



BİLGİ BAĞIMSIZ DENETİM VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

2018 YILI ŞEFFAFLIK RAPORU

Bilgi Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş. Yönetim Kurulu tarafından; Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu'nca 26.12.2012 tarih ve 28509 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan ve sonrasında değişiklik yapılan "Bağımsız Denetim Yönetmeliği" çerçevesinde hazırlanan, 2018 yılına ait Şeffaflık Raporu, Denetim Şirketimize ait İnternet sitesinde ilan edilmiştir.

İstanbul, 15.04.2019

**BİLGİ BAĞIMSIZ DENETİM VE
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.**

Ercan İsmail Ünal
Yönetim Kurulu Başkanı



İÇİNDEKİLER

- 1- Hukuki Yapı ve Ortaklar
- 2- Kilit Yöneticiler ve Sorumlu Denetçiler
- 3- İçinde Bulunulan Denetim Ağının Hukuki ve Yapısal Özellikleri
- 4- İlişkili Denetim Kuruluşları ve Diğer İşletmeler İle Bu İlişkilerin Mahiyeti
- 5- Organizasyon Yapısı
- 6- Kalite Güvence Sistemi ve İncelemeleri
- 7- Denetim Hizmeti Verdiği KAYIK'LER
- 8- Sürekli Eğitim Politikası
- 9- Bağımsızlık İlkesine Uyum
- 10- Gelirin Dağılımı
- 11- Sorumlu Denetçilerin Ücretlendirilme Esasları
- 12- Kalite Kontrol Sistemi





1-HUKUKİ YAPI VE ORTAKLAR

Bilgi Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş. (Bundan sonra kısaca “**Bilgi Bağımsız Denetim A.Ş.**” diye anılacaktır.) 1999 yılında kurulmuş olup, İstanbul Ticaret Siciline 412447-360029 Sicil Numarası ile Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumunda ise BDK/2014/105 numara ile kayıtlıdır.

Bilgi Bağımsız Denetim A.Ş.'nin 31.12.2018 tarihi itibari ile **Yönetim Kurulu** yapısı aşağıda olup rapor tarihimiz itibari ile herhangi bir değişiklik yoktur.

<u>Adı Soyadı</u>	<u>Görevi</u>
Ercan İsmail Ünal	Yönetim Kurulu Başkanı

Bilgi Bağımsız Denetim A.Ş. 'nin 31.12.2018 tarihi itibari ile ödenmiş sermayesi 50.000,00 TL olup, bu sermayeye iştirak eden **Ortakların** ad ve soyadları ile pay tutarları ve diğer bilgileri aşağıdadır.

	Mesleki		Şirketteki	Ortaklık	Pay Tutarı	
	Ünvanı¹	Ruhsat No	Ünvanı²	Payı (%)	(YTL)	
1	Ercan İsmail Ünal	Yeminli Mali Müş.	34101481	Sorumlu Denetçi	90,5	45.250,00
2	Tevfik Altınok	Yeminli Mali Müş.	34101247	Ortak	5,5	2.750,00
3	Atilla Uyanık	Yeminli Mali Müş.	34101501	Sorumlu Denetçi	0,5	250,00
4	Ali Dayıoğlu	Yeminli Mali Müş.	34101200	Sorumlu Denetçi	0,5	250,00
5	Ahmet Çoşkun	Yeminli Mali Müş.	34101512	Sorumlu Denetçi	0,5	250,00
6	Kenan Deniz	Yeminli Mali Müş.	34103172	Sorumlu Denetçi	0,5	250,00
7	Mehmet Cihan Eray	Yeminli Mali Müş.	34101553	Sorumlu Denetçi	0,5	250,00
8	Abbas Coşar	Yeminli Mali Müş.	34103947	Sorumlu Denetçi	0,5	250,00
9	Hüseyin Gül	Yeminli Mali Müş.	34103400	Sorumlu Denetçi	0,5	250,00
10	Kamil Ay	Yeminli Mali Müş.	34101551	Denetçi	0,5	250,00
				100	Ödenmiş Sermaye Toplamı 50.000,00 TL	



2-Kilit Yöneticileri ve Sorumlu Denetçileri

Bilgi Bağımsız Denetim A.Ş.'nin 31.12.2018 tarihi itibari ile Kilit Yöneticileri ve Denetçileri ve Denetim Kadrosu aşağıda gösterildiği gibidir.

	Adı Soyadı	T.C.Kimlik No.	Bağımsız Den. Resmi Sicil No	Önerilen Unvan
1	Ercan İsmail Ünal	31747109978	BD/2013/3158	Sorumlu Denetçi
2	Ali Dayıoğlu	23939040954	BD/2013/0557	Sorumlu Denetçi
3	Dr.Atilla Uyanık	15380452424	BD/2013/0245	Sorumlu Denetçi
4	Ahmet Coşkun	17416942374	BD/2014/05937	Sorumlu Denetçi
5	Abbas Coşar	51409417876	BD/2013/03714	Sorumlu Denetçi
6	Hüseyin Gül	39730335014	BD/2013/03379	Sorumlu Denetçi
7	Behzat Güratan	17989712374	BD/2014/05938	Sorumlu Denetçi
8	Kamil Ay	17965322252	BD/2013/00459	Denetçi

3- İÇİNDE BULUNULAN Denetim Ağının Hukuki ve Yapısal Özellikleri

Bilgi Bağımsız Denetim A.Ş. herhangi bir denetim ağının içerisinde bulunmamaktadır.

4- İlişkili Denetim Kuruluşları ve Diğer İşletmeler ile Bu İlişkilerin Mahiyeti

Bilgi Bağımsız Denetim A.Ş. 'nin herhangi bir denetim kuruluşu ile ilişkisi bulunmamaktadır.

5- Organizasyon Yapısı

Bilgi Bağımsız Denetim A.Ş.'nin üst organizasyon yapısı bağlamında, Yönetim Kurulu Başkanı koordinatörlüğünde yönetilmektedir. Sorumlu Denetçi Ercan İsmail ÜNAL, bağımsız denetimin plan ve koordinasyonuna özellikle yardımcı olmaktadır. Diğer denetçiler ise gerektiğinde sevk ve idareye katkıda bulunmaktadırlar. Behzat Güratan ve Atilla Uyanık bağımsız denetimin plan ve koordinasyonunda Sorumlu Denetçi Ercan İsmail ÜNAL ile birlikte çalışmaktadırlar.

Bağımsız Denetimin doğası gereği, mesleki kıdem ve başarı sahibi olan diğer denetçi ve çalışanlar şirketin amaç ve konusuna giren işlerin yürütülmesine katkıda bulunmaktadırlar.



