

30 Nisan 2018
Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu
Söğütözü Mahallesi 2177 Sok. No:4
Çankaya-Ankara

Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından 26 Aralık 2012 tarih ve 28509 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Bağımsız Denetim Yönetmeliği’nin 36’ncı maddesi uyarınca Birleşik Uzmanlar Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş. tarafından hazırlanan 31 Aralık 2017 tarihinde biten hesap dönemine ilişkin Yıllık Şeffaflık Raporu ilişikte sunulmuştur.

BİRLEŞİK UZMANLAR YEMİNLİ MALİ
MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.
An Independent Member of **PrimeGlobal**



Hayati Şahin
Yönetim Kurulu Başkanı



Mustafa Aşıroğlu
Yönetim Kurulu Başkan Yardımcısı

İÇİNDEKİLER

I-	ŞİRKET'İN HUKUKİ YAPISI VE ORTAKLAR HAKKINDA BİLGİ	1
II-	KİLİT YÖNETİCİLER VE SORUMLU DENETÇİLER	1-2
III-	İÇİNDE BULUNULAN DENETİM AĞININ HUKUKİ VE YAPISAL ÖZELLİKLERİ	3
IV-	İLİŞKİLİ DENETİM KURULUŞLARI VE DİĞER İŞLETMELER İLE İLİŞKİLERİN MAHİYETİ	3
V-	ORGANİZASYON YAPISI	4
VI-	ŞİRKET'İN KALİTE GÜVENÇE SİSTEMİ İNCELEMELERİ	5
VII-	ŞİRKET'İN DENETİM HİZMETİ VERDİĞİ KAYIKLAR	5
VIII-	SÜREKLİ EĞİTİM POLİTİKASI	5
IX-	BAĞIMSIZLIK İLKESİNE UYUM	6
X-	ŞİRKET'İN TOPLAM GELİRLERİNİN FİNANSAL TABLO DENETİMİ, DİĞER DENETİMLER GİBİ DENETİM FAALİYETİNİN AĞIRLIĞINI GÖSTEREN FİNANSAL BİLGİLER	6
XI-	SORUMLU DENETÇİLERİN ÜCRETLENDİRİLMESİ	6
XII-	KALİTE KONTROL SİSTEMİ	7-16

BİRLEŞİK UZMANLAR BAĞIMSIZ DENETİM VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
2017 YILI ŞEFFAFLIK RAPORU

I. ŞİRKET'İN HUKUKİ YAPISI VE ORTAKLAR HAKKINDA BİLGİ

Birleşik Uzmanlar Yeminli Mali Müşavirlik ve Bağımsız Denetim A.Ş. 1992 yılında İstanbul'da kurulmuştur. Şirketimiz Türk Ticaret Kanunu hükümlerine göre kurulmuş Anonim Şirket statüsündedir.

Şirketimiz, Sermaye Piyasası Kurulu tarafından 06/01/1994 tarih ve DEDA-10-49 sayılı kararı ile sermaye piyasalarında bağımsız denetim faaliyetinde bulunacak denetim kuruluşu olarak yetkilendirilmiştir. Enerji Piyasası Düzenleme Kurulu tarafından 25/01/2007 tarih ve 1017/14 sayılı Kurul Kararı ile Şirketimize enerji piyasasında faaliyet gösteren gerçek ve tüzel kişiler nezdinde bağımsız denetim yapma yetkisi verilmiştir. Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurulu tarafından 04/09/2008 tarih ve 2779 sayılı kararı ile Şirketimize, "Bankalarda Bağımsız Denetim Gerçekleştirecek Kuruluşların Yetkilendirilmesi ve Faaliyetleri Hakkında Yönetmelik" in 18'inci maddesinin 1 numaralı fıkrası çerçevesinde bankalarda bağımsız denetim yapma yetkisi verilmiştir.

Şirketimiz BDK/2014/050 Sicil no ile Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından "KGK" tarafından "KAYİK dahil Bağımsız Denetim"lerde bağımsız denetim kuruluşu olarak yetkilendirilmiştir.

31 Aralık 2017 ve 2016 tarihleri itibarıyla ortaklık yapımız aşağıdaki gibidir;

	Adı-Soyadı	Ortaklık Payı (%)	Pay Tutarı (TL)
1	Hayati ŞAHİN	55,00	137.500
2	Mustafa AŞİROĞLU	1,00	2.500
3	Ercan ÜRÜM	12,00	30.000
4	Levent YILDIRIM	12,00	30.000
5	Nizamettin DEMİR	20,00	50.000
		100,00	250.000

2017 yılı içinde ortaklık yapımızda herhangi bir değişiklik olmamıştır.

II. KİLİT YÖNETİCİLER VE SORUMLU DENETÇİLER

2017 yılında Şirketimizin yönetim kurulu ve görev dağılımı aşağıdaki gibi gerçekleşmiştir.;

Hayati Şahin	Yönetim Kurulu Başkanı
Mustafa Aşiroğlu	Yönetim Kurulu Başkan Yardımcısı
Nizamettin Demir	Yönetim Kurulu Üyesi
Levent Yıldırım	Yönetim Kurulu Üyesi
Ercan Ürüm	Yönetim Kurulu Üyesi

BİRLEŞİK UZMANLAR BAĞIMSIZ DENETİM VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
2017 YILI ŞEFFAFLIK RAPORU

II. KİLİT YÖNETİCİLER VE SORUMLU DENETÇİLER (DEVAMI)

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla Şirket'in toplam 5 adet ortağı bulunmaktadır. Bu ortaklardan 2 tanesi sorumlu denetçi diğer 3 tanesi ise denetçi ünvanlarına sahiptir. Aynı zamanda Şirket ortağı olmayan 1 kişi sorumlu denetçi ünvanına sahip olup toplam sorumlu denetçi sayısı üç olup detayı aşağıdaki gibidir;

<u>Adı soyadı</u>	<u>Belge No</u>	<u>Unvanı</u>
Hayati ŞAHİN	BD/2013/03038	Sorumlu Denetçi
Mustafa AŞİROĞLU	BD/2013/02022	Sorumlu Denetçi
Yahya SELVİ	BD/2013/03044	Sorumlu Denetçi

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla Şirketimizde görevli KGK tarafından yetkilendirilmiş 3 adet sorumlu denetçi ve 5 adet denetçi bulunmakta olup detayları aşağıdaki gibidir;;

<u>Adı soyadı</u>	<u>Mesleki Ünvanı</u>	<u>Ruhsat No</u>	<u>Belge No</u>	<u>Unvanı</u>
Hayati ŞAHİN	Y.M.M.	34101495	BD/2013/03038	Sorumlu Denetçi
Mustafa AŞİROĞLU	Y.M.M.	34100895	BD/2013/02022	Sorumlu Denetçi
Yahya SELVİ	S.M.M.M	34223371	BD/2013/03044	Sorumlu Denetçi
Ercan ÜRÜM	Y.M.M	34104597	BD/2013/02433	Denetçi
Nizamettin DEMİR	Y.M.M	34101537	BD/2013/02017	Denetçi
Levent YILDIRIM	Y.M.M	34104503	BD/2013/02067	Denetçi
Ali İhsan ÇAVUŞ	S.M.M.M	34230468	BD/2013/03443	Denetçi

Şirketimizde çalışmakta olan Zeynep Yılmaz 31 Aralık 2017 tarihinden sonra KGK tarafından yetkilendirilmiş olup rapor tarihi itibarıyla KGK tarafından yetkilendirilmiş 3 adet sorumlu denetçi ve 6 adet denetçi bulunmaktadır.

