

**ADALYA ULUSLARARASI BAĞIMSIZ DENETİM VE SMMM A.Ş.**  
**2013 YILI ŞEFFAFLIK RAPORU (REVİZE)**

Adalya Uluslararası Bağımsız Denetim ve SMMM A.Ş. tarafından 2013 yılına ait şeffaflık raporu 26 Aralık 2013 tarih ve 28509 sayılı Resmi Gazete' de yayımlanan Bağımsız Denetim Yönetmeliği'nin 36'ncı maddesi çerçevesinde hazırlanmış olup, "Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) sözleşme bilgi girişi portalı şeffaflık raporu sekmesinde ve kuruluşumuzun internet sitesi olan [www.adalyadenetim.com](http://www.adalyadenetim.com)" adresinde yayımlanmıştır.

ADALYA ULUSLARARASI BAĞIMSIZ DENETİM VE SMMM A.Ş.



30.06.2014  
Mehmet YOLCU  
Sorumlu Denetçi  
Yönetim Kurulu Başkanı

**ADALYA ULUSLARARASI BAĞIMSIZ DENETİM VE SMMM A.Ş.**  
**2013 YILI ŞEFFAFLIK RAPORU (REVİZE)**

**İÇİNDEKİLER**

|                                                                                                 |    |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 1. Giriş .....                                                                                  | 3  |
| 2. Kuruluşun Hukuki Yapısı ve Ortakları Hakkında Bilgi .....                                    | 3  |
| 3. Kuruluşun Kilit Yöneticileri ve Sorumlu Denetçileri Hakkında Bilgi .....                     | 4  |
| 4. Kuruluşun İçinde Yer Aldığı Denetim Ağının Hukuki ve Yapısal Özellikleri .....               | 5  |
| 5. Kuruluşun İlişkili Denetim Kuruluşları ve Diğer İşletmeler İle Bu İlişkilerin Mahiyeti ..... | 5  |
| 6. Kuruluşun Organizasyon Yapısı .....                                                          | 6  |
| 7. Kuruluşun Kalite Kontrol Sistemi .....                                                       | 6  |
| 8. Kuruluşun Denetim Hizmeti Verdiği KAYİK 'ler .....                                           | 16 |
| 9. Kuruluşun Sürekli Eğitim Politikası .....                                                    | 16 |
| 10. Bağımsızlık İlkesine Uyum .....                                                             | 17 |
| 11. Gelirlerin Dağılımını Gösteren Finansal Bilgiler .....                                      | 18 |
| 12. Sorumlu Denetçilerin Ücretlendirme Esaslarına İlişkin Bilgiler .....                        | 18 |
| 13. Kalite Kontrol Sistemi .....                                                                | 19 |
| 14. Diğer Hususlar .....                                                                        | 19 |



**ADALYA ULUSLARARASI BAĞIMSIZ DENETİM VE SMMM A.Ş.**  
**2013 YILI ŞEFFAFLIK RAPORU (REVİZE)**

## 1. GİRİŞ

Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından 26 Aralık 2012 tarihli 28509 sayılı Resmi Gazete 'de yayımlanan Bağımsız Denetim Yönetmeliği'nin 36.maddesi kapsamında; bir takvim yılında Kamu Yararını İlgilendiren Kuruluşların (KAYİK) denetimi yapan denetim kuruluşları, ilgili takvim yılını takip eden üç ay içerisinde bu yönetmelik çerçevesinde hazırlamış oldukları yıllık şeffaflık raporunu kendi internet sitelerinde yayımlamaları gerekmektedir.

Adalya Uluslararası Bağımsız Denetim ve SMMM A.Ş. tarafından söz konusu yönetmelik uyarınca 2013 yılına ait hazırlanan Şeffaflık Raporu, Yönetim Kurulu tarafından 26.02.2014 tarih ve 2014/02 sayılı kararı ile onaylanmıştır. Adalya Uluslararası Bağımsız Denetim ve SMMM A.Ş. şeffaflık raporu içeriğinde kuruluş olarak anılacaktır.

Kuruluş Yönetim Kurulu Başkanı Mehmet YOLCU tarafından imzalanarak 03.03.2014 tarihinde "Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) sözleşme bilgi girişi portalı şeffaflık raporu sekmesinde ve kuruluşumuzun internet sitesi olan [www.adalyadenetim.com](http://www.adalyadenetim.com)" adresinde yayımlanmıştır.

Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu 20.06.2014 tarih ve 435999900-010-1508 sayılı yazı ile kuruluşun 2013 şeffaflık raporunda yapılan bazı açıklamaların yetersiz olduğu tespit bildirilmekle 2013 yılı şeffaflık raporu revize edilmiştir.

## 2. KURULUŞUN HUKUKİ YAPISI VE ORTAKLARI HAKKINDA BİLGİ

Kuruluş, 3568 Sayılı Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu kapsamında hizmet vermek üzere 2007 yılında 100.000 TL sermaye ile Antalya'da kurulmuştur. Antalya Ticaret Sicili Müdürlüğü 51708 sicil numarası ile kayıtlıdır.

Kuruluşun, bağımsız denetim hizmeti vermesi için düzenleyici ve denetleyici kurumlardan; Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK), Sermaye Piyasası Kurumu (SPK), Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu (BDDK), T.C Başbakanlık Hazine Müsteşarlığı Sigortacılık Genel Müdürlüğü ve Enerji Piyasası Kurumu (EPDK) nezdinden alınan bağımsız denetim yetki belgeleri ve kuruluşun denetim kadrosunda yer alan sorumlu denetçi ve diğer denetçilerin denetçi lisansları mevcuttur.

Kuruluş, ortaklarının meslek unvanları, lisans numaraları ve ortaklık payları aşağıdaki gibidir.

| Sıra No | Adı - Soyadı       | Meslek Unvanı | Sicil No      | Şirketteki Unvanı | Pay | Pay Tutarı | T.C. Kimlik No |
|---------|--------------------|---------------|---------------|-------------------|-----|------------|----------------|
| 1       | Mehmet Yolcu       | SMMM          | BD/2013/00201 | Sorumlu Denetçi   | 56% | 56.000     | 14455559716    |
| 2       | Oya Akdoğanoglu    | SMMM          | BD/2013/00202 | Sorumlu Denetçi   | 5%  | 5.000      | 13360194692    |
| 3       | Muzaffer Erçelik   | SMMM          | BD/2013/00347 | Sorumlu Denetçi   | 5%  | 5.000      | 25198205686    |
| 4       | Yaşar Koç          | SMMM          | BD/2013/00350 | Sorumlu Denetçi   | 5%  | 5.000      | 30025257318    |
| 5       | Necdet Sağlam      | SMMM          | BD/2014/06216 | Sorumlu Denetçi   | 5%  | 5.000      | 12505465222    |
| 6       | Eyüp Sabri Sungur  | SMMM          | BD/2013/00205 | Sorumlu Denetçi   | 12% | 12.000     | 27634121680    |
| 7       | Mesut Engin        | YMM           | BD/2013/00204 | Sorumlu Denetçi   | 2%  | 2.000      | 19504393914    |
| 8       | Orhan Madaslı      | SMMM          | BD/2013/00321 | Sorumlu Denetçi   | 2%  | 2.000      | 20057145790    |
| 9       | Ahmet Semih Sungur | SMMM          |               | Denetçi           | 2%  | 2.000      | 13813572718    |



**ADALYA ULUSLARARASI BAĞIMSIZ DENETİM VE SMMM A.Ş.**  
**2013 YILI ŞEFFAFLIK RAPORU (REVİZE)**

|    |                          |      |               | Yardımcısı         |      |         |             |
|----|--------------------------|------|---------------|--------------------|------|---------|-------------|
| 10 | Abdurrahman Halit Görmez | SMMM | SPK 803629    | Denetçi Yardımcısı | 2%   | 2.000   | 16147506336 |
| 11 | Urartu Batu Çavdar       | SMMM | SPK 800995    | Denetçi Yardımcısı | 2%   | 2.000   | 12143824184 |
| 12 | Mustafa Şemsettin Soyer  | SMMM | BD/2013/01451 | Kıdemli Denetçi    | 1%   | 1.000   | 19691788470 |
| 13 | Sebahattin Memu          | SMMM | BD/2013/02873 | Sorumlu Denetçi    | 1%   | 1.000   | 32252248480 |
|    |                          |      |               |                    | 100% | 100.000 |             |

**2.1. Kuruluşun Yönetim ve Ortaklık Yapısındaki Değişiklikler:**

- Kuruluş ortaklarından ve Yönetim Kurulu Üyesi Ahmet İNCİ 31.03.2013 tarihinde ortaklık payını Mehmet YOLCU' ya devrederek şirket ortaklığından ve Yönetim Kurulu üyeliğinden ayrılmıştır.
- Kuruluş ortaklarından Ramazan Aydın BD/2013/00203 Sicil numarası ile KGK tarafından yetkilendirilmiş olup Sorumlu Denetçi unvanıyla 20.09.2013 tarihinde ortaklık payını Mehmet YOLCU' ya devrederek şirket ortaklığından ayrılmıştır.
- Kuruluş ortaklarından ve Yönetim Kurulu Başkan Yardımcısı Oya Akdoğanoglu 17.12.2013 tarihi itibarıyla Yönetim Kurulu Başkan Yardımcılığından ayrılmıştır.
- Kuruluş ortaklarından Mehmet YOLCU, 26.02.2014 tarihinde sahip olduğu paylardan Mustafa Şemsettin SOYER ve Sebahattin MEMU' ya devretmiştir.

