

**İRFAN BAĞIMSIZ DENETİM VE  
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK  
ANONİM ŞİRKETİ**

**2015 YILINA İLİŞKİN  
ŞEFFAFLIK RAPORU**

**İRFAN BAĞIMSIZ DENETİM VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK  
ANONİM ŞİRKETİ  
2015 YILI ŞEFFAFLIK RAPORU**

26/12/2012 tarihli ve 28509 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Bağımsız Denetim Yönetmeliği’nin 36’ncı maddesine istinaden İrfan Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş. tarafından hazırlanan 2015 yılına ait şeffaflık raporu ekte bilgilerinize sunulmuş olup denetim şirketimize ait internet sitesinde ilan edilmiştir.

İstanbul, 26/04/2016

İrfan Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

Hayati ÇİFTLİK

Yönetim Kurulu Başkanı



## İÇİNDEKİLER

1. ŞİRKETİN HUKUKİ YAPISI VE DENETİM AĞI.....	1
2. KİLİT YÖNETİCİLER VE SORUMLU DENETÇİLER .....	1
3. İÇİNDE YER ALINAN DENETİM AĞININ HUKUKİ VE YAPISAL ÖZELLİKLERİ.....	2
4. İLİŞKİLİ DENETİM KURULUŞLARI VE DİĞER İŞLETMELER İLE BU İLİŞKİLERİN MAHİYETİ .....	2
5. ORGANİZASYON YAPISI .....	2
6. KALİTE GÜVENCE SİSTEMİ İNCELEMELERİ .....	3
7. DENETİM HİZMETİ VERİLEN KAYIK'LER .....	3
8. SÜREKLİ EĞİTİM POLİTİKASI.....	3
9. BAĞIMSIZLIK İLKESİNE UYUM .....	4
10. GELİRİN DAĞILIMI.....	5
11. SORUMLU DENETÇİLERİN ÜCRETLENDİRİLME ESASLARI .....	5
12. KALİTE KONTROL SİSTEMİ .....	5
12.1. BAĞIMSIZ DENETİM EKİBİ VE LİDERLİK SORUMLULUKLARI .....	6
12.2. ETİK İLKELER .....	7
12.3. MÜŞTERİ İLİŞKİSİNİN VE DENETİM SÖZLEŞMESİNİN KABULÜ VE DEVAM ETTİRİLMESİ..	8
12.4. BAĞIMSIZ DENETİM EKİBİNİN BELİRLENMESİ VE GÖREVE BAŞLAMASI .....	9
12.5. BAĞIMSIZ DENETİM FAALİYETİNİN YÜRÜTÜLMESİ .....	10
12.6. DANIŞMA .....	12
12.7. GÖRÜŞLERDEKİ FARKLILIKLAR .....	12
12.8. BAĞIMSIZ DENETİM KALİTESİNİN KONTROLÜ.....	13
12.9. KALİTE GÜVENCE EKİPLERİNİN OLUŞTURULMASI VE GÖREVLERİ .....	14
12.10. İNSAN KAYNAKLARI.....	15
12.11. KALİTE KONTROL SİSTEMİNİN GÖZETİMİ.....	18
12.12. BELGELENDİRME .....	19
13. DİĞER HUSUSLAR .....	19

## 1. Şirketin Hukuki Yapısı ve Denetim Ağı

İrfan Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş. 1996 yılında İstanbul'da kurulmuş olup, 1999 yılında şu an merkez adresinde faaliyetine devam etmektedir.

Şirketimiz bağımsız denetime ve bununla birlikte 3568 sayılı Kanun kapsamındaki mesleki alana münhasır olarak anonim şirket olarak kurulmuş olup şirket paylarının tamamı nama yazılıdır. Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurulu'nun 65445614-110.01.01 sayılı yazısına istinaden daha önce Sermaye Piyasası Kurulu, BDDK, EPDK ve Sigorta Murakebe Kurulundan almış olduğumuz denetim faaliyetlerine ilişkin yetki belgeleri kapsamında, 26/12/2012 tarihli ve 28509 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren Bağımsız Denetim Yönetmeliği'nin Geçici 2 inci maddesi uyarınca 01/01/2014 tarihinden önce başlayan hesap dönemine ilişkin bankalarda (finansal ve bilgi sistemleri denetimi), sermaye piyasasında, enerji piyasasında ve sigorta reasürans ile emeklilik şirketlerinde bağımsız denetim faaliyetinde bulunma yetkisi verilmiştir. Şirketimiz Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurulu'nun 26/02/2014 tarih ve 03-58 sayılı Kurul Kararı ile Bağımsız Denetim Kuruluşu olarak yetkilendirilmiştir.

İrfan Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.'nin ortakları ve yönetim kurulu üyeleri ve mesleki ünvanları aşağıdaki gibidir. Şirket sermayesinin ve oy haklarının yarısından fazlası denetçilere ait olup ortaklarımızın tamamı meslek mensubundan oluşmaktadır.

	Adı-Soyadı	Mesleki Unvanı	Ruhsat No	Şirketteki Unvanı	Ortaklık Payı (%)	Pay Tutarı (TL)
1	Hayati Çiftlik	YMM	34102449	Sorumlu Denetçi	33,34	273.334,00
2	Salim Akgül	YMM	34101201	Sorumlu Denetçi	33,32	273.332,00
3	Hamza Uzun	YMM	34100738	Sorumlu Denetçi	33,34	273.334,00
<b>Ödenmiş Sermaye Toplamı</b>					<b>%100</b>	<b>820.000,00TL</b>

İrfan Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş., PCAOB üyesi olmakla birlikte bir denetim ağına üyesi değildir.

## 2. Kilit Yöneticiler ve Sorumlu Denetçiler

Şirketimizde 3 yönetim kurulu üyesi bulunmakta olup, bu üyeler aynı zamanda kilit yöneticilerdir.

Şirketin 31.12.2015 tarihi itibarıyla yönetim kurulu üyeleri aşağıdaki gibidir:

Ad-Soyad	Ünvanı
Hayati ÇİFTLİK	Yönetim Kurulu Başkanı
Hamza UZUN	Yönetim Kurulu Başkan Vekili
Salim AKGÜL	Yönetim Kurulu Üyesi

Şirketin 31.12.2015 tarihi itibarıyla sorumlu denetçilerin listesi aşağıdaki gibidir:

Ad-Soyad	Bağımsız Denetçi Sicil No	İşe Giriş Tarihi	İşten Çıkış Tarihi
Hayati ÇİFTLİK	BD/2013/01824	01.11.1996	
Hamza UZUN	BD/2013/01831	01.11.1996	
Salim AKGÜL	BD/2013/01833	21.10.1997	
Rüstem AVCI	BD/2013/02905	01.04.2003	
Rasim SEZER	BD/2013/01829	01.04.2014	14.04.2016

### 3. İçinde Yer Alınan Denetim Ağının Hukuki ve Yapısal Özellikleri

Amerika'da yayınlanan Sarbanes-Oxley Kanunu ile yatırımcı haklarının ve halka açık şirketler için gerçeği dürüst bir biçimde yansıtan bağımsız denetim raporlarının hazırlanmasında ve yayınlanmasında mevcut olan kamu yararının korunması amacıyla, halka açık şirketlerin denetimlerinin gözetimini yapmak üzere Public Company Accounting Oversight Board (PCAOB) kurulmuştur.

