmuştur. Bu doğrultuda, Şirket Yönetim Kurulu tarafından sorumlu denetçi ünvanlarına sahip Akif Akarca ve M. Sait Öcal kalite güvencesi sisteminin sağlıklı biçimde işlemesini sağlamak üzere görevlendirilmiştir. Kalite güvence sisteminin gözden geçirilmesini sağlamak üzere ise Sorumlu Denetçi ünvanlarına sahip Akif Akarca ile M. Sait Öcal'dan oluşan 2 kişilik bir Kalite Kontrol Güvence Komitesi oluşturulmuştur. Bu kapsamdaki sorumlu denetçi ve komite üyeleri bağımsız denetim sürecinde yer aldıkları kuruluşlar ile ilgili kalite güvencesi değerlendirmesine katılmamaktadırlar. Kuruluş içinde kalite kültürünün geliştirilmesi adına, Kuruluş üst yönetimi, tüm kademelerinin, kalite kontrol politika ve prosedürlerinin gerekliliğine vurgu yapan mesajları, sadece bunlarla sınırlı olmamak üzere, eğitim seminerleri, toplantılar, resmi ve gayri resmi görüşmeler ve bilgilendirme notlarıyla personele duyurmaktadır. Yönetim kurulu ve üst yönetim düzenli ve sürekli olarak kaliteli güvence sistemi kapsamında, KKS 1 Türkiye Denetim Standartları Kalite Kontrol Standardı kapsamında Kuruluşta görevli tüm personele düzenli aralıklarla çeşitli iletişim yolları ile bilgi vermekte, böylece profesyonel standartlara ve tedbirlere uyulmasının önemi konusunda Kuruluş beklentilerini daha da üst düzeye yükseltmek için çalışmaktadır.

ii. Etik ilkeler

Sorumlu denetçi, ekipte yer alan denetçilerin temel etik ilkelere uygun çalışıp çalışmadıklarını sürekli olarak gözetir. Temel nitelikteki etik ilkeler;

a) Dürüstlük; Denetçilerin tüm denetim ve mesleki ilişkilerinde doğru sözlü ve dürüst davranmalarını,

b) Tarafsızlık; Denetçilerin ön yargılı ve yanlı davranmamasını, üçüncü kişilerin veya iş sahibinin haksız, uygunsuz biçimdeki baskıların denetçinin kararlarını etkileyip engellememesidir. Dürüstlük ve tarafsızlık ilkelerinin geçerliliğini denetçinin bağımsız olmasını sağlamakla yerine getirilmesini sağlamaktadır.

Bu kapsamda; denetçiler, denetimin belirlenen amaçlarına ulaşılması için denetim faaliyetlerinde gerekli tüm denetim tekniklerini uygular, ihtiyaç duyacağı tüm bilgi ve belgeleri toplar, tarafsız ve yeterli bilgi ve tecrübeye sahip her denetçinin aynı sonuçlara ulaşmasını sağlayacak şekilde bu bilgi ve belgeleri değerlendirir ve denetim kalitesinden ödün vermeden ve başkalarının düşünce ve telkinlerinden etkilenmeden görüşünü oluşturur. Denetçiler, görevlerini yürütürken bağımsızlık ve tarafsızlıklarını zedeleyebilecek bir durumla karşılaşmaları halinde, bu durum derhal sorumlu denetçiye bildirilir. Denetim gözetim sorumlusu ise görüşün tam bir bağımsızlıkla oluştuğunu inceler ve teyit eder.

Sorumlu denetçi, denetçilerin görevlendirilmesinde, tarafsızlıklarını zedeleyebilecek hususları dikkate almaktadır Tarafsızlığı bozabileceği göz önünde bulundurularak denetçiler ve denetim görevleri arasında belli zaman aralıklarında rotasyon gerçekleştirmektedir.

c) Mesleki yeterlilik; Sorumlu denetçi, denetçinin, denetim faaliyetini yerine getirirken mesleki teknik ve standartlara hakim olması hususu ile,

ç) Mesleki özen ve titizlik; Bağımsız denetim çalışmasına katılan her kıdemdeki denetçilerin, mesleki denetim ilke ve esaslara uygun olarak gerekli özeni gösterip gayretli davranmasını teşvik etmekte ve gözetmektedir.

d) Sır saklama; Bağımsız denetim kuruluşu ile bütün çalışanlarının işleri dolayısıyla öğrendikleri sırları açıklayamazlar, bu sırları kendilerinin veya üçüncü kişilerin menfaatlerine kullanmamaları üzerine yazılı taahhüt alınmaktadır.

