ADALYA ULUSLARARASI BAĞIMSIZ DENETİM VE SMMM A.Ş.
2016 YILI REVİZE ŞEFFAFLIK RAPORU

Adalya Uluslararası Bağımsız Denetim ve SMMM A.Ş. tarafından 2016 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 (SGBP) üzerinden Şeffaflık Raporu sekmesinde ve Kuruluşumuzun internet sitesi olan www.adalyadenetim.com" adresinde yayımlanmıştır.

ADALYA ULUSLARARASI BAĞIMSIZ DENETİM VE SMMM A.Ş.

20.04.2017
Mehmet YOLCU

Sorumlu Denetçi
Yönetim Kurulu Başkanı

ADALYA ULUSLARARASI BAĞIMSIZ DENETİM VE SMMM A.Ş.
2016 YILI REVİZE ŞEFFAFLIK RAPORU

İÇİNDEKİLER

Giriş 3

1. Kuruluşun Hukuki Yapısı ve Ortakları Hakkında Bilgi 3
2. Kuruluşun Kilit Yöneticileri ve Sorumlu Denetçileri Hakkında Bilgi 4
3. Kuruluşun İçinde Yer Aldığı Denetim Ağının Hukuki ve Yapısal Özellikleri 5
4. Kuruluşun İlişkili Denetim Kuruluşları ve Diğer İşletmeler İle Bu İlişkilerin Mahiyeti 5
5. Kuruluşun Organizasyon Yapısı 5
6. Kuruluşun Kalite Kontrol Sistemi 6
7. Kuruluşun Denetim Hizmeti Verdiği KAYİK 'ler 6
8. Kuruluşun Sürekli Eğitim Politikası 6
9. Bağımsızlık İlkesine Uyum 7
10. Gelirlerin Dağılımını Gösteren Finansal Bilgiler 9
11. Sorumlu Denetçilerin Ücretlendirme Esaslarına İlişkin Bilgiler 9
12. Kalite Kontrol Sistemi 9
13. Diğer Hususlar 15

ADALYA ULUSLARARASI BAĞIMSIZ DENETİM VE SMMM A.Ş.
2016 YILI REVİZE ŞEFFAFLIK RAPORU

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 2016 yılına ait hazırlanan Şeffaflık Raporu, Yönetim Kurulu tarafından 31.03.2017 tarih ve 2017/04 sayılı kararı ile onaylanmıştır. Adalya Uluslararası Bağımsız Denetim ve SMMM A.Ş. işbu Şeffaflık Raporu içeriğinde Kuruluş olarak anılacaktır.

Kuruluş Yönetim Kurulu Başkanı Mehmet YOLCU tarafından imzalanarak 30.03.2017 tarihinde "Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) sözleşme bilgi girişi portalı Şeffaflık Raporu sekmesinde ve Kuruluşumuzun internet sitesi olan www.adalyadenetim.com adresinde yayımlanmıştır.

1. 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 Müdürlüğünde 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	Sicil No	Şirketteki Unvanı	Pay %	Pay Tutarı TL
1	MEHMET YOLCU	BD/2013/00201	Sorumlu Denetçi	66%	66.000
2	EYÜP SABRİ SUNGUR	BD/2013/00205	Sorumlu Denetçi	16%	16.000
3	YAŞAR KOÇ	BD/2013/00350	Sorumlu Denetçi	5%	5.000
4	MUZAFFER ERÇELİK	BD/2013/00347	Sorumlu Denetçi	5%	5.000
5	NECDET SAĞLAM	BD/2014/06216	Sorumlu Denetçi	5%	5.000
6	ORHAN MADASLI	BD/2013/00321	Sorumlu Denetçi	2%	2.000
7	SEBAHATTİN MEMU	BD/2013/02873	Sorumlu Denetçi	1%	1.000
				100%	100.000

1.1. Kuruluş 2016 Yılı Yönetim ve Ortaklık Yapısındaki Değişiklikler:

- Kuruluş ortaklık yapısında 2016 yılında değişiklik bulunmamaktadır.

- Kuruluş ortaklarından Ahmet Semih Sungur ortaklık payını 08.04.2016 tarih ve 2016/05 sayılı Yönetim Kurulu kararı ile ortaklık payının Eyüp Sabri SUNGUR' a devri onaylanmıştır.

1.2. Kuruluş Rapor Tarihi İtibariyle Yönetim ve Ortaklık Yapısındaki Değişiklikler:

- Kuruluş 20.01.2017 tarihinde yapılan 2016 yılı olağan genel kurul toplantısında Mehmet YOLCU (TC No: 14455559716 Şirinyalı mah. 1499 Sk. Hitit Sit. No:7 Kat: 10 D:22 Muratpaşa/ANTALYA), Yaşar KOÇ (TC No: 30025257318 Meltem mah. 3807 Sk. Dostlar sit. B Blok No: 10B/18 Muratpaşa/Antalya) Muzaffer ERÇELİK (TC No: 25198205686 Kültür Mah. 3821 Sk. No:1/14 Kepez / ANTALYA) 3 (Üç) yıllığına yönetim kurulu üyeliğine seçilmişlerdir.