6-Kalite Güvence Sistemi İNCELEMELERİ

Bilgi Bağımsız Denetim A.Ş. 27.06.2008 tarihinde Sermaye Piyasası Kurulu'nca sınırlı bir incelemeye tabi tutulmuştur. KGK tarafından 29.09.2014 tarihinde ve ayrıca 17.10.2017 tarihinde Kalite Kontrol Standardı KKS-1 kapsamında incelenmiş bulunmaktadır. Kurum yetkililerince firmamızdan istenilen bütün bilgiler kendilerine sunulmuştur. Başkaca bir denetim söz konusu değildir.

7-Denetim Hizmeti Verilen Kayık'ler

Bilgi Bağımsız Denetim A.Ş.'nin 01.01.2018 – 31.12.2018 dönemi hesaplarını kapsayan ve Bağımsız Denetimini gerçekleştirdiği / gerçekleştireceği **KAYIK**'lerin ünvanı ve uğraşı alanlarını gösteren bilgiler aşağıdadır.

FİRMA ÜNVANI	UĞRAŞ KONUSU
RAL YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ (ESKİ UNVANI: BİSAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.	Yatırım Kuruluşu

8- Sürekli Eğitim POLİTİKASI

Bilgi Bağımsız Denetim A.Ş. KGK Sürekli Eğitim Tebliği uyarınca yükümlülüklerini yerine getirmektedir. Ayrıca haftanın belirli günlerinde başta Vergi ve Bağımsız Denetim olmak üzere, diğer ilgili konulardaki mevzuatlarda yapılan değişiklikleri "**Sirküler**" başlığı altında denetçilerine ve diğer çalışanlarına bildirmekte ve gerektiğinde söz konusu değişikliklerle ilgili Sorumlu Denetçiler tarafından açıklamalarda bulunmaktadır. Sorumlu denetçiler şirket içindeki bağımsız denetim eğitimlerini yürütmektedir.

Bilgisayar destekli Bağımsız Denetim gerçekleştirilmesine yönelik olarak, denetçiler gerektiğinde veya geliştirmek amacıyla gerekli eğitimleri almaktadırlar. Bu eğitimlerdeki amaç denetim ekibinde bulunması gereken özellikler ve donanımların geliştirilmesini sağlamaktır. Genel olarak bu şekilde tarif edebileceğimiz eğitim politikasıyla aşağıdaki hedefler amaçlanmaktadır.

-Mesleğin gerektirdiği profesyonel yetileri, hukuki düzenlemeleri ve düzenleyici hükümleri anlamak ve yorumlamak.

-Şirketin genel politikası ve kültürüyle uyum sağlamak.

-Farklı sektörlerdeki iş akışını ve denetim prosedürleri hakkında bilgi sahibi olmak.

-Denetim görevinin yapılması için zorunlu olan teknik alt yapı ve bilişim sistemleri hakkında bilgi sahibi olmak.

-Denetçilerin kişisel kariyer gelişimlerine ve becerilerine destek olmak.

Yukarıda belirtilen amaçlar çerçevesinde gerçekleştirilen sürekli eğitim politikamızda denetim kalitesinin önemi, denetçinin bağımsızlığı, muhasebe denetim , raporlama gibi temel çalışma konularımızdaki değişen mevzuatın izlenmesinin önemi katılımcılara sürekli olarak hatırlatılmaktadır.

Sorumlu Denetçi Ahmet Coşkun, Sorumlu Denetçi Behzat Güratan, Sorumlu Denetçi Kenan Deniz, Sorumlu denetçi Mehmet Cihan Eray, Sorumlu Denetçi Abbas Çoşar Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ve Üniversite iş birliğince düzenlenen 96 saatlik Meslek Mensupları Geçiş Dönemi Eğitim Programına katılmıştır. Şirketin Bağımsız Denetim Sözleşmesi ile görevlendirdiği tüm denetçileri KGK sürekli eğitim tebliği uyarınca zorunlu eğitimi tamamlamıştır. Bu süreç sürekli izlenmektedir. Ayrıca İstanbul Yeminli Mali Müşavir Odası'nca düzenlenen aylık eğitim toplantılarına Sorumlu Denetçilerden biri katılmakta ve denetim kadrosuna bu eğitimler daha sonra şirket içerisinde tekrarlanmaktadır.



9- Bağımsızlık İlkesine Uyum

Bilgi Bağımsız Denetim A.Ş. her türlü denetim işlerinde,gerek 6102 Sayılı Türk Ticaret Kanunu ile TDS Standartlarının ilgili hükümleri ve gerekse Bağımsız Denetim Yönetmeliği'nin 22. Maddesinde bahsi geçen "**Bağımsızlık ve Bağımsızlığın Korunması**" hükümlerine azami derecede ve titizlikle uymaktadır. Bağımsızlığın en küçük şekilde zedelemesinden kuşku duyabileceği herhangi bir denetim işini kabul etmediği gibi denetim aşamasında da bağımsızlığına olumsuz etki edebilecek davranışlara izin vermemektedir.

10- Gelirin Dağılımı

Bilgi Bağımsız Denetim A.Ş.'nin 31.12.2018 tarihli Gelir Tablosunda yer alan bilgilere göre 2018 yılında elde edilen gelirin dağılımı aşağıdaki şekildedir.

- SPK Mevzuatı Kapsamında Denetim Geliri	----- TL
- EPDK Mevzuatı Kapsamında Denetim Geliri	----- TL
- KGK Mevzuatı Kapsamında Denetim Geliri	256.920,00 TL
- BDDK Mevzuatı Kapsamında Denetim Geliri	----- TL
- Özel Amaçlı Bağımsız Denetim	----- TL
- 3568 Sayılı Kanun Kapsamında Tasdik ve Denetim Gelirleri	1.367.590,00 TL
- Diğer Gelirler	87.812,00 TL
	+ -----
TOPLAM	1.712.322,00 TL

11-Sorumlu Denetçilerin Ücretlendirilme Esasları

Bilgi Bağımsız Denetim A.Ş. olanakları ölçüsünde kıdem ve performans esasında sorumlu denetçilere ve diğer çalışanlarına ücret ödemesini prensip edinmiştir. Sorumlu Denetçilerin bağımsız denetim raporu imzalaması halinde elde edilen gelirin %50' si, sadece denetim ekibinde yer alması halinde gelirin tespit edilen kısmı kendilerine ödenmektedir.

12- Kalite Kontrol Sistemi

Bilgi Bağımsız Denetim A.Ş. 'nin **Kalite Güvence Sistemi Prosedürleri** Ocak 2018 tarihinden başlayan çalışmalarla aşağıdaki şekilde güncelleştirilmiştir.