<u>Adı soyadı</u>	<u>Mesleki Ünvanı</u>	<u>Ruhsat No</u>	<u>Belge No</u>	<u>Unvanı</u>
Zeynep Yılmaz	S.M.M.M	342101284	BD/2018/15869	Denetçi

Kilit Yöneticiler:

Yönetim organı üyeleri dahil olmak üzere, şirketin faaliyetlerini plânlama, yönetme veya kontrol etme yetki ve sorumluluğuna doğrudan veya dolaylı olarak sahip olan kilit yöneticiler aşağıdaki gibidir;

<u>Adı soyadı</u>	<u>Mesleki Ünvanı</u>	<u>Ruhsat No</u>	<u>Belge No</u>	<u>Unvanı</u>
Hayati ŞAHİN	Y.M.M.	34101495	BD/2013/03038	Sorumlu Denetçi
Mustafa AŞİROĞLU	Y.M.M.	34100895	BD/2013/02022	Sorumlu Denetçi
Ercan ÜRÜM	Y.M.M	34104597	BD/2013/02433	Denetçi
Nizamettin DEMİR	Y.M.M	34101537	BD/2013/02017	Denetçi
Levent YILDIRIM	Y.M.M	34104503	BD/2013/02067	Denetçi

Şirketimizde çalışan denetçiler, ortaklarımız ve kilit yöneticilerimiz başka bir denetim kuruluşunda veya bağımsız denetim faaliyeti gerçekleştiren herhangi bir gerçek kişi yanında ya da tüzel kişilikte ortak, kilit yönetici veya denetçi olarak görev almamakta ve kendi adına bağımsız denetim faaliyetinde bulunmamaktadır.

III. İÇİNDE BULUNULAN DENETİM AĞININ HUKUKİ VE YAPISAL ÖZELLİKLERİ

Birleşik Uzmanlar Yeminli Mali Müşavirlik ve Bağımsız Denetim A.Ş. “Prime Global” üyesidir. Üyelik herhangi bir hukuki bağlantı içermemektedir. “Prime Global” ile aramızda herhangi bir yazılı üyelik anlaşması bulunmamaktadır. “Prime Global”, lokal ve bölgesel bağımsız denetim ve danışmanlık firmalarının oluşturduğu global bir organizasyondur. “Prime Global”, üyelerine ve üyelerinin müşterilerine muhasebe, denetim ve yönetim danışmanlığı konularında etkili ve rekabet edebilen maliyetlerle global bazda hizmet sunmak üzere 1977 yılında kurulmuştur.

“Prime Global” üyeleri hızlı bir büyüme gösteren, bölgesel ve genellikle o bölgede birden fazla ofisi bulunan geleneksel denetim ve danışmanlık hizmetleri yanında özelleştirme sırasında destek, mali raporlama desteği, muhasebe sistemlerinin iyileştirilmesi, mali davalar için destek hizmetleri, stratejik planlama, şirket değerlemeleri, bilgisayar yazılımları danışmanlığı, sistem planlamaları ve mali hukuk servisleri sunan firmalardır.

“Prime Global” kendi benzerleri içinde dünyadaki en büyük organizasyonlardan birisidir. Üyelerine normal olarak lokal firmaların sahip olamayacağı, büyük organizasyonların sağlayabileceği teknik becerileri ve çeşitli uzmanlıkları sağlar, global bazda işbirliği imkanları sunar.

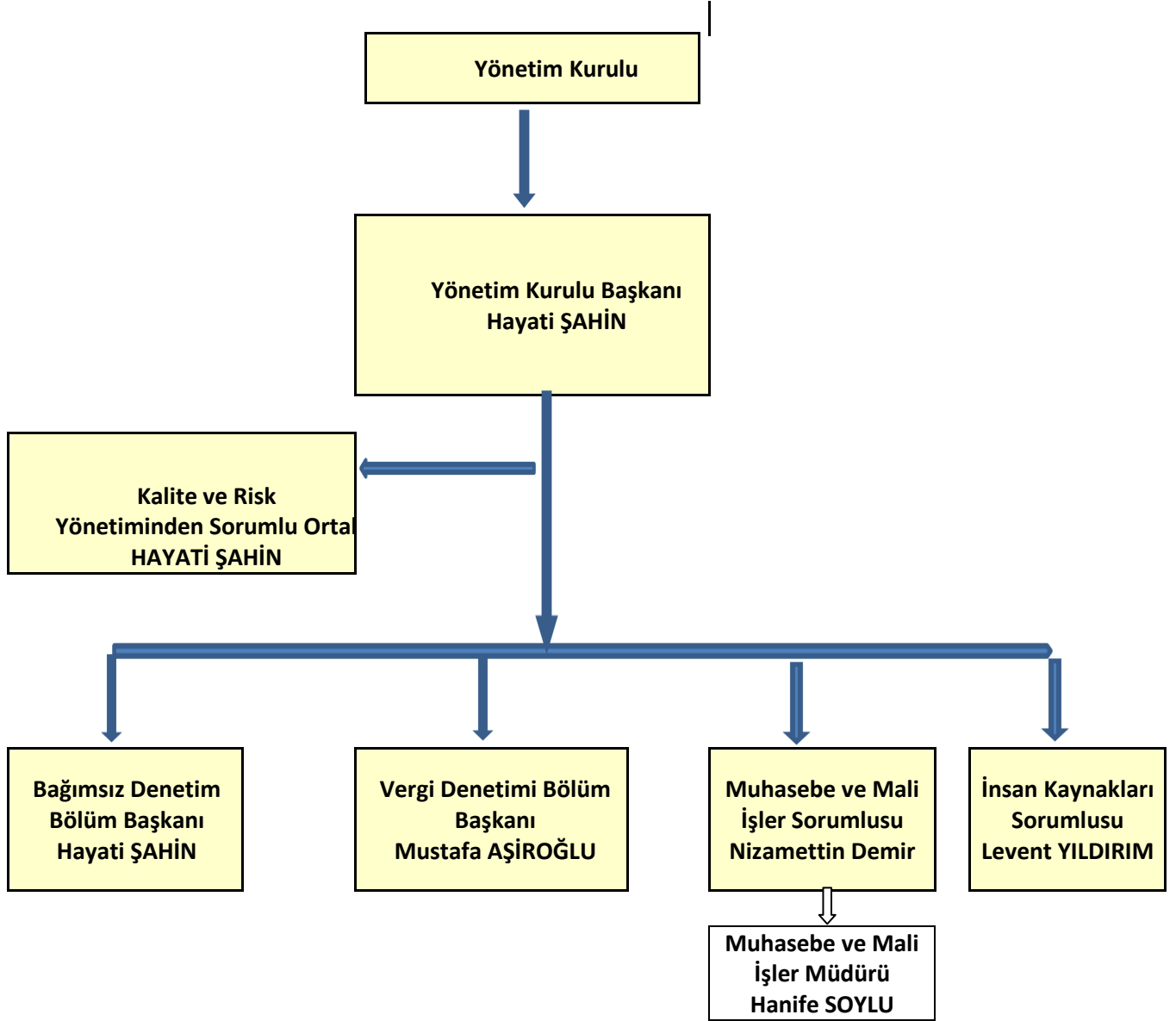
“Prime Global”, üyelerini büyüklükleri, hizmetlerinin kalitesi, teknik bilgilerinin çeşitliliği ve coğrafi lokasyonları esas olmak üzere belirlenen kriterlere göre seçmektedir. Bu kriterlere hem üyeliğe girişte hem de üyeliğin devamında sahip olmak gerekir.

