



BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.
The member firm of CH International



ŞEFFAFLIK RAPORU

2015



BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.
The member firm of CH International



EGE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.

2015 YILI ŞEFFAFLIK RAPORU

Ege Bağımsız Denetim A.Ş. tarafından 2015 yılı için hazırlanan işbu revize şeffaflık raporu, Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumunun 26.12.2012 tarih ve 28509 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Bağımsız Denetim Yönetmeliği çerçevesinde hazırlanmış ve denetim şirketimize ait www.chiturkey.com internet sitesinde ilan edilmiştir.

İstanbul, 07.10.2016

EGE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.
Independent Member of CH INTERNATIONAL


Halil Kaya ÖZER
Sorumlu Denetçi
Yönetim Kurulu Başkanı

İÇİNDEKİLER

1. Hukuki Yapı ve Ortaklar Hakkında Açıklama.....	1
2. Yönetim Kurulu Üyeleri Hakkında Açıklama.....	2
3. Kilit Yöneticiler Hakkında Açıklama.....	2
3.1 Denetim Kadrosu.....	2
4. Denetim Ağının Hukuki ve Yapısal Özellikleri.....	3
5. İlişkili Denetim Kuruluşlarına İlişkin Açıklama.....	4
6. Organizasyon Yapısı.....	4
7. Kalite Güvence Sistemine İlişkin Yapılan İncelemeler.....	4
8. İnsan Kaynakları.....	5
8.1 İşe Alım Aşaması.....	5
8.2 Mesleki Eğitim.....	5
8.3 Bağımsız Denetim Standartları Eğitimi.....	5
9. Denetim Hizmeti Verilen Firmalara İlişkin Bilgiler.....	6
10. Denetçilerin Sürekli Eğitimine ilişkin açıklamalar.....	6
11. Bağımsızlık ile İlgili Uygulamalara İlişkin Bilgiler.....	6
12. Gelirlerin Dağılımı.....	7
13. Kalite Kontrol Sistemi	7

1-Hukuki Yapı ve Ortaklar Hakkında Açıklama

Ege Bağımsız Denetim A.Ş. 2004 yılında İstanbul'da kurulmuş olup, Halil Rifat Paşa Mahallesi Yüzer Havuz Sokak No:1/1 Okmeydanı-Şişli/İstanbul merkez ofisinde, ayrıca Mersin ve Hatay da yer alan irtibat büroları vasıtasıyla faaliyet göstermektedir.

Şirketimiz bağımsız denetime ve bununla birlikte 660 sayılı KHK kapsamındaki mesleki alana münhasır olarak Anonim Şirket olarak kurulmuş olup şirket paylarının tamamı nama yazılıdır. Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurulu'nun 16.08.2013 tarih ve 65445614-045- 01-2640 sayılı yazısına istinaden daha önce Sermaye Piyasası Kurulu, EPDK kurulundan almış olduğumuz denetim faaliyetlerine ilişkin yetki belgeleri kapsamında, 26/12/2012 tarihli ve 28509 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren Bağımsız Denetim Yönetmeliği'nin Geçici 2 inci maddesi uyarınca bağımsız denetim faaliyetinde bulunma yetkisi verilmiştir.

Kamu Gözetim Kurumu daha sonra şirketimize BDK/2013/019 sicil numarası ile bağımsız denetim faaliyetinde bulunma yetkisi vermiştir.

Şirketin ortaklarına ait bilgiler:

Adı-Soyadı	Mesleki Unvanı	Ruhsat No	Şirketteki Unvanı (2)	Ortaklık Pay (%)	Pay Tutarı (TL)
Halil Kaya ÖZER	YMM	34102947	Sorumlu Denetçi	99,10	99.100,00
Halil ERDOĞAN	YMM	34103682	Sorumlu Denetçi	0,05	50,00
Sabri YUMRUTEPE	SMMM	07220650	Sorumlu Denetçi	0,05	50,00
Bülent YAHŞİ	SMMM	31258937	Sorumlu Denetçi	0,05	50,00
Erkan MENTEŞE	SMMM	34221629	Sorumlu Denetçi	0,05	50,00
Mazhar Özgür BİLİZ	SMMM	33222944	Sorumlu Denetçi	0,05	50,00
İsmail İŞİK	YMM	34104303	Denetçi	0,10	100,00
Muammer BOZOĞLU	YMM	34103716	Denetçi	0,05	50,00
İbrahim DEMİRALP	YMM	34102410	Denetçi	0,05	50,00
Ertuğrul ÖZKOÇ	YMM	06103783	Denetim Kad.Olmayan Ortak	0,05	50,00
Salim KÖYBAŞI	YMM	01103587	Denetçi	0,10	100,00
Mehmet AKINCI	YMM	01102207	Denetçi	0,10	100,00
Kamil YÜCEL	SMMM	34233439	Denetçi	0,05	50,00
Alper BİLGİNER	SMMM	34247322	Denetçi Yrd.	0,05	50,00
Fatih CEBİ	SMMM	34270243	Denetçi Yrd.	0,05	50,00
Derya METE KILAF	SMMM	34274219	Denetçi Yrd.	0,05	50,00
TOPLAM (TL)			100.000,00 TL	100	100.000

2. Yönetim Kurulu Üyeleri Hakkında Açıklama

Sayı No	T.C NO	Kimlik	SMMM/ Ruhsat No	YMM	Adı	Soyadı	Görevi
1	36850503088		34102947/YMM		Halil Kaya	ÖZER	Yönetim Kurulu Başkanı
2	12488485088		34103682/YMM		Halil	ERDOĞAN	Yön.Kur. Başkan Yrd
3	40594160414		33222944/SMMM		Mazhar Özgür	BİLİZ	Yön.Kurulu Üyesi

3. Kilit Yöneticiler Hakkında Açıklama

Şirketimizde 16 adet ortak olup bunların 6 adedi sorumlu denetçidir. Sorumlu denetçilerimizin detayı aşağıdaki gibidir. Sorumlu denetçiler şirket ortağı olup ücret, huzur hakkı ve kar payı almaktadırlar.