İÇİNDEKİLER

1. Genel

2. Kalite Güvence Sistemine İlişkin Yapı

3. Kalite Güvence Sistemi Prosedürleri

Madde-1 Amaç

Madde- 2 Kapsam

Madde- 3 Tanımlar

Madde - 4 Bağımsız Denetim Ekibi ve Sorumlulukları

Madde - 5 Etik ilkeler

Madde - 6 Bağımsızlık

Madde - 7 Özellik arz eden işlerin kabulü, devam ettirilmesi ve müşteri ilişkileri

Madde - 8 İnsan Kaynakları Politikaları

Madde - 9 Bağımsız denetim ekibinin görevlendirilmesi

Madde - 10 Bağımsız denetimin yürütülmesi

Madde - 11 Gözetim

Madde - 12 Bağımsız denetimin kalite kontrol incelemesi

Madde -13 Kalite kontrol sisteminin gözden geçirilmesi

Madde-14 Gözden Geçirmenin Belgelendirilmesi

Madde-15 Görüş Farklılıkları

Madde-16 Çalışma Kağıtları

Madde-17 İzleme Süreci

Madde-18 Şikayet ve İddialar



1.Genel

1.1 Bilgi Bağımsız Denetim ve YMM.A.Ş. bünyesinde bağımsız denetim hizmetlerine ilişkin uzmanlık alanları bulunan denetim kadrosu aşağıdaki gibidir:

	Adı Soyadı	T.C.Kimlik No.	Bağımsız Den. Resmi Sicil No	Önerilen Unvan
1	Ercan İsmail Ünal	31747109978	BD/2013/3158	Sorumlu Denetçi
2	Ali Dayıoğlu	23939040954	BD/2013/0557	Sorumlu Denetçi
3	Dr.Atilla Uyanık	15380452424	BD/2013/0245	Sorumlu Denetçi
4	Ahmet Coşkun	17416942374	BD/2014/05937	Sorumlu Denetçi
5	Abbas Coşar	51409417876	BD/2013/03714	Sorumlu Denetçi
6	Hüseyin Gül	39730335014	BD/2013/03379	Sorumlu Denetçi
7	Behzat Güratan	17989712374	BD/2014/05938	Sorumlu Denetçi
8	Kamil Ay	17965322252	BD/2013/00459	Denetçi

1.2. Şirket' in ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

	Adı-Soyadı	Mesleki Ünvanı ¹	Ruhsat No	Şirketteki Ünvanı ²	Ortaklık Payı (%)	Pay Tutarı (YTL)
1	Ercan İsmail Ünal	Yeminli Mali Müş.	34101481	Sorumlu Denetçi	90.5	45.250,00
2	Tevfik Altınok	Yeminli Mali Müş.	34101247	Ortak	5,5	2.750,00
3	Atilla Uyanık	Yeminli Mali Müş.	34101501	Sorumlu Denetçi	0,5	250,00
4	Ali Dayıoğlu	Yeminli Mali Müş.	34101200	Sorumlu Denetçi	0,5	250,00
5	Ahmet Coşkun	Yeminli Mali Müş.	34101512	Sorumlu Denetçi	0,5	250,00
6	Kenan Deniz	Yeminli Mali Müş.	34103172	Sorumlu Denetçi	0,5	250,00
7	Mehmet Cihan Eray	Yeminli Mali Müş.	34101553	Sorumlu Denetçi	0,5	250,00
8	Abbas Coşar	Yeminli Mali Müş.	34103947	Sorumlu Denetçi	0,5	250,00
9	Hüseyin Gül	Yeminli Mali Müş.	34103400	Sorumlu Denetçi	0,5	250,00
10	Kamil Ay	Yeminli Mali Müş.	34101551	Denetçi	0.5	250,00
					100	Ödenmiş Sermaye Toplamı 50.000,00 TL

1.3. Şirket' in yönetim kurulu ve yönetim kadrosu aşağıdaki gibidir:

Adı-Soyadı Ercan İsmail Ünal
Görevi Yönetim Kurulu Başkanı

1.4. 2018 Yılında Bağımsız Denetime Tabi Tutulan Kamu Yararını İlgilendiren Kuruluşların (KAYİK) listesi aşağıdaki gibidir:

1. Rai Yatırım Holding Anonim Şirketi (Eski Unvanı: Bışaş Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş)



2. Kalite Güvence Sistemine İlişkin Yapı

2.1. Kalite Güvence Sistemini Yürütecek Birim:

Kalite güvence sistemleri için gerekli kadroları oluşturmak ve uygulanmasından sorumlu olmak üzere sorumlu denetçiler Ercan İsmail Ünal , Dr.Atilla Uyanık, Ahmet Çoşkun ve Behzat Güratan bu alanda görevlendirilmiştir.

Yine Kalite Güvencesi Sisteminin oluşturulmasından ve işleyişinden de sorumlu olmak üzere görevlendirilen "bağımsız denetçi" unvanına haiz bulunan üç kişilik "Kalite Güvence Komitesi" (Ercan İsmail Ünal, Dr.Atilla Uyanık, Ahmet Çoşkun oluşturulmuştur.

Kurulan sistemin kendisi ve sistemin işlerliği Kalite Güvence Komitesi tarafından bizzat izlenmekte ve ulaşılan neticeler, alınan önlemler, öneriler ve bu husustaki planlamalar şirketteki denetim kadrosu ile paylaşılmaktadır.

Bu kapsamdaki sorumlu baş denetçiler ve komite üyeleri bağımsız denetim sürecinde yer aldıkları şirketler ile ilgili kalite güvencesi değerlendirmesine katılmayacaklardır.

2.2. Şirketin Kalite Güvence Sistemi ile İlgili Sorumlulukları

Bilgi Bağımsız Denetim ve YMM A.Ş. etkin bir kalite güvence sistemi kurmak, idame ettirmek,geliştirmek ve bu sistemin yazılı iç kurallarını tesis etmek ve uygulamak zorundadır.

Kalite Güvence Sistemi, Ercan İsmail Ünal, Dr. Atilla Uyanık, Ahmet Çoşkun sorumlu denetçinin oluşturduğu kalite güvence komitesi tarafından yürütülür. Yönetim Kurulu, bu komitenin görevlerini şirketin temel faaliyetlerinden bağımsız olarak ve objektif bir şekilde yerine getirmeleri için gerekli tüm tedbirleri almakla veya alınmasını sağlamakla yükümlüdür.

Yönetim Kurulu, kontrol faaliyetlerine ilişkin önemli strateji ve politikaları oluşturarak, onaylar,uygulanmasını dönemsel olarak inceler ve şirket bünyesinde kurumsal bazda sürdürülmesi hususunda gerekli tedbirleri alır.

