

2024 TAKVİM YILINA AİT ŞEFFAFLIK RAPORU

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

Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayınlanmış Bağımsız Denetim Yönetmeliği ("BDY")'nin "Şeffaflık Raporunun Hazırlanması ve Duyurulması" başlıklı 36. maddesi uyarınca, bir takvim yılında kamu yararını ilgilendiren kuruluşların ("KAYİK") denetimini yapmış denetim kuruluşları, ilgili takvim yılını müteakip, özel hesap dönemi kullanan denetim kuruluşları ise hesap dönemi kapanışını müteakip dördüncü ayın sonuna kadar yıllık şeffaflık raporunu hazırlamak, kendi internet sitelerinde yayımlamak ve Kuruma bildirmek zorundadırlar.

Bu kapsamda, Denetim Şirketimize ait 2024 yılına ilişkin Şeffaflık Raporunun, Yönetim Kurulu Başkanı tarafından imzalanmasına, Kurum sistemine girilmesine ve Şirketimizin internet adresinde yayınlanmasına karar verilmiştir.

28.04.2025

ECOVIS DEĞER BAĞIMSIZ DENETİM
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
A member of ECOVIS international

Fatih DURAL
Yönetim Kurulu Başkanı

ECOVIS DEĞER BAĞIMSIZ DENETİM ve
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

ECOVIS Değer Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş. Büyükdere Cd. Neutron İş Merkezi No.119/6, 34394 Esentepe-Şişli İstanbul/Türkiye Tel: +90 212 211 9901, 02, 04 Faks: +90 212 211 9952, E-Posta: info@ecovis.com.tr Mersis: 0272005603400010

A member of ECOVIS International, a network of tax advisors, accountants, auditors and lawyers, operating in more than 60 countries across 6 continents. ECOVIS International is a Swiss association. Each Member Firm is an independent legal entity in its own country and is only liable for its own acts or omissions, not those of any other entity. ECOVIS Değer Bağımsız Denetim YMM A.Ş. is a Turkish member firm ECOVIS International.

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

2024 TAKVİM YILINA AİT ŞEFFAFLIK RAPORU

26.12.2012 tarih ve 28509 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanan Bağımsız Denetim Yönetmeliğinin 36. Maddesi gereğince, KAYİK denetimi yapan Denetim Kuruluşumuz tarafından düzenlenen 2024 yılına ilişkin "Şeffaflık Raporu" aşağıda sunulmuştur.

1. Hukuki Yapı ve Ortaklar

Kuruluşumuz BDK/2013/043 Sicil no ile Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("Kurum") siciline kayıtlıdır. Kuruluşumuz anonim şirket şeklinde kurulmuş olup ödenmiş sermayesi 212.000 TL'dir.

Ortaklarımızın tamamı Yeminli Mali Müşavirlik Ruhsatına ve Bağımsız Denetçi Belgesine sahiptir. Ortaklarımızın tamamı gerçek kişilerden oluşmaktadır. 31.12.2024 tarihi itibarıyla ortaklık yapımız aşağıdaki gibidir.

Ortakların Adı Soyadı	Ünvanı	Bağımsız Denetçi Sicil No.su	Pay Tutarı	Pay Oranı (%)
Fatih DURAL	YMM.-Sorumlu Denetçi	BD / 2013 / 02575	55.118	25,999
Fikret YAKAR	YMM.-Sorumlu Denetçi	BD / 2013 / 02576	53.000	25,000
İbrahim ÖZDEMİR	YMM.-Sorumlu Denetçi	BD / 2013 / 02577	42.400	20,000
Sevgi ASLANTAŞ	YMM.-Sorumlu Denetçi	BD / 2013 / 02578	21.198	9,999
Osman Murşit ÖZBEK	YMM.-Sorumlu Denetçi	BD / 2013 / 02580	20.670	9,750
Mete DERDİYOK	YMM.-Sorumlu Denetçi	BD / 2019 / 16770	19.610	9,250
Fidan Burcu KOÇ	YMM.-Sorumlu Denetçi	BD / 2013 / 02585	2	0,001
Ferudun TAŞ	YMM.-Ortak	BD / 2013 / 01280	2	0,001
Mahmut Alaaddin SELÇUK	YMM.-Sorumlu Denetçi	BD / 2013 / 02581	0	0,000
			212.000	100,000

2024 yılında Mahmut Alaaddin Selçuk, paylarının tamamını İbrahim Özdemir'e devrederek ortaklıktan ve denetim kadrosundan ayrılmıştır. Ayrıca, ortaklar arasında pay devirleri olmuştur.

Ortaklarımızın özgeçmişlerine ilişkin bilgilere <http://www.ecovisdeger.com.tr/sirket-yonetimi> adresinden ulaşılabilir.

2. Kilit Yöneticiler ve Sorumlu Denetçiler

Şirketimizin kilit yöneticileri, aşağıda yer alan yönetim kurulu üyesi sorumlu denetçilerden oluşmaktadır.

Adı/Soyadı	Görevi	Dönemi
Fatih DURAL	Yönetim Kurulu Başkanı	2023 - Devam
Fikret YAKAR	Yönetim Kurulu Üyesi	2023 - Devam
İbrahim ÖZDEMİR	Yönetim Kurulu Üyesi	2023 - Devam
Sevgi ASLANTAŞ	Yönetim Kurulu Üyesi	2023 - Devam
Mete DERDİYOK	Yönetim Kurulu Üyesi	2023 - Devam
Osman Murşit ÖZBEK	Yönetim Kurulu Üyesi	2023 - Devam
Murat BAYRAM	Yönetim Kurulu Üyesi	2023 - Devam
Saim KAPLAN	Yönetim Kurulu Üyesi	2023 - Devam
Kenan İŞMAN	Yönetim Kurulu Üyesi	2023 - Devam

2024 TAKVİM YILINA AİT ŞEFFAFLIK RAPORU

Denetim Kuruluşumuzda Bağımsız Denetçi Belgesi sahibi 10 Sorumlu Denetçi bulunmaktadır.

Adı Soyadı

- Fatih DURAL
- Fikret YAKAR
- İbrahim ÖZDEMİR
- Sevgi ASLANTAŞ
- Osman Murşit ÖZBEK
- Fidan Burcu KOÇ
- Murat BAYRAM
- Saim KAPLAN
- Kenan İŞMAN
- Mete Derdiyok

Sorumlu denetçiler, üstlendikleri denetime ait raporları Bağımsız Denetim Kuruluşu adına imzalamaya yetkilidir.

Sorumlu Denetçilerin tamamı KAYIK dahil olarak yetkilendirilmiştir.

3. İçinde Yer Alınan Denetim Ağının Hukuki ve Yapısal Özellikleri

Vergi, hukuk, yönetim danışmanlığı ve bağımsız denetim organizasyonu olan merkezi Almanya Berlin'de bulunan ECOVIS EUROPE GmbH şirketi ile 01.01.2009 tarihinden itibaren geçerli olan lisans anlaşmamız bulunmaktadır. Şirketimiz ayrıca, merkezi İsviçre Zürih olan ve dernek statüsündeki ECOVIS INTERNATIONAL üyesidir.

ECOVİS, vergi danışmanlığı, bağımsız denetim, hukuk danışmanlığı ve yönetim danışmanlığı faaliyetinde bulunmaktadır.

ECOVİS, başta Avrupa ülkeleri olmak üzere, Asya, Afrika ve Amerika'da da 50'den fazla ülkede 4.000 kişiyi aşkın uzman kadrosuyla faaliyetlerini sürdürmektedir.

İçinde bulunduğumuz denetim ağı olan ECOVIS'de her üye firma kendi ülkesinde bağımsız bir tüzel kişiliğe sahiptir ve sadece kendi eylemlerinden sorumludur. Şirketimiz, ECOVIS International'ın Türkiye'deki üye firmasıdır. Üyeliğin niteliği ortak marka kullanımıdır.

4. İlişkili Denetim Kuruluşları ve Diğer İşletmeler İle Bu İlişkinin Mahiyeti

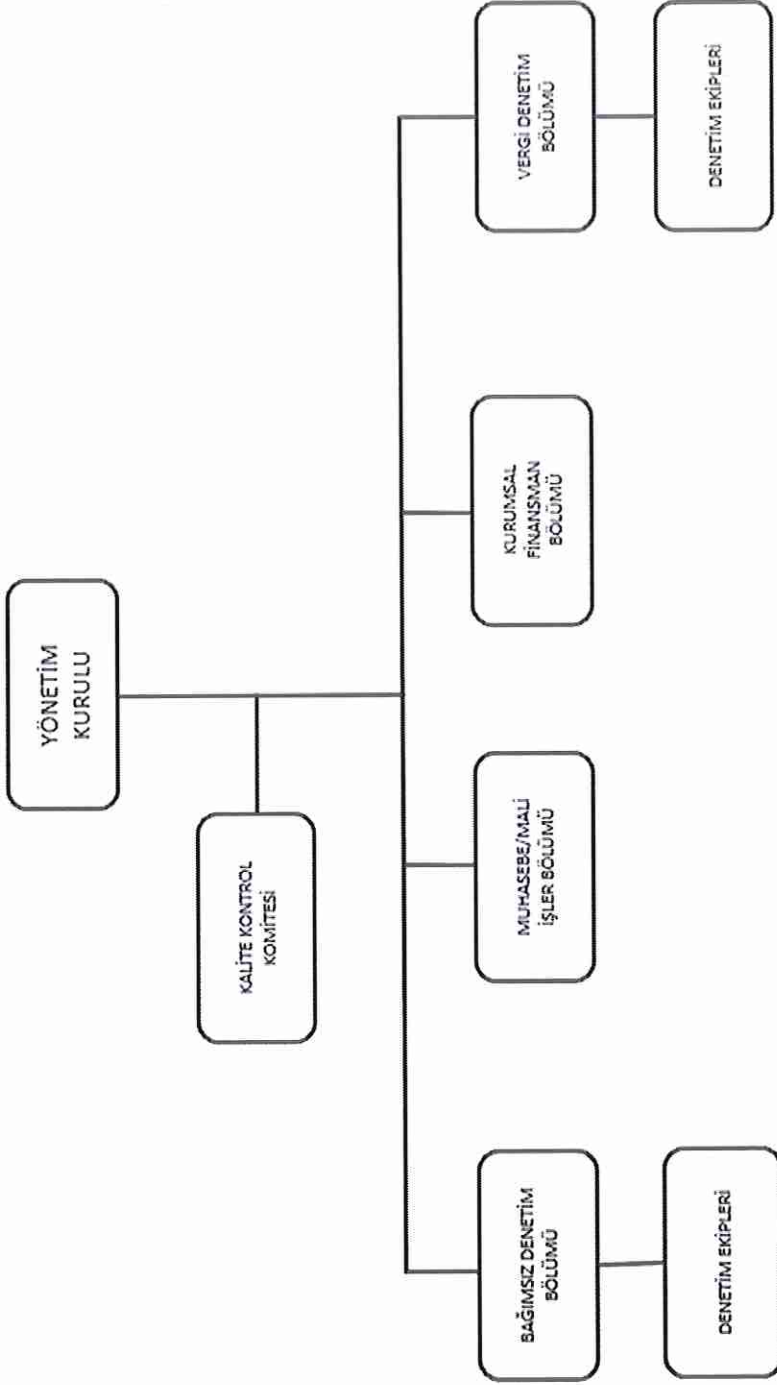
31 Aralık 2024 tarihi ve rapor tarihi itibarıyla Denetim Kuruluşumuzun; aralarında hukuki bir bağ olup olmadığına bakılmaksızın bir bağımsız denetim kuruluşu yönetiminden doğrudan ve dolaylı olarak etkili olduğu veya denetim kuruluşunun yönetiminden doğrudan veya dolaylı olarak etkili olan diğer bağımsız denetim kuruluşları ve diğer işletmelerimiz yoktur.

