



Crowe Horwath™

---

**Tam Bağımsız Denetim ve Danışmanlık A.Ş.**  
**2013 Yılı Şeffaflık Raporu**

---

**Tam Bağımsız Denetim ve Danışmanlık A.Ş.**  
**(Member of Crowe Horwath International)**

**2013 Yılı Şeffaflık Raporu**

Tam Bağımsız Denetim ve Danışmanlık A.Ş. tarafından 2013 yılı için hazırlanan iş bu şeffaflık raporu 26/12/2012 tarihli ve 28509 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Bağımsız Denetim Yönetmeliği'nin 36'ncı maddesi kapsamında hazırlanmış ve şirketimiz internet sitesinde ([www.hsyaudit.com](http://www.hsyaudit.com)) adresinde yayınlanmıştır.

Saygılarımızla

**TAM Bağımsız Denetim ve Danışmanlık A.Ş.**  
**(Member of Crowe Horwath International)**



Özkan Cengiz  
Yönetim Kurulu Başkanı  
SMMM- Sorumlu Ortak Başdenetçi

İstanbul, 30.03.2014

## I HUKUKİ YAPI VE ORTAKLAR

**Tam Bağımsız Denetim ve Danışmanlık A.Ş.** 08.10.2008 tarihinde Sermaye Piyasası Kurulu tarafından Sermaye Piyasalarında Bağımsız Denetim Faaliyeti göstermek üzere yetkilendirilmiştir.

26/12/2012 tarihli ve 28509 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Bağımsız Denetim Yönetmeliği' hükümleri gereği uyumlaştırma çalışmalarını tamamlayarak Kamu Gözetim Muhasebe ve Denetim Standartları Kurulu tarafından "84" sıra numarası ile yetkilendirilmiştir.

Büyükdere Cd. No:127 Astoria Kempinski K:22 D:2201 Şişli – İstanbul adresinde faaliyet göstermektedir.

31.12.2013 tarihli ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir.

	Adı Soyadı	Mesleki Unvanı	Şirketteki Görevi	Kuruluştaki	
				Ortaklık Payı (%)	Ortaklık Tutarı (TL)
1	Özkan Cengiz	SMMM	Yönetim Kurulu Başkanı - Sorumlu Ortak Başdenetçi	30,00	15.000,00
2	Günay Nişancı	SMMM	Yönetim Kurulu Üyesi - Sorumlu Ortak Baş Denetçi	21,00	10.500,00
3	Hasan Yalçın	YMM	Denetçi	18,97	9.485,00
4	Hüseyin Yalçın	YMM	Denetçi	10,00	5.000,00
5	Süleyman Sabit Durlanık	YMM	Yönetim Kurulu Başkan Vekili - Denetçi	9,99	4.995,00
6	Hüseyin Özer Ermumcu	YMM	Denetçi	5,00	2.500,00
7	Altuğ Özöğüt	SMMM	-	5,00	2.500,00
8	Hakan Kılıç	SMMM	Sorumlu Ortak Baş Denetçi	0,01	5,00
9	Özgür Çilengiroğlu	SMMM	Denetçi	0,01	5,00
10	Özcan Çiynekli	SMMM	Denetçi	0,01	5,00
11	Remzi Koray Yurteri	YMM	Denetçi	0,01	5,00
TOPLAM				100,00	50.000,00



## II KİLİT YÖNETİCİ VE SORUMLU DENETÇİLER

Şirket Yönetim Kurulu tarafından yönetilmektedir. Şirketin Yönetim Kurulu aşağıdaki gibidir.

	Adı Soyadı	Mesleki Unvanı	Şirketteki Görevi	Kuruluştaki	
				Ortaklık Payı (%)	Ortaklık Tutarı (TL)
1	Özkan Cengiz	SMMM	Yönetim Kurulu Başkanı	30,00	15.000,00
2	Günay Nişancı	SMMM	Yönetim Kurulu Üyesi	21,00	10.500,00
3	Süleyman Sabit Durlanık	YMM	Yönetim Kurulu Başkan Vekili	9,99	4.995,00

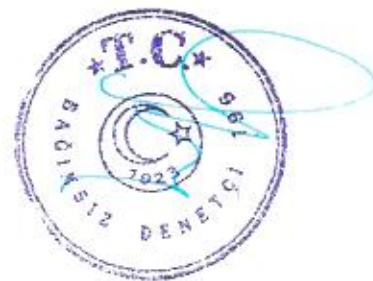
Şirketin Sorumlu Ortak Denetçileri aşağıdaki gibidir.

	Adı Soyadı	Mesleki Unvanı	Şirketteki Görevi
1	Özkan Cengiz	SMMM	Sorumlu Ortak Başdenetçi
2	Günay Nişancı	SMMM	Sorumlu Ortak Baş Denetçi
8	Hakan Kılıç	SMMM	Sorumlu Ortak Baş Denetçi

## III İÇİNDE BULUNULAN DENETİM AĞININ HUKUKİ VE YAPISAL ÖZELİKLERİ

Tam Bağımsız Denetim ve Danışmanlık A.Ş. dünya genelinde birçok ülkede faaliyet gösteren Crowe Horwath International organizasyonuna üyedir.

Crowe Horwath International ([www.crowehorwath.net](http://www.crowehorwath.net)) 100 ülkede 400'den fazla şehirde toplam 560 ofisi ile tüm dünya pazarlarında global, ulusal ve yerel firmalara en üst düzeyde hizmet vermektedir. Firma bağımsız denetim, vergi ve mali hukuk danışmanlığı, kurumsal finans ve mali danışmanlık, muhasebe danışmanlığı, insan kaynakları danışmanlığı ve müşteri eğitimi alanlarında kapsamlı bir hizmet yelpazesini, büyüme ve performans etkinliği için stratejik çözümler arayışındaki müşterilerin kullanımına sunmaktadır.