Şirketimizin kalite güvence sisteminin oluşturulmasından ve işleyişinden sorumlu olarak görevlendirilecek kişilerin mutlaka sorumlu denetçiler arasından seçilmesi dolayısıyla YMM, SMMM ve Bağımsız Denetçi lisanslarına sahip olması şirket politikası gereğidir. Ayrıca bu kişiler bağımsız denetim sürecinde yer aldıkları şirketler ile ilgili kalite güvencesi değerlendirilmesine katılamazlar.

Yönetim kurulumuzun kalite güvence komitesinin görevlerini şirketin temel faaliyetlerinden bağımsız ve objektif bir şekilde yerine getirmelerini sağlamak, kontrol faaliyetlerine ilişkin önemli strateji ve politikaları oluşturmak ve uygulanmasını incelemekle yükümlüdür. Yapılan çalışmalar bütün denetim ekibi ve yardımcılarına düzenli toplantılarla şeffaf bir şekilde aktarılır.

Kurumumuz yönetim politikası gereği ekip çalışmasının gereğine inanmaktadır. Her ne kadar yönetim kurulu şirketi yönetirken önemli kararlara imza atmaktaysa da bütün çalışanlarımızın liderlik vasıflarına sahip olması en temel amaçlarımız arasındadır.

Sürekli eğitim ve kişisel gelişmelerle yapılacak denetim çalışmalarının kalitesinin artacağı meslek bilinci yüksek bir kadro ile yürütülen çalışmaların çok daha verimli olacağı inancı taşımaktayız. Bu anlayış kalitenin önemine ve kalitenin uygulamasına özellikle vurgu yapmakta böylece yüksek kalitede iş üretilmesi mümkün hale gelmektedir. Bu amaçlarımızı ve düşüncelerimizi gerçekleştirmek amacıyla şirket içinde çeşitli toplantılar düzenlenmekte sirküler sistemi ile gerekli mesleki hatırlatmalar yapılmaktadır.

Kuruluşumuz denetim kadroları ekonomi de ki tüm sektörlerle ve denetim konularına ilişkin denetim yapabilecek yeterli beceri ve kapasiteye sahip bulunmaktadır. Bu yetkinlikleri kendilerinin sahip olduğu YMM ve SMMM ruhsatları ile belgelenmiştir.

Bu mesleki özelliklerinin üzerine uzun yıllardır bağımsız denetim piyasası içerisinde yer almaları nedeniyle Sermaye Piyasası Kurulu, Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu, Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu ve Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetleme Kurumu tarafından verilmiş belge ve lisanslara sahip bulunmaktadır.



Denetim piyasasının aşırı tekelleşmiş yapısına rağmen özverili bir şekilde denetim sektörünün içerisinde yer alan kuruluşumuz raporlama süresi içerisinde bütün denetimlerini bugüne kadar tamamlamış ve bundan sonrada yeterli personeli sayesinde tamamlamayı taahhüt etmektedir.

Kurumumuz ihtiyaç halinde uzmanlardan yararlanma imkanına sahip bulunmaktadır. Denetim yetki ve belgeleri KGK'ya sunulmuştur. Sorumlu denetçilerimize ait meslek ruhsatları ve özgeçmişleri daha önce sunulmuş olan kadromuz, tekraren belirtmek gerekirse her türlü denetimi yapabilecek niteliktedir. Bu kadro içerisinde kalite güvence sistemi prosedürlerinin uygulanması için görevlendirmeler yönetim kurulu kararı ile yapılmış olup, bu kişiler gerekli liyakata sahip bulunmaktadır.

3. Kalite Güvence Sistemi Prosedürleri:

Madde 1- Amaç

26.12.2012 tarih ve 28509 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanan Bağımsız Denetim Yönetmeliği ve 02.10.2013 tarih ve 28783 sayılı resmi gazetede yayınlanan KKS-1 tebliği ve diğer düzenlemeler kapsamında gerçekleştirilecek finansal tabloların bağımsız denetimi dâhil, finansal bilgilere ilişkin olarak yapılan bağımsız denetimin kalitesinin kontrolüne ilişkin ilke, usul ve esasları belirlemektir.

Madde 2- Kapsam

Yapılmış olan bağımsız denetim hizmet kalitesinin makul güvence sağlamasını sağlamak için hazırlanmış olan kurallar ve bu kuralların uygulanması ve ilgili kurallara uygunluğun kontrol edilmesine ilişkin hükümleri kapsamaktadır.

Madde 3- Tanımlar

- a) Bağımsız denetimin kalitesinin kontrolü: Bağımsız denetim raporu tamamlanmadan önce, bağımsız denetim ekibinin önemli nitelikteki kararları ile bağımsız denetim raporuna ilişkin ulaştıkları sonuçların objektif bir şekilde değerlendirilmesine ilişkin süreci,
- b) Kalite güvence komitesi: Bağımsız denetimin kalitesinin kontrolüne ilişkin gözden geçirme işlemini yapacak olan, (Ercan İsmail Ünal, Dr. Atilla Uyanık, Ahmet Çoşkun ve Behzat Güratan) oluşan ekibi,
- c) Şirketlerin kalite kontrol sisteminin gözetimi: Kalite kontrol sisteminin etkin bir şekilde işlediğine dair makul bir güvencenin sağlanması amacıyla, tamamlanmış bağımsız denetimlerle ilgili periyodik olarak yapılan kalite kontrolleri de dâhil, devamlı olarak uygulanan kalite kontrol yöntemlerinin işleyişinin izlenmesidir.
- ç) Uygunluk denetimi/incelemesi: Tamamlanmış bağımsız denetimlere ilişkin olarak, bağımsız denetim ekibinin, belirlenen kalite kontrol yöntem ve politikalarına uygun hareket edip etmediğinin tespit edilmesine yönelik yöntemleri ifade eder.
- d) Kuruluş: Bilgi Bağımsız Denetim ve YMM A.Ş.



Madde 4- Bağımsız Denetim Ekibi ve Sorumlulukları

Bağımsız denetimin kalitesinin sağlanmasında sorumlu baş denetçinin liderlik sorumlulukları:

(1) 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.

(2) Yapılan işler ve açıklamalarla ilgili olarak, sorumlu denetçi;

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

Madde 5- Etik ilkeler

Sorumlu personel, bağımsız denetim işinde yer alan bağımsız denetçilerin aşağıda sıralanmış olan etik ilkelerin temel prensiplerine olan uyumunu kontrol eder:

- Dürüstlük,
- Tarafsızlık,
- Profesyonel yeterlik, mesleki özen ve titizlik,
- Gizlilik ve
- Profesyonel davranış.

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

Kurumumuzun ve personelimizin etik ilkelere uyumu yönetim kurulumuz ve ilgili denetimden sorumlu denetçi tarafından izlenmektedir. Bu süreçte kadromuzun KGK'ya sunulan kalite güvence sisteminde de yer aldığı üzere dürüstlük, tarafsızlık, profesyonel yeterlilik, mesleki özen ve titizlik, gizlilik ve profesyonel davranış ilkeleri içerisinde çalışıp çalışmadığı sürekli izlenmektedir.

