



**01 OCAK – 31 ARALIK 2022 DÖNEMİNE İLİŞKİN
ŞEFFAFLIK RAPORU**

ACR BAĞIMSIZ DENETİM DANIŞMANLIK A.Ş.
2022 YILI ŞEFFAFLIK RAPORU

Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından 26 Aralık 2012 tarih ve 28509 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Bağımsız Denetim Yönetmeliği’nin 36. maddesi uyarınca hazırlanan 01.01.2022-31.12.2022 dönemine ilişkin Şeffaflık Raporu ekte bilgilerinize sunulmuştur. Söz konusu rapor 24.04.2023 tarihinde Şirketimizin internet sitesinde yayımlanmıştır.

Bursa, 24 Nisan 2023

ACR Bağımsız Denetim Danışmanlık A.Ş.

**ACR BAĞIMSIZ DENETİM
DANIŞMANLIK ANONİM ŞİRKETİ**
Bağlarbaşı Mah. Şht.Er Ali Kızılkaya Sk.
No: 3/203 Osmangazi / BURSA
Tel: 0224 233 55 33 Fax: 0224 233 14 43
Osmangazi V.D. 0050524459
Mersis No: 0005052445900015

Ali ÇEVDİR

Yönetim Kurulu Başkanı

İÇİNDEKİLER

SAYFA

1. HUKUKİ YAPI VE ORTAKLAR	1
2. KİLİT YÖNETİCİLER VE SORUMLU DENETÇİLER	1
3. DENETİM AĞI, İLİŞKİLİ DENETİM KURULUŞLARI VE DİĞER İŞLETMELERE İLİŞKİN BİLGİLER	2
4. ORGANİZASYON YAPISI	2
5. KALİTE GÜVENCE SİSTEMİ İNCELEMELERİ	3
6. DENETİM HİZMETİ VERİLEN KAYIK'LER	3
7. SÜREKLİ EĞİTİM POLİTİKASI	3
8. BAĞIMSIZLIK İLKESİNE UYUM	4
9. GELİRİN DAĞILIMI	5
10. SORUMLU DENETÇİLERİN ÜCRETLENDİRİLMESİ	5
11. KALİTE KONTROL SİSTEMİ	5
12. DİĞER HUSUSLAR	17

1. HUKUKİ YAPI VE ORTAKLAR

ACR Bağımsız Denetim Danışmanlık Anonim Şirket'i ("Şirket") 2008 yılında Bursa'da kurulmuştur. 2015 yılında Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından BDK/2015/183 Sicil Numarasıyla yetkilendirilerek faaliyete başlayan Şirketimiz, 2020 yılında "KAYİK Dahil Bağımsız Denetim" alanında yetkilendirilmiştir.

Şirketimizin merkez adresi Bağlarbaşı Mahallesi, Şehit Er Ali Kızılkaya Sokak, No: 3/203 Osmangazi/Bursa'dır.

Şirketimiz 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla bünyesinde 4 sorumlu denetçi, 9 denetçi ve 2 denetçi yardımcısı kadrosuyla başta Bursa ve çevresi olmak üzere tüm Türkiye'de faaliyetlerini sürdürmektedir.

Şirketimizin ortaklık yapısı aşağıda gösterilmiştir:

Adı Soyadı	3568 Sayılı Kanuna Göre Mesleki Ünvanı	Ortaklık Payı (%)	Pay Tutarı (TL)
Ali ÇEVDİR	SMMM	55,60	27.800,00
Cihan AKŞAR	SMMM	11,10	5.550,00
Ersan KAYABAŞ	SMMM	11,10	5.550,00
Münir GÜLTEPE	SMMM	11,10	5.550,00
Veysel ŞAHİN	SMMM	11,10	5.550,00
Toplam:		100,00	50.000,00

Şirket sermayesinin ve oy haklarının yüzde 77,8'i Sorumlu Denetçilere aittir.

2. KİLİT YÖNETİCİLER VE SORUMLU DENETÇİLER

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Şirketimizin kilit yöneticileri yönetim kurulu üyeleri olarak belirlenmiştir.

Şirketimizin yönetim kurulu üyeleri:

Adı Soyadı	Görevi
Ali ÇEVDİR	Yönetim Kurulu Başkanı
Münir GÜLTEPE	Yönetim Kurulu Başkan Vekili
Ersan KAYABAŞ	Yönetim Kurulu Üyesi

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Şirketimizin sorumlu denetçileri aşağıdaki kişilerden oluşmaktadır:

Adı Soyadı	Unvanı
Ali ÇEVDİR	Sorumlu Denetçi Kayık Dahil
Ersan KAYABAŞ	Sorumlu Denetçi Kayık Dahil
Münir GÜLTEPE	Sorumlu Denetçi Kayık Hariç
İsmail TATLIOĞLU (*)	Sorumlu Denetçi Kayık Hariç

(*) Sorumlu denetçilerimizden İsmail TATLIOĞLU 24 Haziran 2018 tarihi itibarıyla gerçekleştirilen bağımsız denetimlerde yer almamıştır.

3. DENETİM AĞI, İLİŞKİLİ DENETİM KURULUŞLARI VE DİĞER İŞLETMELERE İLİŞKİN BİLGİLER

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Şirketimiz herhangi bir denetim ağına bağlı değildir.