SORUMLU DENETÇİLER	Sayı No	T.C NO	Kimlik	Bağımsız Denetim Lisans No	SMMM/ Y MM Ruhsat No	Adı	Soyadı	Unvanı
	1	36850503088		800401	34102947	Halil Kaya	ÖZER	YMM/Sorumlu Denetçi
	2	12488485088		800690	34103682	Halil	ERDOĞAN	YMM/Sorumlu Denetçi
	3	11030293256		800684	34221629	Erkan	MENTEŞE	SMMM/Sorumlu Denetçi
	4	40594160414		BD/2013/00361	33222944	Mazhar Özgür	BİLİZ	SMMM/Sorumlu Denetçi
	5	41140324694		BD/2013/00592	31258937	Bülent	YAHŞİ	SMMM/Sorumlu Denetçi
	6	31421078354		BD/2013/00361	07220650	Sabri	YUMRUTEPE	SMMM/Sorumlu Denetçi

3.1 Şirketimiz Denetim Kadrosunun Detayı Aşağıdaki gibidir.

DENETİM KADROSU	Sayı No	T.CK NO	Bağımsız Denetim Lisans No	Adı	Soyadı	Unvanı
	1	36850503088	BD/2013/00362	Halil Kaya	ÖZER	Sorumlu Denetçi
	2	12488485088	BD/2013/00776	Halil	ERDOĞAN	Sorumlu Denetçi
	3	11030293256	BD/2013/00401	Erkan	MENTEŞE	Sorumlu Denetçi

4	40594160414	BD/2013/00361	Mazhar Özgür	BİLİZ	Sorumlu Denetçi
5	41140324694	BD/2013/00592	Bülent	YAHŞİ	Sorumlu Denetçi
6	31421078354	BD/2013/00361	Sabri	YUMRUTEPE	Sorumlu Denetçi
7	49669259718	BD/2015/12829	Ömer	AYDIN	Denetçi
8	27262254088	BD/2013/00777	İsmail	IŞIK	Denetçi
9	13667518894	BD/2013/00467	Muammer	BOZOĞLU	Denetçi
10	34141563254	BD/2013/02413	Mehmet	AKINCI	Denetçi
11	55933433678	BD/2009/14919	Ertuğrul	ÖZKOÇ	Denetçi
12	36676479222	BD/2013/011160	Salim	KÖYBAŞI	Denetçi
13	30068185708	BD/2013/00779	Kamil	YÜCEL	Denetçi
14	14963405710	BD/2015/11168	İbrahim	DEMIRALP	Denetçi
15	15062352490	-	Alper	BİLGİNER	Denetçi Yardımcısı
16	35036215982	-	Fatih	ÇEBİ	Denetçi Yardımcısı
17	10260168532	-	Derya	METE	Denetçi Yardımcısı
18	22244608446	-	Demet	ÖZDAMAR	Denetçi Yardımcısı

4. Denetim Ağının Hukuki ve Yapısal Özelliklerine İlişkin Açıklama

Ege Bağımsız Denetim A.Ş. bağımsız üyesi bulunduğu CH International, 30 üye firma ile 29 ülkede, yaklaşık 1650 çalışanı ile hizmet vermektedir. Yıllık global cirosu 1.5 Milyar Amerikan Doları'dır.

Üyelik koşulu olarak üyelerin CH International Uluslararası Kalite Standartları ve diğer ilgili teknik ve düzenleyici standartlara uyumlu olarak profesyonel hizmet sunmaları zorunlu tutulmakta, üyelerinin faaliyetlerini tüm yönleriyle en yüksek profesyonel standartlar seviyesinde sürdürmelerini gerekli kılmaktadır. Her bir üyenin faaliyetleri tüm yönleriyle uygulanan bütün yerel standartlara uygunluk göstermelidir. Bunlar denetim, bağımsızlık ve üyenin ülkesinde yayımlanmış ve faaliyetleri üzerinde etkisi olan diğer tüm standartları