**3. KURULUŞUN KİLİT YÖNETİCİLERİ VE SORUMLU DENETÇİLERİ HAKKINDA BİLGİ**

Kuruluş pay sahipleri kuruluş iş ve işlemlerine ilişkin haklarını genel kurulda kullanırlar. Kuruluşun olağan ve olağanüstü genel kurul toplantılarında alınan kararların uygulanması, şirketin temsil ve ilzamına yetkili kilit yöneticileri tarafından sağlanır. Kuruluş kilit yöneticileri tarafından hazırlanan faaliyet raporu ve finansal tablolarının genel kurul tarafından incelenerek ibrası sağlanır.

Kilit yöneticilerden, Murahhas üyelerle en az bir yönetim kurulu üyesinin genel kurul toplantısında hazır bulunmaları şarttır. Diğer yönetim kurulu üyeleri genel kurul toplantısına katılabilirler. Kuruluşun genel kurul toplantılarında Gümrük ve Ticaret Bakanlığının temsilcisi de yer alır.

**3.1. Kuruluş Yönetim Kurulu Üyelerine (Kilit Yöneticilere) İlişkin Bilgi:**

a) 31.12.2013 Tarihi İtibarıyla Yönetim Kurulu;

|              |                                  |
|--------------|----------------------------------|
| Mehmet Yolcu | Yönetim Kurulu Başkanı           |
| Mesut Engin  | Yönetim Kurulu Başkan Yardımcısı |
| Yaşar Koç    | Yönetim Kurulu Üyesi             |

b) 28.01.2014 tarihinde yapılan 2013 yılı olağan genel kurul toplantısı sonucu yönetim kurulu;

|                  |                                  |
|------------------|----------------------------------|
| Mehmet Yolcu     | Yönetim Kurulu Başkanı           |
| Muzaffer Erçelik | Yönetim Kurulu Başkan Yardımcısı |
| Yaşar Koç        | Yönetim Kurulu Üyesi             |



**ADALYA ULUSLARARASI BAĞIMSIZ DENETİM VE SMMM A.Ş.**  
**2013 YILI ŞEFFAFLIK RAPORU (REVİZE)**

**3.2. Kuruluş Şeffaflık Raporunun Yayınlandığı Tarih İtibariyle Sorumlu Denetçilere İlişkin Bilgi:**

| Sıra No | Adı- Soyadı       | Meslek Unvanı | Sicil No      | Şirketteki Unvanı | T.C. Kimlik No |
|---------|-------------------|---------------|---------------|-------------------|----------------|
| 1       | Mehmet Yolcu      | SMMM          | BD/2013/00201 | Sorumlu Denetçi   | 14455559716    |
| 2       | Oya Akdoğanoglu   | SMMM          | BD/2013/00202 | Sorumlu Denetçi   | 13360194692    |
| 3       | Muzaffer Erçelik  | SMMM          | BD/2013/00347 | Sorumlu Denetçi   | 25198205686    |
| 4       | Yaşar Koç         | SMMM          | BD/2013/00350 | Sorumlu Denetçi   | 30025257318    |
| 5       | Necdet Sağlam     | SMMM          | BD/2014/06216 | Sorumlu Denetçi   | 12505465222    |
| 6       | Eyüp Sabri Sungur | SMMM          | BD/2013/00205 | Sorumlu Denetçi   | 27634121680    |
| 7       | Mesut Engin       | YMM           | BD/2013/00204 | Sorumlu Denetçi   | 19504393914    |
| 8       | Orhan Madaslı     | SMMM          | BD/2013/00321 | Sorumlu Denetçi   | 20057145790    |
| 9       | Sebahattin Memu   | SMMM          | BD/2013/02873 | Sorumlu Denetçi   | 32252248480    |

**3.3. Kuruluş Sorumlu Denetçi Değişiklik Bilgileri:**

- Kuruluş ortaklarından BD/2013/00203 Sicil numarası ile KGK tarafından Sorumlu Denetçi unvanıyla yetkilendirilen Ramazan Aydın 20.09.2013 tarihinde kuruluş ortaklığından ve denetim kadrosundan kendi isteği ile ayrılmıştır.
- Kuruluş ortaklarından Mustafa Şemsettin SOYER 26.02.2014 tarihine kadar denetim kadrosunda sözleşmeli olarak yer almıştır.
- Kuruluş ortaklarından Sebahattin MEMU 26.02.2014 tarihinden itibaren denetim kadrosunda yer almıştır.

**4. KURULUŞUN İÇİNDE YER ALDIĞI DENETİM AĞININ HUKUKİ VE YAPISAL ÖZELLİKLERİ**

Kuruluşun rapor tarihi itibariyle yurt içinde bir gruba bağlı olarak çalışmayıp, yurtdışı denetim ağına üyelik için yazışmalar devam etmektedir.

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

Kuruluşun herhangi bir denetim kuruluşu veya diğer işletmeler ile ilişkisi bulunmamaktadır.

**6. KURULUŞUN ORGANİZASYON YAPISI**

Kuruluş tarafından verilen 2013 yılı bağımsız denetim hizmetleri; 9 Sorumlu Denetçi, 1 Kıdemli Denetçi, 4 Denetçi Yardımcısı ve 2 Stajyer Denetçi Yardımcısından oluşan toplam 16 uzman kadro ile yürütülmüştür.

Kuruluşumuz bünyesinde Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim standartları Kurumu tarafından yetkilendirilen 1 Yeminli Mali Müşavir ve 9 Serbest Muhasebeci Mali Müşavir (KGK, SPK, BDDK, EPDK ve Sigortacılık) mevzuatları konularında Bağımsız Denetim Lisanslı olarak ortaklığı bulunmaktadır. Ayrıca, kuruluşumuz ortaklarından 2 Serbest Muhasebeci Mali Müşavir (SPK) mevzuatı konularında Bağımsız Denetim Lisanslıdır. 1 Serbest Muhasebeci Mali Müşavir ve 3 Denetçi yardımcısı SMMM stajyeri denetim lisansı alma hakkına sahiptir.

Kuruluş denetim kadrosunda yer alan denetçilere ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

| Sıra No | Adı- Soyadı     | Meslek Unvanı | Sicil No      | Şirketteki Unvanı |
|---------|-----------------|---------------|---------------|-------------------|
| 1       | Mehmet Yolcu    | SMMM          | BD/2013/00201 | Sorumlu Denetçi   |
| 2       | Oya Akdoğanoglu | SMMM          | BD/2013/00202 | Sorumlu Denetçi   |



**ADALYA ULUSLARARASI BAĞIMSIZ DENETİM VE SMMM A.Ş.**  
**2013 YILI ŞEFFAFLIK RAPORU (REVİZE)**

|    |                          |               |               |                    |
|----|--------------------------|---------------|---------------|--------------------|
| 3  | Muzaffer Erçelik         | SMMM          | BD/2013/00347 | Sorumlu Denetçi    |
| 4  | Yaşar Koç                | SMMM          | BD/2013/00350 | Sorumlu Denetçi    |
| 5  | Necdet Sağlam            | SMMM          | BD/2014/06216 | Sorumlu Denetçi    |
| 6  | Eyüp Sabri Sungur        | SMMM          | BD/2013/00205 | Sorumlu Denetçi    |
| 7  | Mesut Engin              | YMM           | BD/2013/00204 | Sorumlu Denetçi    |
| 8  | Orhan Madaslı            | SMMM          | BD/2013/00321 | Sorumlu Denetçi    |
| 9  | Sebahattin Memu          | SMMM          | BD/2013/02873 | Sorumlu Denetçi    |
| 10 | Mustafa Şemsettin Soyer  | SMMM          | BD/2013/01451 | Kıdemli Denetçi    |
| 11 | Ahmet Semih Sungur       | SMMM          |               | Denetçi Yardımcısı |
| 12 | Abdurrahman Halit Görmez | SMMM          | SPK 803629    | Denetçi Yardımcısı |
| 13 | Urartu Batu Çavdar       | SMMM          | SPK 800995    | Denetçi Yardımcısı |
| 14 | Aydemir Kuşakçı          | SMMM          |               | Denetçi Yardımcısı |
| 15 | Ahmet Onur Yolcu         | SMMM Stajyeri | SPK 801695    | Denetçi Yardımcısı |
| 16 | Muhammet Halit Avcı      | SMMM Stajyeri |               | Denetçi Yardımcısı |

**6.1. Kuruluş Çalışan Bilgileri:**

- Kuruluş çalışanlarından Ahmet Onur Yolcu 28.01.2012 tarihinden itibaren denetim kadrosunda stajyer denetçi yardımcısı olarak yer almaktadır.
- Kuruluş çalışanlarından Aydemir Kuşakçı 15.02.2014 tarihinden itibaren denetim kadrosunda denetçi yardımcısı olarak yer almaktadır.
- Kuruluş çalışanlarından Muhammet Halit Avcı 31.01.2014 tarihinden itibaren denetim kadrosunda stajyer denetçi yardımcısı olarak yer almaktadır.

**7. KURULUŞUN KALİTE KONTROL SİSTEMİ**

Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından 26 Aralık 2012 tarih ve 28509 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan "Bağımsız Denetim Yönetmeliği'nin 20. Maddesi kapsamında, denetim kuruluşları faaliyetlerini kalite kontrol sistemine uygun yürütmek zorundadır. Bu sistemin uygulaması amacıyla kuruluş tarafından oluşturulan yazılı kurallar ve süreçlere uyulur.

