

TÜRKERLER Ba ımsız Denetim Yeminli Mali Mü avirlik A. .

**KAMU GÖZET M , MUHASEBE VE DENET M
STANDARTLARI KURUMU**

2015 Yılı ıffalık Raporu

2015 Yılı e ffaflık Raporu



1 Ocak 2015 – 31 Aralık 2015 Dönemi Şeffaflık Raporu

Türkerler Bağımsız Denetim Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş. ("Şirket") tarafından hazırlanmış olan 2015 yılına ait şeffaflık raporu, Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGGK) tarafından 26 Aralık 2012 tarihli 28509 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan "Bağımsız Denetim Yönetmeliği" çerçevesinde hazırlanmış ve şirketimizin internet sitesinde yayımlanmıştır.

TÜRKERLER Bağımsız Denetim
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.
A member of Premier International Associates

Mehmet TÜRKER
Yönetim Kurulu Başkanı
S Ortak Başkanlığı, YMM

İSTANBUL, 31 Mart 2016



a member of Premier International Associates

Megritiyer Caddesi No. 92 Daire Apt. Kat: 4 Daire: 8 34430 Etiler/Beşiktaş - İSTANBUL, TÜRKİYE
Tel: +90 (212) 203 04 04 (3 Hat) Faks: +90 (212) 203 20 76 E-mail: t.turker@turkerler.com.tr
Beyoğlu V.D.: 878.000.9716 Tic.Sic.No: 244062 Mers: 0828 000 0716 00016 www.turkerler.com.tr

çindekiler

Sayfa

Giri	3
1. Kurulu un Hukuki Yapısı ve Ortakları Hakkında Bilgi.....	3
2. Kilit Yöneticileri ve Sorumlu Denetçileri Hakkında Bilgi.....	4
3. Kurulu un çinde Yer Aldı ı Denetim A ının Hukuki ve Yapısal Özellikleri.....	4
4. Kurulu un li kili Denetim Kurulu ları ve Di er letmelere ile Bu li kilerin Mahiyeti.....	4
5. Kurulu un Organizasyon Yapısı.....	4
6. Kalite Güvence Sisteminin ncelemesinin En Son Ne Zaman Yapıldı ına Dair Bilgi.....	5
7. Bir Önceki Yılda Denetim Hizmeti Verdi i KAY K'lerin Listesi.....	5
8. Denetçilerin Sürekli E itimine Yönelik zlenen Politikalar Hakkında Açıklama.....	5
9. Ba ımsızlık lkesine Uyum.....	5
10. Gelirlerin Da ılımını Gösteren Finansal Bilgiler.....	6
11. Sorumlu Denetçilerin Ücretlendirilme Esaslarına li kin B lgiler.....	6
12. Kalite Kontrol Sistemi.....	6-22

TÜRKERLER Ba ımsız Denetim Yeminli Mali Mü avirlik A. .

2015 Yılı effaflık Raporu

Giri

Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından 26 Aralık 2012 tarihli 28509 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Ba ımsız Denetim Yönetmeli i’nin 36. maddesi kapsamında; bir takvim yılında KAY K (Kamu Yararını İlgilendiren Kurulu lar) denetimi yapmı denetim kurulu larının, ilgili takvim yılını takip eden üç ay içerisinde bu yönetmelik çerçevesinde hazırlamı oldukları yıllık effaflık raporunu kendi internet sitelerinde yayımlamaları gerekmektedir. Türkerler Ba ımsız Denetim Yeminli Mali Mü avirlik A. tarafından söz konusu yönetmelik uyarınca 2015 yılına ait hazırlanan effaflık Raporu, Yönetim Kurulu Ba kanı Mehmet TÜRKER tarafından imzalanarak irketimizin internet sitesi olan www.turkerler.com.tr adresinde yayımlanmı tr.

1. Kurulu un Hukuki Yapısı ve Ortakları Hakkında Bilgi

Türkerler Ba ımsız Denetim ve Yeminli Mali Mü avirlik A. 3568 sayılı Serbest Muhasebecilik, Serbest Muhasebeci Mali Mü avirlik Kanunu çerçevesinde hizmet vermek üzere 1988 yılında stanbul’ da kurulmu ve faaliyetlerine ba lamı tr. Denetim, vergi ve danı manlık konularında hizmet sunmaktadır.

Kurulu un, ba ımsız denetim hizmetleri için gerekli yetkileri; Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK), Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu (BDDK), T.C Ba bakanlık Hazine Müste arlı ı Sigortacılık Genel Müdürlü ü, Sermaye Piyasası Kurumu (SPK) ve Enerji Piyasası Kurumu (EPDK) nezdinden alınmı olup denetçilerin ve sorumlu denetçilerin ba ımsız denetim lisansları mevcuttur.

31 Aralık 2015 tarihi itibariyle ortaklık yapımız a a ıda sunuldu u gibidir:

irket Orta ı, Adı ve Soyadı	Unvanı	Hisse Tutarı (TL)	Hisse Adedi	Hisse Oranı(%)
Masum TÜRKER	Sorumlu Ortak Ba denetçi, YMM	28.624,00	2.862.400	57,248
Mehmet TÜRKER	Sorumlu Ortak Ba denetçi, YMM	15.073,00	1.507.300	30,146
Kayhan ARMA AN	Sorumlu Ortak Ba denetçi, YMM	730,00	73.000	1,46
Ersin AHN	Sorumlu Ortak Ba denetçi, YMM	5.500,00	550.000	11,00
Levent DEM RDA	Sorumlu Ortak Ba denetçi, YMM	73,00	7.300	0,146
Toplam		50.000,00	5.000.000	100,00

2. Kilit Yöneticileri ve Sorumlu Denetçileri Hakkında Bilgi

TÜRKERLER Ba ımsız Denetim Yeminli Mali Mü avirlik A. .

2015 Yılı e ffaflık Raporu

Mehmet Türker	Yönetim Kurulu Ba kanı
Ersin ahin	Yönetim Kurulu Ba kan Yardımcısı
Levent Demirda	Yönetim kurulu Üyesi
Kayhan Arma an	-
Serpil Bostancı Poyraz	-

3. Kurulu un çinde Yer Aldı ı Denetim A ının Hukuki ve Yapısal Özellikleri

Kurulu umuzun 2006 yılından bu yana Merkezi New York, USA olan Premier International Associates ile üyeli i sürdürülmektedir.

Premier International Associates uluslararası standartlara uygun denetim, danışmanlık ve vergi uygulamaları konusunda hizmet veren üye ülke irketlerinin olu turdu u bir Network 'tür, Türkerler, Premier International' ın Türkiye üyesidir.

4. Kurulu un li kili Denetim Kurulu ları ve Di er letmelere ile Bu li kilerin Mahiyeti

Kurulu un herhangi ba ka bir denetim kurulu u veya di er i letmelerle ili kisi bulunmamaktadır.

5. Kurulu un Organizasyon Yapısı

Kurulu umuzun Yönetim Kurulu 31 Aralık 2015 tarihi itibariyle a a ıdaki gibidir:

Adı - Soyadı	Görevi	Unvanı
Mehmet Türker	Yönetim Kurulu Ba kanı	Sorumlu Ortak Ba denetçi
Ersin ahin	Yönetim Kurulu Ba kan Yardımcısı	Sorumlu Ortak Ba denetçi
Levent Demirda	Yönetim Kurulu Üyesi	Sorumlu Ortak Ba denetçi

Kurulu umuzun denetim kadrosu 5 sorumlu ortak ba denetçi (sorumlu denetçi), 1 ba denetçi (sorumlu denetçi), 1 kıdemli denetçi (sorumlu denetçi), 1 denetçi (1 sorumlu denetçi) , 2 denetçi yardımcısı olmak üzere toplam 11 ki iden olu maktadır.