Sorumlu denetçi ya da gerekli olduğu durumlarda bağımsız denetim ekibinin diğer üyeleri, tespit edilen sorunları ve bunların nasıl çözümlendiği hususunu yazılı hale getirir

a) Müşteri ilişkisinin ve denetim sözleşmesinin kabulü ve devam ettirilmesi

Denetim faaliyetleri müşterinin kabul edilmesi ve denetim anlaşmasının yapılması ile başlar. Denetim için başvuran her işletme, denetçi açısından belli bir risk taşımaktadır Bu nedenle, sorumlu denetçi, müşterinin kabulü, müşteriyle olan ilişkinin devamı ve özellik arz eden bağımsız denetimlerle ilgili gerekli usul ve esasların izlendiğinden emin olmak ve ulaşılan sonuçların yazılı hale getirilmesini sağlamak zorundadır. Müşteri kabulü ve sürekliliğinin sağlanması prosedürlerimiz kapsamında, bir müşterinin kabul edilip edilmeyeceğine ya da yeni bir iş ya da halihazırda bulunan bir müşteriyle olan ilişkiye devam edilmesiyle ilgili kuralları belirler. Bu kurallar dahilinde kalite ve bağımsızlık risk yönetmek, bağımsızlığı sağlamak, çıkar çatışmalarının önlenmek, risk taşıyan müşterilerin tespit etmek ve geri çevirmek, yasal ve düzenleyici zorunluluk kıstasları göz önünde bulundurulmaktadır.

Müşteri kabul sürecinde aşağıdaki hususların göz önüne alınarak müşteri kabulü değerlendirilmektedir.

a) Denetlenenin yönetiminde etkin olanlar ve yönetimden sorumlu kişiler ile ana ortakların dürüstlüğü;

- i. Müşterinin ana ortaklarının, kilit yöneticilerinin ve üst yönetiminden sorumlu olanların muhasebe standartlarını yorumlama ve iç kontrol çevresi gibi hususlardaki tutumlarına ilişkin olumsuz bilgileri,
- ii. İşletme faaliyetlerinin niteliği,
- iii. Çalışma kapsamının uygun olmayan şekilde sınırlandırıldığına dair göstergeler,
- iv. Müşterinin kara para aklama veya suç teşkil eden diğer faaliyetlerde bulunabileceğine ilişkin göstergeler,
- v. İlişkili tarafların kimlikleri ve ticari itibarları,

hususları göz önünde bulundurularak değerlendirilmektedir.

b) Bağımsız denetim ekibinin işlerin yapılması bakımından yeterliliği ve gerekli zaman ve kaynağa sahip olup olmadığı ve,

c) Şirket'in ve denetim ekibinin etik ilkelere uyup uymadığı hususları kontrol edilmektedir. Yukarıda belirtilen hususlarla ilgili bir sorun ortaya çıktığında bağımsız denetim ekibi gereksinim duyulduğunda gerekli danışmalarda bulunarak, çözümlenen hususları yazılı hale getirir.

Müşteriyle olan bağımsız denetim ilişkisinin devam edip etmeyeceğine karar verilirken, mevcut ve önceki dönemde ortaya çıkan, müşterinin faaliyet alanının Şirket'in yeterli bilgi ve deneyime sahip olmadığı bir alana kayması gibi önemli hususların varlığı ve bunların etkileri göz önüne alınır.

Denetimin gerektirdiği düzeyde teknik bilgi, mesleki yeterlilik ve beceriye sahip olan denetim elemanları tarafından gerçekleştirilmesi sağlanmaktadır. Politika ve prosedürler, sorumlu denetçilerin sorumluluklarını tam olarak yerine getirmeleri için yeterli zamana sahip olmalarını sağlayabilmek amacıyla bu kişilerin, iş yüklerini ve müsait olma durumlarını izlemeye yönelik uygulamaları da kapsamaktadır.

