

A-1 YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.

2016 YILI

ŞEFFAFLIK RAPORU

İÇİNDEKİLER

I- Hukuki Yapı ve Ortaklar

II- Kilit Yöneticiler ve Sorumlu Denetçiler

III- İçinde Bulunulan Denetim Ağının Hukuki ve Yapısal Özellikleri

IV- İlişkili Denetim Kuruluşları ve Diğer İşletmeler ile Bu İlişkilerin Mahiyeti

V- Organizasyon Yapısı

VI- Kalite Güvence Sistemi İncelemeleri

VII- Denetim Hizmeti Verilen KAYİK'ler

VIII- Sürekli Eğitim Politikası

IX- Bağımsızlık İlkesine Uyum

X- Gelirin Dağılımı

XI- Sorumlu Denetçilerin Ücretlendirilme Esasları

XII- Kalite Kontrol Sistemi

XIII- Kurum Tarafından İstenen Diğer Bilgiler

XIV- Diğer Hususlar

I- KURULUŞUN HUKUKİ YAPISI VE ORTAKLARI HAKKINDA BİLGİ

A- Kuruluşun Hukuki Yapısı:

A-1 Yeminli Mali Müşavirlik ve Bağımsız Denetim A.Ş. ("Kuruluş") 1995 yılında Ankara'da kurulmuştur. Kuruluşa ilişkin Esas Sözleşme 02/06/1995 gün ve 3798 sayılı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesinde yayımlanmıştır. Kuruluşun Mersis Numarası 6182-9967-7754-1462'dir. Kuruluşumuz Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurulundan (KGK) 18/04/2014'de bağımsız denetim yetkisi almıştır.

Kuruluşumuz,

1. Sermaye Piyasası Kurulundan (SPK) 05/12/1995 tarihinde (Sayı DEDA-10/2009-10417);

2. Hazine Müsteşarlığı Banka ve Kambiyo Genel Müdürlüğünden 12/06/1996 tarihinde (B.02.1.HM.0.BAK.01.02.5283-29/23864 sayı) (Bu yetki BDDK'nun 01/11/2002 gün BDDK.KYİ/100-12317 sayılı yazısı ile yenilenmiştir.);

3. Gıda, Tarım ve Hayvancılık Bakanlığı Tarım Reformu Genel Müdürlüğünden 10/09/2012 tarihinde, (Tarımsal Üretici Birlikleri ile Tarımsal Üretici Merkez Birliklerinin Denetlenmesi Hakkında Yönetmelik hükümleri uyarınca) (Belge No 140-197)

SPK, BDDK Mevzuatı ve Tarımsal Üretici Birlikleri ile Tarımsal Üretici Merkez Birliklerinin Denetlenmesi Hakkında Yönetmelik hükümleri uyarınca bağımsız denetim yetkilerini almıştır.

B- Kuruluşun Ortakları Hakkında Bilgi:

Kuruluş'un 31/12/2016 tarihi itibarıyla ortaklarına ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir.

Sıra No	Ortaklar	Unvanı	Bağımsız Denetçi No	Ortaklık Payı	Pay Tutarı (TL)
01	Abdullah BULUM	Yeminli Mali Müşavir Sorumlu Denetçi	BD/2013/00445	58.5	29.250
02	Özkan SARAÇ	Yeminli Mali Müşavir Sorumlu Denetçi	BD/2013/00446	7.5	3.750
03	İbrahim KARA	Yeminli Mali Müşavir Sorumlu Denetçi	BD/2013/00447	7.5	3.750
04	Aydın ERDİM	Yeminli Mali Müşavir Sorumlu Denetçi	BD/2013/00450	7.5	3.750
05	Nedime GÜLDAŞ	Yeminli Mali Müşavir Denetçi	BD/2013/00448	3.0	1.500
06	Hasan GÜZEL	Yeminli Mali Müşavir Denetçi	BD/2013/00449	3.0	1.500
07	Yücel AYHAN	Yeminli Mali Müşavir Sorumlu Denetçi	BD/2013/00451	2.0	1.000
08	İsmail IŞIK	Yeminli Mali Müşavir Sorumlu Denetçi	BD/2013/00452	1.0	500
09	Meftun KARAÇELEBİ	Yeminli Mali Müşavir Denetçi	BD/2013/00453	1.0	500
10	Mehmet KUTLAY	Yeminli Mali Müşavir Sorumlu Denetçi	BD/2013/00454	1.0	500
11	İbrahim TUTAR	Yeminli Mali Müşavir Sorumlu Denetçi	BD/2013/00455	1.0	500
12	Mihdiye TAŞÇI	Yeminli Mali Müşavir Sorumlu Denetçi	BD/2013/00774	1.0	500

13	Öznur YILDIRIM	Yeminli Mali Müşavir Denetçi	BD/2015/11001	1.0	500
14	İlgin SAYLAM	Yeminli Mali Müşavir Denetçi	BD/2015/11431	1.0	500
15	Vedat TERZİ	Yeminli Mali Müşavir Denetçi	BD/2013/00310	1.0	500
16	Nihat YILMAZ	Yeminli Mali Müşavir Denetçi	BD/2013/01585	1.0	500
17	Kasım ÖZDEN	Yeminli Mali Müşavir Denetçi	BD/2013/04962	1.0	500
18	Ahmet AYTEMİZ	Yeminli Mali Müşavir Denetçi	BD/2015/13002	1.0	500
	TOPLAM			100	50.000

II- KİLİT YÖNETİCİLER VE SORUMLU DENETÇİLER

Kuruluş'un yönetimi Yönetim Kurulu'na aittir. Yönetim Kurulu Abdullah BULUM (Başkan), İbrahim KARA (Başkan Vekili), Özkan SARAÇ (Üye), İsmail IŞIK (Üye) ve İbrahim TUTAR'dan (Üye) oluşmaktadır. Yönetim Kurulu 11/04/2014 tarihinde yapılan Genel Kurulda belirlenmiştir. İzmir şubenin yönetiminden ise Şirket Ortağı ve Yönetim Kurulu Üyesi İsmail IŞIK sorumludur.

Kuruluş iç denetçisi olarak Yönetim Kurulunca Şirket Ortaklarından Aydın ERDİM 04/12/2013 tarihinde belirlenmiştir.

31/12/2016 tarihi itibarıyla kilit yöneticiler ve sorumlu denetçiler aşağıdaki gibidir.