“Prime Global”, “IGAF Worldwide” adıyla 1977 yılında ABD ve Kanada'dan 10 Firma tarafından kurulmuştur. “IGAF Worldwide” 2011 yılında “Fidunion International” ve “Polaris International” organizasyonları ile birleşerek “IGAF Polaris” ünvanını almıştır. Ağustos 2012 tarihinde de ise “IGAF Polaris” ünvanını “Prime Global” olarak değiştirmiştir. Bu birleşmeler sonucunda rapor tarihi itibarıyla “Prime Global” 80 ülkede 296 firma ve 907 ofise ulaşmıştır. Prime Global üyesi firmaların toplam partner sayısı 2.524 ve toplam çalışan sayısı 16.306 dolayındadır.

IV. İLİŞKİLİ DENETİM KURULUŞLARI VE DİĞER İŞLETMELER İLE İLİŞKİLERİN MAHİYETİ

Şirket ile ilişkili olarak Birleşik Uzmanlar Serbest Muhasebeci ve Mali Müşavirlik Limited Şirketi (“Birleşik Uzmanlar SMMM”) bulunmaktadır. Birleşik Uzmanlar SMMM muhasebe ve danışmanlık hizmetleri vermektedir. Şirket’in Birleşik Uzmanlar SMMM ile ortak ofis ve kaynak paylaşımı ilişkisi bulunmaktadır.

V. ORGANİZASYON YAPISI



Şirket'in toplam personel sayısı 36'dır. 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla Şirketimizde çalışmakta olan denetçi ve denetçi yardımcılarının toplam sayısı 30 kişidir. Bunlardan 3 kişi sorumlu denetçi, 4 kişi bağımsız denetçi ve 23 kişi'de denetçi yardımcısı olarak görev almaktadır.

Aynı zamanda şirketimizde çalışan teknik personel haricinde Şirket'in 2 sekreteri ve 1 adet muhasebe müdürü, 1 adet muhasebe elemanı ve 2 adet ofis işlerinden sorumlu personel bulunmaktadır.

BİRLEŞİK UZMANLAR BAĞIMSIZ DENETİM VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
2017 YILI ŞEFFAFLIK RAPORU

VI. ŞİRKETİN KALİTE GÜVENCE SİSTEMİ İNCELEMELERİ

Sermaye Piyasası Kurulu tarafından 2013 yılında “Denetim Kalitesine Yönelik Gözden Geçirme” süresine ilişkin sınırlı bir inceleme yapılmıştır.

VII. ŞİRKETİN DENETİM HİZMETİ VERDİĞİ KAYIKLER

2017 yılı finansal tabloları denetlenen KAYIK'lerin listesi aşağıdaki gibidir;

Factoring Şirketleri

ABC Faktoring A.Ş.

VIII. SÜREKLİ EĞİTİM POLİTİKASI

2017 yılında istihdam edilen bağımsız denetçiler ve bağımsız denetçi yardımcıları 3568 sayılı Kanuna göre belirlenen sürekli mesleki eğitim de dahil olmak üzere düzenli ve sürekli olarak hizmet içi eğitime tabi tutulmuşlardır.

2017 yılı içinde eğitimlerimizi iki grupta düzenledik. Birincisi; elemanların işe alınmalarından hemen sonra yaklaşık 4 hafta süren başlangıç eğitimleridir. Bu eğitimlerimizi 2017 yılı içinde Eylül-Ekim aylarında gerçekleştirdik. Yeni alınan elemanlarımıza verilen eğitimler, iç kontrol, genel muhasebe, maliyet muhasebesi, vergi mevzuatı, bağımsız denetim ilke ve esasları ve uluslararası denetim standartları başlıca konuları oluşturmaktadır.

İkinci grup eğitimlerimiz tecrübeleri belirli derecelere gelmiş olan bağımsız denetçi yardımcıları, bağımsız denetçi ve kıdemli bağımsız denetçilere verilen eğitimler olup, eğitim konuları Türkiye Muhasebe Standartları / Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (UFRS), Uluslararası Bağımsız Denetim Standartları, iç kontrol, sektörel bazda denetim yaklaşımları (finansal kiralama, faktoring, aracı kurumlar, yatırım fonları, yatırım ortaklıkları, bankalar ve özel finans kurumları), raporlama ve bağımsız denetim konularından oluşmuştur. Bu eğitimlerimizi 2017 yılı içinde Eylül ve Ekim aylarında gerçekleştirdik.

Ayrıca mevzuatta ve TMS/UFRS'de meydana gelen değişiklikler her hafta yapılan haftalık toplantılarda tartışılmış ve ve değişiklikler konusunda detaylı eğitim verilmiştir.

BİRLEŞİK UZMANLAR BAĞIMSIZ DENETİM VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
2017 YILI ŞEFFAFLIK RAPORU

IX. BAĞIMSIZLIK İLKESİNE UYUM

2017 yılında sorumlu denetçiler, yapılan bağımsız denetim çalışmaları ile ilgili olarak bağımsızlığın sağlandığına dair bir sonuca ulaşmışlardır. Bu amaçla denetim çalışmalarına katılan sorumlu denetçiler:

- Bağımsız denetçi ve denetçi yardımcılarında gerekli bilgileri alarak bağımsızlığı tehdit eden koşulları ve ilişkileri tespit ederek değerlendirmişlerdir.
- Şirketimiz, bağımsızlık ve bağımsızlığın korunması hususundaki politika, prosedür ve uygulamalarını Sermaye Piyasası Kurulu (SPK), Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu (BDDK) ve Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurulu (KGG) tarafından yayınlanmış olan kurallar ve standartlar ve Türkiye Denetim Standartlarında belirtilen bağımsızlık ilkesi gereği uygun ve uyumlu şekilde tesis etmiştir.
- Bağımsızlığı ortadan kaldıran durumlarda gerekli önlemleri alınmıştır.
- Bağımsızlık ile ilgili konularda varılan sonuçlar ve bu sonuçları destekleyen şirket yönetimi ile yapılan tartışmaları yazılı hale getirilmiştir..

Şirket, etik hükümler uyarınca bağımsız olması gereken tüm personelinden her bir denetimden önce ve her hâlükârda yılda en az bir kez, bağımsızlık politika ve prosedürlerine uyduklarını ve uyacaklarını bildiren yazılı bir taahhüt almıştır.

Kurum tarafından belirlenen işletmeler ile borsada işlem gören işletmelerin finansal tablolarının bağımsız denetimlerinde, belirlenmiş bir süre sonunda sorumlu denetçinin, denetimin kalitesini gözden geçiren kişilerin ve rotasyon hükümlerine tabi diğer kişilerin etik hükümlere uygun olarak rotasyonunu zorunlu kılan politika ve prosedürler oluşturmuştur

X. ŞİRKET'İN TOPLAM GELİRLERİNİN FİNANSAL TABLO DENETİMİ, DİĞER DENETİMLER GİBİ DENETİM FAALİYETİNİN AĞIRLIĞINI GÖSTEREN FİNANSAL BİLGİLER

2017 yılında bağımsız denetim hizmetleri toplam gelirlerin % 15,27'ünü oluşturmaktadır. Toplam gelirlerin bağımsız denetim, tam tasdik ve diğer denetim dışı hizmetler bazında dağılımı aşağıdaki gibidir;

	<u>Oran %</u>	TL
Finansal Tabloların Denetimi-Bağımsız Denetim	15,27	1.041.344
Tam Tasdik Hizmetleri	70,41	4.802.396
Diğer Denetim Dışı Hizmetler	14,32	977.035

		6.820.775
		=====

XI. SORUMLU DENETÇİLERİN ÜCRETLENDİRİLMESİ

Sorumlu denetçilere ücret, huzur hakkı ve kar payı ödenmektedir.