Kalite kontrol sistemi, kuruluş tarafından yapılan denetimlerin kalite kontrolleri ve her bir bağımsız denetim faaliyeti için geçerli olan finansal tabloların kalite kontrolü amaçlı Resmi Gazetede yayımlanan Türkiye Denetim Standartları (KKS 1 ve BDS 220) mevzuatı kapsamında oluşturulan yazılı Kalite Kontrol Sistemi ve kalite kontrol ekibini belirlenmiştir.

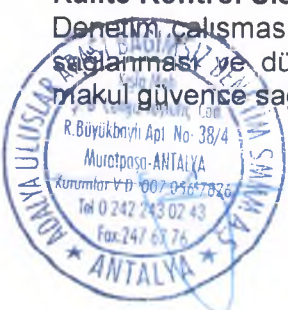
**Kalite Kontrol Sistemi Sorumluları;**

Kuruluş tarafından, Kalite Kontrol Sisteminin uygulaması ve geliştirilmesinden sorumlu olan bir ekip oluşturulmuştur. Kalite Kontrol Sisteminin gözden geçirilmesi ve geliştirilmesinden sorumlu denetçiler; Mehmet Yolcu, Necdet Sağlam ve Mesut Engin olarak görevlendirilmiştir.

2013 yılı bağımsız denetim raporlarının kalite kontrol işlemlerinden Sorumlu denetçi Necdet Sağlam görevlendirilmiştir.

**Kalite Kontrol Sisteminin Amacı;**

Denetim çalışmasında denetim ekibinin mesleki standartlara ve mevzuat hükümlerine uygunluk sağlanması ve düzenlenen denetim raporlarının içinde bulunan şartlara uygunluğuna ilişkin makul güvence sağlamak ve bu sistemin devamlılığını sağlamaktır.



**ADALYA ULUSLARARASI BAĞIMSIZ DENETİM VE SMMM A.Ş.**  
**2013 YILI ŞEFFAFLIK RAPORU (REVİZE)**

**Kalite Kontrol Sisteminin Kapsamı;**

Kuruluş, Resmi Gazetede yayımlanan Türkiye Denetim Standartları kapsamında, yazılı hale getirdiği denetim rehberini güncelleyerek kuruluş bağımsız denetçilerinin erişimini sağlamıştır. Kuruluşun bu kapsamda, “ Kalite Kontrol Standardı 1 (KKS 1) ve Finansal Tabloların Bağımsız Denetiminde Kalite Kontrol (BDS 220)” yazılı denetim Kalite Kontrol Sistemi politika ve uygulama unsurları aşağıdaki alt başlıkları içermektedir:

**7.1. Kaliteye İlişkin Liderlik Sorumlulukları ve Kalite Kültürünün Geliştirilmesi**

Şirket yönetim kurulu kalite kontrol sisteminin kurulması ve bu sistemin devamlılığını sağlamaktan sorumlu kişiler dışında ayrıca birinci dereceden sorumludur.

Şirket içinde kalite kültürünün geliştirilmesi için şirket yönetiminin tüm kademelerinde görev alan kişiler, kalite kontrol politika ve yöntemleri ile tutarlı, süreklilik gösteren eylem ve bildirimlerde bulunurlar:

- Denetim çalışmalarının, mesleki standartlara ve yürürlükteki mevzuat hükümlerine uygun olarak yapılmasını,
- Şartlara uygun raporların düzenlenmesini,
- Eğitim seminerleri, eğitim materyalleri, bültenler ve bilgilendirme notları ve iç yazışmalar, toplantılar, özel görüşmeler, strateji belgeleri ile denetçilere duyurulmasını,
- Denetçilerin performans değerlendirmesi, ücret ve diğer haklar ile yükselme gibi konularda şirketin, kalite taahhüdünü her şeyden üstün tuttuğunu gösterecek şekilde oluşturulması,
- Ticari kaygıların yapılan denetim çalışmalarının kalitesinin önüne geçmemesini sağlayacak şekilde yönetim sorumluluklarının belirlenmesi,
- Kalite kontrol politika ve yöntemlerin geliştirilmesi, belgelendirilmesi ve desteklenmesi için yeterli kaynağın sağlanması.

**7.1.1. Denetimlerde Kalite ve Güvenilirliğin Sağlanması**

Denetim ekibinde görev alan her kademedeki denetçi, denetim çalışmasını kaliteli ve güvenilir gerçekleştirecek şekilde yürütürler. Denetim süreci, her bir hesap dönemi için, işletmenin iş teklifiyle başlar, Türkiye Denetim Standartları'na göre planlanır, programlanır, yürütülür ve denetim sonucunun raporlanmasıyla sona erer. Raporun verilmesinden sonraki yükümlülüklerle ilişkin hükümler saklıdır. Denetim süreci Türkiye Denetim Standartları çerçevesinde belgelendirilir.

Denetimlerin devamlılığını, kalitesini ve güvenilirliğini sağlamak amacıyla, Türkiye Denetim Standartları'na ek olarak; gerek denetim süreçlerinde gerekse denetim süreçleri dışında, başta meslek etiğine ve kalite kontrol sistemine yönelik hükümlere uyulur.

Kuruluşumuz, uzmanlık gerektiren konularda denetçilerin yaptığı denetim kalitesinin ve sorumluluğunun kalitesinin gözden geçirilmesi amacıyla kalite kontrol sorumlusu olarak başka bir denetçi veya bağımsız denetim kuruluşundan destek alabilir.

**7.2. Mesleki Etik İlkelerine Uyma**

Kuruluş ve denetim ekibinde görev alan her kademedeki denetçiler aşağıdaki ilkelere uymakla yükümlüdürler:

- Dürüstlük; bütün mesleki ve iş ilişkilerinde dürüst, açık, doğru ve güvenilir olmak,
- Tarafsızlık; önyargıların, temayüllerin, çıkar çatışmalarının veya başkalarının nüfuzlarını kötüye kullanarak meslek veya işle ilgili muhakemelerini ve kararlarını etkilemesine izin vermemek,

Mesleki yeterlik ve özen; uygulama, mevzuat ve denetim tekniklerindeki güncel gelişmeler ışığında, mesleki bilgi ve beceriyi, denetlenen işletmelerin yeterli denetim hizmeti



**ADALYA ULUSLARARASI BAĞIMSIZ DENETİM VE SMMM A.Ş.**  
**2013 YILI ŞEFAFLIK RAPORU (REVİZE)**

almalarını temin edecek bir seviyede tutmak ve Türkiye Denetim Standartları'na uygun bir şekilde ve özen içinde hareket etmek,

- Sır saklama; mesleğin icrası sırasında elde edilen bilgilerin gizliliğine riayet etmek; söz konusu bilgilerin açıklanması için yasal veya mesleki bir hak veya görevin bulunması durumu saklı olmak kaydıyla, uygun ve belirli bir yetki olmaksızın bu tür bilgileri üçüncü kişilere açıklamamak ve kendisi veya üçüncü kişilerin çıkarlarına kullanmamak,
- Mesleğe uygun davranış; ilgili mevzuata uymak ve denetim mesleğinin itibarını zedeleyici fiil ve davranışlardan kaçınmak, amacıyla mesleki etik ilkelere uymak zorundadır.

Denetim çalışmalarında; her kademedeki denetçi, her bir denetimden önce ve her halükarda yılda en az bir kez, bağımsızlık, tarafsızlık ve sır saklamayla ilgili kuruluş politika ve süreçlerine uygun davrandıklarına ve davranacaklarına ilişkin yazılı taahhüt verir. Yazılı taahhüt, basılı veya elektronik biçimde alınabilir.

Denetçiler ve denetime katılanlar, denetime başladıktan sonra yukarıda belirtilen hususları olumsuz yönde etkileyebilecek hususların ortaya çıkması halinde ise, bu durumu kuruluşumuza yazılı olarak bildirmekle yükümlüdür.

#### **7.2.1. Bağımsızlık ve Yakınlık Tehdidi**

Etik kurallar, bağımsız denetimde aynı denetçinin uzun süre aynı denetimde görevlendirilmesinin oluşturabileceği yakınlık tehdidi ve bu tehditlere karşı alınacak uygun önlemleri belirlemektedir.

Yakınlık tehdidini ele alan uygun kıstasların belirlenmesi aşağıdaki hususları içerebilir:

- Kamu yararını ilgilendirme düzeyi dâhil denetimin niteliği,
- Denetçilerin söz konusu denetimdeki hizmet süresi,
- Denetim ekibinin rotasyona tabi tutulması,

Etik Kurallara göre yakınlık tehdidi, özellikle denetçileri denetlemeye yetkili kurumlar tarafından belirlenen işletmeler ile borsada işlem gören işletmelerin finansal tablolarının bağımsız denetimleriyle ilgilidir. Söz konusu bağımsız denetimlerde Etik Kurallar, sorumlu denetçinin yedi yıldan fazla olmayan süre sonunda rotasyona tabi tutulmasını gerektirir.

