

KARMA BAĞIMSIZ DENETİM

ANONİM ŞİRKETİ

2020 YILINA İLİŞKİN

ŞEFFAFLIK RAPORU



KARMA BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş. 2020 YILINA İLİŞKİN ŞEFFAFLIK RAPORU

Bu rapor, Kamu Gözetimi Muhasebe Ve Denetim Standartları Kurumu tarafından 26/12/2012 tarih ve 28509 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Bağımsız Denetim Yönetmeliği’nin 36’ncı maddesinde; bir takvim yılında KAYİK denetimi yapmış denetim kuruluşlarının, yıllık şeffaflık raporu düzenlemesi gerektiği uyarınca hazırlanmıştır.

Şenol Civan

Yönetim Kurulu Başkanı



İstanbul, 27 Nisan 2021

Karma Bağımsız Denetim A.Ş.

(A Member Of Parker Russell International)

İÇİNDEKİLER

SAYFA

1 - HUKUKİ YAPI VE ORTAKLAR HAKKINDA AÇIKLAMA	4
2 - ŞİRKET FAALİYET KONUSU	5
3 - KİLİT YÖNETİCİLER VE SORUMLU DENETÇİLER HAKKINDA AÇIKLAMA	5 - 7
4 - ŞİRKET'İN BAĞLI OLDUĞU AĞIN HUKUKİ VE YAPISAL ÖZELLİKLERİ	7 - 8
5 - ŞİRKET'İN İLİŞKİLİ DENETİM KURULUŞLARI VE DİĞER İŞLETMELER İLE BU İŞLERİN MAHİYETİ	8 - 9
6 - ŞİRKET'İN ORGANİZASYON YAPISI	9
7 - ŞİRKET'İN DENETİM HİZMETİ VERDİĞİ KAYIK'LER	9
8 - SÜREKLİ EĞİTİM POLİTİKASI	10
9 - ŞİRKET'İN BAĞIMSIZLIK İLKESİNE UYUMU	11
10 - ŞİRKET GELİRİNİN DAĞILIMI	11
11 - SORUMLU DENETÇİLERİN ÜCRETLENDİRİLME ESASLARI	11
12 - KALİTE GÜVENÇE SİSTEMİ	11
13 - KALİTE KONTROL SİSTEMİ	12 - 24
14 - DİĞER HUSUSLAR	25



KARMA BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş. 2020 YILINA İLİŞKİN ŞEFFAFLIK RAPORU

1. Hukuki Yapı Ve Ortaklar

A. Yönetim

Karma Bağımsız Denetim Anonim Şirketi (Şirket) 'nin 31 Aralık 2020 tarihi itibariyle Yönetim Kurulu aşağıdaki gibidir:

Şenol Civan	Yönetim Kurulu Başkanı
Vildan Şakrak	Yönetim Kurulu Üyesi
Kadir Kamakgün	Yönetim Kurulu Üyesi

Karma Bağımsız Denetim Anonim Şirketi (Şirket) 'nin 27 Nisan 2021 tarihi itibariyle ise Yönetim Kurulu aşağıdaki gibidir:

Şenol Civan	Yönetim Kurulu Başkanı
Vildan Şakrak	Yönetim Kurulu Üyesi
Kadir Kamakgün	Yönetim Kurulu Üyesi

B. Şirket'in Hukuki Yapısı

Karma Bağımsız Denetim Anonim Şirketi, İstanbul Ticaret Sicili Müdürlüğü'ne 565507 sicil numarası ile kayıtlı olup 69.20.04 Nace kodu altında bağımsız denetim faaliyeti gerçekleştiren bir şirkettir. Şirket, faaliyetlerine 2005 yılında başlamıştır ve 2011 yılında merkezi Londra olan Parker Russell International'a katılarak Parker Russell International'ın Türkiye temsilcisi olup, Türk Ticaret Kanunu hükümlerine göre kurulmuş Anonim Şirket statüsündedir.

C. Şirket Ortakları

Ünvan	Şirket Ortakları	Sermaye (TL)	Sermaye (%)
Yönetim Kurulu Başkanı	Şenol Civan	37.500,00	75,00
Yönetim Kurulu Üyesi	Vildan Şakrak	1.000,00	2,00
Yönetim Kurulu Üyesi	Kadir Kamakgün	500,00	1,00
Ortak	Osman Konuk	6.500,00	13,00
Ortak	Sevinç Konuk	2.500,00	5,00
Ortak	Turan Kağızmanlı	500,00	1,00
Ortak	Neşe Işık	500,00	1,00
Ortak	M. Maşuk Fidan	500,00	1,00
Ortak	Mehmet Beyazdağ	500,00	1,00
Toplam		50.000,00	100,00



Şirketimiz ortaklarından, Engin Kaya 13.01.2020 tarihinde şirketimizde bulunan 1 adet 500.-TL'lik hissesini 500 (Beşyüz)- TL karşılığında 23906385736 TC Kimlik

nolu Şenol Civan' a devir ve ferağ etmiştir. Engin Kaya da bu devir ve ferağı kabul etmiştir.

- Engin Kaya şirket hisselerini devrinden sonra, şirket ortaklığından ve bağımsız denetim kadrosundan ayrılmıştır.
- Şirketimiz ortaklarından, Şenol Civan 25.01.2021 tarihinde şirketimizde bulunan 1 adet 500.-TL'lik hissesini 500 (Beşyüz)- TL karşılığında 13673572880 TC Kimlik nolu Mehmet Beyazdağ'a devir ve ferağ etmiştir. Şenol Civan da bu devir ve ferağı kabul etmiştir.

D. Şirketin Ofis Sayısı ve Yurtdışı Şubeleri

Şirketimizin merkezi dışında yurtiçinde ve yurtdışında herhangi bir şubesi bulunmamaktadır.

2. Şirket Faaliyet Konusu

Karma Bağımsız Denetim Anonim Şirketi, 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu, 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu ve Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları'nın ilkeleri ve ilgili diğer mevzuat hükümlerine uygun olarak faaliyetlerini gerçekleştirmektedir.

3. Kilit Yöneticiler ve Sorumlu Denetçiler

Şirketimizde sorumlu denetçi sayısı 4 kişidir. Bunlar Şenol Civan, Osman Konuk, Vildan Şakrak ve Kadir Kamakgün'dür.

Şirketimizin kilit yöneticileri aşağıdaki pozisyonlarda görev yapmakta olup, özgeçmişleri ve şirket içindeki unvanları şu şekildedir:

Sorumlu Denetçi :

Şenol Civan
Osman Konuk
Vildan Şakrak
Kadir Kamakgün

İdari İşler Sorumlusu :

Sevinç Konuk



Özgeçmişleri;

ŞENOL CİVAN

- 31.03.1967 TARİHİNDE Tekirdağ'ın Çorlu ilçesinde doğdu.
 - İlk, orta ve lise öğrenimini Çorlu'da tamamladı.
 - 1989 yılında Marmara Üniversitesi İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi İktisat bölümünden mezun oldu.
 - 1990 yılında askerlik görevini tamamladı.
 - Londra'da Oxford House College'da dil eğitimi aldı.
 - 14.01.1991 – 31.08.1994 tarihleri arasında Bağımsız Denetim Kuruluşu olan Rasyonel Bağımsız Denetim A.Ş.'nin kurucu ortağı ve yönetim kurulu üyesiydi. Bu şirketteki hisselerini 2002 yılında devretti.
 - 2005 yılından itibaren Karma Bağımsız Denetim A.Ş. 'nin Kurucu Ortağı ve Yönetim Kurulu Başkanıdır.
- Email: civan@karmadenetim.com.tr

SEVİNÇ KONUK

- 20.03.1948 tarihinde İstanbul'da doğdu.
- İlk, orta öğrenimini İstanbul'da ve lise öğrenimini Ankara'da tamamladı.
- 1970 yılında Ankara Üniversitesi Siyasal Bilimler Fakültesi İktisat ve Maliye bölümlerinden mezun oldu.
- Aralık 1971 tarihinde Maliye Bakanlığı Gelirler Kontrolörü olarak göreve başladı.
- 1971 1977 yılları arasında İstanbul grubu olmak üzere 24 yıl çatıştıktan sonra Şubat 1996'da emekli oldu.
- Gelirler Kontrolörlüğünden emekli olan Serpil Özdeniz ve Hikmet Berzeg ile birlikte Nisan 1996'da Akad Yeminli Mali Müşavirlik Limited Şirketi'ni kurdu.
- 2005 yılından itibaren Karma Bağımsız Denetim A.Ş.'nin kurucu ortağıdır.