Kurulu umuzun 31 Aralık 2015 tarihi itibariyle ba ımsız denetçilerinin listesi a a ıdaki gibidir:

TÜRKERLER Ba ımsız Denetim Yeminli Mali Mü avirlik A. .

2015 Yılı e ffalık Raporu

Adı	Soyadı	Unvanı
Mehmet	TÜRKER	Ortak Ba denetçi
Kayhan	ARMA AN	Ortak Ba denetçi
Masum	TÜRKER	Ortak Ba denetçi
Ersin	AH N	Ortak Ba denetçi
Levent	DEM RDA	Ortak Ba denetçi
Serpil	BOSTANCI POYRAZ	Ba denetçi
Naci	KILIÇ	Kıdemli Denetçi
Can	TÜRKER	Denetçi

6. Kalite Güvence Sisteminin ncelemesinin En Son Ne Zaman Yapıldı ına Dair Bilgi

Kurulu umuzda son 3 yılda Kamu Gözetimi Kurumu veya di er kamu kurumları tarafından kalite güvence incelemesi yapılmı tır.

7. Bir Önceki Yılda Denetim Hizmeti Verdi i KAY K'lerin Listesi

Kurulu umuzun bir önceki yılda KAY K olarak vermi oldu u denetim hizmeti,
- Merkez Sigorta A. .
bulunmaktadır.

8. Denetçilerin Sürekli E itimine Yönelik zlenen Politikalar Hakkında Açıklama

Denetçiler, i e kabul edildikleri andan itibaren belli bir program dahilinde e itime tabi tutulmaktadır. Yapılan i , sürekli e itimi gerekli kılmaktadır. Sürekli e itim prosedürlerimiz temel meslek e itimi ile ba layıp, süreç içerisinde yeni geli melere göre spesifik e itimler verilmesi, mevcut bilginin güncellenmesi, yeni geli melerin takip edilerek uygulamaya çalı malardan (vaka çalı maları) olu maktadır.

9. Ba ımsızlık lkesine Uyum

irketimiz denetim çalı maları süresince ba ımsızlık ilkesinden ödün vermemektedir. Ba ımsızlı ın zedelenmemesi için, personel e itimlerinde ve çalı ma alanlarında gerekli bilgi ve e itim verilmekte ve denetçiler gözlenmektedir. li kili taraf tanımına girebilecek ki i ve kurulu ların, ba ımsızlık ilkesine zarar vermemesi için hizmet kapsamı dı nda tutulması en önemli ilkelerimizden biridir.

irket 'te ba ımsızlık ve ba ımsızlı ın korunmasını teminen 6102 sayılı Kanun'un ilgili hükümleri ile Ba ımsız Denetim Yönetmeli i'nin 22. Maddesine, Türkiye Denetim Standartları (TDS)'na ve di er düzenleyici kurul ve kurumların düzenlemelerine uyumun sa lanması a masında, bütün kıstaslar gözden geçirilerek uygunluk sa lanmaktadır.

10. Gelirlerin Da ılımını Gösteren Finansal Bilgiler

TÜRKERLER Ba ımsız Denetim Yeminli Mali Mü avirlik A. .

2015 Yılı effalık Raporu

Kurulu umuzun 1 Ocak – 31 Aralık 2015 hesap dönemine ili kin denetim faaliyeti finansal bilgileri a a ıda yer almaktadır:

1 Ocak – 31 Aralık 2015 Dönemi Denetim Gelirleri (TL)	
3568 Sayılı kanun kapsamında hizmet gelirler	490869,80
Ba ımsız denetim gelirleri	33.500,00
Danı manlık	118.249,60
Toplam	642.709,40

11. Sorumlu Denetçilerin Ücretlendirilme Esaslarına li kin Bilgiler

Kurulu umuzun denetim kadrosunda yer alan sorumlu denetçiler, ba ımsız denetim raporlarını imzalamak üzere yetkilendirilmi olup kurulu umuzun ücret politikası çerçevesinde verilen hizmet kar ılı ında sadece ücret adı altında ödeme yapılmaktadır. Ücret di ında herhangi bir prim veya kardan pay verilmesi gibi menfaatler söz konusu de ildir.

12. Kalite Kontrol Sistemi

1.1 Kalite Kontrol Güvence Sisteminin Yapısı

irketimiz, Kamu Gözetim Kurumu (bundan sonra kısaca KGK) tarafından yayınlanan Türkiye Denetim Standartları'na göre üstlenilen "Ba ımsız Denetim" faaliyetlerinde yüksek kalitede makul güvence sa lamak amacıyla burada belirtildi i ekilde kalite kontrol sistemine uyulacaktır. Bu sistemin süreklili i olmasını sa lamak amacıyla gerekli önlemler alınacak ve izlenecektir. Kalite kontrol sistemini sürekli kılmak ve kaliteli denetim gerçekle tirmek için KGK tarafından "Türkiye Denetim Standartları" kapsamında yayınlanan "Kalite Kontrol Standardı 1" ile "Ba ımsız Denetim Standardı 220 Finansal Tabloların Ba ımsız Denetiminde Kalite Kontrol" ile yapılan düzenlemelerdeki gerekli ilke, usul ve esaslar izleyen maddelerde yer alan prosedürlere uygun olarak sa lanacaktır. Kurulan kalite kontrol güvence sisteminin iki hedefi vardır:

- irketimizin ve personelimizin üstlenilen ba ımsız denetim hizmetlerinde mesleki standartlara ve yürürlükteki mevzuat hükümlerine uygunlu unu sa lamak.
- irket adına veya sorumlu denetçi tarafından düzenlenen raporların, içinde bulunulan artlara uygunlu unu sa lamak

irket'imizin denetim hizmetlerinde uygulanan kalite kontrol sistemi a a ıdaki unsurları içermektedir;

- irketi bünyesindeki kaliteye ili kin liderlik sorumlulukları
- lgili etik hükümler
- Mü teri ili kisinin ve denetim sözleşmesinin kabulü ve devam ettirilmesi
- nsan kaynakları
- Denetimin yürütülmesi
- zleme
- Kalite kontrol sisteminin belgelendirilmesi

TÜRKERLER Ba ımsız Denetim Yeminli Mali Mü avirlik A. .

2015 Yılı ıffalık Raporu

irketimiz; bu sistemi önemli kılan unsurları desteklemek amacıyla olu abilecek risk yönetimi sorumluluklarını ve kalite kontrol gözetimi pozisyonunu, irketin mesleki uygulamalarından, yönetiminden ayrı tutmaktadır. irket'imizin Kurucu Orta ı Masum TÜRKER, irketin kalite ve risk yönetiminden sorumlu ortaktır.

Ancak, her hal art halinde kalite kontrol sistemine ili kin nihai sorumluluk yönetim kuruluna ait olacaktır.

Kalite ve risk yönetiminden Sorumlu Ortak Masum TÜRKER irketin risk yönetimini ve kalite kontrol sürecini geli tirmek üzere, politika ve prosedürlerin geli imini ve gözetimini takip etmektedir.