Denetim ekipleri;

a) Alınan uygun eğitim ve bağımsız denetimlere katılım yolu ile benzeri nitelikte ve zorluktaki bağımsız denetim işini anlamak ve gerçekleştirmek hususunda tecrübe,

b) Mesleki standartları ile yürürlükteki mevzuat düzenlemeleri konusunda yeterli bilgi,

c) Bilgi teknolojileri hakkında yeterli düzeyde teknik bilgi,

ç) Müşterinin faaliyette bulunduğu sektör hakkında yeterli bilgi,

d) Mesleki muhakeme yeteneği,

e) Şirket kalite kontrol politika ve yöntemlerini kavrama yeteneğine sahip olma özellikleri dikkate alınarak denetim ekipleri oluşturulmaktadır.

Müşteri kabulü ve devam etme kararlarının yanı sıra, bir şirketin yönetiminin denetleme ekibine uygun olmayan muhasebe ve raporlamaları kabul etmesi için ya da denetim kalitesini tehlikeye düşürmek için mali baskılar yapması gibi algıların olmamasına bağlıdır. Yönetimin bütünlüğü üzerine olan fikirler ve kararlar müşteri kabul ve devam edilmesi kararları için önemlidir.

iii. İnsan kaynakları yönetimi

Şirket, benimsediği insan kaynakları yönetim politikası gereği aşağıdaki hususlar dahilinde denetim ekiplerini oluşturmaktadır. İlgili hususlar aşağıdaki gibidir;

1 – İşe alma; İşe alım süreci belirlenirken ülkede ve/veya yurtdışında mesleğe uygun akademik eğitim almış kişiler insan kaynakları yönetimi sorumlusu tarafından incelenmekte ve en uygun adaylar tespit edilmektedir. Bu adayların, yabancı dil bilgileri özellikle İngilizce alanında yetkinlikleri ön planda tutularak görüşmeler gerçekleştirilmektedir. İnsan kaynakları sorumlusu tarafından gerçekleştirilen ilk görüşme sonucu olumlu ve uygun bulunan adaylar sorumlu denetçiler ile mülakat aşamasına geçmektedir. Mülakatlarda mesleki bilgi düzeylerini ölçmeye yönelik sözlü olarak sorular sorulmakta ve mülakat sürecinde yeterlilikleri uygun bulunan adaylar ile çalışılmaktadır.

2 – Performans değerlendirmesi; Denetim ekibinde yer alan denetçi yardımcıları ve denetçilerin mesleki yeterlilik bilgi düzeyleri sürekli olarak takip edilmekte ve belirli periyotlarda düzenlenen eğitimlerden sonra kurum içi sınavlar gerçekleştirilmektedir. Mesleki eğitimler; teorik, uygulamalı, denetim ekibinde yer alan denetçilerin denetim sırasında kıdemli denetçiler nezaretinde iş başında eğitim, yasal ve teknik mevzuat güncellemelerinin takip edilmesi ve paylaşılması ve sona eren denetim çalışmalarından sonra denetçiler tarafından denetçi yardımcıları hakkında performans değerlendirme notları verilmektedir. Bu performans değerlendirme notları sorumlu denetçi, denetçi ve denetçi yardımcıları tarafından paylaşılmakta ve kariyer gelişim süreci ve terfi hususları bu değerlendirme notları esas alınarak gerçekleştirilmektedir.

3 – Verilen görevleri yerine getirme süresi dahil mesleki yeterliliği; Denetim ekibinde yer alan personel, mesleki ve teknik mevzuattaki gelişmeleri takibi, görev süresince mesleki gelişimi, verilen görevlerin bilgi düzeyi esas alınarak verildiğinde tamamlama süreleri dikkate alınmakta ve kariyer gelişim süreci planları bu kriterler dahilinde belirlenmektedir.

4 – Kariyer gelişimi; Performans değerlendirmesi, ücret ve sair haklar ile terfi prosedürleri, yeterliğin geliştirilmesi ve sürdürülmesi ile etik ilkelere bağlılığın esas alınmasını ve ödüllendirilmesini sağlayacak şekilde oluşturulmuştur. Şirket performans değerlendirme kriterleri, olarak kalite ve etik ilkelere bağlılık, teknik yeterlilik, ekip ve çevre ile iletişim (müşteri ve kuruluş içi), verilen görevleri tam ve zamanında sonlandırma gibi faktörleri başarı kriteri olarak belirlemiş ve personellere bildirmiştir.