OSMAN KONUK

- Şirkette ki ünvanı sorumlu denetçidir.
- 15.01.1949 tarihinde Van'da doğdu.
- İlk, orta ve lise öğrenimini Van'da tamamladı.
- 1971 yılında Ankara İktisadi ve Ticari İlimler Akademisi İşletme Muhasebe bölümünden mezun oldu.
- Yüksek öğrenim sırasında İmar ve İskan Bakanlığı – Mesken Genel Müdürlüğü – gecekondu İşleri Daire Başkanlığı'nda "Araştırma Teknisyeni" olarak çalıştı.
- Maliye Bakanlığı'nca açılan Gelirler Kontrolörlüğü sınavını kazanarak Gelirler Kontrolörü oldu. Bu görevi 1971 – 1977 yılları arasında Ankara'da, 1977 – 1987 yılları arasında da İstanbul'da yürüttü.
- 1987 yılı Ekim ayında kendi isteğiyle bu görevinden ayrılarak İstanbul'da faaliyette bulunan E. Atilla Selçuk'la ortak olarak çalıştı. 1989 – 1997 yılları arasında ise "Uzman



Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.” isimli Bağımsız Denetim Şirketi’nde sorumlu baş denetçi olarak görev yaptı.

- 1991 yılında Y.M.M. ruhsatını aldı ve aynı yıl Yeminli Mali Müşavirlik Bürosunu kurdu.
- 2005 yılından itibaren Karma Bağımsız Denetim A.Ş. ‘nin kurucu ortağı ve yönetim kurulu üyesidir.

VİLDAN ŞAKRAK

- Şirketteki ünvanı kıdemli denetçidir.
- 20.11.1964 tarihinde Eskişehir’de doğdu.
- Süleyman Çakır Kız Lisesi’nden mezun oldu.
- Anadolu Üniversitesi İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi İşletme bölümünden 1985 yılında mezun oldu.
- 1986 – 2005 döneminde Maliye Bakanlığı’nda gelir kontrolörü olarak çalışmıştır.
- 2014 tarihinde Karma Bağımsız Denetim A.Ş. ortağı olarak çalışma hayatına halen devam etmektedir.

KADİR KAMAKGÜN

- 1965 yılında Ordu’da doğdu.
- Ankara Üniversitesi Siyasal Bilgiler Fakültesi’nden 1986 yılında mezun oldu.
- 01.05.1987 tarihinde Maliye Bakanlığı’nda Gelirler Kontrolörü olarak göreve başladı. Eğitim ve İstanbul Gruplarında bulundu.
- 1998-2004 tarihleri arasında Samsun Gelirler Bölge Müdürü olarak görev yaptı.
- 2007- 2010 yılları arasında Gelirler Baş Kontrolörü olarak görev yaptı.
- 2010 yılında Vergi Baş Müfettişi olarak atandı.
- 2013 yılı başında Yeminli Mali Müşavirlik yapmak üzere Maliye Bakanlığından ayrıldı. 2013 yılından bu yana Yeminli Mali Müşavir olarak görev yapmaktadır.
- Evli ve 2 çocuklu olup, İngilizce ve Fransızca biliyor.

4. Şirket’in Bağlı Olduğu Ağın Hukuki ve Yapısal Özellikleri

Şirket’in üyesi olduğu grup Birleşik Krallık merkezli Parker Russell International’dır.

Parker Russell International denetim, finansal danışmanlık ve muhasebe hizmetleri veren, dünya çapında büyüme ve lider konuma gelebilme vizyonu edinmiş bir denetim ağıdır. Parker Russell International’ın amacı; müşterilerin beklentilerini aşarak müşteriye en doğru bilgiyi müşterilere en kısa zamanda aktarabilmek ve bunu tüm uluslararası alanda bütün denetim ve finansal platformlarda bir değer haline getirebilmektir. Dünya çapında yaklaşık 53 ülkede 53 temsilcisiyle 100 den fazla ofis ve 2.000 den fazla ortak ve çalışanıyla ile faaliyetlerini sürdürmektedir.



Merkezi Yönetim Kurulu Başkanı her 3 yılda bir yapılan genel kurul ile tüm üye firmaların yönetim kurulu başkanlarının oylaması sonrası seçilir. Oylamaya katılan her Yönetim Kurulu Başkanı Adayları, Yönetim Kurulu Üyelerini seçim öncesi kendi listelerinde belirtirler. Seçim sonucunda kazanan Merkezi Yönetim Kurulu Başkanı ve Üyeleri; gizli oylama ile Başkan Yardımcısını ve diğer 6 kıta başkanını seçerler. Oylamalar seçilen Yönetim Kurulu Başkanı veya Başkan Yardımcısı veya Yönetim Kurulu Üyelerinden herhangi birinin vefat etmesi ve seçimlere hile karışması sebebi ile tekrar ettirilir.

Üye firmaların yapmış oldukları anlaşma detayları aşağıdaki gibidir;

- Denetim ağına üye firmalar arasında refere edilmiş işler ile ilgili sözleşmede belirtilen hizmet tutarının %10'u refere den firmaya ödenmelidir.
- Bu oran yönetim kurulu üyelerinin %75'inin onay vermesi halinde artabilir veya azalabilir.
- Refere edilen işe hizmet vermeye devam eden üyenin ödeyeceği %10'luk oran %1 veya %5 oranında arttırılabilir.
- Üye firmalar Parker Russell International'a senelik sabit bir üyelik aidatı öderler.

Denetim ağına üye olan ülkeler aşağıdaki gibidir;

<u>Avrupa</u>	<u>Ortadoğu</u>	<u>Güney Amerika</u>	<u>Kuzey Amerika</u>	<u>Afrika</u>	<u>Asya Pasifik</u>
Bulgaristan	Afganistan	Arjantin	Cayman Adaları	Afrika	Hong Kong
Kıbrıs	Ürdün	Bolivya	Kosta Rika	Bostvana	Hindistan
Danimarka	SA Krallığı	Brezilya	El Salvador	Mısır	Endonezya
Fransa	Kuveyt	Şili	Guatamala	Mauritius	Malezya
Almanya	Lübnan	Kolombiya	Meksika	Nijerya	Pakistan
Gürcistan	Katar	Dominik Cumhuriyeti	Panama	Sudan	Vietnam
İtalya	Yemen Cumhuriyeti	Ekvador	Amerika Birleşik Devletleri	Tunus	
Malta	BAE	Paraguay		Zimbabve	
Hollanda		Peru			
Romanya		Uruguay			
Rusya		Venezuela			
İspanya					
İsviçre					
Türkiye					
Birleşik Krallık					

5. Şirket'in İlişkili Denetim Kuruluşları ve Diğer İşletmeler İle Bu İlişkilerin Mahiyeti

Şirket'in Türkiye içinde;

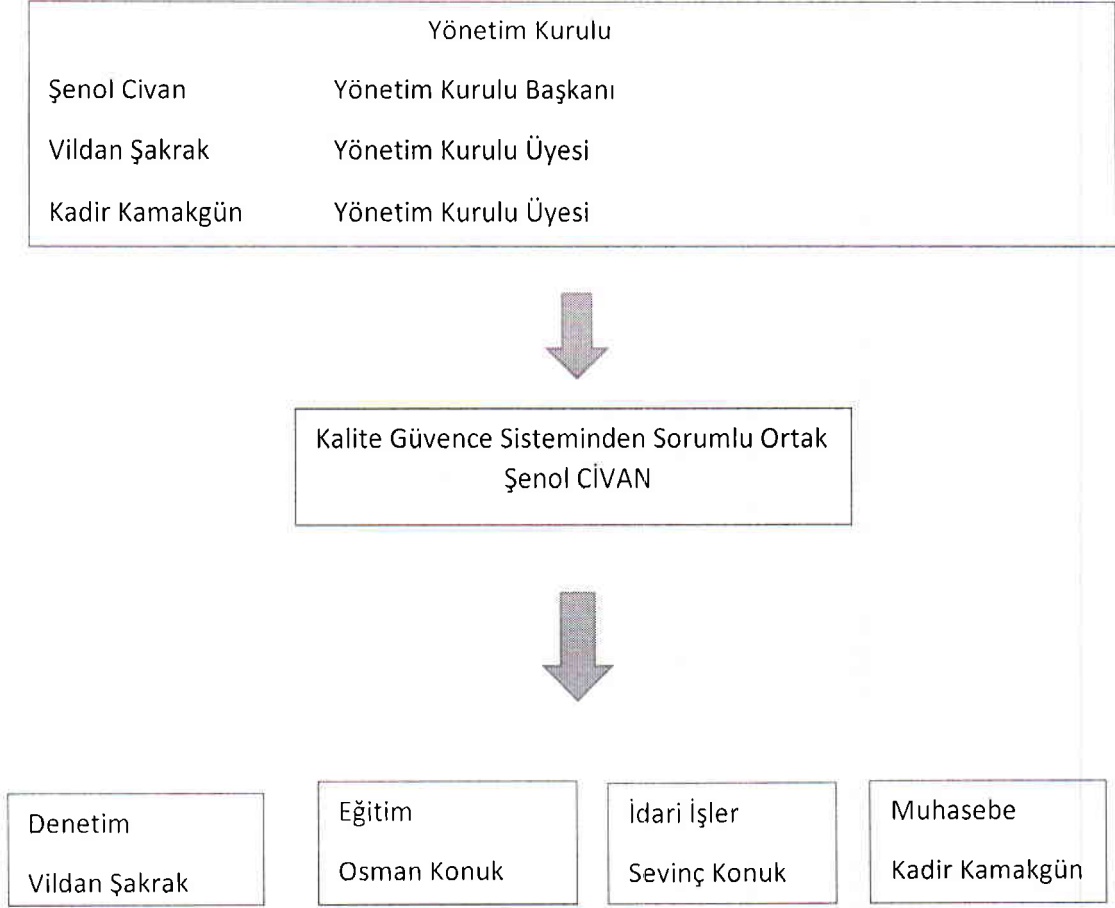
- Karma Yeminli Mali Müşavirlik Limited Şirketi
- Vildan Şakrak
- Senol Civan
- Kadir Kamakgün