Kurumumuzun organizasyon yapısının geniş olmaması nedeniyle bunun dışında politika ve prosedürümüz yoktur. Sorumlu denetçi, bağımsız denetim ekibinin diğer üyelerinin kendisine ilettiği sorunları ve kendi tespitleri ve çözüm yollarını yazılı olarak yönetim kuruluna sunmakla yükümlüdür.

Rotasyon tablosu çerçevesinde kıdemli bir personelin veya denetçinin uzun süre görev almamasına dikkat edilmekte ve yakınlık tehdidini ortadan kaldırmayı amaçlamış bulunmaktayız.

Etik hükümler uyarınca sorunun içerisinde bahsedilen yazılı taahhüt alınmaktadır. Bu belgeler tarafınıza sunulmuştur.

Kuruluşumuzun etik hükümlere uyararak denetimleri üstleneceğine ve denetim ilişkisini devam ettireceğine ilişkin makul güvencesi sorumlu denetçilerimizin tamamına yakının şirket ortağı olmalarından kaynaklanmaktadır. Ayrıca şirket ortağı olmayan sorumlu denetçilerimiz ile yıllık bazda sözleşme imzalanmakta ve yukarıdaki iki husus bir araya geldiğinde denetim için makul güvence sağlama durumu oluşmaktadır.

Ayrıca denetimi yapacak ekibin yanında aynı miktarda yedek denetim kadrosu belirlenmesi de güvencenin diğer bir unsurunu oluşturmaktadır.



Denetim sırasında sunmuş olduğumuz doğruluk beyanı formu içeriğinde elde edilen bilgiler, buna ilaveten denetlenen işletmelerde nakit hareketlerinin izlenmesi ve iç denetçinin mevcudiyeti makul güvence sağlayan ilkeler arasında yer almaktadır.

Madde 6- Bağımsızlık

Gerçekleştirilmiş olan bağımsız denetimle ilgili bağımsızlığın sağlanmış olduğuna ilişkin sonuçlara ulaşacak olan sorumlu ortak baş denetçi:

- Bağımsızlığı tehdit eden durumları tespit eder ve özüne ve önemine göre değerlendirir,
- Eğer bağımsızlık ilkelerinin ihlali ile ilgili tespit edilmiş bir durum varsa, bağımsızlığın devamının riske girip girmediğini belirler.
- Bağımsızlığı tehdit eden durumları uygun önlemler alarak bertaraf eder veya kabul edilebilir bir seviyeye indirmek için koruyucu önlemler alır.
- İlgili sonuçları ve sonuçları destekleyen kanıtları dosyalar.

Eğer bağımsızlığı tehdit eden durumlar ortadan kaldırılamıyor veya kabul edilebilir bir seviyeye indirilemiyorsa bağımsız denetimden çekilme kararı sorumlu denetçi tarafından alınır ve yönetimin onayı ile gerekli işlemler başlatılır.

Kuruluşumuzun bağımsızlığı konusunda aşağıdaki hususlara uyulur. Bu uyum denetimi gerçekleştirecek sorumlu denetçi tarafından yönetim kuruluna sunulan rapor çerçevesinde yönetim kurulu tarafından onaylanır.

Bu kapsamda sorumlu denetçi ;

- Bağımsızlığı tehdit eden durumları tespit eder ve özüne ve önemine göre değerlendirir,
- Eğer bağımsızlık ilkelerinin ihlali ile ilgili tespit edilmiş bir durum varsa, bağımsızlığın devamının riske girip girmediğini belirler.
- Bağımsızlığı tehdit eden durumları uygun önlemler alarak bertaraf eder veya kabul edilebilir bir seviyeye indirmek için koruyucu önlemler alır.
- İlgili sonuçları ve sonuçları destekleyen kanıtları dosyalar ve rapor halinde yönetim kuruluna sunar.

Eğer bağımsızlığı tehdit eden durumlar ortadan kaldırılamıyor veya kabul edilebilir bir seviyeye indirilemiyorsa bağımsız denetimden çekilme kararı yönetim kurulu tarafından alınır ve yönetimin onayı ile gerekli işlemler başlatılır.

Bütün ekibimize kalite güvence sistemi rehberi elektronik ortamda sunulmuş bulunmaktadır. Dolayısıyla bağımsızlık kavramı ve sürecin işleyişi ekibimizin bilgisi dahilinde bulunmaktadır.

Ayrıca yapılan özel toplantılarla bağımsızlığın öneminin üzerinde durulmakta ve bağımsızlığı ortadan kaldıran hususların varlığı halinde yapılması gerekenler durumun derhal sorumlu denetçiye ve yönetim kuruluna intikalinin önemi hatırlatılmaktadır.



Madde 7- Özellik arz eden işlerin kabulü, devam ettirilmesi ve müşteri ilişkileri

Yeni bir şirket ile sözleşme yapılırken veya mevcut işe devam edip etmeme kararı alınırken aşağıdaki hususlar göz önünde bulundurulmaktadır:

- Müşterinin dürüstlüğü,
- Bağımsız denetim işini yürütebilecek uzmanlık, zaman ve kaynak,
- Etik ilkelere uyum,

Müşterinin dürüstlüğü ile ilgili olarak asıl sahiplerinin, üst yönetiminin, ilişkili şirketlerin kimlikleri ve faaliyet alanları gibi hususlara dikkat edilmektedir.

Uzmanlık, zaman ve kaynak açısından irdelemede şirket personel profilleri incelenmektedir.

Müşteriyle olan bağımsız denetim ilişkisinin devam edip etmeyeceğine karar verilirken, mevcut ve önceki dönemde ortaya çıkan, müşterinin faaliyet alanının kuruluşun yeterli bilgi ve deneyime sahip olmadığı bir alana kayması gibi önemli hususların varlığı ve bunların etkileri göz önüne alınır. Eğer işin kabulünü etkileyen bir bilgi elde edilmişse ilgili durum kuruluş yönetimi ile tartışılır.

Kuruluşumuzun ve denetçilerimizin rotasyon hükümlerine uyumu rotasyon çizelgesi ile takip edilecektir.