- Kuruluş ortaklık yapısında rapor tarihi itibariyle değişiklik bulunmamaktadır.

2. 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 karaların 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.

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

31.12.2016 Tarihi İtibariyle Yönetim Kurulu;

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

2.2. Kuruluşun Rapor Tarihi İtibariyle Yönetim Kurulu Üyelerine (Kilit Yöneticilere) İlişkin Bilgi:

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

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

Adı- Soyadı	Sicil No	Şirketteki Unvanı
MEHMET YOLCU	BD/2013/00201	Sorumlu Denetçi
EYÜP SABRİ SUNGUR	BD/2013/00205	Sorumlu Denetçi
YAŞAR KOÇ	BD/2013/00350	Sorumlu Denetçi
MUZAFFER ERÇELİK	BD/2013/00347	Sorumlu Denetçi
NECDET SAĞLAM	BD/2014/06216	Sorumlu Denetçi
MESUT ENGİN	BD/2013/00204	Sorumlu Denetçi
ORHAN MADASLI	BD/2013/00321	Sorumlu Denetçi
SEBAHATTİN MEMU	BD/2013/02873	Sorumlu Denetçi
SÜREYYA SAKINÇ	BD/2015/12077	Sorumlu Denetçi
KEMAL BURÇAK	BD/2013/04502	Sorumlu Denetçi
HÜSEYİN BAYAZIT	BD/2013/03307	Sorumlu Denetçi
YÜCEL ÜNVER	BD/2013/03958	Sorumlu Denetçi
ALİ ÖZAY	BD/2015/11738	Sorumlu Denetçi
NİZAMETDİN IŞIK	BD/2013/04181	Sorumlu Denetçi
EKREM UYANIK	BD/2015/11874	Sorumlu Denetçi
ZEKİ DİRLİK	BD/2016/13610	Sorumlu Denetçi

2.3. Kuruluş Raporlama Tarihi İtibariyle Sorumlu Denetçi Değişiklik Bilgileri:

- Kuruluş denetçilerinden BD/2013/01451 Sicil numarası ile KGK tarafından Sorumlu Denetçi unvanıyla yetkilendirilen MUSTAFA ŞEMSETTİN SOYER Yönetim Kurulunun 11.01.2016 tarih ve 2016/07 sayılı kararı ile 01.11.2016 tarihi itibariyle denetim kadrosundan çıkartılmıştır.
- Kuruluş denetçilerinden BD/2016/13610 Sicil numarası ile KGK tarafından Sorumlu Denetçi unvanıyla yetkilendirilen ZEKİ DİRLİK 01.06.2016 tarihi itibariyle denetim kadrosuna alınmıştır.

3. KURULUŞUN İÇİNDE YER ALDIĞI DENETİM AĞININ HUKUKİ VE YAPISAL ÖZELLİKLERİ

Kuruluş 29.10.2015 tarihi itibariyle, Uluslararası Muhasebeciler Federasyonu (IFAC) bünyesindeki Milletlerarası Denetim Komitesi (TAC) üyelerinden Rusya Federasyonu merkezli ACG FinExpertiza Uluslararası Muhasebe ve Denetim Ağının üyesi olarak Türkiye temsilciliği ile yetkilendirilmiştir.

Üyelik koşulu olarak Kuruluşumuzun ACG FinExpertiza Uluslararası Kalite Standartları ve diğer ilgili mesleki ve düzenleyici standartlara uyumlu olarak profesyonel hizmet sunması zorunlu tutulmaktadır. Kuruluşumuz; faaliyetlerine ilişkin olarak sunulan yıllık raporlar yoluyla sürekli gözetime ve kalite kontrol incelemelerine tabi tutulmaktadır.

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

Kuruluş yurt içinde herhangi bir denetim kuruluşu ve diğer işletme veya bir gruba bağlı olarak çalışmamaktadır.

5. KURULUŞUN ORGANİZASYON YAPISI

5.1. Organizasyon yapısı ile ilgili bilgiler;

Kuruluş tarafından verilen 2016 yılı bağımsız denetim hizmetleri; 16 Sorumlu Denetçi, 10 Denetçi ve 2 Stajyer denetçi yardımcısı (Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim standartları Kurumu tarafından yetkilendirilme sürecinde Serbest Muhasebeci Mali Müşavir unvanlı SPK mevzuatı kapsamında Bağımsız Denetim Lisanslı) ve 1 denetim destek personelinden oluşan toplam 29 uzman kadro ile yürütülmüştür.