ile ortak ofis ve kaynak paylaşımı ilişkisi bulunmaktadır. Aynı zamanda şirketimiz Karma Yeminli Mali Müşavirlik Limited Şirketi ve Yeminli Mali Müşavir Vildan Şakrak ve Kadir Kamakgün ile tam tasdik ve vergi danışmanlığı hizmetleri; Serbest Muhasebeci Mali Müşavir Şenol Civan ile de serbest muhasebeci mali müşavirlik ve muhasebe hizmetleri vermektedir. Ayrıca bir üst maddede belirtildiği gibi şirket, sadece Parker Russell International'ın Türkiye temsilcisi olup onun dışında yurtiçinde veya yurtdışında herhangi bir hukuki ilişkisi bulunmamaktadır.

6. Şirket'in Organizasyon Yapısı

Şirketi'nin 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla organizasyon yapısı aşağıdaki gibidir :



7. 2020 Yılında Denetim Hizmeti Verilen KAYİK listesi aşağıdaki gibidir :

KAYİK Kapsamına Giren Şirketler	KAYİK Olma Sebebi
1A Grup Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş.	Semaye Piyasası Kurumu (Değerleme Şirketi)
Yetkin Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş.	Semaye Piyasası Kurumu (Değerleme Şirketi)



8. Sürekli Eğitim Politikası

Şirket, değişen kanunlar ve yönetmelikler hakkında kendini güncel tutabilmek için belirli aralıklarla ilgili konular hakkında o konu ile ilgili uzman ortak tarafından verilen eğitimlerle yenilikçi ve bilgi sahibi bir politika benimsemektedir. 2020 takvim yılında Şirket tarafından gerçekleştirilen eğitimlerle ilgili detaylar aşağıdaki gibidir.

A. Kalite Güvence Sistemi Eğitimleri : Uygulama süreleri 5 kez olup her bir uygulama 2 er saat olmak üzere toplamda 10 saat eğitim verilmiştir ve eğitim şirket ortaklarından Şenol Civan tarafından verilmiştir. Eğitimin kapsamı, bu sistemin faydaları, neleri kapsadığı, standartları ve sistemin güncellenmesi konularında olup şirket ortaklarının tamamı bu eğitimlere katılmıştır.

B. BOBİ FRS Eğitimleri : Eğitimler 21-25 Aralık 2020 tarihinde 5 tam gün olarak TNB Kurumsal Danışmanlık ve Denetim A.Ş. Tarafından düzenlenen ve Dr. Özgür Teraman, Mustafa Büyük tarafından verilen "TMS-TFRS Özellikli Konular" eğitimine Şenol Civan, şirket denetçi ve denetçi yardımcıları katılmıştır. Seminerde öğrenilen tüm konular 2021 Ocak ayında toplamda 12 saat olarak tüm şirket çalışanları ile paylaşılmıştır.

C. Etik Eğitimleri : 2 şer saat olmak üzere toplamda 10 saat etik eğitim verilmiştir ve eğitim şirket ortaklarından Kadir Kamakgün tarafından verilmiştir. Eğitimin kapsamı, etik faydaları, neleri kapsadığı gibi konular olup şirket ortaklarının tamamı bu eğitimlere katılmıştır.

D. Muhasebe ve Denetim Programı Eğitimleri : Temmuz/2020 ayında CAP Bilgisayarlı Denetim programı kullanma eğitimine Şenol Civan, Vildan Şakrak, Kadir Kamakgün ve Denetçi yardımcısı Serkan Telli katılmıştır. CAP Bilgisayarlı denetim programını daha etkin, daha verimli, daha doğru ve daha hızlı kullanabilme olarak belirlenmiş olup, eğitim CAP lisans sahibi şirket eğitimcileri tarafından verilmiştir.

E. Bağımsız Denetim Standartları Eğitimleri: Ekim ayında toplamda 8 saat olarak şirket ortaklarından Vildan Şakrak tarafından verilmiştir. BDS ile ilgili her yıl değişen mevzuat, kanun bilgisi, Bağımsız Denetim Standartları hakkında detaylar ve bilgiler bulunmaktadır.

Bu eğitimler dışında şirket gerekli gördüğünde değişen mevzuata göre denetim ekibine eğitim vermektedir.

9. Bağımsızlık İlkelerine Uyum

Şirketimizde bağımsızlık ilkelerine uyum; Bağımsızlık ve bağımsızlığın korunması hususunda 6102 sayılı Kanun'un ilgili hükümleri ile Bağımsız Denetim Yönetmeliği'nin 22'nci maddesine, Türkiye Denetim Standartları'na ve diğer düzenleyici Kurul ve Kurumların düzenlemelerine Uygunluğun sağlanması hususundaki gözden geçirmelerin yeterli kapsamda, nitelikte ve zamanında gerçekleştirildiğine, denetçi ve sorumlu denetçilerin bağımsızlık beyanlarının Türkiye Denetim Standartları'na uygun olarak



alındığına ve gerçek durumu yansıttığına ilişkin teyidi kapsar. Yukarıda açıklanan tüm kapsamın ve bağımsızlık ilkesine uyumun gözden geçirildiğini teyit ederiz. Bağımsızlığa ait teyit yazıları yasal süreleri içerisinde tüm denetçilerden alınmıştır.

10. Şirket'in İlişkili Denetim Kuruluşları ve Diğer İşletmeler Gelirinin Toplamı ve Dağılımı

KAYİK Bağımsız Denetim Gelirleri	-
KAYİK Dışı Bağımsız Denetim Gelirleri	302.900,00 TL
Yeminli Mali Müşavirlik Gelirleri	2.106.644,92 TL
Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik Gelirleri	684.558,64 TL
Diğer Gelirler	13.204,46 TL
TOPLAM	3.107.308,02 TL

Toplam gelirlerin içinde bağımsız denetim gelir % 10 ağırlığa sahiptir. Bu bağımsız denetim geliri, 8 farklı şirketin bağımsız denetiminden elde edilmiştir.

11. Sorumlu Denetçilerin Ücretlendirme Esasları

Şirketimiz, sorumlu denetçilerine kar payı ve ücret ödemektedir.

12. Şirket'in Kalite Güvence Sistemi İncelemeleri

Şirketimiz, Kamu Gözetimi Kurumu tarafından Kalite Kontrol Sistemi ("KKS1") çerçevesinde 2014 yılında incelemeye alınmış ve bu inceleme tamamlanmıştır. KGK tarafından Ekim 2018 tarihinde, KAYİK hariç bir işletmenin 2017 yılı denetimine ait dosya incelemesi yapılmıştır. Aralık 2019'da, ilgili denetimin bağımsız denetim standartlarına uygunluğu ile ilgili Şirket'imize, KGK tarafından bir takım hususlarda bilgilendirme, uyarı ve idari para cezası yaptırımını uygulanmıştır. Söz konusu bulgular denetim çalışmalarımızda iyileştirme alanları olarak belirlenmiş ve bu bulguların tekrarlanmaması adına Şirket'imiz tarafından gerekli aksiyonlar alınmıştır. 2020 yılı içinde Kamu Gözetimi Kurumu ve Sermaye Piyasası Kurulu tarafından Kalite Kontrol Sistemi ("KKS1") çerçevesinde herhangi bir denetime ve incelemeye tabi tutulmamıştır.

