

**ECOVİS DEĞER BAĞIMSIZ DENETİM
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.**

KALİTE KONTROL STANDARDI 1

KALİTE KONTROL REHBERİ

KALİTE KONTROL STANDARDININ AMACI

Denetim şirketinin amacı aşağıdaki hususlara ilişkin kendisine makul güvence sağlayan bir kalite kontrol sistemi kurmak ve bu sistemin devamlılığını sağlamaktır;

- (a) Denetim şirketinin ve personelinin, mesleki standartlara ve yürürlükteki mevzuat hükümlerine uygunluk sağladığı,
- (b) Denetim şirketi veya sorumlu denetçi tarafından düzenlenen raporların, içinde bulunulan şartlara uygunluğu.

KKS 1 – Kalite Kontrol Sisteminin Unsurları:

- 1- Denetim şirketimiz 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 (denetim kalitesine yönelik gözden geçirme dahil),
- 6- İzleme,

Denetim şirketimiz bünyesinde kurulu Kalite Kontrol Sisteminin KKS-1 açıklanan 6 ana unsur itibariyle uygulanmasına yönelik yazılı politika ve prosedürlerimiz aşağıda açıklanmıştır.

1- KALİTEYE İLİŞKİN LİDERLİK SORUMLULUKLARI

Denetim şirketimiz KALİTE'yi, denetimlerin yürütülmesinde vazgeçilmez bir unsur olarak kabul eden bir kurumsal kültürü teşvik etmek için aşağıdaki politika ve prosedürleri oluşturmuştur.

- i. Kalite kontrol sistemine ilişkin nihai sorumluluk yönetim kuruluna aittir.
- ii. Denetim şirketimiz, kalite kontrol sisteminde görevlendireceği kişiler için aşağıdaki kriterleri belirlemiştir;
 - YMM veya SMMM ruhsatı ve Bağımsız Denetçi Belgesi sahibi olmaları,
 - En az 15 yıl kamu veya özel sektörde mesleki deneyim sahibi olması, becerikli ve bağımsız olması,
 - Düzenleyici kuruluş tarafından şimdiye kadar herhangi bir disiplin cezasına muhatap olmaması,
 - Kalite kontrol komite üyeleri, kilit personel niteliğinde olan yönetim kurulu üyeleri olan sorumlu denetçilerle birlikte diğer sorumlu denetçiler arasından seçilirler,

- Yönetim kurulu tarafından, oluşturulan politikalar ve prosedürler çerçevesinde yönetim kurulu üyesi olan
 - Sorumlu Denetçi Fikret Yakar
 - Sorumlu Denetçi İbrahim Özdemirgörevlendirilmiştir.
- Kalite kontrol sisteminde yetkilendirilen kişiler en az 2 hesap dönemi veya daha uzun dönem görevlendirilirler,
- Yönetim kurulu gerekli gördüğü takdirde kalite kontrol komitesinde görevlendirilecek kişilerde ve kriterlerde değişiklik yapabilir,
- Kalite kontrol komitesi çalışma usul ve zamanlamasını kendi belirler
- Kalite kontrol komitesi en az 2 kişiden oluşur. Bu komiteye her konuda yardımcı olmak üzere bağımsız denetçi belgesi sahibi yeterli sayıda denetçi atanır.
- Denetim sürecinin sonunda kanıtların tamamını içeren çalışma kâğıtları ve rapor taslağı bir dosya halinde kalite kontrol komitesine sunulur. Bu komitenin formata uygun oluru alındığı takdirde denetim raporu kesinleşmekte ve rapor sorumlu denetçi tarafından imzalanacaktır.
- Kalite kontrol sistemine ilişkin her türlü eylem ve mesajları e-mail ortamında veya diğer şekillerde bütün sorumlu denetçilere ve diğer denetçilere bildirilir.
- Kalite kontrol komitesinin aldığı her türlü kararların bir tanesi ilgiliye, diğeri ise, bir dosya içinde tarih ve sayısı itibariyle komite nezdinde muhafaza edilir.