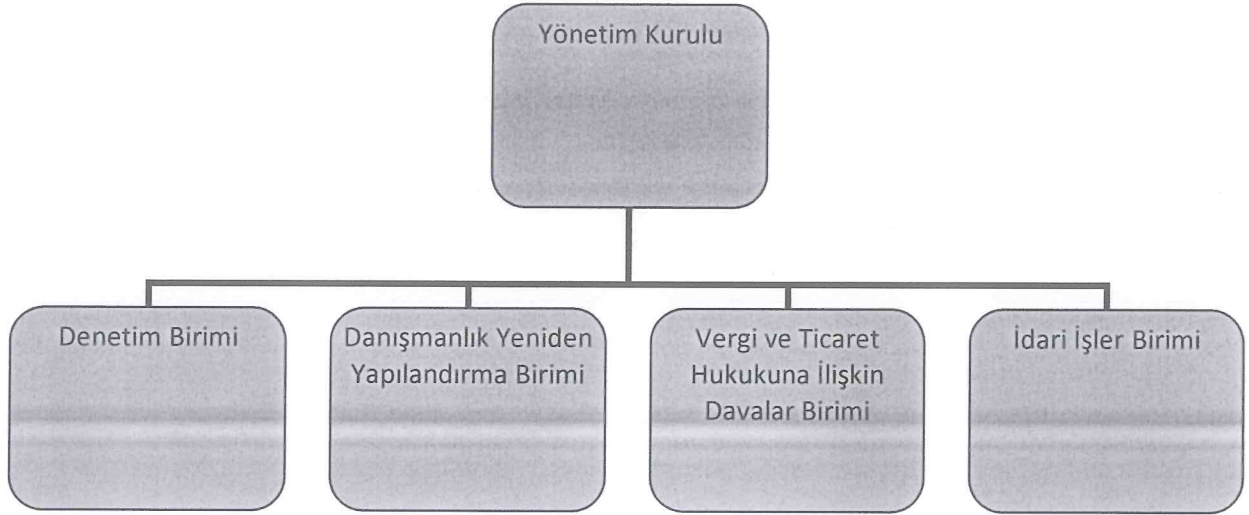
Kuruluşumuzun, PCAOB'a 2007 yılından itibaren üyeliği devam etmektedir.

### 4. İlişkili Denetim Kuruluşları ve Diğer İşletmeler ile Bu İlişkilerin Mahiyeti

Şirketimizin ilişkili denetim kuruluşu ve diğer işletmesi bulunmamaktadır.

### 5. Organizasyon Yapısı

İrfan Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş. olarak verilen bağımsız denetim hizmetleri 31.12.2015 tarihi itibarıyla 5 Sorumlu denetçi, 2 Baş Denetçi, 1 Kıdemli Denetçi, 2 Denetçi, 6 Denetçi Yardımcısı tarafından yürütülmektedir. Denetim ekipleri; idari işler, insan kaynakları, muhasebe ve kalite kontrol v.b. alt ekiplerle desteklenmektedir. Özet organizasyon şeması aşağıdaki gibidir.



## 6. Kalite Güvence Sistemi İncelemeleri

Kuruluşumuz tarafından oluşturulmuş Kalite Güvence Sistemi'nin gözden geçirilmesine ilişkin politika ve uygulamalar çerçevesinde; denetimlerde harcanan saatlerin yeterliliği, gerekli görülen durumlarda uzman kişilerin görüşlerine başvurulup başvurulmadığı, uygun denetim kanıtlarının toplanıp toplanmadığı, yapılan denetimlerin uluslararası denetim standartlarına ve Türkiye'deki yerel mevzuata uygun olarak yapılıp yapılmadığı ve yapılan çalışmaların uygun şekilde dokümante edilip edilmediği gözden geçirilmektedir. Sermaye Piyasası Kurulu tarafından 2013 yılında kalite güvence sistemimiz kontrol edilmiştir.

Denetim şirketimizin yönetim kurulunun 01/07/2013 tarih ve 2013/07 sayılı kararı ile kabul edilen kalite güvence sistemi, 30.10.2013 tarihi itibarıyla güncel hale getirilmiştir.

## 7. Denetim Hizmeti Verilen KAYİK'ler

2015 yılına ilişkin finansal tabloları denetlenen KAYİK'lerin listesi Ek 1'de detaylı sunulmuştur.

## 8. Sürekli Eğitim Politikası

İrfan Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş. ortakları ve profesyonel çalışanları; teorik bilgilerinin ve mesleki becerilerinin yeterli bir düzeyde tutulması, geliştirilmesi, mesleki etik ilkelerine uyulması, mesleki alandaki değişim ve değişikliklerin takip edilmesi amacıyla sürekli eğitime tabi tutulmaktadır.

Bağımsız denetim sürecinde yer alan denetçiler için düzenlenen eğitimler; Denetim Metodolojisi, Bağımsızlık İlkeleri, Muhasebe Standartları, Vergi ve Özel Alanlar olmak üzere beş alanda yapılmaktadır. Eğitimlerin konu ve süreleri denetçilerin mesleki tecrübe, denetim alanları ve ihtiyaçlarına yönelik olarak belirlenmektedir.

Bağımsız denetim şirketi yönetim kurulunca oluşturulan eğitim ekibi tarafından, bağımsız denetçilerin yeterli mesleki bilgiye sahip olmasını temin etmek üzere düzenli ve sürekli hizmet içi eğitime tabi tutulurlar.

Denetim şirketimizde, kıdemli denetçi, denetçi ve denetçi yardımcısı olarak çalışan personelin bu eğitim çalışmalarına katılmaları zorunludur. Makul mazeretini bildirenler bu süre içinde eğitim çalışmalarına katılmayabilirler.

Meslek içi eğitim verenler:

- Uygulanan eğitim programı,
- Eğitime katılanların ad ve soyadları,
- Eğitimin başarı sonuçları

hakkında denetim şirketimiz yönetim kurulu başkanına yazılı olarak rapor verirler.

Meslek personeline her yıl, aşağıda belirtilen konularda öngörülen sürülerde eğitim verilmektedir.

<u>Eğitim Konusu</u>	<u>Eğitim Süresi</u>
Denetim Metodolojisi	35
Bağımsızlık ilkeleri	3
Muhasebe Standartları	3
Vergi	7
<u>Eğitim Konusu</u>	<u>Eğitim Süresi</u>
Özel Alanlar(**)	14

(\*\*) SPK, BDDK, Sigortacılık mevzuatları, EPDK, v.s

2015 yılında yukarıda belirtilen kapsamda düzenlenen eğitimlere ilişkin bilgiler EK 2'de ayrıntılı olarak sunulmuştur.

## **9. Bağımsızlık İlkesine Uyum**

Bağımsızlık ve bağımsızlığın korunması hususunda 6102 Sayılı Kanun'un ilgili hükümleri ile Bağımsız Denetim Yönetmeliği'nin 22'nci maddesine, Türkiye Denetim Standartları (TDS)'na ve diğer düzenleyici Kurul ve Kurumların düzenlemelerine uygunluğun sağlanması hususundaki gözden geçirmelerin yeterli kapsamda, nitelikte ve zamanında gerçekleştirilmektedir, denetçi ve sorumlu denetçilerin bağımsızlık beyanları TDS'lere uygun olarak alınmakta ve gerçek durumu yansıtmaktadır.