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

HSY Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş. ile ilişkili denetim kuruluşudur. Vergi danışmanlığı, Yeminli Mali Müşavirlik ve kurumsal finansman danışmanlığı faaliyeti göstermektedir. Bağımsız Denetim faaliyeti bulunmamaktadır.

#### V ORGANİZASYON YAPISI

Şirket Yönetim Kurulu tarafından yönetilmektedir.

Şirket Sermaye Piyasalarında görev yapan Bağımsız Denetim Ekipleri, Sermaye Piyasası Dışı Genel alanlarda görev yapan bağımsız denetim ekipler ve kalite güvenceden sorumlu denetim ekipleri olarak üç ayrı yapı ile faaliyet göstermektedir.

Sorumlu denetçiler ilgili alanlarda sorumlu yönetici olarak görev yapmaktadır.

#### VI KALİTE GÜVENCE SİSTEMİ İNCELEMELERİ

Şirket tüm denetim faaliyetini üyesi olduğu Crowe Horwath International tarafından hazırlanmış dünya genelinde kullanılan Sermaye Piyasası Kurulu ve Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurulu tarafından onaylanmış denetim ve kalite güvence standartları kapsamında yerine getirmektedir.

Denetim Ekipleri tüm çalışma kağıt ve denetim kanıtlarını "Caseware" yazılımı ile hazırlamakta ve arşivlemektedir.

Kalite güvence den sorumlu ortak baş denetçi Hakan Kılıç sorumluluğunda kalite güvence çalışmaları da aynı yazılımda yer alan kalite güvence sistemi ile gerçekleştirilmektedir.

Bu kapsamda şirketin gerçekleştirmiş olduğu bağımsız denetim hizmetlerinin kalite güvence sistemi incelemeleri gerçekleştirmiştir.

#### VII DENETİM HİZMETİ VERİLEN KAYIK'LER

Şirket 2013 yılında aşağıda yazılı KAYIK'lere bağımsız denetim hizmeti vermiştir.

- TGS Dış Ticaret A.Ş.
- Anadolu Girişim Sermayesi Ortaklığı A.Ş.



## VIII SÜREKLİ EĞİTİM POLİTİKASI

Şirket sürekli eğitim politikası kapsamında düzenli olarak ;

- 1) Uluslararası / Türkiye Finansal Raporlama Standartları
- 2) Uluslararası / Türkiye Denetim Standartları
- 3) Türk Ticaret Kanunu Mevzuatı
- 4) Sermaye Piyasası Mevzuatı
- 5) Crowe Horwath International Denetim ve Kalite Güvence İlkeleri
- 6) Case Ware Yazılımı Eğitim ve Kullanım ve güncelleme eğitimleri

Alanlarında yıllık 200 saatten az olmamak üzere denetçilere eğitim verilmektedir. Eğitimler şirket içi eğitimlerin yanı sıra uluslararası ve ulusal akademik ve uygulamacı eğitimcilerin katılımı ile dışarıdan eğitim hizmeti alınmaktadır.

## IX BAĞIMSIZLIK İLKESİNE UYUM

Sorumlu ortak baş denetçi, yapılan bağımsız denetimle ilgili olarak bağımsızlığın sağlandığına dair bir sonuca ulaşması gerekir. Bu amaçla sorumlu ortak baş denetçi:

- a) Bağımsızlığı tehdit eden koşulları ve ilişkileri tespit ederek değerlendirir,
- b) Bağımsızlıkla ilgili politika ve usullere 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 yönetim kuruluna bildirir,
- d) Bağımsızlık ile ilgili konularda varılan sonuçlar ve bu sonuçları destekleyen yönetim ile yapılan tartışmaları yazılı hale getirir.

Sorumlu ortak baş denetçi ortadan kaldırılamayan veya etkisi azaltılamayan bağımsızlığı tehdit eden bir durum tespit ettiğinde, yönetim kurulu ile görüşerek bağımsızlığı tehdit eden faaliyet veya işlemin iptal edilmesi veya bağımsız denetimden çekilmek üzere gerekli süreçlerin başlatılması gibi önlemlerin alınmasını sağlar ve konuya ilişkin tartışmaları ve ulaşılan sonuçları yazılı hale getirir.

Şirket tarafından denetimi yapılan halka açık şirketlerde pay sahibi olmadıklarına dair tüm personelin beyanı gereklidir. Tüm sorumlu ortak başdenetçiler, müdürler, denetim takım liderleri ve bunlara bağlı olan kişiler denetimi yapılan müşteriden bağımsız olmak zorundadır.

Şirket tarafından denetlenen müşteriye hiçbir danışmanlık işi verilmemelidir.

En azından yılda bir kez tüm denetim personelinden yukarıdaki etik ve bağımsızlık gerekliliklerinin yerine getirildiğine dair doğrulama temin edilmelidir.

## X GELİRİN DAĞILIMI

Şirketin 2013 yılı gelirlerinin tamamı KAYİK ve KAYİK dışı bağımsız denetim faaliyetlerinden kaynaklanmaktadır,





## XI SORUMLU DENETÇİLERİN ÜCRETLENDİRİLME ESASLARI

Sorumlu Denetçiler kar payı esasına göre ücretlendirilmektedir.

## XII KALİTE KONTROL SİSTEMİ

### 1. Amaç

Kalite kontrol sisteminin oluşturulma amacı, finansal tabloların bağımsız denetimi dahil, finansal bilgilere ilişkin olarak yapılan bağımsız denetimin kalitesinin kontrolüne ilişkin ilke, usul ve esasları belirlemektir.

Vermiş olduğumuz bağımsız denetim hizmet kalitesinin yüksek olmasını teminen, kalite kontrol yöntemleri sorumlu ortak baş denetçi gözetiminde uygulanır.

