

KALİTE GÜVENCE SİSTEMİ

A) HUKUKİ YAPI VE ORTAKLAR

Elit Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş. (‘‘Şirket’’) Türkiye’de bağımsız denetim hizmeti sunmaktadır. Merkezi İstanbul olan Şirket’in, Sermaye Piyasası Kurulu, Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu, Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu ve T.C. Başbakanlık Hazine Müsteşarlığı Sigortacılık Genel Müdürlüğü tarafından verilmiş olan bağımsız denetim yetkisi bulunmaktadır.

Şirket, CPA Associates International derneğinin üyesi olarak Türkiye’de faaliyet göstermektedir.

Yönetimi; başkan ve üyelerden oluşan yönetim kurulu aracılığıyla icra edilmektedir.

Şirket, sorumlu denetçi, denetçi ve denetçi yardımcılardan oluşan bir kadroya sahiptir. Şirket’in ortaklık yapısı ile yönetim kurulu başkan ve üyeleri aşağıdaki gibidir;

Pay Sahibinin Adı	Pay Adedi	Sermaye Payı
Mehmet Şafak-Yönetim Kurulu Başkanı	3.333	16.665 TL
Akif Akarca	3.333	16.665 TL
Mehmet Sait Öcal	3.333	16.665 TL
Sadettin Aydın	1	5 TL

B) KALİTE GÜVENCE SİSTEMİNE VE BU SİSTEMİN ETKİNLİĞİNE İLİŞKİN AÇIKLAMA

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 sisteminin sağlıklı işlenmesini ve bu sistemin etkinliğinin sürekli olarak izlenmesini sağlamak üzere sorumlu denetçiler olarak Akif Akarca ve M. Sait Öcal görevlendirilmiştir. İlgili sorumlu denetçiler tarafından, kalite güvence sisteminin gözden geçirilmesini sağlamak üzere şirketlerle veya finansal kuruluşlarda asgari iki yıllık bağımsız denetim tecrübesine sahip ve denetçi unvanına haiz bulunan iki kişilik bir komite oluşturulmuştur.

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 tartışmayı, 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.

C) BAĞIMSIZLIK ŞARTLARININ YERİNE GETİRİLMESİ HAKKINDA İÇ DEĞERLENDİRME

Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından yetkilendirilmiş bağımsız denetim kuruluşlarının tabi olduğu esaslar dahilinde, iç değerlendirme ile meslekî faaliyetin dürüst ve tarafsız yürütülmesini sağlayacak bir davranış ve anlayışlar bütünü olarak değerlendirilmektedir. Çalışmalardan sonra ortaya çıkabilecek çıkar çatışmalarından uzak kalmak, dürüstlük ve tarafsızlığımız etkileyebilecek hiçbir müdahaleye imkân vermemek, bağımsız denetim sonucunda ulaştığımız görüşümüzü, başkalarının doğrudan veya dolaylı çıkarlarını düşünmeksizin raporlarımızda açıklamaya yönelik tedbirler alınmış ve uygulanmaktadır.

Bu kapsamda denetlenen her bir şirketle ilgili sorumlu denetçi;

- Bağımsızlığı tehlikeye sokabilecek olayların ve ilişkilerin tanımlanması ve değerlendirilmesini sağlamak amacıyla denetlenecek şirketlerden, uygun olması durumunda bu şirketlerin organik olarak ilişki içerisinde olduğu şirketlerden gerekli bilgilerin elde edilmesinden,
- Denetlenecek şirketlerin bağımsızlık politikalarının ve prosedürlerinin, varsa, ihlal edildiği durumlarda, denetimin bağımsızlığını tehlikeye sokabilecek bir ihlal olup olmadığının değerlendirilmesinden,
- Bağımsızlığı tehlikeye sokabilecek durumların ortaya çıkmasını engelleyecek veya bu riskin kabul edilebilir bir seviyeye indirilmesini sağlayacak güvenlik önlemlerinin alınmasından,
- Bağımsızlıkla ilgili yapılan değerlendirme sonucunda ulaşılan sonucun ve bu konu ile ilgili, denetlenecek şirketle yapılan görüşmelerin dökümanite edilmesinden sorumludur.

Şirket'in, yıl içerisinde bağımsızlık ilke ve uygulamaları kapsamında değerlendirmeler yapmakta ve herhangi bir aykırılık durumunun varlığının söz konusu olup olmadığı incelenmektedir.

D) KALİTE GÜVENCE SİSTEMİ VE KALİTE KONTROL SİSTEMİNİN ANA UNSURLARI

1) ETİK İLKELER

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.