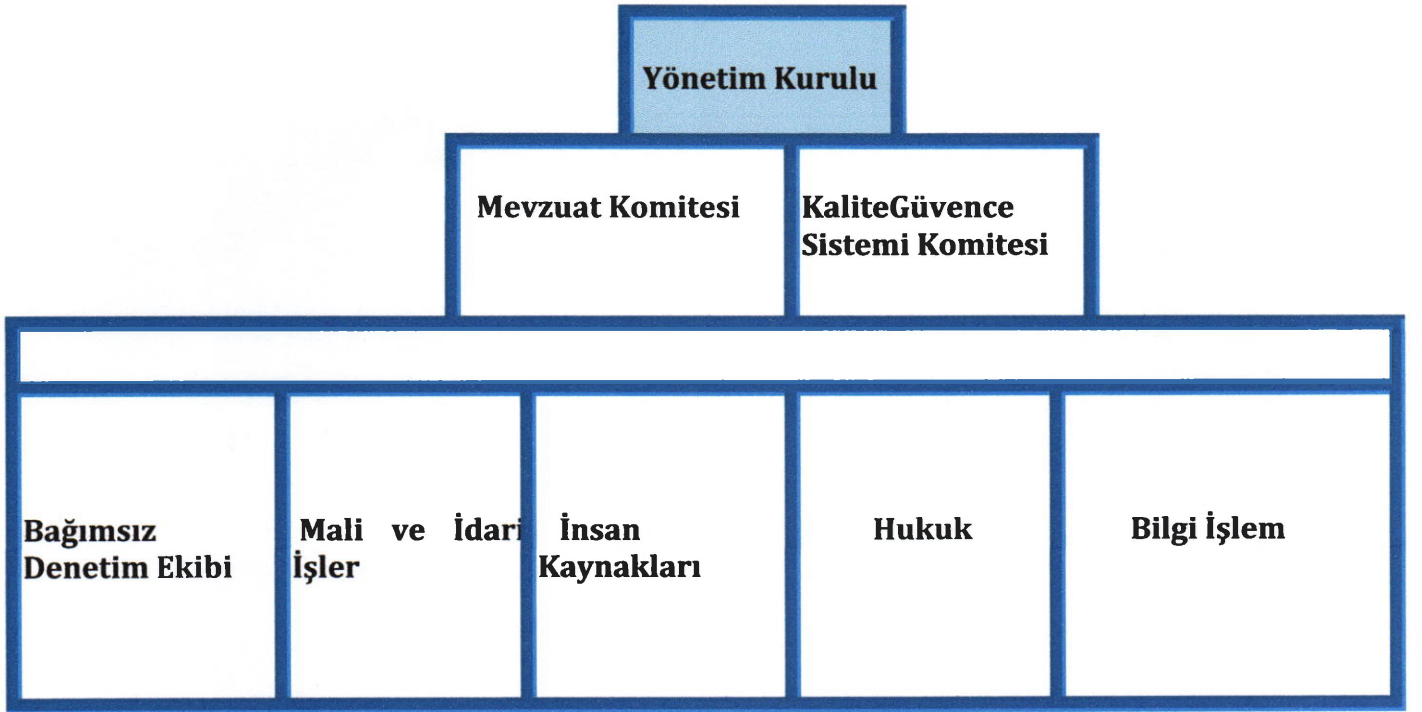
içermektedir. CH International davranış kuralları ve paylaşılmış değerleri, CH International'ın tavrını belirlemekte ve üye şirketleri etkileyen anlaşılır bir standartlar bütünü sağlamaktadır. Üye şirketler faaliyetlerine ilişkin olarak sundukları yıllık bildirimleri vasıtasıyla sürekli gözetime ve kalite kontrole tabi tutulmaktadır.

5. İlişkili Denetim Kuruluşlarına İlişkin Açıklama

Şirketimizin Özer Yeminli Mali Müşavirlik Ltd. Şti. ile ilişkili denetim kuruluşudur. Özer Yeminli Mali Müşavirlik Ltd. Şti. Vergi danışmanlığı, Yeminli Mali Müşavirlik faaliyeti yürütmekte, bağımsız denetim faaliyeti bulunmamaktadır.

6. Organizasyon Yapısı Hakkında Açıklama

EGE Bağımsız Denetim A.Ş.olarak verilen bağımsız denetim hizmetleri 31.12.2015 tarihi itibarıyla 6 Sorumlu Denetçi, 8 Denetçi ve 4 Denetçi Yardımcısı tarafından yürütülmektedir. Şirketimiz tarafından 2015 yılında Sigorta, Reasürans ve Emeklilik şirketleri nezdinde bağımsız denetim hizmeti gerçekleştirilmemiştir. Denetim ekipleri; bilgi işlem, idari işler, insan kaynakları, muhasebe ve kalite kontrol vb. alt ekiplerle desteklenmektedir. Şirketimiz organizasyon şeması aşağıdaki gibidir.



7. Kalite Güvence Sistemi İncelemeleri

Şirketimiz denetimlerini bilgisayarlı CAP Denetim Programı eşliğinde gerçekleştirmekte olup, BDS 220 Finansal Tabloların Bağımsız Denetiminde Kalite Kontrol standardı gereğince yapılması gereken kalite kontrolleri bu program üzerinden gerçekleştirilip, belgelendirilmektedir.

Denetim ekiplerinin tüm çalışma kağıtları "CAP Denetim Programı" ile hazırlanmakta

ve arşivlenmektedir.

Kalite güvence sisteminden sorumlu denetçi Erkan Menteşe ve denetçi İsmail IŞIK sorumluluğunda kalite güvence çalışmaları da aynı denetim programında yer alan kalite güvence sistemi ile gerçekleşmektedir.

Bu kapsamda şirketimizin gerçekleştirdiği bağımsız denetim hizmetlerinin kalite güvence sistemi incelemeleri gerçekleştirilmiştir.