13. Şirketimiz Kalite Kontrol Sistemi

2020 yılı için Şirket'in Kalite Güvence Sistemi İşleyişinden sorumlu ortakları aşağıdaki kişilerden oluşmaktadır :

Şenol Civan, Sorumlu Denetçi

Şirket'in 2020 yılı için oluşturmuş olduğu ve geliştirdiği Kamu Gözetimi Kurumu'nun yayımladığı "Türkiye Denetim Standartları Kalite Kontrol Standardı ("KKS1")'e uygun olarak geliştirdiği ve uyguladığı Kalite Kontrol Politika ve Prosedürleri'nin işleyişi ve yapısı genel olarak aşağıdaki gibidir. Kalite güvence sistemi gözden geçirme işlemi en son 15.12.2020 tarihinde yapılmıştır.



14. Kalite Kontrol Sisteminin Etkin Çalıştığına dair Yönetim Kurulu Beyanı

Şirketimizin Kalite Kontrol Sisteminin etkin bir biçimde çalıştığını Yönetim Kurulu beyan ve taahhüt eder.

Kalite Kontrol Sistemi Prosedürleri:

Madde 1- Amaç

Bağımsız denetim yönetmeliği, bağımsız denetim standardı 220, 02.10.2013 tarih ve 28783 sayılı Resmi Gazete’de yayınlanan ve 6/6/2018 tarihinde güncellenen Finansal Tabloların Bağımsız Denetim ve Sınırlı Bağımsız Denetimleri ile Diğer Güvence Denetimleri ve İlgili Hizmetleri Yürüten Bağımsız Denetim Kuruluşları ve Bağımsız Denetçiler İçin Kalite Kontrol Standardı 1 (KKS 1) Hakkında Tebliğ ve eki olan Türkiye Denetim Standartları Kalite Kontrol Standardı 1 gereği bağımsız denetim şirketlerinin Kalite Kontrol Standardına ilişkin politika ve prosedürleri belirlemektir.

Madde 2- Kapsam

Finansal Tabloların Bağımsız Denetim ve Sınırlı Bağımsız Denetimleri ile Diğer Güvence Denetimleri ve İlgili Hizmetleri Yürüten Bağımsız Denetim Kuruluşları ve Bağımsız Denetçiler İçin Kalite Kontrol Standardı 1 (KKS 1)’nin uygulanmasını sağlamak için hazırlanmış olan politika ve prosedürler ve ilgili standartlara uygunluğun kontrol edilmesine ilişkin hükümleri kapsamaktadır.

Madde 3- Kalite Kontrol Sisteminin Temel Unsurları

- Denetim şirketi bünyesinde kaliteye ilişkin liderlik sorumlulukları.
- İlgili etik ve bağımsızlık hükümleri.
- Müşteri ilişkisinin ve denetim sözleşmesinin kabulü ve devam ettirilmesi.
- İnsan kaynakları.
- Denetimin yürütülmesi (Denetimin Kalitesine Yönelik Gözden Geçirme dahil).
- İzleme.

Madde 4- Tanımlar

a) Denetim şirketi bünyesinde kaliteye ilişkin liderlik sorumlulukları: Denetim şirketinin liderlik yapısı ve liderliği sergilediği örnek tutum ve davranışlar, kurum içi kültürü, kurum içinde kalite kültürünün

geliştirilmesi, şirket yönetiminin tüm kademelerinin, kalite kontrol politika ve prosedürleri ile aşağıdaki durumların gerekliliğine vurgu yapan açık, tutarlı, süreklilik gösteren eylem ve mesajlarıdır.

b) İlgili etik ve bağımsızlık hükümleri: Denetim ekibinin ve denetimin kalitesini gözden geçiren kişinin finansal tabloların bağımsız denetimini veya sınırlı bağımsız denetimini ya da diğer güvence denetimlerini veya ilgili hizmetleri yürütürken tabi olduğu, Kurum tarafından yayımlanan *Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar*’da (*Bağımsızlık Standartları Dâhil*) (Etik Kurallar) yer alan hükümler ile mevzuatta yer alan daha kısıtlayıcı diğer hükümlerdir. Şirketimiz, Türkiye mevzuatının gerektirdiği etik kurallara uymakla mükelleftir.

c) Müşteri ilişkisinin ve denetim sözleşmesinin kabulü ve devam ettirilmesi: Denetim şirketinin yeni veya mevcut bir müşteriden yeni bir denetim sözleşmesi kabul edebilmesi için gerekli yeterlik, beceri, kapasite ve kaynaklara sahip olup olmadığının değerlendirilmesi, söz konusu



denetime özgü yükümlülüklerin ve ilgili tüm kademelerdeki mevcut şirket personelinin niteliklerinin gözden geçirilmesi, bir müşteri ilişkisinin devam ettirilmesine karar verilirken mevcut veya önceki denetimler sırasında ortaya çıkan önemli konular ve bu konuların ilişkinin devam etmesine olan etkilerin dikkate alınmasıdır.

d) İnsan kaynakları: İnsan kaynakları bir şirkette rekabetçi üstünlükler sağlamak amacıyla gerekli insan kaynağının sağlanması, istihdamı ve geliştirilmesi ile ilgili politika oluşturma , planlama, örgütlenme, yönlendirme ve denetleme faaliyetlerini içeren bir disiplindir.

e) Denetimin yürütülmesi (Denetimin Kalitesine Yönelik Gözden Geçirme dahil) : Rapor tarihi veya öncesinde denetim ekibinin vardığı önemli yargıların ve raporu oluştururken ulaştığı sonuçların tarafsız bir şekilde değerlendirilmesini sağlamak için tasarlanmış bir süreçtir.

f) İzleme : Denetim şirketine, kalite kontrol sisteminin etkin şekilde işlediği konusunda makul bir güvence sağlamak amacıyla tasarlanan, seçilen bazı tamamlanmış denetimlerin periyodik teftişini de içeren, denetim şirketinin kalite kontrol sisteminin sürekli olarak değerlendirilmesi ve gözden geçirilmesinden oluşan süreçtir.

Madde 5- Politika ve Prosedürler

a) Denetim şirketi bünyesinde kaliteye ilişkin liderlik sorumlulukları:

- Liderlik Sorumlulukları belirlenir.
- Kalite odaklı bir iç kültür oluşturulur.
- Kalite kontrolden sorumlu kişiler belirlenir. Bu kişiler belirlenirken yetki, beceri ve mesleki deneyimleri dikkate alınarak belirlenir. Ayrıca bu kişiler belirlenirken aşağıdaki özellikler ve yetkinlikler aranır:

- i) Bağımsız Denetim alanında en az 10 yıllık deneyimli olmalıdır.
 - ii) Uluslararası Gelişmeleri takip edebilecek düzeyde İngilizce seviyesine sahip olmalıdır.
 - iii) Sorumlu Denetçi kriterlerine sahip olmalıdır.
 - iv) Yönetim Kurulu Üyesi olmalıdır.
- Şirketimiz kalite kontrolden şirket ortaklarımızdan Şenol Civan sorumlu kişi olarak belirlenmiştir.

- Denetim şirketinin tüm iletişim ve bildirimlerinde kalite kontrole ilişkin eylem ve mesajlar yansıtılır. Bu mesajlar toplantı, seminer, kurs, iç yazışmalar, broşür, sirküler, makale, akademik yazılar veya el kitapçığı vb. aracılığıyla iletilir.
- Denetim şirketinin yapısını ve hizmetlerini yansıtan kalite kontrol rehberi oluşturulur.
- Geliştirme, güncelleme ve belgelendirme için yeterli kaynaklar ayrılır.
- Kalite kontrol sistemine ilişkin operasyonel sorumluluklar yeterli ve uygun tecrübeye ve gerekli yetkiye sahip kişiye verilir.

b) İlgili etik hükümler:

Şirket ile bütünleşik aşağıda yer alan temel etik ilkeleri uygular:

Dürüstlük,
Tarafsızlık,



- Mesleki yeterlik ve özen,
- Sır saklama ve
- Mesleğe uygun davranış.

Aykırılık durumlarının tespit edilmesi halinde gerekli işlemlerin yapılmasını sağlamaya yönelik politika ve prosedürler oluşturulur. Bağımsızlığa yönelik tehditleri belirlemesini, belirlediği tehditlerin kabul edilebilir bir düzeyde olup olmadığını değerlendirmesini, tehditlerin kabul edilebilir bir düzeyde olmaması durumunda ise tehdit oluşturan durumları ortadan kaldırmak, tehditleri kabul edilebilir bir düzeye indirmek için önlemler almak veya mevzuatla izin verilmesi hâlinde denetimden çekilmek suretiyle tehditleri ele alınmasıyla ilgili oluşturduğumuz politika ve prosedürler şunlardır :

Tehditler ve Önlemler

Tehditler, çok farklı ilişkiler ve şartlar neticesinde ortaya çıkabilir. Bir ilişki veya şartın tehdit oluşturması durumunda, söz konusu tehdit, denetçinin temel ilkelere uyumunu tehlikeye düşürebilir veya tehlikeye düşürüyormuşçasına bir algı oluşturabilir. Bir şart veya ilişki birden fazla tehdit oluşturabilir ve bir tehdit birden fazla temel ilkeye uyumu etkileyebilir. Tehditler, aşağıdaki kategorilerden bir veya birkaçının kapsamına girmektedir:

(a) Kişisel çıkar tehdidi – finansal veya diğer bir tür çıkarın, denetçinin yargısını veya davranışını uygunsuz şekilde etkilemesi tehdididir.