Şirketimizin ilişkili denetim kuruluşu bulunmamaktadır ve unvanımız altında başka bir lokasyonda şubemiz bulunmamaktadır.

4. ORGANİZASYON YAPISI

31 Aralık 2022 tarihi organizasyon yapısı aşağıdaki gibidir:



5. KALİTE GÜVENCE SİSTEMİ İNCELEMELERİ

Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından en son 2022 yılında kalite güvence incelemesi yapılmıştır.

6. DENETİM HİZMETİ VERİLEN KAYIK’LER

Şirketimizin 2022 yılı faaliyet döneminde finansal tabloları denetlenen KAYIK kapsamındaki müşterileri aşağıda paylaşmıştır:

Unvanı

İnternorm Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş.

7. SÜREKLİ EĞİTİM POLİTİKASI

Denetimin etkinliği, büyük ölçüde, denetimi yapan personelin yeterliliğine bağlı olduğundan, denetimi yapacak personelin Şirket içi ya da Şirket dışı kaynaklardan uygun eğitimler almasına önem verilmektedir.

Şirketimiz bünyesinde istihdam edilen personel mesleki sorumluklarını yerine getirebilecek kalitede olup sürekli ve düzenli olarak eğitim almakta, 3 yıllık dönem içerisinde; en az 60 saati temel mesleki konulardan olmak üzere, 120 saat eğitimi tamamlamaktadır. Denetim ekibimizin meslek odası ve meslek örgütlerinin düzenlemiş olduğu eğitimlere katılmaları teşvik edilmektedir.

Denetçi yardımcısı personel alımlarında seçkin Devlet üniversitelerinin İktisat ve İşletme bölümlerinden mezun olmuş, belli bir düzeyde mesleki bilgiye sahip ve Şirketimizi temsil edebilecek kişiler tercih edilmektedir. 2022 faaliyet döneminde denetçi yardımcılarının Muhasebe ve Denetim alanında eğitimler almaları teşvik edilmiştir.

8. BAĞIMSIZLIK İLKESİNE UYUM

Kalite kontrolün ayrılmaz parçası olarak etik ilkeler ve bağımsızlık ilkeleri oluşturulmuştur. Bağımsız denetim işinde yer alan bağımsız denetçilerin dürüstlük; tarafsızlık; profesyonel yeterlilik, mesleki özen ve titizlik, gizlilik ve profesyonel davranış olarak sıralanan etik ilkelerin temel prensiplerine olan uyumu kontrol edilmektedir. Bağımsızlık, denetim faaliyetlerinin yürütülmesinde, sonuçların değerlendirilmesinde ve denetim raporunun oluşturulmasında tarafsız bir bakış açısına sahip olmayı ifade etmektedir. Şirketimizde tüm bağımsızlıkla ilgili politikalarını Bağımsız Denetim Yönetmeliğinin “Bağımsızlık ve bağımsızlığın korunması” başlıklı 22. madde hükümlerine göre uygun olarak oluşturmuştur.

Bağımsızlık konusunda tüm denetim hizmetleri süresince;

- a) Türk Ticaret Kanunu’na
- b) Bağımsız Denetim Yönetmeliği’ne
- c) Kalite Kontrol Standartları’na
- d) Etik Kurallar Standartları’na,

uygun davranılmaktadır.

Türk Ticaret Kanunu’nun “Denetçi olabilecekler” başlıklı 400. maddesi, Bağımsız Denetim Yönetmeliği’nin “Mesleki etik ilkelere uyum” başlıklı 21. maddesi ile “Bağımsızlık ve bağımsızlığın korunması” başlıklı 22. maddesi; Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yayımlanan Kalite Kontrol Standardı 1 (KKS1) Hakkında Tebliğ’in “Etik Hükümler ve “Bağımsızlık” başlıklı 20-25. paragraflarında yer alan düzenlemeler çerçevesinde bağımsızlıkla ilgili gözden geçirmeler yapılmaktadır. Bu amaçla;

- Çalışanlar tarafından yıllık bazda ve her denetimden önce doldurulan bağımsızlık beyanları alınmakta,
- İş etiği ve bağımsızlık konularında çalışanların farkındalığı artırılmaya çalışılmakta,
- Bağımsızlık konusunda düzenli kontroller yapılmakta,
- Bağımsız denetim şirketi ve denetçi rotasyonuna dikkat edilmekte,
- Çalışanların etik değerler konusunda bilinçlenerek farkındalıklarını artırmak için eğitimler alınmakta,

- Bağımsızlığın ihlali halinde yapılacaklar ve alınacak önlemler belirlenmektedir.

Bağımsızlıkla ilgili uygulamalara ilişkin 2022 faaliyet döneminde de söz konusu bağımsızlık ilkesine uyumun gözden geçirilmiş olduğunu teyit ederiz.

9. GELİRİN DAĞILIMI

Şirketimizin gelirlerinin tamamı bağımsız denetim faaliyetleri ve diğer denetim faaliyetlerinden kaynaklanan gelirlerden oluşmaktadır. Şirketimiz bünyesinde 3568 sayılı Kanuna göre yeminli mali müşavirlik mesleğinin konusu olan hizmetler ve defter tutma hizmetleri verilmemektedir.