1.2 irketimiz Bünyesindeki Kaliteye li kin Liderlik Sorumlulukları

irketimiz, Kalite Güvence Sisteminin olu turulması ve yönetimi için Yönetim Kurulu Kararı ile Kalite Güvence Sistemi sorumlusu olarak irket Kurucu orta ı Masum Türker atanmı tır. Bu kapsamda hazırlanmı olan kalite kontrol sistemi ve prosedürlerinin de kabulü ile olu an irket Kalite Güvence Sistemi i leme konmu , gerekli irket içi bildirimleri yapılmı tır. Kalite kontrolden sorumlu ba denetçiler, kıdemli denetçiler ve denetçiler denetledikleri mü teri dosyasının denetiminde bulunmazlar.

irketimiz, Kalite Güvence Sistemini ve prosedürlerini geli tirmek için uygulamadaki ve de i iklikleri düzenli olarak takip eder ve üzerinde gerekli düzenlemeleri yapar.

Bu a amada, irket yönetiminde yer alan tüm unsurlarla birlikte sorumlu denetçi, denetimin genel kalitesine ili kin sorumlulu u üstlenirken, ataca ı adımlar ile denetim ekibinin di er üyelerine verece i mesajlarda denetimin kalitesi ve etkinli i açısından a a ıda açıklanan hususların;

- Denetim çalı malarının mesleki standartlar ve yürürlükteki mevzuat hükümlerine uygun olarak yürütülmesinin önemini
- Denetim irketinin kalite kontrol politika ve prosedürlerine uyumunun önemini,
- çimde bulunulan artlara uygun raporların düzenlenmesinin önemini,
- Denetim ekibinin hiçbir korku ve baskı olmaksızın endi elerini dile getirebilmesinin önemini,

belirtir.

Denetimin yürütülmesinde kalitenin vazgeçilmez bir unsur oldu unu belirtir.

Ayrıca, irket içinde kalite kültürünün geli tirilmesi için, kalitenin önemini artıracak uygulamanın sa lanaca ı materyaller, e itim seminerleri, toplantılar, bültenler, bilgilendirme notları ve mesleki toplantılarla ilgili personellere duyurulur.

TÜRKERLER Ba ımsız Denetim Yeminli Mali Mü avirlik A. .

2015 Yılı effaflık Raporu

1.3 İgili Etik Hükümler

irket kendisinin ve sorumlu ortak ba denetçi ile de ba ımsız denetim ekibinde yer alan di er ba ımsız denetçilerin etik ilkelere uyumunu gözetmektedir.

Etik Kurallar mesleki eti in temel ilkelerini belirler. Bu ilkeler ise unlardır:

- a) Dürüstlük; bütün mesleki ve i ili kilerinde dürüst, açık, do ru ve güvenilir olmak,
- b) Tarafsızlık; önyargıların, temayüllerin, çıkar çatı malarının veya ba kalarının nüfuzlarını kötüye kullanarak meslek veya i le ilgili muhakemelerini ve kararlarını etkilemesine izin vermemek,
- c) Mesleki yeterlik ve özen; uygulama, mevzuat ve denetim tekniklerindeki güncel geli meler ı ında, mesleki bilgi ve beceriyi, denetlenen i letmelerin yeterli denetim hizmeti almalarını temin edecek bir seviyede tutmak ve denetim standartlarına uygun bir ekilde ve özen içinde hareket etmek,
- ç) Sır saklama; mesle in icrası sırasında elde edilen bilgilerin gizlili ine riayet etmek; söz konusu bilgilerin açıklanması için yasal veya mesleki bir hak veya görevin bulunması durumu saklı olmak kaydıyla, uygun ve belirli bir yetki olmaksızın bu tür bilgileri üçüncü ki ilere açıklamamak ve kendisi veya üçüncü ki ilerin çıkarlarına kullanmamak,
- d) Mesle e uygun davranı ; ilgili mevzuata uymak ve denetim mesle inin itibarını zedeleyici fiil ve davranı lardan kaçınmak,

Bu temel ilkeler u i lemler ile güçlendirilir:

- Denetim irketindeki liderlik,
- Mesleki e itim ve ö retim,
- zleme,
- Aykırılık durumunda gerekenin yapılması süreci.

Denetim ekibinde yer alan sorumlu ortak ba denetçi etik ilkelere uygun olmayan hususların varlı ının tespitinde önemine binaen dikkatli olmak zorunda olup, denetim ekibinde yer alan di er ba ımsız denetçilerin bildirimlerini inceler, tartı arak gerekli i lemleri belirler, tespit edilen sorunları ve çözümlerini de yazılı hale getirir.

1.3.1 Ba ımsızlık

- a- Denetim ekibinde yer alan sorumlu ortak ba denetçi, tamamlanan ba ımsız denetim süreci sonunda ba ımsızlı ın tam olarak sa lanıp, sa lanmadı ı hususunda bir sonuca varmak zorunda olup, a a ıdaki hususlara da uymalıdır;
 - Denetim irketinden tespit edilebilecek bilgilerle, ba ımsızlı ı tehdit eden ko ulları ve ili kileri de erlendirmelidir,
 - irket tarafından belirlenmi ba ımsızlı ı ortadan kaldıran, prosedürlere uymayan bir ihlal söz konusu ise, acilen de erlendirerek ba ımsızlı ı zedeleyen bir hususun olup olmadı ı belirlenir,

TÜRKERLER Ba ımsız Denetim Yeminli Mali Mü avirlik A. .

2015 Yılı effalık Raporu

- Ba ımsızlı ı tehdit eden hususların tespitinde sonra gerekli de erlendirmelerden sonra bu tehditleri ortadan kaldırmak veya kabul edilebilir düzeye indirmek, çözümlenemeyen hususları yazılı hale getirmek ve denetlenen irkete bildirmek.
- b- Denetim ekibinde yer alan sorumlu ortak ba denetçi ba ımsızlı ı tehdit eden ve ortadan kaldırmaya yönelik bir durumda, gerekli düzeltmeyi yaparak veya ba ımsızlı ı ortadan kaldıran hususu iptal ederek ortadan kaldırılamıyorsa, irket tarafından uygun görülmesi ve yürürlükteki mevzuatında izin vermesi halinde ba ımsız denetimden çekilmek üzere gerekli prosedürlerin ba latılması için ula ılan sonuçları yazılı halde sunmaktır.
- c- irket etik hükümler uyarınca tüm denetim personelinden, i e ba lama sırasında veya her bir denetimden önce ve her halükarda yılda en az bir kez, ba ımsızlık politika ve prosedürlerine uydukları ve uyacaklarını bildiren yazılı bir taahhüt almak zorundadır.
- d- irket, yasal mevzuatta yer alan yasal süreleri de göz önünde bulundurmak suretiyle, uzun süre aynı denetimde bulunmanın yarataca ı yakınlık tehdidine kar ı belirlenecek personelini rotasyona tabi tutar ve bunun izlemesini yapar.
- e- Ba ımsız denetim kurulu u olarak, irket ortakları veya denetim ekibinde yer alan denetçilerden herhangi biri için a a ıdaki hususlardan biri gerçekte ti inde, ba ımsızlı ın zedelendi ine dair kanaat olu ması halinde ba ımsızlı ın ortadan kalktı ı kabul edilir. Ba ımsızlı ı zedeleyen veya ortadan kaldıran bazı durumlar unlardır;
 - Denetlenecek i letmede pay sahibi olarak yer alıyorsa,
 - Denetlenecek i letmenin yöneticisi veya çalı anıysa veya denetçi olarak atanmadan önceki üç yıl içinde bu sıfatı ta ımı sa,
 - Denetlenecek i letmenin muhasebe i lerinin veya finansal tablolarının düzenlenmesinde denetim faaliyetinden ba ka hizmet veya katkıda bulunmu sa,
 - Denetleme kurulu unun denetim için atadı ı denetçi, son on yıl içinde, yedi yıl arka arkaya denetçi olarak seçilen denetçi, üç yıl geçmedikçe yeniden denetçi olarak atanamaz,
 - Denetim kurulu u, ba ımsız denetim yaptı ı i letmeye, vergi danı manlı ı ve vergi denetimi dı ında, danı manlık veya hizmet veremez, bunu ili kili di er irket aracılı ıyla da yapamaz.
 - Denetim kurulu unun, denetçinin veya bir denetim ekibi üyesinin; konuya ili kin tüm durum ve artları de erlendiren makul ve bilgi sahibi üçüncü ki ilerde, dürüstlük, tarafsızlık ve mesleki üphencilikten ödün verdi i intibamı olu turabilecek durum ve davranı lardan sakınmasıdır.
 - Denetim kurulu ları ve denetçiler, denetim çalı malarında denetlenen kurulu tan ba ımsız ve tarafsız olmak zorunda olup, hiçbir ekilde denetlenen kurulu ların karar alma mekanizmalarına katılamazlar. lave olarak, denetim kurulu ları ve denetçilerin ba ımsızlıklarını ortadan kaldırabilecek özel durumlarının da bulunmaması gerekir.