#### **7.3. Müşteri İlişkisi ve Denetim Sözleşmesinin Kabulü ve Devam Ettirilmesi;**

Müşteri kabulü ve devamlılığı ancak, aşağıdaki hususların yerine getirileceğine dair şartların oluşmasına bağlıdır:

- Denetimin yürütülmesi konusunda yetkin olmak, zaman ve kaynaklar dâhil denetimi yürütmek için gerekli beceri ve kapasiteye sahip olmak,
- Etik hükümlere uygunluğu sağlayabilmek,
- Müşterinin dürüstlüğüne değerlendirmiş olmak ve dürüst olmadığı sonucuna varılmasına sebep olacak herhangi bir bilgiye sahip olmamak,
- Görevlendirilecek denetim ekibinin yeterliliği ve gerekli zaman tespiti,

##### **7.3.1. İş Kabulünde Risk Ölçme ve Risk Sınıflandırması**

Kuruluş, tarafından denetimi yapılacak müşteri işletmenin iş kabulünde risk ölçme ve risk sınıflandırması için yapacağı analiz, tespit ve araştırma kuralları:

- İşletmenin yönetimden sorumlu kişiler ve ortakların tespiti,
- İşletmenin finansal durumu hakkında bilgi alma,
- İşletmenin hangi sektörde faaliyet gösterdiği,
- İşletmenin halka açık olup olmadığının tespiti,
- İşletmenin yönetici ve ortaklarının piyasada ki imajının tespiti,
- İşletmenin çalıştığı avukat ve diğer danışmanların tespiti,
- İşletmenin yönetim kadrosunun dürüstlüğü ile ilgili araştırma,
- İşletmenin kurumsal yönetim anlayışının tespiti,



**ADALYA ULUSLARARASI BAĞIMSIZ DENETİM VE SMMM A.Ş.**  
**2013 YILI ŞEFFAFLIK RAPORU (REVİZE)**

- İşletmenin devam eden önemli davalarının tespiti,
- İşletmenin yönetiminde etkin olanlar ile yönetimden sorumlu kişilerin ve ana ortakların denetim çalışmasını zorlaştıracak durumda olma durumunun tespiti,
- İşletmede önceki yılda denetim çalışması yapıp yapılmadığının ve verilen raporun tespiti,

**7.3.2. Müşterinin Dürüstlüğü**

Aşağıdaki hususlar müşterinin dürüstlüğüne ilişkin olarak dikkate alınması gereken hususlar arasındadır:

- 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,
- Müşterinin, denetim ücretlerini olabilecek en düşük seviyede tutmaya yönelik ısrarlı tutumu,
- Çalışma kapsamının uygun olmayan şekilde sınırlandırıldığına dair göstergeler,
- Müşterinin kara para aklama veya suç teşkil eden diğer faaliyetlerde bulunabileceğine ilişkin göstergeler,
- Önceki denetim şirketinin yeniden seçilmemesinin nedenleri,
- İlişkili tarafların kimlik ve ticari itibarları,
- İşletmenin görevlendirilecek denetim ekibinin mesleki etik ilkelere uyumu konusunda baskı yapma eğiliminin araştırılması,

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. Örneğin bir müşterimizin, kuruluşumuzun gerekli uzmanlığa sahip olmadığı bir alanda ticari faaliyete başlamış olabilir.

**7.3.3. Denetimden Çekilme**

Denetimden çekilme veya denetimden ve müşteri ilişkisinden birlikte çekilmeye ilişkin politika ve yöntemler aşağıdaki hususları da içeren konuları ele alır:

- İlgili şart ve durumlar karşısında denetimden çekilme konusunun, müşteri işletmenin yönetiminin uygun kademelerindeki kişilerle müzakere edilmesi,
- Denetimden çekilme kararının sebepleriyle düzenleyici otoritelere rapor verme yükümlülüğünün bulunup bulunmadığının değerlendirilmesi.
- Önemli hususların, yapılan istişarelerin, ulaşılan sonuçların ve sonuçların dayanaklarının belgelendirilmesi,

**7.4. Denetimin Yürütülmesi**

Denetimin yürütülmesinde, mesleki standartlar ile yürürlükteki mevzuat hükümlerine uygun denetim raporlarının düzenlemesine ilişkin olarak makul güvence sağlayacak politika ve yöntemler oluşturulur. Bu politika ve yöntemler aşağıdaki unsurları içerir:

- Görevlendirilecek denetim ekiplerinin belirlenmesi,
- Denetim faaliyetine başlanması,
- Denetimin yürütülme kalitesinin tutarlılığını artırmaya yönelik hususları,
- Yönlendirme ve gözetim sorumluluklarını,
- Gözden geçirme sorumluluklarını,

**7.4.1. Denetim Ekiplerinin Belirlenmesi**

Denetim sözleşmesinde belirlenen şartlara göre, mesleki sorumluluklarını yerine getirebilecek niteliklere ve yeterli mesleki eğitime sahip; sorumlu denetçi, kıdemli denetçi, denetçi, denetçi



**ADALYA ULUSLARARASI BAĞIMSIZ DENETİM VE SMMM A.Ş.**  
**2013 YILI ŞEFFAFLIK RAPORU (REVİZE)**

yardımcıları ve diğer destek personelinin oluşan denetim ekibi belirlenir.

Denetim ekipleri görevlendirirken, bu ekiplere uygulanacak gerekli yönlendirme ve gözetim seviyesi aşağıdaki unsurlar dikkate alınarak belirlenir:

- Uygun eğitim ve denetimlere katılım yoluyla benzer nitelik ve karmaşıklıkta bilgi ve uygulama tecrübesi,
- Mesleki standartlar ve yürürlükteki mevzuat hükümlerine ilişkin bilgisi,
- Bilgi teknolojileri hakkında bilgi sahibi olmak dâhil teknik bilgi ve uzmanlık,
- Müşterilerin faaliyet gösterdiği sektörler hakkındaki bilgi ve deneyim,
- Mesleki muhakeme kullanabilme kabiliyeti,
- Kalite kontrol politika ve yöntemleri hakkındaki kavrama yeteneği,

Her bir denetimin sorumluluğu bir sorumlu denetçiye verilir. Sorumlu denetçilerin, sorumluluklarını tam olarak yerine getirmeleri için yeterli zamana sahip olan, denetimle ilgili sorumluluklarını bilen uygun yeterliğe, beceriye ve görevini yerine getirme yetkisine sahip, denetimle ilgili görüşmelerin müşteri işletme kilit yöneticileri ve üst yönetimden sorumlu kişilere iletilmesiyle görevlidir.

#### **7.4.2. Denetim Faaliyetlerinin Başlaması**

Denetim çalışması denetim ekibinden sorumlu denetçi başkanlığında, denetim çalışmasını planlamak amacı ile toplanmasıyla başlar. Bu toplantıda sorumlu denetçi tarafından müşterinin, içinde bulunduğu sektör, işletme faaliyetlerinin kapsamı, denetim çalışmasında karşılaşılabilecek beklenen riskler, çalışma sonunda müşterinin beklentileri ve zamanlama konularında bilgilendirme yapılır.

Bağımsız denetim ekibi, denetim faaliyetine başlamadan sorumlu denetçi tarafından, aşağıdaki hususlarda bilgilendirilerek denetim çalışmasını, belirlenen programa göre sonuçlandırır.

- Bağımsız denetim işinin yürütülmesiyle ilgili ayrıntılar,
- Denetim ekibindekilerin sorumlulukları,
- Denetimi yapılacak işletme faaliyetlerinin yapısı,
- Denetim çalışmasında karşılaşılabilecek riskler,
- Denetim faaliyeti sırasında ortaya çıkabilecek sorunlar,

#### **7.5. Denetimin yürütülmesinde Kalite Tutarlılığı**

Denetimin yürütülme kalitesinin tutarlılığı, denetimle ilgili belirlenen politika ve yöntemlerin uygulanmasına bağlıdır. Bu tutarlılık, genellikle yazılı veya elektronik rehberler, yazılımlar veya diğer standart belgelendirme biçimleri ile sektöre veya denetimin konusuna özgü rehberlerin oluşturulması suretiyle sağlanır. Aşağıdakiler, söz konusu materyallerde ele alınacak hususlar arasındadır:

- Çalışma hedeflerinin anlaşılmasını sağlamak amacıyla denetim ekiplerinin denetimle ilgili nasıl bilgilendirildiği,
- Denetim standartlarına uygunluk sağlama süreçleri,
- Denetimin yönlendirilmesi ve gözetimi, çalışanların eğitimi ve yetiştirilme süreçleri,
- Yapılan çalışmanın, varılan önemli yargıların ve düzenlenen rapor şeklinin gözden geçirilme yöntemleri,
- Yapılan çalışmanın, harcanan zamanın ve gözden geçirme işleminin boyutunun uygun şekilde belgelendirilmesi,
- Tüm politika ve yöntemleri güncel tutmaya yönelik süreçler.