XII. KALİTE KONTROL SİSTEMİ

Şirketimiz, Sermaye Piyasası Kurulu, Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu, Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurulu ve Türkiye Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler ve Yeminli Mali Müşavirler Odası tarafından yayınlanmış olan kural ve standartlara ile uyum sağlayabilmek amacıyla denetim uygulamara için bir kalite kontrol sistemine sahiptir.

Şirket'in kalite kontrol sisteminin etkin olarak işlediğini, uygulandığını ve belgelendirildiğini beyan ederiz.

Şirketimizde uygulanan Kalite Kontrol Güvence Sistemi genel hatlarıyla aşağıdaki konularda ilgili politika ve prosedürleri içerir.;

1. BAĞIMSIZ DENETİM EKİBİ VE SORUMLULUKLARI

Bağımsız denetimin kalitesinin sağlanmasında sorumlu denetçi / sorumlu ortak başdenetçinin sorumlulukları:

- Sorumlu denetçi / sorumlu ortak başdenetçi; görevli olduğu her bağımsız denetim işinde, bağımsız denetimin genel kalitesi konusunda sorumluluğu üstlenir ve gerek yaptığı işler ve gerekse bağımsız denetim ekibine yaptığı açıklamalar yoluyla bağımsız denetimin her aşamasında diğer bağımsız denetçilere bağımsız denetimin kalitesi konusunda bilgi verir.
- Sorumlu denetçi / sorumlu ortak başdenetçi, görevli olduğu her bağımsız denetim işinde denetim ekibine, mesleki standartlara, yasal ve hukuki düzenlemelere uygun iş yapmanın, kalite kontrol politika ve yöntemlerinden gerekli olanları kullanmanın ve doğru ve gerçeği yansıtan bağımsız denetim raporu düzenlemenin önemini belirtir.

2. ETİK İLKELER

- Sorumlu denetçi / sorumlu ortak başdenetçi denetim çalışmaları süresince gözlem yapmak ve gerekli hallerde sorgulamalar yapmak suretiyle denetim ekibinde yer alan bağımsız denetçilerin aşağıda belirtilen etik ilkelere uyulmasını sağlayan tedbirler alır.

- Dürüstlük,
- Tarafsızlık,
- Mesleki yeterlik, mesleki özen ve titizlik,
- Sır saklama (gizlilik) ve
- Mesleğe uygun davranış.

- Sorumlu denetçi / sorumlu ortak başdenetçi herhangi bir şekilde dikkatine sunulan hususları, çalıştığı diğer bağımsız denetçilerle de tartışarak yapılacak gerekli işlemleri belirler.

3. BAĞIMSIZLIK

Sorumlu denetçi / sorumlu ortak başdenetçi, yapılan bağımsız denetim çalışmaları ile ilgili olarak bağımsızlığın sağlandığına dair bir sonuca ulaşmak zorundadır. Bu amaçla sorumlu denetçi/ sorumlu ortak başdenetçi:

- Bağımsız denetçi ve denetçi yardımcılarında gerekli bilgileri alarak bağımsızlığı tehdit eden koşulları ve ilişkileri tespit ederek değerlendirir.

XII. KALİTE KONTROL SİSTEMİ (DEVAMI)

- İlgili mevzuat gereği ve Türkiye Denetim Standartlarında belirtilen bağımsızlık ilkesi gereği Şirketin bağımsızlıkla ilgili politika ve usullerine ilişkin tespit edilmiş bir ihlal var ise, bunları değerlendirerek bağımsız denetim çalışmasında bağımsızlığı ortadan kaldıran bir durum olup olmadığını belirler.
- Bağımsızlığı ortadan kaldıran durumları gerekli önlemleri alarak ortadan kaldırır veya kabul edilebilir bir düzeye indirir, çözümlenemeyen konuları Şirket yönetimine bildirir.
- Bağımsızlık ile ilgili konularda varılan sonuçlar ve bu sonuçları destekleyen şirket yönetimi ile yapılan tartışmaları yazılı hale getirir.

Sorumlu denetçi / sorumlu ortak başdenetçi ortadan kaldırılamayan veya etkisi azaltılamayan bağımsızlığı tehdit eden bir durum tespit ettiğinde, şirket ile 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.

Şirket, etik hükümler uyarınca bağımsız olması gereken tüm personelinden her bir denetimden önce ve her hâlükârda yılda en az bir kez, bağımsızlık politika ve prosedürlerine uyduklarını ve uyacaklarını bildiren yazılı bir taahhüt alır

Kurum tarafından belirlenen işletmeler ile borsada işlem gören işletmelerin finansal tablolarının bağımsız denetimlerinde, belirlenmiş bir süre sonunda sorumlu denetçinin, denetimin kalitesini gözden geçiren kişilerin ve rotasyon hükümlerine tabi diğer kişilerin etik hükümlere uygun olarak rotasyonunu zorunlu kılan politika ve prosedürler oluşturur

4. İNSAN KAYNAKLARI

Şirket denetimleri mesleki standartlar ile yürürlükteki mevzuat hükümlerine uygun olarak yürütmek, şirketin ve sorumlu denetçilerin içinde bulunulan şartlara uygun rapor düzenlemesini sağlamak için gerekli yeterlik ve beceriye sahip, etik ilkelere bağlı uygun personeli bulundurulmasına yönelik makul güvence sağlayan aşağıdaki insan kaynakları politika ve prosedürler oluşturmuştur.

İşe alma. Etkin işe alma süreç ve prosedürleri oluşturulmuştur. Çalışmalar için gerekli yeterlik ve kabiliyetleri geliştirme kapasitesine ve bu kabiliyetleri yeterli biçimde kullanabilmesine imkân veren uygun karakter özelliklerine sahip dürüst kişilerin seçilmesi sağlanacaktır.

Performans değerlendirmesi. Personele performans, yükselme ve kariyer gelişimiyle ilgili değerlendirme sunulur ve danışmanlık sağlanır. Personelin, daha yüksek sorumluluk gerektiren pozisyonlara yükselmenin, diğer hususların yanında performans kalitesine ve etik ilkelere bağlılığa dayandığını ve şirketin politika ve prosedürlerine uyulmamasının disiplin işlemiyle sonuçlanabileceğini anlamasına yardımcı olunur

Eğitim ve Yeterlilik. Verilen görevleri yerine getirme süresi dâhil kabiliyetler meslek içi ve dışı eğitim ve mesleki uygulama ile artırılır. Bağımsız denetçi ve denetçi yardımcılarının teorik ve uygulamalı eğitimleri dâhil sürekli mesleki gelişim eğitimi verilir ve farklı sektörlerde görevlendirilmek suretiyle mesleki tecrübe artırılır.

Kariyer gelişimi. Bağımsız denetçi ve denetçi yardımcılarının kariyer programları yapılarak Şirket tarafından belirlenen hedeflere ulaşmaları için danışmanlık verilir.

Terfi etme. Bağımsız denetçi ve denetçi yardımcılarının performans değerlendirmeleri ve kariyer planı çerçevesinde belirlenen hedeflere ulaşması halinde terfi ettirilirler.

Ücret ve sair haklar.

Şirket, bağımsız denetçi ve denetçi yardımcılarının performans değerlendirmeleri, çalıştıkları yıl ve tecrübeler gözönüne alarak gerekli ücret politikasını belirler.

