

**CPA BAĞIMSIZ DENETİM
VE DANIŞMANLIK A.Ş.
2016 YILI
ŞEFFAFLIK RAPORU**

2016 YILI ŞEFFAFLIK RAPORU

Bu Rapor 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. Maddesine göre hazırlanmış olan “Cpa Bağımsız Denetim ve Danışmanlık Anonim Şirketi 01.01.2016 – 31.12.2016 Dönemine İlişkin Şeffaflık Raporu” ilişikte sunulmuştur, Bu rapor Şirket’imizin internet sitesinde yayımlanmıştır.

CPA BAĞIMSIZ DENETİM VE DANIŞMANLIK ANONİM ŞİRKETİ

Sadettin ÇALDAĞ
Yönetim Kurulu Başkanı



27 Nisan 2017
İstanbul, Türkiye

Kısıklı Mahallesi Alemdağ Yanyolu Cad. Afra Sk. Ethembey Sitesi No:1 D:8 Üsküdar/İstanbul

Tel : (0216) 344 24 75

Fax : (0216) 443 65 65

Mail : info@cpadenetim.com

Web : www.cpadenetim.com

İçindekiler

1. Şirketimizin Hukuki Yapısı Ve Ortaklar.....	1
2. Kilit Yöneticiler Ve Sorumlu Denetçiler	2
3. İçinde Bulunulan Denetim Ağının Hukuki Ve Yapısal Özellikleri	2
4. İlişkili Denetim Kuruluşları Ve Diğer İşletmeler İle Bu İlişkilerin Mahiyeti.....	2
5. Şirket'imizin Organizasyon Yapısı.....	3
6. Kalite Güvence Sistemleri İncelemeleri.....	4
7. Denetim Hizmeti Verilen KAYİK'ler	4
8. Sürekli Eğitim Politikası	5
9. Bağımsızlık İlkesine Uyum.....	6
10. Gelirin Dağılımı	6
11. Sorumlu Denetçilerin Ücretlendirme Esasları	7
12. Kalite Kontrol Sistemleri	7
13. Diğer Hususlar	20

1. ŞİRKETİMİZİN HUKUKİ YAPISI VE ORTAKLAR

CPA Bağımsız Denetim ve Danışmanlık A.Ş. ("Şirket") 22.06.2006 Tarihinde kurulmuş olup bağımsız denetim hizmetleri sunan denetim şirkettir. Şirket'imizin merkezi, Kısıklı Mahallesi, Alemdağ Yanyolu Cad. Afra Sk. Ethembey Sit. No:7/A D:8 Üsküdar / İstanbul adresindedir.

Şirket'imizin ayrıca şubesi bulunmamaktadır.

Şirket'imiz, 22 Şubat 2014 tarihi itibarıyla, Kamu Gözetimi Muhasebe Ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından Bağımsız Denetim Yapmaya Yetkili olarak ilan edilmiştir.

Ayrıca Şirket'imiz, 21 Mayıs 2007 tarihinde, T.C. Başbakanlık Sermaye Piyasası Kurulu tarafından verilen bağımsız denetim yetkisine de sahiptir.

Şirket'imizin 31.12.2016 tarihi itibarıyla ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir.

PAY SAHİBİNİN AD/SOYAD/UNVANI	3568 SAYILI YASAYA GÖRE ÜNVANI	BD SİCİL NO	PAYLARIN TOPLAM İTİBARI DEĞERİ (TL)	ORTAKLIK PAYI
SADETTİN ÇALDAĞ	YMM	BD/2013/00994	9.500,00	19,00%
SELAMİ ERYILMAZ	YMM	BD/2013/00971	9.500,00	19,00%
HAMZA KENİŞ	YMM	BD/2013/00997	9.500,00	19,00%
VEDAT BÜKCÜ	YMM	BD/2013/03157	9.500,00	19,00%
ÜSTÜNER ERDİNÇ	YMM	BD/2013/03577	9.500,00	19,00%
NURULLAH HORUZ	SMMM	BD/2015/11984	2.500,00	5,00%
Şirketin Sermayesi Ve Payların Toplam İtibari Değeri:			50.000,00	100,00%

(*)Nurullah HORUZ 18 Ekim 2016 Tarihli ve 2016/04 Sayılı Kararı ile 2.500,00 TL değerli 2.500 adet hissesini aşağıdaki şekilde şirket ortaklarından alarak Cpa Bağımsız Denetim ve Danışmanlık A.Ş. şirket ortaklığına dâhil olmuştur.

- 500,00 TL nominal değerli 500 adet hisse senedi şirket ortağı Sadettin ÇALDAĞ'dan
- 500,00 TL nominal değerli 500 adet hisse senedi şirket ortağı Hamza KENİŞ'den
- 500,00 TL nominal değerli 500 adet hisse senedi şirket ortağı Vedat BÜKCÜ'den
- 500,00 TL nominal değerli 500 adet hisse senedi şirket ortağı Üstüner ERDİNÇ'ten
- 500,00 TL nominal değerli 500 adet hisse senedi şirket ortağı Selami ERYILMAZ'dan

2. KİLİT YÖNETİCİLER VE SORUMLU DENETÇİLER

31.12.2016 tarihi itibarıyla sorumlu denetçiler ve kilit yöneticiler aşağıdaki gibidir.

Adı Soyadı	Görevi
Sadettin ÇALDAĞ	Yönetim Kurulu Başkanı/Sorumlu Denetçi/YMM/Kalite Kontrol Sistemi Sorumlusu
Hamza KENİŞ	Yönetim Kurulu Başkan Yardımcısı/Sorumlu Denetçi/YMM/İnsan Kaynaklarından Sorumlu Ortak / Kalite Kontrol İzleme Sorumlusu
Selami ERYILMAZ	Yönetim Kurulu Üyesi / Sorumlu Denetçi / YMM
Vedat BÜKCÜ	Yönetim Kurulu Üyesi / Sorumlu Denetçi / YMM
Üstüner ERDİNÇ	Yönetim Kurulu Üyesi / Sorumlu Denetçi / YMM
Nurullah HORUZ	Yönetici Ortak / Denetçi / SMMM
Erkan ENGİN	Sorumlu Denetçi/SMMM

3. İÇİNDE BULUNULAN DENETİM AĞININ HUKUKİ VE YAPISAL ÖZELLİKLERİ

Şirket'imizin yurtiçinde herhangi bir denetim ağı, yurtdışında da yabancı şirket anlaşması veya üyeliği bulunmamaktadır.

