



Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.
An Independent Member of the INAA Group



CONSULTA
BAĞIMSIZ DENETİM
VE
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK
ANONİM ŞİRKETİ

2015 YILINA İLİŞKİN
ŞEFFAFLIK RAPORU



Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.
An Independent Member of the INAA Group



CONSULTA BAĞIMSIZ DENETİM VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK ANONİM ŞİRKETİ

ŞEFFAFLIK RAPORU

Kuruluşumuz tarafından 2015 Yılı için hazırlanmış olan bu şeffaflık raporu, Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından 26.12.2012 ve 28509 sayılı Resmi Gazete’de Yayınlanan “Bağımsız Denetim Yönetmeliği” çerçevesinde hazırlanmış ve kuruluşumuzun internet sitesinde yayınlanmıştır.

Saygılarımızla,

İstanbul, 22 Nisan 2016

CONSULTA BAĞIMSIZ DENETİM VE
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

An Independent Member of the INAA Group

H.Emre BURÇKİN

Sorumlu Ortak Başdenetçi

İÇİNDEKİLER

Sayfa

1	Giriş	1
2	Şirketin Hukuki Yapısı Ve Ortaklar Hakkında Bilgi	1-2
3	Kilit Yöneticiler Ve Sorumlu Denetçiler	2
4	İçinde Bulunulan Denetim Ağının Hukuki Ve Yapısal Özellikleri	2
5	İlişkili Denetim Kuruluşları Ve Diğer İşletmeler İle Bu İlişkilerin Mahiyeti	2
6	Organizasyon Yapısı	3
7	Kalite Güvence Sistemi İncelemeleri	4
8	Denetim Hizmeti Verilen KAYİK'ler	4
9	Sürekli Eğitim Politikası	4-6
10	Bağımsızlık İlkesine Uyum	6-8
11	Gelir Dağılımı	8
12	Sorumlu Denetçilerin Ücretlendirme Esasları	8
13	Kalite Kontrol Sistemi	8-18

1. GİRİŞ

Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından 26.12.2012 ve 28509 Sayılı Resmi Gazete’de Yayınlanan “Bağımsız Denetim Yönetmeliği”nin 36’ncı maddesi uyarınca bir takvim yılında KAYİK denetimi yapmış denetim kuruluşlarının, ilgili takvim yılını müteakip dört ay içinde yıllık şeffaflık raporunu Kuruma bildirmeleri ve kendi internet sitelerinde yayımlamaları gerekmektedir.

Buna göre, Kuruluşumuz tarafından söz konusu Yönetmelik uyarınca 2015 takvim yılı için hazırlanan şeffaflık raporu, Yönetim Kurulu Başkanı Hasan Emre BURÇKİN tarafından imzalanarak 22 Nisan 2016 tarihinde internet sitemizde yayınlanmış ve aynı tarihte kuruma bildirilmiştir.

2. ŞİRKETİN HUKUKİ YAPISI VE ORTAKLARI HAKKINDA BİLGİ

2.1. Şirketin Hukuki Yapısı

Consulta Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik Anonim Şirketi ünvanlı şirketimiz 2002 yılında Türkiye’de kurulmuş olarak, İstanbul Ticaret Sicil Memurluğu’na 485791sicil numarası kayıtlı, Zincirlikuyu Vergi Dairesi 2110392234 Sicil Numaralı kurumlar vergisi mükellefi olarak Kore Şehitleri Caddesi Üsteğmen Mehmet Gönenç Sokak No:3 Zincirlikuyu/İstanbul adresinde bağımsız denetim ve yeminli mali müşavirlik faaliyeti göstermektedir.

Şirket aşağıda listesi yer alan yetki belgelerine sahiptir ve ilgili düzenleyici otoriteler kapsamında, 2003 yılından itibaren bağımsız denetim faaliyetlerini yürütmektedir.

- 1) Sermaye Piyasası Kurulu (12.07.2010 tarih ve B.02.1.SPK.0.17/425-7256 sayılı)
- 2) Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu (09.01.2003 tarih ve BDDK .KYİ-100-401 sayılı)
- 3) Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu (09.11.2010-44163 ve B.62.0.DDB.14.320.01/7851 sayılı)
- 4) Kamu Gözetimi Kurumu Bağımsız Denetim Belgesi (17.02.2014 tarih ve BDK/2014/059 sayılı)

2.2. Yönetime İlişkin Bilgi

Şirketimizin 09.05.2013 tarihli olağan genel kurul ile 3 (üç) yıl müddetçe Yönetim Kurulu Üyeleri aralarında görev dağılımının aşağıdaki gibi seçilmesine oybirliği ile karar verilmiş olup Yönetim Kurulu Üyelerine ait bilgiler aşağıdaki gibidir.

31.12.2015 Tarihi İtibariyle Yönetim Kurulu Üyeleri:

✓ HASAN EMRE BURÇKİN

Yönetim Kurulu Başkanı, Sorumlu Ortak Başdenetçi

✓ SIDIKA ASUMAN TÜRKEK

Yönetim Kurulu Başkan Vekili, Sorumlu Ortak Başdenetçi

✓ HASAN SARIBAŞ

Yönetim Kurulu Üyesi, Sorumlu Ortak Başdenetçi

2.3. Kuruluş Ortakları Hakkında Bilgi

Şirketin sermayesi 50.000,00 TL (Elli bin TL) olup 1,00 TL (Bir TL) nama yazılı 50.000 (Elli bin) paya bölünmüştür.

Şirketin 31.12.2015 tarihi itibarıyla sermaye yapısı aşağıdaki gibidir.

	Hissedarın Adı Soyadı	Uyruğu T.C. Kimlik No	Hisse Adedi	Toplam Sermaye (TL)
1	Hasan Emre Burçkin	T.C. 16592315248	49.799	49.799,00
2	Sıdıka Asuman Türkel	T.C. 39040586106	100	100,00
3	Hasan Sarıbaş	T.C. 21019932984	100	100,00
4	Mevlüt Osman Çelebioğlu	T.C. 56599178224	1	1,00
	TOPLAM		50.000	50.000,00

3. KİLİT YÖNETİCİLER VE SORUMLU DENETÇİLER

Şirketin Yönetim Kurulu Başkanı Hasan Emre BURKÇİN olup, kilit yönetici ve sorumlu denetçi listesi aşağıdaki gibidir.