Denetim kadrosunda bağımsız denetim lisanslı 26 denetçinin 7' si ortak, 19'i sözleşmeli bulunmaktadır.

5.2. Kuruluş denetim kadrosunda yer alan sorumlu denetçi ve denetçilere ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

Adı- Soyadı	Sicil No	Şirketteki Unvanı
MEHMET YOLCU	BD/2013/00201	Sorumlu Denetçi
EYÜP SABRİ SUNGUR	BD/2013/00205	Sorumlu Denetçi
YAŞAR KOÇ	BD/2013/00350	Sorumlu Denetçi
MUZAFFER ERÇELİK	BD/2013/00347	Sorumlu Denetçi
NECDET SAĞLAM	BD/2014/06216	Sorumlu Denetçi
MESUT ENGİN	BD/2013/00204	Sorumlu Denetçi
ORHAN MADASLI	BD/2013/00321	Sorumlu Denetçi
SEBAHATTİN MEMU	BD/2013/02873	Sorumlu Denetçi
SÜREYYA SAKINÇ	BD/2015/12077	Sorumlu Denetçi
KEMAL BURÇAK	BD/2013/04502	Sorumlu Denetçi
HÜSEYİN BAYAZIT	BD/2013/03307	Sorumlu Denetçi
YÜCEL ÜNVER	BD/2013/03958	Sorumlu Denetçi
ALİ ÖZAY	BD/2015/11738	Sorumlu Denetçi

NİZAMETDİN IŞIK	BD/2013/04181	Sorumlu Denetçi
EKREM UYANIK	BD/2015/11874	Sorumlu Denetçi
ZEKİ DİRLİK	BD/2016/13610	Sorumlu Denetçi
MUSTAFA KÖKÇAM	BD/2013/02359	Denetçi
HATİCE AVCI	BD/2014/05760	Denetçi
AHMET OĞUZ	BD/2014/06706	Denetçi
COŞKUN AKTAŞ	BD/2015/11459	Denetçi
SÜLEYMAN TEZCAN	BD/2016/13605	Denetçi
HÜSEYİN AKTAŞ	BD/2016/13576	Denetçi
AHMET ONUR YOLCU	BD/2014/08434	Denetçi
NİLGÜN YILDIRIM	BD/2016/13603	Denetçi
SERHAT GÜNEŞLİ	BD/2015/12422	Denetçi
NEŞE GEREK	BD/2014/07086	Denetçi

5.3. Kuruluş 2016 Yılı Sözleşmeli Denetçi Değişiklik Bilgileri:

- BD/2015/12960 Sicil numarası ile KGK tarafından yetkilendirilen Denetçi unvanlı İsmail Şengün 11.05.2016 tarihi itibariyle denetim kadrosundan çıkartılmıştır.

5.4. Kuruluş Raporlama Tarihi İtibariyle Sözleşmeli Denetçi Bilgileri:

- BD/2014/07086 Sicil numarası ile KGK tarafından yetkilendirilen Neşe Gerek Denetçi unvanıyla 31.01.2017 tarihi itibariyle denetim kadrosunda yer almıştır.
- BD/2016/13603 Sicil numarası ile KGK tarafından yetkilendirilen Nilgün Yıldırım Denetçi unvanıyla 31.01.2017 itibariyle denetim kadrosunda yer almıştır.

5.5. Kuruluş Çalışan Değişiklik Bilgileri:

- Kuruluş denetim destek çalışanlarından Olcay Güder 30.07.2016 tarihi itibariyle istifa etmiştir.
- Kuruluş çalışanlarından Yasin İbrahim Altaca 21.10.2016 tarihi itibariyle denetim destek personeli olarak yer almıştır.

6. KURULUŞUN KALİTE GÜVENCE SİSTEMİ İNCELEMELERİ

Kalite Kontrol Standardı 1 (KKS1) düzenlemeleri çerçevesinde Kuruluş Kalite Kontrol Sisteminin Yürütülmesinden Sorumlu Kişilerin hazırladığı ve yönetim kurulu kararı ile kabul edilen "Revize 3 Kalite Kontrol Güvence Sistemi Rehberi" 15.01.2016 – 19.01.2016 tarihleri arası Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu Gözetim ve Denetim Daire Başkanlığı –III uzmanları tarafından incelemesi yapılan ve onaylanan uygulamaya ilişkin belgeler Kurum (KGK) sistemine elektronik ortamda yüklenmiştir.

7. KURULUŞUN DENETİM HİZMETİ VERDİĞİ KAYİK' ler

Kuruluş 2016 yılında "Bağımsız Denetim Yönetmeliği Madde 4/1-j" Kamu yararını ilgilendiren kuruluşlar (KAYİK) kapsamında bağımsız denetim hizmeti gerçekleştirilmemiştir.