- Müşterinin ana ortaklarının, kilit yöneticilerinin ve üst yönetimden sorumlu olanların kimlikleri ve ticari itibarları.
- İş uygulamaları da dahil müşteri faaliyetlerinin niteliği.
- Müşterinin ana ortaklarının, kilit yöneticilerinin ve üst yönetimden sorumlu olanların muhasebe standartlarını yorumlama ve iç kontrol çevresi gibi hususlardaki tutumlarına ilişkin olumsuz bilgiler.
- Müşterinin, denetim ücretlerini olabilecek en düşük seviyede tutmaya yönelik ısrarlı tutumu.
- Çalışma kapsamının uygun olmayan şekilde sınırlandırıldığına dair göstergeler.
- Müşterinin kara para aklama veya suç teşkil eden diğer faaliyetlerde bulunabileceğine ilişkin göstergeler.
- Kuruluşunuzun seçilmek istenmesinin ve önceki BDK'nın yeniden seçilmemesinin nedenleri.
- İlişkili tarafların kimlik ve ticari itibarları.

Kuruluşumuz bağımsız denetim işini üstleneceği müşterinin dürüstlüğüne değerlendirerek bu konuda müşteri ziyareti ile iş kabulü öncesi gerekli tetkikleri yapmaktadır. Bu amaçla müşteri kabul formu kullanılmakta ve ayrıca mutlaka her denetim öncesi müşteriden Yönetim Teyit Beyanı alınmaktadır.

Kuruluşumuz denetimin reddine sebep olabilecek durumlar hakkında bilgi sahibi olduğu takdirde durumu KGK'ya bildirecektir. KGK'nın izniyle sözleşme iptali talep edilecektir. KGK'nın izni söz konusu olmadığı durumda şartlı rapor tanzim edilmesi yoluna gidilmek suretiyle görev tamamlanacaktır.

Ancak bütün bu süreç sözleşme tanzimi öncesi müşteriye muhakkak hatırlatılacaktır.



Madde 8- İnsan Kaynakları

İşe Alım Politika ve Prosedürleri

Kuruluşumuz uzun yıllardan beri aynı kadroyla çalışmakta olup, herhangi bir kadro değişikliği söz konusu değildir. Bu nedenle bürokrasi yaratacak düzeyde bir işe alma politikamız bulunmamaktadır.

Ancak kullanmış olduğumuz iş müracaat formunda da görüleceği üzere aramıza katılacak olan kişilerde konuyla ilgili eğitimden geçmiş olma, iş deneyimi ile ilgili referanslara sahip olma, mesleki etik uyumu açısından içinde yaşadığı sosyal çevreyi tanımak adına aile bireyleri hakkında kısa bilgi, iş dışındaki hobi ve hoşlandığı ilgi alanları, ve işimizin gerektirdiği seyahat esnekliği konularında bilgi edinmeyi amaçlamaktayız. Bu bilgiler sonrasında sorumlu denetçinin ilk görüşme izlenimleriyle ilgili kişi yönetim kurulu tarafından görüşmeye alınmakta, mesleki sorular ve sohbet ortamında görüşme tamamlanmaktadır. Uygun bulunması halinde ilgili kişi göreve başlatılmaktadır.

Performans Değerlendirmesi

Denetim kadrosunun performansı denetim ekibinin sorumlusu olan sorumlu denetçi tarafından izlenmekte ve yönetim kuruluna bilgi sunulmaktadır. İşletme ölçeğimizin çok büyük olmaması nedeniyle uygulamaya dönük form söz konusu değildir.

Ücret ve Sair Haklar

İnsan kaynakları politikamızda ücret ve sosyal hakların belirlenmesinde performans değerlendirme, mesleki kıdem ve günün ekonomik şartları vb. kriterler kullanılmaktadır.

Kariyer Gelişimi

Kuruluşumuz bütün kadrosunda yer alan her kişi için kendini geliştirmeyi ve bu sayede hizmet kalitesinin artırılmasını ilke olarak benimsemiştir. Sürekli eğitim kuruluşumuz ayrılmaz bir parçası olup eğitimlerimiz şirket içerisinde yapılmaktadır. Kendileri de birer eğitimci olan kurum ortakları bu eğitimleri vermekte ve ayrıca Yeminli Mali Müşavirler Odasında KGK Sürekli Eğitimi ve her ay tekrarlanan düzenli eğitim notları şirket içinde toplantıyla kadroya aktarılmaktadır.

Şirketimizin yönetim kurulu başkanı her hafta İstanbul Yeminli Mali Müşavirler Odası bünyesinde mevcut bulunan mevzuat platformuna aktif olarak katılmaktadır. Bağımsız denetim çalışmalarımıza ait örnekleme ve teorik izahat İstanbul Yeminli Mali Müşavirler Odasının web sitesinde kullanıcılara açık hale getirilmiş ve bu dökümanlar şirketimiz tarafından sağlanmıştır.

Mesleki Yeterliliğin Sağlanması

Şirket içi eğitim çalışmalarına ait bilgiler Kurumuzda muhafaza edilmektedir. Bu eğitimler bütün personelimizi kapsamakta ve mesleki yeterliliğin devamı ve artırılması amaçlanmaktadır. Kadro sayımızın azlığı nedeniyle herhangi bir şekilde katılım çizelgesi düzenlenmemiştir. Bundan sonra eğitim konularına ilişkin yıllık olarak çizelge tanzim edilecektir.



Madde 9- Bağımsız denetim ekibinin görevlendirilmesi

Bağımsız denetim ekibi görevlendirilirken aşağıdaki hususlar göz önüne alınmaktadır:

- Uygun eğitim ve benzer katılımlarla edinilmiş bilgi ve pratik deneyim,
- Mesleki standartlar, denetim ve yasal ve hukuki düzenlemeler hakkında bilgi,
- İlgili bilgi teknolojisinin bilgisini de içeren gerekli teknik bilgi,
- Müşterinin faaliyet gösterdiği sektör hakkında bilgi,
- Mesleki kanaat kullanma yeteneği,
- Kuruluşun kalite kontrol politikaları ve prosedürlerini kavrama yeteneği.

Madde 10- Bağımsız denetimin yürütülmesi

Sorumlu denetçi bağımsız denetim ekibini yürütülecek olan işler ile ilgili olarak aşağıdaki hususlarda bilgilendirip denetim faaliyetlerine öncülük eder:

- Ekipteki bağımsız denetçilerin yapacakları işler ve sorumlulukları,
- Sözleşmenin standartlarına uyum için kullanılacak yöntemler,
- İşin riskleri (doğal ve sektörel) ile ilgili hususlar,
- Karşılaşılabilecek olası sorunlar,
- Karşılaşılan sorunları giderme yolları,
- Diğer ayrıntılar.

Sorumlu denetçilerin ve denetçi yardımcılarının YMM ve SMMM mesleğini yerine getirirken mesleki sicillerinin olumsuz hale gelmemesine dikkat edilmektedir. Her denetimin sorumluluğu bir sorumlu denetçiye verilmekte ve sorumlu denetçinin ekibi hakkındaki görüşleri yönetim kurulu tarafından değerlendirilmektedir.