Adı Soyadı	Mesleki Unvanı	Unvanı
Hasan Emre Burçkin	YMM	Sorumlu Ortak Baş Denetçi
Hasan Sarıbaş	YMM	Sorumlu Ortak Baş Denetçi
Sıdıka Asuman Türkel	YMM	Sorumlu Ortak Baş Denetçi
Fikri Demir	SMMM	Sorumlu Denetçi
Atalay Yaşar	SMMM	Sorumlu Denetçi
Cavit Yakar	SMMM	Sorumlu Denetçi

4. İÇİNDE BULUNULAN DENETİM AĞININ HUKUKİ VE YAPISAL ÖZELLİKLERİ

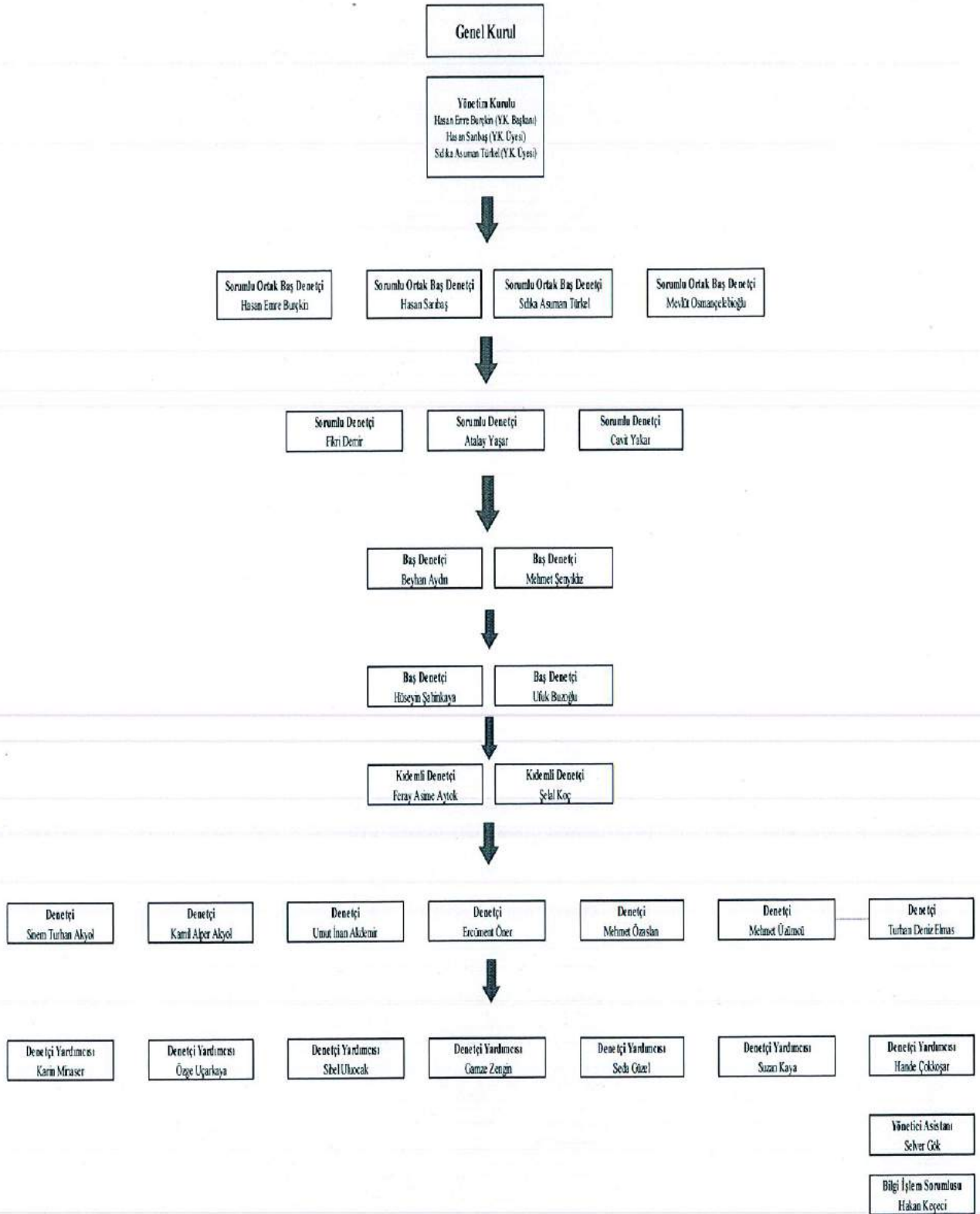
Consulta Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik Anonim Şirketi 2006 tarihinden itibaren 43 ülkede örgütlenmiş uluslararası bir denetim kuruluşu olan INAA GROUP un (International Network of Accountants and Auditors) Türkiye Tek Temsilcisi ve Ortadoğu sorumlusudur.

5. İLİŞKİLİ DENETİM KURULUŞLARI VE DİĞER İŞLETMELER İLE BU İLİŞKİLERİN MAHİYETİ

Şirket ortaklarının başka şirketlerde ortaklıkları bulunmamaktadır.

6. ORGANİZASYON YAPISI

Şirketin organizasyon yapısı aşağıdaki gibidir.



7. KALİTE GÜVENCE SİSTEMİ İNCELEMELERİ

Denetim şirketimizde, faaliyetimizle ilgili görev ve sorumlulukların sağlıklı olarak yerine getirilmesi amacıyla, 660 sayılı KHK, Sermaye Piyasası Kurulu (SPK), Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurulu (BDDK)'nın bağımsız denetim konusunda yürürlükte bulunan mevzuatlarına uygun olarak, nihai sorumluluğu şirketimiz yönetim kurulunda olmak üzere kalite kontrol sisteminin oluşturulmasından, işleyişinden ve gözetiminden (izleme sürecinden) sorumlu olarak '**Kalite Kontrol Komitesi**' oluşturulmuştur.

Şirketimiz tarafından üstlenilen denetim hizmetlerinin yüksek kalitede ve en az riskle gerçekleştirilmesi için oluşturulan bu komitenin temel çalışma mantığı, kalite kontrol prosedürlerinin yerine getirilip getirilmediğinin, denetimde görev almayan kalite kontrol komitesi üyesi tarafından kontrol edilmesidir.

Şirket yönetim kurulu tarafından '**Kalite Kontrol Komitesi**' sorumluları olarak, Sorumlu Ortak Baş Denetçi Hasan Emre Burçkin, Sorumlu Ortak Baş Denetçi Hasan Sarıbaş, Sorumlu Ortak Baş Denetçi Sıdika Asuman Türkel, Sorumlu Denetçi/Baş Denetçi Fikri Demir, Sorumlu Denetçi/Baş Denetçi Atalay Yaşar ve Sorumlu Denetçi/Baş Denetçi Cavit Yakar **Kalite Kontrol Komitesi Üyeleri** olarak atanmışlardır.

Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından 2014 yılında Kalite Kontrol Standartı 1 (KKS 1) kapsamında bir inceleme yapılmıştır. İnceleme sonucunda tespit edilen ve tarafımıza gönderilen bulgulara ilişkin görüş ve eylem planı Kamu gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu'na gönderilmiştir.

Sermaye Piyasası Kurulu (SPK) tarafından 2014 yılında kalite kontrol sürecine ilişkin bir inceleme yapılmıştır. İnceleme sonucunda tarafımıza gönderilen bulgulara ilişkin cevaplar Sermaye Piyasası Kurulu'na gönderilmiştir.