4. İLİŞKİLİ DENETİM KURULUŞLARI VE DİĞER İŞLETMELER İLE BU İLİŞKİLERİN MAHİYETİ

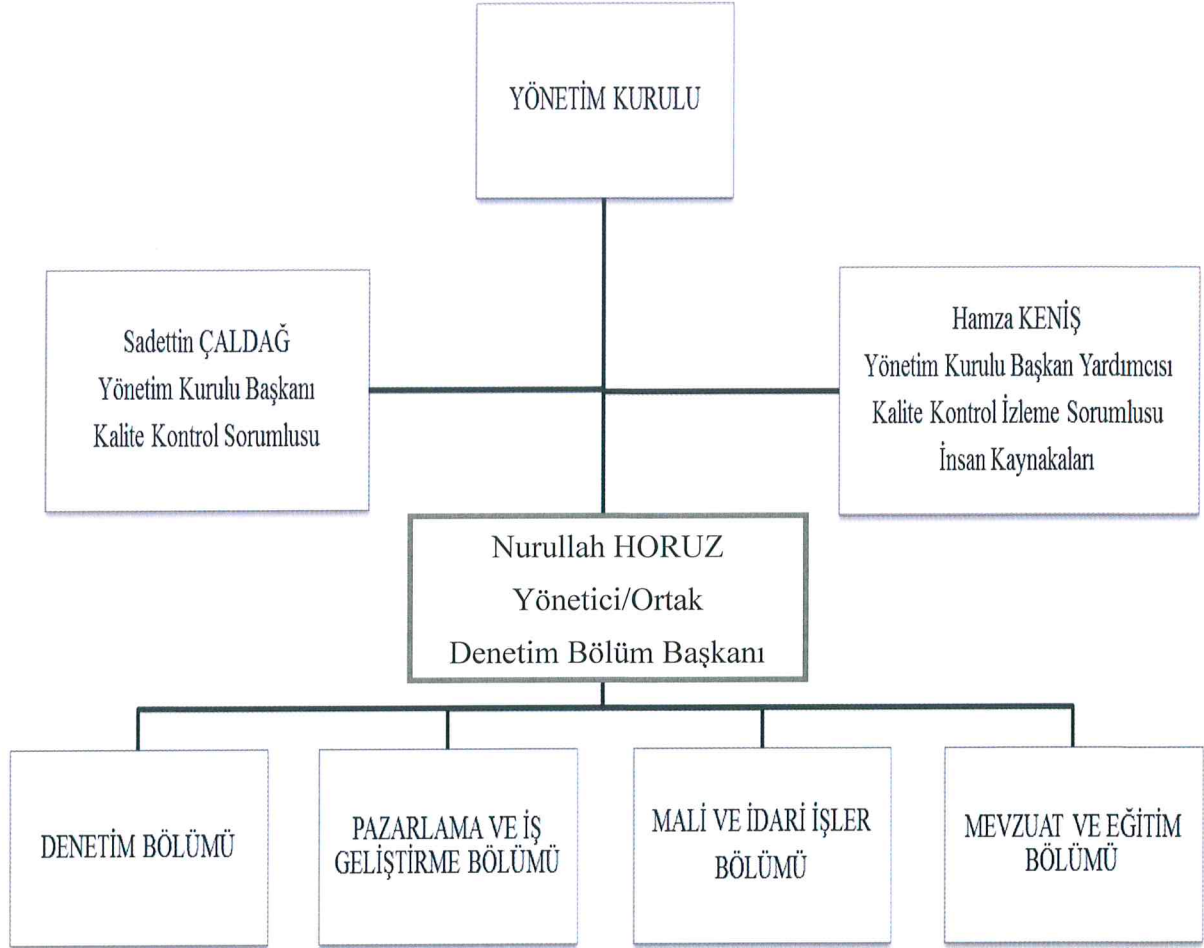
Şirketimizin ve ortaklarımızın diğer denetim kuruluşları ile herhangi bir ilişkisi bulunmamaktadır. Şirketimiz ortaklarının ilişki içerisinde bulunduğu diğer işletmeler aşağıda belirtilmiştir. İlişkide bulunan firmalar 3568 Sayılı Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik Ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu gereği hizmet vermektedirler.

Pay Sahibinin Ad/Soyad/Unvanı	Ortak Olunan "YMM" Firması
Sadettin ÇALDAĞ	Mizan Yeminli Mali Müşavirlik Ltd. Şti.
Selami ERYILMAZ	Mizan Yeminli Mali Müşavirlik Ltd. Şti.
Hamza KENİŞ	Mizan Yeminli Mali Müşavirlik Ltd. Şti.
Vedat BÜKCÜ	Sena Yeminli Mali Müşavirlik Ltd. Şti.
Üstüner ERDİNÇ	Adım Yeminli Mali Müşavirlik Ltd. Şti.

5. ŞİRKET'İMİZİN ORGANİZASYON YAPISI

Şirket'imizin yönetim kurulu aşağıdaki gibidir.

Adı Soyadı	Görevi
Sadettin ÇALDAĞ	Yönetim Kurulu Başkanı
Hamza KENİŞ	Yönetim Kurulu Başkan Yardımcısı
Selami ERYILMAZ	Yönetim Kurulu Üyesi
Vedat BÜKCÜ	Yönetim Kurulu Üyesi
Üstüner ERDİNÇ	Yönetim Kurulu Üyesi



2016 YILI CPA BAĞIMSIZ DENETİM VE DANIŞMANLIK A.Ş. DENETÇİ KADROSU

Şirket'imizde 6 Adet Sorumlu Denetçi, 2 Adet Denetçi ve 2 Adet Denetçi Yardımcısı bulunmaktadır.

Sıra No	Adı - Soyadı	Unvan		BD Sicil No
1	Sadettin ÇALDAĞ	Sorumlu Denetçi	YMM	BD/2013/00994
2	Selami ERYILMAZ	Sorumlu Denetçi	YMM	BD/2013/00971
3	Hamza KENİŞ	Sorumlu Denetçi	YMM	BD/2013/00997
4	Vedat BÜKCÜ	Sorumlu Denetçi	YMM	BD/2013/03157
5	Üstüner ERDİNÇ	Sorumlu Denetçi	YMM	BD/2013/03577
6	Erkan ENGİN	Sorumlu Denetçi	SMMM	BD/2013/01291
7	Nurullah HORUZ	Denetçi	SMMM	BD/2015/11984
8	Halil İbrahim Zeki KAYA	Denetçi	SMMM	BD/2014/08705
9	Osman ÜVET	Denetçi Yardımcısı	SMMM	
10	İdiris TEMİZ	Denetçi Yardımcısı	Diğer	

*Cpa Bağımsız Denetim ve Danışmanlık A.Ş.'nin 31.05.2016 Tarihli Yönetim Kurulu Kararı ile şirket baş denetçilerinden Üstüner ERDİNÇ ve şirket denetçilerinden Erkan ENGİN'i Kamu Yararını İlgilendiren Kuruluşlar(KAYİK)'ın denetimi hariç her türlü bağımsız denetim raporunu Sorumlu Denetçi sıfatıyla imzalaması konusunda görevlendirmiştir. Bu görevlendirme Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından onaylanmıştır.

6. KALİTE GÜVENCE SİSTEMLERİ İNCELEMELERİ

Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK), Gözetim ve Denetim Daire Başkanlığı tarafından Şirketimizin Kalite Kontrol Sistemi 22.09.2014 tarihinde incelenmiş olup, bu incelenmeye dair bulgular bir tutanakla şirketimize sunulmuştur. Kalite Kontrol Sistemimizde bu bulgulara ilişkin gerekli düzeltmeler yapılmıştır

7. DENETİM HİZMETİ VERİLEN KAYİK'LER

2016 yılında denetim hizmeti verilen Kamu Yararını İlgilendiren Kuruluşlar(KAYİK) aşağıdadır.

1. Gerçek Gayrimenkul Değerleme A.Ş.
2. Ulusal Gayrimenkul Değerleme A.Ş.
3. Koza Gayrimenkul Değerleme A.Ş.
4. Detay Taşınmaz Değerleme ve Danışmanlık A.Ş.

8. SÜREKLİ EĞİTİM POLİTİKASI

Denetçilerin sorumluluklarını eksiksiz yerine getirebilecek niteliklere ve yeterli mesleki bilgi ve deneyime sahip olmaları, Şirket'imizin en temel hedeflerindendir.

Bu amaçla Şirketimiz, bağımsız denetçilerin mesleki gelişimlerini sağlayacak ve bilgilerini güncel tutacak, eğitimleri yıllık olarak planlayacak ve uygulayacaktır. Bu eğitim politikalarının genel çerçevesi aşağıda açıklanmıştır.

Bağımsız denetçi yardımcılarının Şirketimizde başladığı andan itibaren Tek Düzen Hesap Planı, Genel Vergi Mevzuatı ve Diğer konularda Birinci seviye eğitime tabi tutulmaktadır. Bağımsız denetçi yardımcılarında mesleki sınavlarında ve konularında başarılı olmalarını ve gerekli sertifikaları almalarını kendilerine temel şart koşturmaktayız. Bunun yanında denetçi yardımcılarının yetiştirilmesini Bağımsız Denetçilerin görev ve sorumluluk alanında olduğu meslekte bilgi ve başarının daha çok ferdi gayret ve çalışmanın sonucu olacağına inanmaktayız.

Bağımsız denetçi ve denetçi yardımcılarının yetiştirmeleri için bağımsız denetim mesleği ile ilgili mevzuatı, ulusal ve uluslararası gelişmeleri ve yayınları, kurs ve seminerleri takip ederek izlemeleri gerektiğinin farkındalığını oluşturup, teşvik etmekteyiz.