##### **7.5.1. Denetimin Yönlendirilmesi ve Gözetimi**

Denetimin yönlendirilmesi ve gözetimi, aşağıdaki unsurları içerir:

Denetimin ilerleyişinin takibini,

Denetim ekibi üyelerinin yeterlik ve kabiliyetlerinin, çalışmalarını yapmak için yeterli zamana sahip olup olmadıklarının, kendilerine verilen talimatları anlayıp anlamadıklarının



**ADALYA ULUSLARARASI BAĞIMSIZ DENETİM VE SMMM A.Ş.**  
**2013 YILI ŞEFFAFLIK RAPORU (REVİZE)**

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,

### 7.5.2. Denetimin Gözden Geçirilmesi

Denetimin gözden geçirilmesi işlemi kıdemli denetçiler tarafından yapılır ve aşağıdaki unsurları içerir:

- Denetimin mesleki standartlara ve yürürlükteki mevzuat hükümlerine uygun olarak yürütülüp yürütülmediğinin,
- İlave değerlendirme gerektiren önemli hususların ortaya çıkıp çıkmadığının,
- Uygun istişarelerin yapıp yapılmadığının, ulaşılan sonuçların belgelendirilip belgelendirilmediğinin ve bu sonuçların gereğinin yapıp 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 yöntemlerinin amaçlarına ulaşılıp ulaşılmadığının değerlendirilmesini,

### 7.5.3. İstişare

İstişare, kalitenin artırılmasına ve mesleki muhakemenin kullanımının geliştirilmesine yardımcı olur. İstişare denetim sürecinde karşılaşılan zor ve tartışmalı konuların, denetim ekibi içinden veya dışından özel uzmanlığa sahip kişilerle, ilgili konuların uygun mesleki seviyede müzakere edilmesini içerir. İstişarede, denetim ekibinin deneyimi ile teknik uzmanlığının yanı sıra uygun araştırma kaynakları da kullanılır.

Önemli teknik, etik ve diğer konularla ilgili olarak denetim ekibi arasında veya gereken hâllerde dışarıdan kişilerle yapılacak istişare konuları ve sonuçlarının değerlendirilmesi:

- Zor veya tartışmalı konularda gerekli danışmaların yapılması,
- Gerekli istişarelerin yapılması için yeterli kaynağın bulunması,
- İstişare edilen kişilere, tavsiyelerinin bilgiye dayalı olmasını sağlayacak olguların tüm yönleriyle iletilmesi,
- İstişare edilen kişilerin uygun bilgi, kıdem ve deneyime sahip olmaları,
- İstişarelerin içeriği ve kapsamı ile istişare neticesinde ortaya çıkan sonuçların yazılı hâle getirilerek belgelendirilmesi ve istişare eden tarafların sonuçlar üzerinde mutabık kalması,
- İstişareler neticesinde ortaya çıkan sonuçların uygulanması hususlarına ilişkin makul güvence sağlayan politika ve yöntemlerin oluşturulması,

## 7.6. Denetimin Kalitesine Yönelik Gözden Geçirme

Kuruluş yazılı kalite kontrol sistemi, belirli denetimler için denetimin kalitesine yönelik olarak, denetim ekibinin vardığı önemli yargıların ve raporu oluştururken ulaştığı sonuçların tarafsız olarak değerlendirilmesini sağlayıcı nitelikte olan gözden geçirilmesi işlemine tabi tutan politika ve yöntemler oluşturulmasını zorunlu kılmaktadır.

Denetimin kalitesinin gözden geçirilmesi işlemi, denetimin uygun aşamalarında gerçekleştirilmeli, önemli sorunların rapor tarihinde veya rapor tarihi öncesinde gözden geçiren kişiyi tatmin edecek şekilde ve gecikmeden çözümlenmelidir. Denetimin kalitesinin gözden geçirilmesinin kapsamı, diğer hususların yanı sıra denetimin karmaşıklığına, denetlenen işletmenin borsada işlem görüp görmediğine ve raporun içinde bulunulan şartlara uygun olmama riskine bağlıdır. Denetimin kalitesinin gözden geçirilmesi tamamlanıncaya kadar denetim raporuna tarih verilmez. Ancak



## ADALYA ULUSLARARASI BAĞIMSIZ DENETİM VE SMMM A.Ş. 2013 YILI ŞEFFAFLIK RAPORU (REVİZE)

denetimin kalitesine yönelik gözden geçirmeye ilişkin belgelendirme, rapor tarihinden sonra tamamlanabilir. Denetimin kalitesinin gözden geçirilmesi, sorumlu denetçinin sorumluluklarını azaltmaz.

Denetim kalitesinin gözden geçirilmesi sürecinde, denetim ekibinin varmış olduğu önemli yargıların değerlendirilmesi ve diğer hususlar aşağıdakileri içerir:

- Önemli hususların sorumlu denetçi ile müzakere edilmesi,
- Finansal tablolar veya denetimin konusunu oluşturan diğer bilgiler ile önerilen denetçi raporunun gözden geçirilmesi,
- Denetim ekibinin özellikle önemli risklere ve önemlilikle ilgili olarak vardığı yargılar ile ulaştığı sonuçlara ilişkin seçilen çalışma kâğıtlarının gözden geçirilmesi,
- Denetim sırasında tespit edilen düzeltilmiş veya düzeltilmemiş yanlışlıkların önemi ve yapısı,
- Denetim ekibinin, söz konusu denetime ilişkin bağımsızlığının değerlendirmesi,
- Görüş farklılıkları içeren hususlar ya da diğer zor veya tartışmalı konularda gerekli istişarelerin yapıp yapılmadığı ile bu istişareler doğrultusunda ulaşılan sonuçlar,
- Gözden geçirilmek üzere seçilen belgelerin, önemli yargılarla ilişkili olarak gerçekleştirilen çalışmaları yansıtip yansıtmadığı ve ulaşılan sonuçları destekleyip desteklemediği,
- Yönetime, üst yönetimden sorumlu olanlara ve gereken hâllerde düzenleyici kurumlar gibi diğer taraflara iletilecek olan hususlar.

### 7.6.1. Denetimin Kalitesini Gözden Geçiren Kişilerin Atanmasına İlişkin Kıstaslar

Denetim kalitesinin gözden geçiren kişilerin atanmasına ilişkin politika ve yöntemler aşağıdaki unsurları içerir:

- Gerekli deneyim ve yetki dâhil olmak üzere, görevin yerine getirilmesi için gereken teknik niteliklere sahip olunması,
- Denetimin kalitesini gözden geçiren kişinin tarafsızlığını zedelemeksizin yürütülebilmesi,
- Denetimi yürüten sorumlu denetçinin, denetimin kalitesini gözden geçiren kişiye zamanında ulaşabilmesi,
- Denetimin kalitesini gözden geçiren kişinin mümkün olduğu sürece ilgili sorumlu denetçi tarafından seçilmemesi,
- Gözden geçirme süresince denetimin yürütülmesinde yer almaması,
- Denetim ekibi adına karar almaması,
- Tarafsızlığını tehdit edecek diğer hususların bulunmaması,
- Denetimin kalitesini gözden geçirebilecek nitelikte şirket içinden sorumlu denetçi bulunamaması durumunda, uygun yeterliliğe sahip kişiler şirket dışından atanabilir.

### 7.6.2. Denetim Ekibi ile Denetimin Kalitesini Gözden Geçiren Kişiler Arasındaki Görüş Farklılıkları

Denetim sürecinde karşılaşılan zor ve tartışmalı konuların istişaresinde denetim ekibi ile denetim kalitesini gözden geçiren kişiler arasında görüş farklılıkları olması durumunda, görüş farklılıklarının erken bir safhada saptanması, devamında atılacak adımların çözümüne kavuşması ve ulaşılan sonuçların uygulanmasına ilişkin belgelendirme yapılmasını zorunludur. Görüş farklılıkları çözüme kavuşturuluncaya kadar rapora tarih verilmemelidir.

Şirket içerisinde giderilemeyen görüş farklılıklarının çözümü için şirket dışından başka bir denetçiye, denetim şirketine, meslek örgütüne veya düzenleyici kurumundan görüş alınabilir.

### 7.6.3. Denetimin Kalitesine Yönelik Gözden Geçirmenin Belgelendirilmesi

Denetim kalitesine yönelik gözden geçirmenin belgelendirilmesinde aşağıdaki hususlar aranır:

- Denetimin kalitesinin gözden geçirilmesine ilişkin yöntemlerin uygulanmasına ilişkin belgeler,
- Denetimin kalitesinin gözden geçirilmesinin tarihi (ilgili rapor tarihiyle aynı tarihte veya



**ADALYA ULUSLARARASI BAĞIMSIZ DENETİM VE SMMM A.Ş.**  
**2013 YILI ŞEFFAFLIK RAPORU (REVİZE)**

öncesinde tamamlanmış olduğu),

- Gözden geçiren kişinin bilgisi dâhilinde, denetim ekibinin vardığı önemli yargılar ile ulaştığı sonuçların uygun olmadığına dair kanaat oluşturmaya sebep olacak çözüme kavuşturulmamış herhangi bir konunun bulunmadığının belgelendirilmesi,

**7.7. Denetim kalitesinin gözde geçirmenin belgelendirilmesi (Çalışma Kâğıtları);**

Çalışma kâğıtlarında yer alan bilgiler gizli olup, mesleki bir zorunluluk bulunmadığı sürece üçüncü kişilere açıklanamaz. Özellikle kişisel bilgilerin söz konusu olduğu durumlarda, özel kanun ve düzenlemeler müşteri gizliliğinin korunmasına yönelik olarak şirket personeline ilave sorumluluklar yükleyebilir. Zorunlu açıklamalar müşteri tarafından verilmiş yazılı izin veya söz konusu açıklamayı zorunlu kılacak yasal zorunluluk bulunması gizlilik ihlalini ortadan kaldırır.

