TÜRKMEN BAĞIMSIZ DENETİM VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK ANONİM ŞİRKETİ

2016 YILI ŞEFFAFLIK RAPORU

TÜRKMEN BAĞIMSIZ DENETİM VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK ANONİM ŞİRKETİ

2016 YILI ŞEFFAFLIK RAPORU

Şeffaflık Raporu; Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından 26.12.2012 tarih ve 28509 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan " Bağımsız Denetim Yönetmeliği"nin 36. Maddesi uyarınca hazırlanmış ve şirketimizin internet sitesinde (www.turkmenymm.com) yayımlanmıştır.

İstanbul, 27 Nisan 2017

TÜRKMEN BAĞIMSIZ DENETİM VE

YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

TÜRKMEN BAĞIMSIZ DENETİM VE
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
İkitelli Atatürk Mah. İkitelli Cad. No:154 K:1 D:1
Küçükçekmece / İSTANBUL
Halkalı V.D. 879 050 95 06 TİC NO: 532991
www.turkmenymm.com nedim@turkmenymm.com

Nedim TÜRKMEN

Yönetim Kurulu Başkanı

İçindekiler

		Sayfalar
1.	Hukuki Yapı ve Ortaklar Hakkında Bilgi	4
2.	Kilit Yöneticiler ve Sorumlu Denetçiler	5
3.	İçinde Bulunulan Denetim Ağının Hukuki ve Yapısal Özellikleri	8
4.	İlişkili Denetim Kuruluşları Ve Diğer İşletmeler ile Bu İlişkilerin Mahiyeti	8
5.	Organizasyon Yapısı	8
6.	Kalite Güvence Sistemi İncelemeleri	10
7.	2016 yılında Denetim Hizmeti Verdiğimiz KAYİK'ler	10
8.	Denetçilerin Sürekli Eğitimine Yönelik İzlenen Politikalar	10
9.	Bağımsızlık İlkesine Uyum	11
10.	Gelirin Dağılımı	12
11.	Sorumlu Denetçilerin Ücretlendirilmesi Esasları	12
12.	Kalite Kontrol Sistemi	13

TÜRKMEN BAĞIMSIZ DENETİM VE
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
İkitelli Atatürk Mah. İkitelli Cad. No:154 K:1 D:1
Küçükçekmece / İSTANBUL
Halkalı V.D. 879 050 95 06 İTO No: 532991
www.turkmenymm.com iletisim@turkmenymm.com

1. HUKUKİ YAPI VE ORTAKLAR HAKKINDA BİLGİ

Türkmen Bağımsız Denetim Ve Yeminli Mali Müşavirlik Anonim Şirketi 2004 yılında Türk Ticaret Kanunu Hükümlerine göre kurulmuş bir Anonim Şirket olup , merkezi İkitelli Atatürk Mahallesi İkitelli Caddesi No:154 Kat:1 Daire:1 Küçükçekmece / İstanbul'dur.

Şirketimiz İstanbul Sicil Müdürlüğü'ne 532991 sicil numarası ile kayıtlıdır.

Şirketimiz bağımsız denetim , yeminli mali müşavirlik , danışmanlık ve vergi konularında hizmet vermektedir.

Yetki Belgelerimiz

Şirketimiz aşağıda tarafınıza sunulan yetki belgelerine sahiptir.

1. 2014 yılında Kamu Gözetimi Muhasebe Ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından BDK /2014/111 sicil numarası ile Bağımsız Denetim Kuruluşları listesine alınmıştır.

2. T.C. Sermaye Piyasası Kurulu (29.12.2006 tarih ve B.02.1.SPK.0.17/937 Sayılı)

3. T.C. Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu (04.04.2007 tarih ve B.62.0.DDB.14.320.01/1737 Sayılı)

Kuruluşumuzun 31.12.2016 tarihi itibariyle Ortaklık Yapısı aşağıdaki gibidir;

TÜRKMEN BAĞIMSIZ DENETİM VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş. ORTAKLIK YAPISI			
		Sermaye	
Ortağın Adı-Soyadı	**Unvanı**	**Pay Tutarı (TL)**	**Pay Oranı (%)**
Nedim TÜRKMEN	Yeminli Mali Müşavir	47.425,00	94,85
Bayram TURANÇİFTÇİ	Yeminli Mali Müşavir	2.500,00	5
Cengiz ERDİNÇ	Yeminli Mali Müşavir	25	0,05
Ali İDE	Yeminli Mali Müşavir	25	0,05
Birol SEZER	Yeminli Mali Müşavir	25	0,05
Toplam		**50.000,00**	**100**

TÜRKMEN BAĞIMSIZ DENETİM VE
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
İkitelli Atatürk Mah. İkitelli Cad. No:154 K:1 D:1
Küçükçekmece / İSTANBUL
Halkalı V.D. 879 050 95 06 İTO No: 532991
www.turkmenymm.com iletisim@turkmenymm.com

2. KİLİT YÖNETİCİLER VE SORUMLU DENETÇİLER

Türkmen Bağımsız Denetim Ve Yeminli Mali Müşavirlik Anonim Şirketi'nin 31.12.2016 tarihi itibariyle ortaklık bilgileri aşağıdaki gibidir.

Yönetim Kurulu Üyeleri	
Adı Soyadı	**Görevi**
Nedim TÜRKMEN	Yönetim Kurulu Başkanı
Cengiz ERDİNÇ	Yönetim Kurulu Üyesi
Ali İDE	Yönetim Kurulu Üyesi

Şirketimizde 5 adet ortak olup , bunların 2 adedi Sorumlu Ortak Baş Denetçidir. Denetçilerimizin Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından alınmış Bağımsız Denetçi Belgeleri mevcuttur.

Şirketimizin 31.12.2016 tarihi itibariyle , Kilit Yöneticileri dahil Sorumlu Denetçileri ve Diğer Denetim Kadrosu aşağıdaki gibidir.

TÜRKMEN BAĞIMSIZ DENETİM VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK ANONİM ŞİRKETİ DENETİM KADROSU				
Sıra	**Adı Soyadı**	**Unvanı**	**Görevi**	**Bağımsız Denetim Sicil No**
1	Nedim TÜRKMEN	Sorumlu Denetçi (KAYİK Dahil)	YMM , Yönetim Kurulu Başkanı	BD/2013/05229
2	Bayram TURANÇİFTÇİ	Sorumlu Denetçi (KAYİK Dahil)	YMM , Şirket Ortağı	BD/2014/05261
3	Cengiz ERDİNÇ	Denetçi	YMM , Yönetim Kurulu Üyesi	BD/2014/05603
4	Ali İDE	Denetçi	YMM , Yönetim Kurulu Üyesi	BD/2013/05235
5	Birol SEZER	Denetçi	YMM , Şirket Ortağı	BD/2013/01165
6	Tuncay DEMİRCİ	Denetçi	SMMM , Denetçi	BD/2013/05234
7	Türker YILDIRIM	Denetçi	SMMM , Denetçi	BD/2014/05263
8	Yeliz SOYLUOĞLU ERBAŞOL	Denetçi	SMMM , Denetçi	BD/2014/05269

Kilit Yöneticilerimizin ve Sorumlu Ortak Baş Denetçilerimizin kısa özgeçmişleri aşağıda yer almaktadır.

Dr. Nedim TÜRKMEN

Yönetim Kurulu Başkanı, Yeminli Mali Müşavir , Sorumlu Ortak Baş Denetçi

1 Mayıs 1966 tarihinde Ordu Merkez Eyüplü Köyü'nde doğdu. 1988 yılında Ankara Üniversitesi Siyasal Bilgiler Fakültesini bitirdikten sonra, lisansüstü ve doktora eğitimini Marmara Üniversitesi'nde tamamladı. 1999 yılında Mali Hukuk alanında 'Doktor' unvanı aldı. 1995 yılında aynı fakültede Mali Hukuk Ana Bilim Dalı'nda Öğretim Görevlisi olarak görev yapmaya ve Vergi Hukuku üzerine dersler vermeye başladı. Ayrıca, 2004-2007 yılları arasında Marmara Üniversitesi Bankacılık ve Sigortacılık Yüksek Okulu'nda Kamu Maliyesi dersleri vermiş, 2009 yılından itibaren İstanbul Aydın Üniversitesi Yüksek Lisans Programların da Öğretim Üyesi olarak Vergi Denetimi ve Denetim Standartları dersleri vermiş , 2012 yılından itibaren İstanbul Haliç Üniversitesi Sosyal Bilimler Enstitüsü Muhasebe ve Denetim Yüksek Lisans Programında Vergi Hukuk Ve Denetimi dersleri vermiş , 2016

TÜRKMEN BAĞIMSIZ DENETİM VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
İkitelli Atatürk Mah. İkitelli Cad. No:154 K:1 D:1
Küçükçekmece / İSTANBUL
Halkalı V.D. 879 050 95 06 İTO No: 532991
www.turkmenymm.com iletisim@turkmenymm.com

yılından itibaren Kadir Has Üniversitesi Hukuk Fakültesinde Vergi Hukuku dersleri vermiştir.

1988 – 1999 yılları arasında, Maliye Bakanlığı'nda Gelirler Kontrolörü olarak görev yapmıştır. Bu süre içinde Halkalı Vergi Dairesi Başkanlığı ve İstanbul Defterdar Yardımcılığı görevlerinde bulunmuş, 1999 yılı sonunda kamudaki görevlerinden istifa ederek 'Yeminli Mali Müşavir' unvanını almıştır. Kısa bir süre, özel sektörde hizmet verdi. Bu süre içinde, Milliyet Gazetesi Yönetim ve İcra Kurulu Üyeliği'nde bulundu ve Altınbaş Holding'de genel koordinatörlük yaptı; Profesyonel mesleki deneyimini artırmak için Değer Yeminli Mali Müşavirlik ve Değer-D Bağımsız Denetim Anonim Şirketi'nde ortak olarak görev almıştır.

2004 yılında Türkmen Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.'yi kurmuş olup ; Yönetim Kurulu Başkanı , Yeminli Mali Müşavir ve Sorumlu Ortak Baş Denetçi olarak görevine devam etmektedir.

Cengiz ERDİNÇ

Yönetim Kurulu Üyesi , Yeminli Mali Müşavir , Kıdemli Denetçi

1948 yılında Ankara'da doğmuştur. 1971 yılında Ankara İktisadi ve Ticari İlimler Akademisinden mezun oldu. 1976 -2006 yıllarında Maliye Bakanlığı Gelirler Koordinatörü görevinde bulundu. 2006 yılından beri Türkmen Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik Anonim Şirketinde Yönetim Kurulu Üyesi ve Yeminli Mali Müşavir ve Kıdemli Denetçi olarak görevine devam etmektedir.

Ali İDE

Yönetim Kurulu Üyesi , Yeminli Mali Müşavir , Kıdemli Denetçi

1951 yılında Samsun'da doğmuştur. 1976 yılında Adana İktisadi ve Ticari İlimler Akademisinden mezun oldu. 1978 – 2001 yılları arasında Vergi Müfettişi (Vergi Denetmeni) olarak görev yaptı. 2001 yılından itibaren Yeminli Mali Müşavir olarak çalışmaktadır. 2004 yılından beri Türkmen Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik Anonim Şirketinde Yönetim Kurulu Üyesi , Yeminli Mali Müşavir ve Kıdemli Denetçi olarak görevine devam etmektedir.

Bayram TURANÇİFTÇİ

Yeminli Mali Müşavir , Sorumlu Ortak Baş Denetçi

1958 yılında Yozgat'ta doğmuştur. 1980 yılında Gazi Üniversite'sinden mezun oldu. 1998 yılında Marmara Üniversitesi Muhasebe ve Finansman ana bilim dalında yüksek lisans yapmıştır. 1976 – 2002 yılları arasında Maliye Bakanlığı'nda görev yapmıştır. 2002 yılından beri Yeminli Mali Müşavir olarak hizmet vermektedir. 2008 yılından beri Türkmen Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik Anonim Şirketinde Yeminli Mali Müşavir ve Sorumlu Ortak Baş Denetçi olarak görevine devam etmektedir.

TÜRKMEN BAĞIMSIZ DENETİM VE
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
İkitelli Atatürk Mah. İkitelli Cad. No:154 K:1 D:1
Küçükçekmece / İSTANBUL
Halkalı V.D. 879 050 95 06 İTO No: 532991
www.turkmenymm.com iletisim@turkmenymm.com

Birol SEZER

Yeminli Mali Müşavir , Kıdemli Denetçi

1966 yılında Çanakkale'de doğdu.1986 yılında Ankara Üniversitesi Siyasal Bilgiler Fakültesi, Maliye Bölümü'nden mezun oldu. Nisan 1988 - Temmuz 1989 Garanti Bankası, Müfettiş Yardımcısı, Ağustos 1989 - Kasım 1996 Maliye Bakanlığı, Gelirler Kontrolörü , Aralık 1996 - Aralık 1998 EGS Dış Ticaret A.Ş. Yönetim Kurulu Üyesi ve Genel Müdür Yrd. ,1997 - 1999 Dış ticaret müsteşarlığı, İHKİB, Denetim Kurulu Üyesi , 2000 yılında İstanbul Denetim ve YMM A.Ş. Ortağı ve 2004 yılından beri Türkmen Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik Anonim Şirketinde ortak , ve Kıdemli Denetçi olarak görevine devam etmektedir.