5 – Terfi; Mesleki yeterliğin geliştirilmesinin ve etik ilkelere bağlılık ile diğer denetim ekip çalışanlara örnek oluşturacak davranışlar sağlanmasının kariyer gelişimi ve terfi

6 – Ücret ve sair haklar; Mesleki yeterlilik ve bilgi düzeyleri dikkate alınarak belirlenen ücretler kişisel performanslar dikkate alınarak yıllık olarak belirlenmektedir. Ücret ve sair hakların yanı sıra, kişisel gelişim ve mesleki yeterlilik sınavlarına katılan adaylar için ilk 2 sınav ücreti ve bu sınavlarda başarı gösteren personele de ilgili belgelerin katkı ücretleri ödenmektedir.

7 – Personel ihtiyacının tahmini; Denetimi gerçekleştirilecek müşteri sayısına ve kuruluştan ayrılan personele bağlı olarak yılın belli dönemlerinde personel ihtiyaç tahmini yapılmakta ve buna yönelik olarak mesleğe uygun personel alımı yapılmaktadır.

Şirket, yeterlilik ilkesi gereği;

- Dört yıllık eğitim veren İktisat, İşletme, Maliye, Ekonometri, Bankacılık ve Finans ile Kamu Yönetimi lisans mezunlarını,
- Teorik ve uygulamalı eğitimler dâhil sürekli mesleki gelişimin sağlanması,
- Mesleki tecrübenin artırılması,
- Daha deneyimli çalışanlar refakatinde denetim ekibinin diğer üyelerinin yetiştirilmesi,.
- Bağımsız olması zorunlu olan personel için yazılı taahhüt alınması koşullarını gözeterek değerlendirmektedir.

Şirket, yeterlilik ilkesi gereği;

- Dört yıllık eğitim veren İktisat, İşletme, Maliye, Ekonometri, Bankacılık ve Finans ile Kamu Yönetimi lisans mezunlarını,
- Teorik ve uygulamalı eğitimler dâhil sürekli mesleki gelişimin sağlanması,
- Mesleki tecrübenin artırılması,
- Daha deneyimli çalışanlar refakatinde denetim ekibinin diğer üyelerinin yetiştirilmesi,.
- Bağımsız olması zorunlu olan personel için yazılı taahhüt alınması koşullarını gözeterek değerlendirmektedir.

Şirket, etkin politika ve prosedürler ile, her kademedeki şirket personeli için sürekli uygulamalı eğitim ihtiyacını gözetmektedir. Bu kapsamda, personelin gerekli yeterlilik ile kabiliyetlerinin geliştirebilmesi ve bunları sürdürebilmesi için ihtiyaç duyulan eğitim kaynakları ve desteği sağlamaktadır. Gerek şirket içi eğitimler gerekse şirket tarafından üyesi olunan CPA Associates International aracılığıyla düzenlenen yıllık eğitimlere) ve seminerlere denetim ekip üyeleri (yurtiçinde düzenlenen eğitim programlarında yeterli başarıyı gösteren elemanlar göz önüne alınarak) yurtdışı eğitimlere gönderilmektedir.

Performans değerlendirmesi sistemi ile, ücret ve sair haklar ile terfi prosedürleri, yeterliğin geliştirilmesi ve sürdürülmesi ile etik ilkelere bağlılığın esas alınmasını ve ödüllendirilmesini amaçlamaktadır.

iv. Denetimin yürütülmesi

Şirket, bağımsız denetim faaliyetinin Türkiye Denetim Standartları ile yasal ve hukuki düzenlemelere uygun olarak yapılması sürecinde, yönlendirme, gözetim ve verimlilikle ilgili hususlardan ve bağımsız denetim raporunun gerçeği yansıtacak şekilde hazırlanmasından sorumludur. Sorumlu denetçi, politika ve prosedürler aracılığıyla denetimin yürütülme kalitesinin tutarlılığını artırma ve yazılı ve elektronik rehberler, yazılımlar veya diğer standart belgelendirme biçimleri ile sektöre veya denetimin konusuna özgü rehberlerin oluşturma ve uygulamanın izlenmesini yerine getirmekle yükümlüdür.

Sorumlu denetçi, denetim ekibindeki denetçileri;

a) Ekiptekilerin sorumluluğu,

b) İşletme faaliyetlerinin doğası,

c) Riskle ilgili hususlar,

ç) Ortaya çıkabilecek sorunlar

d) Bağımsız denetim işinin yürütülmesiyle ilgili diğer konularda bilgilendirerek bağımsız denetim faaliyetinin yürütülmesini sağlar.