Çalışma kâğıtları ister kâğıt isterse elektronik veya diğer ortamlarda olsun, şirket yetkililerinin bilgisi olmadan söz konusu çalışma kâğıtları üzerinde değişiklik, ekleme veya çıkarma yapılabildiği ya da kalıcı olarak silinebildiği veya bunlara zarar verilebildiği sürece, çalışma kâğıtlarında ele alınan verilerin doğruluk ve bütünlüğü, erişilebilirliği veya geri kullanılabilirliği tehlikeye düşer. Bu sebeple, mülkiyeti şirketimize ait olan çalışma kâğıtlarının yetkisiz değiştirilebilmesini veya silinebilmesini önlemek amacıyla uygulanacak kontroller, aşağıdaki gibidir:

- Çalışma kâğıtlarının ne zaman ve kim tarafından oluşturulduğunun, değiştirildiğinin veya gözden geçirildiğinin belgelenmesi,
- Bilgilerin internet üzerinden denetim ekibiyle paylaşıldığı veya diğer taraflara iletildiği durumlar başta olmak üzere, denetimin tüm aşamalarında bilgilerin doğruluk ve bütünlüğünün korunması,
- Çalışma kâğıtları üzerinde yetkisiz değişiklikler yapılmasını engellenmesi,
- Denetim ekibinin ve diğer yetkili tarafların sorumluluklarını uygun bir şekilde yerine getirmelerini sağlayacak biçimde çalışma kâğıtlarına erişimlerine izin veren kontrollerin sağlanması,
- Elektronik ortamdaki çalışma kâğıtlarına erişimi sadece yetkili kullanıcılarla sınırlandırmak amacıyla denetim ekibi üyeleri arasında şifre kullanılması,
- Denetimin uygun aşamalarında düzenli aralıklarla elektronik çalışma kâğıtlarının yedeklenmesi,
- Özellikle elektronik biçimde oluşturulan çalışma kâğıtlarının (kullanılan teknolojinin, zaman içerisinde güncellenmesi veya değiştirilmesi durumlarında) saklama süresi boyunca erişime ve bunların geri kullanımına imkân sağlanması,
- Denetim dosyaları tamamlandıktan sonra çalışma kâğıtlarında yapılan değişiklik kayıtlarının belgelendirilmesi,
- Kalite kontrol ve diğer amaçlarla şirketimiz dışından yetkili tarafların belirli çalışma kâğıtlarına erişimine ve çalışma kâğıtlarını gözden geçirmesine imkân sağlanması.

Finansal tabloların bağımsız denetim ve sınırlı bağımsız denetimlerinde çalışma kâğıtlarının nihai denetim dosyalarında birleştirilmesi işlemi, denetim raporu tarihinden itibaren en geç altmış gün içinde tamamlanması gerekir.

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 denetim ekipleri, aşağıdaki hususları yerine getirmelidir:

Islak imzalar, çapraz referanslar ve açıklayıcı notlar dâhil kâğıt ortamındaki çalışma kâğıtlarının, asıllarının tüm içeriğini yansıtacak şekilde taranmış kopyalarının oluşturulması,

Gerekli hâllerde taranmış kopyaların dizinleme ve paraflanması, taranmış kopyaların



**ADALYA ULUSLARARASI BAĞIMSIZ DENETİM VE SMMM A.Ş.**  
**2013 YILI ŞEFFAFLIK RAPORU (REVİZE)**

- denetim dosyalarına dâhil edilmesi,
- Gerekli hâllerde taranmış kopyaların geri kullanılabilmesi için çıktısının alınması,

Çalışma kâğıtlarının gelecek denetimlerde kullanılabilir. Bu nedenle, çalışma kâğıtlarını saklama ihtiyacı ve süresi denetimin niteliğine göre farklılık gösterecektir. Bağımsız denetimde saklama süresi, normalde denetçi raporu tarihinden veya daha sonra olması hâlinde topluluk denetçisi raporu tarihinden itibaren başlamak üzere on yıldan daha kısa olmaz.

#### **7.8. Kalite Kontrol Politika ve Prosedürlerinin İzlenmesi**

Kalite kontrol sistemine ilişkin politika ve yöntemlerin yerinde ve yeterli olduğuna ve etkin şekilde işlediğine dair makul güvence sağlayan bir izleme süreci oluşturulur. Bu süreç:

- Her bir sorumlu denetçinin tamamlanmış en az bir denetiminin periyodik olarak teftişi dâhil, kalite kontrol sisteminin sürekli olarak gözden geçirilmesini ve değerlendirilmesini içerir,
- İzleme sürecine ilişkin sorumluluğun, şirkette o sorumluluğu üstlenebilecek yeterli ve uygun deneyim ve yetkiye sahip yönetici veya yöneticilere ya da diğer kişilere verilmesini gerektirir,
- Denetimi yürüten veya denetimin kalitesini gözden geçiren kişilerin bu denetimin teftişinde yer almamasını gerektirir.

Kalite kontrol politika ve yöntemlerine uygunluğun izlenmesinin amacı aşağıdaki unsurların sağlamaktır:

- Mesleki standartlara ve yürürlükteki mevzuat hükümlerine uygunluğun,
- Kalite kontrol sisteminin uygun şekilde tasarlanıp tasarlanmadığı ve etkin şekilde uygulanıp uygulanmadığının,
- Denetim şirketinin kalite kontrol politika ve yöntemlerinin, denetim şirketi veya ilgili sorumlu denetçi tarafından düzenlenen raporların, içinde bulunan şartlara uygun olmalarını sağlayacak şekilde uygulanıp uygulanmadığının değerlendirilmesini,

Aşağıdakiler kalite kontrol sisteminin sürekli olarak gözden geçirilmesi ve değerlendirilmesinde dikkate alınması gereken hususlardandır:

- Mesleki standartlarda ve yürürlükteki mevzuatta meydana gelen değişikliklerin yansıtılmasının analizi,
- Bağımsızlıkla ilgili politika ve yöntemlere uygunluğun yazılı teyidinin analizi,
- Teorik ve uygulamalı eğitimler dâhil olmak üzere sürekli mesleki gelişime ilişkin analiz,
- Müşteri ilişkisinin ve denetim sözleşmesinin kabulü ve devam ettirilmesine yönelik kararların analizi,
- Temel ve mesleki eğitime dair politika ve yöntemlerine ilişkin geri bildirim sağlanması dâhil, sistemde yapılacak iyileştirmelerin ve atılacak düzeltici adımların belirlenmesi,
- Sisteme, sisteme uygunluk sağlanmasına veya sistemi anlama düzeyine ilişkin zayıflıkların analizi,
- Kalite kontrol politika ve yöntemlerinde gerekli değişikliklerin zamanında yapılmasının sağlanması,

#### **7.9. İzleme Süreci Sonunda Tespit Edilen Eksikliklerin Değerlendirilmesi, Bildirilmesi ve Düzeltilmesi**

İzleme sürecinin sonunda tespit edilen eksikliklerin etkilerini değerlendirilir ve bu eksikliklerin aşağıdakilerden hangisi olduğuna karar verilerek ilgili sorumlu denetçilere ve diğer ilgili personele bildirilir:

- Kalite kontrol sisteminin, mesleki standartlara ve yürürlükteki mevzuat hükümlerine uygunluk sağladığına ve sorumlu denetçiler tarafından düzenlenen raporların içinde bulunan şartlara uygun olduğuna dair makul güvence sağlama konusunda yetersiz olduğuna tam olarak işaret etmeyen durumlar,



**ADALYA ULUSLARARASI BAĞIMSIZ DENETİM VE SMMM A.Ş.**  
**2013 YILI ŞEFFAFLIK RAPORU (REVİZE)**

- Sistemik, tekrarlayan veya düzeltici adımların derhâl atılmasını gerektiren diğer önemli eksiklikler.

Tespit edilmiş eksikliklere yönelik düzeltici adımlara ilişkin tavsiyeler aşağıdaki hususları içerir:

- Tek bir denetim veya tek bir personele ilişkin uygun düzeltici adımların atılması,
- Bulguların, eğitim ve mesleki gelişimden sorumlu kişilere iletilmesi,
- Kalite kontrol politika ve yöntemlerinde değişiklik yapılması,
- Kuruluşumuzun denetim politika ve yöntemlerine uygun hareket etmeyenler, özellikle bu davranışı tekrarlayanlar hakkında disiplin işlemleri uygulanır.

Kalite kontrol sisteminin izlenmesiyle ilgili olarak yürütülen sürecin sonuçları yılda en az bir kez yönetim kuruluna, sorumlu denetçilere ve şirketteki diğer uygun kişilere bildirilir. Bu bildirim, görev tanımlarına ve sorumluluklarına uygun olarak, bu kişilerin ve yönetim kurulunun gerektiğinde hızlı ve yerinde adımlar atabilmesini sağlayacak yeterlilikte olmalıdır. Yapılacak bildirimler aşağıdaki unsurları içerir:

- Uygulanan izleme yöntemlerinin açıklanmasını,
- İzleme yöntemlerinden elde edilen sonuçları,
- İlgili hâllerde, sistemik, tekrarlayan veya diğer önemli eksikliklerin açıklanmasını ve söz konusu eksikliklerin giderilmesi veya düzeltilmesi için atılan adımları,

Tespit edilen eksikliklerin ilgili sorumlu denetçiler dışındaki kişilere rapor edilmesi, eksiklik tespit edilen denetimin söz konusu raporda açıklanmasını gerektirmez. Ancak sorumlu denetçiler dışındaki kişilerin sorumluluklarını uygun şekilde yerine getirebilmeleri için bu tür açıklamaların yapılması gerekli olabilir.