8. KURULUŞUN SÜREKLİ EĞİTİM POLİTİKASI

Kuruluş denetim ekibinde yer alan tüm denetçilere; Denetim Standartları, Muhasebe ve Raporlama 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 yardımcılarına 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 süreklidir. Bu süreklilik özellikle değişen güncel mevzuatın takip edilmesi ve tartışılarak değerlendirilmesi şeklinde devam etmektedir. Ayrıca denetçi ve denetçi yardımcıları 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 yardımcıları 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.

2016 Yılında Denetim ekibine aşağıdaki hizmet içi eğitim gerçekleştirilmiştir.

01 - 02 Şubat 2016 tarihinde tüm denetim ekibine " Kuruluş Kalite Kontrol Sistemi Rehberi " uygulama eğitimi gerçekleştirilmiştir.
28 – 29 Ekim 2016 tarihinde tüm denetim ekibine " Kalite Kontrol Sistemi Muhasebe ve Denetim Standartları" eğitimi gerçekleştirilmiştir.

9. 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 kadrosunda yer alan tüm denetçilerinden yayınlanan yazılı bağımsızlık ilkesi ve prosedürlerine uyduklarını ve uyacaklarını bildiren yıllık ve denetim sözleşmesinde yer alan denetim ekibinden, her bir denetim denetimden önce 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.

9.1. Bağımsızlık ve Bağımsızlığın Korunması ve Sağlanması:

9.1.1. Bağımsızlığın korunması;

Kuruluş ve denetçiler, denetimleri esasen ve şeklen bağımsız olarak gerçekleştirir.

- Esasta bağımsızlık; Denetçinin dürüstlük, tarafsızlık ve mesleki şüphecilik içinde hareket etmesini teminen, mesleki muhakemesini olumsuz etkileyebilecek tesirlerden ari 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 intibaını oluşturabilecek durum ve davranışlardan sakınmasıdır.

9.1.2. Bağımsızlığın Sağlanması:

Kuruluş ve personelleri, objektif ve profesyonel şüphecilikle faaliyette bulunur. Bu kapsamda aşağıdaki hususlar bağımsızlığı ortadan kaldıracağından yapılamaz, yapılması durumunda açıklanması zorunludur;

- Denetlenen işletmenin finansal tablolarının düzenlenmesi veya katkıda bulunulması,
- Denetim ücretinin, denetim sonuçları ile ilgili şartlara bağlanması,
- Denetlenen işletmeye aynı zamanda denetim dışı (denetim ağında yer alan Kuruluşlar, ilişkili denetim Kuruluşu ve diğer işletmeleri aracılığıyla denetlenen işletmelere verilen tasdik, vergi danışmanlığı gibi), diğer hizmetler sunulması,
- Denetim Kuruluşunun ve denetim ekibinin; denetim sürecinde dürüstlük, tarafsızlık ve mesleki şüphecilik içinde hareket etmesini ve mesleki muhakemesini olumsuz etkileyebilecek tesirlerden ari olarak görüş açıklaması,
- 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 intibaını oluşturabilecek durum ve davranışlarda bulunması,
- Denetlenen işletmelerin karar alma mekanizmalarına katılması,
- Geçmiş yıllara ilişkin denetim ücretinin geçerli bir nedene dayanmaksızın ödenmemesi,
- Kuruluş ve denetçilerin bağımsızlıklarını ortadan kaldırabilecek özel durumlarının bulunması,
- Kuruluş 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 girilmesi,
- Denetim faaliyetinin yürütüleceği işletmenin hisse senetlerine sahip olunması,
- Bağımsızlığı zedeleyen diğer hallerin ortaya çıkması,

Sorumlu denetçi veya denetçiler, 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 hizmeti 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 yapılan işletmede, finansal tabloların hazırlanma sürecinde görev alınması,

9.1.3. Her Kademedeki Denetçiler Aşağıdaki Hallerden Birinin Varlığında, Denetlenen İşletmenin Denetim Kadrosunda Yer Alamazlar;

Yeminli mali müşavir, serbest muhasebeci mali müşavir ve/veya sermaye şirketi ve bunların ortaklarından biri ve bunların ortaklarının yanında çalışan veya bu cümlede anılan kişilerin mesleği birlikte yaptıkları kişi veya kişiler, denetlenen işletmenin denetim kadrosunda yer alamazlar. Şöyle ki, önceki cümlede sayılanlardan biri;