Tuncay DEMİRCİ

Serbest Muhasebeci Mali Müşavir , Denetçi

01.04.1967 yılında Rize'nin Çamlıhemşin ilçesinde doğdu. Karadeniz Teknik Üniversitesi İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi İşletme Bölümünü 1990 yılında onur öğrencisi olarak tamamladı. 1998 Yılında Mali Müşavirlik Ruhsatını aldı. Türkmen Bağımsız Denetim ve YMM A.Ş' inde 2004 yılında çalışmaya başladı ve halen Denetim Müdürü ve Denetçi olarak çalışmaya devam etmektedir.

Türker YILDIRIM

Serbest Muhasebeci Mali Müşavir , Denetçi

19.11.1980 yılında İstanbul 'da doğdu. 2002 yılında İstanbul Üniversitesi İşletme Bölümünden mezun olmuştur. 2005 yılında Dinamik Yeminli Mali Müşavirlik Ltd. Şti. firmasında stajyer denetçi olarak iş hayatına başlamış. 2006 yılında stajyer denetçi sıfatıyla Türkmen Yeminli Mali Müşavirlik ve Bağımsız Denetim A.Ş. firmasında çalışmaya başlamıştır.2009 yılında SMMM ruhsatı almış olup , halen firmamızda KDV İade Sorumlusu ve Denetçi olarak görev yapmaktadır.

Yeliz SOYLUOĞLU ERBAŞOL

Serbest Muhasebeci Mali Müşavir , Denetçi

1976 yılında İstanbul'da doğdu. 2000 yılında Marmara Üniversitesi İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi Maliye Bölümünden mezun olmuştur. , 2003 yılında Marmara Üniversitesi Sosyal Bilimler Enstitüsü Maliye Ana Bilim Dalı Mali Hukuk Bilim Dalı Tezli Yüksek Lisansını tamamlamıştır. 2010 yılında TÜRMOB Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik Ruhsatı (SMMM), 2011 yılında T.C. Başbakanlık Hazine Müsteşarlığı – Sigortacılık Bağımsız Denetim Lisansı, 2011 – 2012 yılları TÜRMOB, Kobi-Tfrs Eğitmenlik Belgesi, 2012 yılında SPK , Sermaye Piyasasında Bağımsız Denetim Lisansı belgelerine sahip olmuştur.2007 yılından beri Türkmen Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik Anonim Şirketinde Denetçi olarak görev yapmaktadır.

TÜRKMEN BAĞIMSIZ DENETİM VE
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
İkitelli Atatürk Mah. İkitelli Cad. No:154 K:1 D:1
Küçükçekmece / İSTANBUL
Halkalı V.D. 879 050 95 06 İTO No: 532991
www.turkmenymm.com iletisim@turkmenymm.com

3. İÇİNDE BULUNULAN DENETİM AĞININ HUKUKİ VE YAPISAL ÖZELLİKLERİ

Şirketimiz 02.Mayıs.2006 tarihinde Amerika Birleşik Devletleri'nde kurulu olan ve denetim firmalarının hazırladıkları mali denetim raporlarını ve raporların uygunluğunu denetlemekle görevli olan **Public Company Accounting Oversight Board (PCAOB)** üyeliğine kabul edilmiştir. PCAOB akreditasyonu ile birlikte şirketimiz Türkiye'de yerleşik yabancı sermayeli firmalara ve yurtdışında yerleşik banka ve finans kuruluşları ile kredi ilişkisi bulunan yerli firmalar için, uluslararası geçerliliği bulunan raporlama, mali tahlil, değer tespit (due-diligence) ve mali denetim hizmetleri vermektedir.

Şirketimiz , 2005 yılında merkezi Londra'da bulunan ve bir uluslararası işbirliği örgütü olan **International Practice Group (IPG)'** ye tam üye olmuştur. Avrupa'dan Amerika'ya, Afrika'dan Asya'ya, dünyanın önde gelen en önemli 25 ülkesinde bulunan ortakları vasıtasıyla, mükelleflerine her türlü mali, finansal ve hukuki danışmanlık hizmeti sunmaktadır.

Kuruluşumuz 31.12.2016 tarihi itibariyle yurtiçinde bir gruba bağlı olarak çalışmamaktadır.

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

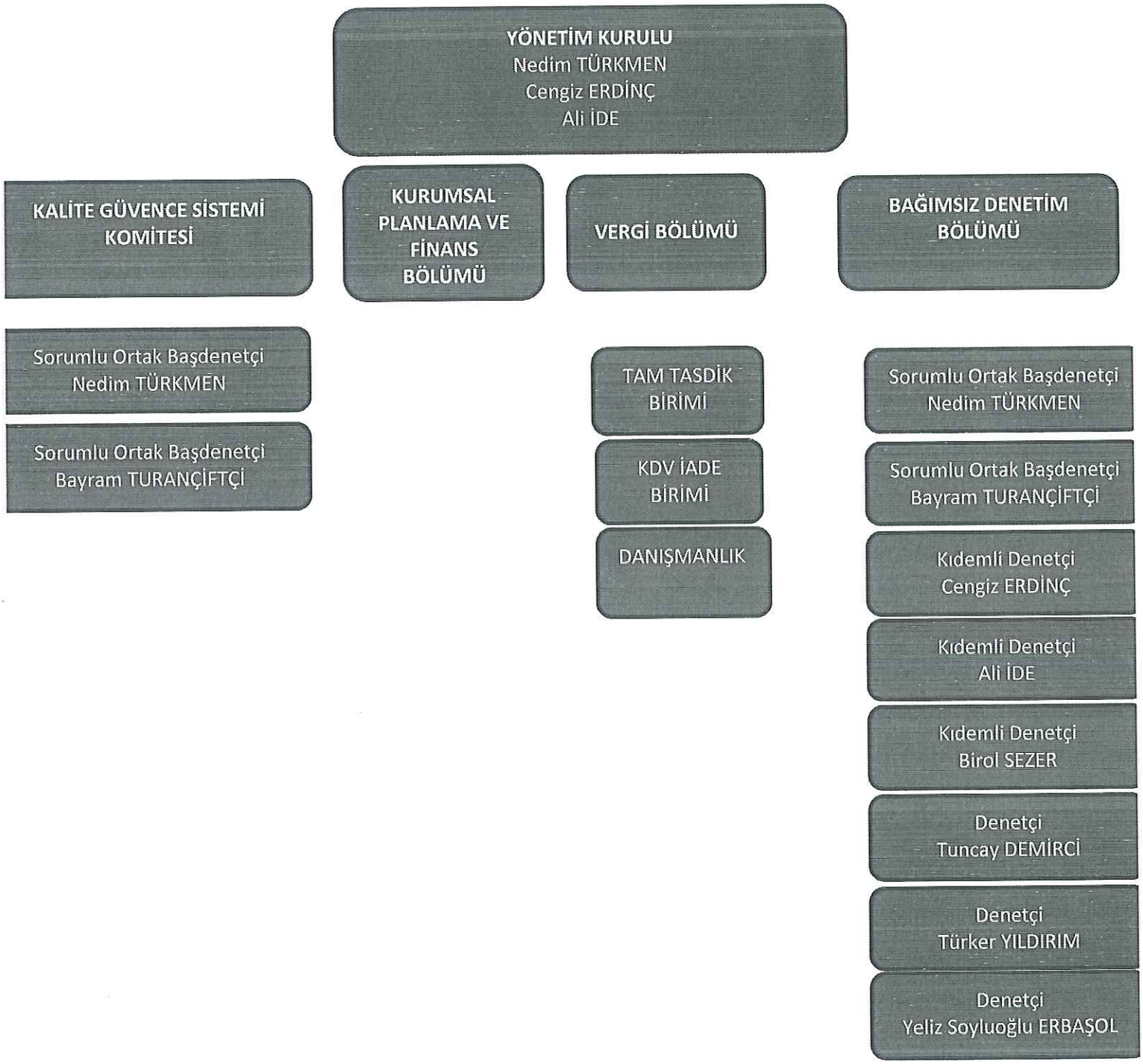
Şirketimizin ilişkili denetim kuruluşu ve diğer işletmesi bulunmamaktadır.

5. ORGANİZASYON YAPISI

Şirketimiz 31.12.2016 tarihi itibariyle vermiş olduğu bağımsız denetim hizmetlerini 2 Sorumlu Ortak Baş Denetçi , 3 Kıdemli Denetçi , 3 Denetçi tarafından yürütmektedir. Kuruluşumuz bünyesinde 5 adet Yeminli Mali Müşavirlik Lisansı , 3 adet Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik Lisansı , 8 adet Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu Bağımsız Denetçi Belgesi bulunmaktadır.

TÜRKMEN BAĞIMSIZ DENETİM VE
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
İkitelli Atatürk Mah. İkitelli Cad. No:154 K:1 D:1
Küçükçekmece / İSTANBUL
Halkalı V.D. 879 050 95 06 İTO No: 532991
www.turkmenymm.com iletisim@turkmenymm.com

Şirketimizin organizasyon şeması aşağıdaki gibidir.



TÜRKMEN BAĞIMSIZ DENETİM VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
İkitelli Atatürk Mah. İkitelli Cad. No:154 K:1 D:1
Küçükçekmece / İSTANBUL
Halkalı V.D. 879 050 95 06 İTO No: 532991
www.turkmenymm.com iletisim@turkmenymm.com

6. KALİTE GÜVENCE SİSTEMİ İNCELEMELERİ

Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından 20.11.2015 tarihli ve 2244 sayılı inceleme ve görevlendirme yazısı gereğince ; " KKS 1 Kalite Kontrol Standardı " hükümlerine uygunluk seviyemizin tespiti amacıyla, kalite güvence sistemi incelemesi gerçekleştirilmiştir. İnceleme sonucunda tespit edilen bulgular çerçevesinde Kalite Güvence Sistemi Prosedürlerimiz revize edilerek , Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ile paylaşılmıştır.

7. 2016 YILINDA DENETİM HİZMETİ VERDİĞİMİZ KAYİK'LER

2016 yılında Kamu Yararını İlgilendiren Kuruluş (KAYİK) kapsamında, Avrupa Yatırım Holding Anonim Şirketi'ne bağımsız denetim hizmeti verilmiştir.

8. DENETÇİLERİN SÜREKLİ EĞİTİMİNE YÖNELİK İZLENEN POLİTİKALAR

Şirketimiz bünyesinde istihdam edilen Bağımsız Denetçilerin mesleki sorumluluklarını yerine getirebilecek niteliklere ve yeterli meslek, bilgi ve eğitime sahip olması hedeflenmektedir. Mesleki eğitimde dahil olmak üzere istihdam edilen denetçiler düzenli ve sürekli hizmet içi eğitimlere tabi tutulmaktadır.

Şirket ortakları dahil olmak üzere , tüm denetim ekibi yasal düzenlemeler çerçevesinde ; mevcut yasal mevzuat , Uluslar arası Denetim Standartları , Uluslar arası Finansal Raporlama Standartları ,Türkiye Muhasebe Standartları , denetim metodolojisi ve muhasebe uygulamalarındaki güncellemeler çerçevesinde eğitim almak zorundadır. Eğitimler yılda en az 1 kere ve 30 saatten az olmamak üzere yapılır ve tüm personel eğitim programlarına iştirak etmektedir.

Şirketimizde ayrıca haftanın bir günü , başta Vergi ve Bağımsız Denetim olmak üzere ; diğer mevzuatta yer alan değişiklikler Sorumlu Ortak Baş Denetçiler tarafından çalışanlara bildirilir ve konuyla ilgili açıklamalar yapılır.

Bağımsız denetim hizmetlerinin hazırlık ve uygulama süreçlerinde sürekli eğitim politikası izlenmektedir. Gerek KGK , gerekse diğer düzenleyici kurumlar tarafından ortaya konulan mevzuattaki değişiklikler , gelişmeler ve bunların uygulamalara yansımaları devamlı takip edilerek paylaşılmaktadır.

Mevzuattaki değişiklikler sirküler haline getirilerek, iç mail yolu ile denetçiler güncel olarak bilgilendirilmektedirler.

Eğitim programları ile , şirketimizin denetçilerinin mesleğin gerektirdiği niteliklere sahip olmaları , bu nitelikleri korumaları ve geliştirmeleri hedeflenmektedir. Bu çerçevede şirketimiz bünyesinde hizmet içi eğitim programları düzenlenmektedir. Mevzuatta meydana gelen değişiklikler eğitim programına dahil edilmekte , eğitim zamanları tüm personelin maksimum katılımına göre programlanmaktadır.

TÜRKMEN BAĞIMSIZ DENETİM VE
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
İkitelli Atatürk Mah. İkitelli Cad. No:154 K:1 D:1
Küçükçekmece /İSTANBUL
Halkalı V.D. 879 050 95 06 İTO No: 532991
www.turkmenymm.com iletisim@turkmenymm.com

Şirketimiz bünyesinde düzenlenen hizmet içi eğitim programları ile 2016 yılı içerisinde aşağıdaki konularda eğitimler verilmiştir.

Eğitimin Konusu	Eğitim Süresi
Genel Muhasebe	20 Saat
Bağımsız Denetim Standartları ve Teknikleri	25 Saat
Finansal Tabloların Analizi	20 Saat
Uluslararası Denetim Standartları	18 Saat
Vergi Mevzuatı ve Uygulamaları	20 Saat
Finansal Raporlama Standartları	20 Saat
Kalite Kontrol Standartları	18 Saat

9. BAĞIMSIZLIK İLKESİNE UYUM

Şirketimiz , uluslararası denetim standartları ve yasal mevzuatın gerektirdiği bağımsızlık ilke ve kurallarına uygun olarak faaliyetine devam etmektedir. Bu kapsamda , denetçilerin bağımsızlıklarını zedeleyecek ilişkilerinin olup olmadığı sürekli olarak gözden geçirilir.