2- İLGİLİ ETİK İLKELER

Denetim şirketimizle bütünleşmiş etik ilkeler şunlardır;

- Dürüstlük
- Tarafsızlık
- Mesleki yeterlilik ve özen
- Sır saklama
- Mesleğe uygun davranış

Bağımsızlık, tüm güvence denetimlerinin ön koşuludur. Ayrıcalık durumlarının tespit edilmesi ve gerekli işlemlerin yapılmasını sağlamaya yönelik politika ve prosedürlerimiz aşağıda açıklanmıştır.

- Hediyeler

30 Avro ve TL karşılığı üzerinde, bağımsız denetim müşterilerinden hediye alınması etik kurallara aykırılık sayılmaktadır.

- Yakınlık Tehdidi

Kurum tarafından belirlenen işletmelerle borsada işlem gören işletmelerin finansal tablolarının bağımsız denetiminde normalde yedi yıl sonunda sorumlu denetçi, denetçi ve kalite kontrolcü rotasyona tabi tutulur. Mevzuat hükümleri daha kısa sürelerde rotasyona tabi tutulmayı gerektirebilir. Bu takdirde de kısa süreye uyulur. Sorumlu denetçiler ile kıdemli denetçilerin rotasyona tabi tutulması takip görevi kalite kontrol komitesine verilmiştir.

- Çalışma Yasağı

Bağımsız denetçi, eşi, çocuğu ve 3. Dereceye kadar sıhrî hısımlarının bağımsız denetim yapılan şirketlerde ve bunların iştirak ve kuruluşlarında imza yetkilisi olarak veya önemli konularda karar verme pozisyonlarında çalışması uygun görülmemektedir.

- Borç Para Alınması veya Menfaat Temin Edilmesi

Bağımsız denetçi, eşi, çocuğu ve 3. dereceye kadar sıhrî hısımlarının, denetim yapılan şirketten, ortaklarından veya ilişkili olduğu kişi ve kuruluşlardan faizsiz veya düşük faizli borç para alması veya menfaat temin etmesi yasaktır.

6102 Sayılı TTK. 400 maddesinde maddeler halinde sayılan hallerden birinin varlığında, denetçiler denetçi sıfatını kaybederler. Bazı örnekler şöyledir;

- Denetlenecek şirketin finansal tablolarının düzenlemesinde denetçiler denetleme dışında faaliyette veya katkıda bulunmaları yasaktır.
- Denetlenecek şirkette denetçiler pay sahibi olamazlar.

Bağımsız denetim yönetmeliğinin 22/ 3a, b, c, 4, 5 ve 26/ 3, 4 maddelerinde sayılan hallerden birinin varlığı halinde denetçilerin bağımsızlığı tehdit altında olduğu kabul edilecektir.

Bağımsızlığa yönelik tehditlerin ve çıkar çatışmalarının tespiti belgelendirilmesi ve uygun bir şekilde yönetilmesi ilgili sorumlu denetçilerin sorumluluğu altındadır. Tehditlere ilişkin bilgiler yazılı olarak denetçilere bildirilmektedir.

Dolayısıyla, sorumlu denetçiler bağımsızlığı ortadan kaldıran durumlar gerekli önlemleri alarak ortadan kaldırır veya kabul edilebilir düzeye indirir. Örnek olarak, kıdemli personelin söz konusu denetimdeki hizmet süresi ve denetimin niteliği dikkate alınır.

Çözemediği konuları, denetim şirketimiz yönetim kuruluna bildirir. Yönetim kurulu ile sorumlu denetçiler arasında yapılan tartışmalar mutlaka yazılı hale getirilir.

- Bağımsız olması gereken tüm denetçi ve denetime katılanlardan her bir denetimden önce ve her halükarda yılda en az bir kez;

Bağımsızlık politika ve prosedürlere uyduklarını ve uyacaklarını bildiren yazılı bir taahhütname alınarak dosyada muhafaza edilir.