Adı Soyadı	Unvanı / Görevi
1. Abdullah BULUM	YMM-Sorumlu Denetçi / Yönetim Kurulu Başkanı
2. İbrahim KARA	YMM-Sorumlu Denetçi / Yönetim Kurulu Başkan Vekili
3. Özkan SARAÇ	YMM-Sorumlu Denetçi / Yönetim Kurulu Üyesi
4. Aydın ERDİM	YMM-Sorumlu Denetçi
5. Yücel AYHAN	YMM-Sorumlu Denetçi
6. Mehmet KUTLAY	YMM-Sorumlu Denetçi
7. İsmail IŞIK	YMM-Sorumlu Denetçi / Yönetim Kurulu Üyesi / İzmir Şube Müdürü
8. İbrahim TUTAR	YMM-Sorumlu Denetçi / Yönetim Kurulu Üyesi
9. Mihdiye TAŞÇI	YMM-Sorumlu Denetçi

III- İÇİNDE BULUNULAN DENETİM AĞININ HUKUKİ VE YAPISAL ÖZELLİKLERİ

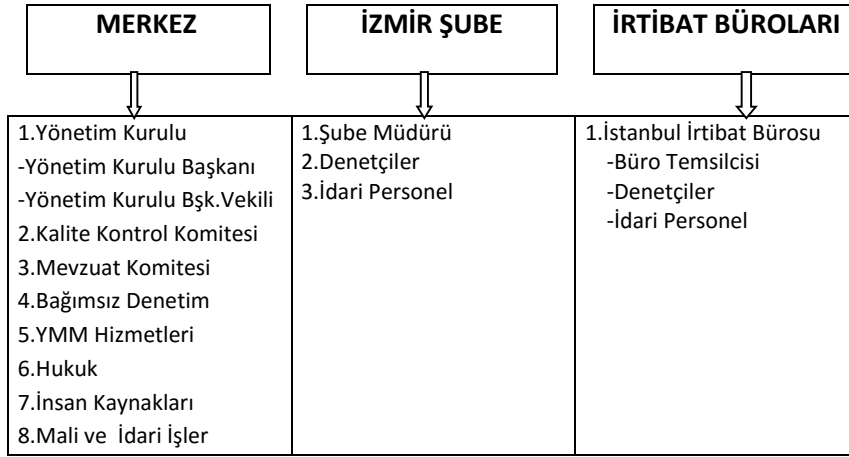
Kamu Gözetimi Kurumundan sertifikalı denetçi Harun Reşit TOKCAN ile Kuruluşumuz arasında denetim ağı kapsamında 26/12/2014 tarihli sözleşme düzenlenmiştir. Sözleşme, KGK'nun Yetkilendirme ve Bilgi Giriş Sistemine yüklenmiştir. Adı geçen Denetçi 04/03/2016 tarihinde Kuruluşumuzdan ayrılmıştır. 2016 yılı için sözleşme yenilenmemiştir.

IV- İLİŞKİLİ DENETİM KURULUŞLARI VE DİĞER İŞLETMELER İLE BU İLİŞKİLERİN MAHİYETİ

Kuruluş'un raporun düzenlendiği tarih itibarıyla herhangi bir denetim kuruluşu ile ilişkisi bulunmamaktadır.

V- ORGANİZASYON YAPISI

Kuruluşumuzun organizasyon yapısı aşağıdaki şemadaki gibidir. Kuruluşumuzun ana faaliyeti olan denetim faaliyeti; Mevzuat Komitesi, hukuk, insan kaynakları, mali ve idari işler birimleri ile desteklenmektedir.



Kuruluş Yönetim Kurulu tarafından yönetilmekte ve temsil edilmektedir. Yönetim Kurulu Başkanı ve Başkan Vekili yönetimin koordinatörlüğü görevini üstlenmiştir. İzmir Şubesi, aynı zamanda Yönetim Kurulu Üyesi olan İsmail IŞIK tarafından müdür sıfatıyla yönetilmektedir. Şube müdürünün yetkileri, Yönetim Kurulu ile imzaladığı bir protokolda belirlenmiştir.

Kuruluş tarafından 2016 yılında bağımsız denetim hizmetleri, 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla 9 Sorumlu Denetçi ve 9 Denetçiden oluşan toplam 18 uzman kadro tarafından verilmiştir. Bu 18 kişilik denetçi kadrosunun tamamı Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGGK") tarafından yetkilendirilmiştir.

Böylece 18 ortağımızın Bağımsız Denetçi Yetkisi bulunmakta ve bunlardan 9'u KAYİK Dahil Sorumlu Denetçi unvanını taşımaktadır. Ayrıca denetçilerin 11'inin SPK'ndan aldığı bağımsız denetim lisansı bulunmaktadır.

Hizmet sunulan müşterilerle saha çalışmasını gerçekleştiren bu denetim ekibi, kalite kontrol ekibi, risk ve bağımsızlık ekibi, mali ve idari işler ekibi ve insan kaynakları ekipleriyle desteklenmektedir.

VI- KALİTE GÜVENCE SİSTEMİ VE BAĞIMSIZLIK İLKESİ

1. Komiteler

Kuruluşumuzda, faaliyetimizle ilgili görev ve sorumlulukların sağlıklı olarak yerine getirilmesi amacıyla, 660 sayılı KHK, Sermaye Piyasası Kurulu (SPK), Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurulu (BDDK)'nın bağımsız denetim konusunda yürürlükte bulunan mevzuatlarına uygun olarak kalite güvence sistemi komitesi oluşturulmuştur.

Kuruluşumuz tarafından üstlenilen denetim hizmetlerinin yüksek kalitede ve en az riskle gerçekleştirilmesi için Kuruluşumuz bünyesinde oluşturulan bu komitenin temel çalışma mantığı, kalite güvence sistemi prosedürlerinin yerine getirilip getirilmediğinin, denetimde görev almayan sorumlu denetçi ve kalite güvence komitesi üyesi tarafından kontrol edilmesidir.

Kuruluşumuzun bünyesinde oluşturulan kalite güvence komitesi aşağıdaki gibidir.

Denetçiler	
Unvan	Adı Soyadı
Sorumlu Denetçi	Abdullah BULUM
Sorumlu Denetçi	İbrahim KARA
Sorumlu Denetçi	Özkan SARAÇ

Yedek Denetçiler Unvan	Adı Soyadı
Sorumlu Denetçi	Yücel AYHAN
Sorumlu Denetçi	Aydın ERDİM
Sorumlu Denetçi	Mehmet KUTLAY

2. Kalite Güvence Sisteminin Unsurları

Kalite kontrol sisteminin ayrılmaz parçaları, kalite, kontrol ve kalite güvencesidir. Bağımsız denetimde kalite, verilen bağımsız denetim hizmeti ile ilgili özelliklerin, belirlenen denetim standartlarını karşılama derecesidir. Bağımsız denetimde kalite kontrol sistemi, verilen hizmetin belirli standartların gerekliliğini karşılayabilmesi için yapılması gereken faaliyetlerin planlaması ve yönetilmesi olarak tanımlanmaktadır. Bu çerçevede Kuruluşumuzda **kalite güvence sistemi**; bağımsız denetimde gerekli kaliteyi ve kamuoyunun yapılan bağımsız denetime olan güvenini sağlamak amacıyla Kuruluşumuz tarafından yapılan işin, belirlenen standart ve ilkelere uygun olarak yapılmasını temin etmek üzere oluşturulan sistemi, **kalite kontrol sistemi** ise, Kuruluşumuzun denetimde gerekli kaliteyi sağlamak amacıyla, ilgili mevzuat düzenlemelerine uygun olarak bünyemizde oluşturulan sistemi ifade etmektedir. Kalite kontrol ile verilen bağımsız denetim hizmetlerinin nicelik ve özellikle nitelikleri açısından daha üst düzeylere ulaştırılması ve verimliliğin artırılması sağlanmaya çalışılmaktadır.