Tüm bu politikalarla birlikte Şirketimiz, eğitim faaliyetinin belli bir saat ile sınırlı olmadığı bilinci ile hareket etmekle birlikte aşağıdaki konularda yıl içinde Şirket içi eğitim düzenlenmiştir.

Sıra No	Eğitimin Adı	Eğitimin Süresi(saat)
1	Bağımsız Denetim Standartları Eğitimi	40 saat
2	SPK Mevzuatı, Bankacılık, Sigortacılık Ve Özel Emeklilik Mevzuatı Eğitim	40 saat
3	Kurumsal Yönetim İlkeleri Eğitimi	30 saat
4	Türkiye Finansal Raporlama Standartları Eğitimi	30 saat
5	Bilgisayarlı Denetim Programı-CAP Eğitimi	16 saat
6	Muhasebe Ve Finansal Analiz Tabloları Eğitimi	16 saat
7	Denetim Prosedürleri ve Teknikleri Eğitimi	10 saat
8	Ticaret Hukuku, Vergi Hukuku Ve Meslek Hukuku Eğitimi	10 saat
9	Bağımsızlık ve Mesleki Etik İlkeler Eğitimi	10 saat
10	İş Sağlığı Ve Güvenliği Eğitimi	10 saat
11	CPA Kalite Kontrol Standartları	6 saat

9. BAĞIMSIZLIK İLKESİNE UYUM

Şirket'imiz, bağımsızlığı mesleki faaliyetin dürüst ve tarafsız yürütülmesini sağlayacak bir davranış ve anlayışlar bütünü olarak değerlendirmektedir. Bu amaçla Şirket'imizde, şirket ortakları, yönetim kurulu başkan ve üyeleri ve meslek personelinin mesleki faaliyetlerini doğruluk, tarafsızlık ve mesleki şüphecilik ilkeleri çerçevesinde yürütmelerini sağlayacak tedbirler alınmakta ve uygulanmaktadır.

Bu kapsamda ilgili Sorumlu Denetçi;

Denetlenen şirketlerden ve bu şirketlerle ilgili kuruluşlardan, bağımsızlığı tehlikeye sokabilecek olayların olup olmadığı konusunda gerekli bilgileri alır,

Bağımsızlık ilkelerine aykırı bir durumla karşılaşır, bu durumun bağımsızlığı ortadan kaldırma riskinin bulunup bulunmadığını değerlendirir,

Bağımsızlığı ortadan kaldıracak bir riskin varlığına kanaat getirirse bu riski ortadan kaldıracak ya da kabul edilebilir bir seviyeye indirecek tedbirleri alır,

Eğer bağımsızlığı tehlikeye sokan durum ortadan kaldırılamıyorsa veya kabul edilebilir seviyeye indirilemiyorsa, sorumlu denetçi denetimden çekilme kararı alır,

Bağımsızlığın temini açısından Şirket'imizdeki denetim elemanları her yıl düzenli olarak bağımsızlık ilkeleri ve bağımsızlığı ortadan kaldıran durumlar konusunda eğitime tabi tutulmakta, her denetim öncesinde "bağımsızlık taahhütnamesi" alınmaktadır.

10. GELİRİN DAĞILIMI

Şirketin 01.01.2016 - 31.12.2016 dönemi, brüt geliri 377.740,18 TL olup bu tutarın 350.527,43 TL kısmı Finansal Tablo Denetimlerinden, kalanı ise denetim dışı gelirlerinden oluşmaktadır. Gelirlerin oran olarak dağılımı aşağıdaki gibidir.

Hizmet Türü	Gelirler	Gelirin Dağılımı (%)
Finansal Tablo Denetimi Gelirleri	350.527,43	0,93%
Diğer Denetim ve Danışmanlık Gelirleri	23.779,66	0,06%
Diğer	3.433,09	0,01%
Toplam	377.740,18	100%

11. SORUMLU DENETÇİLERİN ÜCRETLENDİRME ESASLARI

Sorumlu Denetçiler kar payı alma esasına göre çalışmaktadır.

12. KALİTE KONTROL SİSTEMLERİ

Şirketimizin amacı, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından 2 Ekim 2013 tarih ve 28783 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmış olan Finansal Tabloların Bağımsız Denetim Ve Sınırlı Bağımsız Denetimleri İle Diğer Güvence Denetimleri Ve İlgili Hizmetleri Yürüten Bağımsız Denetim Kuruluşları Ve Bağımsız Denetçiler İçin Kalite Kontrol Standardı 1 (KKS 1) Hakkında Tebliğ uyarınca; aşağıdaki hususlara ilişkin kendisine makul güvence sağlayan bir kalite kontrol sistemi kurmak ve bu sistemin devamlılığını sağlamaktadır.

- a. Şirketimiz ve personelimizin, mesleki standartlara ve yürürlükteki mevzuat hükümlerine uygunluk sağladığı,
- b. Şirketimiz veya sorumlu denetçi tarafından düzenlenen raporların, içinde bulunan şartlara uygunluğu.

Kalite güvence sisteminin sağlıklı biçimde işlemesi ve bu sistemin etkinliğinin sürekli olarak takibini sağlamak üzere Şirket Yönetim Kurulu 20.01.2015 Tarihli ve 2015/01 sayılı yönetim kurulu kararı ile Sorumlu Denetçi Sadettin ÇALDAĞ'ı şirketimizde 'Kalite Kontrol Sistemi Sorumlusu' olarak görevlendirmiştir.

Sadettin ÇALDAĞ şirketimizin kalite kontrol sistemi ilke usul ve esaslarını revize ederek yazılı hale getirmiştir.

Şirketimiz, aşağıdaki unsurların her birini ele alan politika ve prosedürler içeren bir kalite kontrol sistemi kurmuş ve bu sistemin devamlılığını sağlamaktadır.

1. Denetim şirketi bünyesinde kaliteye ilişkin liderlik sorumlulukları
2. İlgili etik hükümler
3. Müşteri ilişkisinin ve denetim sözleşmesinin kabulü ve devam ettirilmesi
4. İnsan kaynakları
5. Denetimin yürütülmesi
6. İzleme

1. Denetim Şirketi Bünyesinde Kaliteye İlişkin Liderlik Sorumlulukları

CPA, kaliteyi, denetimlerin yürütülmesinde vazgeçilmez bir unsur olarak kabul eden bir kurumsal kültürü teşvik etmek için politika ve prosedürler uygular.

CPA Yönetim Kurulunun kalite kontrol sisteminin işleyişinden sorumlu olarak görevlendirdiği kişi veya kişilerin, bu sorumluluğu üstlenmek için yeterli ve uygun deneyime, beceriye ve yetkiye sahip olmalarını sağlayacak politika ve prosedürler oluşturmuştur.

Şirketimiz, Kalite Kontrol Politika Ve Prosedürlerini ve bunlarla ulaşılmak istenen amaçlara ilişkin bir açıklamayı, Şirketimiz personelinin kaliteye yönelik kişisel sorumluluğunun bulunduğu ve bu politika ve prosedürlere uyulması gerektiği mesajını yazılı olarak veya elektronik olarak personeline bildirir.

Şirketimiz, Personelimizin kalite kontrole ilişkin konularla ilgili görüş ve endişelerini bildirmesini, kalite kontrol sistemi hakkında görüş ve önerilerini Şirketimize bildirmelerini önemle tüm personele duyurulur. Personele bildirim ve duyuru yazısı örneği tüm personelden yıllık olarak ve güncelleme yapıldığında alınır.