- Mevzuata göre bağımsızlık ile ilgili tehdit oluşturan hususlar denetçilere yazılı olarak bildirilir.
- Bağımsızlığı tehdit eden olaylarla ilgili her türlü şikâyet ve iddialar, ilgili denetim süreci içinde hiçbir şekilde görev almamış sorumlu denetçiler tarafından soruşturulur. Soruşturma raporu, yönetim kuruluna sunulur ve değerlendirilir.

Kalite kontrol komitesi soruşturma yapacak sorumlu denetçiyi belirleme yetkisine haizdir.

- Yürürlükteki mevzuatın izin vermesi durumlarında, denetimden çekilmek hususunda; İlgili sorumlu denetçi konuyu gerekçelerini açıklayarak bir ön rapora bağlar ve düzenleyici kurumların iznini almak üzere kalite kontrol komitesine başvurmak zorundadır. Bu komitede uygun gördüğü takdirde, konu düzenleyici kuruluşa bildirilir.

- Sır saklama prosedürümüz aşağıdaki gibidir;

Denetlenen şirketin faaliyetleri hakkında öğrenilen bilgilerden örnekler şunlardır;

- Üretim politikaları ve formüller
- Personel ve personel politikaları
- Yönetim politikaları
- Satış politikaları ve müşteri bilgileri
- Ortaklar hakkında servet bilgileri ve şirket borçlanmaları
- Muhasebe ve vergi uygulamaları
- Denetlenen şirket hakkında lehine ve aleyhine açılan icra takip ve davaları
- Ar-ge faaliyetleri v.b.

Bu bilgilerin sır saklama prosedürü içinde herhangi bir 3. kişiye denetçiler tarafından açıklanması veya sızdırılması yasaktır.

Sır saklama prosedürünün uygulanmasında ve sır saklama ilkelerini tehdit eden hallerin tespitinde, denetim ekibi başı olan sorumlu denetçi sorumlu olacak ve gerekli önlemleri alacaktır.

-

- 6102 sayılı T.T.K. kapsamında, denetim şirketinin tanıtıcı faaliyetleri sadece internet sitemizde yer alacaktır. Ayrıca faaliyetlerimiz basılı broşür haline getirilmiştir.

3- MÜŞTERİ İLİŞKİSİNİN VE DENETİM SÖZLEŞMESİNİN KABULÜ VE DEVAM ETTİRİLMESİ

Bağımsız Denetim Kuruluşumuz; denetimin yürütülmesi konusunda yetkin olduğu, zaman ve kaynaklar dahil denetimi yürütmek için gerekli beceri ve kapasiteye sahip olduğu sürece denetimleri üstleneceğine dair aşağıdaki politika ve prosedürler oluşturulmuştur.

- Kapasitemizi aşacak miktarda müşteri kabul edilmeyecektir.
- Bağımsız Denetim Kuruluşumuzun denetim kadrosunda belge sahibi bütün denetçiler aşağıda açıklanan sektör ve denetim sahalarında
 - Bilgili
 - Tecrübeli
 - Becerikli
 - Liyakat şartlarına sahip kişilerdir.

Müşteri seçiminde ve devamında bu denetim sahalarında yer alan aşağıdaki şirketler öncelikle tercih edilecektir. Ancak söz konusu denetim işleri, etik ilkelere uygunluk sağlandığı sürece sürdürülecektir. Aksi halde, bu denetim işi alınmayacaktır.

- a) 6362 Sayılı Sermaye Piyasası Kanunu uyarınca Sermaye Piyasası Kurulu'nun düzenleme ve denetimine tabi işletmelerden;
 - Hisse senetleri bir borsada işlem gören anonim şirketler,
 - Aracı kurumlar,
 - Fonlar,
 - SPK. kapsamında halka açık sayılan şirketler
- b) 5411 Sayılı Bankalar Kanunu uyarınca; BDDK. 'nın düzenleme ve denetimine tabi işletmelerden;
 - Finansal kiralama şirketleri,
 - Factoring şirketleri,
 - Finansman şirketleri,