İşlerimizin yürütülmesinde kalite en önemli ilkedir. Hiçbir iş hafife alınmaz ve hiç bir iş Kalite kontrol politika ve prosedürleri yerine getirilmedikçe bitmiş olarak kabul edilmez. Sunduğumuz hizmetlerimiz, belirlenen kalitede, hızlı ve doğru bir şekilde müşterilerimizin ve kamuoyunun tüm isteklerini karşılamalıdır. Kaliteyi her hizmete taşımak, müşterinin güvenini sağlamak, kaliteyi sürekli iyiye götürmek en önemli amaçtır.

Sürekli olarak kaliteyi korumak ve yükseltmek için uluslararası standartlarda Kalite kontrol sistemini kurmuştur. Bu uluslararası kalite kontrol standartları ilke ve uygulamalarının amacı, kalite kontrol sistemine ilişkin sorumlulukları ve tarihi finansal bilgilerin gözden geçirilmesi, diğer denetim ve ilgili hizmetlerine ilişkin rehberlik etmek ve standartlar kurmaktır.

Uluslararası denetim standartları gereklilikleri ile birlikte Şirket ek standartlara uyum sağlar ve personelimizin Uluslararası Denetim ve Güvence Standartları Kurulu (IAASB) bildirimlerinde beyan edilen spesifik işlerin kalite kontrol prosedürlerine ilişkin sorumluluklarına kılavuzluk eder. Uluslararası Denetim Standartları (ISA) 220, "Tarihi Finansal Bilgi Denetimlerinin Kalite Kontrolü" tarihi finansal bilgi denetimlerinin kalite kontrol prosedürlerinde kılavuzluk eder ve standartları koyar.

Şirket tarafından kurulmuş kalite kontrol sisteminin amacı, Şirket'in ve personelin profesyonel standartlara, düzenleyicilere ve kanuni gerekliliklere uyum sağladığının ve Şirket veya Sorumlu Ortak Başdenetçi tarafından imzalanan raporların şartlara uygunluğunun güvencesinin sağlanmasıdır.

### 2. Kalite Kontrol Sisteminin Unsurları

Şirket'in kalite kontrol sistemi aşağıdaki unsurları içeren politika ve prosedürleri içerir:

- (a) Kalite için şirket içinde sorumlulukların belirlenmesi,
- (b) Etik ilkelere uyum,
- (c) Bağımsızlık,
- (d) Bağımsız denetim hizmetinin üstlenilmesi ve yürütülmesi,
- (e) Danışma,
- (f) Görüşlerdeki farklılıklar,
- (g) Bağımsız denetim kalitesinin kontrolü,
- (h) Kalite kontrol sisteminin gözetimi,



## 2.a. Kalite İçin Şirket İindeki Sorumlulukların Belirlenmesi

- Bağımsız denetimle görevlendirilen bağımsız denetim ekibi;
- Bağımsız denetim sırasında uygun kalite kontrol yöntemlerini kullanır,
  - Bağımsızlıkla ilgili mevcut kalite kontrol sisteminin çalışmasını teminen gerekli bilgileri verir
  - Sürekli eğitim, bilgi paylaşımı ve yasal ve hukuki düzenlemeler ile Kalite Kontrol sisteminin gözetimi nedeniyle, aksi iddia edilmedikçe, kendi sistemine güven duyar.

Sorumlu ortak baş 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 olur.

Yapılan işler ve açıklamalarla ilgili olarak, denetim ekibinin her üyesi; mesleki standartlara, yasal ve hukuki düzenlemelere uygun iş yapmanın, kalite kontrol politika ve yöntemlerinden gerekli olanları kullanmanın, gerçeği yansıtan bağımsız denetim raporu düzenlemenin önemini ve bağımsız denetim işi yapılırken kalitenin işin özü olduğu hususlarına özellikle dikkat eder.

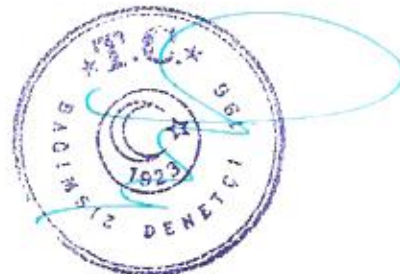
Kalite, denetçilerin işindeki sıkı bir şekilde bağlı kalması gereken en önemli költürdür. Bu nedenle kalite her kademedeki personelimizin hedefi olmalıdır. Bu amaçla Şirket IFAC (Uluslararası Muhasebeciler Federasyonu) Etik Kurallar ve Kalite Kontrolde Uluslararası Standartlarına (ISQC 1) uyum sağlamaktadır.

Şirket'in yönetim kurulu, politika ve prosedürlerin gelişimi ve korunmasından sorumludur.

Denetçi görevi esnasında bağımsız, dürüst, tarafsız olmalıdır. Denetçi gizlilik ve profesyonel davranış ilkelerine uygun davranmalı, mesleki yeterlilik, güvenilirlik, özen ve titizliğe sahip olmalıdır. İstihdam edilen personel mesleki sorumluluklarını yerine getirebilecek kalitede olup sürekli ve düzenli olarak hizmet içi eğitime tabi tutulmaktadır. Bağımsız denetçiler denetim sona erdiğinde sorumlu ortak başdenetçi tarafından değerlendirmeye tabi tutulmaktadır. Dosyadan sorumlu ortak başdenetçi dışındaki bir sorumlu ortak başdenetçi kalite kontrol çalışmalarını için görevlendirilir.

Kalite kontrolden sorumlu ortak başdenetçi çalışmalarını denetim raporu gönderilmeden önce tamamlamak zorundadır.

Kalite standartlarına bağlılığın sağlanabilmesi için tüm personele yeterli eğitimin verilmesi gereklidir. Yönetim kurulu ve denetim komitesi tarafından tespit edilen kişiler seminer ve/veya en azından yılda bir kez bu amaç için her çalışanın katılacağı eğitimler düzenlemek zorundadır.