#### **7.10. Şikâyet ve İddiaların Bildirimi İle İlgili Politika ve Uygulamalar;**

Şikâyet ve iddiaların soruşturulması için soruşturmaya nezaret eden yöneticinin;

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

Soruşturmaya nezaret eden yönetici gerekli hâllerde hukuk müşavirini de soruşturmaya dâhil edebilir.

#### **7.11. Kalite Kontrol Sisteminin İzlemesine İlişkin Belgelendirme**

Kalite kontrol sisteminin izlenmesine ilişkin uygun belgelendirme esasları aşağıdaki hususları içerir:

- Mesleki standartlara ve yürürlükteki mevzuat hükümlerine bağlılık,
- Kalite kontrol sisteminin etkin şekilde uygulanıp uygulanmadığı,
- İlgili sorumlu denetçi tarafından düzenlenen raporların içinde bulunan şartlara uygun olmalarını sağlayacak şekilde uygulanıp uygulanmadığı,
- Tespit edilen eksikliklerin tanımlanması ve etkilerinin değerlendirilmesi,

Kalite kontrol sistemlerinin belgelendirilmesinde elle tutulmuş notlar, kontrol listeleri ve formlar kullanılabilir.

#### **7.12. İnsan Kaynakları Yönetimi**

Kuruluşun, insan kaynaklarına ilişkin politika ve yöntemleri aşağıdaki gibi hususları içerir:

- İşe alma,
- Performans değerlendirmesi,
- Yeterlik,
- İnsan kaynakları yönetiminin temel ilkeler,
- Personel ihtiyacının tahmini ve personelin gelişimi,



**ADALYA ULUSLARARASI BAĞIMSIZ DENETİM VE SMMM A.Ş.**  
**2013 YILI ŞEFFAFLIK RAPORU (REVİZE)**

- Personelin sorumluluğu, talimatların yerine getirilmesi,
- Sır saklama ve yasalara uyma sorumluluğu,
- Personelin bildirim ve diğer sorumlulukları
- Yarar sağlama yasağı,
- Terfi etme,
- Ücret ve diğer haklar,
- Disiplin işlemleri,

**7.13. Mesleki Sorumluluk Sigortası**

Denetimi üstlenilen işletmelerin, ilk denetime başlama tarihinden itibaren tüm denetimleri kapsayacak şekilde mesleki sorumluluk sigortası yaptırılır.

**8. KURULUŞUN DENETİM HİZMETİ VERDİĞİ KAYIK'ler**

2013 yılı finansal tabloları Kuruluşumuz tarafından denetlenen KAYIK kapsamındaki şirketler aşağıdaki gibidir.

- 1- YAYLA ENERJİ ÜRETİM TURİZM İNŞAAT TİCARET A.Ş.
- 2- FSP TURİZM VE YATIRIM A.Ş.
- 3- 1 A GRUP GAYRİMENKUL DEĞERLEME VE DANIŞMANLIK A.Ş.

Kuruluş tarafından 2013 yılında KAYIK kapsamında; Bankacılık, Enerji Piyasası, Sigorta, Reasürans ve Emeklilik şirketleri nezdinde bağımsız denetim hizmeti gerçekleştirilmemiştir.

**9. KURULUŞUN SÜREKLİ EĞİTİM POLİTİKASI**

Kuruluş denetim ekibinde yer alan şirket ortakları ve tüm çalışanlara; denetim hizmetleri, mevcut yasal mevzuat, denetim standartları, muhasebe ve denetim standartları ile kişisel ve mesleki gelişim eğitimleri verilmektedir. Bu kapsamda, bağımsız denetçilerin sürekli eğitimi öncelikle tecrübeli denetçilerin daha az tecrübeli ya da yeni başlayan denetçi ve denetçi yardımcılarının ilgili mevzuat ve güncel değişiklikler hakkında teorik eğitimler verilmektedir. Teorik eğitimler müşterilerde yapılan bağımsız denetim çalışmalarında denetim programlarına bağlı olarak pratik eğitim şekline dönüşmektedir.

Mesleki süreçte şirket içi eğitim sürekli ve sürekli olarak güncel mevzuatın takip edilmesi ve tartışılarak değerlendirilmesi şeklinde devam etmektedir. Ayrıca denetçi ve denetçi yardımcılarının ilgili resmi veya özel kurumların eğitim toplantıları, seminer, sempozyum, gibi mesleki mevzuatla ilgili eğitim çalışmalarına katılmaktadırlar.

Stajyer denetçi yardımcılarımız, TÜRMOB staja başlama sınavını başarmaları ve 3 yıllık staj sürelerini tamamlamaları sonrası TESMER tarafından düzenlenen S.M.M.M. sınavlarına katılmaktadırlar. Bu sınavlarda başarılı olan denetçi yardımcılarını Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ruhsatlarını aldıklarında ayrıca Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) bağımsız denetim lisanslama sınavlarında başarılı olmaları ve kuruluş yönetim kurulu ve kilit yöneticiler tarafından yeterli görüldüklerinde denetçi unvanına hak kazanmaktadırlar.

2013 Yılında gerçekleştirilen eğitimlere ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir.

| Katılımcı Adı- Soyadı | Eğitim Konusu                                                          | Eğitim Süresi           |
|-----------------------|------------------------------------------------------------------------|-------------------------|
| Mehmet Yolcu          | Sermaye Piyasası, Bankacılık, Sigortacılık ve Özel Emeklilik Mevzuatı, | 22.02.2013 - 13.06.2013 |
| Oya Akdoğanlı         | Sermaye Piyasası, Bankacılık, Sigortacılık ve Özel Emeklilik Mevzuatı, | 22.02.2013 - 13.06.2013 |



**ADALYA ULUSLARARASI BAĞIMSIZ DENETİM VE SMMM A.Ş.**  
**2013 YILI ŞEFFAFLIK RAPORU (REVİZE)**

|                   |                                                                                                                                              |                         |
|-------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|
| Muzaffer Erçelik  | Muhasebe Standartları, Kurumsal Yönetim İlkeleri ve Finansal Yönetim, Sermaye Piyasası, Bankacılık, Sigortacılık ve Özel Emeklilik Mevzuatı, | 22.02.2013 - 23.03.2013 |
| Yaşar Koç         | Muhasebe Standartları, Kurumsal Yönetim İlkeleri ve Finansal Yönetim, Sermaye Piyasası, Bankacılık, Sigortacılık ve Özel Emeklilik Mevzuatı, | 22.02.2013 - 23.03.2013 |
| Necdet Sağlam     | Muhasebe Standartları, Kurumsal Yönetim İlkeleri ve Finansal Yönetim, Sermaye Piyasası, Bankacılık, Sigortacılık ve Özel Emeklilik Mevzuatı, | 22.02.2013 - 16.12.2013 |
| Eyüp Sabri Sungur | Bağımsız denetim lisans yenileme eğitimi,                                                                                                    | 01.04.2013 - 01.04.2013 |
| Mesut Engin       | Sermaye Piyasası, Bankacılık, Sigortacılık ve Özel Emeklilik Mevzuatı,                                                                       | 22.02.2013 - 18.11.2013 |
| Orhan Madaslı     | Kurumsal Yönetim İlkeleri ve Finansal Yönetim, Sermaye Piyasası, Bankacılık, Sigortacılık ve Özel Emeklilik Mevzuatı,                        | 22.02.2013 - 23.03.2013 |
| Sebahattin Memu   | Sermaye Piyasası, Bankacılık, Sigortacılık ve Özel Emeklilik Mevzuatı,                                                                       | 17.06.2013 - 06.07.2013 |

#### 10. BAĞIMSIZLIK İLKESİNE UYUM

Kuruluş, bağımsızlık ve bağımsızlığın korunmasını teminen 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu ilgili maddeleri ile Bağımsız Denetim Yönetmeliği'nin 22. Maddesi, Bağımsız Denetim Standartları (BDS) ve diğer düzenleyici ve denetleyici kurum ve kurulların düzenlemelerine uygunluk sağlamaktadır.

Kuruluş, denetim çalışmalarında bağımsızlık ilkesine ödünsüz olarak uymakta ve bağımsızlık uygulamaları şirketin kendi içinde detaylı incelemeye tabi tutulmaktadır. Ayrıca bağımsızlık kuralları kalite güvencesi politika ve uygulamaları içerisinde yer almaktadır. Bu kapsamda, bağımsızlık ve iş etiğine ilişkin esaslar açık olarak tanımlanmış ve kontroller tüm ortaklar ve çalışanlar için titizlikle takip edilmektedir.

Kuruluş denetim ekibinden yazılı etik kuralları uyarınca, her bir denetimden önce bağımsızlık politika ve prosedürlerine uyduklarını ve uyacaklarını bildiren yazılı bir taahhüt almaktadır.

Bağımsız denetim çalışmalarında, denetim ekibinde yer alan denetçilerin bağımsızlığı ile ilgili sorumlu denetçi;

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

Denetim sürecinde bağımsızlığı tehdit eden hususlar ortadan kaldırılamıyor veya kabul edilebilir bir seviyeye getirilemiyor ise sorumlu denetçi, bağımsız denetimden çekilme konusunu denetim Kuruluşumuz yönetimine yazılı olarak sunar ve yönetimin onayı ile gerekli işlemlere başlanır.