Sorumlu denetçi, denetim ekibinde yer alan denetçilerin, kendilerine verilen işi objektif bir bakış açısı ve mesleki şüphecilik ve özenle, etik ilkeleri gözeterek yerine getirmesini gözetir.

Denetim ekibin gözetimi aşağıdaki hususları içerir;

a) Denetimin ilerleyişinin takibi,

b) Denetim ekip üyelerinin; yetenek ve yeterliliklerini göz önüne alarak, işi tamamlamak için sürelerinin yeterli olup olmadığı, verilen talimatları anlama düzeyleri ve planlamanın uygun yürütülüp yürütülmediğinin tespiti,

c) Denetim sırasında ortaya çıkan hususları ele almak ve önemliliklerinin değerlendirilmesi,

Gözden geçirme sorumluluğu, daha deneyimli denetçilerin, denetçi yardımcılarının işlerini inceleme temeline dayanır. Bu sorumluluğu yerine getiren denetçi, aşağıdaki hususları dikkate alır ve söz konusu hususları uygular;

a) Denetimin, Türkiye Denetim Standartlarına ve mesleki standartlara uygunluğu,

b) Önemli konularda detaylı incelemeler,

- c) Gerekli konularda görüş alış verişi ve ulaşılan sonuçların yazılı hale getirilerek uygulandığı,
- ç) Yapılan denetimin zamanlama ve içeriğinin gözden geçirildiği,
- d) Yapılan denetimin ulaşılan sonuçları desteklediği,
- e) Elde edilen kanıtların raporu destekleyecek nitelikte olduğu
- f) Denetim prosedürlerinin amaçlarına ulaşip ulaşmadığı hususları sorumlu denetçi tarafından gözden geçirilmektedir. .

Sorumlu denetçinin tüm çalışma kâğıtlarını incelemesi gerekmez, ancak yaptığı gözden geçirmenin süre ve kapsamını yazılı hale getirmesi gerekir.

Şirket, içeriden veya dışarıdan özel uzmanlığa sahip kişilerle, ilgili konuların uygun mesleki seviyede müzakere edilerek, teknik uzmanlık, kalite ve mesleki muhakemenin geliştirilmesine katkıda bulunma yönünde politikalar izlemektedir.

Kuruluş, denetimin mesleki standartlar, kanun ve düzenleyici hükümlere uygun olarak yürütülmesinde makul güvence sağlayacak politika ve prosedürleri oluşturmuştur. Şirket, yazılı ve elektronik rehberler, yazılımlar veya diğer standart belgelendirme biçimleri aracılığıyla denetimin yürütülmesindeki kalitenin tutarlılığını artırmaktadır

Denetim metodolojisinin denetim sırasında doğru ve eksiksiz uygulanmasını sağlamak adına uygun bir

ekip çalışması gerçekleştirilerek, denetim ekibinin daha az deneyimli üyelerinin yapacağı çalışmalar denetim müdürü ve sorumlu denetçi tarafından yönlendirilmekte ve gözden geçirilmektedir.

v.a. Danışma

Teknik, etik veya diğer hususlar üzerinde etkin bir danışma hizmeti alınabilmesi, danışılacak kişilere konuyla ilgili her türlü bilginin verilmesine bağlıdır. Şartlar gerektirdiğinde bağımsız denetim ekibi şirket içinden veya dışından gerekli bilgi, deneyim ve kıdeme sahip kişilerden danışma hizmeti alabilir. Danışılarak ulaşılan sonuçlar yazılı hale getirilmekte ve uygulanmaktadır.

Şirket'in yeterli iç kaynağa sahip olmadığı durumlarda, mesleki kuruluşlardan, düzenleyici kuruluşlardan, üniversitelerden ve diğer şirketlerden danışma hizmeti alması mümkündür.

Zor ve hassas konular da dâhil olmak üzere, alınan danışma hizmetine ilişkin olarak düzenlenen çalışma kâğıdının içeriği konusunda hem danışan hem de danışılan kişilerin mutabık olması gerekir.