Şirketimizin 1 Ocak 2022 ve 31 Aralık 2022 hesap dönemine ait gelirlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

Gelir Türü	Tutar TL
Bağımsız Denetim Faaliyetlerinden Kaynaklanan Gelirler	1.210.419
Diğer Denetim Faaliyetlerinden Kaynaklanan Gelirler	42.542
Toplam:	1.252.961

10. SORUMLU DENETÇİLERİN ÜCRETLENDİRİLMESİ

Bağımsız denetim faaliyetinin yürütülmesi ve bağımsız denetim raporunun imzalanması ile yetkili olan Sorumlu Denetçiler yönetim kurulu üyeleri olup Sorumlu Denetçilere huzur hakkı ödenmektedir. Ayrıca denetimlerde aktif olarak görev alan Sorumlu Denetçilerimizin tamamının Şirketimiz ortağı olmasından dolayı, kar dağıtımına karar verilmesi halinde kar payı almaktadırlar.

11. KALİTE KONTROL SİSTEMİ

Denetimlerin vazgeçilmez bir unsuru olarak kalite kontrol sisteminin politika ve prosedürlerini oluşturmak, bunların sorunsuz yürütülmesini sağlamak yönetim kurulumuzun sorumluluğundadır. Yönetim Kurulu Şirketimizin kalite kontrol sisteminin etkin olarak işlediğini ve belgelendirildiğini beyan etmektedir.

Şirketimizin kalite kontrol sistemi Bağımsız Denetim Yönetmeliği'ne, Bağımsız Denetim Standartları'na, Kalite Kontrol Standartları 1'e ve etik ilkelere dayanmaktadır.

Şirketimizde sorumlu denetçilerden oluşan kalite kontrol komitesi bulunmakta, KAYİK dahil alanlarda gerçekleştirilen denetimlere ilişkin denetim ekibinde asil veya yedek olarak yer almayan sorumlu denetçinin kalite kontrol sorumlu denetçisi olarak atanması gerçekleştirilmektedir.

Bağımsız denetimde etkin bir kalite kontrol denetimini yapılması iyi tanımlanmış denetim prosedürlerine bağlıdır. Bu nedenle Şirketimizde denetimin kalitesini sağlayıcı ve koruyucu prosedürleri uygulamaktadır.

Bunlar;

- Denetim işlerinin kabulü ve yürütülmesini,
- Uyulması gereken mesleki etik kurallar ve bağımsızlık ilkelerini,
- Bağımsız denetim ekibinin belirlenmesi ve sorumluluklarını,
- Denetim elemanlarının işe alımı, mesleki ilerleme ve terfilerini,
- Yapılan bağımsız denetimin gözetimini,

kapsamaktadır.

Şirketimizin Kalite Güvence Sistemi politikaları aşağıda açıklanmıştır.

11.1. Genel Kalite Politikası

Amaç

Genel olarak denetim kalitesinin amacı, denetlenen işletmenin finansal tablolarına ilişkin uygun görüş sunmak ve bu görüşü gerekli kanıtlarla ve objektif (nesnel) yargılarla desteklemektir. Başka bir anlatımla denetçilerimiz bağımsız, güvenilir, yeterli ve uygun denetim kanıtları ile desteklenmiş denetim raporları düzenlediklerinde kaliteli bir hizmet vermiş olacaklardır.

Kapsam

Kalite güvence sistemimiz, bağımsız denetim raporu tamamlanmadan önce, bağımsız denetim ekibinin önemli nitelikteki kararları ile bağımsız denetim raporuna ilişkin ulaştıkları

sonuçların objektif bir şekilde değerlendirilmesine ilişkin süreç ile Şirketimiz tarafından, kalite kontrol sisteminin etkin bir şekilde işlediğine dair makul bir güvencenin sağlanması amacıyla, tamamlanmış bağımsız denetimlerle ilgili periyodik olarak yapılan kalite kontrolleri dahil, devamlı olarak uygulanan kalite kontrol yöntemlerinin işleyişinin izlenmesini kapsamaktadır.

Kalite Güvence Sisteminin Unsurları

Şirketimizde görev alan denetçilerin kaliteli bir denetim çalışması gerçekleştirmek için denetimin kalitesini sağlayacak ve koruyacak unsurları uygulamaları zorunludur. Bu unsurlar aşağıdaki gibidir:

- i. Şirket içerisindeki kalite kontrolden Sorumlu Denetçinin ve komitenin belirlenmesi
- ii. Etik ilkeler ve bağımsızlık
- iii. Bağımsız denetim hizmetinin üstlenilmesi
- iv. İnsan kaynakları
- v. Denetim faaliyetlerinin yürütülmesi ve kalitesinin kontrolü
- vi. İzleme ve gözden geçirme

11.2. Kalite Güvence Sistemi Liderlik Sorumlulukları

Şirketimizde, mesleki faaliyetler ve kalite güvence/kontroller ile ilgili tüm konularda nihai karar ve sorumluluk yönetim kuruluna aittir. Yönetim kurulu, Şirket'te yıllık veya belirli periyodlarla, kalite kontrol sisteminin unsurlarından sorumlu olacak Sorumlu Denetçi ve diğer vasıflı personeli belirler. Kalite güvence sisteminin sorumluluk ve iş alanlarında görev alan kişilerin, sorumluluklarını taşıyabilecekleri düzeyde, yeterli ve uygun tecrübe ve yeteneğe sahip kişilerden seçilmesi esastır. Kalite kontrol sisteminin yürütülmesinin genel sorumluluğu Sorumlu Denetçinin yetkisindedir.