Bağımsız denetim ile ilgili olarak Sorumlu Ortak Baş Denetçi tarafından bağımsızlığın sağlanmış olduğuna ilişkin , bağımsız denetçilerden her yıl imzalı olarak " Bağımsızlık Beyanı " alınır.

Bağımsızlığı ortadan kaldıran hususlar konusunda gerekli önlemler alınır , çözümlenmeyen konular yönetime yazılı olarak bildirilir.

Bağımsızlığı ortadan kaldıran bir denetçi ilişkisi söz konusu olduğunda , ilgili denetçinin değiştirilmesi sağlanır.

Denetim ekibi , denetim sonucunda ulaşılan görüşlerini başkalarının çıkarlarını gözetlemeksizin raporda açıklar. Çalışmalar sırasında ortaya çıkabilecek çıkar çatışmalarından uzak kalmak , dürüstlük ve tarafsızlığımızı etkileyecek hiçbir müdahaleye imkan vermemek , bağımsız denetim sonucunda ulaşılan görüşümüzü başkalarının doğrudan ve dolaylı çıkarlarını düşünmeksizin raporlarımızda açıklamaya yönelik tedbirler alınmış ve uygulanmaktadır.

Sorumlu Ortak Baş Denetçi , yapılan denetim ile ilgili olarak bağımsızlığın sağlandığına dair bir sonuca ulaşmak zorundadır. Bu amaçla ;

- Ortaya çıkabilecek çıkar çatışmalarından uzak kalınıp kalınmadığına karar verir.
- Bağımsızlığı tehdit eden durumları koşulları ve ilişkileri tespit eder ve önemine göre değerlendirir.
- Bağımsızlık ilkelerinin ihlali ile ilgili tespit edilmiş bir durum söz konusu ise , denetim çalışmasında bağımsızlığı ortadan kaldıran bir durumun söz konusu olup olmadığını belirler.
- Bağımsızlığı ortadan kaldıran ve tehdit eden durumları gerekli önlemleri alarak bertaraf eder veya kabul edilebilir bir düzeye indirmek için koruyucu önlemler alır.

TÜRKMEN BAĞIMSIZ DENETİM VE
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
İkitelli Atatürk Mah. İkitelli Cad. No:154 K:1 D:1
Küçükçekmece / İSTANBUL
Halkalı V.D. 879 050 95 06 İTO No: 532991
www.turkmenymm.com iletisim@turkmenymm.com

■ Bağımsızlık ile ilgili yapılan değerlendirme sonrasında ulaşılan sonuçları destekleyen kanıtları dosyalar.

Eğer bağımsızlığı tehdit eden unsurlar ortadan kaldırılamıyor veya kabul edilebilir bir düzeye indirilemiyorsa , bağımsız denetimden çekilme kararı sorumlu ortak baş denetçi tarafından alınır ve yönetimin onayı ile gerekli işlemler başlatılır.

Kalite güvence sistemi kapsamında gerçekleştirilen gözden geçirmelerde denetim ekibinin ve şirketimizin bağımsızlık ilkelerine uyumu dikkatle incelenmiş ve yapılan denetim faaliyetlerinde bağımsızlığı tehlikeye sokacak herhangi bir husus tespit edilmemiştir.

10. GELİRİN DAĞILIMI

Kuruluşumuzun 2016 yılı hesap dönemi içinde verdiği hizmetler neticesinde ;

2016 Yılı Cirosu : 1.912.655,46-TL
Dönem Net Zararı : 0-TL
Dönem Net Kârı : 592.345,43-TL
Aktif Toplamı : 4.637.223,69-TL

Kuruluşumuzun 2016 yılı hesap dönemi gelirlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir ;

TÜRKMEN BAĞIMSIZ DENETİM VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK ANONİM ŞİRKETİ		
Sıra	***Gelirin Türü***	***Gelir Tutarı***
1	*SPK Bağımsız Denetim Gelirleri*	*0,00*
2	*EPDK Raporları Gelirleri*	30.000,00
3	*Diğer Bağımsız Denetim Gelirleri*	67.600,00
4	*KDV İadesi Tasdik Gelirleri*	113.830,00
5	*Danışmanlık Hizmet Gelirleri*	1.222.425,00
6	*Tam Tasdik Gelirleri*	223.333,34
7	*Diğer Tasdik Gelirleri*	63.225,00
8	*Diğer Gelirler*	192.242,12
	Toplam	**1.912.655,46**

11. SORUMLU DENETÇİLERİN ÜCRETLENDİRİLMESİ ESASLARI

Şirketimiz bünyesindeki sorumlu denetçiler ücret ve kârdan pay esasına göre ücretlendirilmektedir.

TÜRKMEN BAĞIMSIZ DENETİM VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
İkitelli Atatürk Mah. İkitelli Cad. No:154 K:1 D:1
Küçükçekmece / İSTANBUL
Halkalı V.D. 879 050 95 06 İTO No: 532991
www.turkmenymm.com iletisim@turkmenymm.com

12. KALİTE KONTROL SİSTEMİ

1. Kalite Kontrol Sistemine İlişkin Yapı

Kalite kontrol sistemi , bağımsız denetim hizmet kalitesinin yüksek olmasını temin etmek amacıyla , Şirketimiz tarafından geliştirilen Kalite Kontrol Yöntemleri vasıtasıyla , seçilen sorumlu ortak baş denetçilerimiz gözetiminde uygulanmaktadır.

Denetim şirketimizin Yönetim Kurulunun 04.10.2013 tarih ve 11 sayılı kararı ile , kalite kontrol sisteminin oluşturulması , işleyişi , bağımsız denetim kalitesinin arttırılması ve sistemin etkinliğinin sürekli olarak izlenmesini sağlamak üzere ;

- Sorumlu Ortak Baş Denetçi Dr.Nedim TÜRKMEN ve
- Sorumlu Ortak Baş Denetçi Bayram TURANÇİFTÇİ görevlendirilmiştir.

Kalite kontrol sistemine ilişkin nihai sorumluluk Yönetim Kurulu Başkanı Nedim TÜRKMEN' e aittir.

Kalite Kontrol Sisteminin Etkin Olarak Çalıştığına Dair Denetim Kuruluşu Yönetimin Beyanı

Kalite Kontrol Sisteminin Gözden Geçirilmesi , şirketimizin Kalite Kontrol Sistemi prosedüründe belirtilen usul ve esaslara uygun olarak gerçekleştirilmiştir. Bağımsız denetime tabi tutulan Kamu Yararını İlgilendiren Kuruluşların denetiminin Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) , Sermaye Piyasası Kurulu (SPK) düzenlemelerine ve Türkiye Denetim Standartları'na uygun olarak gerçekleşip gerçekleştirilmediği kontrol edilmiştir. Yapılan değerlendirmeler sonucunda 2016 yılına ilişkin olarak Kamu Yararını İlgilendiren Kuruluşlar nezdinde gerçekleştirilen denetimlerin ilgili düzenlemelere uygun olarak gerçekleştirilmediğine dair herhangi bir husus tespit edilmemiştir.

2. Kalite Kontrol Sisteminin Amaç ve Kapsamı

Kalite kontrol sistemi ; kuruluşumuzun iç kalite kontrol değerlendirmesini , seçilen dosyaların incelenmesini , denetim standartlarını , bağımsızlık şartlarını , harcanan kaynakların nicelik ve niteliği ile denetim ücretlerini kapsamaktadır.

Bağımsız denetim kalitesinin kontrolü ; yapılan denetime ilişkin olarak bağımsız denetim raporlarının tamamlanmadan önce ,bağımsız denetim ekibinde yer alan sorumlu denetçiler ve denetçilerin önemli nitelikteki kararları ile birlikte bağımsız denetim raporunu objektif bir şekilde değerlendirme sürecini kapsamaktadır.

Şirketimiz aşağıdaki unsurların her birini ele alan politika ve prosedürler içeren bir kalite kontrol sistemi kurmuş olup , bu sistemin devamlılığını sağlamaktadır.

Şirketimiz kalite kontrol sistemi aşağıdaki unsurlardan oluşmaktadır;

Kalite Kontrol Sistemi Unsurları

Türkmen Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik Anonim Şirketi; aşağıdaki unsurların tümünü kapsayacak şekilde politika ve prosedürler oluşmuştur.

TÜRKMEN BAĞIMSIZ DENETİM VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
İkitelli Atatürk Mah. İkitelli Cad. No:154 K:1 D:1
Küçükçekmece / İSTANBUL
Halkalı V.D. 879 050 95 06 İTO No: 532991
www.turkmenymm.com iletisim@turkmenymm.com

a) Denetim Şirketi Bünyesindeki Kaliteye İlişkin Liderlik Sorumlulukları (KKS1.01),

b) İlgili Etik ve Bağımsızlık hükümleri (KKS1.02),

c) Müşteri İlişkisinin ve Denetim Sözleşmesinin Kabulü ve Devam Ettirilmesi (KKS1.03),

d) İnsan kaynakları (KKS1.04),

e) Denetimin yürütülmesi (KKS1.05),

f) İzleme (KKS1.06).

Bu çerçevede denetçilerin mesleki ilkelere , ilgili düzenlemelere , kalite kontrol sistemimizin belirlediği ilke ve uygulamalara uygunluğu ve hazırlanan bağımsız denetim raporlarının gerçek durumu yansıttığını teyit edecek bir kalite kontrol sistemi şirketimiz tarafından belirlenmiştir.

a) DENETİM ŞİRKETİ BÜNYESİNDEKİ KALİTEYE İLİŞKİN LİDERLİK SORUMLULUKLARI (KKS1.01)

Türkmen Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik Anonim Şirketi kaliteyi, gerekli uygulama ve kuralları ön plana çıkararak , şirketin kültürü olarak en öncelikli konuma getirilmesini desteklemektedir. Denetimlerin yürütülmesinde vazgeçilmez bir unsur olarak kabul edilen kaliteyi kurumsal kültürü teşvik etmek için politika ve prosedürler oluşturur.

Şirketin yöneticileri kalite kontrol sistemine ilişkin her türlü sorumluluğu üstlenmekte birlikte , şirketimizde kalite kontrol sistemine ilişkin nihai sorumluluk Yönetim Kurulu'na aittir.

Türkmen Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik Anonim Şirketi Yönetim Kurulunun kalite kontrol sisteminin işleyişinden sorumlu olarak görevlendireceği kişi veya kişilerin seçiminde, bu sorumluluğu üstlenmek için yeterli ve uygun deneyime, beceriye ve yetkiye sahip olmalarını sağlayacak aşağıdaki kriterleri gözden geçirir.

Kalite kontrol sisteminden sorumlu olan kişi veya kişilerin yeterli ve uygun deneyim ve beceriye sahip olmaları; kalite kontrol sorunlarını belirleyebilmelerini, anlayabilmelerini ve bunlara yönelik uygun politika ve prosedürler geliştirebilmelerini sağlar. Bu kişi veya kişilerin gerekli yetkiye sahip olması, bunların söz konusu politika ve prosedürleri uygulayabilmelerini sağlar.

Kalite kontrol sisteminden sorumlu denetçiler aşağıdaki şartları taşımalıdır;

- En az 20 yıllık mesleki deneyime sahip olması,

- Mesleki deneyiminin en az 5 yıllık süresini bağımsız denetim alanında faaliyet göstererek geçirmiş olması,

TÜRKMEN BAĞIMSIZ DENETİM VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
İkitelli Atatürk Mah. İkitelli Cad. No:154 K:1 D:1
Küçükçekmece / İSTANBUL
Halkalı V.D. 879 050 95 06 İTO No: 532991
www.turkmenymm.com iletisim@turkmenymm.com

Kalite Kontrol Sistemine ilişkin nihai sorumluluğu üstlenen ve bu hususta yetkilendirilen kişiler kalite kontrol prosedürlerinde yazılı olan tüm prosedürlerin hazırlanması , yürütülmesi ve sonuçlandırılması için sahip olmaları gereken tüm yetkilere sahiptirler.

Türkmen Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik Anonim Şirketi; liderlik yapısı ve liderliğin sergilediği örnek tutum ve davranışların, kurum içi kültürü önemli ölçüde etkilediğinin bilincindedir. Kurum içinde kalite kültürünün geliştirilmesi, şirket yönetiminin tüm kademelerinin, kalite kontrol politika ve prosedürleri ile aşağıdaki durumların gerekliliğine vurgu yapan açık, tutarlı, süreklilik gösteren eylem ve mesajlarına bağlıdır;

► Çalışmaların mesleki standartlara ve yürürlükteki mevzuat hükümlerine uygun olarak yapılması,

► Şartlara uygun raporların düzenlenmesi.

Bu tür eylem ve mesajlar yüksek kaliteli çalışmaları esas alan ve ödüllendiren bir kültürü teşvik eder. Bu eylem ve mesajlar, sadece bunlarla sınırlı olmamak üzere, eğitim seminerleri, toplantılar, resmî ve gayri resmî görüşmeler, strateji belgeleri, bültenler ve bilgilendirme notlarıyla personele duyurulabilir.