Bağımsız denetimin etkin bir kalite kontrol denetimini yapmak için temel şartlar; yönetimden destek, eğitilmiş denetçiler, tanımlanmış denetim prosedürleridir. Bu nedenle Kuruluşumuzda bağımsız denetimde görev alan denetçilerin kaliteli bir denetim çalışması gerçekleştirmeleri için denetimin kalitesini sağlayıcı ve koruyucu unsurlar uygulanmaktadır. Bu unsurlar aşağıdaki gibidir:

- Denetim işlerinin kabulü ve yürütülmesi,
- Uyulması gereken mesleki etik kurallar ve bağımsızlık ilkeleri,
- Bağımsız denetim ekibinin belirlenmesi ve sorumlulukları,
- Yapılan bağımsız denetimin gözetimidir.

3. Kalite Kontrol Uygulamaları

KGK tarafından, 26 Aralık 2012 tarih ve 28509 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan “Bağımsız Denetim Yönetmeliği” nin 20. maddesi gereği denetim kuruluşları faaliyetlerini, asgari şartları KGK tarafından belirlenen bir kalite kontrol sistemi çerçevesinde yürütmek zorundadır. Bu sistemin uygulanmasında, KGK düzenlemelerine göre oluşturularak KGK’na bildirilen kalite kontrol sistemine ilişkin yazılı politika ve süreçlere uyulur. Söz konusu politika ve süreçler KGK düzenlemelerine paralel bir şekilde güncellenerek uygulanır. Bu bağlamda, KGK tarafından 2 Ekim 2013 tarih ve 28783 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan “Finansal Tabloların Bağımsız Denetim ve Sınırlı Bağımsız Denetimleri ile Diğer Güvence Denetimleri ile İlgili Hizmetleri Yürüten Bağımsız Denetim Kuruluşları ve Bağımsız Denetçiler İçin Kalite Kontrol Standardı 1” (“KKS1”) Tebliği yayımlanmıştır.

Kuruluş, yapılan denetimlerin kalitesinin kontrolü için ilgili mevzuat uyarınca öngörülen tüm hususlar dikkate alınarak oluşturulmuş tam kapsamlı ve etkin bir kalite kontrol sistemi yürütmektedir. Bu sistem temel olarak KKS1 çerçevesinde gerekli tüm kalite kontrol uygulamalarını içermektedir.

Kalite kontrol sistemiyle ilgili Türkiye Denetim Standartları, denetim kuruluşları açısından denetimlerin kalite kontrolleriyle ilgili düzenlemeleri içeren KKS1 ve her bir denetim işi için geçerli olan bağımsız denetim standardı 220-“Finansal Tabloların Bağımsız Denetiminde Kalite Kontrol Standardını” içermektedir. Oluşturulan kalite kontrol sistemi; KKS1, BDS 220 ve ilgili mevzuat kapsamında aşağıdaki alt başlıklar halinde sunulan kalite kontrol politika ve uygulamalarını içermektedir.

Kuruluşumuzun kalite denetimi temel olarak, görüşmeler, genel değerlendirme testleri ve dosya incelemelerinden oluşarak, kontrol sisteminin etkin bir şekilde işleyip işlemediği veya ne kadar etkin işlediği belirlenmeye çalışılmaktadır. Ancak bir kalite kontrol sisteminden azami faydanın sağlanabilmesi için kalite, denetimin sadece son aşamada değil tüm bağımsız denetim süreçlerinde de yer alması gerektiğinden hareketle, bağımsız denetimle eş zamanlı olarak bağımsız denetimin kontrolü ile görevlendirilen bağımsız denetçiler, denetimden sorumlu ekibin bağımsızlık konusunda yaptığı değerlendirmeleri, önemlilik kavramı çerçevesinde inceleyerek risklerin belirlenmesine, tereddütlü konularda yeterli danışmanlık hizmeti alınıp alınmadığı hususlarında, konuyla ilgili raporları inceleyerek bağımsız denetim çalışmasının gözetimini yapmaktadırlar. Kalite güvence sistemimizde, bazı denetim dosyaları seçilerek test edilmekte, uygun denetim standartları ve bağımsızlık ilkelerine uyum, tahsis edilen kaynakların nitelik ve niceliği ile ödenen denetim ücretinin karşılaştırılması ve Şirketimizin sirkülerleriyle belirlenen yöntemlere uygun olarak yapılıp yapılmadığı incelenmektedir.

Bu çerçevede kalite güvence politika ve uygulamaları Komite tarafından belirli bir plan dahilinde 2016 yılında da test edilmiştir. Bunlar:

- İş etiği ve bağımsızlık ilkelerine uyum,
- İşin kabulü ve sürekliliği ile ilgili uygulamalar,
- İnsan kaynakları yönetimi,
- Denetim ekibinin oluşturulması ile ilgili uygulamalar,
- Denetim işinin kalitesinin sağlanması ile ilgili uygulamalar,
- Yapılan denetimlerde harcanan saatlerin yeterliliği,
- Belgelendirme ile ilgili uygulamalar,
- Uluslararası Denetim Standartlarına uygun olarak dökümanite edilip edilmediği;

konularında kontroller yapılmıştır.