Konuyla ilgili çalışma kâğıtlarının, danışma gerektiren konu hakkında ulaşılan sonuçlar ve alınan kararlar ile kararlara esas olan hususları ve uygulama esaslarını içerecek ayrıntıda olması gerekir

v.b. Görüşlerdeki farklılıklar

Bağımsız denetim ekibinin içerisinde fikir danışılan taraflar veya kalite güvence ekibi ile sorumlu denetçi arasında görüş farklılıkları olduğu takdirde, bağımsız denetim ekibi bu farklılıkları giderebilmek üzere Şirket'in farklı görüşlerin çözümünde uyguladığı politika ve yöntemleri uygular.

Sorumlu denetçi, ekip üyelerini gerekli olduğunda bu görüş farklılıklarını kendisine veya diğer ekip üyelerine hiçbir endişe duymadan iletmeleri hususunda bilgilendirir.

v.c. Çalışma kağıtları

Mevzuat'a uygun olarak, çalışma kağıtlarının dosyalanmasında denetimi gerçekleştirilen bağımsız denetim ve sınırlı bağımsız denetimde süre, denetçi raporu tarihinden itibaren altmış günden fazla olmamak kaydıyla bir araya getirilmesi ve nihai denetim dosyasının oluşturulması sorumlu denetçi gözetiminde yerine getirilmektedir.

Çalışma kâğıtlarında yer alan bilgilerin açıklanması için müşteri tarafından verilmiş özel bir yetki veya söz konusu açıklamayı zorunlu kılacak yasal veya mesleki bir zorunluluk bulunmadığı sürece etik hükümler, şirket personelinin söz konusu bilgilerin gizliliğini devamlı olarak sağlamasını gerektirmektedir.

Şirket'in, çalışma kâğıtlarının yetkisiz değiştirilebilmesini veya silinebilmesini önlemek amacıyla aşağıda yer alan kontrolleri uygulamaktadır.

- Çalışma kâğıtlarının ne zaman ve kim tarafından oluşturulduğunun, değiştirildiğinin veya gözden geçirildiğinin belirlenmesini sağlamak,
- Bilgilerin internet üzerinden denetim ekibiyle paylaşıldığı veya diğer taraflara iletiildiği durumlar başta olmak üzere, denetimin tüm aşamalarında bilgilerin doğruluk ve bütünlüğünü korumak,
- Çalışma kâğıtları üzerinde yetkisiz değişiklikler yapılmasını engellemek,
- Denetim ekibinin ve diğer yetkili tarafların sorumluluklarını uygun bir şekilde yerine getirmelerini sağlayacak biçimde çalışma kâğıtlarına erişimlerine izin vermek,
- Elektronik ortamdaki çalışma kâğıtlarına erişimi sadece yetkili kullanıcılarla sınırlandırmak amacıyla denetim ekibi üyeleri arasında şifre kullanılmak,
- Denetimin uygun aşamalarında düzenli aralıklarla elektronik çalışma kâğıtların yedeklemek,
- Denetimin başlangıcında denetimin belgelendirilmesi görevinin uygun şekilde ekip üyelerine dağıtılmasına, denetim sırasında çalışma kâğıtlarının hazırlanmasına ve denetim sonunda bir araya getirilmesine yönelik prosedürleri uygulamak ve,

- Basılı hâldeki çalışma kâğıtlarına erişimin sınırlandırılması, uygun şekilde dağıtımının yapılması ve gizliliğinin muhafaza edilerek saklanmasına yönelik prosedürleri içermektedir.
- Denetim işini yapan ekipler denetim süreçlerinde, denetim değerlendirmelerini, analiz görevlerini yapmaya ve belgelemeye yardımcı olmak için formlar ve şablonlar ve elektronik ofis programları kullanmaktadır.

Şirket, bağımsız denetimde saklama süresi olarak, rapor tarihinden veya daha sonra olması hâlinde topluluk denetçisi raporu tarihinden itibaren başlamak üzere Kurum tarafından belirlenen süreden daha kısa olmamak koşuluyla muhafaza etmektedir.

v.d. Bağımsız denetim kalitesinin kontrolü

İşletmenin finansal tablolarının bağımsız denetiminden sorumlu denetçi, bağımsız denetim kalitesinin kontrolü, ekip tarafından alınan önemli kararlar ile bağımsız denetim raporunun oluşumunda ulaşılan sonuçların objektif bir değerlendirmesini, denetim ekip üyeleri ile tartışmayı, bağımsız denetim raporunun uygun olup olmadığını göz önüne alınarak finansal bilgilerin gözden geçirilmesini yerine getirmektedir.