(b) Kendi kendini denetleme tehdidi – denetçinin; kendi şirketinde veya çalıştığı kurumda daha önceden kendisi veya bir başka kişi tarafından varılmış bir yargının veya gerçekleştirilmiş bir hizmetin sonuçlarını, cari dönemde verdiği hizmetin parçası olan bir yargıya varırken dayanak olarak kullanması durumunda, söz konusu sonuçları uygun şekilde değerlendirememesi tehdididir.

(c) Taraf tutma tehdidi – Denetçinin, bir müşterinin veya işverenin pozisyonunu, kendi tarafsızlığını tehlikeye düşürecek şekilde savunması tehdididir.

(d) Yakınlık tehdidi – Denetçinin, bir müşteri veya işveren ile uzun süreli veya yakın ilişki içerisinde bulunmasından dolayı, bu kişilerin çıkarlarıyla çok fazla ilgilenmesi veya işlerini makul olmayacak düzeyde kabul etmesi tehdididir.

(e) Yıldırma tehdidi – Denetçi üzerinde nüfuzu kötüye kullanma çabaları da dâhil olmak üzere, denetçinin mevcut veya hissettiği baskılardan dolayı tarafsız olarak hareket edebilmesinin engellenmesi tehdididir.

Önlemler, tehditleri ortadan kaldırabilen veya kabul edilebilir bir düzeye indirebilen faaliyetler veya diğer önlemlerdir. Önlemler, iki temel kategoriye ayrılmaktadır:

(a) Mevzuat veya mesleki uygulamalar tarafından oluşturulan önlemler ve

(b) Çalışma ortamındaki önlemler.

Mevzuat veya mesleki uygulamalar tarafından oluşturulan önlemler aşağıdaki unsurları içermektedir:

Mesleğe giriş için gereken eğitim, mesleki eğitim ve deneyim yükümlülükleri.

Sürekli mesleki gelişim yükümlülükleri.



- Kurumsal yönetim düzenlemeleri.
- Mesleki standartlar.
- Mesleki veya düzenleyici izleme ve disiplin prosedürleri.
- Denetçi tarafından oluşturulan raporların, beyannamelerin, yazışmaların veya bilgilerin yasal olarak yetkilendirilmiş üçüncü bir tarafça gözden geçirilmesi.

Belirli önlemler, etik olmayan davranışların belirlenmesi veya engellenmesi olasılığını arttırabilir. Muhasebe mesleği, mevzuat veya çalışan kuruluş tarafından oluşturulabilecek bu tür önlemler aşağıda yer almaktadır.

- Çalışılan kuruluş, mesleki uygulamalar veya bir düzenleyici kurum tarafından kullanılan ve meslektaşların, işverenlerin ve vatandaşların mesleki olmayan veya etik olmayan davranışlara dikkatini çekebilen iyi tanıtılmış ve etkin şikâyet sistemleri.
- Etik hükümlerin ihlalini bildirmeye ilişkin açıkça ifade edilen bir görev.

Denetim şirketimize ait etik hükümlere ilişkin politika ve prosedürler aşağıdaki gibidir.

- Çalışanların etik hükümlerle ilgili olarak sürekli bilgilendirilmelerinin sağlanması,
- Mevcut ve potansiyel tehditlerin tespitine imkan verilmesi,
- Sorumlu denetçilerin ve diğer kişilerin gerekli bildirimleri yapmalarının sağlanması,
- Firma düzeyinde ve her bir denetim düzeyinde Bağımsızlık taahhütlerinin zamanında alınmasının sağlanması,
- Aykırılıkların sorumlu denetçilere zamanında bildirimlerinin sağlanması,
- Denetlenen İşletmelerin (iştirakler dahil) Listesi oluşturulur ve denetçilere bildirilir,
- Aynı kıdemli personelin bir güvence denetiminde uzun süre görev aldığı durumlarda işletmeyle olan uzun süreli ilişkiden kaynaklanan -kabul edilebilir düzeyin üstünde- tehdit oluşturan durumları ortadan kaldırmaya gerek olup olmadığının belirlenmesine yönelik veya söz konusu tehdidin azaltılması için gerekli önlemleri alır,
- Denetim ekibi ve personel ücret, Denetimin Kapsamı, Denetlenen işletmeyle çıkar ilişkisinin olduğunu gösteren durumlara karşı rotasyona tabi tutulur.

c) Müşteri ilişkisinin ve denetim sözleşmesinin kabulü ve devam ettirilmesi:

- Kabul ve devam anketleri yapılır. (Etik Hükümler ve Yeterlilikler Değerlendirilir).
- Kabul veya devam edip etmeme kararı verilir (Müşterinin dürüstlüğü ve riskler değerlendirilir).
- Risk faktörleri listelenir.
- Riskler ve alınan önlemler yeterli şekilde belgelendirilir.

Güvence için belirlenen politika ve prosedürler aşağıda belirtilmiştir.

- Denetimin yürütülmesi konusunda yetkin olmak, zaman ve kaynaklar dâhil denetimi yürütmek için gerekli beceri ve kapasiteye sahip olmak,
Etik hükümlere uygunluğu sağlayabilmek,



- Risklerin ve alınan önlemlerin yeterli bir şekilde belgelendirilmesi sağlamak,
- Gerektiğinde (mevzuat izin vermesi halinde) denetim çekilme ve bunun nedenlerinin yeterli bir şekilde belgelendirilmesini sağlamak,

Gerektiğinde mevzuatın izin verdiği durumlarda denetimden çekilme halinde bunun nedenleri yeterli bir şekilde belgelendirilir. Ayrıca kuruluşumuzda mevcut bir denetime veya müşteri ilişkisine devam ederken, önceden öğrenme durumunda denetimi reddetmesine sebep olabilecek bilgileri edindiği durumlarda aşağıdaki hususlar uygulanır:

- İlgili şart ve durumlar karşısında denetim şirketinin atabileceği uygun adımlar hakkında müşteri yönetiminin uygun kademeleri ve üst yönetimden sorumlu olan kişilerle müzakere edilir.
- Denetim şirketi çekilmenin uygun olduğuna karar vermiş ise, söz konusu denetimden veya denetim ve müşteri ilişkisinden birlikte çekilme kararı ile bu kararın sebeplerinin, müşteri yönetiminin uygun kademeleri ve üst yönetimden sorumlu olanlarla müzakere edilir.
- Denetim şirketinin denetime devam etmesini gerektirecek mesleki veya mevzuattan kaynaklanan bir yükümlülüğünün bulunup bulunmadığının veya söz konusu denetimden ya da denetim ve müşteri ilişkisinden birlikte çekilme kararının sebepleriyle birlikte Kuruma ve/veya diğer düzenleyici otoritelere rapor verme yükümlülüğünün bulunup bulunmadığının değerlendirilmesi.

d) İnsan kaynakları:

Çalışanların motivasyonlarını (etik hükümlere uyum dahil) artırmak, personelin ve kurumun ihtiyaçlarını analizlerle belirlemek ve çalışanların gerekli yeterliliğe sahip olmalarını sağlamak amacıyla aşağıdaki alanlarda politika ve prosedürler geliştirilir ve uygulanır.

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

Kuruluşumuzda işe alım politika ve prosedürleri aşağıdaki gibi belirlenmiştir:

1. YILLIK TAHMİNİ İHTİYAÇ ANALİZİNİN BELİRLENMESİ: Yıl içerisinde periyodik olarak firmamızın tahmini personel ihtiyacına göre ihtiyaç analizi yapılarak belirlenir. Bu ihtiyaç analizleri şirketimizin iş yoğunluğu, personel durumu ve hali hazırda görevden ayrılmayı düşünen personel durumuna göre değişkenlik gösterir.



2. İLAN KANALLARININ BELİRLENMESİ VE İLANLARIN YAYINLANMASI: Gelecek dönem için, belirlenen personel sayısına göre ilan verilecek yayın kanalları belirlenir. Yayınlanacak internet ilan kanalları ile anlaşmalar yenilenir. İlan verilecek gazete mecraları planlanır. Yeni eğitim öğretim döneminde işe alımı yapılacak pozisyon ilanları, www.yenibiris.com, www.globalcv.com, www.kariyer.net ilan kanallarında yayınlanır.