TÜRKERLER Ba ımsız Denetim Yeminli Mali Mü avirlik A. .

2015 Yılı effaflık Raporu

- Denetçiler ile denetim kurulu unun ortakları, kilit yöneticileri, denetçileri ve bunların bo anımı olsalar dahi e leri ile 3 üncü dereceye kadar (3 üncü derece dahil) kan ve kayın hısımları veya denetim kurulu ları tarafından denetlenen i letme veya denetlenen i letme ile ilgili olanlarla do rudan veya dolaylı olarak menfaat, ortaklık, kilit yönetici sıfatıyla i , ola an ekonomik ili kiler dı ında borç veya alacak ili kilerine girilmi olması,
- Geçmi yıllara ili kin denetim ücretinin, geçerli bir nedene dayanmaksızın, denetlenen i letme tarafından ödenmemesi,
- Denetim ücretinin, denetim sonuçları ile ilgili artlara ba lanımı olması, denetimin kalitesine dair belirsizlikler olu turması, denetim kurulu u tarafından denetlenen i letmeye sunulan denetim dı ı di er hizmetler dikkate alınarak belirlenmesi

1.4 Mü teri li kisinin ve Denetim Sözle mesinin Kabulü ve Devam Ettirilmesi

irket, bir mü terinin kabulüne ve mü teri ile i ili kilerinin devamına veya bazı özellikli ba ımsız denetim hizmetlerinin yine özellikli mü terilere verilir verilemeyece ine dair politika ve prosedürler olu turmu tur.

1.4.1 Mü teri kabulü

irket, öncelikle yeni ve mevcut denetim mü terisinden yeni bir denetim sözleşme kabul edilmeden önce bu sözleşme için gerekli yeterli e, kapasite ve kaynaklara sahip olup olmadığını de erlendirmesi, görev yapacak denetim ekibinin söz konusu denetimin yükümlülüklerini ta ıyıp ta ıyamayaca ı konusunu gözden geçirmeli, bu de erlendirmede;

- Denetim personelinin ilgili sektör ve denetim konuları hakkında yeterli bilgiye sahip olup olmadığı,
- Denetim personelinin sektörle ilgili düzenleme ve raporlamaya ili kin deneyiminin veya gerekli bilgi beceriyi etkin bir ekilde edinebilme kabiliyetinin olup olmadığı,
- Denetim irketinin sektörle ilgili yeterli, bilgi, beceri ve kapasiteye sahip personelinin bulunup bulunmadığı,
- Gerek duyulması halinde, sektörle ilgili uzmanlardan faydalanma imkanının olup olmadığı,
- Denetimin kalitesinin gözden geçirilmesi için gerekli donanım ve liyakat artlarına sahip ki ilerinin bulunup bulunmadığı,
- Denetim irketinin raporlama süresi içinde denetimi tamamlayıp tamamlayamayaca ı,

irket bir denetim mü terisinin kabulünden önce, kalite kontrol güvence sisteminden sorumlu denetçi muhtemel mü terinin, faaliyet alanını, yaptığı i i de erlendirmesi sırasında irketin ve üst düzey yöneticilerinin geçmi bilgilerin de incelenip incelenmedi ini denetler.(Ref. Görev Kabul Formu)

TÜRKERLER Ba ımsız Denetim Yeminli Mali Mü avirlik A. .

2015 Yılı effaflık Raporu

Bu süreçte a a ıda yer alan hususlar da dikkate alınmaktadır.

- Mü terinin yönetiminde etkin olan üst düzey yöneticileri ve ortaklarının geçmi bilgileri, finansal gücü, muhasebe politikaları ve uygulamaları,
- Mü terinin faaliyet gösterdi i sektör ve rakipleri,
- Ba ımsız denetim hizmeti verecek ekibin yeterlili i, gerekli zamanı ve verilecek hizmete uygunlu u,
- Ba ımsızlık ve etik ilkelere uygunlu un ara tırılması

Mü teri ili kilerinin i in devamı sürecinde, yeniden bir de erlendirmeye tabi olup olmayaca ı ve mü teri ile çalı maya devam edilip edilmeyece i, mevcut ve önceki dönemdeki a a ıda belirtilen hususlar göz önünde bulundurulmaktadır.

- Mü terini faaliyet alanında, yapısında ve finansal gücündeki kayda de er önemli de i iklikler,
- Mü terinin üst düzey kadrosunda ve ortaklık yapısındaki de i iklikler,
- Önemli tutarda iç kontrol eksikli i nedeniyle finansal tablolarda düzeltmeleri,
- Kayda de er bulgular nedeniyle finansal durumda olumsuz de i iklikler,
- Mü terinin denetim ücretlerini olabilecek en dü ük seviyede tutmaya yönelik ısrarlı davranı ları,
- Çalı ma kapsamının uygun olmayan bir ekilde sınırlandırıldı na ili kin göstergeler,
- Mü terinin kara para aklama veya benzeri suç te kil eden di er faaliyetlerde bulunabilece ine ili kin göstergeler,

1.4.3 Denetimden ve Mü teri li kisinden Çekilme

Denetimden çekilme veya denetimden ve mü teri ili kisinden birlikte çekilmeye ili kin durumlarda a a ıda belirtilen göz önünde bulundurulacaktır.