5. Organizasyon Yapısı

Şirketimizin ana faaliyet konuları, bağımsız denetim ve 3568 sayılı kanun kapsamında vergi tasdiki, vergi denetimi ve vergi danışmanlığı işleridir. Organizasyonumuz bu faaliyetler kapsamında oluşturulmuştur. Bu kapsamda yönetim kurulu tüm organizasyonun tepesinde bulunmaktadır. Alt birimler, kendi sorumlu oldukları yöneticiler vasıtasıyla yürütülmektedir.

ECOVİS DEĞER BAĞIMSIZ DENETİM VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
2024 TAKVİM YILINA AİT SEFFAFLIK RAPORU

Denetim Kuruluşumuzun organizasyon yapısı aşağıdaki gibidir.



2024 TAKVİM YILINA AİT ŞEFFAFLIK RAPORU

6. Kalite Güvence Sistemi İncelemeleri

2020 yılı Ocak ayında, üye olduğumuz Ecovis International yetkilileri 2019 yılına yönelik şirketimizde kalite denetimi yapmış ve denetim başarı ile tamamlanmıştır.

2020 yılında Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından kalite kontrol incelemesi kapsamında dosya denetimi yapılmıştır. İnceleme sonucuna göre KGK'nın tespitlerine ilişkin şirket denetçileri bilgilendirilmiş ve prosedürlerimiz güncellenmiştir.

2022 yılında Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından kalite kontrol incelemesi kapsamında dosya denetimi yapılmıştır. İnceleme sonucuna göre idari yaptırım veya idari para cezası oluşmadığı KGK tarafından resmi yazı ile bildirilmiştir.

Şirketimizin kalite kontrol güvence sisteminin (KYS) işleyişi ve bu sistemin etkinliğinin sürekli olarak izlenmesini sağlamak üzere görevli olan kalite kontrol güvence komitemizin 2024 takvim yılı içinde yapılan değerlendirmesinin özetine göre; Denetim Kuruluşumuzun Kalite Kontrol Güvence Sisteminin (KYS) etkin olarak işlediği hususu teyit edilmiştir.

7. Denetim Hizmeti Verilen KAYİK'ler

KGK'nın KAYİK kapsamına aldığı şirketlerde 2024 takvim yılında yapılan denetimler aşağıdaki gibidir;

- **Yaprak Süt ve Besi Çiftlikleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.** (2023 yıl sonu denetimi, 2024 ara dönem sınırlı denetimi, 2024 yıl sonu denetimi 2025 Mart ayında tamamlanmıştır)
- **VB T Yazılım A.Ş.** (2024 ara dönem sınırlı denetim. 2024 yıl sonu denetimi 2025 Mart ayında tamamlanmıştır)

8. Denetçilerin Sürekli Eğitimine Yönelik İzlenen Politikalar

Temel anlayışımız, tüm çalışanlara eşit eğitim imkanı sunulması ve tüm çalışanlarımızın kişisel ve mesleki deneyimlerinin zenginleştirmelerini sağlamaktır.. Bu kapsamda, eğitim politikamız aşağıdaki gibi özetlenebilir.

- Uygulamalı mesleki eğitim
- Sürekli eğitim tebliği kapsamında eğitim

Uygulamalı mesleki eğitim, bağımsız denetim tebliği kapsamında gerekli olan en az 3 yıl süreyle, finansal tablo denetimi dahil olmak üzere mesleki konularda bağımsız denetçi yanında ya da denetim kuruluşunda uygulamalı eğitim ve şirket içi eğitimlerdir. Bu eğitimlerin amacı aşağıda yer almaktadır.

- En güncel, en iyi eğitim ve gelişim kaynaklarının çalışanlarımız ile buluşturulması
- Şirket çalışanları arasında etkileşim, paylaşım ve sinerjinin artırılması
- Çalışanların kendi gelişimlerinde daha fazla sorumluluk alması
- Her bir çalışanın kariyer planlamasını hazırlayabilmesi
- Çalışanların eğitimi için konusunda uzman kişilerden yararlanılması

Denetim Kuruluşumuzun eğitim politikası çerçevesinde denetçilerimiz ve denetçi yardımcılarımızın tamamının eğitimlere katılmaları zorunludur ve teşvik edilmektedir. Gerekli görülen hallerde sorumlu denetçiler de eğitimlere katılmaktadır.

ECOVİS DEĞER BAĞIMSIZ DENETİM VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
2024 TAKVİM YILINA AİT ŞEFFAFLIK RAPORU

Denetçiler ve denetçi yardımcıları, 2024 yılı içinde şirketimizin sürekli eğitim politikası gereği hizmet içi eğitim ve mevzuat eğitimleri olarak aşağıdaki konularda asgari 200 saat eğitime katılmışlardır.

- Vergi mevzuatı ve mesleki eğitimler
- Bağımsız denetimde güncel sorular ve sorunlar
- Bağımsız denetimde rotasyon
- TFRS 15 Standardı kapsamında özellikli durumların incelenmesi
- Enflasyon muhasebesinin finansal tablolara etkisi
- Enflasyon muhasebesinin finansal tablo dipnotlarına etkisi
- Muhasebe standartlarındaki değişiklikler
- Denetim standartlarındaki değişiklikler
- Dönem sonu stok ve hazır değer sayımlarında dikkat edilecek hususlar

Eğitimler, şirket bünyesinde oluşturulan denetim ekibi başkanı sorumlu denetçileri veya başdenetçiler tarafından yerine getirilir. Gerekli ihtiyaçlar ortaya çıktığında, uzman eğitmenlerden destek alınabilmektedir.

Sürekli eğitim, denetçilerin, etik kurallara uygun ve yüksek kalitede hizmet sunabilmeleri amacıyla, sahip oldukları mesleki bilgi ve becerilerinin yeterli bir seviyede tutulmasını ve geliştirilmesini hedefleyen eğitimlerdir. Denetçilerin, sürekli eğitim tebliği kapsamında her yıl, yıllık ve üçer yıllık dönemler için Kurum tarafından öngörülen sürekli eğitim yükümlülüğüne ilişkin şartları karşılamaları zorunludur.

Bu kapsamda Şirket yönetimi 2024 yılında, sürekli eğitim tebliği çerçevesinde tüm denetçilerimizin gerekli olan kredileri alabilmelerine imkan sağlayacak uzaktan ve yüzyüze teminen seminer ve temel mesleki konularda eğitimlere katılmaları için gerekli olan her türlü imkan sağlanmıştır. Bir denetçimiz hariç tüm denetçilerimiz 2024 yılı için ve 3 yıllık dönem için gerekli olan kredileri elde etmiş ve KGK sistemine girip onaylarını almışlardır.

9. Bağımsızlık İle İlgili Uygulamalar ve Bağımsızlık İlkesine Uyum

Bağımsızlık ve Bağımsızlığın korunması konusunda 6102 Sayılı TTK.'nın ilgili hükümleri ile, Bağımsız Denetim Yönetmeliğinin 22. maddesine, Türkiye Denetim Standartları ve Diğer Düzenleyici Kurul ve Kurumların düzenlemelerine uygunluğun sağlanması hususundaki gözden geçirmelerin yeterli kapsamda, nitelikte ve zamanında gerçekleştirildiğine, sorumlu denetçiler ve denetçilerin bağımsızlık beyanlarının TDS'lere uygun olarak alındığı ve gerçek durumu yansıttığını teyit ederiz.

10. Toplam Gelirin Dağılımı

31 Aralık 2024 tarihli tarihi finansal tablo bilgilerine göre gelirlerimizin hizmet faaliyetlerimize göre dağılımı aşağıdaki gibidir. Gelirlere ilişkin bildirim KGK ve SPK-UVAP sistemine girilmiştir.

Faaliyetler	Hasılat (TL)
Bağımsız denetim faaliyetlerinden	10.110.701
Diğer denetim faaliyetlerinden	38.145.681
Danışmanlık hizmetlerinden	7.234.704
Defter tutma hizmetlerinden	0
Toplam	55.491.086

ECOVİS DEĞER BAĞIMSIZ DENETİM VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
2024 TAKVİM YILINA AİT ŞEFFAFLIK RAPORU

11. Sorumlu Denetçilerin Ücretlendirme Esasları

Sorumlu denetçilerin ücretlendirme esasları aşağıda açıklandığı gibidir.

- Ortaklığı bulunmayan sorumlu denetçilere aylık ücret ödenmektedir.
- Ortaklığı bulunan sorumlu denetçilere, müşterilere verilen hizmetlerinin karşılığı olarak hizmet bedeli ödenmektedir ve net dönem karından kar payı verilmektedir.
- Yönetim kurulu başkanı veya üyesi olan sorumlu denetçilere ayrıca, genel kurul kararı ile huzur hakkı ödenmektedir.

12. Kalite Yönetim Sisteminin Tanımı Ve Sistemin Etkinliği (KYS/KalYönSis)

Denetim Şirketimiz kalite yönetim sisteminin unsurları aşağıdaki gibidir.

12.1. Risk Değerlendirme Süreci

- Kalite yönetimine risk esaslı yaklaşımı uygularken denetim şirketinin izlemesi gereken süreçtir.
- Kalite hedeflerinin belirlenmesinden, kalite hedeflerinin gerçekleştirilmesine ilişkin kalite risklerinin belirlenmesi ve değerlendirilmesinden ve değerlendirilen kalite risklerine karşı yapılacak işlerin (karşılıkların) tasarlanması ve uygulanmasından oluşur.

Şirketimiz, KYS-1 gereği risk değerlendirme süreci aşağıdaki gibidir

Risk Değerlendirme Süreci Politikası Beyanı

Denetim şirketi, kalite yönetim sistemi unsurlarının tasarımı, uygulanması ve işleyişinde birbiriyle bağlantılı ve koordineli olacak şekilde risk esaslı bir yaklaşım uygulamaktadır. Bu sayede denetim şirketi, yürüttüğü denetimin kalitesini proaktif bir şekilde yönetebilmektedir.

Denetim şirketi; kalite hedeflerini oluşturmak, kalite risklerini belirlemek ve değerlendirmek, kalite risklerine karşı yapılacak işleri tasarlamak ve uygulamak üzere bir risk değerlendirme süreci tasarlar ve uygular.