Kalite Güvence sisteminin detayları şeffaflık raporunun ilerleyen bölümlerinde açıklanmış olup, 2015 yılı için yapılan incelemeler neticesinde eleştirilecek hususa rastlanmamıştır.

8. İnsan Kaynakları:

Şirketimizin verimliliği, sürekliliği ve kaliteli hizmet sunumu mesleki yeterlilik ve beceriye sahip denetim elemanları tarafından gerçekleştirilmektedir. Şirketimiz personelinin gelişimi için her türlü eğitim, bilgi, dökümantasyon sağlamaktan kaçınmamakta ve bunu bir maliyet unsuru olarak görmemektedir. Yapılacak denetim işinin kalitesi, personelin mesleki performansı ve yüksek motivasyonu ile etik kurallar çerçevesinde tam ve eksiksiz olarak yapılabilmesi temel hedefimizdir. Yapılacak denetimler doğrultusunda iş akışı göz önünde bulundurularak yeterli sayıda personel olup olmadığı sürekli gözden geçirilir.

8.1 İşe Alım Aşaması

Şirket kuralları ve politikaları ile ilgili olarak bir haftalık bir intibak süresine tabi tutulmaktadır. Bu intibak süresini takiben personelin seviyesine, kıdemine ve mesleki bilgisine bağlı olarak 2 ila 8 hafta arasında değişen sürelerde eğitim verilmektedir. Bu eğitimlerde bağımsız denetim, etik değerler, uluslararası denetim standartları, vergi hukuku gibi konularda bilgi verilmektedir. Yine bu aşamada Şirket'in kullandığı denetim metodolojisi, denetim prosedürleri, kullanılan denetim programı konusunda personelimiz bilgilendirilmektedir. Şirketimiz her sene müşteri portföyü doğrultusunda mesleki sorumluluk sahibi, yeterli mesleki bilgiye sahip personeller almaktadır. İlgili personel alımları info@chiturkey.com adresine cv göndermek suretiyle de yapılabilir.

8.2 Mesleki Eğitim

İşe alım aşamasından itibaren bağımsız denetim personelinin mesleki gelişimi ve performansı yakından takip edilmektedir. Bu kapsamda önceden belirlenmiş ve ilan edilmiş programlar dahilinde personel zorunlu mesleki eğitime tabi tutulmaktadır. Bu eğitimlerde personelin mesleki bilgisinin artırılması amaçlanmakta ve güncel denetim teknikleri hakkında bilgi verilmektedir. Mesleki eğitimler eğitim konusuna göre, farklı seviyedeki ve kıdemdeki personelin ihtiyaçları çerçevesinde ayrı ayrı organize edilebilmektedir. Eğitimlerde yıllık asgari 200 saat eğitim verilmesi amaçlanmaktadır.

8.3 Bağımsız Denetim Standartları Eğitimi

Bağımsız denetim hizmetleri ile ilgili hususlar da Bağımsız Denetim Yönetmeliğinde, Denetim Standartlarında, değişiklikler olması durumunda personelin değişikliklere kolay ve hatasız intibakını amaçlanmaktadır.

Mesleki eğitim yanında personelin yabancı dil, bilgisayar programları ve bilgisayarlı denetim programı (CAP) v.b. konularda kendisini geliştirmesi teşvik edilmektedir. Gerek

mesleki eğitim gerekse yabancı dil konularında Ege Bağımsız Denetim A.Ş. bünyesinde teşvik edici ödüllendirme uygulamaları geliştirilmiştir.

9- 31.12.2015 itibari ile Denetim Hizmeti Verdiğimiz KAYİK'lerin Listesi

- RTA Laboratuvarları Biyolojik Ürünler İlaç ve Mak. San. Tic. A.Ş.

10. Denetçilerinin Sürekli Eğitimine Yönelik İzlenen Politikalar Hakkında Açıklama

EGE Bağımsız Denetim A.Ş, verdiği hizmetlerin ayrılmaz bir parçası olan bağımsız denetim personelinin kişisel ve mesleki gelişimini yakından takip etmektedir. Şirket kendi bünyesinde haftalık eğitim programları koyarak şirket yönetimin sevk ve idaresinde tecrübeli denetçiler tarafından veya belirli konuların araştırılması ile görevlendirilen denetçiler tarafında düzenli olarak seminerler verilerek;

- Bağımsız Denetim Standartları
- Türkiye Finansal Raporlama Standartları
- Kalite Kontrol Standartları
- Etik Kurallar Standartları
- SPK Mevzuatı
- Bağımsız Denetim Yönetmeliği
- Türk Ticaret Kanunu
- CAP Denetim Programı

konularında çalışanlarını bilgilendirme ve geliştirme amacıyla hareket etmektedir.

11. Bağımsızlıkla İlkesine Uyum

Sorumlu denetçi, yapılan bağımsız denetimle ilgili olarak bağımsızlığın sağlandığına dair bir sonuca ulaşmak zorundadır. Bu amaçla sorumlu denetçi:

- * Bağımsızlığı tehdit eden durumları ve ilişkileri tespit ederek değerlendirir,
- * Denetçi, şirketimizin bağımsızlıkla ilgili politika ve usullerine ilişkin tespit edilmiş bir ihlal var ise, bunları değerlendirerek bağımsız denetim çalışmasında bağımsızlığı ortadan kaldıran bir durum olup olmadığını belirler.
- * Bağımsızlığı ortadan kaldıran durumları gerekli önlemleri alarak ortadan kaldırır veya kabul edilebilir bir düzeye indirir, çözümlenemeyen konuları denetim şirketimize bildirilir.
- * Bağımsızlık ile ilgili konularda varılan sonuçlar ve bu sonuçları desteklenmesi halinde Şirketimizin yönetimi ile yapılan tartışmaları yazılı hale getirir.