- c) 6102 Sayılı TTK.'nun 397/4 madde hükmü kapsamında bağımsız denetime tabi anonim şirketler,
- d) 6102 Sayılı TTK.'nun 397/5 madde hükmü kapsamındaki yönetmelik hükümlerine göre denetime tabi olacak anonim şirketler,
- Sorumlu denetçiler, müşterinin kabulü ve ilişkinin devam ettirilmesi konusunda ulaşılan sonuç ve bilgileri yazılı hale getirmek zorundadır. Bu konuda hazırladıkları bilgi formunu doldurup imzalayacaklar ve dosyasında muhafaza edeceklerdir.
 - Müşteri kabulünde veya devam ettirilmesinde sorumlu denetçiler;
 - Denetlenecek şirketin dürüstlüğü ve riskler,
 - Bulunduğu sektörün ve riskleri,
 - İhtiyaç halinde uzmanlardan faydalanma imkânlarının olup olmadığı hususlarını, ve tüm risk faktörlerinin listesini, müşteri kabul bilgi formunda belirtmekle yükümlüdür.
 - Müşterinin kabulünden ve denetim ilişkisinin devamından sonra, işin alınmasını etkileyen bir bilgi edinilmiş ise, sorumlu denetçinin konuyu derhal yönetime bildirme sorumluluğu vardır.
 - Etik ilkeler açısından; başka denetim şirketinde sözleşmesi devam eden müşterilerle hiçbir zaman ilişki kurulmayacak ve denetim teklifi verilmeyecektir.
 - Keza önceki denetçinin denetim ücretini mali sıkıntılardan dolayı ödeyemeyen müşterilerle, denetim ilişkisinin başlanması hususu yönetim kurulunun takdirindedir.
 - Kara para aklama veya suç teşkil eden faaliyetlerde bulunduğundan şüphelenilen şirketlerle ilişki kurulmayacaktır.
 - Çalışma sahalarının sınırlandırıldığına dair kesin göstergeleri bulunan işletmelerle ilişki kurulmayacaktır.
 - Her denetim mutlaka hazırlanan zaman planlaması çerçevesinde bitirilir ve raporlar müşteriye yönlendirici bir yazı ekinde teslim edilir.

4- İNSAN KAYNAKLARI

Gerekli yeterliliğe sahip olmalarını sağlayarak yapılan denetimlerin kalitesini artırmak üzere, denetim kuruluşumuzun aşağıdaki alanlarda geliştirilmiş politika ve prosedürlerimiz şöyledir;

- İşe Alma
Bağımsız denetim mesleğindeki gelişmeler paralelinde müşteri sayısındaki muhtemel artışlar tahmin edilerek denetçi ihtiyacımız belirlenmektedir. Bu çerçevede, alınacak denetim personeli iki gruba ayrılmaktadır;

a) SMMM belgesi ve Denetçi belgesi sahibi yetişmiş denetçiler,

b) Yetiştirilmek üzere, belirli fakülte mezunları,

gazetelerde yapılan ilanlarla adayların denetim şirketimize başvuruları sağlanacaktır veya kilit yöneticilerin çevrelerinden gelen başvurular da değerlendirmeye alınacaktır.

Denetim şirketimize yapılan her türlü denetim elemanı başvuru sahipleri; yönetim kurulu üyesi 2 kilit yönetici sorumlu ortaktan oluşan komisyon tarafından müşterek değerlendirilir ve sonuçları tutanağa bağlanır. Uygun görülen başvuru sahipleri denetim şirketimizde göreve başlar. Söz konusu tutanakta, komisyon üyeleri tarafından belirlenen kriterlere göre verilen notlar ve adayların kişisel özellikleri ve görünüş özellikleri mutlaka yazılmak zorundadır.

Bu tutanaklar işe alım dosyasında muhafaza edilmelidir.