Kalite hedefleri

Kalite hedefleri, kalite yönetim sisteminin unsurlarıyla ilgili olarak denetim şirketi tarafından elde edilmek istenen sonuçlardır.

Denetim şirketi, **KYS 1**'in 28-33'üncü paragraflarında belirtilen kalite hedeflerini oluşturmuştur. Denetim şirketi, kalite yönetim sisteminin hedeflerine ulaşmak için gerekli görülen ilave kalite hedefleri belirlememiştir. Denetim şirketinin oluşturduğu kalite hedefleri, ilgili değişiklikleri yansıttığından emin olmak için düzenli olarak gözden geçirilir.

Kalite riskleri

Kalite riski, makul bir düzeyde;

(a) Gerçekleşme ve

(b) Tek başına veya diğer risklerle birlikte, bir veya daha fazla kalite hedefine ulaşılmasını olumsuz yönde etkileme olasılığı bulunan bir risktir.

2024 TAKVİM YILINA AİT ŞEFFAFLIK RAPORU

Denetim şirketi, kalite risklerine karşı yapılacak işlerin tasarımı ve uygulanmasına ilişkin bir dayanak oluşturmak amacıyla kalite risklerini belirler ve değerlendirir. Denetim şirketi bunu yaparken;

- (a) Aşağıdakiler dâhil olmak üzere, kalite hedeflerine ulaşılmasını olumsuz yönde etkileyebilecek şart, olay, durum, eylem veya eylemsizlikler hakkında kanaat edinir:
- (i) Aşağıdakilerle ilgili olarak, denetim şirketinin niteliği ve içinde bulunduğu şartlar:
- Denetim şirketinin karmaşıklığı ve faaliyet özellikleri,
 - Denetim şirketinin stratejik ve operasyonel karar ve eylemleri, iş süreçleri ve iş modeli,
 - Denetim şirketinin liderlik yapısının özellikleri ve yönetim tarzı,
 - Hizmet sağlayıcılar tarafından sağlanan kaynaklar dâhil olmak üzere, denetim şirketinin kaynakları ve
 - Denetim şirketinin tabi olduğu mevzuat, denetim ve güvence standartları ile faaliyet gösterdiği çevre.
- (ii) Aşağıdakilerle ilgili olarak, yürütülen denetimin niteliği ve içinde bulunduğu şartlar:
- Yürütülen denetim türleri ve düzenlenen raporlar ile
 - Denetimi üstlenilen işletme türleri.
- (b) Bu şart, olay, durum, eylem veya eylemsizliklerin, kalite hedeflerine ulaşılmasını nasıl ve ne ölçüde olumsuz yönde etkileyebileceği dikkate alınır.

Risklere karşı yapılacak işler

Risklere karşı yapılacak işler (kalite yönetim sistemine ilişkin risklere karşı yapılacak işler), denetim şirketi tarafından bir veya birden fazla kalite riskini ele almak amacıyla tasarlanan ve uygulanan politika veya prosedürlerdir:

- (a) Politikalar, kalite risklerini ele almak amacıyla ne yapılması ya da ne yapılmaması gerektiğine ilişkin açıklamalardır. Bu tür açıklamalar belgelendirilmiş, kurulan iletişimlerde açıkça belirtilmiş ya da atılan adımlar veya alınan kararlarla zımnî olarak ifade edilmiş olabilir.
- (b) Prosedürler, politikaların uygulanmasına yönelik adımlardır.

Denetim şirketi; kalite risklerine ilişkin değerlendirmelerin gerekçelerine dayanan ve bunlara karşılık veren uygun bir yaklaşımla, belirlenen ve değerlendirilen kalite risklerine karşı yapılacak işleri tasarlar ve uygular. Denetim şirketinin kalite risklerine karşı yapacağı işler, **KYS 1**'in 34'üncü paragrafında belirtilen işleri içerir.

ECOVİS DEĞER BAĞIMSIZ DENETİM VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
2024 TAKVİM YILINA AİT ŞEFFAFLIK RAPORU

Yinelemeli yaklaşım

Denetim şirketinin kalite yönetim sistemi, sürekli ve tekdüze olmayan bir şekilde işler. Bu sistem, denetim şirketinin ve yürüttüğü denetimin niteliği ve şartlarındaki değişimlere karşılık verecek mahiyettedir.

İzleme ve düzeltme faaliyetlerinin sonuçları, dış teftişlerin sonuçları ve diğer ihtiyaca uygun bilgiler (örneğin, şikâyet ve iddialar), denetim şirketinin ya da denetimlerinin niteliği ve içinde bulunduğu şartlardaki değişiklikler nedeniyle ilave kalite hedeflerine ya da ilave veya değiştirilmiş kalite risklerine veya risklere karşı yapılacak işlere ihtiyaç duyulduğuna işaret eden bilgileri tespit edebilir. Bu tür bilgilerin tespit edilmesi durumunda denetim şirketi, bu bilgileri değerlendirir ve -uygun hâllerde;

(a) İlave kalite hedefleri oluşturur veya denetim şirketi tarafından önceden belirlenmiş ilave kalite hedeflerinde değişiklik yapar,

(b) İlave kalite risklerini tespit eder ve değerlendirir, kalite risklerinde değişiklik yapar veya kalite risklerini yeniden değerlendirir ya da

Kalite risklerine karşı yapılacak ilave işleri tasarlar ve uygular veya bunlarda değişiklik yapar.

Risk Değerlendirme Matrisi

Bu matris, denetim şirketinin risk değerlendirme sürecini uygulamak için kullanılır.

Burada belirtilen kalite hedefleri ve risklere karşı yapılacak işler zorunludur.

12.2. Üst Yönetim Ve Liderlik Yapısı

Kaliteye olan bağlılığı her şeyin üstünde tutmaktayız. Denetim şirketi, tüm denetim müşterilerine hizmet verirken kalitenin öneminin farkındadır ve yaptığı işin yeterli kalitede olmaması durumunda, denetim şirketinin ve mesleğin itibarının zarar göreceğinin bilincindedir. **KYS 1**'in zorunlu olarak uygulanacağı kabul edilmiştir ve denetim şirketi, **KYS 1**'e uygun bir kalite ikliminde faaliyet göstermeyi amaçlamaktadır:

- Tüm ekip üyelerinden, verilen tüm görevlerde yüksek düzeyde kaliteyi sürdürmeleri beklenmektedir.
- Verilen görevlerde ticari kaygılar nedeniyle kaliteden ödün verilmeyecektir.
- Kabul edilen prosedürlere tüm ekip üyeleri tarafından tutarlı bir şekilde uyulacaktır.
- Ekip üyelerinin yıllık performansı gözden geçirilirken, kaliteye olan bağlılıkları takdir edilecektir.
- Sorumlu denetçilerin ücretleri gözden geçirilirken, kaliteye olan bağlılıkları takdir edilecektir.
- Eğitim, kalitenin sürdürülmesini sağlamanın önemli bir bileşeni olarak kabul edilmektedir ve denetim şirketi, gerekli eğitim ihtiyaçlarının belirlenmesini ve eğitimin tüm çalışanlar ile yöneticilere sunulmasını sağlayacaktır.
- Ekip üyelerinin görevleriyle ilgili eğitimlere katılmaları gerekmektedir.
- Denetim şirketi; kalite yönetim sisteminin geliştirilmesi, belgelendirilmesi ve desteklenmesi için yeterli kaynak ayırmaktadır.

Denetim şirketinin yaptıklarını yansıtan bir kalite yönetim sistemini belgelendirdik. KYS 1’de ve denetim şirketi tarafından sunulan hizmetlerle ilgili diğer Standartlarda yer alan hükümler, bu kalite yönetim sistemi aracılığıyla uygun bir şekilde ele alınmaktadır. Kalite yönetiminin tutarlı bir şekilde uygulanmasını sağlamak için bunun, çalışmalarımızın yapılış biçimine dâhil edilmesi gerekir.

Yöneticiler kaliteye bağlıdır ve yönetici ortağa kalite yönetim sisteminin nihai sorumluluğu ile hesap verme yükümlülüğü verilmiştir. Bu sistem, güncel kalmasını sağlamak için yılda en az bir kez değerlendirilir.

Denetim şirketi, kalite yönetim sistemi için nihai sorumluluk ve hesap verme yükümlülüğü ile kalite yönetim sisteminin işleyişine ilişkin sorumluluk verilen kişinin, şirket içinde uygun deneyim, yetkinlik, bilgi, etki ve yetkiye sahip olması gerekliliğini kabul etmektedir. Ayrıca bu kişi veya kişilerin; verilen sorumlulukları yerine getirmek için yeterli zamanının bulunması, verilen görevleri anlaması ve söz konusu görevleri yerine getirmekten dolayı hesap verme yükümlülüklerinin olduğunu bilmesi gerekmektedir.

Denetim şirketi ayrıca, kalite yönetim sistemi, bağımsızlık hükümlerine uygunluk ve izleme ve düzeltme süreci açısından operasyonel sorumluluğun verildiği kişinin, görevlerini yerine getirmek için gerekli yetkinlik ve bilgiye sahip olması gerekliliğini de kabul etmektedir. Bu kişiye, kalite yönetim sistemi için nihai sorumluluk ve hesap verme yükümlülüğü verilen kişiyle doğrudan iletişim kurabileceği bir ortam da oluşturulmuştur.

Yukarıda belirtilen hususlar ve denetim şirketinin yapısında listelenen ekip üyeleri dikkate alındığında, kalite yönetim sistemi için nihai sorumluluk ve hesap verme yükümlülüğünün ve kalite yönetim sisteminin işleyişine ilişkin sorumluluğun aşağıdaki kişilere verilmesi kararlaştırılmıştır:

Denetim şirketimizin yönetim kurulunun 25.01.2007 tarih ve 357/2007-01 sayılı kararı ile, kalite güvence (Yönetim) sisteminin sağlıklı bir şekilde işlemesi ve bu sistemin etkinliğinin sürekli olarak izlenmesini sağlamak üzere;

- Sorumlu Ortak Başdenetçi Fikret YAKAR ve
- Sorumlu Ortak Başdenetçi İbrahim ÖZDEMİR görevlendirilmiştir.
- 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 tecrübeye sahibi olması ve bağımsız olması,
 - Düzenleyici kuruluş tarafından şimdiye kadar herhangi bir disiplin cezasına muhatap olmaması,
 - Sorumlu denetçilik kriterlerini sağlaması
- Kalite kontrol sistemine ilişkin her türlü eylem ve mesajlar yönetim kurulunun uygun göreceği şekillerde bütün sorumlu denetçilere ve diğer denetçilere bildirilir.

12.3. Etik Hükümler

Aşağıdaki etik kurallar mesleki etiğin ve şirketimizin temel ilkelerini belirler.