Sorumlu denetçi ortadan kaldırılamayan veya etkisi azaltılamayan bağımsızlığı tehdit eden bir durum tespit ettiğinde, denetim şirketimiz ile görüşerek bağımsızlığı tehdit eden faaliyet veya işlemin iptal edilmesi veya bağımsız denetimden çekilmek üzere gerekli süreçlerin başlatılması gibi önlemlerin alınmasını sağlamak ve konuya ilişkin tartışmaları ve ulaşılan sonuçları yazılı hale getirmek zorundadır.

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.

12.Toplam Gelirlerin Finansal Tablo Denetimi, Diğer Denetimler Ve Denetim Dışı Hizmetler İtibarıyla Dağılımı Gibi Denetim Faaliyetinin Ağırlığını Gösteren Finansal Bilgiler

2015 yılında denetim gelirleri toplam gelirler içerisinde % 100 'lük paya sahiptir.		HASILAT(TL)
Dağılım		
Bağımsız Denetim	100%	327.977

13.Kalite Kontrol Sistemi

13.1 Amaç

Denetim Şirketimiz tarafından üstlenilen denetim hizmetlerinin mümkün olan en yüksek kalitede ve en az riskle gerçekleştirilmesini teminen Denetim Şirketimiz bünyesinde Kalite Güvence Sistemi ve Kalite Güvence Sisteminin işleyişinden sorumlu olmak üzere Kalite Güvence Komitesi oluşturulmuştur. Kalite Güvence Komitesinin temel çalışma mantığı, Kalite Güvence Sistemi prosedürlerinin yerine getirilip getirilmediğinin, denetimde fiilen görev almayan diğer Sorumlu Denetçi ve kalite güvence komitesi üyesi tarafından kontrol edilmesidir. Bu çerçevede denetim faaliyetlerinin yürütülmesi esnasında bu ilkeye uyacak şekilde personel ve zaman planlaması yapılması esastır. Kalite Güvence Sistemi'nin oluşturulması, yazılı hale getirilmesi, bu konudaki gelişmelerin takip edilmesi, personelin eğitilmesi komitenin sorumluluğundadır. Kalite Güvence Komitesi üyeleri bu sorumluluklarını yerine getirebilecek bilgi ve tecrübeye sahiptirler ve kalite kontrol sistemi etkin olarak çalışmaktadır.

Denetlenen şirketlere ait denetim kalite kontrol süreci aşağıdaki ana başlıklar altında detaylı olarak incelenmektedir.

- * Kalite için şirket içindeki sorumlulukların belirlenmesi
- * Bağımsızlık
- * Etik İlkelerle uyum
- * Bağımsız Denetim Hizmetinin Üstlenilmesi ve Yürütülmesi
- * Danışma
- * Görüşlerdeki farklılıkların giderilmesi
- * Bağımsız Denetim Faaliyetinin Yürütülmesi
- * Kalite kontrol sisteminin gözetimi

Kalite güvencesine ilişkin politikalar belirlenirken aşağıdaki hususlar göz önünde bulundurulmaktadır.

- ✓ Bağımsız denetçilerin mesleki sorumluluklarını yerine getirirken bağımsız, dürüst ve tarafsız oldukları, gizlilik ve profesyonel davranış ilkelerine uygun davrandıkları,

mesleki yeterlilik, güvenilirlik, özen ve titizliğe sahip oldukları kontrol edilmektedir.

- ✓ Herhangi bir bağımsız denetim raporuna ilişkin olarak hazırlanmış çalışma kağıtları ile denetim sonucunu etkileyen bilgileri içeren evrak, yetkili Şirketimiz tarafından en az beş yıl süre ile saklanmaktadır.
- ✓ İstihdam edilecek bağımsız denetçiler mesleki sorumluluklarını yerine getirebilecek niteliklere ve yeterli mesleki bilgi ve eğitime sahip olup, 3568 sayılı Kanuna göre belirlenen sürekli mesleki eğitim de dahil olmak üzere düzenli ve sürekli olarak hizmet içi eğitime tabi tutulmaktadırlar.
- ✓ Bağımsız denetim ekibindeki bağımsız denetçiler, denetim sona erdiğinde Sorumlu Denetçi tarafından görev raporu düzenlenmesi suretiyle değerlendirilmektedir.
- ✓ Meslek ilkelerine ya da yasal düzenlemelere uygunluğu tehlikeye düşürebilecek bir durumun varlığı halinde gerekli bildirimler yapılmaktadır.

Kalite güvence sistemi, bazı denetim dosyalarının seçilerek test edilmesini, uygun denetim standartları ve bağımsızlık ilkelerine uyumu, tahsis edilen kaynakların nitelik ve niceliği ile ödenen denetim ücretinin karşılaştırılmasını içerir. Bu kapsamdaki politika ve uygulamalara ilişkin bilgiler denetim şirketimizin internet sayfasında da bulunmaktadır.