- Performans Değerlendirilmesi

Her denetim sözleşmesi bazında ve tamamlanan her denetim süreci sonunda bağımsız denetim ekibindeki bağımsız denetçiler sorumlu denetçi tarafından;

- Performansı
- Mesleki bilgi düzeyi
- Sorumluluk ve görev duygusu
- Liderlik konumu

gibi hususlarda kendisi tarafından hazırlanan formatta bir değerlendirme yapmak ve imzalamak zorundadır. İmzalı bu formatlar, denetçilerin terfi ve ücret zamlarında dikkate alınır. Değerlendirme denetçi yardımcılığında geçen sürelerde yapılır.

Bu çerçevede performans değerlendirme kriterlerimizden bazı örnekler aşağıda açıklanmıştır.

- Verilen işi, denetimin zaman planlaması dahilinde kaliteli ve uygun olarak sonuçlandırıp, sonuçlandırmaması,
- Denetim ekibi içinde uyumlu çalışıp çalışmadığı,
- Bağımsızlık ve etik ilkelere uygun davranıp davranmadığı,
- Genel dosya, cari dosya ve çalışma kağıtlarının hazırlanmasında gerekli özeni ve dikkati gösterip göstermediği,
- Şirket bünyesinde açılan her eğitim programına istekli ve arzulu olarak katılıp katılmadığı, öğrenme arzusunun yeterli düzeyde olup olmaması,
- Sorumluluk ve görev duygusunun yüksek düzeyde olup olmaması,

Ayrıca insan kaynakları politikamızda ücret ve sair hakların belirlenmesinde yukarıda özet olarak belirlediğimiz kriterlerimiz dikkate alınacaktır.

Denetçilerin mesleki yeterlilik ve kabiliyetlerinin geliştirilmesi için yazılı anlaşmalarla Üniversite hocalarından gerektiğinde yararlanılabilir. Uygulanacak eğitim programlarının her biri eğitim konusu, eğitimin verilecek kısımlar, hocaların isimleri, zamanı ve yeri önceden denetçilere duyurulacaktır.

Eğitime katılan denetçiler bir tutanakla belirlenecek ve eğitim dosyasında muhafaza edilecektir.

Denetçiler, Bağımsız Denetim Yönetmeliği'nin 25. maddesi uyarınca siciline tescilinden itibaren her beş yılda bir;

- Teorik bilgilerin,
- Mesleki becerilerinin yeterli seviyede tutulması,
- Mesleki etik ilkelere uyulması,
- Mesleki alandaki değişikliklerin takip edilmesi,
- Mesleki gelişiminin teminine yönelik,

Kamu Gözetimi Kurumu tarafından belirlenen şartlarla sürekli eğitime tabi tutulurlar.

Bu hükümler çerçevesinde bağımsız denetim kuruluşu, denetçileri bu sürekli eğitime hazırlamak üzere, uzman kuruluş ve hocalarla anlaşarak yapılacak eğitim durumunu zamanında denetçilere bildirmekle yükümlüdür.

Mevzuat gereği her bir denetimin sorumluluğu yönetim kurulunca belirlenen ve KGK ya bildirilmiş bağımsız denetçi belgesi sahibi bir sorumlu denetçiye verilecektir. Sorumlu denetçilerin sorumluluklarını tam olarak yerine getirmeleri için bunların;

- İş yüklerini
- Müsait olma durumlarını

dikkate alınarak yönetim kurulu tarafından cari yıl itibariyle belirlenir ve müşteri portföyü kendilerine bildirilir.

Bağımsız denetim kuruluşumuzun denetim ekiplerini oluştururken uyguladığı denetim politika ve prosedürleri aşağıdaki gibidir;

- Benzer nitelikte ve karmaşıklığındaki denetimler hakkında elde ettiği bilgisini ve uygulama tecrübesini,
- Mesleki standartlar ve yürürlükteki mevzuat hükümlerine ilişkin bilgisini,
- Teknik bilgisi ve uzmanlığı,
- Müşterilerin faaliyet gösterdiği sektörler hakkındaki bilgisi,

- Mesleki muhakeme kullanabilme kabiliyetini,
- Bağımsız denetim kuruluşumuzun kalite kontrol politika ve prosedürleri hakkındaki kavrayışı,
- Sorumlu denetçiler, denetim faaliyetini, bağımsız denetim standartları ile yasal ve hukuki düzenlemelere uygun olarak yapılması sürecinde
 - Yönlendirme
 - Gözetim
 - Verimlilik

ile ilgili hususlardan ve bağımsız denetim raporunun gerçeği yansıtacak şekilde hazırlanmasından sorumludurlar. Ayrıca sorumlu denetçiler aşağıdaki hususlarda yazılı / sözlü bilgilendirerek bağımsız denetim faaliyetini yönetirler.