Her yıl gerek çalışanlarımızdan gerekse ortaklarımızdan bağımsızlıklarına ilişkin yazılı teyit alınmaktadır. Bağımsızlığı ortadan kaldıracabilecek durumlar hakkında personele ve ortaklara sürekli bilgilendirme yapılmaktadır. Bağımsızlık İlkesine uyum kalite kontrol birimimiz tarafından sürekli gözden geçirilmektedir.

Kalite güvence sistemi kapsamında gerçekleştirilen gözden geçirmelerde denetim ekibinin ve Kuruluşumuzun bağımsızlık ilkelerine uyumu dikkatle incelenmiş ve yapılan denetim faaliyetlerinde bağımsızlığı tehlikeye sokacak herhangi bir husus tespit edilmemiştir.

## 10. Gelirin Dağılımı

Şirketin 1 Ocak 2015-31Aralık 2015 tarihleri arasındaki hesap dönemine ilişkin gelirleri aşağıdaki gibidir:

Gelir Kalemleri	TL
Finansal tablo denetiminden elde edilen gelirler	1.946.290,64
Diğer denetim ve güvence hizmetleri	332.336,00
Denetim dışı hizmetlerden elde edilen gelirler (*)	2.460.475,55

(\*) Danışmanlık ve benzeri ilişkili hizmetlerden gelirler

## 11. Sorumlu Denetçilerin Ücretlendirilme Esasları

Sorumlu denetçiler huzur hakkı ve kar payı avansı almaktadırlar.

## 12. Kalite Kontrol Sistemi

KGK tarafından 26 Aralık 2012 tarih ve 28509 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan “Bağımsız Denetim Yönetmeliği”nin 20. maddesi gereğince denetim kuruluşları denetim faaliyetlerini, asgari şartları KGK tarafından belirlenene bir kalite kontrol sistemi çerçevesinde yürütmek zorundadırlar. Bu sistemin uygulanmasında, KGK düzenlemelerine göre oluşturularak KGK’ya bildirilen kalite kontrol sistemine ilişkin yazılı politika ve süreçlere uyulur. Söz konusu politika ve süreçler, KGK tarafından yapılan/yapılacak düzenlemelere göre güncellenerek uygulanır. Bu bağlamda, KGK tarafından 2 Ekim 2013 tarih ve 28783 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan “Finansal Tabloların Bağımsız Denetim Kuruluşları ve Bağımsız Denetçiler İçin Kalite Kontrol Standardı (KKS 1)” tebliği yayımlanarak yürürlüğe girmiştir.

Kalite kontrol sistemi ile ilgili Türkiye Denetim Standartları, denetim kuruluşları açısından denetimlerin kalite kontrolleri ile ilgili düzenlemeler içeren KKS 1 ve her bir denetim faaliyeti için geçerli olan BDS 220 “Finansal Tabloların Bağımsız Denetiminde Kalite Kontrol” standardını içermektedir.

Şirket, müşterilerinin denetim komitelerinin beklentilerini karşılama ve KGK, SPK, BDDK, EPDK, TÜRMOB, PCAOB ve IFAC tarafından yayınlanmış olan kurallar ve



standartlar ile uyum sağlamak amacıyla denetim uygulamaları için bir kalite kontrol sistemine sahiptir. Oluşturulan kalite kontrol sistemi KKS1 ve BDS 220 ve ilgili mevzuat kapsamında aşağıdaki alt başlıklar altında sunulan kalite kontrol politika ve uygulamalarını içermektedir:

- Bağımsız denetim ekibi ve sorumlulukları
- İlgili etik hükümleri
- Bağımsız denetim hizmetinin kabul edilmesi ve yürütülmesi
- Bağımsız denetim ekibinin belirlenmesi ve göreve başlaması
- Uzmanlarla iş birliği (Danışma)
- Görüş farklılıkları
- Denetim işinin kalite kontrolünden sorumlu denetçilerin atanması
- İnsan kaynakları yönetimi
- Bağımsız denetçilerin eğitimi
- Belgelerin toplanması/çalışma kağıtları ile ilgili uygulamalar
- Kalite kontrol sisteminin gözetimi

#### **12.1. Bağımsız Denetim Ekibi ve Liderlik Sorumlulukları**

Bağımsız denetimin kalitesinin sağlanması için, çalışma sırasında ve tamamlanmasında sorumlu denetçinin liderlik ve sorumlulukları ön plandadır. Şirketimizde kalitenin bir kültür olarak yerleşmesi ve algılanması amacıyla gerekli uygulama ve kontroller ön plana çıkartılmış ve öncelikle hale getirilmesi desteklenmektedir. Şirketin yönetimcileri kalite kontrol sistemine ilişkin her türlü sorumlulukları üstlenmektedir. Bunun yanında kalite kontrolle ilgili nihai sorumluluk Yönetim Kurulu'na aittir. Şirket yönetimi, kaliteye aşağıdakiler aracılığıyla odaklanır:

- Kaliteyi ön plana çıkaran şirket içi kültür ve değerler,
- Kalitenin uygulanmasına imkan sağlayacak etkin politika ve prosedürlerin oluşturulması,
- Şirket içinde kaliteden ödün vermeyecek bilgi, yetenek ve tecrübeye sahip çalışanların olması,
- Kalite konusunda şirket yönetimi tarafından belirlenecek olan ve kaliteyi destekleyici ilave hususlar.

Şirketimiz Yönetim Kurulu'nca kalite kontrol sisteminden Sorumlu Denetçi Hayati ÇİFTLİK, Sorumlu Denetçi Salim AKGÜL ve Sorumlu Denetçi Hamza UZUN görevlendirilmiştir.

Sorumlu denetçi, görevli olduğu her bağımsız denetim işinde, bağımsız denetimin genel kalitesi konusunda sorumluluğu üstlenerek, gerek yaptığı işler ve gerekse bağımsız

denetim ekibine yaptığı açıklamalar yoluyla bağımsız denetimin her aşamasında diğer bağımsız denetçilere bağımsız denetimin kalitesi konusunda örnek olmak zorundadır.

Yapılan işler ve açıklamalarla ilgili olarak, sorumlu denetçi;

- a) Mesleki standartlara, yasal ve hukuki düzenlemelere uygun iş yapmanın,
- b) Kalite kontrol politika ve yöntemlerinden gerekli olanları kullanmanın,
- c) Gerçeği yansıtan bağımsız denetim raporu düzenlemenin önemini ve
- d) Bağımsız denetim işi yapılırken kalitenin işin özü olduğu hususunu özellikle vurgular.

## 12.2. Etik İlkeler

Sorumlu Denetçi, ekipte yer alan bağımsız denetçilerin aşağıda belirtilen temel etik ilkelere uygun çalışıp çalışmadıklarını sürekli olarak gözetir. Temel nitelikteki etik ilkeler:

- a) **Dürüstlük:** Denetçilerin tüm denetim ve mesleki ilişkilerinde doğru sözlü ve dürüst davranmalarını,
- b) **Tarafsızlık:** Denetçilerin ön yargılı ve yanlı davranmamasını, üçüncü kişilerin veya iş sahibinin haksız, uygunsuz biçimdeki baskıların denetçinin kararlarını etkileyip engellememesini,
- c) **Mesleki yeterlik:** Mesleki yeterlilik denetçinin, denetim faaliyetini yerine getirirken mesleki teknik ve standartlara hakim olması gerektiğini,
- d) **Mesleki özen ve titizlik:** Bağımsız denetim çalışmasına katılan her kıdemdeki denetçiler, mesleki standartlara uygun olarak gerekli özeni gösterip gayretli davranmasını,
- e) **Gizlilik:** Denetçi, denetim faaliyeti sırasında edindiği bilgileri açıklamasını gerektirecek bir hak veya görevi olmadığı sürece bu bilgileri üçüncü kişi veya gruplara açıklamaması ve kendisinin veya üçüncü kişilerin çıkarları için kullanılmaması gerektiğini,
- f) **Mesleki davranışları:** Bağımsız denetçinin mevcut yasalar, yönetmelikler ve tebliğlere uyması ve mesleğin itibarını zedeleyecek her türlü davranıştan kaçınmasını içermektedir.