4. Bağımsızlık İlkesine Uyum

Kalite kontrolünün ayrılmaz parçası olarak etik ilkeler ve bağımsızlık ilkeleri oluşturulmuştur. Bağımsız denetim işinde yer alan bağımsız denetçilerin dürüstlük; tarafsızlık; profesyonel yeterlik, mesleki özen ve titizlik, gizlilik ve profesyonel davranış olarak sıralanmış olan etik ilkelerin temel prensiplerine olan uyumu kontrol edilmiştir. Bağımsızlık ilkesi ile ilgili olarak gerçekleştirilmiş olan bağımsız denetimle ilgili bağımsızlığın sağlanmış olduğuna ilişkin sonuçlara ulaşacak olan sorumlu denetçi;

— Bağımsızlığı tehdit eden durumları tespit ederek, özüne ve önemine göre değerlendirmekte, eğer bağımsızlık ilkelerinin ihlali ile ilgili tespit edilmiş bir durum varsa, bağımsızlığın devamının riske girip girmediğini belirlemekte,

— Bağımsızlığı tehdit eden durumları uygun önlemler alarak bertaraf etmekte veya kabul edilebilir bir seviyeye indirmek için koruyucu önlemler almakta,

— İlgili sonuçları ve sonuçları destekleyen kanıtları dosyalamaktadır. Eğer bağımsızlığı tehdit eden durumlar ortadan kaldırılamıyor veya kabul edilebilir bir seviyeye indirilemiyorsa bağımsız denetimden çekilme kararı sorumlu denetçi tarafından alınmakta ve yönetimin onayı ile gerekli işlemler başlatılmaktadır.

2016 yılında bağımsızlığı zedeleyecek tehditler ve bunlara karşı alınacak tedbirler yeniden belirlenmiş ve tüm denetçilerimize duyurulmuştur. İnsan Kaynakları Departmanı tarafından tüm ortaklardan ve denetçilerden bağımsızlık ve gizlilik bildirimleri alınarak personel dosyalarına konulmuştur.

Bu çerçevede kalite güvence sistemi kapsamında yapılan gözden geçirmelerde, denetim faaliyetinde bağımsızlığı tehlikeye sokacak herhangi bir husus tespit edilmemiştir.

5. Kuruluşumuz Hakkında Yapılan Denetimler

Kuruluşumuz,

- 25/06/2009 yılında Sermaye Piyasası Kurulunca;
- 2014/Eylül ayında Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu Gözetim ve Denetim I. Daire Başkanlığı Uzman Mustafa SÖZEN başkanlığında bir ekip tarafından KKS1 Uygulamaları konusunda;

denetime tabi tutulmuştur. Bunların dışında başka bir denetim yapılmamıştır.

VII- DENETİM HİZMETİ VERİLEN KAYIKLER

2016 yılında:

1. İstanbul'da yerleşik Atlas Portföy Yönetim A.Ş'ne;
2. İstanbul'da yerleşik Atlas Portföy Birinci Değişken Fonu'na;
3. İstanbul'da yerleşik Atlas Portföy Birinci Hisse Senedi Fonu (Hisse Senedi Yoğun Fonu)'na;
4. İstanbul'da yerleşik Atlas Portföy Serbest (Döviz) Fonu'na;
5. İstanbul'da yerleşik Atlas Portföy Creditwest Serbest Özel Fonu'na;

bağımsız denetim hizmeti sunulmuştur.

VIII- SÜREKLİ EĞİTİM POLİTİKALARI

Kuruluş ortaklarından 16'sı uzun yıllar kamu kesiminde denetim elemanı (Maliye Bakanlığında Maliye Müfettişi, Hesap Uzmanı, Gelirler Kontrolörü ve Vergi Denetmeni) olarak çalışmıştır. Ayrıca bir çoğu adı geçen Bakanlık'da üst düzey görevlerde bulunmuştur. Denetim deneyimleri, Devlet ve Özel Kesim faaliyetleri konusundaki bilgileri üst düzeydedir.

Denetçilerimizin mevzuat bilgi birikimleri, okuduklarını anlama, yorumlama ve uygulama, buna göre denetimlerine yön verme açısından tatminkar düzeydedir. Denetim deneyimleri, denetledikleri müşterileri ile ilişki kurma, riskleri belirleme ve değerlendirme, buna göre denetim prosedürleri uygulama açısından yeterlidir.

Ancak denetimin etkinliği büyük ölçüde, denetimi yapan kişilerin yeterliliğine bağlı olduğundan, denetim yapacak kişilerin şirket içi ya da şirket dışı kaynaklardan uygun eğitimler almasını gerektirmektedir. Bu nedenle denetçilerin şirket içi ve şirket dışı kaynaklardan uygun eğitimler alması sağlanmıştır. Bu amaçla,

a) Mevzuat Komitesi tarafından hazırlanan,

1. Sermaye Piyasası Kanunu (59 sayfa) ve İkincil Düzenleme (238 sayfa);
2. Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği (7 sayfa);
3. Sermaye Piyasasında Bağımsız Denetim Standartları Tebliği (190 sayfa);

4. Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketleri Kanunu ile Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketlerinin Kuruluş ve Faaliyet Esasları Hakkında Yönetmelik (62 sayfa);

5. Bankalarda Bağımsız Denetim Gerçekleştirecek Kuruluşların Yetkilendirilmesi ve Faaliyetleri Hakkında Yönetmelik ile Bankalarca Yıllık Faaliyet Raporlarının Hazırlanmasına ve Yayınlanmasına İlişkin Yönetmelik ve Bağımsız Denetim Kuruluşlarınca Gerçekleştirilecek Bilgi Sistemleri ve Bankacılık Süreçlerinin Denetimi Hakkında Yönetmelik (69 sayfa);

6. T. Ticaret Kanunu ve T. Ticaret Kanununun Yürürlüğü ve Uygulama Şekli Hakkında Kanun (118 sayfa) ve konuya ilişkin ikincil düzenlemeler (122 sayfa);

7. KGK'nca çıkarılan Bağımsız Denetim Standartları (606 sayfa);

8. T. Muhasebe ve Finansal Raporlama Standartları ile Düzenleyici Kurumların Konuya İlişkin Çıkardıkları Mevzuat (130 sayfa);

konusundaki metinler tüm denetçilere e-mail ortamında gönderilmiştir. Mevzuat çalışmaları sürdürülmekte, bir yandan değişiklikler güncellenirken, bir yandan da henüz ele alınamayan konuları açıklama-özetleme için çaba harcanmaktadır. Öte yandan denetim stratejisinde, genel denetim planında, kalite kontrol sisteminin uygulanmasına ilişkin metinde bu şekilde açıklanan hükümlere gönderme yapılarak denetim faaliyetlerine paralellik kazandırılmasına çalışılmaktadır.

Ayrıca ortakların ve denetçilerin mevzuat bilgilerinin güncellenmesi konusunda 2015 yılının 30-31 Mayıs günlerinde İzmir Kayaprestige Otelinde eğitim çalışmaları yapılmış, bu çalışmalara 17 arkadaşımız katılmıştır. 2016 yılında ise Ankara'da Şirket merkezinde 15 Nisan'da yapılan genel kurul sonrasında mevzuat bilgilerinin güncellenmesi konusunda eğitim çalışması yapılmıştır.