XII. KALİTE KONTROL SİSTEMİ (DEVAMI)

5. BAĞIMSIZ DENETİM HİZMETİNİN ÜSTLENİLMESİ VE YÜRÜTÜLMESİ

A- Müşteri İle Bağımsız Denetim İlişkisinin Başlatılması, Devam Ettirilmesi Ve Özellik Arz Eden Bağımsız Denetimler:

- Sorumlu denetçi / Sorumlu ortak başdenetçi, 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.
- Sorumlu denetçi / Sorumlu ortak başdenetçi müşterinin kabulü ve ilişkinin devamına ilişkin karar sürecini başlatmış olmasa bile verilen en son kararın uygun olup olmadığını tespit eder.
- Müşterinin kabulü ve ilişkinin devamıyla ilgili bir sorun ortaya çıktığında bağımsız denetim ekibi ihtiyaç duyulduğunda gerekli danışmalarda bulunarak, çözümlenen hususları yazılı hale getirir.
- Sorumlu denetçi / Sorumlu ortak başdenetçi; yeni bir müşteriyle denetim ilişkisi kurmadan önce veya mevcut bir müşteriye denetim hizmeti vermeye devam edip etmemeye kararı verirken veya mevcut bir müşteriden yeni bir denetim işini kabul edip etmemeyi değerlendirirken şartlara göre gerekli görülen her türlü bilgi sağlar.
- Sorumlu denetçi / Sorumlu ortak başdenetçi, müşteriyle olan bağımsız denetim ilişkisinin devam edip etmeyeceğine karar verilirken, mevcut ve önceki dönemde ortaya çıkan önemli konular ve bu konuların ilişkinin devam etmesine olan etkileri dikkate alınır. Müşterinin faaliyet alanının şirketin yeterli bilgi ve deneyime sahip olmadığı bir alana kayması gibi önemli hususların var olup olmadığı ve bunların etkileri göz önüne alınır
- Yeni veya mevcut bir müşteriye sunulacak bir denetimin kabul aşamasında muhtemel bir çıkar çatışmasının tespiti hâlinde, söz konusu denetimi kabul etmenin uygun olup olmayacağına karar verir,
- Tespit edilmiş sorunlara rağmen müşteri ilişkisinin ve denetim sözleşmesinin kabulü veya devam ettirilmesine karar vermesi hâlinde, sorunların nasıl çözüldüğü belgelerir.
- Sorumlu denetçi / Sorumlu ortak başdenetçi, bir denetime veya müşteri ilişkisinin devam ettirilmesine yönelik olarak, önceden öğrenmiş olması hâlinde, şirketin bu denetimi reddetmesine sebep olabilecek bilgileri edindiği durumlarda İlgili şart ve durumlar karşısında şirketin atabileceği uygun adımlar hakkında müşteri yönetiminin uygun kademeleri ve üst yönetimden sorumlu olan kişilerle konuyu müzakere eder.
- Denetimden çekilmenin uygun olduğuna karar vermiş ise, söz konusu denetimden veya denetim ve müşteri ilişkisinden birlikte çekilme kararı ile bu kararın sebeplerinin, müşteri yönetiminin uygun kademeleri ve üst yönetimden sorumlu olanlarla müzakere eder.
- Şirketinin denetime devam etmesini gerektirecek mesleki veya mevzuattan kaynaklanan bir yükümlülüğünün bulunup bulunmadığını veya söz konusu denetimden ya da denetim ve müşteri ilişkisinden birlikte çekilme kararının sebepleriyle birlikte Kuruma ve/veya diğer düzenleyici otoritelere rapor verme yükümlülüğünün bulunup bulunmadığının değerlendirir.
- Müşterinin kabulünden sonra, Sorumlu denetçi / sorumlu ortak başdenetçi işin kabulünü etkileyen bir bilgi edinmişse, bu durumda konuyu derhal şirket yönetimine taşıyarak gerekli işlemlerin yapılmasını sağlar

B- Bağımsız Denetim Ekibinin Belirlenmesi Ve Göreve Başlaması:

Sorumlu denetçi / Sorumlu ortak başdenetçinin, grup olarak bağımsız denetim ekibinin, uygun yetenek ve yeterlilikte olduğu ve süresi içinde bağımsız denetim standartlarına, yasal ve hukuki düzenlemelere uygun olarak bağımsız denetim işini bitirebileceği ve gerçeği yansıtan bağımsız denetim raporu düzenleyebileceği hususlarında tereddüdü bulunmaması gerekir.

XII. KALİTE KONTROL SİSTEMİ (DEVAMI)

5. BAĞIMSIZ DENETİM HİZMETİNİN ÜSTLENİLMESİ VE YÜRÜTÜLMESİ (Devamı)

C- Bağımsız Denetim Faaliyetinin Yürütülmesi:

- Sorumlu denetçi / Sorumlu ortak başdenetçi, bağımsız denetim faaliyetinin bağımsız 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 / Sorumlu ortak başdenetçi bağımsız denetim ekibindeki bağımsız denetçileri ekiptekilerin sorumluluğu, işletme faaliyetlerinin doğası, riskle ilgili hususlar ve bağımsız denetim işinin yürütülmesiyle ilgili hususlarda bilgilendirerek bağımsız denetim faaliyetini yönetir.
- Yapılan bağımsız denetimin amacının ekipte yer alan tüm bağımsız denetçiler tarafından anlaşılması gereklidir. Bu kapsamda, ekipte yer alan denetçi yardımcılarının kendilerine verilen işin amacını kavrayabilmeleri için bağımsız denetimin, ekip çalışması ve refakat çalışması şeklinde yürütülmesi gerekir.
- Sorumlu denetçi/ sorumlu ortak başdenetçi; bağımsız denetim çalışmasında kaydedilen aşamayı takip etmek, ekip üyelerinin yetenek ve yeterlilikleri göz önünde bulundurulduğunda, işi tamamlamak için sürelerinin yeterli olup olmadığı, kendilerine verilen talimatları anlayıp anlamadıkları ve işin planlanan yaklaşıma uygun olarak yürütülüp yürütülmediğinin değerlendirilmesi, bağımsız denetimin yürütülmesi sırasında ortaya çıkan önemli hususların ele alınması, bunların önemini değerlendirilmesi ve planlanmış bağımsız denetim yaklaşımını buna uygun olarak değiştirmek ve danışma gerektiren hususları belirlemek, bağımsız denetim sırasında daha kıdemlilerle konuyu görüşmek görevleri arasındadır.
- Gözden geçirme sorumluluğu; sorumluluğu yerine getiren bağımsız denetçi, bağımsız denetim işinin bağımsız denetim standartlarına, yasal ve hukuki düzenlemelere uygun olarak yürütülüp yürütülmediğini, ilave değerlendirme gerektiren önemli hususların ortaya çıkıp çıkmadığını, gerekli konularda uygun istişarelerin yapılıp yapılmadığının, ulaşılan sonuçların belgelendirilip belgelendirilmediğinin ve bu sonuçların gereğinin yapılıp yapılmadığını, yapılan denetimin niteliğini, zamanlamasını ve kapsamını revize etme ihtiyacının bulunup bulunmadığını, yapılan çalışmanın ulaşılan sonuçları destekleyip desteklemediğinin ve uygun biçimde yazılı olarak belgelendirilip belgelendirilmediğini, elde edilen bağımsız denetim kanıtlarının bağımsız denetim raporunu desteklemek için yeterli ve uygun olup olmadığını,. bağımsız denetim tekniklerinin amaçlarının gerçekleştirilip gerçekleştirilmediğini gözden geçirir.
- Sorumlu denetçi / Sorumlu ortak başdenetçinin, bağımsız denetim raporu nihai hale gelmeden bağımsız denetime ilişkin çalışma kağıtlarını incelemek ve ekiple konuları tartışmak suretiyle varılan sonuçları ve bağımsız denetim raporunu destekleyecek yeterlilikte bağımsız denetim kanıtı toplandığı hususundan emin olması gerekir.
- Sorumlu denetçi / Sorumlu ortak başdenetçi bağımsız denetimin uygun göreceği aşamalarında inceleme yapar. Bu durum, bağımsız denetim raporu henüz tamamlanmadan önemli konuların zamanında sorumlu denetçi / sorumlu ortak başdenetçinin isteğine uygun olarak çözümlenmesini sağlar. Gözden geçirme, bağımsız denetimin yoruma açık kritik konularını, bağımsız denetim sırasında tespit edilen, özellikle zor ve incelikli alanları, önemli riskleri ve sorumlu denetçi / sorumlu ortak başdenetçinin önemli bulduğu diğer alanları kapsar.
- Sorumlu denetçi / Sorumlu ortak başdenetçinin tüm çalışma kağıtlarını incelemesi gerekmez, ancak yaptığı gözden geçirmenin süre ve kapsamını yazılı hale getirmesi gerekir.
- Gözden geçirme sırasında bağımsız denetim işinin başka bir sorumlu ortak / sorumlu ortak başdenetçi tarafından devralınması halinde, sorumlu ortak / sorumlu ortak başdenetçinin değişiklik tarihine kadar yapılan tüm işlerin gözden geçirilmesini de yapması gerekir. Söz konusu kontrolün, bağımsız denetimin plan ve programının bağımsız denetim standartları ile hukuki düzenlemelere uygun olarak yapıldığı hususunda yeni sorumlu ortak / sorumlu ortak baş denetçiyi de ikna etmesi gerekir.