- Dürüstlük, Tarafsızlık ve Bağımsızlık
- Sır Saklama
- Mesleki Yeterlilik ve Özen
- Mesleğe Uygun Davranış

Tüm ekip üyelerinin, Bağımsız Denetçiler İçin Etik Kurallar'da (Bağımsızlık Standartları Dahil) ve diğer zorunlu mevzuat hükümlerinde belirtilen temel mesleki etik ilkelere uymaları beklenmektedir. Ekip üyeleri ile denetim şirketinin itibarına gelebilecek muhtemel zararlardan kaçınmak için tüm ekip üyelerinin yüksek standartta kişisel davranış sergilemelerini zorunlu kılıyoruz.

Kamu yararı

Yöneticiler ve ekip üyeleri kamu yararına hareket etme sorumluluklarını kabul etmektedir.

Etik hükümlere uygunluk

Ekip üyeleri, *Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar'a (Bağımsızlık Standartları Dâhil)* ve diğer zorunlu etik düzenlemelere bakmalı ve bunları iyi bilmelidir.

Denetim şirketinin etik ilkelere bağlılığından tüm ekip üyeleri sorumludur. Ekip üyelerinden herhangi birisinin etik ilkelerle ilgili bir konu hakkında endişesinin bulunması durumunda, söz konusu ekip üyesinin uygun olduğuna inandığı şekilde bu endişelerini sorumlu denetçiye, denetim kalite liderine veya kıdemli yöneticiye bildirme yetkisi vardır. Ayrıca, mevzuattan kaynaklanan belirli yükümlülükler konusunda hukuki danışmanlık alınması tavsiye edilebilir.

Bağımsızlık konularına ilişkin sorumluluk

Kalite yönetim sisteminin işleyişinden sorumlu olarak görevlendirilen kişiye, bağımsızlığa ilişkin operasyonel sorumluluk verilir. Bu kişiye 'denetim kalite lideri'miz denir.

Bağımsızlığa yönelik potansiyel bir tehdidin bildirilmesi ve tehdidi kabul edilebilir bir düzeye indirmek için adım atılması durumunda sorumlu denetçi, söz konusu tehdidi ve atılan adımı denetim kalite liderine bildirmelidir. Denetim kalite lideri, denetim şirketinin tüm mesleki ve mevzuattaki bağımsızlık hükümlerine uygunluk sağladığından emin olmak için atılan adımı gözden geçirecektir.

Denetim kalite lideri, bağımsızlığa yönelik her türlü tehdidin ve atılan adımların uygun bir şekilde belgelendirilmesini sağlayacaktır.

Bağımsızlık taahhütleri

Tüm ekip üyeleri (yöneticiler dâhil) yıllık bağımsızlık taahhüdünü dolduracaktır. Bu taahhüt, yeni başlayan çalışanların uyum sağlama sürecinde ve mevcut çalışanların yıllık performans incelemesi sırasında doldurulacaktır. Yöneticiler, kontrol listesini yıllık olarak dolduracaktır.

Denetim kalite lideri, ekip üyelerinin bağımsızlık durumları üzerindeki herhangi bir etkiyi değerlendirmelerine imkân tanımak için müşterilere ve sunulan hizmetlerin kapsamına ilişkin bir listenin hazır bulunmasını sağlayacaktır. Düzenli ekip toplantıları sırasında, yeni güvence müşterilerinin ayrıntıları ve mevcut güvence müşterilerine sunulan ilave hizmetler, ekip üyelerinin bilgisine ve değerlendirmesine sunulur. Üçer aylık dönemlerle, tüm müşterilerin güvence müşterileri ve güvence dışı müşteriler olarak ayrılmış bir listesi ekip üyelerine dağıtılır.

Rotasyon

Üç yıl geçmedikçe, denetim şirketi (denetim kuruluşları ve denetim üstlenen bağımsız denetçiler) ve denetim çalışması yürüttükleri işletmelerin denetiminde görev alan denetçileri, son on yılda yedi yıl denetim çalışmasını yürüttükleri aynı işletmeye ilişkin denetimleri üstlenemez.

Bağımsızlık

Müşteri kabulü ve devam ettirilmesi formları/denetim stratejisi ve planlama belgeleri, güvence denetimlerine ilişkin bağımsızlık konularını ele alır.

Güvence hizmetleri sunulması konusundaki bağımsızlığına zarar vermeden güvence dışı hizmetler sunulmasının mümkün ve izin verilebilir olup olmadığını belirlemek amacıyla denetim şirketi, Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar'da (Bağımsızlık Standartları Dâhil) ve ilgili mevzuatta yer alan hükümlere uygunluk sağlar ve karar vermek için Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar'daki ve ilgili mevzuattaki temel ilkeleri uygular. Sorumlu denetçi, güvence dışı hizmetler sunarken bağımsızlığa yönelik her türlü tehdidin kabul edilebilir bir düzeye nasıl indirildiğini belgelendirecektir. Denetim kalite lideri, denetim şirketinin politikasına aykırılıkları izler.

Bağımsızlığa yönelik başka tehditlerin belirlenmesi durumunda sorumlu denetçi, denetime başlamadan önce bu tehditlerin kabul edilebilir bir düzeye indirilmesini sağlamaktan sorumludur. Tehditler ve atılan adımlar, belgelendirilmeli ve denetim kalite liderine bildirilmelidir.

Ücret bağımlılığı

Denetim kalite lideri, tek bir müşteriden elde edilen gelire bağımlılığın izlenmesinden sorumludur. Denetim şirketinin gelirinin %30'dan fazlasının tek bir müşteriden elde edilmesi durumunda denetim şirketi, potansiyel tehdidi kabul edilebilir bir düzeye indirmek için yeterli önlemlerin mevcut olup olmadığını değerlendirecektir.

Müşterilerle kurulacak iletişim

Sorumlu denetçi, bağımsızlığa etki edebilecek her türlü konuyu müşterinin yönetim kuruluna veya denetim komitesine iletmekten sorumludur. Bu iletişimin şekli, güvence denetiminin türüne bağlı olacak ve sorumlu denetçi tarafından belirlenecektir.

Sorumlu denetçiler etik ilkelere uygun olmayan hususların varlığı konusunda dikkatli olmak zorundadırlar.

Denetim ekibi ve komitedeki bağımsız denetçilerden, etik ilkelere sapmanın varlığı halinde, bu durumun sorumlu denetçiye yazılı olarak belirtilmesi beklenir. Aksi takdirde bağımsız denetçiler sorumlu olurlar.

Sorumlu denetçi gerekli olduğu durumlarda, tespit edilen sorunları ve bunların nasıl çözümlendiği hususunu yazılı hale getirerek bağımsız denetçilere bildirmek zorundadırlar.

12.4. Müşteri İlişkisinin Ve Belirli Bir Sözleşmenin Kabulü Ve Devam Ettirilmesi

Denetim şirketi, müşterinin dürüstlüğü ve şirketin söz konusu denetimi yetkin ve etik değerlere uygun bir şekilde yürütme kabiliyetinin, denetim şirketinin kalite yönetim sisteminin temel unsurları olduğu inancındadır.

Yeni müşterilerin kabulü

Denetim şirketi sadece, mevcut veya önceki denetçiye bir etik mektubu gönderilmesi dâhil olmak üzere, uygun belgelendirmeyi tamamladıktan ve müşterinin kabul edilebilirliğini değerlendirdikten sonra yeni müşteriler için teklif verecek veya bu müşterileri kabul edecektir. Denetim şirketinin dikkate alacağı faktörler aşağıdakileri içerir:

- Müşterinin dürüstlüğüne ilişkin algı.
- Denetim şirketinin söz konusu denetimi yetkin bir şekilde ve zamanında tamamlama kabiliyeti.
- Bağımsızlığa ilişkin algı ve çıkar çatışması tehditlerine özellikle atıfta bulunularak, etikle ilgili konular.

Müşteri kabul veya ret kararı, temel etik ilkelere yönelik her türlü tehdit ortadan kaldırıldıktan veya kabul edilebilir bir düzeye indirildikten sonra, potansiyel sorumlu denetçi tarafından verilecektir.

Bazı ender durumlarda denetim şirketinin, bir müşteri ilişkisini veya belirli bir sözleşmeyi kabul etmesi mevzuat tarafından zorunlu kılınabilir. Bu tür durumlarda denetim şirketi, kalite yönetim sisteminin gerekliliklerini diğer müşteri ilişkilerinde olduğu gibi yerine getirmeye çalışacaktır.

Denetim sözleşmeleri

Denetim sözleşmeleri çok etkili bir risk yönetim aracıdır.

Denetim şirketi, **BDS 210 Bağımsız Denetim Sözleşmesinin Şartları Üzerinde Anlaşmaya Varılması'nın**, üstlenilen tüm denetimler için bir denetim sözleşmesinin bulunmasını zorunlu kıldığını kabul eder. Sınırlı bağımsız denetimler, diğer güvence denetimleri ve üzerinde mutabık kalınan prosedürlerin uygulandığı işler ayrıca, ilgili Standartları uyarınca sözleşmeleri zorunlu kılar.

Bağımsız denetimler, sınırlı bağımsız denetimler, diğer güvence denetimleri ve üzerinde mutabık kalınan prosedürlerin uygulandığı işlere ilişkin belgelendirmenin planlanması, bir sözleşmenin bulunup bulunmadığının ve güncellenmesinin gerekip gerekmediğinin değerlendirilmesini içerir. Bir müşterinin içinde bulunduğu şartlarda, yapısında vb. değişiklik olması veya gereken hizmet düzeyinde değişiklik yapması, resmî bir sözleşme oluşturma ya da yenileme fırsatı olarak değerlendirilir.

Denetim sözleşmelerinin devam ettirilmesi

Müşteri kabulü sırasında mevcut olması hâlinde denetim şirketinin sözleşmeyi kabul etmemesine sebep olabilecek bir bilgiyi edinmesi durumunda denetim şirketi, müşteriyle sözleşme yapmaya veya müşteriye hizmet sunmaya devam etmeyecektir. Denetim şirketinin denetimden çekilmeye karar vermesi durumunda, bunun sebepleri ve müşteriyle yapılan tüm müzakerelerin kaydı belgelendirilecektir.

Bazı ender durumlarda denetim şirketinin, bir müşteri ilişkisini veya belirli bir sözleşmeyi devam ettirmesi mevzuat tarafından zorunlu kılınabilir. Bu doğrultuda denetim şirketi, kalite yönetim sisteminin diğer müşteri ilişkilerinde olduğu gibi işletecektir.

Yeni veya mevcut müşteriler ile iş kabulü ve sözleşme imzalanmadan önce;

Yeterlilik, beceri, kapasite ve yeterli kaynaklara sahip olup olmadığının analizi ve müşterilerin dürüstlüğüne ilişkin gerekli kaynaklardan bilgi toplanır ve bu bilgiler "Bilgi formunda" yazılı hale getirilir. Bu bilgilerin olumlu değerlendirmesi sonucu denetim sözleşmesi kabul edilir ve imzalanır.

Bir müşteri ilişkisinin devam ettirilmesine karar verilirken, mevcut ve önceki denetimler sonucunda ortaya çıkan önemli konular dikkate alınarak değerlendirme yapılır.