- Çekilme ile ilgili esaslar olu tu unda irketin elindeki bilgiler, mü terinin denetimde sorumlu ve üst yönetimden sorumlu olan ki ilerle görü ülmesi,
- irket tarafından e er denetimden ve mü teri ili kisinden çekilme kararı alınmı sa, bu karar ile ilgili sebepleri, mü terinin denetimde sorumlu ve üst yönetimden sorumlu olan ki ilerle görü ülmesi,
- Bütün önemli hususların, yapılan görü meleri, yazı maların, ula ılan sonuçların ve dayanaklarının belgelendirilmesi,
- Denetim irketinin denetim çalı masına devam etmesini gerektirecek mesleki veya mevzuattan kaynaklanan bir yükümlülü ünün bulunup bulunmadı mın veya söz konusu denetimden, ya da denetim ve mü teri ili kisinden birlikte çekilme kararının sebepleriyle birlikte Kuruma ve di er düzenleyici otoritelere rapor verme yükümlülü ünün bulunup bulunmadı mın de erlendirilmesi,

TÜRKERLER Ba ımsız Denetim Yeminli Mali Mü avirlik A. .

2015 Yılı e ffalık Raporu

1.5 nsan Kaynakları

irket'in personel yönetimine ili kin politika ve prosedürleri a a ıdaki unsurları kapsamaktadır:

- e alma
- Performans de erlendirmesi
- Verilen görevleri yerine getirme dahil kabiliyetler
- Yeterlik
- Kariyer geli imi
- Terfi
- Ücret ve sair haklar
- Personel ihtiyacının tahmini

1.5.1 e Alma

Personel ihtiyacı nitelikleri ve niceliklerinin saptanmasını takiben, i tanımına ba lı olarak personel ba vurularından (Ref. e Ba vuru Formu) seçilen adaylar ile mülakata alınır ve verdikleri özgeçmi ve referans bilgileri do rulanır, bu a amadan sonra i e yerle tirme ile birlikte mesleki e itim, ba ımsızlık ve etik konularında bilgilendirme ile süreç sonlandırılır.

1.5.2 Performans De erlendirmesi

irket, denetim ekibinde yer sorumlu denetçiler dahil olmak üzere, denetim personellerinin yeterlili inin devamlılı ı ve geli tirilebilmesi için performans de erlendirmesi politikaları ve prosedürleri olu turulmu tur. Bu süreçte; yıllık performans de erleme kapsamında her çalı an beceri ve davranı lardaki geli imi, i , liderlik ve ki iler in geli imine katkıda bulunma, ö renme ve ili ki geli tirme konularına göre de erlendirilir. (Ref. Performans De erlendirme Formu)

irketin performans de erlendirmesinde, yeterlili in geli tirilmesi ve sürdürülmesi ile etik ilkelere ba lılı ın sa lanması için a a ıdaki unsurları dikkate almalıdır:

- Personelin, performans ve etik ilkelere ili kin irket beklentilerinin farkında olmasını sa lamak,
- Personele performans, yükselme ve kariyer geli imiyle ilgili de erlendirme sunmak ve danı manlık sa lamak,
- Personelin, daha yüksek sorumluluk gerektiren pozisyonlara yükselmenin, di er hususların yanında performans kalitesine ve etik ilkelere ba lılı a dayandı mını ve denetim irketinin politika ve prosedürlerine uyulmamasının disiplin i lemiyle sonuçlanabilece ini anlamasına yardımcı olmak,

TÜRKERLER Ba ımsız Denetim Yeminli Mali Mü avirlik A. .

2015 Yılı ıffalık Raporu

1.5.3 Verilen Görevi Yerine Getirme Süresi Dahil Kabiliyetler

Denetim ekibinde yer alan sorumlu ortak ba ı denetçinin, gözetiminde çalı an denetim ekibinin, çalı ma standartlarına uygun yetenek ve kabiliyette oldu u ve sürdürülen denetim çalı masının belirlenen süresi içinde denetim standartlarına ve yasal düzenlemelere uygun olarak ba ımsız denetimin bitirilece i, gerçe i yansıtan ba ımsız denetim raporunun düzenlenerek ilgililere sunulaca ı konusunda güvenlerinin tam olması gerekmektedir.

Denetim sonrasında sorumlu ortak ba ı denetçinin denetim ekibinde yer alan denetçilerin, denetim planlaması çerçevesinde verilen görevleri yerine getirmedeki kabiliyetleri açısından bir performans de erlendirmesi yapılması istenir.

1.5.4 Yeterlik

irket, denetim personelinin yeterli inin devamını için sürekli mesleki geli im imkânını sa layacak tedbirleri almak durumundadır. Böylece her kademedeki deneti personeli için sürekli uygulamalı e itim ihtiyacını dikkate alarak irket içi ve irket dı ı e itim kaynaklarını ve deste ini sa lar. A a ıda belirtilenler dahil, çe itli yöntemlerle denetim personeli yeterli i geli tirilir.

- Meslek ile ilgili yüksekö renim alması
- Teorik ve uygulamalı e itim alması
- Mesleki tecrübe
- Denetim ekibinde yer alan deneyimli çalı anların gözetiminde denetim ekibinin di er üyelerinin yeti tirilmesi
- Ba ımsızlıkla ilgili e itimlerin verilmesi

irket denetim personelinin Serbest Muhasebeci Mali Mü avir (SMMM) belgesi ve Ba ımsız Denetçi Belgesi sahibi olmalarını ister.

1.5.5 Kariyer Geli imi

irket, denetim personelinin performans, yeteneklerinin, deneyimlerinin etik ilkelere ba lılık içinde, irket içerisindeki ba lantılarını geli tirmesi yönünde yükselme ve kariyer geli imiyle ilgili de erlendirme sunmak ve danış manlık sa lamak durumundadır.

1.5.6 Terfi

irket, denetim personelinin daha yüksek sorumluluk gerektiren pozisyonlara yükselmesinin, yukarıda sayılan hususların yanında performans kalitesine ve etik ilkelere ba lılı a dayandı ını ve irket politika ve prosedürlerine uyumun, ki ilerinin atanma ve konumlandırılmasında de erlendirilece ini anlamasını sa lar.

1.5.7 Ücret ve Sair Haklar

irket, denetim personeline yapılan performans de erlendirmeleri ile birlikte buna ba lı olarak kabiliyet, yeterlik, etik ilkelere ba lılık ve irket politika ve prosedürlerine uyumu yönünde de erlendirmeleri sonucunda ücret ve sair hakları sa lar.

TÜRKERLER Ba ımsız Denetim Yeminli Mali Mü avirlik A. .

2015 Yılı ıffalık Raporu

1.5.8 Personel İhtiyacının Tahmini

irket, mü teri sayısı, mü terinin faaliyet alanı ve niteli i ile yapılacak denetimlerin zamanlaması ve planlaması gibi unsurları dikkate alarak gereken personel ihtiyacını belirleyerek yukarıda açıklanan i e alma süreci ba latılır.

Denetim Ekiplerinin Belirlenmesi

Denetim irketi her bir denetim için belirledi i sorumlu denetçilerin sorumlulukları tam olarak yerine getirebilmeleri için yeterli zamana sahip olmalarını sa layabilmek için i yüklerini izlerken;

- Sorumlu denetçinin kimli inin ve görevinin, mü terinin kilit yöneticilerine ve denetimden sorumlu üst yönetime iletilmesini,
- Sorumlu denetçinin uygun yeterli e, beceriye ve görevini yerine getirme yetkisine sahip olmasını,
- Sorumlu denetçinin sorumluluklarının açıkça tanımlanarak sorumlu denetçiye bildirilmesini,

sa lar ve yapar.