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

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

30 EURO ve TL karşılığı üzerinde bağımsız denetim müşterilerinden hediye alınması

etik kurallara aykırılık sayılacaktır.

### 12.3. Müşteri İlişkisinin ve Denetim Sözleşmesinin Kabulü ve Devam Ettirilmesi

Sorumlu denetçi, müşterinin kabulü, müşteriyle olan ilişkinin devamı ve özellik arz eden bağımsız denetimlerle ilgili gerekli usul ve esasların izlendiğinden emin olmak ve ulaşılan sonuçların yazılı hale getirilmesini sağlamak zorundadır. Bu amaçla şirketimiz her iş teklifini kabul etmek zorunda değildir. Titiz bir şekilde hazırlanmış müşteri ilişkisinin ve denetimlerin kabulü veya devamı ile ilgili politika ve prosedürler şirket içinde hazırlanmıştır. Şirkete herhangi bir denetim konusunda iş teklifi geldiğinde işin kabul edilmesinden önce, aşağıdaki konuları içerecek bir araştırma yapılır ve bu bilgileri ihtiva eden Müşteri Kabul Anketi kullanılır:

- a) Müşteri işletmenin ne tür riskler altında olduğu araştırılmaktadır. Bu amaçla da aşağıdaki işlemler gerçekleştirilmektedir:
  - Şirket tüzel kişiliğinin tespiti
  - İşin doğasının veya işe yaklaşımının incelenmesi
  - Şirketimizle olan ilişkilerin incelenmesi ve itibar riskinin belirlenmesi
  - İtibar riskini olumsuz yönde artırabilecek diğer hususların incelenmesi
- b) Müşteri işletmeyle ilgili kara paranın aklanmasına ilişkin kontroller gerçekleştirilmektedir. Bu amaçla da aşağıdaki işlemler gerçekleştirilmektedir:
  - Şirketin gerçekte var olup olmadığının kontrolü yapılmakta
  - Şirketi temsile yetkili kişilerin kimlik bilgilerinin kontrolü yapılmakta
  - Müşterinin talep edilen hizmetle ilgili olarak neden şirketimizle çalışmak istediği araştırılmakta
  - Müşterinin parasının ve/veya servetinin kaynağı genel itibariyle anlaşılmaya çalışılmakta
  - Şirketin finansal riskleri tanımlanmakta
- c) Müşteri işletmeyle ilgili müşteri verilerine ve müşterilerin dürüstlüğüne ilişkin kontroller gerçekleştirilmektedir. Bu amaçla da aşağıdaki işlemler gerçekleştirilmektedir:
  - Kayda alınması gerekli bilgiler tespit edilmekte
  - Müşterilerin karakteri ve dürüstlüğü araştırılmakta
- d) Müşteri işletmeyle ilgili önceki denetçisi ile görüşme (yazılı veya sözlü) yapılmaktadır.
- e) Denetimin yürütülmesi için gerekli kaynaklar ve varsa dış danışmanlık ihtiyacı olup olmadığı belirlenmektedir.
- f) Müşteri işletmenin yönetimi ile Şirketimiz personeli arasında bağımsızlığa şüphe getirecek akrabalık ve çıkar ilişkilerinin olup olmadığı araştırılmaktadır. Olası risk ve tehditler ile bunlara ilişkin önlemler tespit edilmektedir.

Yukarıdaki hususlar dikkate alınarak müşteri işletme hakkında bilgi edinildikten sonra Şirket personel kapasitesi ve yeteneği değerlendirilir ve eğer yeterli kaynak varsa teklif verilir.

Müşteri ilişkilerinin ve denetimlerin kabulü ve devamlılığına ilişkin sorumlu denetçi, müşteri ilişkisinin ve denetim sözleşmesinin kabulü ve devam ettirilmesiyle ilgili uygun

prosedürlerin uygulandığından emin olmalıdır ve bu konuda varılan sonuçların uygun olduğunu belirlemelidir. Bu süreç aşağıdaki hususların göz önüne alınmasını gerektirir:

- a) Denetlenenin yönetiminde etkin olanlar ve yönetimden sorumlu kişiler ile ana ortakların dürüstlüğü,
- b) Bağımsız denetim ekibinin işlerin yapılması bakımından yeterliliği ve gerekli zaman ve kaynağa sahip olup olmadığı,
- c) Şirket'in ve ekibin etik ilkelere uyup uymadığı.

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

Tüm müşteri işletmelerin yıllık olarak bir değerlendirmesi yapılır. Müşteriyle olan bağımsız denetim ilişkisinin devam edip etmeyeceğine karar verilirken, mevcut ve önceki dönemde ortaya çıkan, müşterinin faaliyet alanının Şirket'in yeterli bilgi ve deneyime sahip olmadığı bir alana kayması gibi önemli hususların varlığı ve bunların etkileri göz önüne alınır. Bu amaçla da Müşteri Değerlendirme Formu kullanılır.

Müşterinin kabulünden sonra, sorumlu denetçi işin kabulünü etkileyen bir bilgi edinmişse, bu durumda konuyu derhal Şirket yönetimine taşıyarak gerekli işlemlerin yapılmasını sağlar.

#### **12.4. Bağımsız Denetim Ekibinin Belirlenmesi ve Göreve Başlaması**

Sorumlu denetçinin, grup olarak bağımsız denetim ekibinin, uygun yetenek ve yeterlilikte olduğu ve süresi içinde bağımsız denetim standartlarına, yasal ve hukuki düzenlemelere uygun olarak bağımsız denetim işini bitirebileceği ve gerçeği yansıtan bağımsız denetim raporu düzenleyebileceği hususlarında tereddüdü bulunmaması gerekir.

Genel olarak bağımsız denetim ekibinden beklenen yetenek ve yeterlilikler:

- d) Alınan uygun eğitim ve bağımsız denetimlere iştirak yolu ile benzeri nitelikte ve zorluktaki bağımsız denetim işini anlamak ve gerçekleştirmek hususunda deneyime,
- e) Bağımsız denetim standartları ile hukuki ve yasal düzenlemeler konusunda yeterli bilgiye,
- f) İlgili bilgi teknolojileri dahil uygun düzeyde teknik bilgiye,
- g) Müşterinin faaliyette bulunduğu sektör hakkında yeterli bilgiye,
- h) Mesleki konuda karar verme yeteneğine,
- i) Şirket kalite kontrol politika ve yöntemlerini kavrama yeteneğine sahip olmayı gerektirir.