- Denetlenecek işletmenin sahibi, pay sahibi veya çalışanı,
- Denetlenecek işletmenin yöneticisi veya çalışanıysa veya denetçi olarak atanmasından önceki üç yıl içinde bu sıfatı taşımışsa,
- Denetlenecek işletme ile bağlantısı bulunan bir tüzel kişinin, bir ticaret şirketinin veya bir ticari işletmenin kanuni temsilcisi veya temsilcisi, yönetim kurulu üyesi, yöneticisi veya sahibiyse ya da bunlarda yüzde yirmiden fazla paya sahipse yahut denetlenecek şirketin yönetim kurulu üyesinin veya bir yöneticisinin alt veya üst soyundan biri, eşi veya üçüncü derece dâhil, üçüncü dereceye kadar kan veya kayın hısmıysa,
- Denetlenecek işletme ile bağlantı hâlinde bulunan veya böyle bir şirkette yüzde yirmiden fazla paya sahip olan bir işletmede çalışıyorsa veya denetçisi olacağı şirkette yüzde yirmiden fazla paya sahip bir gerçek kişinin yanında herhangi bir şekilde hizmet veriyorsa,
- Denetlenecek işletmenin defterlerinin tutulmasında veya finansal tablolarının düzenlenmesinde denetleme dışında faaliyette veya katkıda bulunmuşsa,
- Denetlenecek işletmenin defterlerinin tutulmasında veya finansal tablolarının çıkarılmasında denetleme dışında faaliyette veya katkıda bulunduğu için denetçi olamayacak gerçek veya tüzel kişinin veya onun ortaklarından birinin kanuni temsilcisi, temsilcisi, çalışanı, yönetim kurulu üyesi, ortağı, sahibi ya da gerçek kişi olarak bizzat kendisi ise,
- Yukarıda yer alan şartları taşıdığı için denetçi olamayan bir denetçinin nezdinde çalışıyorsa,

- Son beş yıl içinde denetçiliğe ilişkin meslekî faaliyetinden kaynaklanan gelirinin tamamının yüzde otuzundan fazlasını denetlenecek işletmede veya ona yüzde yirmiden fazla pay ile iştirak etmiş bulunan şirketlere verilen denetleme ve danışmanlık faaliyetinden elde etmişse ve bunu cari yılda da elde etmesi bekleniyorsa,
- Aynı işletme için toplam yedi yıl denetçi olarak seçilenler,
- Denetimi yapılan işletmede, vergi danışmanlığı ve vergi denetimi dışında, danışmanlık veya hizmet (bir yavru şirketi aracılığıyla yapılması dahil) verenler,

10. GELİRİN DAĞILIMINI GÖSTEREN FİNANSAL BİLGİLER

Kuruluşumuzun 2016 yılı gelir dağılımı bilgileri aşağıdaki gibidir:

Finansal tablo Denetim Gelirleri	: 293.000,00 TL (%79)
Diğer Denetim Faaliyeti Gelirleri	:
Denetim Dışı Hizmet Gelirleri	: 79.193,20 TL (%21)
TOPLAM	: 372.193,20 TL

11. SORUMLU DENETÇİLERİN ÜCRETLENDİRİLME ESASLARINA İLİŞKİN BİLGİLER

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

12. KALİTE KONTROL SİSTEMİ

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 olmaktadırlar.

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.

Kuruluşun yazılı kalite kontrol prosedürlerinin kurulması ve düzenlenmesi ve geliştirilmesinden sorumlu kişiler tarafından revize edilen " Kalite Kontrol Sistemi " Yönetim Kurulu tarafından 31.12.2015 tarih ve 2015/15 sayılı kararı ile yürürlüğe girmiştir.

2016 yılı bağımsız denetim raporlarının kalite kontrol işlemlerinden Sorumlu denetçiler Necdet Sağlam ve Süreyya Sakınç görevlendirilmiştir.

Kalite Kontrol Sisteminin Amacı;
Denetim çalışmasında denetim ekibinin mesleki standartlara ve mevzuat hükümlerine uygunluk sağlanması ve düzenlenen denetim raporlarının içinde bulunulan şartlara uygunluğuna ilişkin makul güvence sağlamak ve bu sistemin devamlılığını sağlamaktır.

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 kapsar.

Kalite Kontrol Sisteminin Unsurları:
Kuruluş, aşağıdaki unsurların her birini ele alan politika ve prosedürleri içeren bir kalite kontrol sistemi kurar, yeni şartlara göre geliştirir ve sistemin devamlılığını sağlamak amacıyla yazılı hâle getirir;

1- Denetim şirketi bünyesinde kaliteye ilişkin liderlik sorumlulukları,
2- İlgili etik hükümler,
3- Müşteri ilişkisinin ve denetim sözleşmesinin kabulü ve devam ettirilmesi,
4- İnsan kaynakları,
5- Denetimin yürütülmesi,
6- İzleme.