Denetim irketi denetim için yapaca ı atamalarda a a ıda yer alan unsurları göz önüne alarak;

- Uygun e itim ve denetimlere katılım yoluyla benzer nitelik ve karma ıklıktaki denetimler hakkında elde etti i bilgisini ve uygulama tecrübesini,
- Mesleki standartlar ve yürürlükteki mevzuata ili kin bilgisini,
- İgili bilgi teknolojilerinin ve muhasebe ile denetimin özel alanlarında bilgi sahibi olmak dahil teknik uzmanlı ını,
- Mü terilerin faaliyet gösterdi i sektörler hakkında bilgisini,
- Mesleki muhakemesini kullanabilme kabiliyetini,
- Denetim irketinin kalite kontrol politika ve prosedürlerini kavrayı ını,

benzeri hususları de erlendirir.

1.6 Denetimin Yürütülmesi

irket'in denetim hizmetinin verilmesi süreci içinde, kalite tutarlılı ı, yönlendirme ve gözetim, gözden geçirme kontrolleri önemli olmakla birlikte, çalı an personelin denetimin mesleki standartlar ile yasal hukuki düzenlemelere uyumlu çalı abilmelerini sa layan politika ve prosedürler olu turur. Denetimin yürütülmesi, denetimin planlanması dahil, irket'in denetim sürecini, denetimin yönetimi, belgelendirilmesi ve denetimin tamamlanmasını ve sonuçlandırılmasını kapsar.

Denetim sürecinde a a ıdaki i akı ı kullanılmaktadır;

TÜRKERLER Ba ımsız Denetim Yeminli Mali Mü avirlik A. .

2015 Yılı ıffalık Raporu

- Planlama
 - Mü teri risk de ırlendirme ve risk tanımlaması
 - Denetim programının belirlenmesi
 - gücü ve zaman planlaması
- Risk Kontrol ve De ırlendirme Testleri
 - ı kontrol sisteminin incelenmesi ve de ırlendirilmesi
 - Muhasebe sistemi ve raporlarının de ırlendirilmesi
 - Denetim programında gerekli de ırlendirmelerin yapılması
 - Seçilen kontrollerin etkinliklerin test edilmesi ve de ırlendirilmesi
 - Kontrol riski ve önemlilik riski de ırlendirmesi
 - Belirlenmi hesapların do ırluluklarının ıalı ması
 - Denetim kanıtlarının yeterlik ve de ırlendirmesi
- Tamamlama ve Raporlama
 - Finansal tabloların gerçe i yansıtırma ve dürüstlü e uygunlu u hakkında yargıya varılması
 - Tamamlama denetim faaliyetinin genel bir de ırlendirmesi yapılarak düzeltmelerin yapılması
 - Denetim görü ünün kesinle mesi ile rapor düzenlenir.

1.6.1 Denetimin Yürütölme Kalitesinin Tutarlı ı

Denetimin mesleki standartlar ile yürürlükteki mevzuat hükümlerine uygun olarak yürütölmesine ve denetimden sorumlu denetçinin içinde bulunulan artlara uygun raporlar düzenlemesini sa lamak amacıyla, makul güvenceyi sa layacak yazılı denetim sürecini olu turan belgelerde, a a ıdaki hususlar ele alınmaktadır;

- Ba ımsızlık hükümlerine uygunluk sa lanması zorunlulu u ile denetimin mesleki üphencilik içinde planlanması ve yürütölmesi dahil, denetim ekibinin görev sorumlulukları belirlenir. (Ref. Denetim Planlaması Görev Taksimi Formu)
- Denetimin yürütölmesinde Birden fazla yönetici yer alması sa her bir yöneticinin görev ve sorumlulukları belirlenir.
- Denetim ekibinin deneyimli üyeleri, ıalı ma sırasında yapılan tespit ve müzakereler ile daha az deneyimli ekip üyelerinin ıalı manın hedeflerini daha iyi anlayabilmelerini sa lar.
- Denetim ıalı ması sırasında elde edilen bulgular neticesinde, varılan kararların denetim ırketi yönetimi ve i letme yönetimi ile payla ılması,(Ref. Denetim Tamamlama Toplantısı Notları)
- Denetim ıalı masında harcanan zamanın ve gözden geçirme i lemlerinin belgelendirilmesi,

TÜRKERLER Ba ımsız Denetim Yeminli Mali Mü avirlik A. .

2015 Yılı ıffalık Raporu

1.6.2 Denetim ekibi için gözetim ve gözden geçirme

Gözetim, denetimde planlanan çalı maların hedefe uygun olarak sürdürölüp sürdürölmedi inin yönetilmesi i i olup, çalı anları e itmek, yönlendirmek ve önemli hususlarda bilgilendirmek, aynı zamanda sorunların çözümünde uzla tırma ve fikir birli i sa lamak, yapılan i i gözden geçirmek esastır. ırket'in denetimin gözetimi ve gözden geçirme i lemleri prosedürleri daha deneyimli denetim üyelerinin, daha az deneyimli ekip üyeleri tarafından yapılan çalı maları gözden geçirme esasına dayanmakta olup, a a ıdaki unsurları içerir:

- Denetim alı masında kaydedilen ilerlemeyi takip etmek,
- Denetim ekibi çalı anlarının, yetenek ve yeterli ini göz önüne alarak çalı ma zamanının yeterli olup olmadığı nı, verilen talimatları yeterince anlayıp anlamadıkları ve yapılan çalı manın planlanan sürelerde yürütölüp yürütölmedi ini de erlendirmek,
- Denetim sırasında ortaya çıkan önemli hususlar de erlendirilerek gerekli saptamalar neticesinde denetim planlamasında buna uygun de i iklikler yapmak,
- Daha deneyimli denetim ekibi üyelerine danı ılması ve onlar tarafından de erlendirilecek konuları belirlemek,
- Yapılan denetim çalı masının ba ımsız denetim standartlarına, yasal ve hukuki düzenlemelere uygun olup olmadığı nı kontrol etmek
- Önemli bulguların daha ayrıntılı de erlendirilmek üzere ortaya çıkıp çıkmadı nı kontrol etmek,
- Gerekli olan konularda danı ılarak ula ılan sonuçların yazılı hale getirilerek uygulanıp uygulanmadı nı kontrol etmek,
- Yapılan i in zamanlama ve içeri inin gözden geçirilerek, ula ılan sonuçları destekleyip desteklemedi ini yazılı hale getirmek,.
- Yapılan denetimde uygulanan denetim tekniklerinin, toplanan kanıtların yeterli ve ba ımsız denetim raporunu destekleyecek nitelikte oldu unu kontrol etmek.

1.6.3 İsti are

ırket denetim ekibi üyelerinin, zor ve hassas konularda denetim sırasında gerek ırket ve ekip içinden ve gerekse ırket dı ndan gerekli durumlarda isti areye te vik edilmekte olup, hatta bazı hallerde zorunlu kılmaktadır. Uzla ılan konu içeri i ve kapsamında yeterlili inden emin olmak ve yazılı hale getirilerek uygulamaya konulur.

- ırket dı ndan isti are edilen ki ilerinin yeterli ve uygun bilgi, kıdem ve deneyime sahip olmaları,
- İsti are edilen ki ilere, söz konusu olguların tüm önemli yönleriyle aktarılmasının sa lanması,

halinde, isti areler neticesinde elde edilen sonuçlar, uygun biçimde belgelendirilerek uygulanır.