Sorumlu denetçi, görevlendirildiği her bir denetimin genel kalitesinden sorumludur. Sorumlu Denetçiler:

- Şirketimiz Sorumlu Denetçileri, üstlendikleri her iş ile ilgili denetim ekibinin dürüst davranmasından ve bunu takip etmekten sorumludur. Kurumumuz denetçilerin uyacağı etik ilkelere ilişkin politika ve prosedürleri bildirir.
- Her bir denetimin genel kalitesine ilişkin sorumluluğu üstlenirken, atacağı adımlar ile denetim ekibinin diğer üyelerine vereceği mesajlarda, denetim kalitesi açısından aşağıdaki hususları vurgular.
 - a. Denetimin yürütülmesinde kalitenin vazgeçilmez bir unsur olduğunun önemini,
 - b. Denetim çalışmalarının mesleki standartlar ile yürürlükteki mevzuat hükümlerine uygun olarak yürütülmesinin önemini,
 - c. Denetim şirketinin kalite kontrol politika ve prosedürlerine uyumunun önemini,
 - d. İçinde bulunulan şartlara uygun denetçi raporu düzenlenmesinin önemini,
 - e. Denetim ekibinin hiçbir korku ve baskı olmaksızın endişelerini dile getirebilmesinin önemini belirtir.
- Etik ilkeler kontrol belgelerini her denetim tamamlanmadan önce doldurmak ve değerlendirmek zorundadır
- Şirketimiz sorumlu denetçileri her denetim öncesinde denetim ekibi ile toplantı yaparak kaliteli bir denetim gerçekleşmesi için yapılması gerekenler ve denetim ekibinde beklenene ilişkin toplantı yapacaktır. Sorumlu Denetçi, uygun denetçi raporu düzenlemenin önemini ve denetim ekibinin hiçbir korku ve baskı olmaksızın endişelerini, görüşlerini dile getirebileceği denetim ekibine iletacaktır. Toplantılarda alınacak kararlar ve görüşülen konular yazılı hale getirilecektir.

- Şirketimiz Yönetim Kurulu Başkanı başkanlığında aylık tüm sorumlu denetçiler ve kalite kontrol sorumlusunun katılacağı, toplantılar yapılacak ve aşağıdaki konular görüşülerek değerlendirilecektir.
 - a) Denetim kalitesinin değerlendirilmesi
 - b) Kurumsal kültür ve kurumsal kimlik çalışmaları
 - c) Büyüme ve pazarlama stratejileri
- Şirketimiz tüm denetçilerinin katıldığı aylık mesleki standart ve yürürlükteki mevzuattaki gelişmelerin tartışıldığı ve görüşüldüğü aylık düzenli toplantı yapılacak. Toplantılarda alınan kararlar ve görüşülen konular yazılı hale getirilecektir.

Kalite Kontrol Sistemi uygulama çerçevesinde 2016 yılı içerisinde bağımsız denetim hizmeti verilen şirketlerde yapılan çalışmalarda

- Bağımsız denetim ekibi ve sorumlulukları
- Bağımsız denetimin gerektirdiği mesleki etik ilkelere uyum
- Mevcut şirketlerde ve ilk defa bağımsız denetim kapsamına dahil olan şirketlerde planlanan çalışma sürelerinin yeterliliği
- Sürdürülen bağımsız denetim faaliyetlerin Uluslararası Bağımsız Denetim Standartlarına uyumu
- Bağımsız Denetimde çalışan personellerin sürdürülen çalışmalara olan katkısı
- Görüş farklılıkları

Etik Kurallar mesleki etiğin temel ilkelerini belirler. Bu ilkeler ise aşağıda yer alan hususları içerir

2. İlgili Etik Hükümler

Şirketimiz Sorumlu Denetçileri, üstlendikleri her iş ile ilgili denetim ekibinin dürüst davranmasından ve bunu takip etmekten sorumludur. Kurumumuz denetçilerin uyacağı etik ilkelere ilişkin politika ve prosedürleri aşağıdaki gibidir.

Etik Kurallar mesleki etiğin temel ilkelerini belirler. Bu ilkeler ise aşağıda yer alan hususları içerir;

a. Dürüstlük

Dürüstlük ilkesi, denetçilerin mesleklerini, kurumlarının etik değerleri ve yasalarına uygun bir şekilde doğruluk ve özenle yerine getirmelerini ifade etmektedir. Denetçinin dürüstlüğü güven oluşturur ve böylece verdikleri hükümlere itimat edilmesine yönelik bir zemin sağlar.

b. Tarafsızlık

Tarafsızlık ilkesi, denetim sonuçlarına ve denetim görüşüne ilişkin, denetçinin denetim görevi sırasında hiçbir menfaat çatışması yaşamamasını veya hiç kimsenin etkisi altında kalmadan görevini titizlikle gerçekleştirmesini ifade etmektedir. Tarafsızlık denetim faaliyetlerinin güvenilirliğinin temelidir.

Denetçiler, tarafsız ve önyargısız bir şekilde davranmak ve her türlü çıkar çatışmasından kaçınmak zorundadır. Denetçiler, tarafsız hüküm verme kabiliyetlerini olumsuz etkileyebilecek durumlara girmemeli ve itilmemelidir. Örneğin hediye vb. menfaatler kabul edilmemelidir.

Sorumlu denetçi aşağıdaki durumların mevcut olup olmadığını değerlendirir.

- Denetçinin kendi çalışmasını değerlendirmesinden kaynaklanan etki ile tarafsızlık tehdidi mevcut mudur?
- Denetçilerin ekibin genel görüşüne uyarak tarafsızlığını tehdit edecek durumlar mevcut mudur?
- Denetim sonucunun olumsuz olmasının, denetçiler üzerinde kariyer, terfi ve maaş açısından olumsuz etkisi var mıdır?
- Denetçiler ile Denetlenen firma ve iştirakleri arasında yakın ilişki var mıdır?
- Denetlenen firma yöneticileri ile denetçiler arasında akrabalık veya yakın ilişki mevcut mudur?
- Denetçiler ile denetlenen firma ve yöneticiler arasında kültürel, siyasal, coğrafi vb. yakın ilişki var mıdır?
- Denetçiler ile denetlenen firma arasında daha önceden bir denetim ilişkisi var mıdır? Denetim körlüğü ihtimali bulunmakta mıdır?

c. Mesleki yeterlik ve özen

Mesleki yeterlilik ve özen ilkesi, Denetçilerin, mesleki açıdan yeterli teknik bilgi ve donanımına sahip olmaları ve görevlerini yerine getirirken azami mesleki özeni göstermelerini ifade eder. Denetçiler, önemli risklere karşı uyanık olmak zorundadır. Bu ilke, denetçilerin suistimal, kasdi suç, hata, ihmal, yanlış kullanım ve çıkar çatışmaları olasılığı karşısında olduğu gibi usulsüzlük olasılığının en yüksek olduğu koşul ve faaliyetler konusunda da uyanık ve tetikte olmalarını gerektirir. Ancak azami mesleki özen ilkesi, denetçinin hiç hata yapmamayı ya da olağanüstü performans göstermeyi değil, sadece makul dikkat ve beceriyi gerektirir. Azami özen , denetçinin, inceleme, kontrol ve denetimleri makul sınırlar içinde yapmasını gerektirir.

Denetçiler, sorumluluklarını yerine getirmek için gereken bilgi, beceri ve diğer vasıflara sahip olmak zorundadır. Denetçiler, KGK ve diğer mesleki kuruluşlar tarafından verilen mesleki sertifikalara sahip olmak zorundadır

Denetçiler, denetim sorumluluğu kapsamında, yeterli düzeyde suistimal değerlendirmelerini, risk değerlendirmelerini ve iç kontrol değerlendirmelerini yapabilecek bilgi, beceri ve donanımına sahip olmalıdır. Bunun yanında denetçiler, denetimin gerektirdiği ölçüde bilgi teknolojileri ve kontrolleriyle ilgili bilgiye ve mevcut teknoloji tabanlı denetim tekniklerine sahip olmak zorundadır.

d. Sır saklama

İlke, mesleğin icrası sırasında elde edilen bilgilerin gizliliğine riayet etmek; söz konusu bilgilerin açıklanması için yasal veya mesleki bir hak veya görevin bulunması durumu saklı olmak kaydıyla, uygun ve belirli bir yetki olmaksızın bu tür bilgileri üçüncü kişilere açıklamamak ve kendisi ve üçüncü kişilerin çıkarına kullanmamayı gerektirir.

e. Mesleğe uygun davranış

Mesleğe uygun davranış, ilgili mevzuata uymak ve denetim mesleğinin itibarını zedeleyici fiil ve davranışlardan kaçınmayı gerektirir.