Sorumlu denetçiler, müşterinin kabulü, ilişkinin devam ettirilmesi konusunda ulaşılan sonuç ve bilgileri yazılı hale getirmek zorundadırlar. Sorumlu denetçi bu konuda hazırlanan bilgi formunu doldurup imzalamak zorundadır.

Müşteri yöneticilerinin ve ortaklarının dürüstlüğü, bulunduğu sektörün riskli olup olmadığı gibi hususlara bilgi formunda yer verilir.

Müşterinin kabulünden sonra, sorumlu denetçiler için kabulünü etkileyen bir bilgi edinmişse bu durumda konuyu derhal bağımsız denetim şirketimizin yönetimine taşıyarak, kuruluş tarafından gerekli işlemlerin yapılması sağlanır.

Bağımsız Denetim Kuruluşumuz; denetimin yürütülmesi konusunda yetkin olduğu, zaman ve kaynaklar dahil denetimi yürütmek için gerekli beceri ve kapasiteye sahip olduğu sürece denetimleri üstlenecektir ve aşağıdaki kısıtlamalara uyulacaktır.

- Müşteri kabulünde veya devam ettirilmesinde;
 - Denetlenecek şirketin dürüstlüğü ve riskler,
 - Bulunduğu sektörün riskleri,
 - İhtiyaç halinde uzmanlardan faydalanma imkânlarının olup olmadığı hususlarını ve tüm risk faktörleri dikkate alınır.
- 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 bir denetim şirketi ile sözleşmesi devam eden müşterilerle denetim teklifi verilmeyecektir. Hesap dönemi sona ermeden önce mevcut denetçi bağımsız denetim raporunu henüz tamamlamadıysa ve şirket yeni bir denetçi seçmek zorundaysa teklif vermek yönetim kurulu iznine bağlı olacaktır.
- Önceki denetçinin denetim ücretini mali sıkıntılardan dolayı ödeyemeyen müşterilerle, denetim ilişkisinin başlanması hususu yönetim kurulunun takdirindedir.
- Kara para aklama veya suç teşkil eden faaliyetlerde bulunduğu şüphelenilen şirketlerle ilişki kurulmayacaktır.
- Devletin ve milletin bölünmez bütünlüğüne karşı eylemleri olduğu bilinen kişiler, şirketler ve bunların ortak oldukları şirketler ile iş ilişkisine girilmeyecek ve teklif verilmeyecektir.
- 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.

12.5. Denetimin Yürütülmesi

Bağımsız denetim, güvence denetimi ve ilgili hizmetler; geçerli denetim, güvence, kalite yönetim standartları ile mesleki ve etik standartların hükümlerine uygun olarak yürütülür ve mesleki şüphecilik içinde ve mesleki muhakeme kullanılarak planlanıp yürütür. Denetim şirketi; araçları, sektöre ilişkin standart yazılımları, örnek belgeleri ve uygun rehberlik materyalleri kullanarak kalitede tutarlılığı hedeflemektedir.

Ekip üyeleri, çalışmalarının hedefleri ve denetim hakkında bilgilendirilir. Denetim ekiplerinde, denetimin yükümlülüklerini yerine getirecek gerekli yetkinlik ve deneyime sahip deneyimli ekip üyeleri yer alır ve tahsis edilen kaynaklar, denetimin yürütülmesi ve yüksek kalitede çalışmaların yapılması için yeterlidir. Bu hedefe aynı zamanda, görevleri veren ve tutarlı bir şekilde mesleki muhakeme ve mesleki şüphecilik içinde hareket eden deneyimli bir ekip lideriyle ulaşılır. Çalışma kontrol ve müşteri bilgi formları, yapı şemaları, teşkilat şemaları ve sürekli dosya belgeleri (örneğin yasal ve organizasyonel çerçeve hakkında bilgiler, uzun vadeli önemli düzenlemeler) müşterilerimizi anlamamıza katkıda bulunur. Denetim sözleşmeleri, hangi çalışmanın tamamlanacağını belirler.

Gözetim - Denetimin ilerleme durumu **belge istek listesi onayları, CAP yazılımı ve denetçi geri bildirimleri** kullanılarak takip edilir. Her ekip üyesinin düzenli olarak doğrudan iletişim kuracağı yöneticisi vardır. İşin ilerleme durumu, düzenli ekip toplantıları sırasında resmî olarak gözden geçirilir. Talimatlar, ekip üyelerine çalışma kontrol formları aracılığıyla ve bizzat kendilerine verilir. Gözetimin düzeyi; denetimin niteliği ve içinde bulunduğu şartlara, denetim ekibin yapısına ve denetimin ilerleyişine bağlı olarak farklılık gösterir.

Gözden geçirme - Yöneticiler veya yönetici ortaklar tamamlanan tüm çalışmaları gözden geçirecektir. Yönetici/yönetici ortak; mesleki standartlara, düzenleyici/yasal hükümlere uygunluğu ve yapılan çalışmanın tamlığı ile doğruluğunu temin etmek için tüm önemli konuların gündeme getirilmesini sağlayacaktır.

Eğitim ve yetiştirilme - Yöneticiler tarafından gerçekleştirilen gözden geçirmeler, çalışanlara iş başında refakatin bir parçası olarak görülür. Yardımcı olmak ve soruları yanıtlamak için yöneticiler hazır bulunur.

Çalışma kâğıtları

Tüm denetim dosyaları, zamanında tamamlanır. Bu işlem, denetim/güvence raporunun vb. yayımlanmasından itibaren altmış gün içerisinde tamamlanmalıdır. Tamamlandıktan sonra, çalışma kâğıtlarında herhangi bir değişiklik yapılmasına izin verilmez. Ancak mevcut çalışma kâğıtlarının, iç veya dış taraflarca yapılan incelemeler boyunca alınan yorumların ardından açıklığa kavuşturulması gerekebilir.

Tüm ekip üyeleri, aşağıdaki prosedürleri uygulayarak çalışma kâğıtlarının korunmasından sorumludur:

- Hazırlayanlar ve gözden geçirenler, tüm çalışma kâğıtlarında açık bir şekilde belirtilir.
- Çalışma kâğıtlarında yapılacak herhangi bir değişiklikte, söz konusu değişiklikler ve değişiklikleri yapan ekip üyesi açık bir şekilde belirtilmelidir.
- Bir ekip üyesi tarafından kullanılmadığı zamanlarda çalışma kâğıtları, belirlenmiş alanda dosyalanmalıdır.

Elektronik ortamdaki çalışma kâğıtları şifreyle korunur. Ekip üyelerinin şifrelerini başka kişilerle paylaşmasına izin verilmez.

ECOVİS DEĞER BAĞIMSIZ DENETİM VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
2024 TAKVİM YILINA AİT ŞEFFAFLIK RAPORU

Görüş farklılıkları

Görüş farklılıkları, erken bir safhada saptanmalı ve farklılığı çözmek için gerçekleştirilen süreçlerin her adımı belgelendirilmelidir. Görüş farklılıklarını ve bunların çözümünü belgelendirmek için örnek bir form yer almaktadır.

İlgili husus çözülene kadar, denetçi raporu veya başka bir rapor yayımlanmayacak ve ekip üyeleri, bu durumun müşteriye bildirilmesi konusunda sorumlu denetçi tarafından desteklenecektir.

Denetimin kalitesinin gözden geçirilmesi

Aşağıdakilerin kalitesinin gözden geçirilmesi (KGG) gerekir:

- Borsada işlem gören işletmelerin finansal tablolarının bağımsız denetimleri,
- Mevzuat uyarınca kalitesi gözden geçirilmesi gereken bağımsız denetimler ya da diğer denetimler ve
- Denetim şirketinin, kalitenin gözden geçirilmesini, bir veya daha fazla kalite riskine karşı yapılacak uygun iş olarak belirlediği bağımsız denetim veya diğer denetimler.

Diğer güvence denetimleri için sorumlu denetçi, KGG gerçekleştirilip gerçekleştirilmeyeceğini belirlerken aşağıdaki kıstasları dikkate alacaktır:

- Denetimin riski düzeyi - Denetim riskinin yüksek olduğunun değerlendirilmesi durumunda, KGG'yi gerektirmesi daha muhtemeldir.
- Denetimi yürüten çalışanların kıdemi - Denetim ekibinin deneyimi/uzmanlığı arttıkça KGG ihtiyacı azalabilir.
- Önceki yıllarda söz konusu denetimle ilgili gerçekleştirilen herhangi bir KGG - KGG'nin son yıllarda gerçekleştirilmesi durumunda, önceki yıllardaki KGG'nin sebebine bağlı olarak cari yıla ilişkin gözden geçirme ihtiyacı bazı durumlarda azalabilir.

Önceki herhangi bir KGG'nin bulguları/önerileri - KGG sonucunda az miktarda sorunun ortaya çıkması durumunda, cari yıla ilişkin gözden geçirme ihtiyacı azalabilir. KGG, sonraki KGG'lerin sıklığı hakkında tavsiyede bulunabilir ancak iç izlemenin sonuçları da dikkate alınmalıdır (örneğin, riskli alanlar veya belirli yöneticiler için)

Kaliteyi gözden geçiren kişilerin atanması sorumluluğu, denetim şirketi içinde bu sorumluluğu yerine getirecek yetkinlik, kabiliyet ve uygun yetkiye sahip kişiye verilmelidir. Bu nedenle, bu sorumluluk denetim kalite liderine verilmiştir.

Sorumlu denetçi, bağımsız denetim faaliyetinin 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 sorumludur.

ECOVİS DEĞER BAĞIMSIZ DENETİM VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
2024 TAKVİM YILINA AİT ŞEFFAFLIK RAPORU

Sorumlu denetçi, denetim ekibindeki denetçileri ve yardımcılarını aşağıda belirtilen hususlarda yazılı/sözlü olarak bilgilendirerek bağımsız denetim faaliyetini yönetir.

- Ekiptekilerin sorumlulukları
- İşletme faaliyetlerinin özelliği ve doğası hakkında bilgiler
- Riskle ilgili hususlar
- Bağımsız denetim işinin yürütülmesiyle ilgili ayrıntılar

Bağımsız denetim ekibindeki bağımsız denetçilerin sorumluluğu, kendilerine verilen işi;

- Objektif bir bakış açısı ile mesleki şüphecilik ve özenle etik ilkeleri gözeterek yerine getirmeleri
- Bağımsız denetim ekibindeki kıdemli denetçilerin daha kıdemli denetçilere sorular yönelmesi beklenir.
- Bu kapsamda ekipte yer alan kıdemli denetçilerin kendilerine verilen işin amacını kavrayabilmeleri için bağımsız denetimin ekip çalışması ve refakat çalışması şeklinde yürütülmesi sağlanır.

Kalite Kontrol Komitemiz aşağıdaki politikalar aracılığıyla denetimin yürütülme kalitesinin tutarlılığını artırır. Bu tutarlılık genellikle,

- Yazılı veya elektronik rehberler
- Yazılımlar (CAP denetim programı)
- Ofis programları (excel, word, onedrive, teams, zoom, vs)
- Mobil iletişim uygulamaları (Outlook, WhatsApp vs)
- Diğer standart belgelendirme biçimleri
- Sektör ve denetimin konusuna özgü rehberler oluşturulması suretiyle sağlanmaktadır.