11.3. Etik İlkeler ve Bağımsızlık

Etik İlkeler

Sorumlu Denetçi, bağımsız denetim işinde yer alan bağımsız denetçilerin etik ilkelerin temel prensiplerine olan uyumunu sağlamaya çalışır. Dikkate alınması gereken temel etik ilkeler aşağıdaki gibidir;

a) Dürüstlük – denetçi bütün mesleki ilişkilerinde ve iş ilişkilerinde dürüst ve açık sözlü olmak zorundadır.

b) Tarafsızlık – denetçi mesleki veya iş yargılamalarında önyargılara, çıkar çatışmalarına yer vermemeli veya bunun gibi diğer şeylerin gereksiz etkilerini önemsememeli, bunlara izin vermemelidir.

c) Mesleki yeterlilik ve gerekli özen – denetçi uygulamalar, yasalar ve teknik çerçeve içerisinde güncel gelişmelere bağlı olarak, bir müşteri veya işverenin doyurucu mesleki hizmet almasını güvence altına almak için gerekli seviyede mesleki bilgi ve beceriyi koruması ve uygun teknik ve mesleki standartlarla uyum içinde olmalı ve dikkatli hareket etmelidir.

d) Gizlilik – denetçi meslek ve iş ilişkilerinin bir sonucu olarak, elde edilen bilgilerin gizliliğine saygı göstermek zorundadır, açığa vurmamak için yasal, mesleki bir hak veya sorumluluk olmadıkça, üçüncü kişilere bu bilgileri aktaramaz. Meslek ve iş ilişkilerinin bir sonucu olarak, profesyonel denetçilerin veya üçüncü kişilerin kişisel faydaları için gizli bilgiler kullanılamaz.

e) Mesleki Davranış – denetçi konu ile ilgili yasalara ve düzenlemelere uymak zorunda olup, mesleği gözden düşürecek herhangi bir hareketten kaçınmalıdır.

Şirketimizde Sorumlu Denetçi aşağıdaki hususlardan sorumlu bulunmaktadır.

- Etik politikaları takip etmek, sürdürülmesi ve güncelleştirilmesini sağlamak.
- Etik kurallar ile ilgili gereken politika değişikliklerini tespit etmek.
- Etik ilkeler ve kurallar ile ilgili denetçilere ve çalışanlara danışmanlık ve rehberlik yapmak.
- Etik kurallar ile ilgili olarak oluşturulan prosedür ve Şirket politikalarının uygulanmasını izlemek.
- Etik kurallara uygun olmayan hususları yönetime bildirmek.

Sorumlu Denetçi, bağımsız denetçilerin etik ilkelere uygunluğu konusunda dikkatli olmak zorundadır. Herhangi bir şekilde Sorumlu Denetçinin dikkatini çeken konular Komite’de tartışıp, izlenecek yol belirlenir. Komite, tespit edilen sorunları ve bunların nasıl çözümlendiği hususunu yazılı hale getirir.

Bağımsız denetçilerin meslek ilkelerine ya da yasal düzenlemelere uygunluğu tehlikeye düşürebilecek bir durumun varlığı halinde, ilgili Sorumlu Denetçiye ve Komiteye gerekli bildirimleri yapması gerekir.

Bağımsızlık

Bağımsızlık, denetim faaliyetlerinin yürütülmesinde, sonuçların değerlendirilmesinde ve denetim raporunun oluşturulmasında tarafsız bir bakış açısına sahip olmayı ifade etmektedir. Denetçiler ortaya çıkabilecek çıkar çatışmalarından uzak kalmalı, denetim sonucunda ulaşılan görüşlerini başkalarının çıkarlarını gözetmeksizin raporlarında açıklamalıdır.

Sorumlu Denetçi ve Komite, yapılan bağımsız denetimle ilgili olarak bağımsızlığın sağlandığına dair bir sonuca ulaşmak zorundadır. Bu amaçla Sorumlu Denetçi ve Komite aşağıdaki uygulamaları yaparlar;

- Bağımsızlığı ortadan kaldıran durumlar ve ilişkiler tespit edilerek, özüne ve önemine göre değerlendirilir.
- Bağımsızlığı ortadan kaldıran durumları uygun önlemler alınarak bertaraf edilir veya kabul edilebilir bir düzeye indirmek için koruyucu önlemler alınır.
- Bağımsızlık konusuyla ilgili sonuçları ve bu sonuçları destekleyen kanıtlar dosyalanarak, yönetimi ile yapılan tartışmaları yazılı hale getirilir.

Sorumlu Denetçi bağımsızlığı ortadan kaldırılan durumu azaltamıyor veya etkisini kabul edilebilir düzeye indiremiyorsa, bağımsızlığı tehdit eden faaliyet veya işlemin iptal edilmesi veya bağımsız denetimden çekilmek üzere gerekli süreçler başlatılır.