12.1. Kaliteye İlişkin Liderlik Sorumlulukları:

12.1.1. Kalite Kontrol Sisteminin Yürütülmesinden Sorumlu Kişilerin Görevlendirilmesi:
Kuruluş Yönetim Kurulu, kalite kontrol sistemini kurmaktan ve bu sistemin devamlılığını sağlamaktan sorumlu kişileri belirler. Görevlendirilen kişilerin, yeterli ve uygun deneyim, beceriye sahip olmaları; kalite kontrol sorunlarını belirleyebilen, anlayabilen ve bunlara yönelik uygun politika ve prosedürler geliştirebilen, gerekli yetenek ve yetkiye sahip olan ve söz konusu politika ve prosedürleri uygulayabilme şartlarına ve aşağıdaki şartlara haiz olmaları aranır;

- Sorumlu Denetçi unvanı,
- Farklı sektörlerde denetim deneyimi,
- Denetim konusunda akademik çalışmalar,
- En az 10 yıl mesleki deneyim,

Kuruluş Yönetim Kurulu, kalite kontrol sistemi' ni kurmak, geliştirmek ve bu sistemin devamlılığını sağlamak için aşağıdaki kişileri görevlendirerek sorumluluk vermiştir.

Mehmet Yolcu (Yönetim Krl Bşk.), Necdet Sağlam (Sorumlu Denetçi Prof. Dr.), Mesut Engin (Sorumlu Denetçi YMM)

Kuruluş Yönetim Kurulu, kalite kontrol politika ve prosedürlerinin gerekliliği ve Kuruluş içerisinde kalite kültürünün geliştirilmesini sağlayan açık, tutarlı, süreklilik gösteren eylem ve mesajların verilmesine ilişkin, "Kalite Kontrol Sistemi" uygulanmasına ilişkin broşürler hazırlar, toplantılar yapılır, eğitim seminerleri düzenlenir ve eğitim sonrası tüm Kuruluş personeline imza karşılığı dağıtılır.

12.1.2. Kaliteye İlişkin Liderlik Sorumlulukları ve Kalite Kültürünün Geliştirilmesi:
Kuruluş Yönetim Kurulu ve uygun hallerde genel müdür (denetim hizmetinin verilmesine ilişkin olarak Kuruluşu bağlayıcı yetkiye sahip kişiler), "Kalite Kontrol Sistemi" nin kurulması, geliştirilmesi ve bu sistemin devamlılığını sağlamaktan sorumlu kişiler dışında ayrıca birinci dereceden sorumludur.

Kuruluşun liderlik yapısı ve liderliğin sergilediği örnek tutum ve davranışlar, kurum içi kültürü önemli ölçüde etkiler. Kuruluş kaliteyi, denetimlerin yürütülmesinde vazgeçilmez bir unsur olarak kabul eder ve aşağıdaki durumların gerekliliğine vurgu yapan açık, tutarlı, süreklilik gösteren eylem ve mesajlar verir;

- Denetim çalışmalarının mesleki standartlara ve yürürlükteki mevzuat hükümlerine uygun olarak yapılması,
- Şartlara uygun raporların düzenlenmesi,

Kuruluş yönetimi tarafından belirlenen iş stratejisi ve yürütülen tüm denetimlerde kaliteyi öncelikli bir zorunluluk olarak ele alması, kaliteye dayalı bir kurum içi kültürün geliştirilmesinde, aşağıdaki durumların açık, tutarlı ve süreklilik gösteren eylem ve mesajlarına bağlıdır;

- Yüksek kaliteli çalışmaların desteklenmesi amaçlı, personelin performans değerlendirmesi esas alınarak ücret ve sair haklar ile terfi ve teşvik sisteminin uygulanması,
- Yapılan denetim çalışmasında ticari kaygıların, denetim kalitesinin önüne geçmemesini sağlayacak sorumlulukların belirlenmesi,
- Kalitenin sürekliliğinin sağlanması amaçlı, eğitim seminerleri, toplantılar, resmi ve gayri resmi görüşmeler, strateji belgeleri, bültenler ve bilgilendirme notlarının hazırlanır ve tüm personele duyurulması,
- Kalitenin sürekliliğinin sağlanmasına ilişkin, Kuruluşun iç yazışmaları ve eğitim materyallerinde yer verilmesi,
- Kalite kontrol uygulaması ile Kuruluşun karşılaşabileceği denetim risklerinin ve aynı zamanda denetim sözleşmesinde görev alan denetim ekibinin, denetim risklerinin azaltılması hedeflenmesi,
- Kalite kontrol standartlarının uygulanması ile müşteri işletme çıkarları değil, toplumda finansal raporları kullanacak olan bilgi kullanıcılarının çıkarlarının ön planda tutulması,

- Denetim kalitesi, denetim faaliyeti sonunda varılan yargının güvenilirliği olduğu ve bu kapsamda, denetlenen işletme ile ilgili olan ve ilgilenenlerin verecekleri kararların doğruluğu, denetimi yapanların denetim standartlarına uygun davranması, denetim hizmet kalitesine olan güven, denetim raporunda sunulan bilgilerin kalitesi ve şeffaflığı ile yakından ilgili olduğu,
- Kalite kontrol politika ve prosedürlerinin geliştirilmesi, belgelendirilmesi ve desteklenmesi için yeterli kaynağın sağlanması,

Bu eylem ve mesajlar denetim şirketinin, kalitenin önemine ve kalitenin uygulamada nasıl sağlanabileceğine ilişkin duruşunu destekleyecek ve güçlendirecektir.