Kalite Kontrol Komitemiz gözden geçirme işlemini aşağıdaki değerlendirmelere göre yaparlar;

- Elde edilen kanıtların raporu desteklemek için yeterli ve uygun olup olmadığı,
- Yapılan denetim çalışmasının ulaşılan sonuçları uygun biçimde belgelendirip belgelendirmediği,
- Uygun istişarelerin yapıp yapılmadığı
- Denetimin mesleki standartlarına ve mevzuat hükümlerine uygun olarak yürütülüp yürütülmediği,
- Bağımsızlık ve etik ilkelere uyum.

İstişare Uygulaması

Denetim sürecinin her aşamasında ekip başkanı sorumlu denetçiler rapor görüşünü etkileyen kanıtların yeterli ve uygun olduğu hususunda her zaman denetim ekibi ve Kalite Kontrol Komitesi ile gerekli istişareyi yaparlar.

Çalışma Kağıtları

Yazılı ve elektronik ortamdaki çalışma kağıtları rapor tarihinden itibaren 60 gün içinde cari dosya ve genel dosya içerisine birleştirilir. Çalışma kağıtları, yazılı veya elektronik ortamlarda muhafaza edilebilir. Denetim Şirketimizin bilgisi olmadan, çalışma kağıtları üzerinde değişiklik, ekleme ve çıkarma yapılamaz. Bu konuda Denetim Kuruluşumuz bünyesinde gerekli tedbirler alınmıştır. Ayrıca denetim süresi sonunda elektronik çalışma kağıtlarının yedeklenmesi yapılmaktadır.

Yazılı çalışma kağıtları ve dosyalar arşivde muhafaza edilmektedir. Elektronik ortamdaki bilgi ve belgeler ise, güvenli olarak şirket server'inde ve ayrıca farklı bir konumda yedek olarak saklanmaktadır. Çalışma kağıtları arşiv prosedürümüz ve farklı mevzuatlar gereği en az 10 yıl boyunca muhafaza edilmektedir.

ECOVİS DEĞER BAĞIMSIZ DENETİM VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
2024 TAKVİM YILINA AİT ŞEFFAFLIK RAPORU

12.6. Kaynaklar

Ekip üyelerini bir 'maliyet' olarak algılamıyoruz. Bilakis bir ekip üyesi; denetim şirketi için maaş maliyeti ve genel gider payından daha fazlasını üreten bir insan (entelektüel) sermayesidir. Bu nedenle, mümkün olan en iyi getiriyi elde etmek için insan sermayemizi eğitmeye ve geliştirmeye yoğun yatırım yapmalıyız. Getiriler genellikle ücret şeklinde olacaktır, fakat aynı zamanda verimliliğimizi artıran fikirlerin üretilmesinden, yeni müşterilerden ve bunların elde tutulmasından da getiriler elde edilecektir.

Çalışanlar için en iyi uygulamalar; yazılı ve sözlü iletişim becerileri, titizlik, özen, detaylara dikkat, teknik yeterlilik, proaktiflik, ileri görüşlülük ve hızlı öğrenmeyi içerir. Kaliteye odaklanmak önemlidir.

İnsan kaynakları politikası

Yöneticiler süreklilik arz eden bir biçimde, denetim şirketinin iş akışı kayıtlarının tekrarlanan gözden geçirmelerine ve devam eden işlerin eski kayıtlarına dayanarak, müşteri sözleşmelerini yürütmek için yeterli personelin olup olmadığını belirler.

Tüm insan kaynakları konularının sorumluluğu uygun bir yöneticiye verilir.

İnsan kaynakları denetim şirketi için kritik bir başarı alanı olarak kabul edilmektedir. Yöneticiler, denetim şirketi tarafından yapılan işin kalitesinin sorumluluğunu kabul ederler. Ekip üyelerinin yönetimi ve onlarla kurulan iletişim, yöneticilerin esas görevlerinden biridir.

Denetim şirketi, performans değerlendirme, terfi ve ücretlendirme de dâhil olmak üzere tüm insan kaynakları prosedürlerinin önemli bir bileşeni olan etik hükümlere bağlıdır. Denetim şirketinin etik hükümlerine uymayan herhangi bir personele danışmanlık verilecek ve uygun olması durumunda bu personele disiplin cezası verilebilecektir.

Teknolojik kaynaklar politikası

Denetim şirketinin teknolojik kaynakları birden fazla amaca hizmet ettiğinden, tümü **KYS 1** kapsamına girmez. Aşağıdaki teknolojik kaynaklar **KYS 1**'in amaçlarıyla ilgilidir:

- Kalite yönetim sisteminin tasarımı, uygulanması veya işleyişinde kullanılan teknolojik kaynaklar. Örneğin, bağımsızlığın izlenmesi ve müşteri ilişkisinin kabulü ve devam ettirilmesi için kullanılan BT uygulamaları.
- Denetimlerin yürütülmesinde denetim ekipleri tarafından kullanılan teknolojik kaynaklar. Örneğin, çalışma kâğıtlarını, denetim araçlarını, veri analitiği araçlarını, dâhili olarak geliştirilmiş, gözden geçirilmiş ve kullanımı onaylanmış çizelgeleri hazırlamak ve derlemek için kullanılan BT uygulamaları.
- BT uygulamalarının etkili şekilde işlenmesini sağlamak için gerekli olan teknolojik kaynaklar. Örneğin, kalite yönetim sisteminin işletilmesinde veya denetimin yürütülmesinde kullanılan BT uygulamalarını destekleyen işletim sistemleri ve veri tabanları.

Çalışanlar, denetimin yürütülmesinde denetim şirketinin onaylanmış teknolojik kaynaklarını kullanabilir. Diğer teknolojik kaynakların kullanımı, uygun şekilde çalıştıkları belirlenene ve denetim şirketi tarafından kullanımı onaylanana kadar yasaktır.

ECOVİS DEĞER BAĞIMSIZ DENETİM VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
2024 TAKVİM YILINA AİT ŞEFFAFLIK RAPORU

Denetim şirketinin teknolojik kaynaklarının kullanımı, gizlilik yasalarına ve ilgili mevzuata uygun olarak meşru amaçlarla gerçekleştirilir. Çalışanların her durumda siber güvenlik risklerine karşı dikkatli olması ve gerekli tedbirleri alması gerekir. Denetim şirketi, bu sorumluluğu yerine getiren çalışanlara yardımcı olmak için uygun desteği sağlar ve en son bilgileri sağlamaya devam eder. Ancak çalışanların her türlü muhtemel tehdide karşı dikkatli ve tedbirli olması gerekir. Teknolojik kaynakların özel kullanımı sınırlandırılmalı ve yasaklı sitelere girilmemelidir.

Çalışanların yetkisiz uygulama yazılımı eklemesine izin verilmez. Çalışanlar, alışılmadık kaynaklardan gelen ekleri açmamak veya uygun olmayan bağlantılara erişmemek de dâhil olmak üzere kötü amaçlı yazılım ve virüs tehditlerine karşı dikkatli olmalıdır. Ayrıca teknoloji için oluşturulmuş herhangi bir güvenlik kontrolünün aşılması/atlatılması da yasaktır.

Entelektüel kaynaklar politikası

Entelektüel kaynaklar, denetim şirketinin kalite yönetim sisteminin işleyişini sağlamak ve denetimin yürütülmesinde tutarlılığı teşvik etmek için kullanılan bilgileri içerir. Bu kaynaklar dikkatle hazırlanır ve sıkı gözden geçirme süreçlerinden geçer. Denetim şirketinin entelektüel kaynaklarının yaygın örnekleri; yazılı politika veya prosedürler, denetim metodolojisi veya teknik güncellemeler, eğitim materyalleri ve kullanıcı kılavuzlarıdır.

Denetim şirketinin entelektüel kaynakları, başta güvence hizmetlerinin sunulması olmak üzere denetim şirketinin işleyişine yöneliktir. Erişim, kaynakların izin verilen kullanıcılarıyla sınırlıdır ve daha geniş bir kitleye yönelik olmadığı sürece diğer taraflarla paylaşılmaz. İzin verilen kullanıcılar, kaynakları korumayı taahhüt eder ve entelektüel kaynaklara erişim veya bunların çoğaltılmasına ilişkin her türlü talep, sorumlu denetçi veya eş değeri tarafından onaylanır.

Denetim şirketinin entelektüel kaynakları, çalışanların istihdamı sırasında geliştirilen tüm çalışmaları içerir. Denetim şirketi, çalışanların üstlendiği işlerin telif hakkına sahiptir. Bu politika, bireysel iş sözleşmelerinde de vurgulanır. Ancak çalışanların istihdam kapsamı dışında geliştirdiği çalışmalar kapsam dışında tutulur.

Denetim şirketi, bu tür kaynakların kapsamını, kullanımını ve durumunu denetim şirketinin liderlik yapısına raporlayarak, entelektüel kaynaklarını korur. Mevcut kaynaklar, denetim şirketinin liderlik yapısının uygun gördüğü şekilde yönetilir.

İnsan kaynakları misyonumuz, çalışanlarımıza heyecan ve gurur veren bir çalışma ortamı yaratarak çalışan memnuniyetinin devamlılığını sağlamak, müşteri odaklı, topluma karşı sorumlu ve etik değerlere önem veren, yüksek nitelikli çalışanların bilgi, beceri ve yetkinliklerini geliştirip gerçek potansiyellerini ortaya çıkarmaktır. Bu kapsama uygun olarak çalışanlarımızın sağlığı ve iş güvenliği konusunda gerekli olan her türlü iyileştirme önceliğimiz olacaktır.

Kalite Kontrol Komitemiz; etkin işe alma sürecinde uygun karakter özelliklerine sahip dürüst kişilerin alınmasına önemle dikkat gösterir.

Denetçilerini ve yöneticilerini kendi kaynakları içerisinde yetiştiren bir kurum olarak çalışanlarının eğitimine önem vermekteyiz. Şirketimiz, amaç ve hedeflerine katkı sağlayacak şekilde çalışanlarının ihtiyaç duydukları alan ve konularda çeşitli eğitimler planlar.

ECOVİS DEĞER BAĞIMSIZ DENETİM VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
2024 TAKVİM YILINA AİT ŞEFFAFLIK RAPORU

Bu kapsamda yapılan eğitimler

- Oryantasyon eğitimi
- İş başı eğitimi
- Mesleki eğitimler
- Kişisel gelişim eğitimleri ve
- Sürekli eğitim tebliği kapsamındaki eğitimlerdir.

Denetim Kuruluşumuzun insan kaynaklarına ilişkin politikaları aşağıdaki hususları içerir.

- İşe alma
- Performans değerlendirmesi
- Kabiliyetler ve yeterlilik
- Terfi etme
- Ücret ve sair haklar

Denetim ekibinin görevlendirilmesi sırasında aşağıdaki değerlendirmeler yapılır.