Sorumlu denetçi , bağımsız denetim sürecinde denetimin kalitesi konusunda sorumluluğu üstlenerek ,denetim ekibine yol göstermek zorundadır.

Bağımsız denetimin kalitesinin sağlanmasında sorumlu denetçinin liderlik sorumlulukları ;

■Mesleki standartlara , yasal ve hukuki düzenlemelere uygun olarak denetimi gerçekleştirmenin,

■Şirketimiz tarafından oluşturulan kalite kontrol politika ve prosedürlerini uygulamanın,

■Gerçeği yansıtan bağımsız denetim raporu düzenlemenin,

■Bağımsız denetim sürecinde kalitenin işin temeli olduğunu, özellikle tüm denetim ekibine vurgulamaktadır.

Aynı zamanda bunlara, şirketimizin iç yazışmalarında ve eğitim materyallerinde ya da personel değerlendirme prosedürlerinde de yer verilebilir. Bu eylem ve mesajlar , kalitenin önemine ve kalitenin uygulamada nasıl sağlanabileceğine ilişkin duruşumuzu destekleyecek ve güçlendirecektir.

b) İLGİLİ ETİK VE BAĞIMSIZLIK HÜKÜMLERİ (KKS1.02)

ETİK HÜKÜMLER

Sorumlu denetçi etik ilkelere uygun olmayan hususların varlığı konusunda dikkatli olmak zorundadır. Türkmen Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik Anonim Şirketi; ilgili etik hükümler uyarınca kendisinin ve personelinin bağımsızlıklarının sağlanması hususunda makul güvence sağlayan politika ve prosedürler oluşturmuş bulunmaktadır.

TÜRKMEN BAĞIMSIZ DENETİM VE
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
İkitelli Atatürk Mah. İkitelli Cad. No:154 K:1 D:1
Küçükçekmece / İSTANBUL
Halkalı V.D. 879 050 95 06 İTO No: 532991
www.turkmenymm.com iletisim@turkmenymm.com

Türkmen ; denetim ekibinde yer alan ve alacak tüm personele işe alım sürecinde aşağıdaki mesleki eğitimin temelini oluşturan hususlar konusunda tam uyum beklediğini bildirir ve etik hükümlere uyum konusunda beyan alınır.

Denetçi , kamu yararı doğrultusunda hareket ederken etik kuralları gözetir ve bu kurallara uyar.

Etik kurallar mesleki etiğin temel ilkelerini belirler ve bu ilkeler aşağıda yer alan hususları içermektedir.

- Dürüstlük,
- Tarafsızlık,
- Mesleki Yeterlilik ve Özen,
- Sır Saklama,
- Mesleğe Uygun Davranış,

Ayrıca ilgili temel ilkeler özellikle ;

- Denetim şirketlerindeki liderlik,
- Mesleki eğitim ve öğretim,
- İzleme,
- Aykırılık durumunda gerekenin yapılması süreci , vasıtasıyla güçlendirilir.

→ **Dürüstlük :** Denetim ekibinde yer alan tüm denetçiler , bütün mesleki ve iş ilişkilerinde dürüst , açık sözlü , doğru ve güvenilir davranmalıdır. Bu hususa aykırı davrandığı belirlenen personel sorumlu denetçi tarafından Yönetim Kuruluna bildirilir.

→ **Tarafsızlık :** denetim ekibinde yer alan tüm denetçiler , denetim faaliyetinde bulunurken hiçbir önyargı , çıkar çatışması, başkalarının yorum ve baskılarının mesleki yargısını veya iş ile ilgili muhakemelerini ve kararlarını etkilemesine izin vermemelidir. Tarafsızlığı zedeleyen ve ön yargılı olduğu tespit edilen denetçi sorumlu denetçi tarafından Yönetime bildirilir ve denetim personelinde değişiklik yapılır.

→ **Mesleki Yeterlilik ve Mesleki Özen :** Denetim ekibinde yer alan tüm denetçiler, uygulama , mevzuat ve denetim tekniklerindeki güncel gelişmeler ışığında , mesleki bilgi ve beceriyi , denetlenen işletmelerin yeterli denetim hizmeti almalarını sağlayacak seviyede tutmak zorundadır. Üstlendiği sorumluluğu yerine getirecek düzeyde mesleki bilgi ve tecrübelerini sürekli geliştirmesi, katılması gereken bütün eğitimlere katılması , Türkmen tarafından gönderilen bilgilendirme e-maillerini dikkatli bir şekilde okumalı ve eksik ve yetersiz kaldığı durumlarda eğitim ve bilgilendirme taleplerini Sorumlu denetçi vasıtasıyla yönetim kuruluna bildirmelidir.

TÜRKMEN BAĞIMSIZ DENETİM VE
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
İkitelli Atatürk Mah. İkitelli Cad. No:154 K:1 D:1
Küçükçekmece / İSTANBUL
Halkalı V.D. 879 050 95 06 İTO No: 532991
www.turkmenymm.com iletisim@turkmenymm.com

→ **Sır Saklama :** Denetim ekibinde yer alan tüm denetçiler, bağımsız denetim faaliyeti sırasında edindiği bilgileri üçüncü kişilerle paylaşmamalıdır. Mesleğin icrası sırasında elde edilen bilgilerin gizliliğine riayet etmeli, kendisi veya üçüncü kişilerin çıkarları için kullanmamalıdır. Bu hususta işe giriş sırasında beyan alınır. Denetim faaliyetinin tamamlanması sonrasında gerek basılı gerekse bilgisayar ortamında tutulan dosyaların güvenli bir şekilde muhafazası sağlanmakta, değişiklik yapma yetkisi kısıtlanmaktadır.

→ **Mesleğe Uygun Davranış :** Denetim ekibinde yer alan tüm denetçiler, ilgili mevzuata uymak ve denetim mesleğinin itibarını zedeleyici fiil ve davranışlardan kaçınmalıdır. Mesleğe uygun olmayan davranışların tespiti veya varlığı durumunda iş akdinin feshi sağlanarak , gerekli mercilere durum bildirilecektir.

BAĞIMSIZLIK

Türkmen ; mesleki etik ilkelere ve bağımsızlık hükümlerine uyum sağlamak amacıyla ortaklarına ve çalışanlarına izlemesi gereken kuralları içeren politikalar hazırlamaktadır. Bu politikalar bağımsızlık kurallarına uyumu içermektedir. Bu kurallara uyulmaması durumuna , sözlü uyarıdan başlayarak iş akdinin feshine kadar uzanan cezai yaptırımları içeren disiplin politikaları mevcuttur.

Bağımsızlığa ilişkin politikalar aşağıdaki gibidir ;

1) Şirketimiz içerisinde bağımsızlığın gözetiminden , Sorumlu Denetçi Nedim TÜRKMEN ve Sorumlu Denetçi Bayram TURANÇİFTÇİ sorumludur. En temel görevleri şirketin ve çalışanların bağımsızlıklarının gözetimidir.

2) Tüm denetim elemanlarının müşterilere hizmet sunumunda bağımsızlıkla ilgili karşılaşabilecekleri her türlü sorun bağımsızlıktan yetkili kişiler tarafından çözüme kavuşturulmaktadır.

3) Müşterilere verilecek tekliflerin sunulması ve hizmetlerin kabulü aşamasında bağımsızlık kontrolleri yapılmakla birlikte , bağımsızlığı tehdit eden hususların ortaya çıkması halinde bağımsızlığın zedelendiği ve ortadan kalktığı tespit edilir ise ; müşteri ve hizmet kabulü gerçekleşmez. Sorumlu denetçiler ve denetim elemanları denetim faaliyeti esnasında ortaya çıkan bağımsızlığa yönelik tehditleri , bunlara yönelik alınan önlemleri ve değerlendirmeleri yazılı olarak kayda almak ve saklamak durumundadır. Bağımsızlığın zedelendiği ve ortadan kalktığı haller KGK'ya bildirilir ve KGK'dan onay alınmak suretiyle denetim sözleşmesi sonlandırılır.

4) Bağımsızlığa yönelik tehditler aşağıdaki gibidir ;

► **Kişisel Çıkar Tehdidi :** Sorumlu denetçi veya denetim ekibinin kararlarının ve davranışlarının finansal veya diğer menfaat unsurları tarafından uygunsuz şekilde etkilenmesi halidir.

► **Kendi Kendini Denetleme Tehdidi :** Sorumlu denetçi veya denetim ekibinin sunduğu denetim hizmetinin bir parçası olarak esas alacağı kararların , başka bir

TÜRKMEN BAĞIMSIZ DENETİM VE
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
İkitelli Atatürk Mah. İkitelli Cad. No:154 K:1 D:1
Küçükçekmece / İSTANBUL
Halkalı V.D. 879 050 95 06 İTO No: 532991
www.turkmenymm.com iletisim@turkmenymm.com

profesyonel ekip tarafından daha önce verilen kararı ve denetim hizmetinin sonuçlarını uygun bir şekilde değerlendirememesi halidir.

▶ **Taraf Olma Tehdidi :** Sorumlu denetçi veya denetim ekibinin , denetim hizmeti verdiği şirketi tarafsız olarak değerlendirememesi ve tarafsızlıktan ödün verecek şekilde desteklemesi halidir.

▶ **Samimiyet Tehdidi :** Sorumlu denetçi veya denetim ekibinin uzun yıllar birlikte çalıştığı , denetim hizmeti verdiği şirketin yöneticileri ,yetkilileri veya çalışanları ile yakın ilişki kurması , denetlenen şirketin , kişilerin çıkarlarını korumak istemesi ve menfaatlerini fazla gözetmesi halidir.

▶ **Yıldırma Tehdidi :** Sorumlu denetçi ve denetim ekibinin , fiili veya hissedilen baskılar nedeniyle tarafsız hareket edememe halidir. Denetim hizmeti verilen şirketin sorumlu denetçiyi ve denetim ekibini etki altına almak amacıyla gösterdiği tüm çabalar bu tehdidin kapsamındadır.

5) Bağımsızlığı korumaya yönelik önlemler , tehditleri ortadan kaldırabilen ve kabul edilebilen seviyeye indirgenmektedir. Sorumlu denetçi ve denetim ekibinin dürüstlüğünü , tarafsızlığını veya mesleki şüpheciliğinden ödün vermediği seviye kabul edilebilir seviye olarak tanımlanmaktadır. Tehditleri ortadan kaldırmak veya kabul edilebilir bir seviyeye indirmek üzere aşağıdaki önlemler dikkate alınmaktadır;

• Denetim hizmetinin değerlendirilmesi için ikinci bir Sorumlu Denetçi sürece dahil edilir ,

• Sorumlu denetçi , kıdemli denetçi ve denetim elemanının rotasyonu sağlanır,

• Denetim ekibinde bulunan herhangi bir kişinin finansal menfaatlerinin veya diğer ilişkilerde bağımsızlığına yönelik tehdidin oluşması durumunda, denetim ekibinden çıkarılması sağlanır,

• Denetim hizmeti verilen şirketin yönetiminde bulunan ilgili kişiler ile bağımsızlık sorunlarının ele alınması ve yazılı hale getirilmesi sağlanır,

6) Bağımsızlıktan sorumlu denetçiler tarafından , bağımsızlık hakkındaki her türlü sorun ve belirsizliğin en kısa sürede ortadan kaldırılması hedeflenmektedir.

7) Şirketimiz denetim hizmeti verilen müşterilerin listesini güncel olarak saklamak durumundadır. Müşteriye teklif verilmeden önce ; denetim ve 3568 sayılı Kanun çerçevesinde tasdik, vergi danışmanlığı ve danışmanlık gibi başka bir hizmetin verilip verilmediği araştırılır. Denetim kuruluşunun gerçek ortakları , denetçileri ve kilit yöneticileri tarafından verilen diğer hizmetlerde bu kapsamda değerlendirilir.

8) Sorumlu denetçiler ve denetim ekibi denetimlerini esasen ve şeklen bağımsız olarak gerçekleştirirler.

Esasta Bağımsızlık ; Sorumlu denetçi ve denetim ekibinin dürüstlük , tarafsızlık ve mesleki şüphecilik içinde hareket etmesini teminen , mesleki muhakemesini olumsuz etkileyebilecek tesirlerden ari olarak görüş açıklamasıdır.

TÜRKMEN BAĞIMSIZ DENETİM VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
İkitelli Atatürk Mah. İkitelli Cad. No:154 K:1 D:1
Küçükçekmece / İSTANBUL
Halkalı V.D. 879 050 95 06 İTO No: 532991
www.turkmenymm.com iletisim@turkmenymm.com

Şekilde Bağımsızlık ; Denetim kuruluşunun , sorumlu denetçinin, denetim ekibinin ve denetçinin ; 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) Türkmen , sorumlu denetçiler ve denetim ekibinde görevli çalışanlardan, her bir denetimden önce ve her halükarda yılda en az bir kez , bağımsızlık, tarafsızlık ve sır saklama ile ilgili kuruluş politika ve prosedürlere uygun davrandıklarına ve davranacaklarına dair yazılı taahhüt alır. **(Personel Denetim Taahhüt ve Beyanları)** Bu taahhüt kapsamında ; Türk Ticaret Kanunu'nun 400. maddesi ile KGK tarafından yayınlanan Bağımsız Denetim Yönetmeliği'nin 21. maddesi "Mesleki Etik İlkelere Uyma" , 22. maddesi "Bağımsızlık ve Bağımsızlığın Korunması" ve 26.maddesi " Denetim Faaliyetine İlişkin Kısıtlamalar " uyarınca ; ilgili maddeleri okuyup , anladıkları ve bağımsızlığı zedeleyecek veya tehlikeye düşürecek bir durumun olmadığını beyan ve taahhüt etmeleri talep edilmektedir.