Yapılan bağımsız denetimin kalite kontrolüne ilişkin denetim şirketimizce uyulan ilke, usul ve esaslar aşağıdadır.

13.2 Bağımsız Denetim Ekibi ve Sorumlulukları

13.2.1 Bağımsız Denetim Ekibi

Bağımsız Denetim Ekibi;

- * Bağımsız denetim sırasında gerekli kalite kontrol yöntemlerini kullanır,
- * Bağımsızlıkla ilgili olarak şirketimizin kalite kontrol sisteminin çalışmasını teminen gerekli bilgileri verir
- * Sürekli eğitim, bilgi paylaşımı, yasal ve hukuki düzenlemeler ile Kuruluşun Kalite Kontrol sisteminin gözetimi nedeniyle, aksi iddia edilmedikçe, Kuruluşun sistemine güven duyar.

13.2.2 Bağımsız denetimin kalitesinin sağlanmasında sorumlu denetçinin liderlik sorumlulukları

Sorumlu denetçiler, görevli olduğu her bağımsız denetim işinde, bağımsız denetimin genel kalitesi konusunda sorumludurlar. 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;

- Mesleki standartlara, yasal ve hukuki düzenlemelere uygun iş yapmanın,
- Bağımsız denetim şirketimizin kalite kontrol politika ve yöntemlerinden gerekli olanları kullanmanın,
- Gerçeği yansıtan bağımsız denetim raporu düzenlemenin,
- Bağımsız denetim yapılırken kalitenin işin özü olduğu hususunun önemini özellikle vurgular.

13.3 Etik ilkeler

Sorumlu Denetçi ekipte yer alan bağımsız denetçilerin etik ilkelere uyumunu gözetir. Temel nitelikteki etik ilkeler aşağıda yer almaktadır.

- ❖ Dürüstlük,
- ❖ Tarafsızlık,
- ❖ Mesleki yeterlik, mesleki özen ve titizlik,
- ❖ Güvenilirlik,
- ❖ Mesleki davranış

Sorumlu ortak 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, şirket içindeki 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.

13.4 Bağımsızlık

Sorumlu denetçi, yapılan bağımsız denetimle ilgili olarak bağımsızlığın sağlandığına dair bir sonuca ulaşmak zorundadır. Bu amaçla Sorumlu Denetçi:

- Şirketten veya gerekiyorsa Şirketimizin içinde yer aldığı ve lisans anlaşmaları nedeniyle ilişkide bulunduğu CHI in oluşturduğu gruptan gerekli bilgileri alarak bağımsızlığı tehdit eden koşulları ve ilişkileri tespit ederek değerlendirir.
- Denetim Şirketimizde bağımsızlıkla ilgili politika ve usullerine ilişkin tespit edilmiş bir ihlal var ise, bunları değerlendirerek bağımsız denetim çalışmasında bağımsızlığı ortadan kaldıran bir durum olup olmadığını belirler.
- Bağımsızlığı ortadan kaldıran durumları gerekli önlemleri alarak ortadan kaldırır veya kabul edilebilir bir düzeye indirir, çözümlenemeyen konuları Şirketimize bildirir.
- Bağımsızlık ile ilgili konularda varılan sonuçlar ve bu sonuçları destekleyen Şirketimiz Yönetimi ile yapılan tartışmaları yazılı hale getirir.

Sorumlu Denetçi ortadan kaldırılamayan veya etkisi azaltılamayan bağımsızlığı tehdit eden bir durum tespit ettiğinde, şirket yönetimi ile görüşerek bağımsızlığı tehdit eden faaliyet veya işlemin iptal edilmesi veya bağımsız denetimden çekilmek üzere gerekli süreçlerin başlatılması gibi önlemlerin alınmasını sağlamak ve konuya ilişkin tartışmaları ve ulaşılan sonuçları yazılı hale getirmek zorundadır.

13.4 Bağımsız Denetim Hizmetinin Üstlenilmesi ve Yürütülmesi

Müşteri ile bağımsız denetim ilişkisinin başlatılması, devam ettirilmesi ve özellik arz eden bağımsız denetimler

Şirket, doğru müşterinin seçimi ve seçilen müşteri ile devam etmenin yüksek kalitede hizmet sağlamayı önemli derecede etiklediği bilinçle faaliyetlerini yürütür. Doğru müşteri seçimi kadar yeni müşteri kabulü de önemlidir. Şirket, aşağıdaki durumların mevcut olması durumunda yeni müşteriyi kabul etmez:

-Şirket denetim görevini yerine getirecek kadar personele ve diğer kaynaklara sahip değilse,

-Potansiyel müşteri yönetiminin görüş üzerinden baskı uygulamaya veya görüşü

etkileme eğilimi varsa,

- Denetim ücretinin ödenmeyeceğine dair bir şüphe bulunuyorsa,
- Firmanın finansal durumu veya faaliyet sonuçları tatmin edici değilse ve denetim raporunun teslimi sırasında zorluklarla karşılaşıldıysa,
- Şirket sahipleri veya yöneticileri ile ilgili şüphe uyandıran bir durum veya tatmin edici olmayan bilgiler elde edilmişse

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 sağlar.

Sorumlu ortak başdenetçi müşterinin kabulü ve ilişkinin devamına ilişkin karar sürecini başlatmış olmasa bile, verilen en son kararın uygun olup olmadığını tespit eder.