3. BİRİMLERE GÖRE İHTİYAÇ ANALİZİNİN OLUŞTURULMASI: Hali hazırda görevden ayrılacak personel sayılarına göre, periyodik olarak personel ihtiyaçları Yönetim Kurulu'na iletilir. Birimlerden gelen personel talebine göre, ilan kanallarından gelen Yönetim Kurulu tarafınca incelenir.

4. İLANLARIN İNCELENMESİ: www.yenibiris.com, www.globalcv.com, www.kariyer.net aracılığı ile yapılan iş başvuruları, Yönetim Kurulu tarafından incelenir. İncelenen CV'lerden kriterlere uygun olan CV'ler birimlere göre ayrılır.

5. İŞE ALIM SÜRECİ: Yönetim Kurulu, bütün adayları değerlendirdikten sonra kendisine en uygun ve verimli olacağı düşündüğü adayları mülakata çağırır. Mülakatlar Yönetim Kurulu'nda görev alan bir veya birden fazla üye ile aday arasında yüz yüze yapılarak adayın eğitim seviyesi, mesleki bilgisi ve yeterliliği ve işe uygunluğu açısından değerlendirilir. Daha sonra en uygun olarak düşünülen adaya yazılı veya sözlü olarak teklif yapılır. Daha sonradan işe alınan yeni personel eğitimden ve oryantasyon sürecinden geçirilerek işe daha kolay motivasyon sağlaması amacıyla aramıza katılımı gerçekleştirilir.

Kuruluşumuzda performans değerlendirme kriterleri aşağıdaki gibi belirlenmiştir:

- Çalışma saatlerine uyum
- Etik ilkelere bağlılık
- İşe sadakat
- Saygınlık ve itibar
- Mesleki özen ve titizlik
- Kendini sürekli yenileme ve geliştirme çabası
- Yasal düzenlemeleri, mevzuatları ve değişiklikleri kavrama, takip etme ve uygulama becerisi.

Firmamız ücret ve sair hakların belirlenmesinde aşağıdaki kriterlere öncelik verir:

- Eğitim bilgisi
- Mesleki bilgi ve tecrübe
- Kendini sürekli yenileme ve geliştirme
- Firmaya, etik ilkelere bağlılık
- Yüksek iş performansı

Bununla birlikte firmamızda kendini geliştiren, yenileyen ve firmamızın ihtiyaçlarını karşılayan tüm personel için terfi ve kariyer gelişimi imkanı bulunmaktadır. Kariyer gelişimi için başta Yönetim



Kurulu olmak üzere tüm ortaklarımız personele kariyer gelişimi ile ilgili değerlendirme yapmak ve danışmanlık sunmak gibi konularda yardımcı olmaktadır. Bu konularda personele yardımcı olunarak personelin;

- i) Personelin diğer insanlardan farklı kılan beceri ve yeteneklerinin ön plana çıkması
- ii) Hedeflerin belirli aralıklarla gözden geçirilmesi ve gerektiğinde revize edilmesi
- iii) Yazılı olarak bir kariyer planı oluşturulması

Hedeflenir. Bununla beraber ihtiyaç halinde kariyer planlaması formu doldurularak personele kariyer gelişiminde doğru adımları atması için gerekli destek sağlanır.

Kurumumuzda insan kaynaklarında bir diğer önemli konu mesleki yeterliliğin sağlanması ve geliştirilmesidir. Bununla ilgili gerekli eğitimler ve bilgilendirmeler kurum içinden veya kurum dışından verilebilir. Kurum içinden verilen eğitimler, personelin hangi konuda mesleki yeterliliğe ve gelişime ihtiyacı varsa, o konuda uzman olan ortak tarafından verilen eğitim ve bilgilendirmelerle giderilir.

Ayrıca ihtiyaç olması halinde kurum dışı eğitimlere personelin ihtiyacı olduğu konularla ilgili olarak katılım sağlanır.

Mesleki yeterlilik ve gelişimle ilgili olarak kuruluşumuzda kaynak ve destek ile ilgili herhangi bir kısıtlama bulunmamaktadır. Tüm personel mesleki gelişim sağlamak istediği konuyla ilgili olarak başta Yönetim Kurulu olmak üzere tüm ortaklara sözlü veya yazılı olarak başvuruda bulunabilir.

Firmamızda mesleki eğitim ve gelişim sadece personel için geçerli değildir. Değişen ve gelişen dünyaya, mevzuatlara ve kanunlara uyumu sağlayabilmek için tüm ortaklar ve denetçilerimizde mesleki eğitim alırlar. Denetçiler, teorik bilgilerinin ve mesleki becerilerinin yeterli bir seviyede tutulmasını, mesleki etik ilkelere uyulmasını, mesleki alandaki değişikliklerin takip edilmesini ve mesleki gelişimlerini temine yönelik olarak sürekli eğitime tabi tutulur. Bu sürekli eğitim Bağımsız Denetim Yönetmeliği'nin 25. Maddesi olan "Sürekli Eğitim" maddesine göre yürütülür. Bu maddeye göre; Sicile tescilinden itibaren denetçilerin her beş yılda bir sürekli eğitime ilişkin şartları karşılamaları esastır. Sürekli eğitime ilişkin hususlar, gerektiğinde ilgili kurumların görüşü de alınarak firmamız tarafından düzenlenir. Kurumumuz, denetimin bağımsızlığının ve tarafsızlığının sağlanması, denetime olan güven ile denetimin kalitesinin artırılması amacıyla sürekli eğitime ilave olarak bu Yönetmelik çerçevesinde denetçilerin ve meslek mensuplarının eğitilmesi veya eğitim seviyelerinin yükseltilmesi hususunda gerekli tedbirleri alır.

Kurumumuzun en doğru personel kadrosuna sahip olmak için ayrıca; belirli aralıklarla ortaklar ve tüm personel bir araya gelerek hem firmamızın hem de tüm personel ile ilgili durum değerlendirmesi yapar, istekler, şikayetler ve herhangi bir kısıtlama olmadan diğer tüm konu belirlenir, müzakereler yapılır, danışmanlık sağlanır ve problemlere çözüm yolları aranır.

e) Denetimin yürütülmesi (Denetimin Kalitesine Yönelik Gözden Geçirme dahil):

Denetimin yürütülme kalitesinin tutarlılığını sağlayan politika ve prosedürler oluşturulur. Bu tutarlılık, genellikle yazılı veya elektronik rehberler, yazılımlar veya diğer standart belgelendirme biçimleri ile sektöre veya denetimin konusuna özgü rehberlerin oluşturulması suretiyle sağlanır. Bu eğitimler genellikle sözlü olarak anlatılır ve pratik olarak uygulamaları yapılmaktadır.



Her bir denetimin yürütülmesi bir sorumlu denetçiye verildiğinden Sorumlu Denetçinin tanımlanmış sorumlulukları belirlenir. Bu sorumluluklar belirlenirken ilk olarak denetimin yürütme işlemi verilen sorumlu denetçi; en az 10 yıllık mesleki deneyime sahip olmalı, sorumlu denetçi özelliğine sahip olmalı, denetimi yürütülen müşteri firma ile herhangi bir iş ilişkisi bulunmamalı, yeterli mesleki bilgiye sahip olmalıdır.

Uygun denetim ekibi oluşturulur. Denetim ekibi oluşturulurken denetim ekibinde yer alan personelin sahip olması gereken aşağıdaki politika ve prosedürler dikkate alınır:

- Uygun eğitim ve denetim bilgisine ve uygulama tecrübesine sahip olmalıdır.
- Yeterli mesleki standartlara ve yürürlükteki mevzuat hükümlerine ilişkin bilgiye sahip olmalıdır.
- Bilgi teknolojileri hakkında bilgi sahibi olmalıdır
- Denetimi yapılacak müşterinin faaliyet gösterdiği sektör hakkında bilgi sahibi olmalıdır.
- Mesleki yargısını doğru yerde kullanabilmelidir.
- Firmamızın kalite kontrol ve prosedürlerini uygulamalıdır.
- Etkin planlama, yönlendirme ve gözetim ile gözden geçirme prosedürleri belirlenir.

Kuruluşumuzda denetimin yönlendirilmesi ve gözetimi,

- Denetimin ilerleyişinin takibini,
- Denetim ekibi üyelerinin yeterlik ve kabiliyetlerinin, çalışmalarını yapmak için yeterli zamana sahip olup olmadıklarının, kendilerine verilen talimatları anlayıp anlamadıklarının ve söz konusu çalışmanın planlanan yaklaşıma uygun olarak gerçekleştirilip gerçekleştirilmediğinin değerlendirilmesini,
- Denetimin yürütülmesi sırasında ortaya çıkan önemli hususların ele alınmasını, bunların öneminin değerlendirilmesini ve planlanan yaklaşımın uygun bir şekilde uyarlanmasını,
- Denetimin yürütülmesi sırasında daha deneyimli denetim ekibi üyeleri tarafından değerlendirilecek veya istişare edilecek konuların belirlenmesini

içerir.