10) KGK tarafından belirlenen işletmeler ile , borsada işlem gören işletmelerin finansal tablolarının bağımsızlık denetimlerinde , Sorumlu denetçi ve denetimin kalite kontrolünü gözden geçiren kişiler ve geçerli olduğu durumlarda rotasyon hükümlerine tabi diğer kişiler , 7 yıl sonunda rotasyona tabi tutulurlar.**(Rotasyon Takip Çizelgesi)** TTK 'nın 400. maddesinin 2.fıkrası gereğince ; " On yıl içinde aynı şirket için toplam 7 yıl denetçi olarak seçilen denetçi 3 yıl geçmedikçe denetçi olarak seçilemez." 7 yıl hizmet sonucu rotasyona tabi olan ilgili Sorumlu denetçi en az 3 yıl sonra tekrar aynı müşteriye denetim hizmeti verebilir. Ayrıca bu 3 yıllık süreçte , ilgili sorumlu denetçi , o denetim işinin kalite kontrolünü gözden geçiren kişi olarak atanamaz ; denetim ekibine teknik ve endüstri konularında ve denetim çalışmalarının sonucunu etkileyecek hususlarla ilgili danışmanlık veremez.7 yıl arka arkaya ilgili işin kalite kontrolünü gözden geçiren ve bu nedenle rotasyona tabi olan kişi , en az 3 yıl geçtikten sonra tekrar aynı müşteriye kalite kontrolünü gözden geçiren kişi olarak atanabilir. Ayrıca , kalite kontrolünü gözden geçiren kişi , ilgili müşterinin denetim çalışmalarında yer almaz.

11) Sorumlu denetçiler ve denetim ekibi bağımsız ve tarafsız davranmak zorunda olup, denetlenen işletmelerdeki karar alma mekanizmalarında söz sahibi olamazlar.

12) Sorumlu denetçiler , denetçiler ve diğer tüm çalışanlar finansal bağımsızlık politikalarına uymakla yükümlüdürler. Bu yükümlülük Şirket'in , tüm çalışanların ve bunların boşanmış dahi olsalar eşleri ile 3. dereceye kadar (3. derece dahil) kan ve kayın hısımlarının denetlenen işletme ile doğrudan veya dolaylı olarak menfaat, ortaklı , kilit yönetici sıfatıyla iş , olağan ekonomik ilişkiler dışında borç veya alacak ilişkilerine girilmiş olmasını yasaklar.

13) Sorumlu denetçiler , denetim ekibi ve şirket çalışanları bağımsız politika ve prosedürlerin anlaşılmasından ve bunlara uygun hareket edilmesinden sorumludurlar. Bu kapsamda aşağıdaki hususlar yerine getirilmelidir ;

- Bütün ilgili bağımsızlık politika ve prosedürlerini okumalıdır,

TÜRKMEN BAĞIMSIZ DENETİM VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
İkitelli Atatürk Mah. İkitelli Cad. No:154 K:1 D:1
Küçükçekmece / İSTANBUL
Halkalı V.D. 879 050 95 06 İTO No: 532991
www.turkmenymm.com iletisim@turkmenymm.com

■ Hangilerinin ne kapsamda kendileri ve yakın aile bireyleri için uygulanabilir olduğunu anlamalıdır,

■ Yakın aile bireylerinin bağımsız denetim hizmeti veya denetim harici güvence hizmeti verilen müşteri ile olan finansal ve iş ilişkilerinin bağımsızlığa tehdit oluşturacağı veya bağımsızlığı zedeleyeceği anlaşılmalıdır,

■ Yakın aile bireylerine bağımsızlık politika ve usulleri hakkında bilgi vermelidir ve gerektiğinde bağımsızlıkla ilgili uyum ve raporlama şartlarını yerine getirmek için , aile bireylerinden finansal ve iş bilgilerini elde etmelidir,

■ Bağımsız denetim hizmeti veya denetim harici güvence hizmeti verilen müşterilere verilecek hizmetlerde sınırlama ve kısıtlamalar olacağını anlamalıdır,

■ Şirket bünyesinde çalışılan dönem içinde her zaman bağımsızlık politika ve usullerine uygun hareket etmelidir.

14) Bağımsızlığı zedeleyen veya ortadan kaldıran bir diğer husus ; verilecek hizmete dair ücretle ilgilidir. Geçmiş yıllara ilişkin denetim ücretinin , geçerli bir nedene dayanmaksızın ,denetlenen işletme tarafından ödenmemesi ve denetim ücretinin ,denetim sonuçları ile ilgili şartlara bağlanmış olması ve denetim kuruluşu tarafından denetlenen işletmeye sunulan denetim dışı diğer hizmetler dikkate alınarak belirlenmesi bağımsızlık ihlali sayılacaktır.

c) MÜŞTERİ İLİŞKİSİNİN VE DENETİM SÖZLEŞMESİNİN KABULÜ VE DEVAM ETTİRİLMESİ (KKS 1.03)

Şirketimiz , müşteri ilişkisinin ve denetim sözleşmesinin kabulü ve devam ettirilmesine yönelik olarak , ancak aşağıdaki hususları yerine getirdiği sürece denetimi üstleneceğine veya ilişkiyi devam ettireceğine ilişkin kendisine makul güvence sağlamış olur;

→ Denetimin yürütülmesi konusunda yetkin olmak, zaman ve kaynaklar dâhil denetimi yürütmek için gerekli beceri ve kapasiteye sahip olmak ,

Şirketin yeni veya mevcut bir müşteriden yeni bir denetim sözleşmesi kabul edebilmesi için gerekli yeterlik, beceri, kapasite ve kaynaklara sahip olup olmadığının değerlendirilmesi, söz konusu denetime özgü yükümlülüklerin ve ilgili tüm kademelerdeki mevcut şirket personelinin niteliklerinin gözden geçirilmesini gerektirir. Bu gözden geçirme ;

▶ Şirketimiz personelinin , ilgili sektörlere veya denetim konularına ilişkin bilgi sahibi olup olmadığı,

▶ Şirketimiz personelinin , ilgili düzenleme ve raporlama hükümlerine ilişkin deneyimlerinin veya gerekli bilgi ve becerileri etkin biçimde edinebilme kabiliyetinin olup olmadığı,

▶Denetim şirketi olarak Şirketimiz 'in gerekli yeterlik, beceri ve kapasiteye sahip yeterli personelinin bulunup bulunmadığı,

▶İhtiyaç hâlinde uzmanlardan faydalanma imkânının olup olmadığı,

TÜRKMEN BAĞIMSIZ DENETİM VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
İkitelli Atatürk Mah. İkitelli Cad. No:154 K:1 D:1
Küçükçekmece / İSTANBUL
Halkalı V.D. 879 050 95 06 İTO No: 532991
www.turkmenymm.com iletisim@turkmenymm.com

▶Denetimin kalitesinin gözden geçirilmesi için gerekli kıstaslara ve liyakat şartlarına sahip kişilerin bulunup bulunmadığı,

▶Denetim şirketi olarak Türkmen'in raporlama süresi içinde denetimi tamamlayıp tamamlayamayacağı hususlarını içerir.

Şirketimiz tarafından, aşağıdaki hususlar müşterinin dürüstlüğüne ilişkin olarak dikkate alınması gereken örnekleri içermekle birlikte , genel olarak şirketimizin müşterinin dürüstlüğü hakkındaki bilgisi , müşteriyle ilişkisini devam ettirdiği süreyle paralel olarak artacaktır. ***(Müşteri İşletmenin Tanınması Formu)***

- 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.
- Denetim şirketinin seçilmek istenmesinin ve önceki denetim şirketinin yeniden seçilmemesinin nedenleri.
- İlişkili tarafların kimlik ve ticari itibarları.

Bu tür politika ve prosedürler Türkmen'in kendisinin ve ilgili personelinin ;

a) - Yeni bir müşteriyle denetim ilişkisi kurmadan önce,

- Mevcut bir müşteriye denetim hizmeti vermeye devam edip etmeme kararı verirken,
- Mevcut bir müşteriden yeni bir denetim işini kabul edip etmemeyi değerlendirirken, şartlara göre gerekli gördüğü her türlü bilgiyi elde etmesini,

b) Yeni veya mevcut bir müşteriye sunulacak bir denetimin kabul aşamasında muhtemel bir çıkar çatışmasının tespiti hâlinde, söz konusu denetimi kabul etmenin uygun olup olmayacağına karar vermesini,

c) Tespit edilmiş sorunlara rağmen müşteri ilişkisinin ve denetim sözleşmesinin kabulü veya devam ettirilmesine karar vermesi hâlinde, sorunların nasıl çözüldüğünü belgelendirmesini zorunlu kılar.

TÜRKMEN BAĞIMSIZ DENETİM VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
İkitelli Atatürk Mah. İkitelli Cad. No:154 K:1 D:1
Küçükçekmece / İSTANBUL
Halkalı V.D. 879 050 95 06 İTO No: 532991
www.turkmenymm.com iletisim@turkmenymm.com

Türkmen, bir denetime veya müşteri ilişkisinin devam ettirilmesine yönelik olarak, önceden öğrenmiş olması hâlinde bu denetimi reddetmesine sebep olabilecek bilgileri edindiği durumları ele alan aşağıdaki prosedürleri uygular;

- Bu durumlarda doğan mesleki ve yasal sorumlulukları (Kendisini seçen kişi veya kişilere ya da bazı durumlarda düzenleyici otoritelere rapor vermesini gerektiren bir hükmün bulunup bulunmadığı dâhil),
- Denetimden çekilme veya denetimden ve müşteri ilişkisinden birlikte çekilme ihtimalleri değerlendirir.

Türkmen'in ; denetimden çekilme veya denetimden ve müşteri ilişkisinden birlikte çekilmeye ilişkin politika ve prosedürleri aşağıdaki hususları da içeren konuları ele almaktadır:

▶İlgili şart ve durumlar karşısında Türkmen'in atabileceği uygun adımlar hakkında müşteri yönetiminin uygun kademeleri ve üst yönetimden sorumlu olan kişilerle müzakere etmesi gerekmektedir.

▶Türkmen , çekilmenin uygun olduğuna karar vermiş ise, söz konusu denetimden veya denetim ve müşteri ilişkisinden birlikte çekilme kararı ile bu kararın sebeplerinin, müşteri yönetiminin uygun kademeleri ve üst yönetimden sorumlu olanlarla müzakere etmesi gerekmektedir.

▶Türkmen'in denetime devam etmesini gerektirecek mesleki veya mevzuattan kaynaklanan bir yükümlülüğünün bulunup bulunmadığının veya söz konusu denetimden ya da denetim ve müşteri ilişkisinden birlikte çekilme kararının sebepleriyle birlikte Kuruma ve/veya diğer düzenleyici otoritelere rapor verme yükümlülüğünün bulunup bulunmadığını değerlendirmesi gerekmektedir.

▶Önemli hususların, yapılan istişarelerin, ulaşılan sonuçların ve sonuçların dayanaklarının belgelendirilmesi gerekmektedir.

Çıkar Çatışması Ve Tespit Edilen Sorunlar

Denetim ekibinde görevli tüm denetçiler mevcut ve ortaya çıkması muhtemel çıkar çatışmalarını ve tespit edilen tüm sorunları yazılı olarak sorumlu denetçiye bildirmektedir. Sorumlu denetçi tarafından söz konusu çıkar çatışmasının tespiti ve doğruluğu araştırılmakta ve hangi önlemlerin alınacağı konusunda analiz yapılmaktadır. Gerçekleştirilen inceleme sonuçları Yönetim Kurulu'na sunularak , alınan karar çatışmanın taraflarına tebliğ edilmektedir.

Müşteri Kabulü ve Devamlılığı Kuralları

Türkmen'in müşteri kabulünde risk ölçme ve sınıflandırmada yapacağı analiz, tespit ve araştırma kuralları aşağıdaki şekilde sınıflandırılmaktadır. ***(Müşteri Kabul Soruları)***

Denetim sözleşmesi yapılacak firmanın ;

- Yönetimden sorumlu kişileri ve ortakları tespit edilir,

TÜRKMEN BAĞIMSIZ DENETİM VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
İkitelli Atatürk Mah. İkitelli Cad. No:154 K:1 D:1
Küçükçekmece / İSTANBUL
Halkalı V.D. 879 050 95 06 İTO No: 532991
www.turkmenymm.com iletisim@turkmenymm.com

- Finansal durumu hakkında bilgi alınır,

- Faaliyet gösterdiği sektörle ilgili bilgiler toplanır,

- Halka açık bir şirket olup olmadığına bakılır,

- Yönetici ve ortakların piyasadaki imajları tespit edilir,

- Varsa çalıştığı avukat ve diğer danışmanları tespit edilir ,

- Yönetim kadrosunun dürüstlüğü ile ilgili araştırma yapılır,

- Kurumsal yönetim anlayışı tespit edilir,

- Devam eden önemli davaları tespit edilir,

- İşletme yönetiminde etkin olanlar ile yönetimden sorumlu kişilerin ve ana ortakların denetim çalışmasını zorlaştıracak durumda olma durumları tespit edilir ,

- Bağımsız denetim ekibinin çalışmalarına yeterli ve gerekli zaman ile sistem ve ekibin varlığı tespit edilir,

- Bağımsız denetim çalışmasını yapacak ekibin mesleki etik ilkelere uyum konusunda baskı yapma eğilimi araştırılır,

- Önceki dönem denetim çalışmasında sunulan rapor olup olmadığının ve verilen raporun tespiti yapılır ,

- Önceki denetçi ile görüşme yapılarak, işletme hakkında bilgi edinilir,

- Denetimin hangi amaçla talep edildiği belirlenir,

İlgili risk analizi unsurları gözden geçirildikten sonra , sorumlu ortak ve diğer yöneticiler müşterinin kabul edilip edilmemesine karar verirler. Kabul edilen müşteri için gerekli denetim prosedürlerinin uygulanmasını sağlamak öncelikle sorumlu ortağın görevidir .***(Müşteri Kabul Politikası)***

Türkmen , denetim çalışmasına başlamadan önce müşterinin büyüklüğüne göre zaman ve personel değerlendirmesi yapar. Denetim ekibi denetimin türü, denetimin süresi , denetim standartları ile hukuki yasal düzenlemeler konusunda yeterli bilgi ve beceriye sahip nitelikte uzmanlaşmış personelden oluşur.