9'ncü maddedeki ilkeler göz önüne alınarak denetim ekibinin seçimi yapılmakta ve denetim öncesi yapılan toplantı ile firma değerlendirilmekte ve özel hususlar denetim ekibine hatırlatılmakta ve denetim süreci başlamaktadır.

Madde 11- Gözetim

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

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

Sorumlu denetçi;

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

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



Kuruluşumuz gerçekleştireceği bağımsız denetimin kalitesinin kontrolünü sağlamak amacıyla kalite güvence komitesi aracılığı ile denetim planlamasından başlamak üzere denetimin yürütülmesi ve sonuçlanması sürecini bir bütün olarak denetler ve gözetir.

Sorumlu denetçi gözetim sonuçlarını gözden geçirir var olan eksiklikleri saptamaya gayret eder ve bu eksikliklerin bağımsız denetim sürecine etkisini inceler. Önlemlerin alınmasını sağlar ve yönetim kurulu na rapor eder. Bunların dışında yönetim kurulu sorumlu denetçiden denetim sürecinin ortasına gelen bir tarihte denetimin işleyişi ile ilgili rapor olarak süreç hakkında bilgi sahibi olur ve denetimin zamanında ve mesleki standartlara uygun yürütülmesi için gerekliyse önlemler alır.

Madde 12- Bağımsız denetimin kalite kontrol incelemesi

Finansal tabloların bağımsız denetimine ilişkin kalite kontrol çalışması aşağıdaki hususları içerir:

- a)İlgili bağımsız denetime ilişkin kuruluşun bağımsızlığının bağımsız denetim ekibi tarafından değerlendirilmesi,
- b)Denetim çalışması sırasında belirlenen önemli riskler ve bu risklere karşılık yapılan işler Önemlilik limiti ve önemli riskler konusunda alınmış ve uygulanmış olan kararlar,
- c) Bağımsız denetim sırasında tespit edilmiş olan düzeltilmiş ve düzeltilmemiş yanlışların önemi ve çözümlenmesi,
- d)Müşteri yönetimine, idareden sorumlu kişilere ve/veya düzenleyici kurumlara bildirilecek hususlar gözden geçirme için seçilmiş olan çalışma kağıtlarının önemli yargıları ve ulaşılan neticeleri destekleyip desteklemedikleri,
- e) Bağımsız denetim raporunun uygunluğu.

Daha az deneyimli ekip üyeleri tarafından hazırlanan çalışma kağıtları mutlaka günlük olarak deneyimli ekip üyeleri tarafından kontrol edilir ve yapılan çalışmalar haftalık olarak sorumlu denetçiye sunulur.

Kuruluşumuzun denetim dosyaları içerisinde yer alacak çalışma kağıtlarının hazırlanması en az 3 imza ile gerçekleşecek olup, yedek sorumlu denetçi tarafından ayrıca imzalanacaktır. Bu bütün çalışma dosyası için bir uygulama olarak gerçekleştirilecektir.

Madde 13- Kalite kontrol sisteminin gözden geçirilmesi

Kalite güvence sisteminin gözden geçirilmesine ilişkin politika ve uygulamalar çerçevesinde bağımsız denetime tabi tutulan şirketlerde bağımsızlık ilkelerine uyum, denetim süresinin yeterliliği, denetim ücretinin yapılan denetim işinin niteliği ve niceliği ile karşılaştırılması, denetimlerin Kamu Gözetim Kurumu KKS-1 ve diğer standartları ile Uluslararası Denetim Standartlarına uygun yapıp yapılmadığı ve çalışma dosyalarının düzenlemelere uygun hazırlanıp hazırlanmadığı çerçevesinde kontroller yürütülecektir.

Bağımsız denetime tabi tutulan firmaların denetim çalışmalarında Kalite Güvence Sistemine ilişkin prosedürler çerçevesinde, kalite güvence sistemine ilişkin kontroller, kalite güvence sisteminden sorumlu denetçilerce oluşturulan komite tarafından yürütülecektir. Yapılan değerlendirmeler sonucunda denetim personelinin Kalite Güvence Sistemi prosedürlerine uygun olarak denetimlerini yaptıkları gözlemlenecektir.

İlgili prosedürler Kalite Güvence Komitesi tarafından denetim personeline duyurulmuştur.

Kuruluşumuz istişari mahiyetindeki toplantılarını her haftanın ilk iş günü içerisinde şirket merkezinde gerçekleştirir. Bu toplantıya sorumlu denetçiler katılır ve her denetim dosyasının durumu toplantıda göz önüne alınır.

Madde 14- Denetimin Kalitesine Yönelik Gözden Geçirme

Denetim Kalitesine Yönelik Gözden Geçirme çalışmalarında yaptığımız bütün bağımsız denetimler (Kayık içi, Kayık dışı, sınırlı ve diğer güvence denetim ve ilgili hizmetlerin kalitesini gözden geçirilecektir.

Hizmet kalitemizin bütünlüğünü sağlamak amacıyla, iş kapasitemiz ne olursa olsun bir önceki soruda belirttiğimiz bütün denetimler denetim kalitesine yönelik gözden geçirme kapsamına alınmıştır.

Denetimin kalitesinin gözden geçirilmesi sırasında mutlaka sorumlu denetçi ünvanı taşıyan güvence komitesi üyelerimiz görev yapacaktır. Aynı kişinin denetimde görev alması söz konusu değildir.

Kalite gözden geçirilmesi tamamlanmadan rapor tanzimi mümkün olmayacaktır. Alınan bir bağımsız denetim işinde denetim kalitesini gözden geçiren kişinin tarafsızlığı esas olup, bu konuda tereddüt oluşması halinde değişiklik yapılacaktır.

Her bir sorumlu denetçinin tamamlanmış en az bir denetimi zorunlu olmasına rağmen kuruluşumuzda bütün raporların kaliteye yönelik gözden geçirme işlemi tamamlanacaktır.

Denetim kalitesinin gözden geçirilmesi sürecinde çalışmaların belgelendirilmesinde aşağıdaki işlemler yerine getirilir.

-Denetime ait planlama, denetimin yürütülme sürecindeki oluşturulan çalışma kağıtlarından oluşan denetim dosyası kalite gözden geçirilmesinden sorumlu ekip tarafından başlangıçta, çalışma sırasında ve sonucunda onaylanarak muhafaza edilir.

-Denetimin gözden geçirildiğine dair imzalı belge tanzim edilir ve denetim raporu tarihinden önceki bir tarihte gözden geçirme tamamlanır.

-Gözden geçiren kişinin bilgisi dahilinde denetim ekibinin vardığı önemli yargılar ile ulaştığı sonuçların uygun olmadığına dair kanaat oluşturmaya sebep olacak çözüme kavuşturulmamış bir konunun bulunmadığı yazılı olarak belgelenir ve denetim dosyasına eklenir.