11.4. Bağımsız Denetim Hizmetinin Üstlenilmesi

Denetim süreçleri olan müşteri kabulü ve denetim anlaşmasının yapılması; denetim planlaması; denetim çalışmalarının yürütülmesi ve denetim sonuçlarının raporlanması kalite kontrol süreçlerinin temelini oluşturur.

Müşteri Kabulü ve Denetim Sözleşmesinin Yapılması

Yeni bir müşteri (işletme) ile sözleşme yapılırken veya mevcut işe devam edip etmeme kararı alınırken aşağıdaki hususlar göz önünde bulundurulur:

- İşletmenin geçmişi,
- İşletmenin çeşitli kurumlarla ilişkileri ve bu kurumlarla uyumsuzlukları tespiti,
- Denetlenenin yönetiminde etkin olanlar ve yönetimden sorumlu kişilerin dürüstlüğü,

- Önceki denetçi ile görüşme yapılarak, işletme hakkında edinilen bilgiler,
- Denetimin hangi amaçla talep edildiği,
- Bağımsız denetim ekibinin işlerin yapılması bakımından yeterliliği ve gerekli zaman ve kaynağa sahip olup olmadığı,
- Şirket ve ekibin etik ilkelere uyup uymadığı.

Komite, 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. Müşterinin kabulünden sonra, Sorumlu Denetçi işin kabulünü etkileyen bir bilgi edinmişse, bu durumda konuyu derhal Komite'ye taşıyarak Şirket tarafından gerekli işlemlerin yapılmasını sağlar.

Denetim Sözleşmesi

Yapılan değerlendirmeler sonucunda işin kabul edilmesi yönünde karar verilmesi halinde sözleşme örneği müşteriye yollanır. Denetim sözleşmelerinin koşullarında, denetçinin ve müşterinin denetim koşulları üzerinde yazılı olarak anlaşmaya varmaları gerektiği belirtilmektedir. Bu anlaşma, tüm denetimler için alınacak olan görevlendirme yazısı vasıtasıyla yapılır. Müşteriden denetim koşullarının yer aldığı sözleşmeyi yazılı olarak onaylaması istenmelidir. Yazıda görevlendirmeyi kabul ettiğimiz onaylanmalı ve denetçi olarak sorumluluklarımız, yöneticilerin sorumlulukları, denetimin kapsamı ve rapor şekilleri açıkça belirtilmelidir. Şirketimiz, kendisine başvuran her müşteriyi kabul etme zorunluluğu olmadığı bilinciyle hareket eder. Zira denetim için Şirketimize başvuran her işletme, belli bir risk taşımaktadır. Bu nedenle denetim Şirketimize başvuran işletmelerin hizmet taleplerinin kabul edilip edilmeyeceğinin belirlenebilmesi için bir müşteri kabul politikası oluşturulmuştur. Bu kapsamda müşteri işletmenin tanınması esastır. Denetim hizmeti verilen firmalarla sözleşme yenilenmesi aşamasında da bu değerlendirmeler tekrarlanmaktadır.

Denetim Ekibinin Belirlenmesi

Denetim çalışmasının gerektirdiği düzeyde teknik bilgi, mesleki yeterlilik ve beceriye sahip olan denetim elemanları tarafından gerçekleştirilmesi sağlanmaktadır. Bağımsız denetim ekibi görevlendirilirken denetim personelinin aşağıdaki durumları göz önüne alınır:

- Uygun eğitim, bilgi ve pratik deneyimi;
- Mesleki standartlar, denetim ve yasal ve hukuki düzenlemeler hakkında bilgisi;

- İlgili bilgi teknolojisinin bilgisini de içeren gerekli teknik bilgi;
- Müşterinin faaliyet gösterdiği sektör hakkında bilgisi;
- Mesleki konuda karar verme yeteneği;
- Şirketin kalite kontrol politikaları ve prosedürlerini kavrama yeteneği.

11.5. Denetim Faaliyetlerinin Yürütülmesi

Denetim çalışması, denetim ekibinden Sorumlu Denetçi başkanlığında, denetim çalışmasını planlamak amacı ile toplanmasıyla başlamaktadır. Bu toplantıda Sorumlu Denetçi tarafından müşteri, içinde bulunduğu sektör, çalışmanın kapsamı, denetim çalışmasında karşılaşılabilecek beklenen riskler, çalışma sonunda müşterinin beklentileri ve zamanlama konularında bilgilendirme yapılmaktadır. Bağımsız denetim ekibi, denetim faaliyetine başlamadan aşağıdaki hususlarda bilgilendirilmeli ve denetim çalışmasını belirlenen programa göre sonuçlandırmaktadır.

- Bağımsız denetim işinin yürütülmesiyle ilgili ayrıntılar,
- Denetim ekibinde yer alanların sorumlulukları,
- Denetimi yapılacak işletme faaliyetlerinin yapısı,
- Denetim çalışmasında karşılaşılabilecek riskler,
- Denetim faaliyeti sırasında ortaya çıkabilecek sorunlar,
- Denetim ekibinin yaptığı çalışmaların raporlanması ve kuralları;
- Denetim çalışmasının, bağımsız denetim standartlarına uygunluğu,
- Denetim sırasında, gerekli konularda alınan beyanların yazılı olarak kayıtlara geçirilmesi,
- Denetim çalışmasının planlanan sürede yapılması,
- Denetim çalışmasında, çalışma kağıtlarının sonuçları doğrulaması ve yazılı olarak kayıtlara geçirilmesi,
- Denetim çalışması sonunda oluşacak denetim görüşü için yeterli ve destekleyici yazılı belgelerin olması,

- Olumlu görüş içermeyen denetim raporların incelenmesi.