IX- BAĞIMSIZLIK İLKESİNE UYUM

Yukarıdaki bölümlerde açıklandığı üzere denetçilerimizin (Ortaklarımızın) tümüne yakını, uzun süre Maliye Bakanlığında denetim elemanı olarak çalışmıştır. Bu nedenle denetçilerimiz bağımsızlık ilkesini içselleştirmiş, uygulamalarını bugüne kadar bu ilke doğrultusunda sürdürmüştür. 660 sayılı KHK'nin ikincil düzenlemeleri uyarınca 2016 yılı sonunda tüm denetçilerimizden **bağımsızlıklarını sürdürdüklerine** ilişkin birer taahhütname alınmıştır. Bu uygulama her yılın sonunda yinelenenektir. Ortakların birbirlerini yakından tanımaları, denetim ekibinin birlikte çalışmalarını sürdürmesi de bağımsız davranılması ve bu konudaki etik kurallara uyulması konusunda güvence yaratmaktadır.

X- KURULUŞ GELİRLERİNİN DAĞILIMI

2016 yılında Kuruluş 604.796 TL gelir elde etmiştir. Bu gelirin 357.330 TL'lık bölümü Vergi Mevzuatı denetiminden kaynaklanan gelirlerden ve diğer gelirlerden oluşmaktadır. Bağımsız denetimden elde edilen gelir 247.466 TL'dir. Bağımsız denetim gelirlerinin toplam gelirler içindeki payı %0,41'dir.

Bağımsız denetim gelirlerinin,
25.094 TL kısmı SPK Mevzuatı uyarınca yapılan bağımsız denetimden,
186.000 TL kısmı TTK Mevzuatı uyarınca yapılan bağımsız denetimden,
36.372 TL kısmı diğer bağımsız denetimlerden;
kaynaklanmıştır.

XI- SORUMLU DENETÇİLERİN ÜCRETLENDİRİLME ESASLARI

Kuruluşumuzun bünyesinde sorumlu denetçiler, müşteri ile yapılan denetim sözleşmesinde belirtilen ücretler ile kardan pay esasına göre ücretlendirilmektedir.

XII- KALİTE KONTROL SİSTEMİ

A-1 Yeminli Mali Müşavirlik ve Bağımsız Denetim A.Ş.'nin ("Kuruluş") uyguladığı Kalite Kontrol Sistemi aşağıdaki gibidir. Bu sistemin etkin bir biçimde çalıştığını Yönetim Kurulu olarak beyan ederiz.

İÇİNDEKİLER

1. Amaç
2. Kapsam
3. Tanımlar
4. Bağımsız Denetim Ekibi ve Sorumlulukları
5. Etik İlkeler
6. Bağımsızlık
7. Müşteri İlişkisinin ve Denetim Sözleşmesinin Kabulü ve Devam Ettirilmesi
8. İnsan Kaynakları
9. İstişare
10. Bağımsız Denetim Kalitesinin Kontrolü
11. Gözetim
12. Kalite Güvence Sorumlusu ve Görevleri
13. İzleme
14. Yürürlük

Madde 1-Amaç

Bu çalışmanın amacı, 2.10.2013 tarih ve 28783 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 1 no.lu Türkiye Denetim Standartları Tebliği kapsamında gerçekleştirilecek Finansal Tabloların Bağımsız Denetim ve Sınırlı Bağımsız Denetimleri ile Diğer Güvence Denetimlerinin kalitesinin kontrolüne ilişkin usul ve esasları belirlemektir.

Madde 2-Kapsam

Bu çalışma Kuruluşumuzun yürüteceği finansal tabloların bağımsız denetim ve sınırlı bağımsız denetimleri ile diğer güvence denetimleri ve ilgili hizmetlere ilişkin kalite kontrol sistemleriyle ilgili sorumluluklarını kapsar.

Madde 3- Tanımlar

a) Denetimin kalitesine yönelik gözden geçirme: Rapor tarihi veya öncesinde denetim ekibinin vardığı önemli yargıların ve raporu oluştururken ulaştığı sonuçların tarafsız bir şekilde değerlendirilmesini sağlamak için tasarlanmış bir süreçtir.

b) Denetim Kalitesini Gözden Geçiren Kişi: Bağımsız denetimin kalitesinin kontrolüne ilişkin gözden geçirme işlemini yapacak olan denetim ekibinde yer almayan Sorumlu Denetçidir. Bu denetçi denetimlerin yürütülmesinde vazgeçilmez bir unsur olarak kabul edilen bir kurumsal kültürü teşvik etmek için politika ve prosedürler oluşturur. Kurumunun Liderlik yapısı ve Liderliğin sergilediği örnek tutum ve davranışlar, kurum içi kültürü önemli ölçüde etkiler. Bu kapsamda, yüksek bilinç ve kaliteyi sağlayabilmek için kurum içi eğitim ve seminer ve toplantılar düzenler, kaliteye yönelik her türlü bilgilendirme notları ile personeli haberdar eder. Özetle, bu konuda Kalite Kontrol Standardı 1'de belirlenen kriterlerin uygulanmasını sağlar.

c) İzleme: Kurum, denetimini üstlendiği Şirketlerde yürütülen denetimlerde ve denetçilerin uyacakları - uygulayacakları - prosedürlerin izlenmesi denetimin kalite kontrolünden sorumlu kişiler tarafından yürütülecektir. İhtiyaç duyulması halinde dışarıdan hizmet satın alınması ile de bu izlenimin yerine getirilmesi sağlanabilecektir. Denetim şirketine, kalite kontrol sisteminin etkin şekilde işlediği konusunda makul bir güvence sağlamak amacıyla

tasarlanan, seçilen bazı tamamlanmış denetimlerin periyodik teftişini de içeren, denetim şirketinin kalite kontrol sisteminin sürekli olarak değerlendirilmesi ve gözden geçirilmesinden oluşan süreçtir.

Madde 4- Bağımsız Denetim Ekibi ve Sorumlulukları

Bağımsız denetimin kalitesinin sağlanmasında liderlik sorumlulukları

(1) Sorumlu denetçi, görevli olduğu her bağımsız denetim işinde, bağımsız denetimin genel kalitesi konusunda sorumluluğu üstlenerek, gerek yaptığı işler ve gerekse bağımsız denetim ekibine yaptığı açıklamalar yoluyla bağımsız denetimin her aşamasında diğer bağımsız denetçilere bağımsız denetimin kalitesi konusunda örnek olmak zorundadır.

(2) Yapılan işler ve açıklamalarla ilgili olarak, sorumlu denetçi;

- a) Mesleki standartlara, yasal ve hukuki düzenlemelere uygun iş yapmanın,
- b) Kalite kontrol politika ve yöntemlerinden gerekli olanları kullanmanın,
- c) Gerçeği yansıtan bağımsız denetim raporu düzenlemenin önemini ve
- d) Bağımsız denetim işi yapılırken kalitenin işin özü olduğu hususunu özellikle vurgular.