XII. KALİTE KONTROL SİSTEMİ (DEVAMI)

6. DANIŞMA

- Sorumlu denetçi / Sorumlu ortak baş denetçi; ekipteki bağımsız denetçilerin zor ve hassas konularda gerekli danışma hizmetini aldıklarından emin olmak, bağımsız denetim sırasında gerek ekip içinden gerekse ekip dışından ve şirket dışından uygun şekilde, gerekli bilgiye sahip kişilerden fikir danışıldığına kanaat getirmek, danışmanın sonucu, içeriği ve kapsamından tatmin olmak ve sonuçları yazılı hale getirerek danışılan kişi ile uzlaşmış olmak ve danışılan husus ile ilgili uzlaşılan sonucun uygulamaya geçirilmiş olduğundan emin olmak zorundadır.
- 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.
- Sorumlu denetçi / Sorumlu ortak başdenetçi, danışılarak ulaşılan sonuçlar yazılı hale getirilir ve uygulamaya konulur.
- Konuyla ilgili çalışma kağıtlarının, danışma gerektiren konu hakkında ulaşılan sonuçlar ve alınan kararlar ile kararlara esas olan hususları ve uygulama esaslarını içerecek ayrıntıda olması gerekir.
- Bağımsız denetim ekibinin içerisinde fikir danışılan taraflar ile veya kalite güvence ekibi ile sorumlu denetçi / sorumlu ortak baş denetçi arasında görüş farklılıkları olduğu takdirde, bağımsız denetim ekibi bu farklılıkları giderebilmek üzere şirketin farklı görüşlerin çözümünde uyguladığı politika ve yöntemleri uygular.
- Sorumlu denetçi / sorumlu ortak baş denetçi, ekip üyelerini gerekli olduğunda bu görüş farklılıklarını kendisine veya diğer ekip üyelerine hiçbir endişe duymadan iletmeleri hususunda bilgilendirir.

7. BAĞIMSIZ DENETİM KALİTESİNİN KONTROLÜ

- Denetlenenin finansal tablolarının bağımsız denetiminden sorumlu denetçi / sorumlu ortak başdenetçi, kalite güvence ekibinin atandığından emin olmak, bağımsız denetim kalitesinin kontrolü aşamasında ortaya çıkanlar dahil, bağımsız denetim esnasında ortaya çıkan önemli hususları kalite güvence ekibi ile tartışmak ve bağımsız denetim kalitesinin kontrolü tamamlanana kadar bağımsız denetim raporunu bitirmemek zorundadır.
- Bağımsız denetim kalitesinin kontrolü, ekip tarafından alınan önemli kararlar ile bağımsız denetim raporunun oluşumunda ulaşılan sonuçların objektif bir değerlendirmesi olup, sorumlu denetçi / sorumlu ortak başdenetçi 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. Kontrolün varlığı sorumlu denetçi / sorumlu ortak başdenetçinin sorumluluğunu azaltmaz.
- Finansal tabloların bağımsız denetimine ilişkin kontrol aşağıdaki hususları içerir.
 - Bağımsız denetim ekibinin özellik arz eden bağımsız denetim işleriyle ilgili olarak şirketin bağımsızlığı konusundaki değerlendirmeleri,
 - Bağımsız denetim sırasında tespit edilen önemli riskler, bağımsız denetim ekibinin değerlendirmeleri ve cevapları da dahil olmak üzere risk değerlendirmeleri,
 - Önemlilik ve önemli riskler konusunda alınan kararlar,
 - Görüş farklılıkları nedeniyle danışma gerektiren durumlarda, bu hizmetten yararlanılıp yararlanılmadığı ve ulaşılan sonuçlar,
 - Bağımsız denetim sırasında tespit edilen düzeltilmiş ve düzeltilmemiş yanlışlıkların niteliği ve önemi,

XII. KALİTE KONTROL SİSTEMİ (DEVAMI)

7. BAĞIMSIZ DENETİM KALİTESİNİN KONTROLÜ

- Denetlenenin yönetimine, yönetimden sorumlu kişilere veya diğer düzenleyici otoritelere iletilecek hususlar,
- Gözden geçirme için seçilen çalışma kağıtlarının önemli kararları ve ulaşılan sonuçları gösterir nitelikte olup olmadığı ve
- Bağımsız denetim raporlarının uygunluğu.

8. GÖZETİM

A) Kalite Kontrol Sisteminin Gözetimi;

- Şirket, gerçekleştirdiği bağımsız denetimin kalitesinin kontrolünü sağlamak üzere, oluşturduğu kalite güvence komitesi aracılığıyla uygunluk denetimleri ve incelemelerini yapar.
- Sorumlu denetçi / sorumlu ortak başdenetçi, gözetim sonuçlarını şirket tarafından belirlenen yöntemlere uygun olarak değerlendirir.
- Sorumlu denetçi / sorumlu ortak başdenetçi; gözetim sonuçlarında yer alan eksikliklerin bağımsız denetimi etkileyip etkilemediğini ve bu duruma çözüm için şirket tarafından alınan önlemlerin yeterli olup olmadığını değerlendirir.