## 2.b. Etik İlkelerine Uyum

Sorumlu ortak baş denetçi ekipte yer alan bağımsız denetçilerin etik ilkelere uyumunu gözetir. Uyulması gereken temel nitelikteki etik ilkeler aşağıda yer almaktadır.

- Dürüstlük,
- Tarafsızlık,
- Mesleki yeterlik, mesleki özen ve titizlik,
- Güvenilirlik
- Mesleki davranış.

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

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

Tüm personel Şirket etik ve profesyonel davranış gerekliliklerine uyacaklarını taahhüt etmelidir. Tüm personel Adli Sicil'den sabıka kaydı almalıdır.

## 2.c. Bağımsızlık

Sorumlu ortak baş denetçi, yapılan bağımsız denetimle ilgili olarak bağımsızlığın sağlandığına dair bir sonuca ulaşması gerekir. Bu amaçla sorumlu ortak baş denetçi:

- Bağımsızlığı tehdit eden koşulları ve ilişkileri tespit ederek değerlendirir,
- Bağımsızlıkla ilgili politika ve usullere 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 yönetim kuruluna bildirir,
- Bağımsızlık ile ilgili konularda varılan sonuçlar ve bu sonuçları destekleyen yönetim ile yapılan tartışmaları yazılı hale getirir.

Sorumlu ortak baş denetçi ortadan kaldırılamayan veya etkisi azaltılamayan bağımsızlığı tehdit eden bir durum tespit ettiğinde, yönetim kurulu ile görüşerek bağımsızlığı tehdit eden faaliyet veya işlemin iptal edilmesi veya bağımsız denetimden çekilmek üzere gerekli süreçlerin başlatılması gibi önlemlerin alınmasını sağlar ve konuya ilişkin tartışmaları ve ulaşılan sonuçları yazılı hale getirir.

Şirket tarafından denetimi yapılan halka açık şirketlerde pay sahibi olmadıklarına dair tüm personelin beyanı gereklidir. Tüm sorumlu ortak başdenetçiler, müdürler, denetim takım liderleri ve bunlara bağlı olan kişiler denetimi yapılan müşteriden bağımsız olmak zorundadır.

Şirket tarafından denetlenen müşteriye hiçbir danışmanlık işi verilmemelidir.

En azından yılda bir kez tüm denetim personelinden yukarıdaki etik ve bağımsızlık gerekliliklerinin yerine getirildiğine dair doğrulama temin edilmelidir.



## 2.d. Bağımsız denetim hizmetinin üstlenilmesi ve yürütülmesi

Sorumlu ortak baş denetçi, müşterinin kabulü, müşteriyle olan ilişkinin devamı ve özellik arz eden bağımsız denetimlerle ilgili gerekli usul ve esasların izlendiğinden emin olur ve ulaşılan sonuçların yazılı hale getirilmesini sağlar.

Sorumlu ortak başdenetçi müşterinin kabulü ve ilişkinin devamına ilişkin karar sürecini başlatmış olmasa bile, verilen en son kararın uygun olup olmadığını belirler.

Bu süreçte aşağıdaki hususlar göz önüne alınır;

- İşletme yönetiminde etkin olanlar ve yönetimden sorumlu kişiler ile ana ortakların dürüstlüğü,
- Bağımsız denetim ekibinin işlerin yapılması bakımından yeterliliği ve gerekli zaman ve kaynağa sahip olup olmadığı,
- Ekibin etik ilkelere uyup uymadığı.

Yukarıda belirtilen hususlarla ilgili bir sorun ortaya çıktığında bağımsız denetim ekibi ihtiyaç duyulduğunda gerekli danışmalarda bulunarak, çözümlenen hususları yazılı hale getirmek zorundadır.

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

Müşterinin kabulünden sonra, sorumlu ortak baş denetçi işin kabulünü etkileyen bir bilgi edinmişse, bu durumda konuyu derhal yönetim kurulunun bilgisine sunar ve gerekli işlemlerin yapılmasını sağlar.

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.

Genel olarak bağımsız denetim ekibinden beklenen yetenek ve yeterlilikler aşağıda sıralanmıştır;

- Alınan uygun eğitim ve bağımsız denetimlere iştirak yolu ile benzeri nitelikte ve zorluktaki bağımsız denetim işini anlamak ve gerçekleştirmek hususunda deneyime sahip olmak,
- Bağımsız denetim standartları ile hukuki ve yasal düzenlemeler konusunda yeterli bilgiye sahip olmak,
- İlgili bilgi teknolojileri dahil uygun düzeyde teknik bilgiye sahip olmak,
- Müşterinin faaliyette bulunduğu sektör hakkında yeterli bilgiye sahip olmak,
- Mesleki karar verme yeteneğine sahip olmak,
- Kalite kontrol politika ve yöntemlerini kavrama yeteneğine sahip olmak.

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 sorumlu ortak başdenetçi sorumludur.





Sorumlu ortak baş denetçi bağımsız denetim ekibindeki bağımsız denetçileri aşağıda belirtilen hususlarda bilgilendirerek bağımsız denetim faaliyetini yönetir.

- Ekiptekilerin sorumluluğu,
- İşletme faaliyetlerinin doğası,
- Riskle ilgili hususlar,
- Ortaya çıkabilecek sorunlar ve
- Bağımsız denetim işinin yürütülmesiyle ilgili ayrıntılar.

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 kıdemli denetçilere sorular yönelmeleri beklenir. Bağımsız denetim ekibinde yer alan bağımsız denetçiler de aralarında gereken iletişimi kurarlar.

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

Ekibin gözetimi aşağıdaki hususları içerir;

- Bağımsız denetim çalışmasında kaydedilen aşamayı takip etmek,
- 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,
- Bağımsız denetim sırasında ortaya çıkan hususları önemliliklerini göz önüne alarak saptamak ve planlanmış bağımsız denetim yaklaşımını buna uygun olarak değiştirmek ve
- Danışma gerektiren hususları belirlemek, bağımsız denetim sırasında daha kıdemlilerle konuyu görüşmek.