Bu süreç aşağıdaki hususların göz önünde bulundurulmasını gerektirir;

- İşletme yönetiminde etkin olanlar ve yönetimden sorumlu kişiler ile ana ortakların dürüstlüğü,
- Bağımsız denetim ekibinin işlerin yapılması bakımından yeterliliği ve gerekli zaman ve kaynağa sahip olup olmadığı,
- Şirketimiz ve denetim ekibinin etik ilkelere uyup uymadığı.

Yukarıda belirtilen hususlarla ilgili bir sorun ortaya çıktığında bağımsız denetim ekibi ihtiyaç duyulduğunda gerekli danışmalarda bulunarak, çözümlenen hususları yazılı hale getirir. Müşteriyle olan bağımsız denetim ilişkisinin devam edip etmeyeceğine karar verilirken, mevcut ve önceki dönemde ortaya çıkan, müşterinin faaliyet alanının Şirketimizin yeterli bilgi ve deneyime sahip olmadığı bir alana kayması gibi önemli hususların varlığı ve bunların etkileri göz önüne alınır. Müşterinin kabulünden sonra, Sorumlu Denetçi işin kabulünü etkileyen bir bilgi edinmişse, bu durumda konuyu derhal şirket yönetimine taşıyarak Şirket tarafından gerekli işlemlerin yapılmasını sağlar.

Sözleşmenin devamı sürecinde ise sorumlu denetçiler müşterileri Kalite Risk Yönetimi Sorumlu Ortağı ile birlikte her yıl yeniden gözden geçirerek değerlendirmektedir. Müşteri devamlılığı değerlendirmesi ilgili sorumlu denetçinin Kalite ve Risk Yönetimi sorumlu ortağının ve diğer tarafların onayını gerektiren bir süreçtir. Yeniden değerlendirme gerektiren hususların belirlenmesi de sözleşmeye devam sürecinin bir parçasıdır.

13.5 Bağımsız denetim ekibinin belirlenmesi ve göreve başlaması

Sorumlu ortak başdenetçinin, 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 tereddütü bulunmaması gerekir.

Genel olarak bağımsız denetim ekibinden beklenen yetenek ve yeterlilikler;

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

13.6 Bağımsız denetim faaliyetinin yürütülmesi

Sorumlu denetçi, bağımsız denetim faaliyetinin bağımsız denetim standartları ile yasal ve hukuki düzenlemelere uygun olarak yapılması sürecinde, yönlendirme, gözetim ve verimlilikle ilgili hususlardan ve bağımsız denetim raporunun gerçeği yansıtacak şekilde hazırlanmasından sorumludur. Sorumlu Denetçi bağımsız denetim ekibindeki bağımsız denetçileri aşağıda belirtilen hususlarda bilgilendirerek bağımsız denetim faaliyetini yönetir.

- * Ekiptekilerin sorumluluğu,
- * İşletme faaliyetlerinin doğası,
- * Riskle ilgili hususlar,
- * Ortaya çıkabilecek sorunlar,
- * Bağımsız denetim işinin yürütülmesiyle ilgili ayrıntılar.

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 yöneltmeleri 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.

Ekibin gözetimi aşağıdaki hususları içerir;

- * Bağımsız denetim çalışmasında kaydedilen aşamayı takip etmek,
- * 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,
- * Bağımsız denetim sırasında ortaya çıkan hususları önemliliklerini göz önüne alarak saptamak ve planlanmış bağımsız denetim yaklaşımını buna uygun olarak değiştirmek,
- * Danışma gerektiren hususları belirlemek, bağımsız denetim sırasında daha kıdemlilerle konuyu görüşmek.

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

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

Sorumlu Denetçinin, bağımsız denetim raporu nihai hale gelmeden bağımsız denetime ilişkin çalışma kağıtlarını 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 çeşitli aşamalarında gerekli gördüğü incelemeleri 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 kağıtlarını 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 başdenetçinin 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 anlaşılmış olması şarttır.

13.7 Danışma

Sorumlu Denetçi;

- ✓ Ekipteki bağımsız denetçilerin zor ve hassas konularda gerekli danışma hizmetini aldıklarından emin olmak,
- ✓ Bağımsız denetim sırasında gerek ekip içinden gerekse ekip dışından ve Şirket dışından uygun şekilde, gerekli bilgiye sahip kişilere danışıldığına kanaat getirmek,
- ✓ Danışmanın sonucu, içeriği ve kapsamından tatmin olmak ve sonuçları yazılı hale getirerek danışılan kişi ile uzlaşmış olmak,

Danışılan husus ile ilgili uzlaşılan 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 kuruluş içinden veya dışından gerekli bilgi, deneyim ve kıdeme sahip kişilerden danışma hizmeti alabilir. Danışılarak ulaşılan sonuçlar yazılı hale getirilir ve uygulamaya konulur. Şirketimizin yeterli iç kaynağa sahip olmadığı durumda, mesleki kuruluşlardan, düzenleyici kuruluşlardan ve diğer şirketlerden danışma hizmeti alması mümkündür. Zor ve hassas konular da dahil olmak üzere, alınan danışma hizmetine ilişkin olarak düzenlenen çalışma kağıdının içeriği konusunda hem danışan hem de danışılan kişilerin mutabık olması gerekir. Konuyla ilgili çalışma kağıtlarının, danışma gerektiren konu hakkında ulaşılan sonuçlar ve alınan kararlar ile kararlara esas olan hususları ve uygulama esaslarını içerecek ayrıntıda olması gerekir.