8. DENETİM HİZMETİ VERİLEN KAYİK'LER

Şirketin 2015 yılı finansal tabloları incelenen ve 660 sayılı KHK'da sayılan ya da Kurul tarafından daha sonra KAYİK kapsamına alınan şirketlerin listesi aşağıdaki gibidir.

Firma Unvanı

1. Atak Faktoring Anonim Şirketi
2. ABC Faktoring Anonim Şirketi
3. Bosch Fren Sistemleri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

9. SÜREKLİ EĞİTİM POLİTİKASI

Şirketimiz personelinin her seviyede ihtiyaç duyduğu bilgi birikimine sahip olması için gerekli eğitim programları bir plan dâhilinde düzenlenmektedir. Şirketimiz bünyesinde yer alan şirket ortakları dahil tüm bağımsız denetçilerin Türk Ticaret Kanunu, Türkiye Denetim Standartları, Türkiye Muhasebe Standartları (TMS/IFRS) konularında ve yine bu mevzuat konularında yapılan değişikliklerinde eğitimini alma zorunlulukları bulunmaktadır. Bu çerçevede 2015 yılında denetçiler 165 saatten az olmamak üzere eğitim programlarına iştirak etmişlerdir.

Şirketimizin sürekli eğitim politikası kapsamında izlediği yol aşağıda belirtildiği gibidir.

- Kalite kontrol sistemi dahilinde oluşturulan komitemizin 6 aylık eğitim programları kapsamında her ay belirlenen gün veya günlerde önceden denetçilerin kendilerine verilen ön bilgilendirme kitapçıkları ile eğitim gününde periyodik eğitimler verilir.
- Bu eğitimler genellikle sorumlu ortak baş denetçiler tarafından verilmekte olup konuların içeriğine göre Baş denetçi veya Kıdemli Denetçilerin oluşturduğu grup tarafından verilmektedir.
- Ayrıca BDDK, EPDK SPK ve Vergi Mevzuatındaki güncel değişiklikler ilk önce şirket içinde kendi denetim grubuna eğitim verildikten sonra, ayrıca seminerler kapsamında denetimi yapılan şirket yetkililerine de eğitimler verilmektedir.
- BDDK, SPK, EPDK ve Vergi Mevzuatındaki güncel değişiklikler sirküler rapor haline getirilerek iç mail yolu ile denetçiler güncel olarak bilgilendirilmektedir. Bu kapsamda bu sirküler şirketimiz internet (www.consulta.com.tr) sitesinden yayınlanarak denetlediğimiz şirketlerin yetkilileri de bilgilendirilir.

S. NO	2015 YILI İÇİNDE BAĞIMSIZ DENETİM ŞİRKETİMİZCE PESONELİMİZE VERİLEN İÇ EĞİTİMİNDEKİ SEMİNER KONULARI	EĞİTİM SÜRESİ (Saat)	EĞİTİM TARİHLERİ
1	Kavramsal Çerçeve TMS 1 Finansal Tabloların Sunuluşu TMS 7 Nakit Akış Tabloları TMS 18 Hasılat	14	09/01/2015 10/01/2015
2	TMS 2 Stoklar TMS 21 Kur Değişiminin Etkileri TMS 23 Borçlanma Maliyetleri TMS 12 Gelir Vergileri TMS 37 Karşılıklar Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar	14	16/01/2015 17/01/2015
3	TMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme TMS 32 Finansal Araçlar: Sunum TFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar TFRS 9 Finansal Varlıklar	14	23/01/2015 24/01/2015
4	TMS 17 Kiralama İşlemleri TMS 8 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler, Muhasebe Tahminleri ve Hatalar TMS 10 Raporlama Döneminden (Bilanço Tarihinden) Sonraki Olaylar TMS 41 Tarımsal Faaliyetler	7	31/01/2015
5	TMS 16 Maddi Duran Varlıklar TMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller TMS 38 Maddi Olmayan Duran Varlıklar TMS 36 Varlıklarda Değer Düşüklüğü TFRS 5 Satış Amaçlı Elde Tutulan Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler	14	21/08/2015 22/08/2015
6	TMS 28 İştiraklerdeki Yatırımlar ve İş Ortaklıkları TMS 27 Bireysel Finansal Tablolar TFRS 11 Müşterek Anlaşmalar TFRS 12 Diğer İşletmelerdeki Paylara İlişkin Açıklamalar	7	28/08/2015
7	TFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar TFRS 3 İşletme Birleşmeleri (Şerefiyeler) TFRS 1 Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması	14	11/09/2015 12/09/2015

8	UDS 200 Bağımsız Denetçinin Genel Amaçları ve Denetimin Uluslar arası Denetim Standartlarına Göre Yürütülmesi UDS 210 Denetim Sözleşmesinin Şartlarının Belirlenmesi UDS 220 Finansal Tablo Denetiminde Kalite Kontrol UDS 230 Denetimin Belgelendirilmesi UDS 240 Finansal Tablo Denetiminde Denetçinin Hile ve Usulsüzlüğe İlişkin Sorumluluğu	14	02/10/2015 03/10/2015
9	UDS 300 Finansal Tabloların Denetiminin Planlanması UDS 315 İşletmenin ve İşletme Ortamının Anlaşılması UDS 320 Denetimin Planlanması ve Yürütülmesi UDS 330 Belirlenen Risklere Karşı Denetçinin Uygulayacağı Prosedürler UDS 402 Dışarıdan Hizmet Alan Kuruluşlarda Denetim Yaklaşımı UDS 450 Denetim Sırasında Tespit Edilen Yanlışlıkların Değerlendirilmesi UKKS 1 Uluslararası Kalite Kontrol Standartları	14	16/10/2015 17/10/2015
10	UDS 500 Denetim Kanıtı UDS 501 Bağımsız Denetim Kanıtları-Belirli Kalemler İçin Dikkate Alınması Gereken Özel Hususlar UDS 505 Dış Teyitler UDS 510 İlk Denetimler - Açılış Bakiyeleri UDS 520 Analitik İnceleme Teknikleri	14	23/10/2015 24/10/2015
11	UDS 530 Denetim Örnekleme UDS 540 Gerçeğe Uygun Değer Muhasebesi ve İlgili Dipnot Açıklamalarını İçeren Muhasebe Tahminlerinin Denetimi UDS 550 İlişkili Taraflar UDS 560 Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar UDS 570 İşletmenin Sürekliliği UDS 580 Yazılı Teyitler	14	06/11/2015 07/11/2015
12	UDS 600 Özel Hususlar UDS 610 İç Denetçilerin Çalışmalarının Kullanılması UDS 620 Denetçinin Bir Uzmanın Çalışmalarını Kullanması UDS 700 Finansal Tablolar Üzerinde Görüş Oluşturma ve Raporlama UDS 705 Bağımsız Denetçi Raporunda Olumlu Görüş Dışında Bir Görüş Verilmesi UDS 706 Bağımsız Denetçi Raporunda Dikkat Çekilmesi Gereken Hususlar ve Diğer Açıklamalar UDS 710 Karşılaştırmalı Bilgiler-Önceki Dönem Tutarları ve Karşılaştırmalı Mali Tablolar UDS 720 Denetlenmiş Finansal Tabloları İçeren Dokümanlarda Yer Alan Diğer Bilgilere İlişkin Denetçi Sorumluluğu	14	20/11/2015 21/11/2015
13	UDS 800 Özel Hususlar-Özel Amaçlı Çerçeve Hazırlanan Finansal Tabloların Denetimi UDS 805 Özel Hususlar-Finansal Tabloların ve Finansal Tablolardaki Tek Bir Kalem veya Hususun Denetimi UDS 810 Özet Finansal Tablolar Üzerinde Raporlama Çalışmaları	7	28/11/2015
14	Türk Ticaret Kanunu Kurumsal Yönetim Etik Kodlar Uluslar arası Güvence Sözleşmeleri	14	18/12/2015 19/12/2015
		165	