D) KALİTE GÜVENCE SİSTEMİ VE KALİTE KONTROL SİSTEMİNİN ANA UNSURLARI (Devamı)

1) ETİK İLKELER (Devamı)

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 açıklamazlar, 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

2) BAĞIMSIZLIK

Denetimin dürüst ve tarafsız yürütülmesini sağlayacak davranış ve anlayışlar bütünü olan bağımsızlık konusunda, ekibin başındaki sorumlu denetçi, yapılan bağımsız denetimle ilgili olarak bağımsızlığın sağlandığına dair bir sonuca ulaşmak zorundadır. Bu amaçla sorumlu denetçi:

a) İlgili tüm taraflardan gerekli bilgileri alarak bağımsızlığı tehdit eden koşulları ve ilişkileri tespit ederek değerlendirir.

b) Şirket'in bağımsızlıkla ilgili politika ve usullerine ilişkin tespit edilmiş bir ihlal varsa, bunları değerlendirerek bağımsız denetim çalışmasında bağımsızlığı ortadan kaldıran bir durum olup olmadığını belirler.

c) Bağımsızlığı ortadan kaldıran durumları gerekli önlemleri alarak ortadan kaldırır veya kabul edilebilir bir düzeye indirir. Çözümlemeyen konuları denetlenen şirket yönetimine bildirir.

ç) Bağımsızlıkla ilgili konularda varılan sonuçlar ve bu sonuçları destekler nitelikteki belgeleri denetlenen şirket yönetimi ile yapılan tartışmaları yazılı hale getirir.

Sorumlu denetçi ortadan kaldırılamayan veya etkisi azaltılamayan bağımsızlığı tehdit eden bir durum tespit ettiğinde, Şirket yönetimi veya yetkili kişi veya kişilerle görüşerek bağımsızlığı tehdit eden faaliyet veya işlemin iptal edilmesi veya bağımsız denetimden çekilmek üzere gerekli süreçlerin başlatılması gibi önlemlerin alınmasını sağlamak ve konuya ilişkin tartışmaları ve ulaşılan sonuçları yazılı hale getirilmek zorundadır.

KKS 1'e göre; bağımsızlık ilkesinin gereği, şirket'in denetim ekibinde yer alan denetçilerden yazılı taahhüt almaktadır. Yazılı taahhüt basılı olarak alınmakta ve denetçinin özlük dosyasında yer almaktadır. Bununla beraber, aynı denetçinin uzun süre aynı denetimde görev alması durumunu önlemek için belli zaman aralıklarında denetçiler rotasyon ile değiştirilmekte ve yakınlık tehdidi ortadan kaldırılmaktadır.

3) BAĞIMSIZ DENETİM HİZMETİNİN ÜSTLENİLMESİ VE YÜRÜTÜLMESİ

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.

Bu süreç aşağıdaki hususların göz önüne alınmasını gerektirir;

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

- i. Müşterinin ana ortaklarının, kilit yöneticilerinin ve üst yönetimden 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.

4) BAĞIMSIZ DENETİM EKİBİNİN BELİRLENMESİ VE GÖREVE BAŞLAMASI

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,

4) BAĞIMSIZ DENETİM EKİBİNİN BELİRLENMESİ VE GÖREVE BAŞLAMASI (Devamı)

- 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.

5) BAĞIMSIZ DENETİM FAALİYETİNİN YÜRÜTÜLMESİ

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,

5) BAĞIMSIZ DENETİM FAALİYETİNİN YÜRÜTÜLMESİ (Devamı)

- 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 ulaşır 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.

6) İNSAN KAYNAKLARI

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

- 1 – İşe alma,
- 2 – Performans değerlendirmesi,
- 3 – Verilen görevleri yerine getirme süresi dahil mesleki yeterliliği,
- 4 – Kariyer gelişimi,
- 5 – Terfi,
- 6 – Ücret ve sair haklar,
- 7 – Personel ihtiyacının tahmini

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

6) İNSAN KAYNAKLARI (Devamı)

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.

7) DANIŞMA

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.

8) GÖRÜŞLERDEKİ FARKLILIKLAR

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.

9) BAĞIMSIZ DENETİM KALİTESİNİN 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,

9) BAĞIMSIZ DENETİM KALİTESİNİN KONTROLÜ (Devamı)

- 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.

10) KALİTE KONTROL SİSTEMİNİN GÖZETİMİ

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.

11) KALİTE GÜVENCE EKİPLERİNİN OLUŞTURULMASI VE GÖREVLERİ

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,

11) KALİTE GÜVENCE EKİPLERİNİN OLUŞTURULMASI VE GÖREVLERİ (Devamı)

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 kâğıtları 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.

13) ÇALIŞMA KAĞITLARI

Mevzuat'a uygun olarak, çalışma kâğıtlarının 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.

13) ÇALIŞMA KAĞITLARI (Devamı)

- 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.

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.

14) İZLEME

Şirket, kalite kontrol politika ve prosedürlerini sürekli olarak izlemektedir. Söz konusu izlemenin amacı;

- Mesleki standartlara ve yürürlükteki mevzuat hükümlerine uygunluğu,
- 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.

Şirket, bunun yanı sıra kalite kontrol politikalarını aşağıda yer alan hususları dikkate alarak değerlendirmelerde bulunmaktadır. Söz konusu hususlar;

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

15) KALİTE KONTROL SİSTEMİNİN BELGELENDİRİLMESİ

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 bulunulan 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.

16) DİĞER HUSUSLAR

Kalite güvence sistemiyle ilgili iş bu prosedürlerin (izlek) yetersiz kaldığı durumlarda, Türkiye Denetim Standartları geçerlidir.