Madde 5- Etik ilkeler

Kuruluş, kendisinin ve personelinin ilgili etik hükümlere uyma hususunda makul güvence sağlayan politika ve prosedürler oluşturur. Bu bağlamda, bağımsızlığı zedeleyici durumların varlığının tespiti halinde (örneğin, denetime tabi tutulan Şirkette denetlemeyi engelleyen hususların varlığının tespiti ve gerekli önlemlerin alınması, istenilen bilgi ve belgelerin elde edilememesi, denetçilerin rahat çalışmalarını sağlayan tedbirlerin alınmaması v.s.) denetçileri ile ilgili kişileri bilgilendirir ve gerekli önlemlerin alınmasını sağlar, aksi halde mevzuatın ön gördüğü durumlarda da denetimden çekilme sağlar.

Kuruluş, bağımsızlığa yönelik kabul edilebilir düzeyde olmadığı tespit edilen tehditlere karşı gerekli önlemleri alabilir.

Ayrıca;

a) Kuruluş, 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

b) Sorumlu denetçiler, kapsamı dâhil olmak üzere müşterilere sunulan hizmetlere ilişkin bilgileri, bunların tabi olunan bağımsızlık hükümleri üzerindeki -varsa- genel etkilerini değerlendirebilmesi için denetim şirketine sunar,

c) Personel, bağımsızlığa tehdit oluşturan durumları ve ilişkileri uygun adımların atılabilmesi için denetim şirketine derhâl bildirir,

d) İlgili bilgiler toplanır ve uygun personele iletilir. Böylece;

i. Denetim kuruluşu ve personeli, bağımsızlık hükümlerini yerine getirip getirmediğini kolaylıkla belirleyebilir,

ii. Denetim kuruluşu, bağımsızlıkla ilgili kayıtlarını muhafaza edebilir ve güncelleyebilir,

iii. Denetim kuruluşu, bağımsızlığa yönelik kabul edilebilir düzeyde olmadığı tespit edilen tehditlere karşı uygun adımları atabilir.

Diğer taraftan,

1) Sorumlu denetçi ekte yer alan bağımsız denetçilerin etik ilkelere uyumunu, gözlemleyerek ve gerektiğinde soruşturma yapmak suretiyle gözetir. Temel nitelikteki etik ilkeler aşağıda yer almaktadır.

- a) Dürüstlük,
- b) Tarafsızlık,
- c) Mesleki yeterlik ve özen
- ç) Sır saklama ve
- d) Mesleğe uygun davranış.

(2) Sorumlu denetçi, etik ilkelere uygun olmayan hususların varlığı konusunda dikkatli olmak zorundadır. Bağımsız denetim sırasında diğer ekip üyeleri ve sorumlu denetçi gerekli oldukça etik konuları ve bu konulardaki gözlemleri paylaşır. Sorumlu denetçi herhangi bir şekilde dikkatine sunulan hususları, çalıştığı diğer bağımsız denetçilerle de tartışarak yapılacak gerekli işlemleri belirler.

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

Madde 6-Bağımsızlık

(1) Sorumlu denetçi, yapılan bağımsız denetimle ilgili olarak bağımsızlığın sağlandığına dair bir sonuca ulaşmak zorundadır. Bu amaçla:

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

b) Kuruluşun 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.

c) Bağımsızlığı ortadan kaldıran durumları gerekli önlemleri alarak ortadan kaldırır veya kabul edilebilir bir düzeye indirir, çözümlenemeyen konuları Şirket yönetimine bildirir.

d) Bağımsızlık ile ilgili konularda varılan sonuçlar ve bu sonuçları destekleyen şirket yönetimi ile yapılan tartışmaları yazılı hale getirir.

(2) Sorumlu denetçi 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.

Madde 7- Müşteri İlişisinin ve Denetim Sözleşmesinin Kabulü ve Devam Ettirilmesi

A- Müşteri ile bağımsız denetim ilişkisinin başlatılması, denetim sözleşmesinin kabulü ve devam ettirilmesi için;

(1) 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.

(2) Sorumlu denetçi, müşterinin kabulü ve ilişkinin devamına ilişkin karar sürecini başlatmış olsa bile, verilen en son kararın uygun olup olmadığını tespit eder.

(3) Bu süreç aşağıdaki hususların göz önüne alınmasını gerektirir;

- a) Denetlenenin yönetiminde etkin olanlar ve yönetimden sorumlu kişiler ile ana ortakların dürüstlüğü,
- b) Bağımsız denetim ekibinin işlerin yapılması bakımından yeterliliği ve gerekli zaman ve kaynağa sahip olup olmadığı ve
- c) Şirketin ve ekibin etik ilkelere uyup uymadığı.

(4) Yukarda belirtilen hususlarla ilgili bir sorun ortaya çıktığında bağımsız denetim ekibi ihtiyaç duyulduğunda gerekli danışmalarda bulunarak, çözümlenen hususları yazılı hale getirir.

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

(6) Müşterinin kabulünden sonra, sorumlu denetçi 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

(1) Sorumlu denetçinin, 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.

(2) Genel olarak bağımsız denetim ekibinden beklenen yetenek ve yeterlilikler;

- a) Alınan uygun eğitim ve bağımsız denetimlere iştirak yolu ile benzeri nitelikte ve zorluktaki bağımsız denetim işini anlamak ve gerçekleştirmek hususunda deneyime,
- b) Bağımsız denetim standartları ile hukuki ve yasal düzenlemeler konusunda yeterli bilgiye,
- c) İlgili bilgi teknolojileri dahil uygun düzeyde teknik bilgiye,
- ç) Müşterinin faaliyette bulunduğu sektör hakkında yeterli bilgiye,
- d) Mesleki karar verme yeteneğine ve
- e) Kuruluş kalite kontrol politika ve yöntemlerini kavrama yeteneğine sahip olmayı gerektirir.

C- Bağımsız denetim faaliyetinin yürütülmesi

(1) Sorumlu denetçi, 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.

(2) Sorumlu denetçi bağımsız denetim ekibindeki bağımsız denetçileri aşağıda belirtilen hususlarda bilgilendirerek bağımsız denetim faaliyetini yönetir.

- a) Ekiptekilerin sorumluluğu,
- b) İşletme faaliyetlerinin doğası,
- c) Riskle ilgili hususlar,
- ç) Ortaya çıkabilecek sorunlar ve
- d) Bağımsız denetim işinin yürütülmesiyle ilgili ayrıntılar.