12.2. Mesleki Etik İlkelere 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 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.

12.2.1. 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.

12.3. 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 dürüstlüğünü değerlendirmiş olmak ve dürüst olmadığı sonucuna varılmasına sebep olacak herhangi bir bilgiye sahip olmamak,
- Görevlendirilecek denetim ekibinin yeterliliği ve gerekli zaman tespiti,

12.3.1. Denetim Kuruluşunun Kendi Yetkinliğini Değerlendirmesi:
Denetim Kuruluşu, yeni veya mevcut bir müşteri ile yeni bir denetim sözleşmesi kabul edebilmesi için gerekli yeterlik, beceri, kapasite ve kaynaklara sahip olup olmadığının değerlendirir. Bu değerlendirmede, söz konusu denetime özgü yükümlülüklerin, tüm kademelerdeki mevcut personelinin nitelikleri gözden geçirilir.

12.3.2. Genel Olarak Denetim Ekibinden Beklenen Yetenek ve Yeterlilikler:
- Alınan uygun eğitim ve deneyim,
- Denetim ekibinin işlerin yapılması bakımından yeterliliği ve gerekli zaman ve kaynağa sahip olması,
- Denetim standartları ve yasal düzenlemeler konusunda yeterli bilgi,
- İlgili bilgi teknolojileri dahil uygun düzeyde teknik bilgi,
- Müşterinin faaliyette bulunduğu sektör hakkında yeterli bilgi,
- Mesleki karar verme yeteneği,
- Denetim Kuruluşunun kalite kontrol politika ve yöntemlerini kavrama yeteneği,

12.3.3. Müşterinin Dürüstlüğünün Değerlendirilmesi:
Kuruluş, müşteri ilişkisinin ve denetim sözleşmesinin kabulü ve devam ettirilmesine ilişkin kendisine makul güvence sağlamak amacıyla müşteri dürüstlüğünün değerlendirilmesi amacıyla belirlediği yazılı politika ve prosedürleri uygular.

12.3.4. Denetimlerde Kalite ve Güvenilirliğin Sağlanması:
Denetim ekibinde görev alan her kademedeki denetçi, denetim çalışmasın 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 yükümlülüklere 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.

12.3.5. Rotasyon Hükümlerine Uyum:
Kuruluş ve personelin rotasyon uygulaması ve takibinde aşağıdaki unsurlar dikkate alınır;
- Kuruluş, Kurum tarafından belirlenen işletmeler ile borsada işlem gören işletmelerin finansal tablolarının bağımsız denetimlerinde, rotasyon hükümlerine uyumun takibi için müşteri işletmeye verilen denetim hizmetinin niteliği ve söz konusu denetim hizmeti ile ilgili sürenin takibine ilişkin sistem oluşturur,
- Kurum tarafından belirlenen işletmeler ile borsada işlem gören işletmelerin finansal tablolarının bağımsız denetimlerinde, görevlendirilen sorumlu denetçinin rotasyon hükümlerine uyumun takibi için müşteri işletmeye verilen denetim hizmetinin niteliği ve söz konusu denetim hizmeti ile ilgili sürenin takibine ilişkin sistem oluşturur,
- Kurum tarafından belirlenen işletmeler ile borsada işlem gören işletmelerin finansal tablolarının bağımsız denetimlerinde, denetimin kalitesini gözden geçirmekle görevlendirilen kişilerin rotasyon hükümlerine uyumun takibi için müşteri işletmeye verilen denetim hizmetinin niteliği ve söz konusu denetim hizmeti ile ilgili sürenin takibine ilişkin sistem oluşturur.

12.4. İnsan Kaynakları

12.4.1. İnsan Kaynakları Yönetimi ve Temel İlkeleri:
İnsan kaynakları yönetiminin temel ilkesi, personelin en etkin ve verimli şekilde çalışmasını sağlayacak iş ortamını sağlamak, bireysel ve takım performansını geliştirmek, personele kariyer yapabilme imkânı tanımaktır. Personel seçiminde, dağıtımında, uyum ve eğitiminde, ücretlendirilmesinde, istihdam şekil ve şartlarının belirlenmesinde uygulanacak prensip ve yöntemleri kapsamaktadır.