- Ekiplerin sorumlulukları
- İşletme faaliyetlerinin özelliği ve doğası hakkında bilgiler
- Riskler ile ilgili hususlar
- Bağımsız denetim sürdürülmesi ile ilgili ayrıntılar,
- Denetçilerin ücret ve sair haklarının belirlenmesi terfi ve İK prosedürlerimize uygun olarak yapılır.
- Denetçilerin kariyer gelişimi ve şirket içi ve dışı unvan kullanımları terfi ve İK prosedürlerimize uygun olarak yürütülür.

5- DENETİMİN YÜRÜTÜLMESİ

Denetimin Yürütülme Kalitesinin Tutarlılığını Sağlayan Politika ve Prosedürler Oluşturma

Bu tutarlılık genellikle yazılı veya elektronik rehberler, yazılımlar biçimiyle denetimin konusuna göre rehberlerin oluşturulması suretiyle sağlanır. Nitekim bağımsız denetim kuruluşunda

- Halka açık şirketlerin,
- Aracı kurumların,
- Fonların,

yazılım rehberleri hazırlanarak cari dosyalarına konulmuştur. Farklı sektör denetimleri geldiğinde denetim rehberleri dosyasına konulacaktır.

Keza, denetim ağı içerisinde olduğumuz Ecovis'in genel denetim rehberinden de yararlanılabilir.

Denetimin yürütülmesi aşağıda açıklanan 3 aşamada gerçekleşmektedir.

- 1.aşama : Planlama
- 2.aşama : Yönlendirme ve gözetim
- 3.aşama : Gözden geçirme

Her denetim sahasının özellikleri dikkate alınarak denetimin planlaması yazılı hale getirilir ve denetim dosyasına konulur.

Denetimin Yönlendirilmesi ve Gözetimi

Denetimin yönlendirilmesi ve gözetimi aşamasında sorumlu denetçilere aşağıdaki görevler yüklenmiştir.

- Denetimin ilerleyişinin takibini,
- Kendilerine verilen talimatları anlayıp anlamadıkları, söz konusu denetim çalışmasının planlanan çalışma saatlerine uygun olarak gerçekleştirip gerçekleştirilmediğinin değerlendirilmesi,
- Denetimin yürütülmesi sırasında ortaya çıkan önemli hususların ele alınması ile planlanan yaklaşıma uygun bir şekilde uygulanmasını,
- Denetimin yürütülmesi sırasında daha deneyimli denetim ekibi üyeleri tarafından değerlendirilerek veya istişare edilecek konuların belirlenmesi,

Ekip İçindeki Bağımsız Denetçilerin Gözden Geçirme Sorumluluğu

Daha kıdemli ekip üyelerinin, daha kıdemsizlerin işlerini incelemeleri temeline dayanır. Bu konuda bağımsız denetçiler aşağıdaki hususları dikkate alarak ilgili çalışma kâğıtlarını paraflayarak gözden geçirme işlemini yerine getirir.

-Bağımsız denetim sürecinde, Bağımsız denetçiler aşağıda açıklandığı gibi gözden geçirme görevlerini yerine getirirler.

- Denetim standartlarına, yasal ve hukuki düzenlemelere uygunluğu,
- Önemli konuların daha ayrıntılı olarak incelendiği, gerekli konularda istişare yapıldığı,
- Yapılan işin zamanlama ve içeriğini gözden geçirildiği,
- Bağımsız denetim kanıtlarının yeterli ve raporu destekleyici nitelikte olduğu,
- Yeterli denetim tekniklerinin gerçekleştirildiği,

Gözden Geçirme

Denetim kalitesine yönelik gözden geçirme; denetim ekibinin vardığı önemli yargıların ve raporu oluştururken ulaştığı sonuçların ve raporun uygunluğunun tarafsız olarak değerlendirilmesidir.