Denetim çalışması sırasında muhasebe ve raporlama ile ilgili olarak daha önce hiç karşılaşılmamış bir durumda karşılaşıldığında, Komiteden veya Kalite Güvence Sisteminden Sorumlu Denetçilerden görüş alınmaktadır.

Sorumlu Denetçinin Denetim Lideri Olarak Görevi

Sorumlu Denetçi denetim raporunun imzalanmasından sorumludur. Bunun dışında temel sorumlulukları aşağıdaki gibidir:

- Atandığı her bir denetimin genel kalitesi;
- Müşterinin bağımsızlık şartlarına uyum konusunu sonuçlandırmak ve bağımsızlık tehditlerini belirlemek, bu tehditleri ortadan kaldırmak;
- Müşteri ilişkilerinin kabulüne ve sürdürülmesine ilişkin uygun prosedürlere uyulmasını, bu kapsamda varılan sonuçların doğru olmasını ve belgelendirilmesini sağlamak;
- Denetim ekibinin tamamının, denetimi mesleki standartlara ve yürürlükteki yasal ve düzenleyici şartlara uygun olarak yürütmek için uygun yetkinlik ve kapasiteye sahip olduğundan emin olmak;
- Denetimi mesleki standartlara ve yasal ve düzenleyici şartlara uygun olarak denetlemek ve yürütmek, hazırlanan denetim raporunun mevcut koşullara uygun olmasını sağlamak;
- Denetim belgelerinin değerlendirilmesi ve denetim ekibiyle görüşme vasıtasıyla varılan sonuçların desteklenmesi ve denetim raporunun hazırlanması için yeterli uygun kanıtların toplanmasını sağlamak;
- Problemlili ve ihtilafli konularda uygun danışma sürecinin (hem dahili hem harici) yürütülmesi vasıtasıyla denetim ekibi adına sorumluluk üstlenmek,
- Mesleki standartlara ve Şirket politikasına uygun olarak Komite ile denetim esnasında ortaya çıkan ve denetim kalite kontrol değerlendirmesi esnasında belirlenen önemli konuları görüşmek.

Danışma Süreci

Denetim ekibi önemli konulara ilişkin olarak Şirket içinde ve dışından danışılabilir. Şirket içi danışma sürecinde, hata riskini azaltmak ve denetim sürecinin kalitesini arttırmak üzere Şirket'teki müşterek deneyim ve uzmanlıktan yararlanılması esastır. Danışma kültürünün bulunduğu bir çevre, denetçinin öğrenim ve gelişim sürecini iyileştirirken Şirketin müşterek bilgi tabanına, kalite kontrol sistemine ve profesyonel kapasitesine güç katar. Planlama sırasında veya denetim sürecinde belirlenen tüm önemli, problemlili veya ihtilafli konulara ilişkin olarak Şirket dışından uygun vasıflara sahip kişilere danışacaktır.

Şirket dışına danışılması gerekli olduğunda, dosyayı okuyanlara, danışmanlığın niteliğini, Şirket dışı uzmanın vasıflarını ve ilgili yetkinliklerini ve önerilen eylem şeklini tam manasıyla anlamasına imkan verecek detaylı bilgi sağlanarak, yeterli şekilde belgelenecektir.

Şirket dışı uzmanın danışmanlık esnasındaki önerileri, ihtilafli konunun çözümü için uygulanacak veya ihtilafli konunun çözümünün bir bölümünü teşkil edecektir.

Getirilen öneriler uygulanmazsa veya bu öneriler varılan sonuçtan temelde farklı olursa, nedenlere ve göz önünde bulundurulmuş alternatiflere ilişkin bir açıklamaya yer verilecek ve Şirket tarafından bir danışmanlık kaydı tutulacaktır.

Birden fazla danışmanlık sürecinin tamamlanması halinde, genel görüşmelerin bir özeti ve sunulan çeşitli fikirler ve seçenekler çalışma raporlarına eklenecektir. Benimsenen nihai durumlar ve bunların nedenleri de belgelenecektir.

Görüş Ayrılıkları

Bağımsız denetim ekibinin içinde danışılan taraf ile yada Komite ile Sorumlu Denetçi arasında görüş ayrılıkları olduğu durumda, denetim personeli arasındaki görüş ayrılıklarının çözümlenmesine yardımcı olmak, bu süreci kolaylaştırmak ve çözüme ulaşmak konusunda nesnel, özenli, açık fikirli ve makul bir şekilde hareket etmek için ellerinden gelen tüm çabayı gösterecektir. Bir anlaşmazlığın veya görüş ayrılığının tarafı olan kişiler, konuyu görüşme, araştırma ve başka bir bireye/bireylere danışma vasıtasıyla zamanında, profesyonel, saygın ve nazik bir şekilde çözümlenmeye çalışacaktır. Her halükarda denetim esnasındaki danışma sürecinin niteliği ve kapsamı ile bu danışma sürecinden çıkan sonuç belgelenecektir. Konu çözümlenene kadar denetim raporuna imzalanmayacaktır.