Müşteri ve hizmet kabulü gerçekleştiğinde ; Denetim Sözleşmesi KGK Bağımsız Denetim Yönetmeliği'nin 29. maddesinde belirlenen asgari hususları içerecek şekilde düzenlenir ve taraflarca imzalanır.

KGK Bağımsız Denetim Yönetmeliği'nin 34. maddesine göre ; Denetim sözleşmeleri ile ilgili olarak Kurum tarafından istenecek bilgiler Bağımsız Denetim Sözleşmesi imza tarihini takip eden günden itibaren en geç 10 gün içinde KGK' na bildirilir.

TÜRKMEN BAĞIMSIZ DENETİM VE
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
İkitelli Atatürk Mah. İkitelli Cad. No:154 K:1 D:1
Küçükçekmece / İSTANBUL
Halkalı V.D. 879 050 95 06 İTO No: 532991
www.turkmenymm.com iletisim@turkmenymm.com

d) İNSAN KAYNAKLARI YÖNETİMİ (KKS1.04)

Şirketimiz , denetim sürecinde düzenleyici otoriteler tarafından belirlenen şartlara haiz veya bu süreç içerisinde bu şartları sağlayabilecek yeterlilik ve beceriye sahip , etik ilkelere uygun personelin her kademede işe alımını gerçekleştirilir. ***(İnsan Kaynakları Prosedürleri)*** Denetim kadrosuna alınacak personelin yetkinliği işe alım aşamasında sorgulanır. Gerekli lisans diplomalarına sahiplik , SMMM ruhsatına , YMM ruhsatına ve bağımsız denetim lisanslarına sahip olma gibi birçok husus göz önünde bulundurulur. Yabancı dil bilgisi artı bir değer olarak dikkate alınır.

Şirketimizde istihdamda özellikle personelin bağımsızlık, dürüstlük, objektiflik, güvenilirlik ve mesleki davranış ilkelerine bağlı olmasını amaç edinmiştir.

Şirketimiz bağımsız denetim hizmetini , mesleki standartlar ile yürürlükteki mevzuat hükümlerine uygun olarak yürütmek ve sorumlu denetçilerin içinde bulunulan şartlara uygun rapor düzenlemesini sağlamak için gerekli yeterlik ve beceriye sahip, etik ilkelere bağlı uygun personeli bulunduğuna yönelik kendisine makul güvence sağlayan politika ve prosedürler oluşturmuştur.

Denetim Ekiplerinin Belirlenmesi

Her bir denetimin sorumluluğunu bir sorumlu denetçiye verilir.

a) Şirketimiz , Sorumlu denetçinin ; kimliğini ve görevini, müşterinin kilit yöneticilerine ve üst yönetimden sorumlu kişilere iletir,

b) Şirketimiz , Sorumlu denetçinin ; uygun yeterliğe, beceriye ve görevini yerine getirme yetkisine sahip olması konusunda titiz davranır,

c) Şirketimiz , Sorumlu denetçinin ; sorumluluklarının açıkça tanımlanarak sorumlu denetçiye bildirilmesini zorunlu kılan politika ve prosedürler oluşturulmuştur.

Ayrıca;

• Denetimleri mesleki standartlar ile yürürlükteki mevzuat hükümlerine uygun olarak yürütmek,

• Denetim şirketinin veya sorumlu denetçilerin içinde bulunulan şartlara uygun rapor düzenlemesini sağlamak ,

için gerekli yeterlilik ve beceriye sahip uygun personelin görevlendirilmesine yönelik politika ve prosedürler oluşturmaktadır. Bu prosedürler aşağıdaki hususları içermektedir:

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

TÜRKMEN BAĞIMSIZ DENETİM VE
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
İkitelli Atatürk Mah. İkitelli Cad. No:154 K:1 D:1
Küçükçekmece / İSTANBUL
Halkalı V.D. 879 050 95 06 İTO No: 532991
www.turkmenymm.com iletisim@turkmenymm.com

Etkin işe alma süreç ve prosedürleri, çalışmalar için gerekli yeterlik ve kabiliyetleri geliştirme kapasitesine ve bu kabiliyetleri yeterli biçimde kullanabilmesine imkân veren uygun karakter özelliklerine sahip dürüst kişileri seçmesinde yardımcı olmaktadır.

Şirketimiz bünyesindeki yeterliliği , aşağıda belirtilenler yöntemler yoluyla geliştirmektedir.

- Meslekle ilgili konularda yüksek öğrenim alınması.
- Teorik ve uygulamalı eğitimler dâhil sürekli mesleki gelişim.
- Mesleki tecrübe.
- Daha deneyimli çalışanlar refakatinde denetim ekibinin diğer üyelerinin yetiştirilmesi.
- Bağımsız olması zorunlu olan personel için bağımsızlık eğitimi.

Etkin politika ve prosedürler, her kademedeki şirket personeli için sürekli uygulamalı eğitim ihtiyacını dikkate alır ve personelin gerekli yeterlik ve kabiliyetlerini geliştirebilmesi ve bunları sürdürebilmesi için ihtiyaç duyulan eğitim kaynaklarını ve desteğini sağlar.

Şirketimiz bünyesinde teknik imkânların ve eğitim kaynaklarının bulunmaması gibi hâllerde şirket kadrosunda yer almayan uygun yeterliğe sahip kişilerin hizmetinden yararlanabilmektedir.

Performans değerlendirmesi , ücret ve sair haklar ile terfi prosedürleri, yeterliğin geliştirilmesi ve sürdürülmesi ile etik ilkelere bağlılığın esas alınmasını ve ödüllendirilmesini sağlar. Aşağıdaki hususlar şirketimiz kültüründe, yeterliliğin geliştirilmesi ve sürdürülmesi ile etik ilkelere bağlılığın sağlanmasına yönelik atılan adımlar arasındadır:

- Personelin, performans ve etik ilkelere ilişkin şirket beklentilerinin farkında olmasını sağlanır,
- Personele performans, yükselme ve kariyer gelişimiyle ilgili değerlendirme sunulur ve danışmanlık sağlanır,
- Personelin, daha yüksek sorumluluk gerektiren pozisyonlara yükselmesinin, diğer hususların yanında performans kalitesine ve etik ilkelere bağlılığa dayandığını ve şirketimiz politika ve prosedürlerine uyulmamasının disiplin işlemiyle sonuçlanabileceğini anlamasına yardımcı olunur,

Politika ve prosedürler, sorumlu denetçilerin sorumluluklarını tam olarak yerine getirmeleri için yeterli zamana sahip olmalarını sağlayabilmek amacıyla bu kişilerin, iş yüklerini ve müsait olma durumlarını izlemeye yönelik sistemler içerebilir.

Şirketimiz denetim ekiplerini görevlendirirken ve bu ekiplere uygulanacak gerekli yönlendirme ve gözetim seviyesini belirlerken , denetim ekibinin;

- ▶ Uygun eğitim ve denetimlere katılım yoluyla benzer nitelik ve karmaşıklıktaki denetimler hakkında elde ettiği bilgisini ve uygulama tecrübesini,
- ▶ Mesleki standartlar ve yürürlükteki mevzuat hükümlerine ilişkin bilgisini,
- ▶ Bilgi teknolojileri hakkında bilgi sahibi olmak dâhil teknik bilgisi ve uzmanlığını,
- ▶ Müşterilerin faaliyet gösterdiği sektörler hakkındaki bilgisini,
- ▶ Mesleki muhakeme kullanabilme kabiliyetini,

TÜRKMEN BAĞIMSIZ DENETİM VE
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
İkitelli Atatürk Mah. İkitelli Cad. No:154 K:1 D:1
Küçükçekmece / İSTANBUL
Halkalı V.D. 879 050 95 06 İTO No: 532991
www.turkmenymm.com iletisim@turkmenymm.com

▶ Denetim şirketinin kalite kontrol politika ve prosedürleri hakkındaki kavrayışını dikkate alır.

İşe Alım Politika ve Prosedürleri :
Şirketimizde işe alım politikasında aday seçme süreci iki aşamadan oluşmaktadır. Birinci aşamada; İnsan Kaynakları Departmanı tarafından aranan pozisyona göre kriterler belirlenir , CV veya başvuru formları üzerinden değerlendirme yapılır. İkinci aşamada ilgili denetim birimi hatta gerekli görülen durumlarda Sorumlu Denetçi tarafından ; yüz yüze mülakat yöntemi tercih edilir .İşe kabulü yapılan personele belirli bir oryantasyon sürecine tabi olduğu ve süreç sonunda yeterli görülmesi durumunda işe alındığının bildirileceği iletilir. Her hangi bir problemin söz konusu olmadığı anlaşıldığında sözleşme yapılarak , personelin göreve başlaması sağlanır.

Kariyer Gelişimi ve Terfi Prosedürü ;
Şirketimizde denetçi yardımcısı olarak işe başlayan personel 3 yıllık staj dönemini tamamlayıp , mevzuat açısından gerekli tüm sınavlarda başarılı olmak ve lisans almak suretiyle Denetçi olarak atanır. Denetçi olarak atanan personel 3 yıl sonrasında Yönetim Kurulu kararıyla Kıdemli Denetçi olarak atanır. Kıdemli Denetçi olarak atanan personel 4 yıl sonra yeterli görülmesi sonrasında Yönetim Kurulu Kararıyla Baş Denetçi olarak atanabilir.

Ücret Ve Sair Haklar ;
Ücretler şirketin mali durumu, ekonomik şartlar, çalışma süresi, unvan ve performans dikkate alınarak belirlenir. Bunlara ilave olarak enflasyon ve şirket kârlılık oranları gibi göstergelerde ücret artışları ve zamanlamasında dikkate alınabilir.

e) DENETİMİN YÜRÜTÜLMESİ (KKS1.05)

Şirketimiz ,denetimin mesleki standartlar ile yürürlükteki mevzuat hükümlerine uygun olarak yürütülmesine ve denetim kendisinin veya sorumlu denetçinin içinde bulunulan şartlara uygun raporlar düzenlemesine ilişkin olarak kendisine makul güvence sağlayacak bu politika ve prosedürleri oluşturmuştur. **(Denetim Programı)** Bu politika ve prosedürler ;

- Denetimin yürütülme kalitesinin tutarlılığını arttırmaya yönelik hususları,
- Yönlendirme ve gözetim sorumluluklarını,
- Gözden geçirme sorumluluklarını içerir.

Denetimin Yürütülme Kalitesinin Tutarlılığı:

Şirketimiz , politika ve prosedürleri aracılığıyla denetimin yürütülme kalitesinin tutarlılığını artırır. Bu tutarlılık, genellikle yazılı veya elektronik rehberler, yazılımlar veya diğer standart belgelendirme biçimleri ile sektöre veya denetimin konusuna özgü rehberlerin oluşturulması suretiyle sağlanmaktadır. Söz konusu materyallerde ele alınacak hususlar aşağıdaki gibidir:

TÜRKMEN BAĞIMSIZ DENETİM VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
İkitelli Atatürk Mah. İkitelli Cad. No:154 K:1 D:1
Küçükçekmece / İSTANBUL
Halkalı V.D. 879 050 95 06 İTO No: 532991
www.turkmenymm.com iletisim@turkmenymm.com

■ 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 prosedürleri güncel tutmaya yönelik süreçler.

Yukarıda yer alan tüm hususlar, uygun bir ekip çalışması ve eğitim, denetim ekibinin daha az deneyimli üyelerinin kendilerinden beklenen çalışmanın hedeflerini açık şekilde anlamalarına yardımcı olur.

Denetimin Yönlendirilmesi ve Gözetimi:

- Bağımsız denetim çalışmasında kaydedilen aşamayı takibini,

- Denetim ekibinin 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 gerçekleştirilmediğini değerlendirilmesini,

- Denetimin yürütülmesi sırasında ortaya çıkan önemli hususların ele alınmasını, bunların öneminin değerlendirilmesini ve planlanan yaklaşımın uygun bir şekilde uyarlanmasını ,

- Denetimin yürütülmesi sırasında daha deneyimli denetim ekibi üyeleri tarafından değerlendirilecek veya istişare edilecek konuların belirlenmesini içerir.

Gözden Geçirme :

- 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 prosedürlerinin amaçlarına ulaşılıp ulaşılmadığının değerlendirilmesini içermektedir.