2015 Yılı ıffalık Raporu

1.6.4 Denetim Kalitesini Yönelik Gözden Geçirme

Denetimden sorumlu ortak ba ı denetçi, kalite, denetim kalitesinin kontrolü a ı amasında ortaya çıkanlar dahil, denetim esnasında ortaya çıkan önemli farklılıkları tartı tıktan sonra çözümler, denetim kalite kontrol tamamlanana kadar denetim raporunu bitirmemek zorundadır.

Denetim kalitesinin kontrolü, denetim tarafından alınan önemli kararlar ile denetim raporunun olu umunda ula ılan sonuçların objektif bir de ırlendirmesi olup, sorumlu ortak ba ı denetçi ile tartı mayı, denetim raporunun uygun olup olmadığı, göz önüne alınarak finansal bilgilerin, önemli kararlara ili kin çalı ma ka ıtlarının incelemesini ve gözden geçirilmesini içerir.

Finansal tabloların denetim kalitesini gözden geçirme i lemi a ıdaki unsurları içerir;

- Denetim ekibinin özellik arz eden denetim i leriyle ilgili olarak ıirket'in ba ımsızlı ı konusundaki de ırlmeleri,
- Denetim sırasında tespit edilen önemli riskler, denetim ekibinin de ırlendirmeleri ve cevapları dahil risk de ırlendirmeleri,
- Önemlilik ve önemli riskler konusunda alınan kararlar,
- Görü farklılıkları nedeniyle isti are gerektiren durumlarda, bu hizmetin alınıp alınmadı ı ve ula ılan sonuçları,
- Denetim ekibi tarafından denetim sırasında tespit edilmi , düzeltilmi veya düzeltilmemi yanlı lıkların niteli ini,
- Mü teri yönetimine, yönetimden sorumlu ki ilere veya düzenleyici kurumlara iletilecek hususları,
- Kontrol için seçilen çalı ma ka ıtların önemli kararları ve ula ılan sonuçları gösterir nitelikte olup olmadığını,
-

sorgular ve yeterli buldu unda denetim kalite kontrol incelemesi belgelendirilir.(Ref. Kalite Kontrol Takip Listesi)

1.6.5 Denetim Kalitesini Gözden Geçirecek Ki ilerin Atanması ve Liyakati

Denetim ıirketi, denetimin kalitesini gözden geçiren ki ilerin atanmalarına ili kin kıstasları ve söz konusu ki ilerin uygunlu unu,

- Sorumlu denetçi yetki ve yeterli deneyimi ile birlikte gerekli teknik niteliklere sahip olunmasına,
- Sorumlu denetçinin denetimin devamı sırasında kendisinin ula tı ı bir yargı için, denetimin kalitesini gözden geçiren ki iyle tarafsızlı ını zedelemeksizin gerekli özeni göstermek artıyla isti are edebilece ine,

göre belirler.

TÜRKERLER Ba ımsız Denetim Yeminli Mali Mü avirlik A. .

2015 Yılı ıffalık Raporu

1.6.6 Denetim Kalitesini Gözden Geçirecek Ki ilerin Tarafsızlı ının Sa lanması

Denetim irketi, denetimin kalitesini gözden geçiren ki inin tarafsızlı ını korumaya yönelik olmak üzere denetimin kalitesini gözden geçiren ki inin;

- Mümkün oldu u sürece ilgili sorumlu denetçi tarafından seçilmemesine,
- Gözden geçirme süresince denetimin yürütülmesinde yer almamasını,
- Denetim ekibi adına karar almamasını,
- Tarafsızlı ını tehdit edecek di er hususların bulunmamasını,

sa lar.

1.6.7 Denetim Kalitesinin Gözden Geçirilmesinin Belgelendirilmesi

Denetim irketinin, denetimin kalitesinin gözden geçirilmesine ili kin sorumlu ki isi tarafından denetimle ilgili olarak;

- Denetimin kalitesine yönelik gözden geçirmeye ili kin irket politikalarının gerektirdi i prosedürlerin uygulanmı oldu unu,
- Denetimin kalitesinin gözden geçirilmesinin, ilgili rapor tarihiyle aynı tarihte veya öncesinde tamamlanmı oldu unu,
- Gözden geçiren ki inin bilgisi dahilinde denetim ekibinin vardı ı önemli yargılar ile ula tı ı sonuçların uygun olmadı ına dair kanaat olu turmasına sebep olacak çözüme kavu turulmamı herhangi bir hususun bulunmadı ını,

belgelendirir. (Ref. Kalite Kontrol Takip Listesi)

1.6.8 Görü Farklılıkları

Denetim ekibi içerisinde isti are edilen taraflarla, kalite güvence komitesi ile sorumlu ortak ba denetçi arasında görü farklılıkları olması halinde, denetim ekibi bu farklılıkları giderebilmek üzere irket'in farklı görü lerin çözümünde uyguladı ı yöntemleri uygular,

- Görü farklarının erken bir safhada saptanmasının sa lanması halinde çözümün ve ula ılan sonuçların belgelendirilmesini ve uygulanmasını
- Denetimden sorumlu ba denetçi, ekip üyelerini gerekli oldu unda bu görü farklılıklarını kendisine veya di er ekip üyelerine iletmelerini, farklılı ı gidermek için gerekti inde meslek örgütüne veya düzenleyici kuruma ba vurulmasını,
- Görü farklılı ı çözüme kavu turuluncaya kadar denetim raporuna tarih verilmemesini,

gerektirir.

TÜRKERLER Ba ımsız Denetim Yeminli Mali Mü avirlik A. .

2015 Yılı effaflık Raporu

1.6.9 Çalı ma Ka ıtlarının Nihai Denetim Dosyalarında Birle tirilmesi leminin Tamamlanması

irket politikası gere i, ba ımsız denetim ve sınırlı ba ımsız denetimlerine ait çalı ma kâ ıtlarının nihai denetim dosyalarında birle tirilmesi leminin tamamlanması için öngörülen süre denetçi raporu tarihinden itibaren altmı gün olarak belirlenmi tir. Bu süre bir i letmede birden fazla rapor düzenlenmesi halinde, çalı ma ka ıtlarının nihai denetim dosyalarında birle tirilmesi leminin tamamlanmasına ili kin süre herbir rapor için ayrı ayrı dikkate alınır.

1.6.10 Çalı ma Ka ıtlarının Gizlili i, Güvenli Biçimde Saklanması, Do rulu u ve Bütünlü ü, Eri ilebilirli i ve Geri Kullanılabilirli i

irket politikası gere i çalı an tüm personelin, denetim sırasında elde edilmi mü terilerin ki sel olan bilgileri dahil olmak üzere, tüm bilgilerinin gizlili i esas olup, denetim standartları ve di er yasal mevzuata uygun olarak koruma gerektirir. irket çalı anları da buna uygun davranaca ını ilk i e ba lama sırasında taahhüt eder.

Denetim çalı masında çalı ma ka ıtları ister ka ıt ortamında, ister elektronik ortamda olsun, denetim irketinin bilgisi olmadan söz konusu çalı ma ka ıtları üzerinde herhangi bir de i iklik, ekleme veya çıkarma yapılmasına, ya da kalıcı olarak silinebilmesine kar ılıklı zarar görmemesi için çalı ma ka ıtlarının gizlili inin, güvenli biçimde saklanmasının, do ruluk ve bütünlü ünün, eri ilebilirli inin ve geri kullanılabilirli inin sa lamak amacı ile denetim çalı anları a a ıdaki hususları uygulamakla yükümlüdürler.