Gözden geçirme sorumluluğu, daha kıdemli ekip üyelerinin daha kıdemli denetçilerin işlerini incelemeleri temeline dayanır. Bu sorumluluğu yerine getiren bağımsız denetçi, aşağıdaki hususları dikkate alır.

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

Sorumlu ortak baş 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.





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

Sorumlu ortak baş denetçinin 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 baş denetçi tarafından devralınması halinde, sorumlu ortak baş denetçinin 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 baş denetçiyi de ikna etmesi gerekir.

Birden çok sorumlu ortak baş denetçinin görev aldığı bağımsız denetimlerde her birinin sorumluluklarının çok iyi tanımlanmış ve ekip tarafından anlaşılması şarttır.

## 2.e. Danışma

Danışma ile ilgili olarak belirtilen politika ve prosedürlerin amacı personelin alanlarında uzman, yeterli, bilgili ve inisiyatif sahibi kişilerden muhasebe kavramlarıyla ilgili destek aldığına dair makul seviyede bir güvence oluşturulmasıdır.

Danışma ile ilgili belirlenen politika ve prosedürlerin amaçları aşağıda belirtilmiştir:

- Personelin danışmaya ihtiyaç duyabileceği alanlar ve özel durumların belirlenmesi ve personeli karmaşık, teknik bilgi gerektiren veya olağandışı durumlar ile ilgili olarak danışmaya teşvik etmek,
- Firmanın veri tabanında, danışmanlık gerektirecek alanlarla ilgili araştırma yapabilmeyi kolaylaştırmak amacıyla, yeterli ölçüde referans sağlayabilecek kaynaklarının bulunmasıdır (elektronik ve döküm olarak). Tüm personelin kolayca erişebileceği bu kaynaklar asgari olarak personelin uyması zorunlu olan denetim mesleği ile ilgili mevzuatı (Sermaye Piyasası Kurulu, İstanbul Menkul Kıymetler Borsası, Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu, Enerji Piyasası Kurumu) içerecektir. Bunun dışında, firmanın bir veya birkaç müşterisinin faaliyet gösterdiği özellikli sektörler ile ilgili kaynaklar, muhasebe ve denetim ile ilgili kaynak kitaplar, vergi mevzuatı ile ilgili kaynaklar kütüphanede bulunacaktır. Kütüphanemiz güncel Uluslararası Muhasebeciler Federasyonu el kitabını, tüm UFRS el kitaplarını, UFRS açıklayıcı örnek materyallerini, kontrol listelerini, örnek raporları, genel Kabul görmüş muhasebe ilkeleri rehberini de içerecektir.



Şirket zor ve tartışmalı konularda mutlaka danışmanlık hizmeti almalıdır. Bu konular aşağıda belirtilenleri içerir ancak bunlarla sınırlı değildir:

- Vergi ve SSK ile ilgili konular,
- Bankacılık mevzuatına ilişkin konular,
- Sigortacılık mevzuatına ilişkin konular,
- Enerji piyasası mevzuatına ilişkin konular,
- Hukuki konular,
- IT konusu,
- Sözleşmeden kaynaklanan talepler,

Vergi ve SSK ile ilgili konularda vergi departmanına mutlaka danışılmalıdır.

Diğer konularda ise alanında uzman bir kişinin görüşüne başvurulmalıdır. Profesyonel, düzenleyici ve ticari kurumlara başvurmak da bu kapsama girmektedir.

Uzman kişinin görüşüne başvurma talebi (Şirket içi veya Şirket dışı) mutlaka yazılı olarak yapılmalı ve problemin detaylı bir açıklamasını içermelidir.

Uzman kişinin görüşü mutlaka yazılı olarak temin edilmelidir. Destekleyici açıklamalar da yazılı olarak temin edilmelidir ve rapor görüşüne eklenmelidir.

Sorumlu ortak baş 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 dışarıdan 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,
- ç) 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 içeriden veya dışından gerekli bilgi, deneyim ve kıdeme sahip kişilerden danışma hizmeti alabilir. Danışılarak ulaşılan sonuçlar yazılı hale getirilir ve uygulamaya konulur.

Yeterli iç kaynağa sahip olunmadığı durumda, mesleki kuruluşlardan, düzenleyici kuruluşlardan ve diğer şirketlerden danışma hizmeti alabilir.

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.

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.





## 2.f. Görüşlerdeki farklılıklar

Kıdemli denetçi, denetim müdürü, denetimden sorumlu ortak başdenetçi ve kalite kontrolden sorumlu ortak başdenetçi arasında görüş ayrılıkları doğabilir. Görüş farklılıkları mutlaka yazıya dökülmeli ve farkın sebepleri mutlaka açıklanmalıdır. Tartışmanın nasıl sonuçlandığı da yazılı olarak mutlaka belirtilmelidir. Görüş ayrılıkları sonuçlandırılmadan denetim raporu imzalanmamalı ve gönderilmemelidir.

Bağımsız denetim ekibinin içerisinde fikir danışılan taraflar ile veya kontrolör ile sorumlu ortak baş denetçi arasında görüş farklılıkları olduğu takdirde, bağımsız denetim ekibi bu farklılıkları giderebilmek üzere farklı görüşlerin çözümünde uyguladığı politika ve yöntemleri uygular.

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

## 2.g. Bağımsız denetim kalitesinin kontrolü

Kalite kontrol sistemimiz bağımsız denetçilerimizin mesleki ilkelere, ilgili düzenlemelere, kalite kontrol prosedürlerimize uygun olduğunu ve bağımsız denetim raporlarının gerçek durumunu yansıttığını teyit edebilecek yeterliliktedir. Personel görevi esnasında bağımsız, dürüst, tarafsız olmalı ile gizlilik ve profesyonel davranış ilkelerine uygun davranmalı, mesleki yeterlilik, güvenilirlik, özen ve titizliğe sahip olmalıdır. İstihdam edilen personel mesleki sorumluluklarını yerine getirebilecekte kalitede olup sürekli ve düzenli olarak hizmet içi eğitime tabi tutulmaktadır. Bağımsız denetçiler denetim sona erdiğinde sorumlu ortak başdenetçi tarafından değerlendirmeye tabi tutulmaktadır.