TÜRKMEN BAĞIMSIZ DENETİM VE
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
İkitelli Atatürk Mah. İkitelli Cad. No:154 K:1 D:1
Küçükçekmece / İSTANBUL
Halkalı V.D. 879 050 95 06 İTO No: 532991
www.turkmenymm.com iletisim@turkmenymm.com

Gözden geçirme sorumluluğuna ilişkin politika ve prosedürleri, daha deneyimli denetim ekibi üyelerinin, daha az deneyimli ekip üyeleri tarafından yapılan çalışmaları gözden geçirmesi esasına dayanarak belirlemektedir.

İstişare :

İstişare , şirketimiz içinden ve dışından özel uzmanlığa sahip kişilerle , ilgili konuların uygun mesleki seviyede müzakere edilmesini içerir. İstişare, kalitenin arttırılmasına ve mesleki muhakemenin kullanımının geliştirilmesine yardımcı olmaktadır. İstişareler neticesinde ortaya çıkan sonuçların uygun bir şekilde belgelendirilmesi ve uygulanabilmesi gerekmektedir.

Denetim şirketi olarak kuruluşumuz ,

a) Zor veya tartışmalı konularda gerekli istişarelerin (danışmaların) yapılması,

b) Gerekli istişarelerin yapılması için yeterli kaynağın bulunması,

c) İstişarelerin içeriği ve kapsamı ile istişare neticesinde ortaya çıkan sonuçların yazılı hâle getirilerek belgelendirilmesi ve istişare eden tarafların sonuçlar üzerinde mutabık kalması,

d) İstişareler neticesinde ortaya çıkan sonuçların uygulanması ,

hususlarına ilişkin makul güvence sağlayan politika ve prosedürler oluşturmuştur.

Sorumlu Denetçilerin ve denetim ekibinde görevli personelin gerektiğinde bilgi, yetkinlik, tarafsızlık ve karar verme yetkisine sahip olan kişilerden yardım almasını öngören istişare teşvik edici bir kültür olarak şirketimizde yönetilmektedir.

Standartların uygulanması, yorumlanması ve raporlanması konularıyla ilgili teknik muhasebe ve uzmanlık bilgisi gerektiren bir denetim hizmetinde danışma ve fikir alınması konuları sorumlu denetçi tarafından değerlendirilmektedir.

Önemli teknik, etik ve diğer konularla ilgili olarak şirketimiz , şirket içinde veya gereken hallerde şirket dışından kişilerle yapacağı istişarede ; istişare edilen kişilere, tavsiyelerini bilgiye dayalı olmasını sağlayacak olguların tüm yönleriyle iletilmesine , istişare edilen kişilerin uygun bilgi ,kıdem ve deneyime sahip olmalarını ve ortaya çıkan istişare sonucunun uygun bir biçimde belgelendirilmesini ve uygulanmasını sağlamaktadır.

İstişare denetimin kalitesinin arttırılmasında ve mesleki muhakemenin geliştirilmesinde çok önemli olup , şirketimiz uzmanlık ve tartışma gerektiren konularda denetim personelinin bir üst seviyedeki denetçiye danışması gerektiğini her zaman teşvik etmektedir.

Sorumlu Denetçi ve Denetim Ekibinin Görevlendirilmesi :

Şirketimizde , her bir denetim hizmetinin sorumluluğunu Sorumlu Denetçi başkanlığında yürütür. Sorumlu denetçinin sektör deneyimi , devamlılık ve planlanmış iş yükleri göz önünde bulundurulur. Denetim ekibi , sorumlu denetçi başkanlığında toplanır. Sorumlu denetçi tarafından müşterinin içinde bulunduğu sektör , çalışmanın kapsamı, denetim çalışmasında karşılaşılması beklenen riskler, zamanlama konularında bilgilendirme yapılır.

Sorumlu denetçi , denetim ekibinin denetim hizmetini gerçekleştirecek beceri, yetkinlik ve zamana sahip olduğundan emin olmalıdır.

TÜRKMEN BAĞIMSIZ DENETİM VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
İkitelli Atatürk Mah. İkitelli Cad. No:154 K:1 D:1
Küçükçekmece / İSTANBUL
Halkalı V.D. 879 050 95 06 İTO No: 532991
www.turkmenymm.com iletisim@turkmenymm.com

Denetim ekibi işin büyüklüğüne ve içeriğine göre oluşturulmaktadır. Sorumlu denetçi ; verilen denetim hizmetinin her türlü sorumluluğu , denetim ekibinin gözetimi ve kontrolü , bağımsız denetim faaliyetinin bağımsız denetim standartları ile yasal hukuki düzenlemelere uygun olarak yapılması , bağımsız denetim raporunun gerçeği yansıtacak şekilde hazırlanmasından sorumludur.

Denetim ekibinin görevlendirilmesinde aşağıdaki amaçların gerçekleştirilmesi temel unsurdur.

- Tüm denetim hizmetlerinde görevlendirilen denetim ekibi personelinin üstlendikleri görev ve sorumlulukları yerine getirebilecek düzeyde yetkinlik ve uzmanlık sahibi oldukları yönünde uygun bir gözetimle birlikte makul bir güvence verilmektedir.
- Denetim ekibinde görevli personelin mesleki anlamda kendilerini sürekli geliştirecek değişik deneyim ve fırsatları yaratacak denetim hizmetlerinde görevlendirilmesi sağlanmaktadır.

Sorumlu Denetçi , denetim ekibini planlarken aşağıdaki unsurları göz önünde bulundurmaktadır. ***(Kabul Prosedürleri)***

- Denetlenecek olan operasyonun büyüklüğü ve karmaşıklığı,
- Mali tabloların hazırlanmasında kullanılan finansal raporlama sistemi ,
- Denetim hizmetine ilişkin oluşacak çıkar çatışması veya bağımsızlık ihlali olasılıkları ,
- Denetim ekibinde görevli personelin mesleki nitelik ve deneyimleri,

Sorumlu denetçi , bağımsız denetim faaliyetinin bağımsız denetim standartları ile yasal ve hukuki düzenlemelere uygun olarak yapılması sürecinde; Yönlendirme, Gözetim, Verimlilik hususlarında bağımsız denetim raporunun gerçeği yansıtacak şekilde hazırlanmasından sorumludur.

Sorumlu denetçi aşağıda belirtilen hususlarda yazılı yada sözlü olarak bağımsız denetim ekibini bilgilendirir;

- Ekiptekilerin sorumlulukları,
- İşletme faaliyetlerinin özelliği ve doğası hakkında bilgiler,
- Risklerle ilgili hususlar,
- Bağımsız denetim işinin yürütülmesi ile ilgili ayrıntılar

Sorumlu denetçi ; bağımsız denetim çalışmasında kaydedilen aşamayı takip etmek , ekibin yetenek ve yeterliliğini göz önünde bulundurarak işin tamamlanması için gerekli sürenin yeterli olup olmadığını kontrol etmek ve bağımsız denetim programına uygun olarak ortaya çıkan hususları değerlendirmekten sorumludur.***(Değerlendirme Formu)***

Sorumlu denetçi bağımsız denetim raporu nihai hale gelmeden önce ;

- Çalışma kağıtlarını incelemeli,

TÜRKMEN BAĞIMSIZ DENETİM VE
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
İkitelli Atatürk Mah. İkitelli Cad. No:154 K:1 D:1
Küçükçekmece / İSTANBUL
Halkalı V.D. 879 050 95 06 İTO No: 532991
www.turkmenymm.com iletisim@turkmenymm.com

- Bağımsız denetim raporunu destekleyecek kanıtın toplandığı hususundan emin olmalıdır. ***(Daimi ve Cari Dosya İçerikleri)***

Sorumlu denetçinin tüm çalışma kağıtlarını incelemesi gerekmez.

Zor ve tartışmalı konularda istişarenin yapılması ; bunlar için yeterli kaynağın bulunması , sonuçların yazılı hale getirilerek belgelendirilmesi ve istişare eden tarafların sonuçlar üzerinde mutabık kalması ve uygulanması için ;

- Mesleki kuruluşlardan,
- Düzenleyici kuruluşlardan hizmet alması mümkündür.

Sorumlu denetçi , denetim ekibinin zor ve tartışmalı konularda istişare yapması sorumluluğunu üstlenir. Uygun bir istişare yapıldığından emin olarak, ortaya çıkan sonuçların uygulandığını belirler.

Nihai denetim dosyalarının ; denetçi raporu tarihinden itibaren en fazla 60 gün içinde birleştirilmesi gerekmektedir.

Düzenleyici kuruma ve müşteriye teslim edilmiş , denetimi tamamlanmış bağımsız denetim raporunu arşivde 10 yıl saklanır.

Bağımsız Denetim Teknikleri :

Bağımsız denetim teknikleri , KGK tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartlarının bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartlarını (BDS) esas almakta olup , denetimin planlaması ve yapılması için gereken tüm hususları içermektedir. ***(Denetim Planı Özeti , Risk Değerlendirmesi Planlama, Kontrol Testleri, Maddi Doğruluk Testleri)***

Bağımsız Denetim tekniklerinin temel unsurları aşağıdaki şekildedir :

1) Denetlenecek Olan İşletmenin Ve Yapılan Operasyonların Anlaşılması: Denetlenen işletmenin mali tablolarının doğru bir şekilde hazırlandığından emin olmak için öncelikle , işletmenin faaliyetlerinin ve iç kontrol mekanizmalarının anlaşılması gerekmektedir. Şirketimiz denetim ekibi; finansal tabloların yanlış biçimde hazırlanması nedeniyle ortaya çıkabilecek riskler için aşağıdaki yöntemleri izlemektedir.

- İşletme yönetimi ile yüz yüze görüşmelerin ve toplantıların yürütülmesi,
- Finansal tablolarda yer alan risklerin içeriğindeki risklerin belirlenmesi,
- İşletmenin iç kontrol mekanizmasının güvenilirliğinin belirlenmesi,
- Finansal raporlama sürecinde kullanılan teknoloji ve uygulamaların göz önünde bulundurulması,

2) Kontrollerin Yeterliliğinin Test Edilmesi : Şirketimiz denetim ekibi , denetlenen işletmenin finansal raporlama süreçleri kapsamındaki iç kontrolleri ile ilgili gerçekleştirilen denetim çalışmaları için bilgi toplar. İç kontrol sistemindeki

TÜRKMEN BAĞIMSIZ DENETİM VE
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
İkitelli Atatürk Mah. İkitelli Cad. No:154 K:1 D:1
Küçükçekmece / İSTANBUL
Halkalı V.D. 879 050 95 06 İTO No: 532991
www.turkmenymm.com iletisim@turkmenymm.com

hataların önlenmesi , fark edilmesi ve düzeltilmesine ilişkin yetkinliğini de test etmektedir.

3) Denetim Prosedürleri : Denetim ekibi denetim planını yaparken ; işletmeye ilişkin riskler , finansal tablolara ilişkin riskler ve denetime ilişkin riskler ile birlikte bütün olarak değerlendirmektedir. Denetim ekipleri , bağımsız denetim süresince sürekli olarak risk değerlemesi yapmakta ve denetimde elde edilen bulguların denetim prosedürleri ile ilişkisini irdelemektedir.

4) Çalışma Kağıtlarının Saklanması : Denetimde kullanılan çalışma kağıtları rapor tarihinden itibaren 60 gün sonra arşivlenmektedir. Şirketimiz politika ve prosedürlerine göre ; gizlilik, güvenli saklama koşulları, bağımsızlık, erişilebilirlik ve geri kazanılabilirliği göz önünde bulundurularak basılı ve elektronik ortamdaki çalışma kağıtlarının saklanması gerekmektedir.

5)Denetim Çalışma Kağıtlarının Gözden Geçirilmesi : Çalışma kağıtlarının denetim ekibi tarafından gözden geçirilmesi esastır.

Denetim Kalitesine Yönelik Gözden Geçirme :

Türkmen, belirli denetimler için denetimin kalitesine yönelik olarak, denetim ekibinin vardığı önemli yargıların ve raporu oluştururken ulaştığı sonuçların tarafsız olarak değerlendirilmesini sağlayıcı nitelikte olan bir gözden geçirmeyi gerekli kılan politika ve prosedürler oluşturmuştur. Bu politika ve prosedürler ile;

■ Kurum tarafından belirlenen işletmeler ile borsada işlem gören işletmelerin finansal tablolarına ilişkin tüm bağımsız denetimler için denetimin kalitesinin gözden geçirilmektedir.

■ Diğer tüm tarihî finansal bilgilere ilişkin bağımsız denetimlerden, sınırlı bağımsız denetimlerden, diğer güvence denetimlerinden ve ilgili hizmetlerden hangilerinin kalitesinin gözden geçirilmesi gerektiğini belirlemek için kullanılacak kıstasları ortaya koymaktadır. Her bir sorumlu ortağın sahiplendiği işlerden en az bir rapor gözden geçirilmektedir. Kurum tarafından belirlenen işletmeler ile borsada işlem gören işletmelerin finansal tablolarının bağımsız denetimleri dışındaki denetimlerin hangilerinin kalitesinin gözden geçirileceğinin belirlenmesine yönelik kıstaslar;

• Kamu yararını ilgilendirme düzeyi dahil denetimin niteliği,

• Bir denetimde veya denetim sınıfında olağandışı risklerin veya durumların tespit edilmesi,

• Mevzuatın denetimin kalitesinin gözden geçirilmesini gerektirip gerektirmediği hususlarını içermektedir.