13.8 Görüşlerdeki farklılıklar

Bağımsız denetim ekibinin içerisinde fikir danışılan taraflar ile veya Kalite Kontrol Denetçisi ile Sorumlu Denetçi arasında görüş farklılıkları olduğu takdirde, bağımsız denetim ekibi bu farklılıkları giderebilmek üzere Şirketimizin 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.

13.9 Bağımsız denetim kalitesinin kontrolü

İşletmelerin finansal tablolarının bağımsız denetiminde Sorumlu Denetçi,

- Kontrolörün atandığından emin olmak,
- Bağımsız denetim kalitesinin kontrolü aşamasında ortaya çıkanlar dahil, bağımsız denetim esnasında ortaya çıkan önemli hususları kontrolör ile tartışmak,
- 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 kağıtlarının 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.

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

13.10 Kuruluşun kalite kontrol sisteminin gözetimi

Şirketimiz, bağımsız denetimin kalitesini sağlamak üzere kurduğu kalite kontrol sisteminin yeterince işleyip işlemediğini çalışanlara ulaşıp ulaşılmadığını gözetimi için bağımsız denetim ekiplerinin kalite kontrol komitesinin dışında bir sorumlu denetçiyi ederek güvence verecek şekilde bir gözetim sistemi kurmuş, bu sistemin etkinliğinin artırılabilmesi için gerekli önlemleri almıştır.

Sorumlu Denetçi, gözetim sonuçlarını Şirketimiz tarafından veya Kalite Kontrol

Yönetimince belirlenen yöntemlere uygun olarak değerlendirir.

Sorumlu Denetçi;

- ✓ Gözetim sonuçlarında yer alan eksikliklerin bağımsız denetimi etkileyip etkilemediğini,
- ✓ Bu duruma çözüm için Şirketimiz tarafından alınan önlemlerin yeterli olup olmadığını değerlendirir.

Kalite güvencesi sisteminin gözden geçirilmesine ilişkin politika ve uygulamalar çerçevesinde 2015 yılı içerisinde bağımsız denetime tabi tutulan şirketlerde kalite güvence sisteminden sorumlu denetçi tarafından;

- Bağımsızlık ilkelerine uyum,
- Yapılan denetimlerde harcanan saatlerin yeterliliği,
- Tahsis edilen kaynakların nitelik ve niceliği ile ödenen denetim ücretinin karşılaştırılması,
- Uzman şirket ortakları ve ekiplerinin projelerde ne ölçüde yer aldığı,
- Gerekli görüldüğü durumlarda uzman teknik elemanların görüşlerine başvurulup başvurulmadığı,
- Yapılan denetimlerin Uluslararası Denetim Standartlarına uygun olarak yapılıp yapılmadığı,
- Uluslararası Denetim Standartlarına uygun olarak dökümante edilip edilmediği hususlarında kontroller yapılmıştır.

Gerekli olduğu hallerde örnekleme yöntemi ile seçilerek yapılan değerlendirme sonucunda;

- Bağımsızlık ilkelerine ödünsüz olarak uyulduğu ve bu uyum konusunda mesleki özen ve titizlik çerçevesinde denetim dosyalarında tüm gerekli teyid ve bildirimlerin yer aldığı gözlemlenmiştir.
 - Yapılan denetimlerde harcanan saatlerin yeterliliği denetlenen Şirketlerin faaliyetleri de göz önünde alınarak değerlendirilmiş, istisnai bir hususa rastlanmamıştır.
 - Tahsis edilen kaynakların nitelik ve niceliği ile ödenen denetim ücretinin karşılaştırılmış, mesleki rayiçler çerçevesinde istisnai bir hususa rastlanmamıştır.
 - Gerekli görüldüğü durumlarda uzman teknik elemanlarının görüşlerine başvurulduğu gözlemlenmiştir.
 - Yapılan denetimlerin Uluslararası Denetim Standartlarına uygun olarak yapılıp yapılmadığı ve dökümante edilip edilmediği konusunda 2015 yılına ilişkin yapılan denetimlerin planlama ve denetim stratejisi dökümantasyonu bazı denetim dosyaları seçilerek test edilmiş, problemli bir husus tespit edilememiştir.
- Kalite güvence politika ve uygulamaları Şirketimiz Kalite Yönetimi tarafından belirli bir plan dahilinde 2015 yılı içerisinde test edilmiştir.

- Sorumlu ortaklarının görevlendirilmesi,
- İş etiği ve bağımsızlık kuralları,
- İşin kabulü ve sürekliliği ile ilgili uygulamalar,
- Denetim ekibinin oluşturulması ile ilgili uygulamalar,
- Denetim işinin kalitesinin sağlanması ile ilgili uygulamalar,
- Belgelendirme / Çalışma Kağıtları ile ilgili uygulamalar,
- Gözden geçirme ile ilgili politikalar.

14-Diğer Hususlar:

Kalite güvence sistemiyle ilgili yönetemlerin yetersiz kaldığı durumlarda KGK tarafından yayımlanan KKS 1 standardı ile Genel Kabul Görmüş Denetim standartları geçerlidir.