B) Kalite Güvence Ekiplerinin Oluşturulması Ve Görevleri

- Şirketin denetiminden sorumlu olduğu şirketlerin büyüklüğüne ve denetim riskine bağlı olarak, her şirket için asgari kıdemli denetçi seviyesinde görevli kalite güvence ekibi üyesinin tayin edilmesi zorunludur. Görev dağılımı Hayati Şahin tarafından belirlenir.
- 2017 yılında kalite güvence ekip üyeleri aşağıdaki gibidir; Hayati Şahin (Sorumlu Ortak), Mustafa Aşıroğlu (Sorumlu Ortak), Ercan Ürün (Denetçi), Ali İhsan Çavuş (Denetçi) ve Nizamettin Demir (Denetçi)
- Kalite Güvence ekibi üyesi; gerekli deneyim ve yetki dâhil olmak üzere, görevin yerine getirilmesi için gereken teknik niteliklere sahip olanlar arasından atanır.
- Sorumlu denetçi / sorumlu denetçi denetimin yürütülmesi sırasında, denetimin kalitesini gözden geçiren kişiyle, kendisinin vardığı bir yargının kabul görmesi amacıyla, istişarede bulunabilir. Bu tür bir istişare, görüş farklılıklarının denetimin daha geç bir aşamasında tespit edilmesini önlemek amacıyla yapılır. Bu istişare, denetimin kalitesini gözden geçiren kişinin görevini gerçekleştirmesindeki liyakatinden ödün verdiği anlamına gelmez. İstişarenin nitelik ve kapsamının önemli hâle geldiği durumlarda, istişare eden taraflar denetimin kalitesini gözden geçiren kişinin tarafsızlığının korunması için gerekli özeni gösterirler. Gerekli özenin gösterilmesinin mümkün olmadığı durumlarda, denetimin kalitesini gözden geçiren kişinin veya denetimle ilgili olarak istişare edilecek kişinin yerine denetim şirketi içinden veya dışından uygun yeterliğe sahip başka bir kişi görevlendirilebilir.
- Denetimin kalitesini gözden geçiren kişinin tarafsızlığını korumaya yönelik olmak üzere, denetimin kalitesini gözden geçiren kişi ilgili sorumlu denetçi tarafından seçilmeyecektir
- Denetimin kalitesini gözden geçiren kişi gözden geçirme süresince denetimin yürütülmesinde yer almayacak ve denetim ekibi adına karar almayacaktır.

XII. KALİTE KONTROL SİSTEMİ (DEVAMI)

8. GÖZETİM (Devamı)

- Söz konusu kalite güvence ekibi üyesi, tam kapsamlı denetimlerde bağımsız denetim raporunun imzalanmasından önce,
 - Bağımsız denetim sözleşmesinin mevzuata uygunluğunu test etmek,
 - Denetim stratejisi ve denetim planının uygunluğunu değerlendirmek,
 - Uygulanan muhasebe politikalarının test edildiğini tespit etmek,
 - Finansal performans analizinin değerlendirmesini gözden geçirmek,
 - Çalışma kağıtlarından örnekler seçerek, denetim sürecinin yeterliliğini analiz etmek,
 - Denetim kanıtı toplama ve değerlendirme işlevini kontrol etmek,
 - Uygulanan denetim tekniklerinin değerlendirmesini yapmak,
 - İç kontrol ve risk yönetimi sisteminin değerlendirildiğinden emin olmak,
- Bu görevleri eksiksiz yerine getirmek ve standart bir kalite seviyesine ulaşmak için Kalite Güvence sisteminden sorumlu ortak / sorumlu ortak başdenetçiler tarafından tüm kalite güvence ekibince kullanılmak üzere kontrol listeleri hazırlanır.
- Sınırlı denetimlerde, kalite güvence ekibi üyesi, kalite güvence sisteminden sorumlu ortak / sorumlu ortak başdenetçiler tarafından hazırlanan "Sınırlı Denetim Kontrol Listeleri"ni kullanır.
- Kalite güvence ekibi ayrıca,
 - 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,
 - Görüş farklılıkları içeren hususlar ya da diğer zor veya tartışmalı konularda gerekli istişarelerin yapılıp yapılmadığından ve bu istişareler doğrultusunda sonuçların oluşturulduğundan,
 - Gözden geçirilmek üzere seçilen belgelerin, önemli yargılarla ilişkili olarak gerçekleştirilen çalışmaları yansıtıp yansıtmadığı ve ulaşılan sonuçları destekleyip desteklemediğinden,
 - Herhangi bir bağımsız denetim raporuna ilişkin olarak hazırlanmış çalışma kağıtları ile denetim sonucunu etkileyen bilgileri içeren evrakın, Şirket tarafından en az beş yıl süre ile saklandığından,
 - İstihdam edilecek bağımsız 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,
 - Bağımsız denetim ekibindeki bağımsız denetçilerin, denetim sona erdiğinde sorumlu ortak / sorumlu ortak başdenetçi tarafından performans değerlendirme raporu düzenlenmesi suretiyle değerlendirildiğinden
 - Meslek ilkelerine ya da yasal düzenlemelere uygunluğu tehlikeye düşürebilecek bir durumun varlığı halinde, ilgili mevzuat uyarınca gerekli bildirimlerin yapıldığından emin olmalıdır.

XII. KALİTE KONTROL SİSTEMİ (DEVAMI)

9. ÇALIŞMA KAĞITLARI

- Finansal tabloların bağımsız denetim ve sınırlı bağımsız denetimlerinde çalışma kâğıtlarının nihai denetim dosyalarında birleştirilmesi işlemi, mevzuatın aksini öngörmediği durumlarda, denetçi raporu tarihinden itibaren doksan gün içinde tamamlanır. Mevzuatın belirli tür denetimlere ait çalışma kâğıtlarının nihai denetim dosyalarında birleştirilmesi işleminin tamamlanması için süre sınırlamaları öngördüğü konularda ilgili mevzuat hükmü dikkate alınır.
- Bir işletmeye ait aynı denetim konusunu oluşturan bilgiyle ilgili olarak iki veya daha fazla farklı raporun düzenlenmesi hâlinde, çalışma kâğıtlarının nihai denetim dosyalarında birleştirilmesi işleminin tamamlanmasına ilişkin süre, her bir raporu ayrı bir denetim gibi dikkate alınır.
- 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, şirket personelinin söz konusu bilgilerin gizliliğini devamlı olarak sağlamasını zorunludur.
- Çalışma kâğıtları ister kâğıt isterse elektronik veya diğer ortamlarda olsun, çalışma kâğıtları üzerinde değişiklik, ekleme veya çıkarma yapılmasını ya da kalıcı olarak silinmesini veya bunlara zarar verilmesini önlemek, çalışma kâğıtlarında ele alınan verilerin doğruluk ve bütünlüğü, erişilebilirliği veya geri kullanılabilirliğini emniyet altına almak amacıyla prosedürler uygulanır
- Denetimin uygun aşamalarında düzenli aralıklarla elektronik çalışma kâğıtlarının yedeklenmesi yapılmaktadır.
- Denetimin başlangıcında denetimin belgelendirilmesi görevi uygun şekilde ekip üyelerine dağıtılmakta, denetim sırasında çalışma kâğıtlarının hazırlanmasına ve denetim sonunda bir araya getirilmesine yönelik prosedürler uygulanmaktadır.

10. İZLEME

A. Şirketin Kalite Kontrol Politika ve Prosedürlerinin İzlenmesi

Şirketin, kalite kontrol sistemine ilişkin politika ve prosedürlerinin yerinde ve yeterli olduğuna ve etkin şekilde işlediğine dair makul güvence sağlayan aşağıdaki izleme süreci oluşturulmuştur:

Bu süreçte:

- Her yıl her bir sorumlu denetçinin tamamlanmış en az bir denetimin teftişi dâhil edilmek üzere, şirketinin kalite kontrol sistemi yıllık olarak gözden geçirilerek değerlendirilir.
- İzleme sürecine ilişkin sorumluluk şirkette o sorumluluğu üstlenebilecek yeterli ve uygun deneyim ve yetkiye sahip bir yönetici veya yöneticiler tarafından yapılır.
- Denetimi yürüten veya denetimin kalitesini gözden geçiren kişiler bu denetimin teftişinde yer alamaz.