## 12.5. Bağımsız Denetim Faaliyetinin Yürütülmesi

Sorumlu denetçi, bağımsız denetim faaliyetinin bağımsız denetim standartları ile yasal ve hukuki düzenlemelere uygun olarak yapılması sürecinde,

- yönlendirme,
- gözetim
- verimlilikle

İlgili hususlardan ve bağımsız denetim raporunun gerçeği yansıtacak şekilde hazırlanmasından sorumludur.

Sorumlu denetçi bağımsız denetim ekibindeki denetçileri:

- a) Ekiptekilerin sorumluluğu,
- b) İşletme faaliyetlerinin doğası,
- c) Riskle ilgili hususlar,
- d) Ortaya çıkabilecek sorunlar ve
- e) Bağımsız denetim işinin yürütülmesiyle ilgili ayrıntılar, konularında bilgilendirerek bağımsız denetim faaliyetini yönetir.

Bağımsız denetim ekibindeki bağımsız denetçilerin sorumluluğu, kendilerine verilen işi objektif bir bakış açısı ve mesleki şüphecilik ve özenle etik ilkeleri gözeterek yapmaktır. Bağımsız denetim ekibindeki kıdemsizlerin daha kıdemli denetçilere sorular yönelmeleri beklenir. Bağımsız denetim ekibinde yer alan bağımsız denetçiler de aralarında gereken iletişimi kurarlar.

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

Denetim ekibin gözetimi aşağıdaki hususları içerir:

- a) Bağımsız denetim çalışmasında kaydedilen aşamayı takip etmek,
- b) Ekip elemanlarının yetenek ve yeterliliklerini göz önüne alarak, işi tamamlamak için sürelerinin yeterli olup olmadığı, verilen talimatları anlama düzeyleri ve işin planlandığı gibi yürütülüp yürütülmediğini tespit etmek,
- c) Bağımsız denetim sırasında ortaya çıkan hususları önemliliklerini göz önüne alarak saptamak ve planlanmış bağımsız denetim yaklaşımını buna uygun olarak değiştirmek,
- d) Danışma gerektiren hususları belirlemek, bağımsız denetim sırasında daha kıdemlilerle konuyu görüşmek.

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

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

Sorumlu denetçinin, bağımsız denetim raporu nihai hale gelmeden bağımsız denetime ilişkin çalışma kâğıtlarını incelemek ve ekiple konuları tartışmak suretiyle varılan sonuçları ve bağımsız denetim raporunu destekleyecek yeterlilikte bağımsız denetim kanıtı toplandığı hususundan emin olması gerekir.

Sorumlu denetçi bağımsız denetimin uygun göreceği aşamalarında inceleme yapar. Bu durum, bağımsız denetim raporu henüz tamamlanmadan önemli konuların zamanında sorumlu denetçinin isteğine uygun olarak çözümlenmesini sağlar. Gözden geçirme, bağımsız denetimin yoruma açık kritik konularını, bağımsız denetim sırasında tespit edilen, özellikle zor ve incelikli alanları, önemli riskleri ve sorumlu denetçinin önemli bulduğu diğer alanları kapsar.

Sorumlu denetçinin tüm çalışma kâğıtlarını incelemesi gerekmez, ancak yaptığı gözden geçirmenin süre ve kapsamını yazılı hale getirmesi gerekir.

Gözden geçirme sırasında bağımsız denetim işinin başka bir sorumlu denetçi tarafından devralınması halinde, sorumlu denetçinin değişiklik tarihine kadar yapılan tüm işlerin gözden geçirilmesini de yapması gerekir. Söz konusu kontrolün, bağımsız denetimin plan ve programının bağımsız denetim standartları ile hukuki düzenlemelere uygun olarak yapıldığı hususunda yeni sorumlu denetçiyi de ikna etmesi gerekir.

Birden çok sorumlu denetçinin görev aldığı bağımsız denetimlerde her birinin sorumluluklarının çok iyi tanımlanmış ve ekip tarafından anlaşılmiş olması şarttır.

## 12.6. Danışma

Sorumlu denetçi:

- a) Ekipteki bağımsız denetçilerin zor ve hassas konularda gerekli danışma hizmetini aldıklarından emin olmak,
- b) Bağımsız denetim sırasında gerek ekip içinden gerekse ekip dışından ve Şirket dışından uygun şekilde, gerekli bilgiye sahip kişilerden fikir danışıldığına kanaat getirmek,
- c) Danışmanın sonucu, içeriği ve kapsamından tatmin olmak ve sonuçları yazılı hale getirerek danışılan kişi ile uzlaşmış olmak ve
- d) Danışılan husus ile ilgili ulaşılan sonucun uygulamaya geçirilmiş olduğundan emin olmak zorundadır.

Teknik, etik veya diğer hususlar üzerinde etkin bir danışma hizmeti alınabilmesi, danışılacak kişilere konuyla ilgili her türlü bilginin verilmesine bağlıdır. Şartlar gerektirdiğinde bağımsız denetim ekibi şirket içinden veya dışından gerekli bilgi, deneyim ve kıdeme sahip kişilerden danışma hizmeti alabilir. Danışılarak ulaşılan sonuçlar yazılı hale getirilir ve uygulamaya konulur.

Şirket'in yeterli iç kaynağa sahip olmadığı durumlarda, mesleki kuruluşlardan, düzenleyici kuruluşlardan, üniversitelerden ve diğer şirketlerden danışma hizmeti alması mümkündür.

Zor ve hassas konular da dâhil olmak üzere, alınan danışma hizmetine ilişkin olarak düzenlenen çalışma kâğıdının içeriği konusunda hem danışan hem de danışılan kişilerin mutabık olması gerekir.

Konuyla ilgili çalışma kâğıtlarının, danışma gerektiren konu hakkında ulaşılan sonuçlar ve alınan kararlar ile kararlara esas olan hususları ve uygulama esaslarını içerecek ayrıntıda olması gerekir.

## 12.7. Görüşlerdeki Farklılıklar

Bağımsız denetim ekibinin içerisinde fikir danışılan taraflar veya kalite güvence ekibi ile sorumlu denetçi arasında görüş farklılıkları olduğu takdirde, bağımsız denetim ekibi bu farklılıkları giderebilmek üzere Şirket'in farklı görüşlerin çözümünde uyguladığı politika ve yöntemleri uygular.

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

## 12.8. Bağımsız Denetim Kalitesinin Kontrolü

Denetlenenin finansal tablolarının bağımsız denetiminden sorumlu denetçi:

- a) Kalite güvence ekibinin atandığından emin olmak,
- b) Bağımsız denetim kalitesinin kontrolü aşamasında ortaya çıkanlar dahil, bağımsız denetim esnasında ortaya çıkan önemli hususları kalite güvence ekibi ile tartışmak ve
- c) Bağımsız denetim kalitesinin kontrolü tamamlanana kadar bağımsız denetim raporunu bitirmemek zorundadır.

Bu kontrolün yapıldığı diğer bağımsız denetim işlerinde de sorumlu denetçi yukarıda belirtilen hususlara uyar.

Böyle bir kontrolün gerekli olmadığı bağımsız denetimin başlangıç aşamalarında da, sorumlu denetçinin muhtemel kontrol ihtiyacını fark etme sorumluluğu vardır.