10. BAĞIMSIZLIK İLKESİNE UYUM

10.1. Genel Bağımsızlık Politikası

Bağımsızlık, denetim faaliyetlerinin yürütülmesinde, sonuçların değerlendirilmesinde ve denetim raporunun oluşturulmasında tarafsız bir bakış açısına sahip olmayı ifade eder.

Tüm yönetici ve çalışanlar bağımsızlığa yönelik tehdit oluşturan durumlar ve ilişkiler belirlenmesi ve bu tehditlerin ortadan kaldırılması ya da kabul edilebilir bir düzeye indirilmesi için gerekli önlemlerin alınmasından sorumludur. Yeni işe alınan kişilere bağımsızlık kuralları ile ilgili bilgi ve eğitim verilir.

Denetçiler ortaya çıkabilecek çıkar çatışmalarından uzak kalır, denetim sonucunda ulaşılan görüşlerini başkalarının çıkarlarını gözetmeksizin raporlarında açıklarlar.

Hizmetlerin kapsamı dahil olmak üzere müşterilere sunulan denetimlere ilişkin bilgiler, tabi olunan bağımsızlık hükümlerine varsa genel etkilerini değerlendirmesine imkan sağlamak üzere yönetim kurulu başkanı ya da yönetim kurulunun görevlendirdiği kişilere sunulur.

Yönetim kurulu başkanı ya da yönetim kurulunun görevlendireceği kişiler kuruluşumuzun müşterilerine verdiği her türlü hizmetin kapsamını detaylı bir şekilde listeler ve bu listeler üzerinden bağımsızlığı zedeleme ihtimali olanlar tespit edilip, ilgili önlemler alınır.

Personel, bağımsızlığa yönelik tehdit oluşturan durumları ve ilişkileri uygun önlemin alınması için yönetim kurulu başkanına ya da yönetim kurulunun görevlendireceği kişilere derhal bildirir.

Etik hükümler uyarınca bağımsız olması gereken tüm personelinden her bir denetimden önce ve her halükarda yılda en az bir kez, bağımsızlık politikaları ve prosedürlerine uydukları ve uyacaklarını bildiren yazılı bir taahhüt alınır. Ayrıca her denetimden önce denetim ekipleri bağımsızlıklarını bildiren yazılı teyitleri verirler.

Kamu Gözetim Kurumu tarafından belirlenen işletmeler ile borsada işlem gören işletmelerin finansal tablolarının bağımsız denetimlerinde, 7 yılın sonunda sorumlu denetçinin, denetimin kontrolünü gözden geçiren kişilerin ve geçerli olduğu durumlarda rotasyon hükümlerine tabi diğer kişilerin etik hükümlere göre uygun olarak rotasyonu yapılır.

10.2. Bağımsızlıkla İlgili Yasaklar

Bağımsız denetim müşterisine aşağıdaki hizmetler verilmez:

- Değerleme, aktüerya, ekspertiz hizmetleri,
- İç denetim ve iç denetim fonksiyonuna destek hizmetleri,
- Yönetim hizmeti veya insan kaynakları fonksiyonlarının yerine getirilmesi hizmeti,
- Aracılık veya yatırım danışmanlığı hizmetleri.

Ayrıca şirketin yönetici ve personeli, denetim hizmeti verilecek şirketin hisse senetlerine sahip olamaz, elemanı finansal tabloların hazırlanma sürecinde görev alamaz.

Yönetici ve denetçilerin, yönetimindeki kişilerle akrabalık veya menfaat ilişkisi olduğu şirketlerin denetimi yapılmaz.

10.3. Sorumlu Denetçinin Bağımsızlıkla İlgili Görevleri:

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

Bu amaçla sorumlu denetçi:

a) İlgili tüm taraflardan gerekli bilgileri alarak bağımsızlığı tehdit eden koşulları ve ilişkileri tespit ederek değerlendirir.

b) Şirketin bağımsızlıkla ilgili politika ve usullerine ilişkin tespit edilmiş bir ihlal var ise, bunları değerlendirerek bağımsız denetim çalışmasında bağımsızlığı ortadan kaldıran bir durum olup olmadığını belirler.

c) Bağımsızlığı ortadan kaldıran durumları gerekli önlemleri alarak ortadan kaldırır veya kabul edilebilir bir düzeye indirir, çözümlenemeyen konuları Şirket yönetimine bildirir.

ç) Bağımsızlık ile ilgili konularda varılan sonuçlar ve bu sonuçları destekleyen şirket yönetimi ile yapılan tartışmaları yazılı hale getirir.

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

11. GELİR DAĞILIMI

Şirketin 31.12.2015 tarihli finansal tablo bilgilerine göre, 2015 yılında bağımsız denetim toplam gelirlere oranı aşağıdaki gibidir.

Açıklama	Hizmet Gelir Tutarı (TL)	Hizmet Gelir Dağılım (%)
Bağımsız Denetim	710.512,35	12,70
K.V. Tasdik ve diğer denetim dışı hizmetler	4.883.611,71	87,30
Toplam	5.594.124,06	100,00

Söz konusu bilgiler Sermaye Piyasası Kurulu'na UVAP Sistemi üzerinden ve Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumuna faaliyet raporu kapsamında bildirilmektedir.

12. SORUMLU DENETÇİLERİN ÜCRETLENDİRME ESASLARI

Şirketin sorumlu denetçileri ücret, huzur hakkı ve kar payı almaktadır.

13. KALİTE KONTROL SİSTEMİ

Şirketin faaliyetlerinin ve personelinin mesleki standartlara ve yürürlükteki yasal ve diğer düzenleyici hükümlere uygunluğuna ve düzenlenen raporların içinde bulunulan koşullara uygun olduğuna ilişkin makul güvence sağlayan bir kalite kontrol sistemi bulunmaktadır.