Kuruluşumuzda gözden geçirme işlemi,

- Denetimin mesleki standartlara ve yürürlükteki mevzuat hükümlerine uygun olarak yürütülüp yürütülmediğinin,
- Sorumlu denetçiler, diğer denetçilerin yaptıkları tüm işlemleri, oluşturdukları tüm evrak ve denetim dosyalarını gözden geçirir, varsa eksiklikleri giderir.
- İlave değerlendirme gerektiren önemli hususların ortaya çıkıp çıkmadığının,
- Uygun istişarelerin yapılıp yapılmadığının, ulaşılan sonuçların belgelendirilip belgelendirilmediğinin ve bu sonuçların gereğinin yapılıp yapılmadığının, Yapılan denetimin niteliğini, zamanlamasını ve kapsamını revize etme ihtiyacının bulunup bulunmadığının,



- Yapılan çalışmanın ulaşılan sonuçları destekleyip desteklemediğinin ve uygun biçimde belgelendirilip belgelendirilmediğinin,
- Elde edilen kanıtların raporu desteklemek için yeterli ve uygun olup olmadığının,
- Denetim prosedürlerinin amaçlarına ulaşıp ulaşılmadığının değerlendirilmesini

içerir.

Denetimlerimizde çalışma kağıtlarının hazırlanması, müşteri firmanın en son güncel mizan, finansal durum tablosu ve diğer kapsamlı gelir tablosu incelendikten sonra çalışma kağıdı kodlama sistemine göre hazırlanır ve uygun kodlama sistemine göre hazırlanan çalışma kağıtları sorumlu denetçi tarafından kontrol edilip imzalanır. Daha sonra kontrol edilip imzalanan çalışma kağıtları müşteri firmanın risk durumuna göre sorumlu denetçi tarafından bir kere daha gözden geçirilebilmektedir. Firmamızdaki bu prosedür tüm çalışma kağıtları için uygulanmaktadır. Çalışma kağıtları ile ilgili olarak diğer politika ve prosedürler şöyledir:

- i) Nihai denetim dosyalarının birleştirilmesi işleminin zamanında tamamlanması kuruluşumuz için büyük önem taşımaktadır. Bu nedenle bağımsız denetim ve sınırlı bağımsız denetim esnasında uygun kodlama sistemine göre oluşturulmuş olan çalışma kağıtları en kısa ve en doğru zamanlama ile denetim dosyasına eklenecek olup bu süre denetçi raporu tarihinden itibaren altmış günden daha fazla olamaz.
- ii) Çalışma kağıtlarının ne zaman ve kim tarafından oluşturulduğu sorumlu denetçiye bildirilir. Bununla beraber çalışma kağıtları üzerinde yapılan bütün değişiklikler ve gözden geçirilmeler de sorumlu denetçiye bildirilir. Çalışma kağıtlarıyla ilgili bilgiler diğer denetim ekibiyle paylaşıldığı takdirde bilgilerin mutlaka doğruluk ve bütünlüğü korunmalıdır ve yetkisiz kişilerin erişimine engellenmelidir. Elektronik ortamda veya basılı halde oluşturulmuş olan çalışma kağıtları sorumlu denetçinin gözetiminde yedeklendirilir ve muhafaza edilir. Asılları denetim dosyalarına dâhil edilmek üzere, kâğıt ortamındaki çalışma kâğıtları uygulama kolaylığı sağlaması açısından elektronik olarak taranabilir. Bu gibi hâllerde, söz konusu çalışma kâğıtlarının doğruluk ve bütünlüğünü, erişilebilirliğini ve geri kullanılabilirliğini sağlamak için tasarladığı prosedürler, denetim ekiplerinin, aşağıdaki hususları yerine getirmesini gerektirebilir:
 - Islak imzalar, çapraz referanslar ve açıklayıcı notlar dâhil kâğıt ortamındaki çalışma kâğıtlarının, asıllarının tüm içeriğini yansıtacak şekilde taranmış kopyalarının oluşturulması,
 - Gerekli hâllerde taranmış kopyaların dizinlenmesi ve paraflanması dâhil taranmış kopyaların denetim dosyalarına dâhil edilmesi,
 - Gerekli hâllerde taranmış kopyaların geri kullanılabilmesi ve çıktısının alınabilmesi.

Çalışma kağıtlarının saklanması, denetçi raporu tarihinden itibaren olmak üzere elektronik olarak ve basılı olarak 10 yıl olarak belirlenmiştir. Bu süre zarfı içerisinde



çalışma kağıtlarına gizlilik ve bütünlük esasına göre istenildiği zaman erişilebilmesi gerekmektedir.

İstişare Prosedürleri (Kim, Ne zaman, Nasıl) belirlenir.

i) Firmamızda istişareler denetim şirketimizdeki tüm ortaklar ve personel tarafından veya şirketimiz dışından özel uzmanlığa sahip kişilerle, ilgili konuların müzakere edilmesini içerir.

ii) Firmamızda istişare için firmamızın entelektüel sermayesinin yanı sıra uygun araştırma kaynakları da kullanılır.

iii) Firmamızda istişare için herhangi bir konu sınırlaması veya personel pozisyon kısıtlaması gibi bir durum söz konusu değildir.

iv) Önemli teknik, etik ve diğer konularla ilgili olarak denetim şirketi içinden veya gereken hâllerde denetim şirketi dışından kişilerle yapılacak istişare;

- İstişare edilen kişilere, tavsiyelerinin bilgiye dayalı olmasını sağlayacak olguların tüm yönleriyle iletilmesi,
- İstişare edilen kişilerin uygun bilgi, kıdem ve deneyime sahip olmaları ve

istişareler neticesinde ortaya çıkan sonuçların uygun biçimde belgelendirilmesi ve uygulanabilmesi hâlinde etkin olur. Görüş Ayrılıklarının çözümüne yönelik prosedürler belirlenir.

vi) Denetim ekibinin rapor tarihinde veya öncesinde vardığı önemli yargıların ve raporu oluştururken ulaştığı sonuçların ve raporun uygunluğunun tarafsız olarak değerlendirilir.

Denetimin yürütülmesinde 3 adım büyük önem taşır bunlar sırasıyla;

i) Planlama

ii) Yönlendirme ve Gözetim

iii) Gözden Geçirme

Denetim kalitesine yönelik gözden geçirme işlemi uygulanırken;

- Hangi müşteri firma için denetim kalitesine yönelik gözden geçirme işlemi uygulanacağına dair denetim şirketimizin politika ve prosedürleri oluşturulur.
- Asgari olarak kapsam belirlenir (Kapsam müşteri firmanın büyüklüğüne, faaliyet gösterdiği sektöre vb. durumlara göre değişiklik gösterebilir).
- Denetim kalitesine yönelik gözden geçirmenin uygulanacağı zaman belirlenir (Denetimin kalitesi denetim esnasında mı yoksa denetim bittikten sonramı uygulanacak buna karar verilir).
- Uygun niteliklere sahip denetimin kalitesini gözden geçiren Kişi atanır (Bu kişi kuruluş içinden veya eğer bu kıstaslara sahipse kuruluş dışından da atanabilir).Bu kişi teknik beceriye, gerekli yetkiye ve deneyime sahip olmalı aynı zamanda tarafsız olmalıdır.



Kurumumuz tarafından belirlenen işletmeler ile borsada işlem gören işletmelerin finansal tablolarının bağımsız denetimleri dışındaki denetimlerin hangilerinin kalitesinin gözden geçirileceğinin belirlenmesine yönelik kıstaslar şunlardır:

- Kamu yararını ilgilendirme düzeyi dâhil denetimin niteliği,
- Bir denetimde veya denetim sınıfında olağan dışı risklerin veya durumların tespit edilmesi,
- Mevzuatın denetimin kalitesinin gözden geçirilmesini gerektirip gerektirmediği

Şirketimizde denetim kalitesine yönelik gözden geçirme belgelendirilirken aşağıdaki kıstaslar dikkate alınmaktadır:

- Müşteri kabul anketi
- Sözleşme kabul anketi
- Şirketin İç Kontrol Sistemi
- Denetim Ekibinin Sektöre Uygunluğu
- Bağımsız Denetim Sözleşmesi
- Denetim Planlaması
- Genel Denetim Programının Uygulanması
- Çalışma Kağıtları
- Kanıtlar
- Bağımsızlık
- Görüş Farklılıkları ve İstisnalar
- Sonuçlar

Ayrıca gerekli görüldüğü durumlarda Denetim kalitesinin gözden geçirilmesiyle ilgili olarak soru formu detaylarıyla hazırlanıp doldurulur.