- Çalı ma ka ıtlarını hangi tarihte ve kimin tarafından olu turuldu u, üzerinde kimin tarafından düzeltme veya gözden geçirildi ini sa layan önlemlerin belirlenmesi,
- Çalı ma dosyasının payla ımında, denetimin tüm a amalarında taraflara aktarıldı ında bilgi bütünlü ünün korunması,
- Çalı ma ka ıtlarında yetkisiz de i ikliklerin yapılmasının önlenmesi,
- Denetim ekibinin ve di er yetkili tarafların sorumluluklarını uygun bir ekilde yerine getirmelerini sa layacak biçimde çalı ma ka ıtlarına eri imlerini sa lamak
- Çalı ma ka ıtlarına eri imin yalnız yetki verilmi kullanıcılar tarafından yapılabilmesi gerekli önlemlerin alınması,
- Ka ıt ortamındaki çalı ma ka ıtlarına eri imin sınırlandırılması ve gizlili inin sa lanarak saklanması için gerekli önlemlerin alınması,

1.6.11 Çalı ma Ka ıtlarının Saklanması

irket, denetim çalı ma ka ıtlarını ve denetimle ilgili bilgileri içeren evrak ve kayıtlarını, ilgili kurumların yazılı kuralları ve di er düzenleyici kurulların standartlarına ve düzenlemelerine uygun olarak asgari olarak on yıl saklanmaktadır.

2015 Yılı ıffalık Raporu

1.7 zleme

zleme sürecinde, irket tarafından a a ıdaki durumlar göz önünde bulundurularak kalite kontrol sisteminin sürekli olarak gözden geçirilmesinde ele alınmı ve de ırlendirilmi tir:

- irket'in ba ımsızlıkla ilgili politika ve prosedürlerinin uygunlu u ve yeterlili i
- Mesleki geli im için teorik ve uygulamalı e itimlerin verimlili i
- Mesleki standartlarda ve yürürlükteki mevzuatta yapılan de i ikliklerin ve irket'in politika ve prosedürleri ile uyumu
- Mü teri ili kisinin ve denetim sözleşmesinin kabulü devam ettirilmesine yönelik kararların analizi
- irket'in temel ve mesleki e itime dair politika ve prosedürlerine ili kin geri bildirim sa lanması dahil, sistemde yapılacak iyile tirmelerin ve atılacak düzeltici adımların belirlenmesi
- irket, kalite kontrol politika ve prosedürlerinde gerekli de i ikliklerin zamanında yapılabilmesi sa lamak için kalite kontrolden sorumlu personeli tarafından politika ve prosedürlerin takip edilmesi.

1.7.1 Denetim irketinin Kalite Kontrol Politika ve Prosedürlerinin zlenmesi

Denetim irketi, kalite kontrol sistemine ili kin politika ve prosedürlerin uygulamasına yönelik a a ıda yer alan izleme sürecini uygular.

- Her bir sorumlu denetçinin tamamlanmı en az bir denetiminin kontrolü ile kalite kontrol sisteminin gözden geçirilmesi ve de ırlendirilmesi yapılır.
- zleme sürecine ili kin sorumlulu un, irket bünyesinde yeterli uygun ve yetkiye sahip yönetici ve ki ilere verilmelidir.
- Denetimi yürüten veya denetimin kalitesini gözden geçiren ki iler bu denetimin izlenmesi sürecinde görev alamazlar.

1.7.2 Tespit Edilen Eksikliklerin De ırlendirilmesi, Bildirilmesi ve Düzeltilmesi

Denetim irketi izleme sürecinin sonunda tespit edilen eksikliklerin etkilerini de ırlendirirken neden kaynaklandı nı ara tırır, izleme süreci sonunda tespit edilen eksiklikleri bildirir, bu eksikliklerin düzeltilmesine yönelik düzeltici adımlara ili kin tavsiyelerde bulunur.

- Uygulanan kalite kontrol sisteminin, denetim irketinin mesleki standartlara ve mevzuata uygunluk sa ladı na ve sorumlu denetçiler tarafından düzenlenen raporların içinde bulunulan artlara uygun oldu una ili kin makul güvence sa lama konusunda yeterli olup olmadı nı,
- Süregelen devamlı olarak yapılan hatalar, önemli eksikliklerin var olup olmadı nı,

TÜRKERLER Ba ımsız Denetim Yeminli Mali Mü avirlik A. .

2015 Yılı ıffalık Raporu

- Denetim irketi, izleme süreci sonunda tespit edilmi eksiklikleri ve uygun düzeltici adımlara yönelik tavsiyeleri, ilgili sorumlu denetçilere ve di er ilgili personele bildirir.
- Tespit edilen bulgular, e itim ve mesleki geli imden sorumlu ki ilere iletilmesi,
- Kalite kontrol politika prosedürlerinde de i iklik yapılması,
- Denetim irketinin politika ve prosedürlerine uygun hareket etmeyenler, bu davranı ı tekrarlayanlar hakkında disiplin i lemlerinin uygulanması,
- Denetim irketi, izleme süreci sonucunda, herhangi bir denetim raporunun uygun olmayaca ı veya denetimin yürütülmesi sırasında bazı prosedürlerin uygulanmadı ı tespit edildi i durumlarda, önceden tespit edilmi prosedürlerin uygulanması halinde denetim irketinin mesleki standartlara ve mevzuata uygunlu un sa lanabilmesi için atılması gereken ilave adımlara karar vermesi ve hukuki destek alıp almamayı de erlendirmesi gerekir.
- Denetim irketi, kalite kontrol sisteminin izlenmesiyle ilgili olarak yürütülen sürecin sonuçlarını yılda en az bir defa sorumlu denetçilere, denetim irketi genel müdürüne veya yönetim kuruluna ve di er ilgililere bildirir.

1.7.3 ıkayet ve iddialar

Denetim irketi, yapılan çalı maların mesleki standartlara ve yürürlükteki mevzuata uygun olmadığı , kalite kontrol sistemime aykırı i lemlerin oldu una ili kin ikayet ve iddiaların yeterince ara tırılması ve ele alınması için;

- ikayet ve iddiaların iletilmesi yeterli ile yeterli ileti im kanalları sa lar,
- ikayet ve iddiaların soru turulması atanacak ki inin, yeterli ve uygun deneyimle birlikte yetkiye sahip olması yanında ilgili denetimde hiçbir e kilde görev almamı olması gerekir.

1.8 Kalite Kontrol Sisteminin Belgelendirilmesi

1.8.1 Kanıt Sa lamak

Denetim irketi, kalite kontrol sisteminin her bir unsurunun i leyi ine dair kanıt sa lamak için uygun belgelendirme yapılması zorunlu olup, denetim irketi bu belgeleri yazılı ortamda içeri i belirlenmi formlarda, belirlenmi sürelerde sa lamaktadır.

2015 Yılı ıffaflık Raporu

1.8.2 Saklama

Denetim ırketinin kalite kontrol sistemine uyumunu de erlendirmek için izleme sürecini uygulayan ki ilere yeterli zamanı sa layacak sürede belgelerin saklanması gerektirebilir.

Denetim ırketi mevzuat gere i ticari defterlerini, düzenlenmi denetim raporlarını, elektronik ve benzeri ortamlarda tutulanlar dahil olmak üzere denetim ıalı malarına ve kalite kontrol sistemine ili kin her türlü belgeyi ekleriyle birlikte on yıl süreyle saklamak zorundadır.