Bağımsız denetim kalitesinin kontrolü, ekip tarafından alınan önemli kararlar ile bağımsız denetim raporunun oluşumunda ulaşılan sonuçların objektif bir değerlendirmesi olup, sorumlu denetçi ile tartışmayı, bağımsız denetim raporunun uygun olup olmadığı göz önüne alınarak finansal bilgilerin gözden geçirilmesini içerir. Bunun yanı sıra kontrol sırasında seçilen önemli kararlara ilişkin çalışma kâğıtlarının incelemesi de yapılır. Kontrolün kapsamı, bağımsız denetim işinin karmaşıklığına ve bağımsız denetim raporunun gerçeği yansıtmama riskine göre değişir. Kontrolün varlığı sorumlu denetçinin sorumluluğunu azaltmaz.

Finansal tabloların bağımsız denetimine ilişkin kontrol aşağıdaki hususları içerir.

- a) Bağımsız denetim ekibinin özellik arz eden bağımsız denetim işleriyle ilgili olarak şirketin bağımsızlığı konusundaki değerlendirmeleri,
- b) Bağımsız denetim sırasında tespit edilen önemli riskler, bağımsız denetim ekibinin değerlendirmeleri ve cevapları da dahil olmak üzere risk değerlendirmeleri,
- c) Önemlilik ve önemli riskler konusunda alınan kararlar,
- d) Görüş farklılıkları nedeniyle danışma gerektiren durumlarda, bu hizmetten yararlanılıp yararlanılmadığı ve ulaşılan sonuçlar,
- e) Bağımsız denetim sırasında tespit edilen düzeltilmiş ve düzeltilmemiş yanlışlıkların niteliği ve önemi,
- f) Denetlenenin yönetimine, yönetimden sorumlu kişilere veya diğer düzenleyici otoritelere iletilecek hususlar,
- g) Gözden geçirme için seçilen çalışma kâğıtlarının önemli kararları ve ulaşılan sonuçları gösterir nitelikte olup olmadığı ve
- h) Bağımsız denetim raporlarının uygunluğu.

Finansal tabloların bağımsız denetiminin kalite kontrolüne ilişkin olarak yukarıda



belirtilen hususların tamamı veya bir kısmı, finansal bilgilerin bağımsız denetiminin kalite kontrolüne ilişkin incelemede de aranır.

## 12.9. Kalite Güvence Ekiplerinin Oluşturulması ve Görevleri

Şirket'in denetiminden sorumlu olduğu şirketlerin büyüklüğüne ve denetim riskine bağlı olarak, her şirket için sorumlu denetçi veya asgari kıdemli denetçi seviyesinde görevli kalite güvence ekibi üyesinin tayin edilmesi zorunludur. Görev dağılımı Şirket Yönetim Kurulu tarafından belirlenir.

Söz konusu kalite güvence ekibi üyesi, tam kapsamlı denetimlerde bağımsız denetim raporunun imzalanmasından önce,

- Bağımsız denetim sözleşmesinin mevzuata uygunluğunu test etmek,
- Denetim stratejisi ve denetim planının uygunluğunu değerlendirmek,
- Uygulanan muhasebe politikalarının test edildiğini tespit etmek,
- Şirketin finansal performans analizinin değerlendirmesini gözden geçirmek,
- Çalışma kâğıtlarından örnekler seçerek, denetim sürecinin yeterliliğini analiz etmek,
- Denetim kanıtı toplama ve değerlendirme işlevini kontrol etmek,
- Uygulanan denetim tekniklerinin değerlendirmesini yapmak,
- İç kontrol ve risk yönetimi sisteminin değerlendirildiğinden emin olmak,
- Hazırlanan denetim raporu ile finansal tablo ve dipnotlarının mevzuata uygunluğunu kontrol etmekle görevlidir.

Bu görevleri eksiksiz yerine getirmek ve standart bir kalite seviyesine ulaşmak için Kalite Kontrol Güvence Sisteminden sorumlu denetçiler tarafından tüm kalite güvence ekibince kullanılmak üzere kontrol listeleri hazırlanır.

Sınırlı denetimlerde, kalite güvence ekibi üyesi, Kalite Güvence sisteminden sorumlu denetçiler tarafından hazırlanan "Sınırlı Denetim Kontrol Listeleri"ni kullanır.

Kalite güvence ekibi ayrıca,

- Bağımsız denetim görevindeki tüm personelin mesleki sorumluluklarını yerine getirirken bağımsız, dürüst ve tarafsız olduğundan, gizlilik ve profesyonel davranış ilkelerine uygun davranarak, mesleki yeterlilik, güvenilirlik, özen ve titizliğe sahip olduğundan,
- Herhangi bir bağımsız denetim raporuna ilişkin olarak hazırlanmış çalışma kâğıtları ile denetim sonucunu etkileyen bilgileri içeren evrakın, Şirket tarafından en az 10 yıl süre ile saklandığından,
- İstihdam edilecek bağımsız denetçilerin mesleki sorumluluklarını yerine getirebilecek niteliklere ve yeterli mesleki bilgi ve eğitime sahip olduğundan, 3568

sayılı Kanuna göre belirlenen sürekli mesleki eğitim de dahil olmak üzere düzenli ve sürekli olarak hizmet içi eğitime tabi tutulduğundan,

- Bağımsız denetim ekibindeki bağımsız denetçilerin, denetim sona erdiğinde sorumlu denetçi tarafından performans değerlendirme raporu düzenlenmesi suretiyle değerlendirildiğinden,
- Meslek ilkelerine ya da yasal düzenlemelere uygunluğu tehlikeye düşürebilecek bir durumun varlığı halinde, ilgili mevzuat uyarınca gerekli bildirimlerin yapıldığından emin olmalıdır.

Yukarıda sözü edilen belgeler ve dosyalar, raporun teslim tarihinden en az 3 gün önce komiteye teslim edilecektir. Komite başkanı bir iş bölümü yaparak derhal çalışmaya başlar.

Komite çalışmalarının sonucunda, olumlu sonuca ulaşıldığında;

- Makul derecede kanıt toplandığı,
- Çalışma kağıtlarının içerik ve şekil olarak doğru düzenlendiği,
- Finansal raporun gerçeği yansıttığı.

şeklinde komite üyelerinin imzasını taşıyan son bir çalışma kağıdı düzenleyerek sorumlu denetçinin bilgisine sunarlar. Sorumlu denetçi bu aşamadan sonra bağımsız denetim görüşünü oluşturur ve imzalar ve imzalı finansal tablolarla birlikte denetim raporu teslim günü öğlene kadar denetim ekibi başkanı olan bağımsız denetçiye teslim eder. Denetim ekibi tarafından ciltli hale getirilen yeterli sayıdaki bağımsız denetim raporu, yapılan denetim hizmetine karşılık olarak düzenlenen fatura ile birlikte müşteriye teslim edilir. Ayrıca rapor, bu ekip tarafından hazırlanan yazı ile de düzenleyici kuruma süresinde gönderilir.

Bağımsız denetim görüşü, şayet şartlı, olumsuz veya görüş bildirmeme şeklinde olursa, bu türde görüş verilmesinin veya geriş bildirilmemesinin nedenleri, tespit edilen örneklerle birlikte açıklanacaktır.

## 12.10. İnsan Kaynakları

Denetim şirketimizin insan kaynaklarına ilişkin politika ve prosedürleri aşağıdaki hususları içermektedir:

- İşe alma.
- Performans değerlendirmesi.
- Verilen görevleri yerine getirme süresi dahil kabiliyetler.
- Yeterlik.
- Kariyer gelişimi.
- Terfi etme.
- Ücret ve sair haklar.
- Personel ihtiyacının tahmini.