Kuruluşumuzda denetim esnasında denetimin içerisinde olan tüm kişilerle oluşabilecek görüş farklılıkları ve bu görüş farklılıkların çözüme ulaştırılmasına ilişkin olarak uygulanabilecek politika ve prosedürler;

- Denetim ekibinin kendi içerisinde oluşan görüş farklılıklarının nedenleri ele alınır ve en doğru olacak şekilde denetim ekibi, gerekirse denetim ekibi dışından bir uzman yardımıyla görüş farklılığı oluşan bütün konularda mutabakata varılır.
- Görüş farklılıklarıyla ilgili istisnalar yapılır, görüş farklılığına sahip tüm kişiler bu farklılığı belgelendirir ve kendi görüşünü bu şekilde ispat etmiş ve güçlendirmiş olur. Kanıtlı ve belgeli görüşler, mevzuata ve yasaya uygunluk durumunda aksi görüş belgelendirilmemiş ise kabul edilir ve uygulanır.
- İlgili durumlarda sorumlu denetçi ile denetimin kalitesini gözden geçiren kişi arasında görüş farklılığı olması durumunda denetim ekibinin de görüşü alınır ve mutabakat yapılır.



f) İzleme :

- Kalite Kontrol Sisteminin üzerinde bir İzleme Programı oluşturulur.
- Teftiş Prosedürleri oluşturulur (denetim tamamlandıktan sonra). Teftiş prosedürleri oluşturulurken:
 - Dönemsel olarak mutlaka her bir sorumlu denetçinin çalışması teftiş kapsamına girmeli
 - Gerekliğinde mutlaka dışardan birilerine yaptırılmalı
 - Resmi raporlama şeklinde olmalıdır.
- Eksikler bildirilir ve önlemler alınır.
- Her bir sorumlu denetçinin tamamlanmış en az bir denetiminin periyodik olarak teftişi dâhil, kalite kontrol sistemi sürekli gözden geçirilir ve değerlendirilir,
- Denetimi yürüten ve denetimin kalitesini gözden geçiren kişi denetim ekibine dahil edilmez,
- İzleme sürecinin sonunda tespit edilen eksiklikler ilk olarak değerlendirilir ve eksiklerin neden kaynaklandığına dair sebepler araştırılır. Daha sonra denetim ekibi bir araya gelerek en uygun çözümü bulur ve eksiklikleri gidermek için en doğru bir şekilde çalışarak izleme sürecinin sonunda tespit edilen eksikliği giderir.
- İzleme süreci sonunda tespit edilen eksiklikler ve uygun düzeltici adımlara yönelik tavsiyeler değerlendirilir ve uygulanır. Tespit edilen eksikliklere karşı atılacak olan uygun düzeltici adımlar aşağıdaki maddelerden oluşmalıdır:
- Tek bir denetim veya tek bir personele ilişkin uygun düzeltici adımlar atılır.
- Bulguların, eğitim ve mesleki gelişimden sorumlu kişilere iletilir.
- Kalite kontrol politika ve prosedürlerinde değişiklik yapılır ve
- Şirket tarafından disiplin işlemlerinin uygulanır (özellikle bu davranışı birden fazla tekrarlayanlar hakkında) .

İzleme sonuçları sorumlu denetçilere ve yönetim kuruluna yılda en az bir defa bildirilir.

Kuruluşumuz, izleme prosedürleri sonuçlarının, bir denetçi raporunun uygun olmayabileceğine veya denetimin yürütülmesi sırasında prosedürlerin atlandığına işaret ettiği durumlarda mesleki standartlara ve yürürlükteki mevzuat hükümlerine uygunluğun sağlanabilmesi için atılması gereken ilave adımlara karar vermesini ve hukuki danışmanlık alıp almamayı değerlendirerek gerekli adımları atar.

Firmamız, kalite kontrol sisteminin izlenmesiyle ilgili olarak yürütülen sürecin sonuçlarını yılda en az bir defadan daha az olmamak üzere sorumlu denetçilere, ve gerekli hâllerde başta yönetim kurulu üyeleri dahil olmak üzere şirketteki tüm ortak ve denetim ekibine kişilere bildirir. Bu bildirim, görev tanımlarına ve sorumluluklarına uygun olarak, bu



kişilerin ve denetim şirketinin gerektiğinde hızlı ve yerinde adımlar atabilmesini sağlayacak yeterlilikte olmalıdır. Yapılacak bildirim;

- (a) Uygulanan izleme prosedürlerinin açıklanmasını,
- (b) İzleme prosedürlerinden elde edilen sonuçları,
- (c) İlgili hâllerde, sistemik, tekrarlayan veya diğer önemli eksikliklerin açıklanmasını ve söz konusu eksikliklerin giderilmesi veya düzeltilmesi için atılan adımları içerir.

Şirketimiz bir denetim ağının parçası olarak faaliyetlerini yürütür ve tutarlılığı sağlamak için izleme prosedürlerinden bazılarını denetim ağı bazında uygulayabilir. Denetim ağı bazında uygulanan izleme politika ve prosedürlerimiz,

- (a) Denetim ağı, izleme sürecinin genel kapsamı, boyutu ve sonuçları, yılda en az bir defa, denetim ağına dâhil şirketlerdeki uygun kişilere bildirilir.
- (b) Gerekli adımların atılabilmesi için denetim ağı, kalite kontrol sisteminde tespit edilen eksiklikler, denetim ağına dâhil ilgili denetim şirketi veya şirketlerindeki uygun kişilere hızlıca bildirilir.

Şikâyet ve İddialar

Şikâyet ve İddiaların Kaynağı

Şikâyet ve iddiaların kuruluşumuz içinden veya dışından kaynaklandığı tespit edilir. Tespit edilmiş eksikliklere yönelik düzeltici adımlar olarak ;

- (a) Tek bir denetim veya tek bir personele ilişkin uygun düzeltici adımların atılır,
- (b) Bulgular, eğitim ve mesleki gelişimden sorumlu kişilere iletilir,
- (c) Kalite kontrol politika ve prosedürlerinde değişiklik yapılır,
- (d) Denetim şirketimizin politika ve prosedürlerine uygun hareket etmeyenler, özellikle bu davranışı tekrarlayanlar hakkında denetim şirketimiz tarafından disiplin işlemleri uygulanır.

Şikâyet ve İddialarla İlgili Endişelerin Dile Getirebilmesi

Şikâyet ve iddialarla ilgili endişelerin tüm personel tarafından hiçbir endişe ve korku olmadan dile getirebilmesi için aşağıdaki mail adreslerine bildirim yapılabilecekleri kuruluşumuz tarafından tüm personele açıklanmıştır. Bu mail adresleri yönetim kurulu üyelerimizin mail adresleri olup:

- i) civan@karmadenetim.com.tr
 - ii) kadir@karmadenetim.com.tr
 - iii) vildan@karmadenetim.com.tr
- olarak belirlenmiştir.

Şikâyet ve iddiaların soruşturulmasıyla ilgili olarak soruşturmaya şirket ortaklarından biri nezaret eder. Nezaret eden bu ortak;



- Yeterli ve uygun deneyime sahip olmalıdır,
- Şirketi içinde yetki sahibi olmalıdır,
- İlgili denetimin yürütülmesi sürecinde hiçbir şekilde görev almamış olmalıdır.

Soruşturmaya nezaret eden ortak gerekli durumlarda hukuk müşavirini de soruşturmaya dâhil edebilir.

Ayrıca şikayet ve iddiaların soruşturulması sırasında, kalite kontrol politika ve prosedürlerinin tasarım ve uygulamasında eksikliklerin veya kalite kontrol sistemine bir veya birden fazla kişinin uymadığının tespiti halinde;

- (a) Tek bir denetim veya tek bir personele ilişkin uygun düzeltici adımların atılır,
- (b) Bulgular, eğitim ve mesleki gelişimden sorumlu kişilere iletilir,
- (c) Kalite kontrol politika ve prosedürlerinde değişiklik yapılır,
- (d) Denetim şirketimizin politika ve prosedürlerine uygun hareket etmeyenler, özellikle bu davranışı tekrarlayanlar hakkında denetim şirketimiz tarafından disiplin işlemleri uygulanır.

15. Diğer Hususlar

Kuruluşumuz, 2020 faaliyet döneminde KGK'nın düzenlemeleri ve diğer özel düzenleyici kurumların bağımsız denetim ile ilgili mevzuatları ile tamamen uyumlu bir şekilde bağımsız denetim faaliyetlerini yürütmüştür.