Finansal tabloların denetimine ilişkin kontrol aşağıdaki hususları içermekte ve sorumlu denetçi tarafından uygunluğu gözden geçirilmektedir.

- a) Denetim ekibinin özellik arz eden denetimle ilgili olarak şirketin bağımsızlığı konusundaki değerlendirmeleri,
- b) Denetim sırasında tespit edilen önemli riskler, denetim ekibinin değerlendirmeleri ve cevapları da dahil olmak üzere risk değerlendirmeleri,
- c) Önemlilik ve önemli riskler konusunda alınan kararlar,
- ç) Görüş farklılıkları nedeniyle danışma gerektiren durumlarda, bu hizmetten yararlanılıp yararlanılmadığı ve ulaşılan sonuçlar,
- d) Bağımsız denetim sırasında tespit edilen düzeltilmiş ve düzeltilmemiş yanlışlıkların niteliği ve önemi,
- e) Denetlenenin yönetimine, yönetimden sorumlu kişilere veya diğer düzenleyici otoritelere iletilecek hususlar,
- f) Gözden geçirme için seçilen çalışma kâğıtlarının önemli kararları ve ulaşılan sonuçları gösterir nitelikte olup olmadığı ve
- g) Bağımsız denetim raporlarının uygunluğu.

v.e. Kalite kontrol sisteminin gözetimi

Şirket, gerçekleştirdiği denetimin kalitesinin kontrolünü sağlamak üzere, oluşturduğu kalite güvence komitesi aracılığıyla uygunluk denetimleri ve incelemelerini yapar.

Sorumlu denetçi, gözetim sonuçlarını şirket tarafından belirlenen yöntemlere uygun olarak değerlendirir.

Sorumlu denetçi;

- a) Gözetim sonuçlarında yer alan eksikliklerin bağımsız denetimi etkileyip etkilemediğini,
- b) Bu duruma çözüm için şirket tarafından alınan önlemlerin yeterli olup olmadığını değerlendirir.

Şirket'in, kalite kontrol sistemindeki eksiklikler belirli bir bağımsız denetim işinin Türkiye Denetim Standartlarına ve mevzuata uygun yapılmadığı veya bağımsız denetim raporunun gerçeği yansıtmadığı anlamına gelmez.

v.f. Kalite güvence ekiplerinin oluşturulması ve görevleri

a) Şirket'in denetiminden sorumlu olduğu müşterilerinin büyüklüğüne ve denetim riskine bağlı olarak, her müşteri için sorumlu denetçi veya asgari denetçi seviyesinde görevli kalite güvence ekibi üyesinin tayin edilmesi zorunludur. Görev dağılımı Şirket yönetim kurulu tarafından belirlenmektedir.

b) Söz konusu kalite güvence ekibi üyesi, tam kapsamlı denetimlerde denetim raporunun imzalanmasından önce,

1. Bağımsız denetim sözleşmesinin mevzuata uygunluğunu kontrol etmek,
2. Denetim stratejisi ve denetim planının uygunluğunu değerlendirmek,
3. Uygulanan muhasebe politikalarının uygunluğunu incelemek,
4. Müşterinin finansal performans analizinin değerlendirmesini gözden geçirmek,
5. Çalışma kâğıtlarından örnekler seçerek, denetim sürecinin yeterliliğini analiz etmek,
6. Denetim kanıtı toplama ve değerlendirme işlevini kontrol etmek,
7. Uygulanan denetim tekniklerinin değerlendirmesini yapmak,
8. İç kontrol ve risk yönetimi sisteminin değerlendirildiğinden emin olmak,
9. Hazırlanan denetim raporu ile finansal tablo ve dipnotlarının mevzuata uygunluğunu kontrol etmekle görevlidir.

c) Bu görevleri eksiksiz yerine getirmek ve standart bir kalite seviyesine ulaşmak için Kalite Güvence Sisteminden sorumlu denetçiler tarafından tüm kalite güvence ekibince kullanılmak üzere kontrol listeleri hazırlanmaktadır.

e) Kalite güvence ekibi ayrıca,

1. Bağımsız denetim görevindeki tüm personelin mesleki sorumluluklarını yerine getirirken bağımsız, dürüst ve tarafsız olduğundan, gizlilik ve profesyonel davranış ilkelerine uygun davranarak, mesleki yeterlilik, güvenilirlik, özen ve titizliğe sahip olduğundan,