13.1. Denetim şirketi bünyesinde kaliteye ilişkin liderlik sorumlulukları:

13.1.a) Bağımsız Denetim Kalitesinin Sağlanmasında Yönetim kurulunun Sorumluluğu:

Şirketin kalite kontrol sisteminin nihai sorumluluğu yönetim kurulundadır. Şirket Yönetim Kurulu, şirketin kalite kontrol sisteminin işleyişinden sorumlu olarak görevlendirdiği kişilerin, bu sorumluluğu üstlenmek için gereken yeterli ve uygun deneyime, yeteneğe ve gerekli yetkiye sahip olmalarını sağlayacak politika ve prosedürleri oluşturmuştur. Şirket yönetim kurulu tarafından, kalite kontrol sisteminin oluşturulmasından ve işleyişinden sorumlu olarak **'Kalite Kontrol Komitesi'** oluşturulmuştur. Kalite Kontrol Komitesi üyeleri en az 10 yıllık mesleki tecrübeye sahip sorumlu denetçi seviyesindeki üyelerden oluşmaktadır.

Bu doğrultuda, Şirket Yönetim Kurulu tarafından **'Kalite Kontrol Komitesi'** sorumluları olarak, Sorumlu Ortak Baş Denetçi Hasan Emre Burçkin, Sorumlu Ortak Baş Denetçi Hasan Sarıbaş, Sorumlu Ortak Baş Denetçi Sıdika Asuman Türkel, Sorumlu Denetçi/Baş Denetçi Fikri Demir, Sorumlu Denetçi/Baş Denetçi Atalay Yaşar ve Sorumlu Denetçi/Baş Denetçi Cavit Yakar **Kalite Kontrol Komitesi Üyeleri** olarak atanmışlardır.

Bu kapsamda, denetimden sorumlu **Kalite Kontrol Denetçisi'**nin görevlendirilmesi, ilgili denetim ekibinde yer almayan ve fiilen denetime katılmayacak olan **Kalite Kontrol Komitesi Üyeleri** tarafından yapılmaktadır.

Şirket içinde kalite kültürünün geliştirilmesi adına, Şirket üst yönetimi, tüm kademelerinin, kalite kontrol politika ve prosedürlerinin gerekliliğine vurgu yapan mesajları, sadece bunlarla sınırlı olmamak üzere, eğitim seminerleri, toplantılar, resmi ve gayri resmi görüşmeler ve bilgilendirme notlarıyla personele duyurmaktadır.

Bağımsız denetimde kalite kontrolün sağlanmasında, Yönetim Kurulundan başlamak üzere şirketin her kademesindeki yönetici ve çalışanlar azami gayreti sarf ederler.

Yönetim kurulu, denetimin her aşamasında en yüksek kalite seviyesinin sağlanması için aşağıdaki ve gerekli göreceği diğer gerekli önlemleri alır:

- a) Şirket politikasının maksimum kalitenin sağlanması ve korunması olduğunun personele benimsetilmesi konusunda eğitim çalışmaları ve toplantılar düzenlenir,
- b) Şirketin kalite kontrolüne yönelik çalışanlara sürekli bilgilendirmeler yapılır,
- c) İnsan kaynakları politikaları kalitenin sağlanmasına ve devamına yönelik olarak belirlenir,
- d) Şirket yönetim politikaları oluşturulurken ticari kaygıların kalitenin sağlanması ve devamına yönelik politikaların önüne geçmesi önlenir,
- e) Kalitenin sağlanması ve devamının temini için kontrol yöntemleri geliştirilir.

13.1.b) Bağımsız Denetim Kalitesinin Sağlanmasında Sorumlu Denetçinin Sorumluluğu:

Denetim çalışmalarında en büyük görev ise denetimin lideri sıfatıyla Sorumlu Denetçiye düşmektedir.

Yönetim kurulu denetimde kalitenin sağlanması için eğitim gibi genel politikaları belirlerken, denetimin lideri sıfatıyla Sorumlu Denetçi, denetimin her aşamasında yeterli kalitenin sağlanması ve korunması için denetim ekibine yol gösterici olacaktır.

Bunun sağlanması için denetimin her aşamasında aşağıdaki konulara dikkat çekilmeli ve vurgu yapılmalıdır:

- Bağımsızlık ve etik ilkelere uygun çalışmanın gerek ve önemliliği,

- Çalışmaların mesleki standartlara, yürürlükteki yasal ve diğer düzenleyici hükümlere uygun olarak yapılmasının gereklilik ve önemliliği,
- İşin gerçekleştirilmesi aşamasındaki kalite kontrolünün önemliliği ve bu nedenle uygun kalite kontrol yöntemlerinin kullanılması,
- Gerçeği yansıtan bağımsız denetim raporunun gerek ve önemliliği,
- Kalite kontrolü ve yüksek kalite sağlanmasının bağımsız denetim işinin özü olduğu.

13.2. Etik İlkeler

13.2.a) Uyulması Zorunlu Etik İlkeler

Tüm Consulta Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik Anonim Şirketi çalışanları,

- Dürüstlük,
- Tarafsızlık,
- Mesleki yeterlik ve özen,
- Sır saklama,
- Mesleğe uygun davranış,

İlkelerini vazgeçilmez ilkeler olarak benimsemelidir.

Yöneticiler dahil tüm çalışanlara bu ilkeler anlatılır ve bu ilkelere uyulacağına dair taahhütler alınır.

Yönetim Kurulu etik ilkelerin ve ilkelere uyumun önemi konusunda periyodik toplantı ve eğitim çalışmaları düzenler.

Ekip liderleri kendilerine bağlı çalışan denetçileri ilkelere uyum yönüyle sürekli izler ve değerlendirir.

Consulta Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik Anonim Şirketi'nin etik prensipleri '*Consulta Personel Yönetmeliği*' ile iş bu yönetmeliğin ayrılmaz parçası olan '*Consulta İş Etiği Kuralları*' ile belirlenmiştir. Bu kurallar tüm çalışanlara tutanak ekinde dağıtılmaktadır.

13.3. Müşteri İlişisinin ve Denetim Sözleşmesinin Kabulü ve Devam Ettirilmesi

13.3.a) İşin Kabulü

Şirket müşteri kabulünde, ticari kaygılardan önce etik ilkeleri gözetir. Bunun için öncelikle işin yapılabilmesindeki yeterlik ve müşterinin etik ilkelere uyumu konusunda inceleme ve araştırmalar yapılır.

Bu kapsamda;

- Müşterinin ana ortaklarının, kilit yöneticilerinin ve üst yönetiminden sorumlu olanların kimlikleri ve ticari itibarları,
- İş uygulamaları da dâhil müşteri faaliyetlerinin niteliği,
- Müşterinin ana ortaklarının, kilit yöneticilerinin ve üst yönetiminden sorumlu olanların muhasebe standartlarını yorumlama ve iç kontrol çevresi gibi hususlardaki tutumlarına ilişkin olumsuz bilgiler olup olmadığı,
- Müşterinin, denetim ücretlerini olabilecek en düşük seviyede tutmaya yönelik ısrarlı tutumu olup olmadığı,

- Çalışma kapsamının uygun olmayan şekilde sınırlandırıldığına dair göstergeler olup olmadığı,
- Müşterinin kara para aklama veya suç teşkil eden diğer faaliyetlerde bulunabileceğine ilişkin göstergeler olup olmadığı,
- Denetim şirketinin seçilmek istenmesinin ve önceki denetim şirketinin yeniden seçilmemesinin nedenleri,
- İlişkili tarafların kimlik ve ticari itibarları,

araştırılır.