Denetim Kalite Kontrol Değerlendirmesi

Tüm denetimler bir kalite kontrolü değerlendirilmesi gerçekleştirilip gerçekleştirilmeyeceğini belirlemek üzere Şirket'in yerleşik kriterlerini göz önünde bulundurarak değerlendirilmelidir. Kalite kontrolü değerlendirilmesi gerçekleştirme kararı ve kalite kontrolü değerlendirilmesinin kapsamı denetimin karmaşıklığına ve bağlantılı risklere bağlı olacaktır. Yeni bir müşteriyle ilişkilerde bu değerlendirme denetimin kabulünden önce yapılması gerekirken, mevcut müşteriyle süregelen bir denetimde bu değerlendirmenin denetimin planlama aşamasında yapılması gerekmektedir.

Kalite politikası, denetim raporu imza atılmadan önce kalite kontrolü değerlendirilmesi sorumlusunun gündeme getirdiği tüm sorunların çözümünü gerektirir. Sorumlu denetçi, kalite kontrolü değerlendirilmesi süreci eksiksiz şekilde tamamlanmadan önce dosyayı ve belirlenen konuları değerlendirmelidir.

Kalite kontrolü değerlendirilmesi, Sorumlu Denetçinin denetime ilişkin sorumluluğunu azaltmamaktadır.

Asgari koşul olarak kalite kontrolü değerlendirilmesi şunları içerecektir:

- Önemli konuların sorumlu denetçi ile görüşülmesi;
- Finansal tabloların veya diğer söz konusu bilgilerin ve önerilen raporun değerlendirilmesi;
- Önerilen raporun mevcut koşullar çerçevesinde uygun olup olmadığının değerlendirilmesi,
- Denetim ekibinin yaptığı önemli muhakemelere ve vardığı hükümlere ilişkin seçilmiş çalışma raporu dosyası belgelerinin değerlendirilmesi.
- Kalite kontrolü değerlendirilmesi ayrıca şunları da göz önünde bulundurmalıdır:
- Denetim ekibinin belirli bir denetime ilişkin olarak Şirketimizin bağımsızlığı konusunda yaptığı değerlendirme;
- Görüş ayrılıklarının olduğu veya diğer problemlili veya ihtilafli konulara ilişkin olarak uygun danışma sürecinin gerçekleştirilip gerçekleştirilmediği ve bu danışma sürecinde varılan sonuçlar;
- Değerlendirme için seçilen belgelerin yapılan önemli muhakemelere ilişkin olarak gerçekleştirilen çalışmaları yansıtıp yansıtmadığı ve varılan sonuçları destekleyip desteklemediği.

Kalite kontrolü değerlendirilmesini yapan denetim ekibinin bir parçası olamaz ve doğrudan veya dolaylı olarak kendi işini değerlendiremez veya denetimin yürütülmesine ilişkin önemli kararlar veremez.

Belgelendirme

Şirket'te kalite kontrol sisteminin her bir unsurunun işlerliğine dair kanıt sunmak amacıyla uygun belgelendirme gerektiren politikalar ve prosedürler bulundurulmaktadır.

Şirketimizin kalite politikası uyarınca denetim belgeleri şunları içermektedir:

- Denetim planlama kontrol listesi veya bilgi notu;
- Etik şartlara ilişkin belirlenen konular (mevzuata uyumun sergilenmesi dahil);
- Bağımsızlık şartlarına uyum ve bu konularla ilişkili tüm görüşmelerin belgeleri;
- Müşteriyle ilişkinin kabulü ve sürdürülmesine ilişkin olarak varılan sonuç;
- Finansal tabloda sahtecilik veya hata sebebiyle önemli gerçeğe aykırı beyan riskini değerlendirmek üzere uygulanan prosedürler;
- Sonuçlar ve varılan hükümler dahil değerlendirilen riskler için uygulanan prosedürlerin niteliği, zamanlaması ve kapsamı;
- Danışma sürecinin niteliği, kapsamı ve bu danışma sürecinde varılan sonuçlar;
- Gönderilen ve alınan tüm iletişimler;
- Rapor tarihinde veya daha önce tamamlanan kalite kontrol değerlendirme sonuçları;
- Değerlendirme sorumlusunun yapılan önemli muhakemelerin ve varılan sonuçların uygun olmadığını düşünmesine neden olacak çözümlenmemiş herhangi bir sorununun bulunmadığının teyidi;
- Yeterli, uygun denetim kanıtının toplandığına ve değerlendirildiğine ve bu kanıtların hazırlanacak raporu desteklediğine ilişkin varılan hüküm,
- Uygun imzaların alınması ve dosyanın kapatılması.