2. Herhangi bir bağımsız denetim raporuna ilişkin olarak hazırlanmış çalışma kağıtları ile denetim sonucunu etkileyen bilgileri içeren evrakın, Şirket tarafından en az on yıl süre ile saklandığından,

3.İstihdam edilecek denetçilerin mesleki sorumluluklarını yerine getirebilecek niteliklere ve yeterli mesleki bilgi ve eğitime sahip olduğundan, 3568 sayılı Kanuna göre belirlenen sürekli mesleki eğitim de dahil olmak üzere düzenli ve sürekli olarak hizmet içi eğitime tabi tutulduğundan,

4. Bağımsız denetim ekibindeki denetçilerin, denetim sona erdiğinde sorumlu denetçi tarafından performans değerlendirme raporu düzenlenmesi suretiyle değerlendirildiğinden,

5. Meslek ilkelerine ya da yasal düzenlemelere uygunluğu tehlikeye düşürebilecek bir durumun varlığı halinde, ilgili mevzuat uyarınca gerekli bildirimlerin yapılma uygunluğunu incelemekte ve değerlendirmektedir.

v.g. Kalite kontrol sisteminin belgelendirilmesi

Şirket, izlemeye ilişkin uygun olarak aşağıda yer alan hususları dikkate almakta ve

- Mesleki standartlara ve yürürlükteki mevzuat hükümlerine bağlılık,
- Kalite kontrol sisteminin uygun şekilde tasarlanıp tasarlanmadığı ve sistemin etkin şekilde uygulanıp uygulanmadığı,
- Denetim şirketinin kalite kontrol politika ve prosedürlerinin, şirket veya ilgili sorumlu denetçi tarafından düzenlenen raporların içinde bulunan şartlara uygun olmalarını sağlayacak şekilde uygulanıp uygulanmadığı.

Tespit edilen eksikliklerin tanımlanması, etkilerinin değerlendirilmesi ve bu eksikliklere ilişkin olarak herhangi bir adımın atılıp atılmayacağına karar verilmesi ve gerektiğinde hangi ilave adımların atılacağına belirlenmesi, Türkiye Denetim Standartlarında Kalite Kontrol standardı 1 uygun olarak belgelendirmektedir

v. İzleme

Kuruluş tarafından, izleme süreci aşağıdaki hususlar dikkate alınarak gerçekleştirilmekte ve değerlendirilmektedir.

- Şirket politika ve prosedürlerin, mesleki standartlara ve yürürlükteki mevzuat hükümlerine uygunluğu ve yeterliliği,
- Kalite kontrol sisteminin uygun şekilde tasarlanıp tasarlanmadığı ve etkin şekilde uygulanıp uygulanmadığını,
- Denetim şirketinin kalite kontrol politika ve prosedürlerinin, denetim şirketi veya ilgili sorumlu denetçi tarafından düzenlenen raporların, içinde bulunulan şartlara uygun olmalarını sağlayacak şekilde uygulanıp uygulanmadığıdır.
- Kuruluş ve görev alan denetçi/denetçi yardımcılarının profesyonel olarak gelişim süreçleri,
- Kuruluş politika ve prosedürlerine uygunluk,
- Mesleki standartlarda ve yürürlükteki mevzuatta meydana gelen değişiklikler,
- Teorik ve uygulamalı eğitimler dâhil olmak üzere sürekli mesleki gelişime ilişkin analiz,
- Müşteri ilişkisinin ve denetim sözleşmesinin kabulü ve devam ettirilmesine yönelik kararların analizi,
- Kuruluşta görev alan denetçi/denetçi yardımcılarının lisanslama ve dökümanlarının saklanma koşullarını inceleyen kontroller ve bu kontrollerin geliştirilmesi,
- Halka açık anonim ortaklıklarda gerçekleştirilen denetim kapsamında denetim hizmetinde yer alan yöneticilerin performans değerlendirmeleri,
- Kuruluş politika ve prosedürlerinde görülen aksaklıkların tespiti ve bunlarda yaşanan aksaklıkların giderilmesi için aksiyon planlarının oluşturulmasına ilişkin çalışmalar

Denetim şirketinin temel ve mesleki eğitime dair politika ve prosedürlerine ilişkin geri bildirim sağlanması

14. Diğer Hususlar

Bulunmamaktadır.