Sorumlu denetçi, müşterinin kabulü, müşteriyle olan ilişkinin devamı ve özellik arz eden bağımsız denetimlerle ilgili gerekli usul ve esasların izlendiğinden emin olmak ve ulaşılan sonuçların yazılı hale getirilmesini sağlamak zorundadır.

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

Denetim ekibinin,

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

sahip olması beklenir.

Yapılan gözden geçirmeler sonucunda işin alınmasının etik ilkeler açısından sakıncalı olduğuna ya da Consulta Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik Anonim Şirketi'nin işi yapmada yeterli olamayacağına karar verilirse iş kabul edilmez.

Aynı gözden geçirmeler işin yürütülmesinde de yapılmalıdır. Bir müşteri ilişkisinin devam ettirilmesine karar verilirken mevcut veya önceki denetimler sırasında ortaya çıkan önemli konular ve bu konuların ilişkinin devam etmesine olan etkileri dikkate alınır.

İşin kabulü ve devamında her bir bağımsız denetim sözleşmesinin imzalanmasından önce, '*Consulta Denetim Rehberi*' içinde yer alan '*Olası Müşteri Kabul/Devam Soru Formu*' dikkate alınarak değerlendirme yapılmaktadır.

13.4. İnsan Kaynakları

Şirket, insan kaynaklarına ilişkin aşağıdaki hususları içeren politika ve prosedürleri oluşturmuştur;

- İşe alma politikası,
- Yeterlilik,
- Performans değerlendirmesi,
- Kariyer gelişimi,
- Terfi etme,

13.4.a) İşe Alma Politikası

Her yılın başında iş ve kadro planlaması yapılarak ek personel gerekip gerekmediği tespit edilir. Gerekmesi halinde dönem içerisinde de alım yapılır.

İşe alınacak personelin kadro tanımına uygun nitelikler taşıması şarttır.

Denetçilerin aldıkları unvanlar kıdem sırasına göre şu şekildedir;

Sorumlu Denetçi; Fiilen en az on yıl mesleki deneyimi bulunan ve Şirket adına ve kişisel sorumluluğu ile bağımsız denetim raporlarını imzalamaya yetkili kişidir. Bağımsız denetim ekibine başkanlık eder, denetim çalışmalarının gözetim ve koordinasyonunu ile bağımsız denetim programının uygulanmasını sağlar. Şirket bağımsızlık prensibi ile etik ilkeleri hakkında denetçileri bilgilendirmek, denetim faaliyeti hakkında denetçileri bilgilendirmek, yönlendirmek, tespit edilen sorunları çözümlmek ve gerekli kayıt düzenini gözden geçirir.

Baş Denetçi; Fiilen en az on yıl mesleki deneyimi bulunan denetçilerdir. Bağımsız denetim ekibine başkanlık eder, denetim çalışmalarının gözetim ve koordinasyonunu ile bağımsız denetim programının uygulanmasını sağlar. Ayrıca, denetim faaliyeti ile ilgili denetçileri bilgilendirmek, yönlendirmek, tespit edilen sorunları çözümlmek ve gerekli kayıt düzenini gözden geçirir.

Kıdemli Denetçi; Fiilen en az altı yıl mesleki deneyimi bulunan denetçilerdir. Çalışma kağıtlarının incelenip, değerlendirilmesi ve gereken revizyonların yapılması, denetim faaliyetinin planlanması, yürütülmesi ve denetlenen şirket yetkilileri ile görüşmeler yapılmasını sağlar.

Denetçi; Fiilen en az üç yıl mesleki deneyimi bulunan denetçilerdir. Denetçi yardımcılarını işe tahsis etmek, onların çalışmalarına nezaret etmek, hazırladıkları çalışma kağıtlarını incelemek, çalışma programlarında gereken değişiklikleri yapmak, çalışmanın hazırlanması gibi işin ayrıntılı çalışmalarını yürütülmesini sağlar.

Denetçi Yardımcısı ve Asistan; Denetçiler nezaretinde denetim çalışmalarına katılarak faaliyet gösterir. Denetçi yardımcılarının hukuk, iktisadi ve idari bilimler fakültesi bölümlerinden lisans düzeyinde diploma almış olmaları gerekir. Mesleki deneyime sahip olmaksızın ilk kez işe alınan denetçi yardımcıları fiilen en az 2 yıl süre ile staja tabi tutulurlar. Bu dönemde stajyer denetçi yardımcıları, 4 ay süre ile muhasebe, denetim standart ve teknikleri, bilgi işlem, para ve sermaye piyasası, ticaret hukuku, vergi mevzuatı ve bankacılık konularında toplam iki yüz saatten az olmamak şartı ile eğitime tabi tutulurlar.

Yukarıda belirtilen unvanlara denetçi ataması yönetim kurulu kararı ve Kurum izni alınması zorunlu hallerde iznin alınması sonucunda gerçekleştirilmekte olup, ilgili karar personele tebliğ edilerek, şirket içi bilgilendirme ağından ilan edilmektedir.

13.4.b) Yeterlilik

Şirket personelinin yeterliliği sürekli olarak takip edilmekte ve geliştirilmektedir. Denetim ekipleri oluşturulurken, personelin sorumlulukları ile yetkinliklerinin örtüşmesi esas alınmaktadır.

Her kademedeki personel, sorumlulukları ve gelişim alanları ile paralel olarak çeşitli eğitimlere tabi tutulmaktadır. Bu eğitimler, bunlarla sınırlı olmamak üzere, aşağıdaki eğitimleri kapsamaktadır:

- Mesleki eğitim,
- Uygulamalı eğitimler,
- Denetim ekibinin diğer üyelerinin daha deneyimli çalışanlar refakatinde yetiştirilmesi,
- Teknik, mevzuatsal ve mesleki güncellemelerin aktarımı,
- Yönetmelik ve iletişim kabiliyetlerine yönelik eğitimler,

Denetim şirketi, kendi bünyesinde teknik ve eğitim kaynaklarının bulunmaması gibi durumlarda şirket kadrosunda olmayan uygun yeterliğe sahip kişilerin hizmetinden yararlanmaktadır.

13.4.c) Performans değerlendirmesi, kariyer gelişimi ve terfi etme

Performans değerlendirmesi ile terfi prosedürleri, yeterliğin geliştirilmesi ve sürdürülmesi ile etik ilkelere bağlılığın esas alınmasını ve ödüllendirilmesini sağlayacak şekilde oluşturulmuştur.

Şirket performans değerlendirme kriterleri olarak kalite ve etik ilkelere bağlılık (kalite), teknik yeterlilik, ekip ve çevre ile iletişim (insan faktörü) gibi faktörleri başarı kriteri olarak belirlemiş ve personellere bildirmiştir.