(3) Bağımsız denetim ekibindeki bağımsız denetçilerin sorumluluğu, kendilerine verilen işi objektif bir bakış açısı ve mesleki şüphecilik ve özenle etik ilkeleri gözeterek yapmaktır. Bağımsız denetim ekibindeki kıdemlilerin daha kıdemli denetçilere sorular yöneltilmeleri beklenir. Bağımsız denetim ekibinde yer alan bağımsız denetçiler de aralarında gereken iletişimi kurarlar.

(4) Yapılan bağımsız denetimin amacının ekipte yer alan tüm bağımsız denetçiler tarafından anlaşılması gereklidir. Bu kapsamda, ekipte yer alan kıdemlilerin kendilerine verilen işin amacını kavrayabilmeleri için bağımsız denetimin, ekip çalışması ve refakat çalışması şeklinde yürütülmesi gerekir.

(5) Ekibin gözetimi aşağıdaki hususları içerir;

- a) Bağımsız denetim çalışmasında kaydedilen aşamayı takip etmek,
- b) Ekip elemanlarının yetenek ve yeterliliklerini göz önüne alarak, işi tamamlamak için sürelerinin yeterli olup olmadığı, verilen talimatları anlama düzeyleri ve işin planlandığı gibi yürütülüp yürütülmediğini tespit etmek,
- c) Bağımsız denetim sırasında ortaya çıkan hususları önemliliklerini göz önüne alarak saptamak ve planlanmış bağımsız denetim yaklaşımını buna uygun olarak değiştirmek ve
- ç) Danışma gerektiren hususları belirlemek, bağımsız denetim sırasında daha kıdemlilerle konuyu görüşmek.

(6) Gözden geçirme sorumluluğu, daha kıdemli ekip üyelerinin daha kıdemlilerin işlerini inceleme temeline dayanır. Bu sorumluluğu yerine getiren bağımsız denetçi, aşağıdaki hususları dikkate alır.

- a) Bağımsız denetim işinin bağımsız denetim standartlarına, yasal ve hukuki düzenlemelere uygunluğu,
- b) Önemli konuların daha ayrıntılı incelenmek üzere ortaya konulduğu,
- c) Gerekli konularda fikir danışıldığı ve ulaşılan sonuçların yazılı hale getirilerek uygulandığı,
- ç) Yapılan işin zamanlama ve içeriğinin gözden geçirildiği,
- d) Yapılan işin ulaşılan sonuçları desteklediği ve yazılı hale getirildiği,
- e) Bağımsız denetim kanıtlarının yeterli ve bağımsız denetim raporunu destekleyecek nitelikte olduğu ve
- f) Bağımsız denetim tekniklerinin amaçlarının gerçekleştirildiği.

(7) Sorumlu denetçinin, 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.

(8) Sorumlu denetçi bağımsız denetimin uygun göreceği aşamalarında inceleme yapar. Bu durum, bağımsız denetim raporu henüz tamamlanmadan önemli konuların zamanında sorumlu denetçinin 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 denetçinin önemli bulduğu diğer alanları kapsar.

(9) Sorumlu denetçinin tüm çalışma kağıtlarını incelemesi gerekmez, ancak yaptığı gözden geçirmenin süre ve kapsamını yazılı hale getirmesi gerekir.

(10) Gözden geçirme sırasında bağımsız denetim işinin başka bir sorumlu denetçi tarafından devralınması halinde, sorumlu denetçi değişiklik tarihine kadar yapılan tüm işleri gözden geçirilmelidir.

(11) Birden çok sorumlu denetçinin görev aldığı bağımsız denetimlerde her birinin sorumluluklarının çok iyi tanımlanmış ve ekip tarafından anlaşılmış olması şarttır.

Madde 8- İnsan Kaynakları

Denetim kuruluşu,

(a) Denetimleri mesleki standartlar ile yürürlükteki mevzuat hükümlerine uygun olarak yürütebilmek,

(b) Denetim kuruluşunun veya sorumlu denetçilerin içinde bulunulan şartlara uygun rapor düzenlemesini sağlayabilmek için gerekli yeterlik ve beceriye sahip, etik ilkelere bağlı uygun personeli bulduğuna yönelik kendisine makul güvence sağlayan aşağıda sıralanan politika ve prosedürleri uygulayabilir:

- İşe alma
- Performans değerlendirmesi
- Verilen görevleri yerine getirme süresi dâhil kabiliyetler
- Yeterlik
- Kariyer gelişimi
- Terfi etme
- Ücret ve sair haklar
- Personel ihtiyacının tahmini

İstihdam edilen personelin yeterliliklerinin geliştirilmesinde aşağıdaki politikalara uyulur:

Mesleki eğitim; işe alınan personel kurum içi ve/veya dışarıdan hizmet almak suretiyle mesleki eğitime tabi tutulur.

Sürekli Eğitim; Sektördeki gelişmelere paralel olarak düzenli eğitim programları uygulanır.

İş Deneyimi; işe alınan personele denetçi ve kıdemli denetçi refakatinde alanda çalıştırılarak deneyim kazandırılır.

Bağımsızlık eğitimi; denetçi bağımsızlığı için özel programlar hazırlanır ve uygulanır.

Madde 9- İstişare

(1) Sorumlu denetçi;

a) Ekipteki bağımsız denetçilerin zor ve hassas konularda gerekli danışma hizmetini aldıklarından emin olmak,

b) Bağımsız denetim sırasında gerek ekip içinden gerekse ekip dışından ve kurum dışından uygun şekilde, gerekli bilgiye sahip kişilerden fikir danışıldığına kanaat getirmek,

c) Danışmanın sonucu, içeriği ve kapsamından tatmin olmak ve sonuçları yazılı hale getirerek danışılan kişi ile uzlaşmış olmak ve

ç) Danışılan husus ile ilgili uzlaşılan sonucun uygulamaya geçirilmiş olduğundan emin olmak zorundadır.

(2) 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 kurum içinden veya dışından gerekli bilgi, deneyim ve kıdeme sahip kişilerden danışma hizmeti alabilir. İstişare edilerek ulaşılan sonuçlar yazılı hale getirilir ve uygulamaya konulur.

(3) Kurumun yeterli iç kaynağa sahip olmadığı durumda, mesleki kuruluşlardan, düzenleyici kuruluşlardan ve diğer şirketlerden danışma hizmeti alması mümkündür.

(4) Zor ve hassas konular da dahil olmak üzere, alınan danışma hizmetine ilişkin olarak düzenlenen çalışma kağıdının içeriği konusunda hem danışan hem de danışılan kişilerin mutabık olması gerekir.

(5) 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 arasında görüş farklılıkları olması halinde;

a) Bağımsız denetim ekibi bu farklılıkları giderebilmek üzere şirketin farklı görüşlerin çözümünde uyguladığı politika ve yöntemleri uygular.