## İşe Alma Prosedürü

Şirketin devamlılığını sağlayacak, amaçlarını benimseyecek ve şirket tarafından belirlenen faaliyetleri yürütebilecek personelin seçimini, oryantasyon ve deneme sürecini belirlenen sistemler dahilinde gerçekleştirmektir.

Bu prosedür denetim ve güvence hizmetleri ile ilgili tüm işe almaları kapsar.

Şirkette açık bulunan bir kadroda görev almak isteyen adaylar talep ettikleri iş için:

- a) Şahsen müracaat veya özgeçmiş göndererek
- b) İlan istinaden
- c) Çağrılara uyarak başvuru yapabilirler.

Başvurular şirketin Personel Birimi'ne veya web sitesi üzerinden yapılabilir. İhtiyaç duyulan nitelikteki kadroların oluşturulmasında ilk önce şirket içi çalışanlardan uygun olanlar varsa değerlendirilmeye alınır. Uygun nitelikte çalışanların olmaması durumunda başvuru yapan adaylar arasından uygun aday aranır.

İşe müracaat eden adaylardan "İş Başvuru Formu" doldurulmaları istenir. İş Başvuru Formu'nun eksiksiz ve doğru cevaplar verilerek doldurulması esastır. İş Başvuru Formu sadece müracaat niteliğinde olup, iş talep edenin işe kabulü anlamı çıkmaz.

Başvuran ve şirket tarafından ihtiyaç duyulan niteliklere sahip adaylarla ilk görüşmeyi şirket yönetim kurulu üyelerinden herhangi biri ve adayın alınması düşünülen faaliyetten sorumlu denetçi ile görüşme yapılır. İlk görüşmede adaylar aşağıdaki konular dikkate alınarak incelenir:

- Kişisel özellikleri ve yetkinlikliği
- Mesleki yetkinliği
- Kalite ve bilgisayar bilgisi
- Organizasyonel uyum yeteneği
- İşin gerektirdiği sağlık durumuna sahip olması
- Diğer konular (servis güzergahına uyum, sigara içme, şirket içerisinde arkadaş veya akraba çalışması olup olmadığı vb.. )

İlk görüşmeler tamamlandıktan sonra olumlu bulunan tüm adaylar ile 2. görüşmeyi ilgili denetim veya güvence hizmetinden sorumlu denetçi yapar. 2. görüşmede kişisel ve mesleki özellikler tekrar sorgulanarak gerekli durumlarda psiko-teknik yöntemler uygulanır.

Her iki görüşme neticesinde olumlu bulunan adayların Referans Araştırması Personel Birimi tarafından yapılır.

Görüşmeler ve referans araştırması tamamlandıktan sonra olumlu bulunan adayların işe alınma kararı, yönetim kurulu üyelerinden herhangi biri ve ilgili denetçi tarafından verilir.

Görüşmeler neticesinde olumsuz bulunan adaylara telefon veya mektup ile sonuç bildirim yapılr.

İşe başlaması uygun görülen adaya, bildirilen işbaşı tarihinde işletmede bulunması istenir. İşbaşı için gelen personel, Personel Birimi'ne alınır ve evrakları tam ise işbaşı yaptırılır.

İşe yeni başlayan personel oryantasyon eğitimine tabi tutulur. Bu oryantasyon programı aşağıda konulardan oluşur:

- Şirket'in tarihçesi, vizyonu, misyonu, faaliyetlerin tanıtılması,
- İlgili faaliyetin hangi düzen ve sıra içinde nasıl yürütüldüğünün anlatılması,
- Şirketin kalite politikası ve etik kurallar,
- Kalite Yönetim Sistemi,
- Organizasyon yapısı,
- Ücret ödemeleri, faydalanılacak sosyal yardımlar,
- Sağlık hizmetleri,
- Yangın gibi acil durumlarda yapılması gerekenler,
- Kurum içi iletişim imkanları.

İşe başlayan personele yönelik olarak;

- a) Sigortalı İşe İlk / Tekrar Giriş Bildirgesi ve Sigortalı Bildirim Belgesi internet yolu ile SSK Bölge Müdürlüğü'ne iletilir, bir nüshası işgören' e verilir.
- b) 2821 sayılı kanun gereği İşçi Bildirim Listeleri Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanlığı' na gönderilir.

İşe yeni alınan personele, işin özelliğine göre "Belirli veya Belirsiz Süreli Hizmet Akdi" yapılır. Bu durumda sözleşmede öngörülen şartlar geçerlidir. Tüm işe alınan adaylar iki (2) aylık deneme süresine tabidir. Deneme süresi içinde gerek işveren, gerekse işe başlatılan personel adayı, ihbar önellerine bağlı olmaksızın, sözleşmelerini tek taraflı olarak fesh edebilirler. Bu durumda, aday' a çalışılmış olan günlere ait ücreti ödenir.

### **Performans Değerlendirmesi**

Çalışanların başarı derecesini ve eğitim ihtiyaçlarını belirlemek, gelişme potansiyelini takip etmek ve değerlendirmek, performanslarını iyileştirme yönünde önlemler almaktır.

Değerlendirme sisteminin uygulama, gözden geçirme ve iyileştirme planlarının yapılması sorumluluğu ilgili denetim veya güvence hizmeti sorumlusu denetçiye aittir. Performans değerlendirme sisteminin etkinliğinin gözden geçirilmesi ve önlem alınması

yönetim kurulu üyelerinin sorumluluğundadır.

Bu sistem, tüm personeli kapsamakta olup, çalışanın performansını takip etmeye ve iyileştirmeye yöneliktir.

### **Yeterlilik**

Yeterlik, aşağıda belirtilenler yöntemler vasıtasıyla geliştirilmektedir:

- Mesleki eğitim.
- Uygulama eğitimi dahil sürekli mesleki gelişim.
- Mesleki tecrübe.
- Denetim ekibinin diğer üyelerinin daha deneyimli çalışanlar refakatinde yetiştirilmesi.
- Bağımsız olması zorunlu olan personel için bağımsızlık eğitimi.

Denetim şirketi personelinin yeterliğinin devamlılığı büyük ölçüde uygun seviyedeki sürekli mesleki gelişimine bağlıdır. Bu nedenle şirketimizde Kalite Kontrol Sistemi çerçevesinde kurum içi mesleki eğitim her yıl çeşitli tarihlerde yapılmaktadır.

Kurum içi eğitimin yanında mesleki toplantılar için de personele izin verilmekte ve gerekli teşvikler sağlanmaktadır.

### **12.11. Kalite Kontrol Sisteminin Gözetimi**

Şirket, gerçekleştirdiği bağımsız denetimin kalitesinin kontrolünü sağlamak üzere, oluşturduğu kalite güvence komitesi aracılığıyla uygunluk denetimleri ve incelemelerini yapar.

Sorumlu denetçi, gözetim sonuçlarını şirket tarafından belirlenen yöntemlere uygun olarak değerlendirir.

Sorumlu denetçi:

- a) Gözetim sonuçlarında yer alan eksikliklerin bağımsız denetimi etkileyip etkilemediğini ve
- b) Bu duruma çözüm için şirket tarafından alınan önlemlerin yeterli olup olmadığını değerlendirir.