- Uygulama tecrübesi
- Mevzuat hükümlerine ilişkin bilgisi
- Müşterinin faaliyet gösterdiği sektörler hakkında bilgisi
- Bilgi teknolojileri hakkında bilgi ve uzmanlığı
- Mesleki muhakeme kullanabilme kabiliyeti

Hizmet sağlayıcılar politikası

Denetim şirketi, hizmet sağlayıcılar (denetim şirketi dışındaki kişiler ve kuruluşlar) tarafından sağlanan kaynakları kullanmayı seçebilir veya kullanması gerekebilir, ancak denetim şirketi her zaman kalite yönetim sisteminden sorumlu olmaya devam eder.

Denetim şirketi, hizmet sağlayıcılar tarafından sağlanan kaynakları kullanırken, kaynakların kalite yönetim sisteminde veya denetimin yürütülmesinde kullanıma uygun olmasını sağlamaktan sorumludur. Bir hizmet sağlayıcı, denetim şirketi tarafından veya üçüncü bir tarafça görevlendirilebilir. Gerekli özenin gösterildiği tespit edilene ve denetim şirketi tarafından kullanımları onaylanıncaya kadar hizmet sağlayıcıların kullanımı yasaktır.

12.7. Bilgi Ve İletişim

Bilgi sistemleri

Mevcut ihtiyaçlarımızı karşılayan ve gelecekte beklenen değişikliklere cevap verecek nitelikteki bilgi sistemlerine yatırım yapmaya kararlıyız. Bilgi sistemlerimiz kalite yönetim sistemimizi desteklemektedir. Bilgi sistemlerimiz, manuel veya analog süreçlerin yanı sıra donanım ve yazılım gibi bilgi teknolojilerini de içerebilir. Denetim şirketi, liderlik yapısı kabul edilebilir bir fikir birliğine ulaştığında bilgi sistemlerine önemli harcamaların yapılmasını sağlar. Bu, gelecekteki operasyonel zorunlulukların karşılanmasını sağlamak için bir çalışma grubu veya proje komitesi aracılığıyla yapılır.

ECOVİS DEĞER BAĞIMSIZ DENETİM VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
2024 TAKVİM YILINA AİT ŞEFFAFLIK RAPORU

Sürekli geliştirme, bakım ve yükseltme sayesinde, kullanıcılara güncel ve yararlı bilgiler sunulur ve bu nedenle, bilgi sistemimiz, mesleki çevredeki ve mevcut teknolojilerdeki değişikliklere yanıt verecek şekilde korunup güncellenir. Bilgi sistemlerinde yapılan değişikliklerin yönetilmesi ve belgelendirilmesi gerekmektedir. Denetim şirketi, siber güvenlik ihlalleri ve yetkisiz erişim risklerinin yönetilmesini ve en aza indirilmesini sağlamak için sistemin güvenliğine bağlı kalmaya devam eder. Çalışanlar, sistemin güvenliğine yaptıkları katkılara göre eğitilir ve gözden geçirilir. Politika ihlalleri araştırılır ve uygun önlemler alınır.

Kullanıcıların bilgi sistemine olan güvenini artırmak için bilgi sistemlerinin mevcut ve yeni unsurlarının sürekli eğitimine öncelik veriyoruz. Denetim şirketi ayrıca bilgi sistemleri ve teknolojinin etkinliği konusunda çalışanlarından geri bildirim almaktadır. Teknoloji hizmetlerinin kalitesinin denetim şirketinin ihtiyaçlarını karşıladığından ve yapılan yatırımın karşılığının alındığından emin olmak için bir gözden geçirme yapılır.

Kültür

Denetim şirketi, kalite yönetim sistemine yardım etmek için aynı zamanda birbirleriyle bilgi alışverişinde bulunacak sorumlu bir kültürü destekler ve teşvik eder. Denetim şirketi bu amaca ulaşmak için bilgi sistemleri de dâhil olmak üzere kaynaklarının kullanımını teşvik eder. Bu kültürel kalite, denetim şirketinin hedefleri ve stratejileri ile kişinin denetim şirketi kültürüne verdiği desteğin dikkate alınması da dâhil olmak üzere yıllık performans değerlendirmeleri için temel oluşturur.

İletişim

Denetim şirketi iç ve dış paydaşlarla olumlu ve bilgilendirici bir iletişim süreci oluşturur. Denetim şirketi, mesleki bir çevrede açık ve kısa iletişimin zaman içinde gelişmesi gerektiğinin farkındadır. İletişim eğitimi önemli bir gelişim hedefidir ve bir iyileştirme alanı olarak belirlendiğinde, çalışanların performans geliştirme planlarında bu tür bir eğitim alması teşvik edilir.

Denetim şirketi, örneğin doğrudan sözlü iletişim, politika veya prosedür kılavuzları/el kitapçıkları, haber bültenleri, uyarılar, e-postalar, intranet veya diğer web tabanlı uygulamalar, eğitim ve sunumlar, sosyal medya veya web yayınları gibi çeşitli yöntemlerle iletişim kurar. Denetim şirketi, en uygun yöntem(ler)i ve iletişim sıklığını belirlerken aşağıdakileri içeren unsurları dikkate alabilir:

- İletişimin hedeflediği kitle ve
- İletilen bilginin niteliği ve aciliyeti.

Bazı durumlarda denetim şirketi, iletişimin amacına ulaşmak için aynı bilgilerin farklı yöntemlerle iletilmesinin gerekli olduğuna karar verebilir. Bu gibi durumlarda iletilen bilgilerin tutarlılığı önemlidir.

Borsada işlem gören işletmelerin finansal tablolarının bağımsız denetimlerinin yürütülmesi durumunda sorumlu denetçi, kalite yönetim sisteminin kaliteli denetimlerin tutarlı bir şekilde yürütülmesini nasıl desteklediğine ilişkin üst yönetimden sorumlu olanlarla iletişim kurar. Bu iletişim, denetimin başlangıcında üst yönetimden sorumlu olanlarla yapılan toplantılar yoluyla gerçekleştirilir.

Denetim şirketi, kalite yönetim sistemi hakkında denetim şirketi dışındaki taraflarla iletişim kurabilir. İletişimin niteliği, zamanlaması, kapsamı ve şekli, denetim kalite lideri tarafından belirlenir ve denetimin içinde bulunduğu şartlara bağlıdır.

ECOVİS DEĞER BAĞIMSIZ DENETİM VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
2024 TAKVİM YILINA AİT ŞEFFAFLIK RAPORU

Denetim şirketinin kalite yönetim sistemiyle ilgili olarak denetim şirketi dışındaki taraflarla kurulan iletişim; bir şeffaflık raporu veya denetim kalite raporunu, düzenleyici kurumlarla veya müşterinin yönetim veya üst yönetiminden sorumlu olanlarla doğrudan görüşmeler de dâhil olmak üzere, denetim şirketi dışındaki taraflarla yapılan doğrudan görüşmeleri ve denetim şirketinin internet sitesinde yer alan veya sosyal medya aracılığıyla sağlanan bilgileri içerebilir.

Denetim şirketinin amacı, kalite yönetim sistemi hakkında değerli ve aydınlatıcı bilgilerin paydaşlarla en uygun şekilde paylaşılmasını sağlamaktır. Mevzuat veya mesleki standartlarda denetim şirketi dışındaki taraflarla iletişim kurulması konusunda herhangi bir zorunluluk bulunmadığında denetim şirketi, kalite yönetim sisteminin mesleki yükümlülükleri nasıl karşıladığını ve paydaşlara sonuçları nasıl sunduğunu daha iyi anlamak için dış taraflarla proaktif bir şekilde çalışır. Denetim şirketi, kalite yönetim sistemi hakkında geri bildirim almak amacıyla iletişim kurmak için iş veya operasyonel ilişkisi olan taraflara ulaşır.

Bilginin uygunluğunun ve güvenilirliğinin proaktif bir yönetim gerektirdiğinin bilincindeyiz. Sorumluluğumuz, aynı zamanda denetim şirketinin bilgi paylaşımı ve alışverişi kültürünü geliştirmeyi de içerir. Ayrıca personel, sorumluluğuna bağlılığından dolayı ödüllendirilir ve takdir edilir.

12.8. İzleme Ve Düzeltme Süreci

İzleme

İzleme faaliyetlerinin niteliği, zamanlaması ve kapsamını belirlerken aşağıdakileri dikkate alırız:

- Kalite risklerine ilişkin yapılan değerlendirmelerin gerekçeleri,
- Kalite risklerine karşı yapılacak işlerin tasarımı,
- Denetim şirketinin risk değerlendirme süreci ile izleme ve düzeltme sürecinin tasarımı,
- Kalite yönetim sistemindeki değişiklikler.

İzleme faaliyetlerini yürüten kişilerin, izleme faaliyetlerini etkin bir şekilde yürütmek için yeterli zaman dâhil olmak üzere, yetkinlik ve kabiliyete sahip olmaları gerekir.

Tüm denetimlerde, rapor müşteriye sunulmadan önce sorumlu denetçi tarafından gözden geçirilir. Bu gözden geçirme, denetim şirketinin kalite yönetim sistemine bağlı kalınıp kalınmadığının incelenmesini içerir. Bu gözden geçirmeler sırasında, sorunlar belirlendiğinde veya hatalar ortaya çıkarıldığında sistem gözden geçirilir ve gelecekte benzer hataların oluşma riskini azaltacak uygulanabilir değişiklikler yapılır. Bir zorunluluk olarak tespit edildiğinde, izleme prosedürleri sırasında ortaya çıkan sorunların ele alınması için ilgili eğitim programları düzenlenir.

İzleme faaliyetleri aşağıdakileri içerir:

- Denetim şirketinin kaliteye olan bağlılığına odaklanan bir kültür değerlendirmesi
- Üç ayda bir, kalite yönetim sistemi için operasyonel sorumluluk üstlenen kişi, denetim kalite liderimiz, denetim şirketinin resmî olmayan bir değerlendirmesini yürütür. Bu konu, ekip toplantılarında uygun ekip üyeleriyle müzakere edilir ve takip için uygun adımlar atılır.
- Tamamlanan denetimlerin incelenmesi - Her bir sorumlu denetçi için tamamlanmış denetim dosyasının incelenmesi asgari üç yılda bir gerçekleştirilir. Denetim ekibi üyelerinin veya denetimin kalitesini gözden geçiren kişinin, söz konusu denetim üzerinde herhangi bir inceleme yapması yasaktır.

Denetim şirketi ayrıca KGK'nın inceleme ve gözetimine tabidir. Denetim şirketi bu süreci destekler

Düzeltilme

Denetim kalite lideri, eksikliklerin mevcut olup olmadığını belirlemek için izleme faaliyetlerinden elde edilen bulguları değerlendirir. Tespit edilen eksikliklerin kök nedeni/nedenleri incelenerek, söz konusu eksikliklerin ciddiyeti ve yaygınlığı değerlendirilir ve kalite yönetim sistemi üzerindeki etkisi tek tek ve toplu olarak değerlendirilir.