Kalite kontrol sisteminin işleyip işlemediği kontrol edilir. Kontrol etmenin amacı Şirket'de kalite kontrol prosedürlerinin yeterli, etkin ve prosedürlere uygun olarak uygulandığına dair makul bir güvence elde edebilmektir. Bu kontrol faaliyeti dönemsel olarak tamamlanmış belli denetim dosyalarının seçilmesi ve kontrol edilmesini içermektedir. Kontrol için seçilen denetim dosyaları her sorumlu ortak başdenetçinin en fazla üç yıl içinde en az bir denetim dosyasını içermelidir. Dosyaların seçiminde müşteri firmanın büyüklüğü, önceki kontrol faaliyetinden elde edilen sonuçlar ve müşterilerle ilgili belirlenmiş olan riskler esas alınır. Denetim çalışmalarında görev yapan personel ve sorumlu ortak başdenetçi aynı dosyanın kontrol etme faaliyetinde görev yapamaz. Kontrol etme faaliyeti sonucunda tespit edilen bulgular yazıya dökülür ve bu doküman belirlenen hususlarla ilgili tavsiyeleri de içerir.

Bu değerlendirmeler ışığında Kalite kontrol sistemimiz bağımsız denetçilerimizin mesleki ilkelere, ilgili düzenlemelere, kalite kontrol prosedürlerimize uygun olduğunu ve bağımsız denetim raporlarının gerçek durumunu yansıttığını teyit edebilecek yeterlilikte ve etkinliktedir.

Kalite kontrolden sorumlu ortak başdenetçi çalışmalarını denetim raporu gönderilmeden önce tamamlamak zorundadır. Kalite kontrolden sorumlu ortak başdenetçi ilgili dosyayı tüm yönleriyle incelemelidir (dosyadan sorumlu ortak başdenetçi ve denetim müdürü tarafından kontrol edilen çalışma kağıtları, planlama aşaması, denetim ekibinin yaptığı çalışmalar ile vardığı sonuçlar).





Kalite kontrolden sorumlu ortak başdenetçi aşağıdaki hususlara da dikkat etmelidir:

- a) Eğer varsa bağımsızlık ile ilgili hususlar (akrabalık, hukuki ilişkiler ve ortaklık ilişkileri),
- b) Belirlenen önemli riskler ve bur risklerle ilgili yapılan çalışmalar,
- c) Denetim ekibinin çalışmalarına esas olan görüşleri (ve önemli muhasebe tahminleri) kullanılan önemlilik düzeyi ve belirlenen önemli riskler,
- d) Eğer varsa görüş ayrılıkları veya tartışmalı konularla ilgili danışmanlık alınıp alınmadığı ve varılan sonuçlar ile bunların yazılı olarak belgelendirilip belgelendirilmediği ve görüş ayrılıklarının sonuçlandırılıp sonuçlandırılmadığı,
- e) Denetim çalışması sırasında düzeltilen ve düzeltilmeyen farklılıklar ve önem düzeyleri,
- f) Müşteri yönetiminin ve denetim komitesinin dikkatine sunulacak hususlar ve eğer varsa yasal mercilerin dikkatine sunulacak hususlar,
- g) Çalışma kağıtlarının yapılan işi ve varılan sonuçları belgeleyip belgelemediği,

Kalite kontrolden sorumlu ortak başdenetçi zamanında ve uygun bir planlamayla tamamlayacak denetim raporu gönderilmeden önce tüm önemli hususlar ile ilgili yeterli derecede tatmin olmuş olacaktır.

Kalite kontrolden sorumlu ortak başdenetçinin tavsiyeleri denetimden sorumlu ortak başdenetçi tarafından kabul edilmezse ve husus çözülmezse denetim raporu ilgili konu ofisin denetim ve güvenceden sorumlu ortak başdenetçisinin dikkatine sunulmadan ve firma prosedürlerine uygun olarak çözülmeden gönderilemez.

Denetimden sorumlu ortak başdenetçi denetim aşamasında kalite kontrolden sorumlu ortak başdenetçiye danışabilir ancak bu danışma kalite kontrolden sorumlu ortak başdenetçinin görevini doğru biçimde yerine getirebilmesini engellememelidir. Her durumda, kalite kontrolden sorumlu ortak başdenetçinin nesnellüğünün korunmasına özen gösterilir. Eğer bu mümkün değilse, firma içinden başka bir kişi kalite kontrolden sorumlu ortak başdenetçi veya denetimle ilgili danışılacak kişi olarak görevlendirilir.

Kalite kontrolden sorumlu ortak başdenetçi çalışmalarını aşağıda belirtilen şekilde belgelendirir:

- Firmanın kalite kontrol prosedürleri uygulanmıştır,
- Çalışma kağıtlarının ilgili bölümlerine paraf atılmıştır,
- Denetimden sorumlu ortak başdenetçiye yazılı olarak iletilmek üzere konu başlıkları belirlenmiş bunlar iletilmiş ve tüm konu başlıkları denetim raporu çıkmadan önce çözüme ulaştırılmıştır,
- Denetim dosyası kontrol listeleri tamamlanmış ve bulgular bu listelerde belirtilmiştir.

İşletmelerin finansal tablolarının bağımsız denetiminde, sorumlu ortak baş denetçi;

- a) Kontrolörün atandığından emin olmak zoundadır,
- b) Bağımsız denetim kalitesinin kontrolü aşamasında ortaya çıkanlar dahil, bağımsız denetim esnasında ortaya çıkan önemli hususları kontrolör ile tartışmak zorundadır,
- c) 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 ortak baş 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 ortak baş denetçinin sorumluluğunu azaltmaz.