Şirketimiz, bağımsız denetçilerin Kamu Gözetimi Muhasebe Ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yayımlanan Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar olan yukarıdaki etik ilkelere uygun hareket edip etmediğini kontrol eder.

Sorumlu denetçi, denetim süresince gözlem ve gerekli hâllerde sorgulamalar yapmak suretiyle denetim ekibi üyelerinin ilgili etik hükümlere uymadığını gösteren durumlara karşı her zaman dikkatli olur.

Şirketimiz, kalite kontrol sistemi aracılığıyla veya başka bir şekilde, denetim ekibi üyelerinin ilgili etik hükümlere uygun davranmadıklarını gösteren hususların dikkatini çekmesi durumunda sorumlu denetçi, denetim şirketindeki diğer kişilerle istişare ederek atılacak adımlara karar verir.

Sorumlu Denetçi, ilgili etik hükümlere uygunluk sağlanması açısından tespit edilen sorunlara ve bu sorunların nasıl çözüldüğüne ilişkin hususları yazılı hale getirir.

3. Müşteri İlişkisinin Ve Denetim Sözleşmesinin Kabulü Ve Devam Ettirilmesine İlişkin Uygulamamız

Denetim şirketimiz, yeni veya mevcut bir müşteriden yeni bir denetim sözleşmesi kabul edebilmesi için, şirketimizin, etik hükümlere uygunluğu sağlayabilmesi durumunda denetimi üstlenecek veya müşteri ilişkisini devam ettirecektir. Aksi takdirde, müşteri kabulünü gerçekleştirmeyecek ve denetim işini üstlenmeyecektir. Bu kapsamda şirketimiz, Yeni Türk Ticaret Kanunu 400. maddesinde sayılan hallerden herhangi biri mevcut olmadığını ve denetçi seçilmesine mâni herhangi bir husus taşımadığını belirleyerek gerekli formları doldurarak müşteriye teslim eder.

Şirketimiz, yeni bir müşteri ile denetim ilişkisi kurmadan önce mevcut bir müşteri ile denetim hizmeti vermeye devam edip etmeme kararı verirken aşağıdaki hususları değerlendirir,

- Denetimi yapılacak müşterinin daha önce bağımsız denetim yaptırıp yaptırmadığı
- Şirketin, riskli ve şüpheli iş, eylem olup olmadığını değerlendirir.
- Otoriter hissedar baskısı olup olmadığını değerlendirir.
- Önemli kanun ve yönetmelik ihlalleri ve para cezaları olup olmadığını
- Ödeme gücü problemleri, iflas ve iflas erteleme talepleri olup olmadığını
- Önemli olağandışı iş ve işlemlerin olup olmadığı ve karışık iş ve eylemlerin varlığını
- Muhasebe kayıt ve sistemlerinin incelemeye uygun olup olmadığını
- İç kontrol sisteminin olup olmaması
- Müşterinin doğruluk ve dürüstlüğü
- Şirketin üstlenilecek işi yetkin bir biçimde ve zamanında yerine getirebilme olanağı
- Meslek ahlakına ilişkin konular, özellikle bağımsızlık ve çıkar çatışması

4. İnsan Kaynakları

Şirketimiz personelinin, dikkatli, titiz, teknik, beceri sahibi, hazırlıklı, düzenli, öngörülü, konuya odaklanabilen ve hızlı öğrenen yapıya sahip olmaları istenir. Nazik ve saygılı olmaları, çevreleriyle iyi iletişim kurmaları, şevk, olumlu bakış açısı ve ödünsüz iş ahlakı sahibi olmaları ayrıca aranan özellikleridir.

Sürekli bir biçimde, geçmiş deneyimlere dayanarak ve iş akışını izleyerek ortaklar, yeterli ve yetkin sayıda personel olup olmadığını gözlerler.

Sorumlu Denetçi Hamza Keniş, 08.10.2013 tarih ve 2013/05 tarihli Yönetim Kurulu Kararı ile Bağımsız Denetim Kalite Kontrolü kapsamında insan kaynaklarından sorumlu olarak atanmasına karar verilmiştir. İnsan kaynaklarına ilişkin tüm hususlarla ilgilenme sorumluluğu üstlenir.

İnsan kaynaklarının başarılı bir biçimde yönetilmesi Şirket İçin kritik öneme haizdir. Şirket tarafından gerçekleştirilen işlerin kalitesinin nihai sorumluluğu ortaklara aittir. Çalışanları yönetmek ve onlarla iletişim halinde olmak ortakların en önemli rollerindendir.

Şirket ahlaki kurallara bağlıdır. Aynı şekilde, performans değerlemesi, terfi ve ücretlendirmeyi de kapsayan insan kaynakları prosedürü bu kurallara riayete önem vermektedir. Şirketin önem verdiği ahlaki kuralları aykırı harekette bulunan çalışan ikaz edilir ve gerektiği taktirde kendisi hakkında disipline edici tedbirlere başvurulur.

Şirketimizin işe alım, kariyer ve performans yönetimi prosedürleri mevcut olup iş ve işlemler bu prosedürler çerçevesinde yapılmaktadır. İş bu insan kaynakları politikasını uygulamak amacıyla Şirket aşağıda yer alan prosedürleri uygular.

- a. İşe Alma
- b. Performans Değerlendirmesi
- c. Terfi
- d. Ücretlendirme
- e. Yetenek, Yeterlilik
- f. Kariyer Gelişimi

5. Denetimin Yürütülmesi

Denetim Ekiplerinin Belirlenmesi

Denetim şirketimiz her bir denetiminin sorumluluğunu bir sorumlu denetçiye verir ve ;

- Sorumlu Denetçinin kimliğini ve denetimdeki görevini, müşterinin kilit yöneticilerine ve üst yönetimden sorumlu kişilere bildirir.
- Denetim şirketimiz, Sorumlu Denetçinin sorumluluklarını açıkça tanımlayarak sorumlu denetçiye görevlendirme yazısı ile bildirir.

- Şirket, denetim çalışmasında başlamadan önce yapılacak denetim çalışması ile ilgili bir bütçe hazırlar. Bu bütçe de denetim ekibinin kimlerden oluştuğu ve her bir denetim elmanın bu denetimde kaç saat çalışacağını belirtir.

Denetim Ekipleri Oluşturulmasında Dikkate Alınan Hususlar

- Denetim ekibinde görev alacak bağımsız denetim elemanları, denetim konusunda uzmanlaşmış sorumlu denetçi, kıdemli baş denetçi, baş denetçi, denetçi ve denetçi yardımcılardan, başka destek alınması gerektiği durumlarda bilgi işlem uzmanı, vergi uzmanı, uluslararası finansal Raporlama Standartları uzmanı gibi mesleki sorumluluklarını yerine getirebilecek niteliklere ve yeterli mesleki eğitime sahip, 3568 sayılı Kanuna göre belirlenen sürekli mesleki eğitim de dahil olmak üzere düzenli ve sürekli hizmet içi eğitime katılan denetim elemanlarından oluşturulur.
- Denetim ekipleri, denetim standartları, hukuki yasal düzenlemeler, bilgi teknolojileri, uygun düzeyde teknik bilgi ve deneyime sahip denetim elemanlarından oluşturulur.
- Denetim ekipleri, müşterinin faaliyette bulunduğu sektör hakkında yeterli bilgi ve deneyime sahip kişilerden oluşturulur.
- Denetim ekipleri, mesleki karar verme yeteneği olan yeterli bilgi ve deneyime sahip kişilerden oluşturulur.
- Denetim ekibinde yer alan denetçilerin, denetimi yapılacak firmaların sahibi ve ortakları ile yakın ilişkisi olmayacak ve çıkar ilişkisinden uzak duracaktır.