Kök neden analizinin sonuçlarına karşılık veren, belirlenen eksiklikleri gidermeye yönelik düzeltici adımlar tasarlanır ve uygulanır. Düzeltici adımlar; sahipliği, zaman dilimlerini tanımlamalı ve etkinliğin nasıl olması gerektiğini ve bunun nasıl değerlendirileceğini açıkça ifade etmelidir. Bulgular sonucunda önemli değişikliklere ihtiyaç duyulursa, bunların etkin bir şekilde uygulanmasını sağlamak için eylem planlarına ihtiyaç duyulabilir.

Denetim kalite lideri, düzeltici adımların belirlenen eksiklikleri ve bunlarla ilgili kök nedenleri ele almak için uygun şekilde tasarlanıp tasarlanmadığını değerlendirir ve bunların uygulanıp uygulanmadığını belirler. Denetim kalite lideri ayrıca önceden belirlenen eksiklikleri gidermek için atılan düzeltici adımların etkin olup olmadığını da değerlendirir.

Yapılan değerlendirme, düzeltici adımların uygun şekilde tasarlanmadığını, uygulanmadığını veya etkin olmadığını gösterirse, denetim kalite lideri, düzeltici adımların etkin olarak işlenmesini sağlayacak şekilde değiştirilmesi için uygun adımı atar.

Bulgular, söz konusu denetimin yürütülmesi sırasında gerekli prosedürlerin yerine getirilmediğini gösterdiğinde, denetim şirketi geçerli denetim ve güvence standartlarına, mesleki ve etik standartlara ve ilgili mevzuata uymak için uygun adımları atar. Raporun uygun olmadığı düşünüldüğünde, denetim şirketi bunun sonuçlarını değerlendirir ve hukuki danışmanlık alınıp alınmayacağı da dâhil olmak üzere uygun adımları atar.

Denetim kalite lideri, kalite yönetim sistemi için nihai sorumluluk ve hesap verme yükümlülüğü verilen kişiye/kişilere, gerçekleştirilen izleme faaliyetlerinin bir tanımını, eksikliklerin ciddiyeti ve yaygınlığı da dâhil olmak üzere belirlenen eksiklikleri ve tespit edilen eksikliklerin giderilmesine yönelik düzeltici adımları zamanında iletir. Denetim şirketi, sorumluluklarına uygun olarak hızlı ve uygun adım atmalarını sağlamak için aynı konuları denetim ekiplerine de bildirir.

Şikâyet ve iddialar

İşin geçerli denetim ve güvence standartları ile mesleki ve etik standartlar ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak yerine getirilmediği veya denetim şirketinin politika veya prosedürlerine uyulmadığı hakkındaki şikâyet ve iddialar, denetim şirketi tarafından ciddiye alınır. Şikâyetler müşteriyle birlikte kabul edilmeli ve denetimde yer almayan bir yönetici tarafından araştırılmalıdır. Küçük bir denetim şirketi olduğumuz için, şikâyetin 'ciddi' olarak belirlendiği durumlarda bu soruşturma bir danışmana veya başka bir denetim şirketine havale edilebilir. Yönetici ortağın şikâyetleri 'ciddi' olarak tanımlama sorumluluğu bulunur.

Hızlı bir çözüm aranmalı ve müşteriler, çözümün ilerleyişi hakkında bilgilendirilmelidir.

Alınan her resmî şikâyet, denetim şirketinin kalite yönetim sisteminde iyileştirilmesi gereken bir zayıflığın olup olmadığını belirlemek için incelenir.

Sorunun tatmin edici bir şekilde çözülmesine yardımcı olmak için Müşteri Şikâyet Kaydı doldurulur.

Gerektiğinde mesleki sorumluluk sigortacıları bilgilendirilir.

Çalışanlar, hiçbir korku ve baskı olmaksızın sorumlu denetçiye veya yönetici ortağa endişelerini dile getirmekte özgürdür. Yönetici ortak, denetim şirketinde kalite konusunda nihai sorumluluğa sahiptir.

Denetim şirketinize özgü faaliyetleri uygulamak için izleme ve düzeltme

İzleme ve Düzeltme Süreci Politikası Beyanı, izleme ve düzeltme sürecini izlemeye yönelik faaliyetler de dâhil olmak üzere, denetim şirketinizin izleme ve düzeltme faaliyetlerinin tasarımı ve uygulanmasını belgelendirmeye yardımcı olur.

KYS 1'in 37'nci paragrafı, denetim şirketiniz için gerekli izleme faaliyetlerinin niteliğini, zamanlamasını ve kapsamını etkileyebilecek çeşitli unsurları içerir.

Bir eksiklik olup olmadığını belirlemek için bulguların değerlendirilmesi

Bulgular Kaydı, denetim şirketinizin gerçekleştirdiği izleme faaliyetlerinin her birinden elde edilen bulguları tek bir yerde toplamak için kullanılabilir. Bir eksikliğin mevcut olup olmadığını belirlemek için kalite yönetim sistemi üzerindeki etkiyi değerlendirin (aynı eksikliğin birden fazla bulguyla ilgili olduğunu görebilirsiniz).

Bulguları değerlendirirken mesleki muhakemenizi kullanın ve aşağıdakiler üzerindeki etkisini göz önünde bulundurun:

- Kalite hedefleri
- Kalite riskleri
- Risklere karşılık verilmesi
- Kalite yönetim sisteminin diğer yönleri

Tespit edilen eksikliklerin ciddiyet ve yaygınlığının değerlendirilmesi

Eksiklik Değerlendirme Çalışma Sayfası denetim şirketine aşağıdakileri gerçekleştirme konusunda yardımcı olur:

- Eksikliğin kök neden analizi ve
- Eksikliğin kalite yönetim sistemi üzerindeki etkisinin değerlendirilmesi.

Değerlendirilen eksikliğe yönelik atılan düzeltici adımların belgelendirilmesi

Tanımlanan kök nedeni ele alan eksikliği düzeltmek için atılacak uygun adımı belirleyin.

Uygun iletişimlerin (yollarını) tasarlanması ve yaygınlaştırılması

KYS 1'in 46'ncı paragrafına uygun olarak, izleme ve düzeltme süreci için operasyonel sorumluluk verilen kişi/kişiler:

- Uygulanan izleme prosedürlerine ilişkin bir açıklamayı,
- Tespit edilen eksiklikler ve bu eksikliklerin ciddiyeti ve yaygınlığını ve
- Düzeltici adımları

sorumluluklarına uygun olarak zamanında ve uygun adımlar atmalarını sağlamak amacıyla, denetim ekiplerine ve kalite yönetim sistemi kapsamında görevlendirilen diğer kişilere iletir. (KYS 1'in 47'nci paragrafı)

Düzeltici adımların etkinliğinin değerlendirilmesi ve daha fazla adımın gerekip gerekmediğinin belirlenmesi

İzleme ve düzeltme süreci için operasyonel sorumluluk verilen kişi(ler)in, uygulanan düzeltici adımların etkinliğini değerlendirmesi ve değerlendirmeye karşılık vermek için uygun adımları atması gerekir.

Düzeltici adımlar kalite yönetim sisteminde yeterli süre çalıştıktan sonra, söz konusu adımların tasarım, uygulama ve etkinliğinin değerlendirilmesini belgelendirmek için Eksiklik Değerlendirme Çalışma Sayfası'ndaki düzeltici adımların etkinliğinin değerlendirilmesi bölümünü kullanın. Bu bakımdan, bu bölüm atılan her düzeltici adım için farklı zamanlarda tamamlanabilir.

KYS 1'in 44'üncü paragrafı, düzeltici adımların tespit edilen eksikliğin kök nedenini uygun şekilde ele almadığının belirlenmesi durumunda, ilave adımların atılması gerekebileceğini belirtir.

Şirket, kalite kontrol sistemine ilişkin politika ve prosedürlerin yerinde ve yeterli olduğuna ve etkin şekilde işlediğine dair makul güvence sağlayan bir izleme süreci oluşturulmuştur. Bu süreç temel olarak üç kısımdan oluşmaktadır.

- Her bir sorumlu denetçinin tamamlanmış en az bir denetim işinin periyodik olarak teftişi dahil, Şirket'in kalite kontrol sisteminin sürekli olarak gözden geçirilmesi ve değerlendirilmesi,
- İzleme sürecine ilişkin sorumluluğun, Şirket'te o sorumluluğu üstlenebilecek yeterli ve uygun deneyim ve yetkiye sahip yönetici veya yöneticilere ya da diğer kişilere verilmesi,
- Denetimi yürüten veya denetimin kalitesini gözden geçiren kişilerin bu denetimin teftişinde yer almaması.

Şirket politikamız gereği aşağıda açıklanan teftiş programı yerine getirilerek izleme sürecinin sağlanması gerekmektedir.

2024 TAKVİM YILINA AİT ŞEFFAFLIK RAPORU

Denetim tamamlandıktan sonra teftiş programı oluşturmak suretiyle;

- Teftişin iç bünyeden kalite kontrol komitesinin üyelerine yaptırılması,
- Teftiş sonucunun komitece belirlenen formatta rapora bağlanması,

Teftiş sonucu tespit edilen eksiklerin bildirilmesi ve önlemlerin alınması,

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

Denetim şirketimiz, izleme sonuçlarını sorumlu denetçilere, yönetim kuruluna ve uygun ördüğü kişilere bildirir.

Değerlendirme

Kalite yönetim sistemi için nihai sorumluluk ve hesap verme yükümlülüğü verilen kişi veya kişiler, kalite yönetim sistemini yıllık olarak ve sonrasında her yıl değerlendirir ve bulguları belgeler. Değerlendirmenin ardından, kalite yönetim sisteminin, denetim şirketine kalite yönetim sisteminin hedeflerine ulaşıldığına dair makul güvence sağlayıp sağlamadığı konusunda **KYS 1**'in 54'üncü paragrafı uyarınca bir sonuca varılır. İzleme faaliyetleri sırasında eksikliklerin tespit edildiği ve/veya makul güvencenin sağlanamadığı durumlarda, **KYS 1**'in 55'inci paragrafına uygun olarak ilave önlemler alınır.

Denetim şirketi/yönetim kurulu tarafından aşağıdakiler için periyodik performans değerlendirmeleri yapılır:

- Kalite yönetim sistemi için nihai sorumluluk ve hesap verme yükümlülüğü verilen kişi(ler) ve
- Denetim kalite lideri.

Bu performans değerlendirmelerinde, kalite yönetim sistemi için yapılan yıllık değerlendirme dikkate alınmalıdır.

13. Kalite Kontrol Sisteminin Etkinliğine Dair Yönetim Kurulu Beyanı

Denetim kuruluşumuzdaki kalite yönetim sisteminin etkin olarak işlediği hususunu beyan ederiz.

14. Diğer Hususlar

KGK tarafından uluslararası standartlar ile uyumlu Kalite Yönetim Sisteminin yayınlanması sonucunda KYS1, KYS2 ve BDS 220 ile ilgili mevzuat değişikliğine ilişkin şirketimiz rehberi güncellenmiş ve 29.06.2024 tarihinde KGK sistemine yüklenmiştir.