XII. KALİTE KONTROL SİSTEMİ (DEVAMI)

10. İZLEME (DEVAMI)

Kalite kontrol sisteminin sürekli olarak gözden geçirilmesi ve değerlendirilmesinde aşağıdaki hususlar dikkate alınır:

- Mesleki standartlarda ve yürürlükteki mevzuatta meydana gelen değişikliklerin ve -uygun hâllerde- bunların şirketin politika ve prosedürlerine nasıl yansıtılacağına ilişkin analizi.
- Bağımsızlıkla ilgili politika ve prosedürlere uygunluğun yazılı teyidinin analizi.
- Teorik ve uygulamalı eğitimler dâhil olmak üzere sürekli mesleki gelişime ilişkin analiz.
- Müşteri ilişkisinin ve denetim sözleşmesinin kabulü ve devam ettirilmesine yönelik kararların analizi.
- Şirketinin temel ve mesleki eğitime dair politika ve prosedürlerine ilişkin geri bildirim sağlanması dâhil, sistemde yapılacak iyileştirmelerin ve atılacak düzeltici adımların belirlenmesi.
- Sisteme, sisteme uygunluk sağlanmasına veya sistemi anlama düzeyine ilişkin zayıflıkların uygun şirket personeline bildirilmesi.
- Kalite kontrol politika ve prosedürlerinde gerekli değişikliklerin zamanında yapılabilmesini sağlamak için uygun şirket personeli tarafından politika ve prosedürlerin takip edilmesi.

B. Tespit Edilen Eksikliklerin Değerlendirilmesi, Bildirilmesi ve Düzeltilmesi

Şirket, izleme sürecinin sonunda tespit edilen eksikliklerin etkilerini değerlendirir ve bu eksikliklerin yazılı olarak kaydeder. Şirketin, izleme prosedürleri sonuçları, bir denetçi raporunun uygun olmayabileceğine veya denetimin yürütülmesi sırasında prosedürlerin atlandığına işaret etmesi halinde, uygun politika ve prosedürler uygulanır.

Şirketin, kalite kontrol sisteminin izlenmesiyle ilgili olarak yürütülen sürecin sonuçları yılda en az bir kez sorumlu denetçilere, Şirketinin yönetim kurulu da dâhil şirketteki diğer uygun kişilere bildirilir.

11. ŞİKÂYET VE İDDİALAR

Şirket, yaptığı çalışmaların mesleki standartlara ve yürürlükteki mevzuat hükümlerine aykırı olduğuna ilişkin şikâyet ve iddiaların, kalite kontrol sistemine aykırı hareket edildiğine ilişkin iddiaların gereğince ele alındığına dair kendisine makul güvence sağlayan aşağıdaki politika ve prosedürleri oluşturmuştur: Şikâyet ve iddiaların soruşturulması için Yönetim Kurulu Üyesi Hayati Şahin görevlendirilmiştir.

XII. KALİTE KONTROL SİSTEMİ (DEVAMI)

Kuruluşun Kalite Kontrol Sistemi'nin İşleyişine İlişkin Yönetim Beyanı Kuruluşun kalite kontrol sisteminin etkin olarak işlediğine ve belgelendirilmesi hususunda bilgiler aşağıdadır;

- 2017 hesap döneminde Şirketimizin kalite güvence sisteminin sağlıklı işlemesi ve bu sistemin etkinliğinin sürekli olarak izlenmesini sağlanmasından sorumlu Sorumlu Ortak Başdenetçi Hayati Şahin ve Sorumlu Ortak Başdenetçi Mustafa Aşıroğlu'dur. Kalite kontrol sisteminin gözden geçirilmesini sağlamak üzere Kuruluşumuz nezdinde oluşturulan üç kişilik komitede ise Denetçi Ercan Ürüm, Denetçi Ali İhsan Cavuş ve Denetçi Nizamettin Demir görev yapmaktadır.
- Sermaye Piyasasında Bağımsız Denetim Standartları Hakkında Tebliğde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliği uyarınca kalite güvence sisteminin sağlıklı işlemesi ve bu sistemin etkinliğinin sürekli olarak izlenmesini sağlanmasından sorumlu Sorumlu Ortak Başdenetçi Hayati Şahin ve Sorumlu Ortak Başdenetçi Mustafa Aşıroğlu'dur. Kalite kontrol sisteminin gözden geçirilmesini sağlamak üzere Kuruluşumuz nezdinde oluşturulan üç kişilik komitede ise Denetçi Ercan Ürüm, Denetçi Ali İhsan Cavuş ve Denetçi Nizamettin Demir görev yapmaktadır. Bu kapsamdaki sorumlu ortak başdenetçiler ve komite üyeleri bağımsız denetim sürecinde yer aldıkları Sermaye Piyasası Kuruluşları ile ilgili kalite güvencesi değerlendirmesine katılmamaktadırlar.

Kalite güvencesi sisteminin gözden geçirilmesi, Kuruluşun bu sisteme ilişkin standartlarında belirtilen usul ve esaslara uygun olarak gerçekleştirilmektedir. Bağımsız denetime tabi tutulan işletmeler Kuruluşun kalite ve risk yönetimi prosedürleri çerçevesinde teknik inceleme ve bağımsız sorumlu ortak başdenetçilerin kalite kontrolünden geçmişlerdir. Kalite güvence sisteminin gözden geçirilmesi için görevlendirilen ekip, 2017 hesap döneminde gerçekleştirilen Sermaye Piyasasında işlem gören ve benzeri kuruluşların denetim çalışmalarında bu işletmelerin denetimine ilişkin çalışma kağıtlarını kalite kontrol sürecinden geçirilmiş, yapılan çalışmaların dokümantasyonu, kontrol listesi ve bulgular şeklinde dosyalanmıştır. Bu çalışmalar sonucunda Denetim Kalite Kontrol programına uymayan önemli bir hususa rastlanmamıştır.

- Bankalarda Bağımsız Denetim Gerçekleştirecek Kuruluşların Yetkilendirilmesi ve Faaliyetleri Hakkında Yönetmelik çerçevesinde Kuruluşun Kalite Güvence Sisteminden sorumlu ortaklar Sorumlu Ortak Başdenetçi Hayati Şahin ve Sorumlu Ortak Başdenetçi Mustafa Aşıroğlu'dur. Kalite kontrol sisteminin gözden geçirilmesini sağlamak üzere Kuruluşumuz nezdinde oluşturulan üç kişilik komitede ise Denetçi Ercan Ürüm, Denetçi Ali İhsan Cavuş ve Denetçi Nizamettin Demir görev yapmaktadır. Söz konusu ekip Kuruluş bünyesinde kalite güvence sisteminin oluşturulması çalışmaları kapsamında uyulması gereken prosedürleri yazılı hale getirmiştir. Kalite güvence sisteminin gözden geçirilmesi için görevlendirilen ekip, yapılan çalışmaların Bankalarda Bağımsız Denetim Gerçekleştirecek Kuruluşların Yetkilendirilmesi ve Faaliyetleri Hakkında Yönetmelik kapsamında yeterli ve uygun olup olmadığını değerlendirmiş ve çalışma sonuçlarını özetleyen raporunu Kuruluşun yönetim kuruluna sunmuştur. İncelenen işletmelerin denetimine ilişkin çalışma kağıtları kalite kontrol sürecinden geçmiş, yapılan çalışmaların dokümantasyonu kontrol listesi ve bulgular şeklinde dosyalanmış ve bu çalışmalar sonucunda Denetim Kalite Kontrol programına uymayan önemli bir hususa rastlanmamıştır.