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

Madde 10- Bağımsız denetim kalitesinin kontrolü

(1) Denetlenenin finansal tablolarının bağımsız denetiminden sorumlu denetçi,

a) Kalite güvence denetçisinin atandığından emin olmak,

b) Bağımsız denetim kalitesinin kontrolü aşamasında ortaya çıkanlar dahil, bağımsız denetim esnasında ortaya çıkan önemli hususları kalite güvence denetçisiyle tartışmak

c) Bağımsız denetim kalitesinin kontrolü tamamlanana kadar bağımsız denetim raporunu bitirmemek zorundadır.

(2) Bu kontrolün yapıldığı diğer bağımsız denetim işlerinde de sorumlu denetçi yukarıda belirtilen hususlara uyar.

(3) Böyle bir kontrolün gerekli olmadığı bağımsız denetimin başlangıç aşamalarında da, sorumlu denetçinin muhtemel kontrol ihtiyacını fark etme sorumluluğu vardır.

(4) Bağımsız denetim kalitesinin kontrolü, ekip 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. Kontrolün varlığı sorumlu denetçinin sorumluluğunu azaltmaz.

(5) Finansal tabloların bağımsız denetimine ilişkin kontrol aşağıdaki hususları içerir.

a) Bağımsız denetim ekibinin özellik arz eden bağımsız denetim işleriyle ilgili olarak şirketin bağımsızlığı konusundaki değerlendirmeleri,

b) Bağımsız denetim sırasında tespit edilen önemli riskler, bağımsız 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 kağıtlarının önemli kararları ve ulaşılan sonuçları gösterir nitelikte olup olmadığı ve

g) Bağımsız denetim raporlarının uygunluğu.

(6) Finansal tabloların bağımsız denetiminin kalite kontrolüne ilişkin olarak yukarıda belirtilen hususların tamamı veya bir kısmı, finansal bilgilerin bağımsız denetiminin kalite kontrolüne ilişkin incelemede de aranır.

Madde 11- Gözetim

Kalite kontrol sisteminin gözetimi

(1) Kurum, gerçekleştirdiği bağımsız denetimin kalitesinin kontrolünü sağlamak üzere, belirlediği sorumlu denetçi vasıtasıyla bazı dosyaları seçerek inceleme yapar. Ayrıca, uygun denetim standartları ve bağımsızlık ilkelerine uyumu, tahsis edilen kaynakların nitelik ve niceliği ile ödenen denetim ücretinin karşılaştırılmasını yapar.

(2) Sorumlu denetçi, gözetim sonuçlarını kurum tarafından belirlenen yöntemlere uygun olarak değerlendirir.

(3) Sorumlu denetçi;

a) Gözetim sonuçlarında yer alan eksikliklerin bağımsız denetimi etkileyip etkilemediğini ve

b) Bu duruma çözüm için kurum tarafından alınan önlemlerin yeterli olup olmadığını değerlendirir.

(4) Kurumun, kalite kontrol sistemindeki eksiklikler belirli bir bağımsız denetim işinin bağımsız denetim standartlarına ve mevzuata uygun yapılmadığı veya bağımsız denetim raporunun gerçeği yansıtmadığı anlamına gelmez.

Madde 12- Kalite güvence sorumluları ve görevleri

a) Kurumun denetiminden sorumlu olduğu şirketlerin büyüklüğüne ve denetim riskine bağlı olarak, her şirket için asgari kıdemli denetçi seviyesinde görevli kalite güvence sorumlusu tayin edilmesi zorunludur.

b) Söz konusu kalite güvence sorumlusu, 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,
- Çalışma kâğıtlarından 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,
- Hazırlanan denetim raporu ile finansal tablo ve dipnotlarının mevzuata uygunluğunu kontrol etmek ile 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 hazırlanır.

d) Kalite güvence sorumlusu 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, Kurum tarafından en az ilgili mevzuatlarda belirtilen süre ile saklandığından,

(3) 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 dahil olmak üzere düzenli ve sürekli olarak hizmet içi eğitime tabi tutulduğundan,

(4) Bağımsız denetim ekibindeki bağımsız 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 yapıldığından emin olmalıdır.

Madde 13- İzleme

Kalite kontrol politika ve prosedürlerinin izlenmesi sorumlu ortaklar tarafından en geç 5 yılda bir yapılır. Periyod iş kapasitesi dikkate alınarak her yıl revize edilir.

İzleme sırasında temel olarak şunlar amaçlanır;

- Mesleki standartlara ve yürürlükteki mevzuat hükümlerine uygunluğu,
- Kalite kontrol sisteminin uygun şekilde tasarlanıp tasarlanmadığı ve etkin şekilde uygulanıp uygulanmadığının,
- Denetim şirketinin kalite kontrol politika ve prosedürlerinin, denetim şirketi veya ilgili sorumlu denetçi tarafından düzenlenen raporların, içinde bulunan şartlara uygun olmalarını sağlayacak şekilde uygulanıp uygulanmadığının değerlendirilmesi.

İzleme çalışmasında aşağıdaki konular analiz edilecektir;

- Mesleki standartlarda ve yürürlükteki mevzuatta meydana gelen değişikliklerin şirketimiz 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 analizi
- Müşteri ilişkisinin ve denetim sözleşmesinin kabulü ve devam ettirilmesine yönelik kararların analizi

- Denetim kuruluşunun 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 denetim şirketi personeline bildirilmesi

- Kalite kontrol politika ve prosedürlerinde gerekli değişikliklerin zamanında yapılabilmesini sağlamak için uygun kurum personeli tarafından politika ve prosedürlerin takip edilmesi.

Madde 14- Yürürlük

Bu prosedürler Yönetim Kurulu'nun 28/03/2014 tarih ve 05 sayılı Kararı ile yürürlüğe girmiştir. Bu Şeffaflık Raporu ise 24/04/2017 tarih ve 04 sayılı Yönetim Kurulu Kararı ile oybirliği ile kabul edilmiştir.

XIII- KURUM TARAFINDAN İSTENEN DİĞER BİLGİLER

2016 yılında Kurum tarafından Kuruluşumuzdan istenen diğer bilgi olmamıştır. Ancak Kurumun 21/09/2016 tarih ve 43599900-679-E.1102 sayılı yazıları uyarınca 2015 yılına ilişkin Şeffaflık Raporu'nda güncelleme yapılmıştır. Yapılan güncelleme SBGP'na yüklenmiş ve Kuruluşumuzun web sitesinde yayınlanmıştır.

XIV- DİĞER HUSUSLAR

2017 yılında Kuruluşumuza yeni katılımların ve Kuruluşumuzdan ayrılımların olması beklenmektedir. Bu durumun gerçekleşmesi halinde Kuruluşun ortaklık yapısı değişecektir. Bu gelişmeler Kuruluşumuzun internet sitesinde ilan edilecektir.