Denetimin Yürütülmesi Kalitesinin Tutarlılığının Artırılması

Şirketimiz, politika ve prosedürleri aracılığıyla denetimin yürütülme kalitesinin tutarlılığını artırır. Bu tutarlılık, elektronik rehberler, yazılımlar ile sektöre veya denetimin konusuna özgü rehberlerin oluşturulması suretiyle sağlanır. Şirketimiz, CAP Denetim Programını kullanmaktadır. Denetim programımızda, denetim kalitesinin tutarlılığı açısından, her denetçinin aynı metodoloji ve soru prosedürlerini izleyerek denetimi tamamlayacağı bir süreç yer almaktadır.

- Denetim programımız üzerinde incelenecek hesap kalemleri önemlilik ilkesi kapsamında Sorumlu Denetçi veya görevlendirilen Başdenetçi tarafından seçilerek yapılması gereken işler programda tanımlama yapılmakta ve denetçi atamaları yapılmaktadır. Bu kapsamda atanan denetçiler tanımlanan işleri program üzerinde sonuçlandırarak tamamlamakta ve tamamlanan işler sorumlu denetçi tarafından kontrol edilerek onaylanmaktadır.
- Denetim Standartları uygulama formu Sorumlu Denetçi tarafından BD Standartları Uygunluk Kontrol Formu Denetim sürecinde ve denetim tamamlanmadan kontrol edilerek doldurulmakta ve BDS'lerin uygulanması sağlanmaktadır.
- Sorumlu denetçi, program üzerinden denetçilerin verilen görev tanımlamalarını tamamlayıp tamamlamadığını ve tamamlama düzeylerini izleyerek, gerektiğinde notlar göndererek denetimi yönlendirerek standartlara uygun bir şekilde tamamlanmasını sağlar.
- Denetim ekipleri en az yılda bir kez Türkiye Denetim Standartları, Türkiye Muhasebe/Raporlama standartları ve CAP yazılım programı üzerindeki değişiklikler ile ilgili eğitimler vererek personel

eğitim ve iyileştirmesi yapılmaktadır. Bunun yanında denetim ekibindeki kıdemli denetçiler kıdemsiz denetçileri de aynı konularda yetiştirmekle sorumludurlar.

- CAP yazılım programındaki prosedürler yıllık olarak gözden geçirilerek eklenmesi ve değiştirilmesi gereken hususların güncellenmesi yazılım firmasına yaptırılır.

Sorumlu Denetçi, denetimin yürütülmesini aşağıdaki başlıklar çerçevesinde gerçekleştirir.

Yönlendirme, Gözetim ve Gözetim Sorumlulukları

- Sorumlu denetçi, CAP Denetim programı üzerinden denetçilerin verilen görev tanımlamalarını tamamlayıp tamamlamadığını ve tamamlama düzeylerini izleyerek, gerektiğinde notlar göndererek denetimi yönlendirerek standartlara uygun bir şekilde tamamlanmasını sağlar.
- Kıdemli denetçiler, denetim sürecinde kıdemsiz denetçilerin yaptıkları çalışmaları kontrol ederek gerekli yönlendirmeyi yaparlar. Denetim ekibi tarafından ortak olarak değerlendirilen hususlar belgelendirilir.
- Yapılan çalışmalarda önemli yargılar ve notlar denetim ekibi sorumlusu tarafından belgelendirilerek denetim dosyasında muhafaza edilir. Çalışma sonrasında sorumlu denetçi taslak raporları kontrol ederek, rapora ilişkin eksik ve düzeltilmesi gereken hususları kıdemli denetçi ile görüşür ve raporun düzeltilmesini sağlar. Bu çalışmalarda belgelendirilir.
- Denetim planına uygun olarak denetimin sürdürülüp sürdürülmediği sorumlu denetçi tarafından kontrol edilerek gerekli yönlendirmeler yapılır.

Gözden Geçirme Sorumlulukları

Gözden geçirme sorumluluğuna ilişkin politika ve prosedürleri, daha deneyimli denetim ekibi üyelerinin, daha az deneyimli ekip üyeleri tarafından yapılan çalışmaları gözden geçirmesi esasına dayanır. Sorumlu Denetçi veya Baş Denetçi aşağıdaki hususları değerlendirir.

- Denetimin mesleki standartlara ve yürürlükteki mevzuat hükümlerine uygun olarak yürütülüp yürütülmediğinin,
- İlâve değerlendirme gerektiren önemli hususların ortaya çıkıp çıkmadığının,
- Uygun istişarelerin yapılıp yapılmadığının, ulaşılan sonuçların belgelendirilip belgelendirilmediğinin ve bu sonuçların gereğinin yapılıp yapılmadığının,
- Yapılan denetimin niteliğini, zamanlamasını ve kapsamını revize etme ihtiyacının bulunup bulunmadığının
- Yapılan çalışmanın ulaşılan sonuçları destekleyip desteklemediğinin ve uygun biçimde belgelendirilip belgelendirilmediğinin,
- Elde edilen kanıtların raporu desteklemek için yeterli ve uygun olup olmadığının
- Çalışma kâğıtlarını inceleyerek yürütülen denetimi gözden geçirir.
- Denetim prosedürlerinin amaçlarına ulaşıp ulaşılmadığını,

Sorumlu denetçi, zorunlu olmamakla birlikte çalışma kâğıtlarının önemli kısımlarını gözden geçirir.

Sorumlu denetçi, gözden geçirmelerin kapsamını ve tarihlerini belgelendirir.

İstişare

Sorumlu denetçi; denetim ekibinin, zor veya tartışmalı konularda gerekli istişareleri yapar ve bunu İstişare Tutanağı ile belgelendirir. İstişare Tutanağında neticesinde ortaya çıkan sonuçların uygulandığını belirler.

Sorumlu denetçi; denetim ekibinin denetim sırasında; hem kendi içinde hem de şirket içi veya dışındaki uygun seviyedeki diğer taraflarla uygun bir şekilde istişare yapıp yapılmadığını ve yapılan istişarelerin belgeye bağlandığından emin olur.

Sorumlu denetçi; denetim şirketinin uygun iç kaynaklara sahip olmaması gibi durumlarda, denetim ekibinin istişare amacıyla dışarıdan (Diğer denetim şirketlerinden, Mesleki ve düzenleyici kuruluşlardan veya İlgili kalite kontrol hizmetlerini sağlayan ticari kuruluşlardan) hizmet almasını sağlar.

Sorumlu denetçi; yapılan istişarelerin belgelendirilmesinden sorumludur.

Denetimin Kalitesine Yönelik Gözden Geçirme

Şirketimiz, Borsada işlem gören veya KAYİK firmalar için denetim kalitesini gözden geçiren kişi ataması yapar. Şirket, denetim kalitesini gözden geçirecek kişiye hangi denetimle ilgili denetim kalitesini gözden geçireceğini bildirir. Aynı zamanda sorumlu denetçiye de denetim kalitesini gözden geçirecek kişi ile ilgili bilgileri paylaşır ve haberdar eder. Sorumlu denetçi, de sorumluluğu kapsamındaki firmanın denetimin kalitesini gözden geçirecek kişinin atanmasını gerekip gerekmediğini değerlendirir ve KKR'de sorumlu denetçi atanması gereken bir firma ise denetim kalitesini gözden geçirecek kişi atandığından emin olur.

Sorumlu denetçi, denetimin kalitesine yönelik gözden geçirme sırasında tespit edilenler dâhil olmak üzere, denetim sırasında ortaya çıkan önemli konuları, denetimin kalitesini gözden geçiren kişiyle müzakere eder. Sorumlu denetçi, gözden geçirme tamamlanana kadar denetçi raporuna tarih vermez. Ancak denetimin kalitesine yönelik gözden geçirmeye ilişkin belgelendirme, rapor tarihinden sonra tamamlanabilir.

Denetimin kalitesini gözden geçiren kişi, denetim ekibi tarafından varılan önemli yargılar ile denetçi raporunun oluşturulması sırasında ulaşılan sonuçları tarafsız bir şekilde değerlendirir.

