

ECOVIS DEĞER BAĞIMSIZ DENETİM VE
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
Yönetim Kurulu Başkanlığı'na

KALİTE KONTROL GÜVENCE SİSTEMİNİN İŞLEYİŞİNE İLİŞKİN RAPOR

25.01.2007 tarihinde şirket yönetim kurulunca kabul edilen, şirketimizin kalite kontrol güvence sisteminin işleyişi ve bu sistemin etkinliğinin sürekli olarak izlenmesini sağlamak üzere üzerimize düşen görev tanımımız doğrultusunda; İki Sorumlu Denetçi ve iki Denetçiden oluşan kalite kontrol güvence komitemizin 2017 hesap dönemi denetimleri için yapılan incelemelerin özeti aşağıda sunulmuştur.

- 1) Yönetim kurulunun kabul ettiği şekliyle talimatların tamamının uygulandığı görülmüştür.
- 2) Sistemin etkin bir şekilde işlediği denetçi geri bildirimlerinden anlaşılmıştır.
- 3) Sistemin uygulamasında herhangi bir aksama bulunmamaktadır.
- 4) Sorumlu Denetçilerin ve denetçilerin, üzerlerine düşen görevleri tam olarak anladıkları ve denetim sırasında uyguladıkları tespit edilmiştir.
- 5) Bağımsız denetim dosyalarının içeriğinin denetim standartlarına uygun olarak yeterli kanıt sağlayacak bilgi ve belge içerdiği görülmüştür.
- 6) KGK'nın 2017 yılı içinde şirketimizde yaptığı kalite kontrol incelemesi ve denetim dosyası incelemesinde, KGK uzmanlarınca herhangi bir yaptırım kararı öngörülmemiştir.
- 7) Denetim Kuruluşumuzun sürekli eğitim politikaları çerçevesinde denetçilerimiz ve denetçi yardımcılarımızın tamamı eğitimlere katılmışlardır.
- 8) Denetçi yardımcıları ve denetçiler, 2017 yılı ve 2018 yılı ilk üç ayında aşağıdaki konularda asgari 250 saat eğitim görmüşlerdir.
 - Vergi mevzuatı
 - Denetim prosedürlerinin uygulanması ve teknikleri,
 - Denetim süreci ve risk değerlendirme
 - Muhasebe ve bağımsız denetim teorisi
 - BOBİ Frs eğitimleri
 - Sürekli eğitim tebliğine uyum eğitimleri
 - Denetim görüşü ve kilit denetim konuları
 - Denetim standartlarındaki değişiklikler
 - Muhasebe standartlarındaki değişiklikler
 - Office/Excel eğitimleri
 - E-işlemler ve Webinar eğitimleri
 - Dönem sonu stok ve hazır değer sayımlarına yönelik eğitimler

Eğitimler, şirket bünyesinde oluşturulan denetim ekibi başkanı sorumlu ortak başdenetçi veya baş denetçiler tarafından yerine getirilmiştir. Bazı eğitimler üniversite hocaları tarafından verilmiştir.

Denetçilerimiz ayrıca, KGK ve mesleki kuruluşların düzenledikleri seminer ve sempozyumlara eğitim amaçlı katılmışlardır.

2018 yılında uygulamaya geçecek olan sürekli eğitim tebliği çerçevesinde gerekli kredilere ulaşmak amacıyla ön çalışmalar yapılmış, bildirimler için her denetçiye e-imza kartları alınmıştır.

- 9) Kalite kontrol sisteminin aşağıda belirtilen hususlarda etkin olarak çalıştığı ve herhangi olumsuz geri bildirim alınmadığı görülmüştür.
- Denetim Şirketi Bünyesinde Kaliteye İlişkin Liderlik Sorumlulukları
 - Etik İlkeler
 - Müşteri İlişkilerinin ve Denetim Sözleşmesinin Kabulü ve Devam Ettirilmesi
 - İnsan Kaynakları
 - Denetimin Yürütülmesi
 - İzleme
- 10) KGK, SPK, BDDK ve diğer tabi olunan düzenleyici kurumların mevzuat değişiklikleri takip edilmiştir. Bu kapsamda 2017 yılında yürürlüğe giren önemli denetim standartları ile ilgili bilgilendirme yapılmıştır.
- 11) Bağımsız denetim çalışmaları süresince, bağımsızlık ilkesine titizlikle uyulduğu ve bağımsızlığı ortadan kaldıran veya tehdit eden hususlardan herhangi birinin ortaya çıkmadığı görülmüştür.
- 12) Yapılan denetimlerin, şirketimizin rehberine uygun olarak yapıldığı, caseware ve CAP yazılımı kullanılarak çalışma kağıtlarının oluşturulduğu görülmüştür.
- 13) Denetim personelinin mesleki ilkelere, ilgili düzenlemelere ve şirketimiz tarafından benimsenen kalite güvencesi ilke ve uygulamalarına uyum düzeyinin üst seviyede olduğu tespit edilmiştir.
- 14) 2017 yılında denetçi yardımcısı sayısının artırılması amacıyla yeni personel alımları olmuştur. Yıllık denetçi sirkülasyonu işleri etkileyecek nitelikte değildir.
- 15) Aslı Çalık'ın işten ayrılması nedeniyle görevli olduğu ve tamamlanmamış denetimler için yedek denetçi görevlendirilmiş ve başka bir denetçimiz yedek olarak belirlenmiştir. Buna ilişkin bildirimlerin zamanında yapıldığı görülmüştür.
- 16) 26.12.2012 tarih ve 28509 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Bağımsız Denetim Yönetmeliğinin 36. maddesi gereğince, 2017 yılına ilişkin "Şeffaflık Raporu" hazırlanmıştır. Şeffaflık raporu şirketin web sitesinde Nisan ayı sonuna kadar ilgililerin bilgisine sunulacaktır.

- 17) Bağımsızlık ve Bağımsızlığın korunması konusunda 6102 Sayılı TTK.'nun ilgili hükümleri ile, Bağımsız Denetim Yönetmeliğinin 22. maddesine, Türkiye Denetim Standartlarına, Diğer Düzenleyici Kurul ve Kurumların düzenlemelerine uygunluğun sağlanması hususundaki gözden geçirmelerin yeterli kapsamda, nitelikte ve zamanında gerçekleştirildiğine, sorumlu denetçiler ve denetçilerin bağımsızlık beyanlarının TDS'larına uygun olarak alındığı ve gerçek durumu yansıttığı teyit edilmiştir.

Sonuç

Şirketin kalite kontrol güvence sistemi, tarafımızca dönem boyunca izlenmiş ve Denetim Kuruluşumuzun Kalite Kontrol Güvence Sisteminin etkin olarak kurulduğu, işlediği ve belgelendirildiği hususu teyit edilerek yönetim kurulu'na bildirilmesi gereken herhangi olumsuz bir husus tespit edilmemiştir.

Bilgilerinize arz ederiz.

İstanbul, 16.04.2018

Fikret YAKAR

Sorumlu Denetçi
Kalite Kontrol Güvence
Sistemi Komitesi Başkanı



İbrahim ÖZDEMİR

Sorumlu Denetçi
Kalite Kontrol Güvence
Sistemi Komitesi Üyesi