Gözden geçirme, mevzuatın zorunlu tuttuğu denetimlerde, KGK'nın belirlediği denetimlerde veya şirket yönetiminin belirlemesi halinde rapor tarihinde veya öncesinde yapılır. Gözden geçirme görevi teknik beceriye sahip, gerekli yetki ve deneyime sahip ve denetimde görev almamış kıdemli denetçilere veya sorumlu denetçi tarafından yapılır. Gözden geçirenlerin, denetim sürecinin hiçbir aşamasında görev almamış olması gerekir. Yapılan kontrol ve test sonuçları kalite kontrol takip formları üzerinde sonuçlandırılarak ve imzalayarak müşteri dosyaları içinde muhafaza edilirler.

Gözden geçirme işlemi aşağıdaki gibi değerlendirmeleri içerir.

- Denetimin mesleki standartlara ve yürürlükteki mevzuat hükümlerine uygun olarak yürütülüp yürütülmediğini,
- Önemli hususların ortaya çıkıp çıkmadığı,
- Uygun istişarelerin yapılıp yapılmadığı,
- Ulaşılan sonuçların belgelenip belgelenmediği
- Yapılan çalışmanın, ulaşılan sonuçları belgeleyip belgelemediği,
- Elde edilen kanıtların raporu desteklemek için yeterli ve uygun olup olmadığı,
- Denetim prosedürlerinin amaçlarına ulaşıp ulaşmadığının,
- Denetimin kalitesine yönelik gözden geçirme prosedürü aşağıdaki hallerde zorunludur;
 - Kurum tarafından belirlenen işletmeler ile borsada işlem gören işletmelerin finansal tablolarının bağımsız denetiminde,
 - Diğer işletme denetimlerinde ise önemli yanlışlık veya hileli işlemlerin veya işletmenin sürekliliğine ilişkin “görüş bildirmeme” görüşü verilen finansal tabloların bağımsız denetiminde,

Diğer hallerde denetimin kalitesine yönelik gözden geçirme işlemleri uygulanıp uygulanmayacağı, uygulanacaksa hangi detayda uygulanacağına kalite kontrol komitesi üyeleri belirleyerek sonuçlandıracaktır.

Çalışma Kâğıtları

Düzenleyici Kuruma ve müşteriye teslim edilmiş ve denetimi tamamlanmış denetim raporu, finansal tablolar, çalışma kâğıtları dosyalar halinde şirketin arşiv sorumlusuna en az 10 yıl saklanmak üzere teslim edilir. Çalışma kâğıtlarının mülkiyeti denetim şirketine aittir.

Çalışma kâğıtları rapor gününden itibaren 60 gün içerisinde cari dosya ve genel dosya içerisinde birleştirilir.

Yönetim kurulunun bilgisi olmadan, çalışma kâğıtları üzerinde değişiklik, ekleme ve çıkarma yapılamaz. Ayrıca denetim süreci sonunda elektronik çalışma kâğıtlarının yedeklenmesi yapılacaktır.

Kalite kontrol sisteminin gözden geçirilmesi sırasında kalite kontrol komitesi üyeleri aşağıdaki testleri ve işlemleri yapmak zorundadır. Çalışma kâğıtları bu kontrollerden sonra işleme konulur;

- Denetim sırasında belirlenen önemli riskler ve bu risklere karşı yapılacak işler,
- Önemli risklerle ve önemlilikle ilgili olarak varılan yargılar,
- Denetim sırasında tespit edilen düzeltilmiş veya düzeltilmemiş yanlışlıkların önemi ve yapısı,
- Kanunen suç sayılan hallerin veya diğer gerekli hallerin varlığı hallerinde;
 - Yönetim kuruluna,
 - Düzenleyici kuruluşlaradurumun bildirilmesinin sağlanması.