Yeterliğin geliştirilmesinin ve etik ilkelere bağlılığın sağlanmasının kariyer gelişimi ve terfi etme süreçlerindeki önemi personele aktarılmıştır. Bu konularla ilgili destek, takip ve bilgilendirme bölüm müdürleri aracılığıyla da gerçekleştirilmektedir.

13.5. Bağımsız Denetimin Yürütülmesi

Şirket, denetimin mesleki standartlar ile yürürlükteki kanun ve düzenleyici hükümlere uygun olarak yürütülmesine ve sorumlu denetçinin veya Şirket'in koşullara uygun biçimde raporlar düzenlemesine ilişkin olarak kendisine makul güvence sağlayacak politika ve prosedürleri oluşturmuştur.

Şirket, her denetim için bir sorumlu denetçi belirlemektedir. Sorumlu denetçinin sorumlulukları açıkça tanımlanarak sorumlu denetçinin kendisine bildirilmektedir. Sorumlu denetçinin kimliği ve görevi, müşterinin kilit yöneticilerine ve üst yönetimden sorumlu kişilere iletilmektedir.

Sektörel baz da uzmanlık gerektiren denetimlerde, bu tecrübeye haiz uygun yeterliğe, beceriye ve görevini yerine getirme yetkisine sahip olan sorumlu denetçiler görevlendirilmektedir.

13.5.a) Denetimin Planlanması

Sorumlu denetçi, bağımsız denetim ekibindeki bağımsız denetçileri aşağıda belirtilen hususlarda bilgilendirerek bağımsız denetim faaliyetini yönetir (Denetim planlama toplantısı).

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

Bağımsız denetim ekibindeki bağımsız denetçilerin sorumluluğu, kendilerine verilen işi objektif bir bakış açısı ve mesleki şüphecilik ve özenle etik ilkeleri gözeterek yapmaktır.

13.5.b) Ekibin Gözetimi ve Gözden Geçirme

Yapılan bağımsız denetimin amacının, ekipte yer alan tüm bağımsız denetçiler tarafından anlaşılması gereklidir. Bu kapsamda, ekipte yer alan kıdemlisizlerin kendilerine verilen işin amacını kavrayabilmeleri için bağımsız denetimin, ekip çalışması ve refakat çalışması şeklinde yürütülmesi gerekir. Bağımsız denetim ekibindeki kıdemlisizlerin daha kıdemli denetçilere sorular yöneltmeleri beklenir. Bağımsız denetim ekibinde yer alan bağımsız denetçiler de aralarında gereken iletişimi kurarlar.

Ekibin gözetimi aşağıdaki hususları içerir;

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

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

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

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

Sorumlu denetçi bağımsız denetimin uygun göreceği aşamalarında inceleme yapar. Bu durum, bağımsız denetim raporu henüz tamamlanmadan önemli konuların zamanında sorumlu denetçinin isteğine uygun olarak çözümlenmesini sağlar.

Gözden geçirme, bağımsız denetimin yoruma açık kritik konularını, bağımsız denetim sırasında tespit edilen, özellikle zor ve incelikli alanları, önemli riskleri ve sorumlu denetçinin önemli bulduğu diğer alanları kapsar.

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

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

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

13.5.c) Danışma

Gerekmesi halinde, denetimle ilgili konularda uzman kişilerden danışmanlık hizmeti alınabilir.

Sorumlu denetçi;

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

zorundadır.

Teknik, etik veya diğer hususlar üzerinde etkin bir danışma hizmeti alınabilmesi, danışılacak kişilere konuyla ilgili her türlü bilginin verilmesine bağlıdır.

Danışılarak ulaşılan sonuçlar yazılı hale getirilir ve uygulamaya konulur.

Gerekmesi halinde mesleki kuruluşlardan, düzenleyici kuruluşlardan ve diğer şirketlerden danışma hizmeti alınması mümkündür.

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

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

13.5.d) Görüşlerdeki farklılıklar

Bir denetim esnasında çıkacak profesyonel fikirlerdeki farklılıklar genellikle denetim ekibi seviyesinde çözülür. Sorunun tartışması içinde olan ve karardan memnun olmayan bir kişi, bir üst yetkiye başvurma hakkı ve zorunluluğu vardır. Eğer kaliteden sorumlu denetçi sorumlu ortağın kabul etmediği tavsiyelerde bulunursa ve sorun kaliteden sorumlu denetçiyi memnun etmeyen bir şekilde çözümlenirse, profesyonel fikir ayrılıklarının çözümü için uygun danışmanlık süreci yapılmaya kadar rapor imzalanmaz.

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

13.5.e) Çalışma Kağıtları

Şirketimiz bağımsız denetim çalışma kağıtlarının nihai denetim dosyalarında birleştirilmesi işlemi, mevzuatın aksini öngörmediği durumlarda, denetçi raporu tarihinden itibaren 60 gün içinde tamamlanır. Mevzuatın belirli bir tür denetimlere ait çalışma kağıtlarının nihai denetim dosyalarında birleştirilmesi işleminin tamamlanması için süre sınırlamaları öngördüğü konularda ilgili mevzuat hükmü dikkate alınır.

Çalışma kağıtlarında yer alan bilgilerin açıklanması için müşteri tarafından verilmiş özel bir yetki veya söz konusu açıklamayı zorunlu kılacak yasal veya mesleki bir zorunluluk bulunmadığı sürece, şirket personelinin söz konusu bilgilerin gizliliğini devamlı olarak sağlaması zorunludur.

Çalışma kağıtları ister kağıt isterse elektronik veya diğer ortamlarda olsun, çalışma kağıtları üzerinde değişiklik, ekleme veya çıkarma yapılmasını ya da kalıcı olarak silinmesini veya bunlara zarar verilmesini önlemek, çalışma kağıtlarında ele alınan verilerin doğruluk ve bütünlüğü, erişilebilirliği veya geri kullanılabilirliği emniyet altına almak amacıyla prosedürler uygulanır.

Bilgi işlem yöneticisi tarafından Server'ın günlük olarak yedeklemesi yapılmaktadır. Server dışarıdan müdahaleye imkân vermeyecek şekilde elektronik koruma duvarıyla korunmaktadır. Serverdaki dosyalara ulaşım imkânı bilgi işlem yöneticisi tarafından her bir bilgisayara verilen kullanıcı bazında özel şifre ile yapılmaktadır. Bilgi işlem yöneticisi tarafından elektronik ortamda yedeklenen denetim dosyalarına ulaşım yetkisi, sadece denetim çalışma kağıtlarının incelenmesine yönelik olup, çalışma kağıtları üzerinde değişiklik, ekleme veya çıkarma yapılmasını ya da kalıcı olarak silinmesini içermeyecek şekilde tanımlanmaktadır.

Şirket yönetimi tarafından '*Bağımsız Denetim Arşiv*'in de denetim dosyalarının fiziksel güvenliği korunacak şekilde, en az on yıl boyunca saklanması konusunda gerekli tedbirler alınmaktadır. Bağımsız denetim arşivine giriş ve çıkışlar sadece denetim müdürlerinin onayı ile gerçekleştirilmektedir.