#### 10.1 Bağımsızlık ve Bağımsızlığın Korunması

Bağımsız denetim kuruluşumuz ve denetçiler, denetimleri esasen ve şeklen bağımsız olarak



**ADALYA ULUSLARARASI BAĞIMSIZ DENETİM VE SMMM A.Ş.**  
**2013 YILI ŞEFFAFLIK RAPORU (REVİZE)**

gerçekleştirir.

- Esasta bağımsızlık; Denetçinin dürüstlük, tarafsızlık ve mesleki şüphecilik içinde hareket etmesini teminen, mesleki muhakemesini olumsuz etkileyebilecek tesirlerden arı olarak görüş açıklamasıdır.
- Şekilde bağımsızlık; Denetim kuruluşunun, denetçinin veya bir denetim ekibi üyesinin; konuya ilişkin tüm durum ve şartları değerlendiren makul ve bilgi sahibi üçüncü kişilerde, dürüstlük, tarafsızlık ve mesleki şüphecilikten ödün verdiği intibainı oluşturabilecek durum ve davranışlardan sakınmasıdır.

Kuruluş denetçileri, hiçbir şekilde denetlenen kuruluşların karar alma mekanizmalarına katılamazlar.

Kuruluş denetçileri, bağımsızlığın zedelendiğine dair kanaate varması durumunda, bağımsızlığın ortadan kalktığı kabul edilir. Bağımsızlığı zedeleyen veya ortadan kaldıran bazı durumlar şunlardır;

- Denetim kuruluşumuzun ortakları, kilit yöneticileri, denetçileri ve bunların boşanmış olsalar dahi eşleri ile 3 üncü dereceye kadar (3 üncü derece dahil) kan ve kayın hısımları veya denetim kuruluşumuz tarafından denetlenen işletme veya denetlenen işletme ile ilgili olanlarla doğrudan veya dolaylı olarak menfaat, ortaklık, kilit yönetici sıfatıyla iş, olağan ekonomik ilişkiler dışında borç veya alacak ilişkilerine girilmiş olması,
- Denetim faaliyetinin yürütüleceği işletmenin hisse senetlerine sahip olunması,
- Geçmiş yıllara ilişkin denetim ücretinin, geçerli bir nedene dayanmaksızın, denetlenen işletme tarafından ödenmemesi,
- Denetim ücretinin, denetim sonuçları ile ilgili şartlara bağlanmış olması, denetimin kalitesine dair belirsizlikler oluşturması, denetim kuruluşu tarafından denetlenen işletmeye sunulan denetim dışı diğer hizmetler dikkate alınarak belirlenmesi,
- Bağımsızlığı zedeleyen diğer hallerin ortaya çıkması,

Kuruluş denetçileri, denetim faaliyetleri sırasında ortaya çıkan bağımsızlığa yönelik tehditleri, bunlara yönelik alınan önlemleri ve bu konuda yapılan tüm değerlendirmeleri yazılı olarak kayda almak ve saklamak zorundadır.

Kuruluş kilit yöneticileri veya ortakları ya da denetçileri, denetlenen işletmeye, 3568 sayılı Kanun çerçevesinde tasdik, vergi danışmanlığı ve vergi denetimi verebilirler. Ancak, aşağıdaki hizmetleri veremezler:

- Değerleme ve aktüerya hizmetleri verilmesi veya ekspertiz ve uygunluk raporu hazırlanması,
- İç denetim fonksiyonunun yerine getirilmesi ya da iç denetim fonksiyonuna destek hizmeti verilmesi,
- Yönetim veya insan kaynakları fonksiyonlarının yerine getirilmesi,
- Aracılık veya yatırım danışmanlığı hizmetlerinin verilmesi,
- Hukuki danışmanlık veya diğer uzmanlık hizmetlerinin verilmesi,
- Denetimi yapılacak işletmede, denetim elemanı finansal tabloların hazırlanma sürecinde görev alınması,

#### **11. GELİRİN DAĞILIMINI GÖSTEREN FİNANSAL BİLGİLER**

Kuruluşumuzun 2013 yılı gelir dağılımı bilgileri aşağıdaki gibidir:

Finansal tablo Denetim Gelirleri : 204.067,80 TL (%45)

Eğitim Gelirleri : 253.617,54 TL (%55)

#### **12. SORUMLU DENETÇİLERİN ÜCRETLENDİRİLME ESASLARINA İLİŞKİN BİLGİLER**

Kuruluşumuz sorumlu denetçilerinin ücretlendirilmesi; denetim başına ücret belirlenmesi ve kardan pay alma esaslarına göre yapılmaktadır.



**ADALYA ULUSLARARASI BAĞIMSIZ DENETİM VE SMMM A.Ş.**  
**2013 YILI ŞEFFAFLIK RAPORU (REVİZE)**

**13. KALİTE KONTROL SİSTEMİNİN GÖZDEN GEÇİRİLMESİ**

Kalite kontrol sisteminin gözden geçirilmesine ilişkin politika ve uygulamalar çerçevesinde, bağımsızlık ilkelerine uyum, yapılan denetimlerde harcanan saatlerin yeterliliği, tahsis edilen kaynakların nitelik ve niceliği ile ödenen denetim ücretlerinin karşılaştırılması, konularında uzmanlaşmış kuruluş ortakları ve denetim ekiplerinin denetimlerde ne derecede yer aldığı, gerekli durumlarda uzman ve teknik elemanların görüşlerinin alınıp alınmadığı, yapılan denetimlerin, Denetim standartlarına ve ilgili diğer mevzuat ve düzenlemelere uygun olarak yapılıp yapılmadığı ve belgelendirilip belgelendirilmediği konularında kontrol edilir.

Kuruluş, Denetim Standartlarına uygun olarak oluşturulan yazılı kalite kontrol sistemine ilişkin yazılı politika ve kuralları, Kurum düzenlemelerine paralel bir şekilde gözden geçirerek günceller.

**Kalite Kontrol Sisteminin İşleyişine İlişkin Yönetim beyanı**

Uluslararası Denetim Standartları ile uyumlu, Türkiye Denetim standartlarında açıklanan Kalite Güvence Sistemi ile ilgili kontroller tüm çalışanlar tarafından titizlikle uygulanmaktadır. Denetimlerde uzman personelimiz kontrolünde gerekli yazılım ve bilgisayar programları iş kabulü aşamasından başlayarak denetimin planlama, uygulama, raporlama ve kalite kontrolü süreçlerinde sorumlu denetçilerimiz denetim sürecine her aşamada dâhil olmaktadır.

**14. DİĞER HUSUSLAR**

Kuruluş, 2013 yılı bağımsız denetim raporlarını KGK ve diğer düzenleyici ve denetleyici kurumların bağımsız denetim ile ilgili mevzuatlara uygun bir şekilde hazırlamış ve yayınlamıştır.

**Şeffaflık Raporunun Hazırlanması ve Duyurulması**

Bir takvim yılında KAYİK denetimi yapmış denetim kuruluşları, ilgili takvim yılını müteakip üç ay içinde yıllık şeffaflık raporunu Kuruma bildirir ve kendi internet sitelerinde yayımlar.

Bu rapor denetim kuruluşunun yönetim organı başkanı tarafından imzalanır ve denetim kuruluşuna ilişkin asgari olarak aşağıdaki bilgileri içerir:

- Hukuki yapısı ve ortakları hakkında açıklama,
- Kilit yöneticileri ve sorumlu denetçileri hakkında açıklama,
- İçinde yer aldığı denetim ağının hukuki ve yapısal özelliklerine ilişkin açıklama,
- İlişkili denetim kuruluşları ve diğer işletmelere ve bu ilişkilerin mahiyetine ilişkin açıklama,
- Organizasyon yapısı hakkında açıklama,
- Kalite güvence sistemi incelemesinin en son ne zaman yapıldığına dair bilgi,
- Bir önceki yılda denetim hizmeti verdiği KAYİK'lerin listesi,
- Denetçilerinin sürekli eğitimine yönelik izlenen politikalar hakkında açıklama,
- Bağımsızlıkla ilgili uygulamalarına ilişkin, bağımsızlık ilkesine uyumun gözden geçirilmiş olduğunu da teyit eden açıklama,
- Toplam gelirlerin finansal tablo denetimi, diğer denetimler ve denetim dışı hizmetler itibarıyla dağılımı gibi denetim faaliyetinin ağırlığını gösteren finansal bilgiler,
- Sorumlu denetçilerin ücretlendirilme esaslarına ilişkin bilgiler,
- Kalite kontrol sisteminin tanıtımı ve bu sistemin etkin olarak çalıştığına dair denetim kuruluşu yönetiminin beyanı,
- Kurum tarafından istenen diğer bilgiler.

Kişisel güvenliğe ilişkin önemli ve etkin bir tehdidin var olması ve buna talep olması halinde denetlenen işletme bilgilerinin açıklamalara yer verilmeyebilir.

Kuruluş, KAYİK denetimine ilişkin listelerde yer almakla birlikte bir takvim yılı içerisinde KAYİK denetimi yapmaması durumunda, bunu internet sitesinin ilgili bölümünde açıklar.

Şeffaflık raporu ile raporun güncellenmesi halinde raporun orijinal hali ve güncellenmiş halleri ayrı ayrı beş yıl süreyle [www.adalyadenetim.com](http://www.adalyadenetim.com) internet sayfasında yayınlanır.