Denetimin kalitesini gözden geçiren kişi değerlendirmeleri aşağıdaki hususları içerir;

- Önemli hususların sorumlu denetçiyle müzakere edilesi,
- Finansal tablolar ve önerilen denetçi raporunun gözden geçirilmesi
- Denetim ekibinin vardığı önemli yargılar ile ulaştığı sonuçlara ilişkin seçilen çalışma kâğıtlarının gözden geçirilmesi,
- Denetim kalitesine yönelik gözden geçirmeye ilişkin Şirket politikalarının gerektirdiği prosedürleri uygulamış olduğunu,
- Denetim kalitesine yönelik gözden geçirmenin, denetçi raporu tarihinde veya öncesinde tamamlamış olduğunu ,
- Gözden geçiren kişinin bilgisi dahilinde denetim ekibinin vardığı yargılar ile ulaştığı sonuçları uygun olmadığı dair kanaat oluşturmamasına sebep olacak çözüme kavuşturulmamış herhangi bir konunun bulunmadığını değerlendirir.

Denetimin kalitesini gözden geçiren kişi, denetimle ilgili olarak değerlendirdiği hususlara ilişkin olarak gerekli belgelendirmeleri yapar.

Denetimin Kalitesine Yönelik Gözden Geçirmenin, Niteliği, Zamanlaması Ve Kapsamı

Şirketimiz, Denetimin kalitesine yönelik gözden geçirme tamamlanıncaya kadar denetim raporuna tarih verilmez. Ancak denetimin kalitesine yönelik gözden geçirmeye ilişkin belgelendirme, rapor tarihinden sonra tamamlanabilir.

Şirketimiz denetimin kalitesinin gözden geçirilmesini zamanında ve denetimin uygun aşamalarında gerçekleştirilmesi, önemli sorunların rapor tarihinde veya rapor tarihi öncesinde gözden geçiren kişiyi tatmin edecek şekilde ve gecikmeden çözülmesini sağlar.

Denetim kalitesinin gözden geçirilmesi, sorumlu denetçinin denetime ilişkin sorumluluklarını azaltmaz.

Denetimin Kalitesine Gözden Geçirmesine İlişkin Politika Ve Prosedürler

Denetim kalitesini gözden geçiren kişi, aşağıdaki hususlara yerine getirmek zorundadır.

- Önemli hususların sorumlu denetçi ile müzakere ederek İstişare Tutanağı ile müzakere edilen konular karara bağlanır.
- Finansal tablolar, veya denetimin konusunu oluşturan diğer bilgiler ile önerilen denetçi raporunun gözden geçirerek bu konuda Denetim Kalitesi Gözden Geçirme Raporu düzenleyerek, raporunda denetim kalitesine ilişkin olarak görüş bildirir.
- Denetim ekibinin vardığı önemli yargılar ile ulaştığı sonuçlara ilişkin seçilen çalışma kâğıtlarının gözden geçirerek, raporunda, denetim kanıtları ve çalışma kâğıtlarının yeterliliğine ilişkin görüş bildirmek zorundadır.
- Denetçi raporu oluşturulurken ulaşılan sonuçların ve önerilen raporun uygun olup olmadığını değerlendirerek raporunda buna ilişkin görüş vermek zorundadır.

Denetimin Kalitesine Gözden Geçiren Kişinin Liyakatine İlişkin Politika Ve Prosedürleri

- Şirketimiz, denetim kalitesini gözden geçirecek kişi, yeterli ve uygun deneyim ve yetkiye sahip bir kişi olduğunun belgelendirir. (Kişinin ayrıntılı özgeçmişi, daha önce yapmış olduğu işlerin özeti veya yaptığı sözleşmeler, yer aldığı denetimler, sertifikalar, yazdığı kitap ve makaleler vs.)
- Denetim kalitesini gözden geçirecek kişi, Borsada işlem gören şirketlerin veya KAYİK'lerin denetimlerinde yeterli tecrübe ve birikime sahip olmalıdır.
- Denetim kalitesini gözden geçirecek kişi, tamamen tarafsız ve bağımsız olarak hareket edeceğinden ve kalite kontrol prosedürlerine hakim olduğundan emin olunmalıdır.
- Denetim kalitesini gözden geçirecek kişi, Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallara uymalıdır.

Denetimin Kalitesine Gözden Geçiren Kişinin Tarafsızlığına İlişkin Politika Ve Prosedürleri

Denetim kalitesini gözden geçirecek kişi,

- Denetim kalitesini gözden geçirecek kişi, denetim ekibinde yer almayan kişi olmak zorundadır. Mümkün olduğu sürece ilgili sorumlu denetçi tarafından seçilemez. Şirket Yönetim Kurulu Kararı ile Şirket dışından da seçilebilecektir.
- Gözden geçirme süresince denetimin yürütülmesinde yer almaz. Şirket dışından ise Şirket'e başka hizmetlerde bulunmaz.
- Denetim ekibi adına karar almaz.
- Tarafsızlığını tehdit edecek herhangi bir ilişki tesis edemez.

Denetimin Kalitesine Gözden Geçirmenin Belgelendirilmesi

Şirketimiz;

- Denetimin kalitesinin gözden geçirilmesine ilişkin şirket politikalarının gerektirdiği prosedürlerin uygulanmış olduğunu
- Denetimin kalitesinin gözden geçirilmesinin, ilgili rapor tarihiyle aynı tarihte veya öncesinde tamamlanmış olduğunu,
- Gözden geçiren kişinin bilgisi dâhilinde, denetim ekibinin vardığı önemli yargılar ile ulaştığı sonuçların uygun olmadığına dair kanaat oluşturmaya sebep olacak çözüme kavuşturulmamış herhangi bir konunun bulunmadığını belgelendirir.

Görüş farklılıkları

Şirketimiz, denetim ekibinin kendi içinde, istişare edilen kişilerle ve ilgili durumlarda sorumlu denetçi ile denetimin kalitesini gözden geçiren kişi arasında oluşabilecek görüş farklılıklarının ele alınması ve çözüme kavuşturulmasına ilişkin aşağıdaki prosedürleri uygulamaktadır.

- Denetim ekibi içerisindeki önemli görüş farklılıklarında Görüş Ayrılığı Çözüm Tutanağı düzenlenir ve Görüş ayrılığı konusu, Sorumlu Denetçinin görüşü doğrultusunda uygulama yapılır.
- Sorumlu denetçi ile denetim kalitesini gözden geçiren kişi arasındaki önemli görüş farklılıklarında Görüş Ayrılığı Çözüm Tutanağı düzenlenir ve Görüş ayrılığı konusu, Şirket, kalite kontrol sorumlusu ve Yönetim Kuruluna aktarılır. Şirket Yönetim Kurulu veya yetkilendirilen kişi (bu kişi kalite kontrol sorumlusu olabilir) gerek görürse dışarıdan başka bir denetçiye, denetim şirketine, meslek örgütüne veya düzenleyici kurumdan görüş alabilir. Bu görüş ayrılığı dışarıdan uzman görüşüde dikkate alınarak Yönetim Kurulu tarafından çözüme kavuşturulur. Sorumlu Denetçi, Şirket Görüşünü değerlendirerek raporunda ve denetiminde bu doğrultuda karar alır ve denetim ekibine bunu bildirir.

Çalışma Kâğıtlarının Gizlilik ve Güvenli Biçimde Saklanması, Doğruluk Ve Bütünlüğü, Erişilebilirliği Ve Geri Kullanılabilirliğine İlişkin Politika Ve Prosedürler

Tüm denetçiler aşağıda belirtilen prosedürleri uygulayarak üstlenilen işlerle ilgili belgelerin güvenli şekilde muhafazasından sorumludurlar.