Dosya Erişimi ve Saklama

Denetim belgelerinin gizliliğini, güvenli bir şekilde saklanmasını, bütünlüğünü, erişilebilirliğini ve geri çağrılabilirliğini sürdürmek için tasarlanan politika ve prosedürler belirlenmiştir. Bu politikalar, denetim belgelerinin Şirketimizin ihtiyaçlarını karşılayacak yeterli bir zaman boyunca saklanmasını sağlamak üzere kanun ve yönetmelikler çerçevesinde çeşitli belge saklama şartları içermektedir. Müşterinin hazırladığı çalışma raporları dahil Şirketimiz tarafından hazırlanan tüm çalışma raporları ve diğer belgeler gizli belgelerdir ve yetkisiz erişime karşı korunacaktır.

Aşağıdaki koşullar sağlanmadıkça çalışma raporları üçüncü tarafların kullanımına sunulmayacaktır:

- Müşterinin bilginin açıklanmasına yazılı onay vermesi;
- Bilginin açıklanmasının mesleki bir görev gereği olması;
- Yasal bir süreç gereği bilginin açıklanmasının gerekmesi; veya
- Kanun veya yönetmelik gereği bilginin açıklanmasının gerekli olması.

Finansal tablolar ve raporlar, yıllık veya periyodik çalışma raporları, yazışmaların her biri için saklama süresinin on yıl olduğu öngörülmektedir. Ofis dışında saklanan tüm dosyaların kaydı erişime imkan verecek şekilde ve sürekli olarak tutulacak ve her bir saklama dosyası kolayca tanımlanması ve geri çağrılabilmesi için uygun şekilde etiketlenecektir. Dosyaların imhası ofis yönetiminden sorumlu ortakça onaylanacak ve imha edilen tüm materyale ilişkin sorumlu denetçiler tarafından yürütülecektir.

11.6. İzleme ve Gözden Geçirme

Kalite kontrol politikaları ve prosedürleri Şirketimizin dahili kontrol sisteminin kilit önem taşıyan bir parçasıdır. İzleme temel olarak bu kontrol sisteminin anlaşılmasından ve mülakatlar, genel değerlendirme testleri ve dosya teftişleri vasıtasıyla bu kontrol sisteminin etkin bir şekilde işleyip işlemediğinin ve ne kadar etkin işlediğinin belirlenmesinden ibarettir. Ayrıca özellikle zayıf yönlerin tespit edilmesi veya mesleki standartların ve uygulamaların değiştirilmesi halinde sistemin iyileştirilmesine yönelik öneriler geliştirilmesini de içermektedir.

Kalite kontrol politikalarının ve prosedürlerinin uygulanmasının denetimine ilişkin sorumluluk, kalite kontrole ilişkin genel sorumluluktan ayrıdır. İzlemenin amacı Şirketimize

kalite kontrol sistemine ilişkin politika ve prosedürlerinin yerinde, ilgili olduğuna ve etkin bir şekilde işlev gösterdiğine dair makul güvence temin etme konusunda yardımcı olacaktır. Program ayrıca uygulama ve düzenleyici değerlendirme şartlarına uyulmasına da yardımcı olacaktır.

- Teftiş Prosedürleri; Kalite kontrol sisteminin denetimi belirli aralıklarla tamamlanacaktır. Teftiş edilecek denetim her yıl seçilecek ve dosyalarda belirli dönemlerde incelenecektir. Denetim sorumlusu, teftişin tasarımında önceki denetim sonuçlarını, personele verilen yetkinin niteliğini ve kapsamını, Şirket'in uygulamalarının niteliğini ve karmaşıklığını ve müşteriyle ilişkili belirli riskleri göz önünde bulunduracaktır.
- Denetim Sonuçlarına İlişkin Rapor; Kalite kontrol sisteminin tamamlanmasının ardından Komite, rapor hazırlamalı ve rapor uygulanan prosedürlerin bir açıklamasını ve değerlendirmeden çıkarılan sonuçları içermelidir.
- Eksikliklerin Değerlendirilmesi; Bildirilmesi ve Düzeltilmesi; Denetim sorumlusu tarafından tespit edilen ve bildirilen tüm eksiklikler değerlendirilecektir. Bu eksikliklerin kalite kontrol sisteminde yapısal sorunların veya belirli bir personelin mevzuata uymadığının göstergesi olup olmadığını göz önünde bulunduracaktır.

Bağımsız denetimin kalitesinin kontrolünü sağlayacak yeterli, etkin işleyen ve uygulama kolaylığı bulunan politika ve prosedürleri makul bir güvence verecek şekilde sağlayan bir gözetim sistemi kurulmuştur. Kalite kontrol çalışması tamamlanana kadar rapor Sorumlu Denetçi tarafından imzalanmayacaktır. Denetim faaliyetlerinin istenen kalitede olması ve denetim sonucunda tam ve doğru bir görüşe varılmasını teminen denetim faaliyeti tüm seviyelerinde belli aralıklarla gözden geçirilmelidir. Kalite güvence sisteminin yeterliliği ve işlevselliği için, kalite güvencesine ilişkin ulusal ve uluslararası gelişmelerin takip edilerek değişiklikler doğrultusunda güncellenmeler yapılacaktır.

12. DİĞER HUSUSLAR

Şirketimiz, 01.01.2022 – 31.12.2022 faaliyet döneminde KGK ve diğer düzenleyici kurumların bağımsız denetim ile ilgili mevzuatlarına uygun bir şekilde bağımsız denetim faaliyetlerini yürütmüş olup, açıklanacak başka bir husus bulunmamaktadır.