Kuruluş, insan kaynaklarına ilişkin politika ve prosedürleri aşağıdaki hususları içerir:
- İşe alma,
- Performans değerlendirmesi,
- Verilen görev ve talimatları yerine getirme süresi dahil kabiliyetler,
- Mesleki yeterliliğin sağlanması,
- Kariyer gelişimi,
- Terfi etme,
- Ücret ve diğer haklar,

- Personel ihtiyacının tahmini,
- Sır saklama ve yasalara uyma sorumluluğu,
- Bildirim ve diğer sorumluluklar,
- Yarar sağlama yasağı,
- Disiplin işlemleri,

12.5. 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 başlanılması,
- Denetimin yürütülme kalitesinin tutarlılığını artırmaya yönelik hususları,
- Yönlendirme ve gözetim sorumluluklarını,
- Gözden geçirme sorumluluklarını,

12.5.1. Denetim Ekiplerinin Belirlenmesi
Denetim sözleşmesinde belirlenen şartlara göre, mesleki sorumluluklarını yerine getirebilecek niteliklere ve yeterli mesleki eğitime sahip; sorumlu denetçi, kıdemli denetçi, denetçi, denetçi yardımcıları ve diğer destek personelinden 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 karmaşıklıktaki 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.

12.5.2. Sorumlu Denetçilerin Belirlenmesi:
Kuruluş, her bir denetimin sorumluluğunu bir sorumlu denetçiye verir ve aşağıdaki unsurları dikkate alır;

- Sorumlu denetçinin, görevlendirildiği denetimde sorumluluklarını tam olarak yerine getirmesi için yeterli zamana sahip olması,
- Sorumlu denetçinin denetime ilişkin yeterliği, beceri ve görevini yerine getirme yetkisine sahip olması,
- Sorumlu denetçinin sorumluluklarının açıkça tanımlanarak sorumlu denetçiye bildirilmesi,
- Denetimlerin mesleki standartlar ile yürürlükteki mevzuat hükümlerine uygun olarak yürütülmesi,
- Sorumlu denetçinin kimliği ve görevi, müşterinin kilit yöneticilerine ve üst yönetimden sorumlu kişilere iletilir,

12.5.3. 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 karşılaşılması 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 karşılaşılacak riskler,
- Denetim faaliyeti sırasında ortaya çıkabilecek sorunlar,

12.5.4. 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.

12.5.5. 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 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,

12.5.6. 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 yapılıp yapılmadığının, ulaşılan sonuçların belgelendirilip belgelendirilmediğinin ve bu sonuçların gereğinin yapılıp yapılmadığının,
- Yapılan denetimin niteliğini, zamanlamasını ve kapsamını revize etme ihtiyacının bulunup bulunmadığının,
- Yapılan çalışmanın ulaşılan sonuçları destekleyip desteklemediğinin ve uygun biçimde belgelendirilip belgelendirilmediğinin,
- Elde edilen kanıtların raporu desteklemek için yeterli ve uygun olup olmadığının,
- Denetim yöntemlerinin amaçlarına ulaşılıp ulaşılmadığının değerlendirilmesini,

12.5.7. 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.

12.5.8. 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.

12.5.9. 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,

12.6. İzleme

12.6.1. 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 bulunulan şartlara uygun olduğuna dair makul güvence sağlama konusunda yetersiz olduğuna tam olarak işaret etmeyen durumlar,
- 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.

12.6.2. 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 gerekir.

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

12.6.3. 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 bulunulan şartlara uygun olmalarını sağlayacak şekilde uygulanıp uygulanmadığı,
- Tespit edilen eksikliklerin tanımlanması ve etkilerinin değerlendirilmesi,

12.7. Kalite Kontrol Sisteminin Etkin Olarak İşlediğine İlişkin Yönetim Beyanı:
2016 yılı denetim faaliyetlerinde " Kalite Kontrol Sistemi" nin etkin olarak işlediği beyan olunur.

13. DİĞER HUSUSLAR

13.1. Mesleki Sorumluluk Sigortası:
Denetimi üstlenilen işletmelerin, ilk denetime başlama tarihi itibariyle ve tüm denetimleri kapsayacak şekilde kuruluş tarafından mesleki sorumluluk sigortası yaptırılmaktadır.

13.2. Bağımsız Denetim Raporlarının Bildirimi
Kuruluş, 2016 yılı bağımsız denetim raporlarını KGK ve diğer düzenleyici ve denetleyici kurumların bağımsız denetim ile ilgili mevzuatlara uygun bir şekilde hazırlamış ve bildirmiştir.

13.3. Şeffaflık Raporunun Hazırlanması ve Duyurulması
Kuruluş yıllık "Şeffaflık Raporu" ile raporun güncellenmesi halinde raporun orijinal hali ve güncellenmiş halleri hesap döneminin kapanışını müteakip dördüncü ayın sonuna kadar, yönetim kurulu başkanı tarafından imzalanır ve aynı süre içerisinde KGK ve diğer düzenleyici ve denetleyici kurumlara elektronik ortamda bildirir ve www.adalyadenetim.com internet sayfasında yayınlanır.