Şirket'in, kalite kontrol sistemindeki eksiklikler belirli bir bağımsız denetim işinin bağımsız denetim standartlarına ve mevzuata uygun yapılmadığı veya bağımsız denetim raporunun gerçeği yansıtmadığı anlamına gelmez.

## 12.12. Belgelendirme

Denetçi çalışma kâğıtlarında,

- a) İlgili etik hükümlere uygunluk sağlanması açısından tespit edilen sorunlara ve bu sorunların nasıl çözüldüğüne,
- b) Yürütülen denetim için geçerli olan bağımsızlık hükümlerine uygunluk sağlanıp sağlanmadığı konusunda ulaşılan sonuçlar ile denetim şirketiyle yapılan ve bu sonuçları destekleyen müzakerelere,
- c) Müşteri ilişkisinin ve denetim sözleşmesinin kabulü ve devam ettirilmesine ilişkin ulaşılan sonuçlara,
- d) Denetim sırasında yapılan istişarelerin içeriği ve kapsamı ile bu istişareler neticesinde ortaya çıkan sonuçlara yer verir.

Denetimin kalitesini gözden geçiren kişi söz konusu denetimle ilgili olarak,

- a) Denetimin kalitesine yönelik gözden geçirmeye ilişkin şirket politikalarının gerektirdiği prosedürlerin uygulanmış olduğunu,
- b) Denetimin kalitesine yönelik gözden geçirmenin, denetçi raporu tarihinde veya öncesinde tamamlanmış olduğunu,
- c) Gözden geçiren kişinin bilgisi dâhilinde denetim ekibinin vardığı önemli yargılar ile ulaştığı sonuçların uygun olmadığına dair kanaat oluşturmasına

sebeplere kavuşturulmamış herhangi bir konunun bulunmadığını belgelerir.

## 13. Diğer Hususlar

Şirket Yönetim Kurulu tarafından Kalite Kontrol Sistemiyle ilgili yapılan kontrollere istinaden etkin çalıştığına ilişkin 19.04.2016 tarihinde karar alınmıştır.

Bunun dışında başka bir husus bulunmamaktadır.

## EK 1: Denetim Hizmeti Verilen KAYIK'ler

### SPK

- Kombassan Holding A.Ş.
- Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş.
- Ziraat Portföy Yönetimi.A.Ş.
- Sanifoam Sünger San. ve Tic. A.Ş.
- Halk Hayat Ve Emeklilik A.Ş. Para Piyasası Likit - Kamu Emeklilik Yatırım Fonu
- Halk Hayat Ve Emeklilik A.Ş. Katkı Emeklilik Yatırım Fonu
- Halk Hayat Ve Emeklilik A.Ş. Katılım Standart Emeklilik Yatırım Fonu
- Halk Hayat Ve Emeklilik A.Ş. Katılım Hisse Senedi Emeklilik Yatırım Fonu
- Halk Hayat Ve Emeklilik A.Ş. Katılım Esnek Emeklilik Yatırım Fonu
- Halk Hayat Ve Emeklilik A.Ş. Gelir Amaçlı Kamu Dış Borçlanma Araçları Emeklilik Yatırım Fonu
- Halk Hayat Ve Emeklilik A.Ş. Gelir Amaçlı Kamu Borçlanma Araçları Standart Emeklilik Yatırım Fonu
- Halk Hayat Ve Emeklilik A.Ş. Esnek Emeklilik Yatırım Fonu
- Halk Hayat Ve Emeklilik A.Ş. Emanet Likit Kamu Emeklilik Yatırım Fonu
- Halk Hayat Ve Emeklilik A.Ş. Büyüme Amaçlı Hisse Senedi Emeklilik Yatırım Fonu
- Halk Hayat Ve Emeklilik A.Ş. Alternatif Katkı Emeklilik Yatırım Fonu
- Ziraat Portföy Uzun Vadeli Borçlanma Araçları Fonu (ZBE)
- Ziraat Portföy Orta Vadeli Borçlanma Araçları Fonu (ZBK)
- Ziraat Portföy Borçlanma Araçları Fonu (TZT)
- Ziraat Portföy Kısa Vadeli Borçlanma Araçları Fonu (TZV)
- Ziraat Portföy Özel Sektör Borçlanma Araçları Fonu (ZBT)
- Ziraat Portföy Büyüyen Çocuklara Yönelik Değişken Özel Fon (TZC)
- Ziraat Portföy Birinci Değişken Fon (ZBA)
- Ziraat Portföy İkinci Değişken Fon (ZBD)
- Ziraat Portföy Fon Sepeti Fonu ( ZPC)
- Ziraat Portföy Hisse Senedi Fonu (Hisse Senedi Yoğun Fon) (TZD)
- Ziraat Portföy BİST 30 Endeksi Hisse Senedi Fonu (Hisse Senedi Yoğun Fon) (TZE)
- Ziraat Portföy Temettü Ödeyen Şirketler Hisse Senedi Fonu (Hisse Senedi Yoğun Fon) (TZK)
- Ziraat Portföy Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı Sektörü Hisse Senedi Fonu (Hisse Senedi Yoğun Fon) (ZPD)
- Ziraat Portföy Katılım Hisse Senedi Fonu (Hisse Senedi Yoğun Fon) (ZPE)
- Ziraat Portföy Altın Katılım Fonu (TCA)
- Ziraat Portföy Katılım Fonu (TZF)
- Ziraat Portföy Kira Sertifikaları (SUKUK) Katılım Fonu (ZPG)
- Ziraat Portföy Katılım Fonu (Döviz) (ZPF)

- Ziraat Portföy Para Piyasası Fonu (TZL)
- Ziraat Portföy Serbest Fon (ZPA)
- Ziraat Portföy Katılım Serbest Fon (ZPB)

#### BDDK

- Çözüm Faktoring A.Ş.
- Adabank A.Ş.

#### Sigortacılık

- AIG Sigorta Anonim Şirketi

### **EK 2: Sürekli Eğitim Programı**

<b>Düzenlenen Eğitimler</b>	<b>Katılımcılar</b>	<b>Eğitim Süresi (Saat)</b>
Genel kabul görmüş denetim standartları	Sorumlu denetçi - denetçi	4
Finansal tablo denetim planlaması ve programı	Sorumlu denetçi - denetçi	10
Finansal tablo denetim süreci	Sorumlu denetçi - denetçi	8
Finansal tablo döngüleri ve denetimi	Sorumlu denetçi - denetçi	10
Denetim raporu ve görüş bildirilmesi	Sorumlu denetçi - denetçi	3
IFAC Bağımsızlık İlkeleri	Sorumlu denetçi - denetçi	3
Muhasebe standartlarında değişiklikler	Sorumlu denetçi - denetçi	1
Yayınlanan yeni muhasebe standartları	Sorumlu denetçi - denetçi	2
Vergi kanunundaki değişiklikler	Sorumlu denetçi - denetçi	5
Yayınlanan yönetmelik ve sirküler	Sorumlu denetçi - denetçi	2
SPK mevzuatı ve uygulamaları	Sorumlu denetçi - denetçi	3
BDDK mevzuatı ve uygulamaları	Sorumlu denetçi - denetçi	3
EPDK mevzuatı ve uygulamaları	Sorumlu denetçi - denetçi	3
Sigortacılık mevzuatı ve uygulamaları	Sorumlu denetçi - denetçi	3
Liderlik	Sorumlu denetçi	2