Madde 15-Görüş Farklılıkları

Kuruluşumuz denetim ekibinin kendi içinde, istişare edilen kişilerle ve ilgili durumlarda sorumlu denetçi ile gözden geçiren kişi arasında görüş farklılıkları olması durumunda

- İlgili olayın yazıya bağlanmasını,
- Konunun yönetim kurumumuzun gündemine alınmasını,
- Detaylı araştırma ve görüşmeler ile varılan mutabakatın yazılı halde yapılmasını,
- Sorun çözümleninceye kadar rapora tarih verilmemesini sağlar,
- Rapor teslim tarihine kadar sorunun çözüme kavuşturulması esastır.





Madde 16- Çalışma Kağıtları

Çalışma Kağıtlarının Birleştirilmesi

Denetim çalışması sonrasında denetim çalışma kağıtları her sayfası sorumlu denetçi ve ekip den bir kişinin imzası ile imzalanacak ve rapor haline getirmeden evvel kalite güvence komitesi tarafından onaylandıktan sonra arşivlenecek ve rapor daha KGK'ya ve ilgili firmaya sunulacaktır.

Ayrıca denetim planı yapıldıktan sonra denetime başlamadan evvel kalite güvence komitesinin onayının alınacağı da tabidir.

Çalışma kağıtlarının gizliliği, güvenli biçimde saklanması, doğruluk ve bütünlüğü, erişilebilirliği ve geri kullanılabilirliği

Denetim sonucunda çalışma kağıtları ve raporlar kağıt ortamında arşivlendikten sonra elektronik ortamda 2 ayrı bellekte muhafaza edilecektir. Belleklerden 1'i raporu imzalayan sorumlu denetçi de duracaktır. İstenildiği anda elektronik ortamda ve kağıt ortamında en hızlı sürede bilgilerin geri çağırılması ve kullanılabilir olması amacıyla bu şekilde ulaşılabilecektir.

Geri kullanım ihtiyacı olduğunda kağıt ortamındaki dosya ile bellekte muhafaza edilen dosya değişiklik ihtimaline karşı kontrol edilir.

Çalışma kağıtlarının saklanma süresi

Bilindiği üzere Türk Ticaret Kanunu, Sosyal Güvenlik Kanunu ve Vergi Kanunları açısından ayrı ayrı saklama süresi mevcut bulunmaktadır. Ayrıca Bağımsız Denetim Yönetmeliği'nin 35/1'nci maddesi ile KGK denetimleri için 10 yıllık genel saklama süresi mevcut bulunmaktadır. 3568 sayılı yasa gereği 10 yıllık saklama süresi de göz önüne alınarak Kuruluşumuz bu süreyi 15 yıl olarak uygulama kararı almıştır.

Madde 17- İzleme Süreci

Yapılacak olan denetim çalışmasında denetim sürecinin başlangıcından denetimin tamamlanmasına kadar olan safhalar kalite güvencesi tarafından 3 kez izlenecektir.

Bu izlemelerden ilki denetimin planlanması, diğeri denetim sürecinin ortası, diğeri ise denetim sürecinin tamamlanması sonrası gerçekleştirilecektir.

Kalite güvence sisteminin gözden geçirilmesine ilişkin politika ve uygulamalar çerçevesinde bağımsız denetime tabi tutulan şirketlerde bağımsızlık ilkelerine uyum, denetim süresinin yeterliliği, denetim ücretinin yapılan denetim işinin niteliği ve niceliği ile karşılaştırılması, denetimlerin Kamu Gözetim Kurumu KKS-1 ve diğer standartları ile Uluslararası Denetim Standartlarına uygun yapıp yapılmadığı ve çalışma dosyalarının düzenlemelere uygun hazırlanıp hazırlanmadığı çerçevesinde kontroller yürütülecektir.



Tespit Edilen Eksikliklerin Değerlendirilmesi, Bildirilmesi ve Düzeltilmesi

İzleme sürecinin sonunda tespit edilen eksiklikler sorumlu denetçi tarafından denetime olan etkileri de belirtilmek suretiyle yönetim kuruluna bildirilir. Yönetim kurulu bu hususların denetim sürecine etkisi olup olmadığına karar verir.

Kuruluşumuz bağımsız denetim çalışması sırasında bağımsız denetim standartlarına uygun düşmeyen ve düzeltilmesi gereken hususları tespit ettiği takdirde sorumlu denetçinin ilgili hususları yönetim kuruluna bildirmesiyle harekete geçer.

Denetim süresini aşmamak üzere denetlenen müşteriye düzeltilmesiyle ilgili süre verilir ve bu süre içerisinde ilgili eksikliğin yerine getirilmesi durumunda rapora herhangi bir şart konulmaz. Aksi durum şartlı görüş ile rapor tanzimine veya görüş bildirmeme şeklindeki rapor tanzimine neden olur.

İzleme süreci sonucunda denetim raporunun uygun olmayabileceği veya denetim prosedürlerinin atlandığına dair işaretler bulunması halinde denetim ekibi derhal takviye edilir.

İstenmeyen bir husus olması nedeniyle böyle bir duruma yol açılmaması için denetim süreci ortasında mutlaka toplantı yapılarak süreç izlenir. Ayrıca haftalık istişare toplantılarında denetimin her aşaması gözden geçirilir.

Haftalık istişare toplantılarında yürütülen denetimlerle ilgili kalite kontrol sistemi standartlarının uygulanmasıyla ilgili kalite güvence komitesi mutlaka açılımda bulunur.

Önemli hususlar ivedilikle yönetim kuruluna aktarılır normal şartlarda ise her denetimin başlangıç, ortası ve sonunda kalite kontrol sistemiyle ilgili yazılı bilgilendirme yapılır.

Madde 18-Şikayet ve İddialar

Yaptığımız denetim çalışmalarının kurum standart ve düzenlemelerine aykırı olduğuna ilişkin şikayet ve iddialar kalite kontrol sistemine aykırı hareket iddia edildiğine ilişkin hallerde yönetim kurulu derhal inceleme başlatır. İddiaların önemi çerçevesinde denetim ekibi ve kalite güvence komitesi de gerekli değişiklikler yapılır. Kuruluşumuzda bu konuda herhangi bir iddia ve şikayet çıkmamıştır.

Şirketimiz toplantılarında bütün personelimizin görüşlerini ve endişelerini hiçbir korku ve baskı olmaksızın dile getirebilmesi esastır. Zira her bir çalışmamız gerekli mesleki ehliyet ve ruhsata sahip olup kişilikleri baskı kaldırmaya müsait değildir.

Yönetim kurulunun yapacağı ilk araştırmada şikayet ve iddiaların önemine göre kalite güvence komitesi gerekli şekilde değiştirilecektir.