Finansal tabloların bağımsız denetimine ilişkin kontrol aşağıdaki hususları içerir:

- Bağımsız denetim ekibinin özellik arz eden bağımsız denetim işleriyle ilgili olarak 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,
- İşletme 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,
- Bağımsız denetim raporlarının uygunluğu.

Finansal tabloların bağımsız denetiminin kalite kontrolüne ilişkin olarak yukarıda belirtilen hususların tamamı, finansal bilgilerin bağımsız denetiminin kalite kontrolüne ilişkin incelemede de aranır.

## 2.h. Kalite kontrol siseminin gözetimi

Kontrol etmenin amacı Şirketimiz'de kalite kontrol prosedürlerinin yeterli, etkin ve prosedürlere uygun olarak uygulandığına dair makul bir güvence elde edebilmektir. Bu kontrol faaliyeti dönemsel olarak tamamlanmış belli denetim dosyalarının seçilmesi ve kontrol edilmesini içermektedir.

Kontrol etme faaliyetinden sorumlu ortak başdenetçi Abdülkadir Sayıcı'dır.

Kontrol için seçilen denetim dosyaları her sorumlu ortak başdenetçinin en fazla üç yıl içinde en az bir denetim dosyasını içermelidir. Dosyaların seçiminde müşteri firmanın büyüklüğü, önceki kontrol faaliyetinden elde edilen sonuçlar ve müşterilerle ilgili belirlenmiş olan riskler esas alınır.

Denetim çalışmalarında görev yapan personel ve sorumlu ortak başdenetçi aynı dosyanın kontrol etme faaliyetinde görev yapamaz.

Kontrol etme faaliyeti sonucunda tespit edilen bulgular yazıya dökülmeli ve bu doküman belirlenen hususlarla ilgili tavsiyeleri de içermelidir. Bu doküman denetim komitesine mutlaka iletilmelidir. Bu süreç yılda en az bir kez tekrarlanmalıdır.

Yapılan bağımsız denetiminin kalitesinin sürdürülebilirliği açısından etkin bir gözetim gerekir.





Sorumlu ortak baş denetçi;

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

### 3. Rotasyon

Kural olarak hiçbir ortak, müdür ya da ekip şefinin beş yıldan fazla aynı denetim işinde yer almaması şarttır. Rotasyonun uygulandığının kabulü için söz konusu müşterinin en az iki yıl süre ile başka bir sorumlu ortak başdenetçinin sorumluluğunda, başka bir denetim ekibi ile denetlenmiş olması gerekir. Herhangi bir denetim işinde 5 yıllık süreye ulaşılmışsa olabildiğince çabuk rotasyon sağlanabilecek acil bir eylem planı yapılmalıdır.

### 4. Müşteri İlişkileri ve Spesifik İşlerin Kabulü ve Devamlılığı

Aşağıdakilerden birinin varlığı halinde müşteri kabul edilmemelidir.

- a) Başka bir denetim firması tarafından denetlenmiş ve geçerli profesyonel bir neden olmaksızın sözleşme iptal edilmişse,
- b) Müşteri yönetiminin görüşü üzerinde baskı uygulayacak gibi olmasından şüphelenilmişse,
- c) Tedarikçi ve bankalarla aradaki problemler nedeniyle ücretimizin ödenmeyeceğinden şüphelenilmişse,
- d) Eğer finansal durum ve/veya faaliyet sonuçları tatmin edici değilse ve denetim raporunun yayınlandığı sırada zorluklarla karşılaşıldıysa,
- e) Eğer müşteri şirketin sahipleri ve/veya yöneticileri/müdürleri hakkında tatmin edici olmayan raporlar bilgimiz dahiline girmişse,
- f) Eğer firmamız görevi layığıyla yürütebilecek yeterli personel, uzman ve diğer kaynaklara sahip değilse,
- g) Yeterli iç kontrollerin yapılmasının sınırlandırılmasından şüphelenildiğinde,

Aşağıdaki durumlardan biri açığa çıktığında müşteri devam ettirilmemelidir.

- a) Önceki dönem ücreti ödenmemişse,
- b) Yukarıda (a) dan (g)'ye kadar olan maddelerde belirtilen durumlardan biri meydana gelmişse,
- c) Tatmin edici bir açıklama olmadan müşteri şirketin yönetiminde değişiklik olduysa müşterinin devam ettirilmemesi düşünülebilir.





## 5. İnsan Kaynaklarının Koordinasyonu

Şirket, sadece iktisadi ve idari bilimler fakültesi ve iktisat, işletme fakültesi mezunları ile benzer bölümlerden mezunları işe alabilir. İş yapabileceğine kanaat getirilen kişiler işe alınırlar, okulun adı işe alım için bir kriter değildir.

Denetim ekibi ortağın liderliğinde organize edilecektir, her ekip yeterli bilgi ve yeterliliğe sahip ekip liderini içermelidir, ekip lideri asistanlarının çalışma kağıtlarının kalitesi, referanslarına istinaden iş başında eğitim aldıklarını görmelidir.

Her denetim personeli üstünün değerlendirmesine tabidir. Her personel yapılan iş için harcanan zamanı gösteren ve aynı işin maliyetini gösteren zaman çizelgesini doldurmak zorundadır. Zaman çizelgeleri her döngü için harcanan zamanı gösterecek şekilde doldurulmalıdır. Karlılığın hesaplanması için her işin maliyeti aynı iş için alınan ücretle karşılaştırılmalıdır. Ortaklar harcanan saatler ve karlılık sonuçlarını tartışarak uygun bir eylem planı yapacaktır.

Bir çalışanın ekip lideri olabilmek için en az dört yıllık tecrübe gereklidir. Müdür yardımcısı olabilmek için en az beş yıllık deneyim gereklidir. Müdür olabilmek için en az altı yıl deneyim gereklidir.