- Tüm çalışma kâğıtlarının üzerinde hazırlayan ve kontrol eden belirtilmelidir.
- Çalışma kâğıtlarında yapılan değişiklikler anlaşılır, değişiklikleri yapanlar belli olmalıdır.
- Denetçiler kullanılmadığında müşterilere ilişkin belgeler dolaplardaki dosyalarında muhafaza edilmelidir.
- Elektronik ortamda düzenlenen çalışma kâğıtları şifre korumalıdır. Denetçilerin söz konusu şifreleri bir başka kişiye vermesi yasaktır.
- Şirket üstlenilen işlerle ilgili belgeleri yasal saklama süreleri dolmadan imha etmemektedir.
- Şirket bilgisayarlarında yer alan üstlenilen işlere ilişkin çalışmalar aylık olarak yedeklenmekte ve bu yedekler ayrı bir yerde muhafaza edilmektedir.
- Şirket içi kablosuz ağ bağlantısı dışarıdan sızmalara karşı şifrelenmiş durumdadır.
- İnternete erişim sunucu üzerinden ADSL hatta bağlanılarak yapılmakta ve güvenilir bir antivirüs programının kurumsal sürümü tüm Şirket bilgisayarlarına kurulu bulunmaktadır.
- Bilgi sisteminin güvenliğini Şirket dışında da sürdürebilmek için tüm taşınabilir bilgisayarların açılış şifrelemesi aktif hale getirilmiştir.

Çalışma Kâğıtlarının Saklanması

- Çalışma kâğıtlarının nihai denetim dosyasında birleştirilmesi işlemi tamamlandıktan sonra denetçi, hangi şekilde olursa olsun çalışma kâğıtlarını saklama süresi sona ermeden silemez, atamaz veya yok edemez.
- Çalışma kâğıtları birleştirilip denetim dosyası oluşturulduktan sonra bu dosyalar 10 yıl boyunca muhafaza edilir.

6. İzleme

CPA Bağımsız Denetim ve Danışmanlık A.Ş. 20.01.2015 Tarihli ve 2015/02 sayılı Yönetim Kurulu Kararı ile Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yayımlanan Kalite Kontrol Standartları (KKS-1) kapsamında şirketimiz YMM Hamza KENİŞ'i izleme sorumlusu olarak görevlendirmiştir. Söz konusu kişilerin seçiminde o kişilerin yeterli ve uygun deneyim ve yetkiye sahip olduğu değerlendirilerek karar verilmiştir.

İzleme Sorumlusunun görev ve sorumlulukları:

- Her bir sorumlu denetçinin tamamlanmış en az bir denetimini yıllık olarak teftiş eder. Sorumlu denetçinin teftişini yaparken gerektiğinde başka sorumlu denetçileri, ilgili sorumlu denetçinin

denetimini teftiş ile görevlendirilebilir. Denetimi yürüten ve denetimin kalitesini gözden geçiren kişilerin bu denetimin teftişinde yer almaması gerekir.

- Şirketimizin kalite kontrol sistemini sürekli olarak gözden geçirir ve kalite kontrol sisteminin yürürlükteki mevzuata uygunluğunu, uygun şekilde tasarlanıp tasarlanmadığını ve etkin şekilde uygulanıp uygulanmadığını değerlendirir.
- Kalite kontrol politika ve prosedürlerinin, denetim şirketi veya ilgili sorumlu denetçi tarafından düzenlenen raporların, içinde bulunulan şartlara uygun olmalarını sağlayacak şekilde uygulanıp uygulanmadığını değerlendirir.

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

- Mesleki standartlarda ve yürürlükteki mevzuatta meydana gelen değişikliklerin ve uygun hallerde bunların denetim şirketinin politika, prosedürlerine nasıl yansıtılacağına analizi.
- Bağımsızlıkla ilgili politika ve prosedürlere uygunluğun yazılı teyidinin analizi
- Teorik ve uygulamalı eğitimler dahil 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 dahil, sistemde yapılacak iyileştirmelerin ve atılacak düzeltici adımların belirlenmesi.
- Kalite kontrol politika ve prosedürlerinde gerekli değişikliklerin zammında yapılabilmesini sağlamak için uygun şirket personeli tarafından politika ve prosedürlerin takip edilmesi.

Tespit Edilen Eksikliklerin Değerlendirmesi, Bildirilmesi ve Düzeltilmesi

Şirket, izleme sürecinin sonunda tespit edilen eksikliklerin etkilerini değerlendirir bu eksikliklerin aşağıdakilerden hangisi olduğuna karar verir;

- Kalite kontrol sistemin, denetim şirketinin mesleki standartlara ve yürürlükteki mevzuat hükümlerine uygunluk sağladığına ve denetim şirketi veya sorumlu denetçiler tarafından düzenlenen raporların içinde bulunulan şartlara uygun olduğuna dair makul güvence sağlama konusunda yetersiz olduğuna tam olarak işaret etmeyen durumlar veya
- Sistematik, tekrarlayan veya düzeltici adımların derhal atılmasını gerektiren diğer önemli eksiklikler.

Şirketimiz, izleme süreci sonucunda tespit edilmiş eksiklikleri veya uygun düzeltici adımlara yönelik tavsiyeleri ilgili sorumlu denetçilere veya diğer ilgili personele bildirir.

Şirketimiz, mesleki standartlara ve yürürlükteki mevzuat hükümlerine uygunluğunu sağlayabilmesi için atılması gereken ilave adımlara karar verir ve hukuki danışmanlık alıp almamayı değerlendirir.

Tespit edilmiş eksiklere yönelik düzeltici adımlara örnek aşağıdaki gibidir.

- Tek bir denetim veya tek bir denetim personeline yönelik uygun düzeltici adımların atılması
- Bulguların eğitim ve mesleki gelişimden sorumlu kişilere iletilmesi
- Kalite kontrol politika ve prosedürlerinde değişiklik yapılması
- Denetim şirketinin politika ve prosedürlerine uygun hareket etmeyenler, özellikle bu davranışı tekrarlayanlar hakkında denetim şirketi tarafından disiplin işlemlerinin uygulanması.

İzleme süreci sonuçlarının bildirilmesi

Şirketimiz, kalite kontrol sistemin izlenmesiyle ilgili olarak yürütülen sürecin sonuçlarını yılda en az bir kez sorumlu denetçilere ve-veya uygun hallerde yönetim kurulu dahil şirketteki diğer uygun kişilere yazılı rapor olarak bildirir.

Bu bildirim görev tanımlarına ve sorumluluklarına uygun olarak, bu kişilerin ve denetim şirketinin gerektiğinde hızlı, yerinde adımlar atabilmesi sağlayacak yeterlilikte olmalıdır.

Yapılacak bildirim;

- Uygulanan izleme prosedürlerinin açıklanması
- İzleme prosedürlerinden elde edilen sonuçları
- İlgili hallerde sistemik, tekrarlayan veya diğer önemli eksikliklerin açıklanmasını ve söz konusu eksikliklerin giderilmesi veya düzeltilmesi için atılan adımları içerir.

7. Kalite Kontrol Sisteminin Etkin Olarak İşlediği ve Belgelendirildiğine İlişkin Yönetim Beyanı

Şirketimiz, kalite kontrol sistemini sürekli olarak gözden geçirmekte ve değerlendirmektedir. Bu kapsamda yenilenen kalite kontrol sistemimiz yeni denetimlere uygulanmaktadır.

İzleme sürecini yerine getiren denetçiler bu sorumluluğu üstlenebilecek yeterli ve uygun deneyim ve yetkiye sahiptir.

Mesleki standartlara ve mevzuata uygunluğun, kalite kontrol sisteminin etkin şekilde uygulanıp uygulanmadığının ve düzenlenen raporların içinde bulunan şartlara uygun olup olmadığının değerlendirilmesi düzenli olarak yapılmaktadır.

Denetimi yürüten veya denetimin kalitesini gözden geçiren kişiler denetim teftişlerinde yer almamaktadır.

Şirketimiz kalite kontrol sisteminin her bir unsurunun işleyişine dair kanıt sağlamak için uygun belgelendirme yapılmasını zorunlu kılan politika ve prosedürler oluşturmuştur. Belgelerin saklanmasına yönelik politika ve prosedürler oluşturulmuş olup; belgelerin izleme sürecini uygulayan kişilere yeterli zamanı sağlayacak bir süre veya mevzuat gerektiriyorsa daha uzun bir süre saklanması sağlanmaktadır.

13. Diğer Hususlar

Açıklanması gereken başka bir husus yoktur.