İstişare ve Görüş Farklılıkları

- Denetim ekibi içindeki,
- İstişare edilen kişilerle olan,
- Sorumlu denetçi ile denetimin kalite kontrolünü gözden geçiren kişiler,

arasındaki görüş farklılıklarının ele alınması ve çözüme kavuşturulması ilgili denetim sürecinde görev alan en kıdemli sorumlu denetçinin sorumluluğundadır.

Yukarıdaki kişiler arasındaki görüş farklılıkları mutlaka yazılı hale getirilir ve taraflarca imzalanır ve denetim dosyasında muhafaza edilir. Sorun çözüme kavuşturuluncaya kadar rapora tarih verilmez ve ulaşılan sonuçları belgelendirerek uygulanır.

6- İZLEME

Tespit Edilen Eksikliklerin Değerlendirilmesi, Bildirilmesi ve Düzeltilmesi

KKS. 1 göre aşağıda açıklanan Teftiş Programı yerine getirilerek izleme sürecinin sağlanması gerekmektedir.

- a) Denetim tamamlandıktan sonra teftiş programı oluşturmak suretiyle;
 - Dönemsel olarak mutlaka her bir sorumlu denetçinin çalışması teftiş kapsamına girmelidir,
 - Teftişin iç bünyeden yönetim kurulunun belirleyeceği kişilere yaptırılması,
 - Teftiş sonucunun rapora bağlanması,
 - KKS 1 uygulamaları yıllık olarak gözden geçirilir.

b) Teftiş sonucu tespit edilen eksiklerin bildirilmesi ve önlemlerin alınması,

Bunlara karşı atılacak düzeltici adımlar şunlardır.

- Tek bir personele ilişkin uygun düzeltici adımlar atılması,
- Bulguların, eğitim ve mesleki gelişimden sorumlu kişilere iletilmesine,
- Kalite kontrol politikalarında değişiklik yapılması,
- Şirket tarafından disiplin işlemlerinin uygulanması,

Denetim şirketi izleme sonuçlarını

- Sorumlu denetçilere
- Yönetim kuruluna ve uygun kişilere
- Düzenleyici kuruluşlara

yılda en az bir kere bildirir. Ayrıca yılda bir kez şeffaflık raporu düzenlenerek sitemizde yayınlanır.

İzleme prosedürlerinin sonuçları, denetimin yürütülmesi sırasında bazı prosedürlerin atlandığına işaret ediyorsa denetim şirketinin mesleki standartlara ve mevzuata uygunluğunun sağlanabilmesi için yönetim kurulunun atılması gereken ilave adımlara karar vermesi gerekmektedir.

Şikayet ve İddiaları Ele Alan Prosedürlerin Oluşması

Denetim şirketinin faaliyeti ile ilgili her türlü şikayet ve iddialar denetim süreci içinde görev almamış sorumlu denetçilerden biri tarafından soruşturulur. Soruşturma raporu doğrudan yönetim kuruluna sunulur ve değerlendirilir. Asılsız olduğu kolayca anlaşılanlar dikkate alınmaz.

Kalite kontrol komitesi şikâyet ve iddialarla incelenmek üzere, soruşturmayı yapacak sorumlu denetçiyi belirleme yetkisine haizdir. Sorumlu denetçiyi belirlemek için aşağıdaki kriterler dikkate alınır;

- Yeterli ve uygun deneyim sahibi olmak
- Şirket içinde yetki sahibi olmak
- Şikayet denetime ilişkin ise, O denetimde görev almamış olmak

GÜNCELLEME VE DUYURU

Denetim şirketimizin yönetim kurulunun 25.01.2007 tarih ve 357/2007-01 sayılı kararı ile kabul edilen kalite güvence sistemi, 01.10.2019 tarihi itibarıyla güncel hale getirilmiştir. Sorumlu ortak başdenetçiler, bağımsız denetçiler ve denetçi yardımcıları rehberimize internet sitemizden ulaşabilirler. Revize edilen rehber hakkında şirket duyuru panosunda bilgilendirme yapılır.