Ücretler personelin performansına göre zaman içerisinde şekillenir. Ücret artışları ve ödellendirmeler performansa göre değerlendirilir. Yıl içinde de ücretler gözden geçirilebilir.

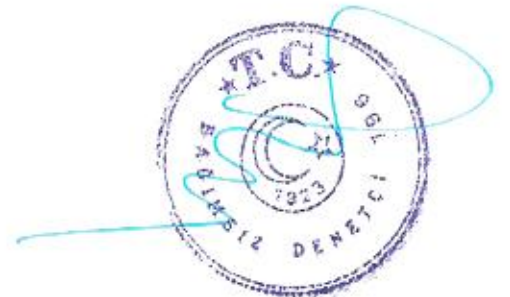
Varolan müşteri ve personel zaman çizelgelerinin saat istatistiklerine dayanarak Kasım ayında, bir sonraki yılın Haziran sonuna kadar personel ihtiyacı tahmin edilir; aynı işlem Haziran'da da tekrarlanır ve Aralık sonuna kadar olan personel ihtiyacı hesaplanır. Personel sayısının planlanmasında işletmenin önümüzdeki altı aydan on iki aya kadar olabilecek büyüme hızı göz önüne alınır.

## 6. Şikayetler ve İddialar

Tüm sözlü şikayetler ve aşağıda belirtilen konularla ilgili iddialar firmanın sorumlu ortak başdenetçisine iletilmelidir.

- Şirket profesyonel, düzenleyici ve yasal standartlara uygun hareket etmeyi başaramamıştır,
- Şirket içi kalite kontrol prosedürlerinin uygulamasında bir uyumsuzluk söz konusudur.

Şikayetler ve iddialar Şirket dışından da gelebilmektedir. Şirket personeli, müşteri veya üçüncü kişiler tarafından gelebilmektedir. Eğer herhangi bir personelin bir şikayeti veya iddiası varsa bunu sorumlu ortak başdenetçiye yazılı olarak iletebilir ve ayrıca üstüne bunu sözlü olarak iletebilir. İlgili üst personel bunu sorumlu ortak baş denetçiye iletilmesi gereken bir husus olarak algılamalıdır. Sorumlu ortak başdenetçi diğer sorumlu ortak başdenetçileri şikayet hakkında bilgilendirir. Sorumlu ortak başdenetçi diğer sorumlu ortak başdenetçileri yazılı olarak iddia veya şikayet ile ilgili olarak neler yapıldığı veya yapılacağı hakkında bilgilendirir.



## **7. Belgelendirme**

Bağımsız denetim ekibi ve denetçiler, bu konuda "Denetim Belgelendirmesi" isimli Uluslararası Denetim Standardı'na bağımlı olarak hareket eder.

Denetim dosyalarının toparlanması işlemi denetim raporu çıktıktan sonra görevlendirilmiş olan denetim ekibi tarafından mümkün olan en kısa zaman içerisinde tamamlanacaktır

Tüm ilgili belgeler (kontrol listeleri, formlar ve elle yazılmış notlar da dahil) kalite kontrolün her aşamasının uygulandığının kanıtlanması amacıyla saklanmalıdır

SPK mevzuatı uyarınca, denetçi dosya toparlama işini denetim raporu çıktıktan sonra mümkün olan en kısa zaman içerisinde tamamlayacak ve bu süre 60 günü aşmayacaktır. 60 gün kısıtlaması Şirket içi kalite kontrol çalışmaları ile de uyumludur.

Denetim raporu çıktıktan sonra denetim dosyalarının toparlanması işlemi idari bir süreç olarak algılanmakta ve yeni denetim prosedürlerinin uygulanması ile yeni sonuçlara ulaşmayı içermemektedir. Ancak belgelendirme ile ilgili olarak, eğer idari nitelikte ise, aşağıda belirtilen değişiklikler yapılabilir:

- Güncellenmiş olan eski belgeyi silmek,
- Belgeleri sıralamak, karşılaştırmak,
- Dosya toparlanması kapsamında kontrol listelerinin imzalanması,
- Denetim raporu tarihinden önce denetçinin elde etmiş olduğu denetim kanıtlarının belgelendirilmesi, tartışılması ve sonuçlandırılması.

Denetim dosyalarının toparlanması işlemi tamamlandıktan sonra hiçbir belge geçerlilik süresi dolmadığı sürece silinemez veya atılamaz.

Halka açık şirketlerin denetim dosyalarının belgelendirilmesi ile ilgili olarak, SPK'nın geçerlilik süresi ile ilgili hükümleri uygulanır. Buna göre SPK mevzuatına uygun olarak yapılan denetimlerde belgelerin geçerlilik süresi en az 10 yıldır. Halka açık olmayan şirketler için bu süre 5 yıldan az olamaz ve bu süre denetim rapor tarihinden itibaren işlemeye başlar. Bu süre şirket içi kalite kontrol çalışmaları ile de uyumludur.

## **8. Gizlilik ve Güvenlik**

Tüm cari çalışma dosyaları ofislerdeki arşiv bölümünde saklanmaktadır. Bunlar müşteri tekrar denetlenmeyeceği sürece arşiv odasından çıkartılmamalıdır.

Bilgisayarlarda kayıtlı olan bilgilere erişim sadece o denetim için görevlendirilen personelle sınırlandırılmıştır.

Bilgisayar hafızasında kayıtlı olan önceki dönem çalışmalarına ait bilgilere erişim sadece sorumlu ortak başdenetçilere sağlanmaktadır. Eğer personelbu bilgilere erişmek isterse sorumlu ortak başdenetçinin yazılı izni gerekmektedir..

Önceki dönemlere ait çalışma kağıtları bağımsız bir arşivleme firması tarafından arşivlenmektedir. Arşivden bilgi temin edebilmek ilgili sorumlu ortak başdenetçinin iznine bağlıdır.

## **XII DİĞER HUSUSLAR**

Bulunmamaktadır.