Denetimin başlangıcında denetimin belgelendirilmesi görevi uygun şekilde denetim ekip üyelerine dağıtılmakta, denetim sırasında çalışma kağıtlarının hazırlanmasına ve denetim sonunda bir araya getirilmesine yönelik prosedürler uygulanmaktadır.

13.5.f) İzleme

Denetim Şirketinin Kalite Kontrol Politika ve Prosedürlerinin İzlenmesi:

Denetim şirketinin kalite kontrol politika ve prosedürlerinin İzlenme sürecini gerçekleştirecek olan *Sorumlu Denetçi*'nin görevlendirilmesinin, ilgili denetimi fiilen yürüten veya denetim kalitesini gözden geçiren sorumlu denetçiler dışındaki *Kalite Kontrol Komitesi Üyeleri* tarafından yapılmaktadır.

Şirket, kalite kontrol sistemine ilişkin politika ve prosedürlerinin yerinde ve yeterli olduğuna ve etkin şekilde işlediğine dair makul güvence sağlayan aşağıda izleme süreci oluşturulmuştur.

Bu süreçte:

- Her yıl her bir sorumlu denetçinin tamamlanmış en az bir denetimin teftişi dahil edilmek üzere, şirketinin kalite kontrol sistemi yıllık olarak gözden geçirilerek değerlendirilir.
- İzleme sürecine ilişkin sorumluluk, şirkette o sorumluluğu üstlenebilecek yeterli ve uygun deneyim ve yetkiye sahip bir yönetici veya yöneticiler tarafından yapılır.
- Denetimi yürüten veya denetimin kalitesini gözden geçiren kişiler bu denetimin teftişinde yer almaz.

Şirketin kalite kontrol sisteminin sürekli olarak gözden geçirilmesi ve değerlendirilmesi '*Consulta Kalite Kontrol Formu*' dikkate alınarak yapılmaktadır. Kalite kontrol sisteminin sürekli olarak gözden geçirilmesi ve değerlendirilmesinde aşağıdaki hususlar dikkate alınır;

- Mesleki standartlarda ve yürürlükteki mevzuatta meydana gelen değişikliklerin ve uygun hallerde bunların şirketin politika ve prosedürlerine nasıl yansıtılacağına analizi.
- Bağımsızlıkla ilgili politika ve prosedürlere uygunluğun yazılı teyidinin analizi,
- Teorik ve uygulamalı eğitimler dahil olmak üzere sürekli mesleki gelişime ilişkin analiz,
- Müşteri ilişkisinin ve denetim sözleşmesinin kabulü ve devam ettirilmesine yönelik kararların analizi,
- Şirketin temel ve mesleki eğitime dair politika ve prosedürlerine ilişkin geri bildirim sağlanması dahil, sistemde yapılacak iyileştirmelerin ve atılacak düzeltici adımların belirlenmesi,
- Sisteme, sisteme uygunluk sağlanmasına veya sistemi anlama düzeyine ilişkin zayıflıkların uygun şirket personeline bildirilmesi,
- Kalite kontrol politika ve prosedürlerinde gerekli değişikliklerin zamanında yapılabilmesini sağlamak için uygun şirket personeli tarafından politika ve prosedürlerin takip edilmesi.

Tespit Edilen Eksikliklerin Değerlendirilmesi, Bildirilmesi ve Düzeltilmesi:

Şirket, izleme sürecinin sonunda tespit edilen eksiklerin münferit bir sebepten mi olduğunu yoksa sistemik, tekrarlayan veya düzeltici adımların derhal atılmasını gerektiren önemli eksiklikler mi olduğunu değerlendirmektedir. Değerlendirmeler tüm seviyelerde, yıl boyunca düzenlenen toplantı ve eğitimlerde tekrarlanmakta olup, aksiyon planları ilgili sorumlu denetçilere, personele bildirilmektedir.

Şirketin, izleme prosedürleri sonuçları, bir denetçi raporunun uygun olmayabileceğine veya denetimin yürütülmesi sırasında prosedürlerin atlandığında işaret etmesi halinde, uygun politika ve prosedürler uygulanır.

Şirketin, kalite kontrol sisteminin izlenmesiyle ilgili olarak yürütülen sürecin sonuçları yılda en az bir kez sorumlu denetçilere, şirketinin yönetim kurulu da dahil şirketteki diğer uygun kişilere bildirilir.

13.6. Kalite kontrol sisteminin etkin olarak işlediğine ve belgelendirilmesi hususunda denetim kuruluşunun yönetiminin beyanı,

Denetim şirketi uygun denetimler için, denetim ekibinin vardığı önemli yargıların ve raporu oluştururken ulaştığı sonuçların tarafsız olarak değerlendirilmesini sağlayan ve denetimin kalite kontrolünün gözden geçirilmesini gerektiren politika ve prosedürler oluşturmuştur.

Hangi işletme denetimlerinin kalite kontrol incelemesine tabi olduğunu şirket yönetim kurulu tarafından oluşturulan *Kalite Kontrol Komitesi* tarafından belirlenmektedir. Kalite kontrol komitesi tarafından aşağıda özellikleri belirtilen şirketler için, denetim ekibinde yer almayan ve en az sorumlu denetçi seviyesindeki kalite kontrol komitesi üyesi bir denetçinin ilgili denetime *Kalite Kontrol Denetçisi* olarak atanmaktadır. Kalite kontrol denetçisi tarafından denetimin kalitesinin gözden geçirilmesi ve değerlendirilmesi '*Bağımsız Denetim Kalite Kontrol Listesi*' dikkate alınarak yapılmaktadır.

- Halka açık veya halka açık sayılan şirketlerin her bir denetim çalışmaları için,
- Halka açık veya halka açık sayılanlar dışındaki şirketlerde ise, planlanan denetim süresi 500 saati aşanlar,
- Yukarıda belirtilen şartları taşımamakla birlikte komite üyelerinin kararı doğrultusunda; denetlenen şirketin büyüklüğü, denetlenen şirketin faaliyet alanı, denetim raporunun kullanım amacı, (şirket satışı, kredi kullanımı, ilk yıl denetime tabi olması vb.) kalite kontrol denetçisi ataması yapılmaktadır.

Kalite kontrolü gözden geçiren **Kalite Kontrol Komitesi Üyeleri** teknik niteliği olan, konuya göre daha deneyimli ve tarafsız kişilerden oluşmaktadır. Kalite kontrolünü gözden geçiren kişiler denetim ekibinden bağımsızdır ve bu kişiler denetim ekibiyle ilgili hiçbir karar alamamaktadırlar.

Kalite Kontrol Komitesi tarafından, ilgili yılı takip eden Haziran ayı sonuna kadar şirketin kalite kontrol faaliyet sonuçları hakkında şirket yönetim kuruluna rapor sunulmaktadır.