■ Bir üst maddedeki kıstasları karşılayan denetimlerin bulunması durumunda, bu denetimlerin tümünün kalitesini gözden geçirilmektedir.

Şirketimiz , bir denetimin kalitesine yönelik gözden geçirmenin niteliğini, zamanlamasını ve kapsamını belirleyen politika ve prosedürler oluşturmuştur. Bu tür politika ve prosedürler, denetimin kalitesinin gözden geçirilmesi tamamlanıncaya kadar denetim raporuna tarih verilmemesini gerektirmektedir.

TÜRKMEN BAĞIMSIZ DENETİM VE
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
İkitelli Atatürk Mah. İkitelli Cad. No:154 K:1 D:1
Küçükçekmece / İSTANBUL
Halkalı V.D. 879 050 95 06 İTO No: 532991
www.turkmenymm.com iletisim@turkmenymm.com

Ancak denetimin kalitesine yönelik gözden geçirmeye ilişkin belgelendirme , rapor tarihinden sonra tamamlanabilir.

Denetim kalitesinin gözden geçirilmesinin zamanında ve denetimin uygun aşamalarında gerçekleştirilmesi , önemli sorunların rapor tarihinde veya rapor tarihi öncesinde gözden geçiren kişiyi tatmin edecek şekilde ve gecikmeden çözülmesi sağlanmaktadır.

Denetimin kalitesinin gözden geçirilmesinde;

a)Önemli hususların sorumlu denetçi ile müzakere edilmesinin,

b) Finansal tablolar veya denetimin konusunu oluşturan diğer bilgiler ile önerilen denetçi raporunun gözden geçirilmesinin,

c) Denetim ekibinin vardığı önemli yargılar ile ulaştığı sonuçlara ilişkin seçilen çalışma kâğıtlarının gözden geçirilmesinin,

ç) Denetçi raporu oluşturulurken ulaşılan sonuçların ve önerilen raporun uygun olup olmadığının değerlendirilmesinin zorunlu olduğu politika ve prosedürler oluşturmuştur.

Denetimin kalitesinin gözden geçirilmesinin kapsamı , diğer hususların yanı sıra denetimin karmaşıklığına ,denetlenen işletmenin borsada işlem görüp görmediğine ve raporun içinde bulunan şartlara uygun olmama riskine bağlıdır. Denetim kalitesinin gözden geçirilmesi , sorumlu denetçinin sorumluluklarını azaltmaz.

Şirketimiz , Kurum tarafından belirlenen işletmeler ile borsada işlem gören işletmelerin finansal tablolarının bağımsız denetimlerinin kalitesinin gözden geçirilmesinde, aşağıdaki hususların ayrıca dikkate alınmasını gerektiren politika ve prosedürler oluşturmuştur;

- Denetim ekibinin, denetim şirketinin söz konusu denetime ilişkin bağımsızlığı değerlendirilir.
- Görüş farklılıkları içeren hususlar ya da diğer zor veya tartışmalı konularda gerekli istişarelerin yapılıp yapılmadığı ile bu istişareler doğrultusunda ulaşılan sonuçlar incelenir.
- Gözden geçirilmek üzere seçilen belgelerin, önemli yargılarla ilişkili olarak gerçekleştirilen çalışmaları yansıtıp yansıtmadığı ve ulaşılan sonuçları destekleyip desteklemediği saptanır.

Kurum Tarafından Belirlenen Bir İşletme İle Borsada İşlem Gören Bir İşletmeye İlişkin Denetimin Kalitesine Yönelik Gözden Geçirme :

Kurum tarafından belirlenen bir işletme ile borsada işlem gören bir işletmenin finansal tablolarının bağımsız denetiminin kalitesinin gözden geçirilmesi sırasında , denetim ekibinin varmış olduğu önemli yargıların değerlendirilmesiyle ilgili olan diğer hususlar aşağıdakileri içermektedir.

- Denetim sırasında belirlenen önemli riskler ve bu risklere karşı yapılacak işler.
- Özellikle önemli risklerle ve önemlilikle ilgili olarak varılan yargılar.
- Denetim sırasında tespit edilen düzeltilmiş veya düzeltilmemiş yanlışlıkların önemi ve yapısı.

TÜRKMEN BAĞIMSIZ DENETİM VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
İkitelli Atatürk Mah. İkitelli Cad. No:154 K:1 D:1
Küçükçekmece / İSTANBUL
Halkalı V.D. 879 050 95 06 İTO No: 532991
www.turkmenymm.com iletisim@turkmenymm.com

• Yönetime , üst yönetimden sorumlu olan kişilere ve gereken hallerde düzenleyici kurumlara iletilecek hususlar.

Bu hususlar , şartlara bağlı olarak diğer işletmelerin finansal tablolarının bağımsız denetim ve sınırlı bağımsız denetimleri ile diğer güvence denetimleri ve ilgili hizmetlere ilişkin kalitenin gözden geçirilmesinde geçerli olmaktadır.

Denetim Kalitesini Gözden Geçiren Kişilerin Liyakatine İlişkin Kıstaslar :

Türkmen, denetimin kalitesini gözden geçiren kişilerin atanmalarına ilişkin politika ve prosedürler oluşturmuş bulunmakta olup ve söz konusu kişilerin liyakatini ;

a) Gerekli deneyim ve yetki dâhil olmak üzere, görevin yerine getirilmesi için gereken teknik niteliklere sahip olunmasına bağlıdır.

Yeterli ve uygun teknik uzmanlık , deneyim ve yetkiyi nelerin oluşturduğu ve denetimin şartlarına bağlıdır. Borsada işlem gören bir işletmeye ait finansal tabloların bağımsız denetimi gözden geçiren denetim elemanı , sorumlu denetçi olarak görev yapabilecek yeterli ve uygun deneyime sahip kişi olmaktadır.

b) Denetimin kalitesini gözden geçiren kişinin tarafsızlığını zedelemeksizin, yürütülen denetimle ilgili olarak bu kişiyle ne derecede istişare edilebileceğine göre belirler.

Sorumlu denetçi denetimin yürütülmesi sırasında ,denetimin kalitesini gözden geçiren kişiyle istişarede bulunabilir. Bu tür istişare; görüş farklılıklarının denetimin daha geç bir aşamasında tespit edilmesini önler ve denetimin kalitesini gözden geçiren kişinin görevini gerçekleştirmesindeki liyakatinden ödün verdiği anlamına gelmez. İstişarenin nitelik ve kapsamının önemli hale geldiği durumlarda , istişare eden taraflar denetimin kalitesini gözden geçiren kişinin tarafsızlığının korunması için gerekli özeni göstermez ise ,bu kişinin tarafsızlığı zedelenmiş olabilir. Gerekli özenin gösterilmesinin mümkün olmadığı durumlarda ,denetimin kalitesini gözden geçiren kişinin veya denetimle ilgili olarak istişare edecek kişinin yerine Türkmen tarafından şirket içinden veya dışından uygun yeterliliğe sahi başka bir kişi görevlendirilebilir.

Türkmen , denetimin kalitesini gözden geçiren kişinin tarafsızlığını korumaya yönelik politika ve prosedürler oluşturmuştur. Bu politika ve prosedürler, denetimin kalitesini gözden geçiren kişinin tarafsızlığının zedelenebileceği durumlarda, bu kişinin değiştirilmesini gerektiğini öngörmektedir.

Denetimin Kalitesini Gözden Geçiren Kişinin Tarafsızlığı :

Şirketimiz , denetimin kalitesini gözden geçiren kişinin tarafsızlığını korumaya yönelik politika ve prosedürler oluşturmuştur. Denetimin kalitesini gözden geçiren kişinin;

- Mümkün olduğu sürece ilgili sorumlu denetçi tarafından seçilmemesini,
- Gözden geçirme süresince denetimin yürütülmesinde yer almamasını,
- Denetim ekibi adına karar almamasını,
- Tarafsızlığını tehdit edecek diğer hususların bulunmamasını , sağlar.

TÜRKMEN BAĞIMSIZ DENETİM VE
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
İkitelli Atatürk Mah. İkitelli Cad. No:154 K:1 D:1
Küçükçekmece / İSTANBUL
Halkalı V.D. 879 050 95 06 İTO No: 532991
www.turkmenymm.com iletisim@turkmenymm.com

Denetimin Kalitesine Yönelik Gözden Geçirmenin Belgelendirilmesi:

Türkmen, denetimin kalitesine yönelik gözden geçirmenin belgelendirilmesine ilişkin politika ve prosedürler oluşturmuştur. Bu politika ve prosedürler,

a) Denetimin kalitesinin gözden geçirilmesine ilişkin şirket politikalarının gerektirdiği prosedürlerin uygulanmış olduğunun,

b) Denetimin kalitesinin gözden geçirilmesinin, ilgili rapor tarihiyle aynı tarihte veya öncesinde tamamlanmış olduğunun,

c) Gözden geçiren kişinin bilgisi dâhilinde, denetim ekibinin vardığı önemli yargılar ile ulaştığı sonuçların uygun olmadığına dair kanaat oluşturmasına sebep olacak çözüme kavuşturulmamış herhangi bir konunun bulunmadığının, belgelendirilmesini zorunlu kılmaktadır.

Görüş Farklılıkları

Türkmen, denetim ekibinin kendi içinde, istişare edilen kişilerle ve ilgili durumlarda sorumlu denetçi ile denetimin kalitesini gözden geçiren kişi arasında oluşabilecek görüş farklılıklarının ele alınması ve çözüme kavuşturulmasına ilişkin politika ve prosedürler oluşturur.

Bu tür politika ve prosedürler;

- Ulaşılan sonuçların belgelendirilmesini ve uygulanmasını,
- Sorun çözüme kavuşturuluncaya kadar rapora tarih verilmemesini gerektirir.

Bu prosedürler , görüş farklılıklarının erken bir safhada saptanmasını teşvik ederek , devamında atılacak adımlara rehberlik sağlar. Farklılıkların çözümüne ve ulaşılan sonuçların uygulanmasına ilişkin belgelendirme yapılmasını zorunlu kılmaktadır. Oluşan farklılıkları gidermek üzere geliştirilen prosedürler başka bir denetçiye , denetim şirketine , meslek örgütüne veya düzenleyici kuruma danışmayı da içerebilmektedir.

Çalışma Kâğıtları

Çalışma kâğıtlarının nihai denetim dosyalarında birleştirilmesi işleminin tamamlanmasında şirketimiz , denetim raporlarının tamamlanmasının ardından denetim ekiplerinin, çalışma kâğıtlarını nihai denetim dosyalarında birleştirme işlemini zamanında tamamlamasına yönelik politika ve prosedürler oluşturmuştur.

Mevzuat , belirli denetim türlerine ait çalışma kağıtlarının nihai denetim dosyalarında birleştirilmesi işleminin tamamlanması için süre sınırlaması öngörebilmektedir. Bu tür sınırlamaların öngörülmediği durumlarda nihai denetim dosyalarının birleştirilmesi işleminin zamanında tamamlanması 60 günden fazla olmamalıdır.

Bir işletmeye ait aynı denetim konusunu oluşturan bilgiyle ilgili olarak iki veya daha fazla farklı raporun düzenlenmesi halinde şirketimiz , çalışma kağıtlarının nihai denetim dosyalarında birleştirilmesi işlemine ilişkin süre sınırlamaları politikası ve prosedürüne göre , her bir raporu ayrı bir denetim gibi ele almaktadır.

Finansal tabloların bağımsız denetim ve sınırlı bağımsız denetimlerinde çalışma kâğıtlarının nihai denetim dosyalarında birleştirilmesi işleminin denetçi raporu tarihinden itibaren altmış gün içinde tamamlanması gerekmektedir.

TÜRKMEN BAĞIMSIZ DENETİM VE
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
İkitelli Atatürk Mah. İkitelli Cad. No:154 K:1 D:1
Küçükçekmece / İSTANBUL
Halkalı V.D. 879 050 95 06 İTO No: 532991
www.turkmenymm.com iletisim@turkmenymm.com

Şirketimiz ,çalışma kâğıtlarının gizliliğini, güvenli biçimde saklanmasını, doğruluk ve bütünlüğünü, erişilebilirliğini ve geri kullanılabilirliğini sağlayacak politika ve prosedürler oluşturmuştur.

Çalışma kağıtlarında yer alan bilgilerin şirketimiz tarafından açıklanması için , müşteri tarafından verilmiş özel bir yetki veya söz konusu açıklamayı zorunlu kılacak yasal veya mesleki bir zorunluluk bulunmadığı sürece etik hükümler gereğince söz konusu bilgilerin gizliliğini devamlı olarak sağlamayı zorunlu kılmaktadır. Özellikle kişisel bilgilerin söz konusu olduğu durumlarda , özel kanun ve düzenlemeler müşteri gizliliğinin korunmasına yönelik olarak Türkmen personeline ilave sorumluluk yüklemektedir.

Çalışma kağıtları isterse elektronik ve diğer ortamlarda olsun , Şirketimiz 'in bilgisi olmadan söz konusu çalışma kağıtları üzerinde değişiklik , ekleme veya çıkarma yapılabildiği yada kalıcı olarak silinebildiği veya zarar verilebildiği sürece , çalışma kağıtlarında ele alınan verilerin doğruluğu ve bütünlüğü , ele alınabilirliği veya geri kullanılabilirliği tehlikeye düşmektedir. Bu sebeple şirketimiz çalışma kağıtlarının yetkisiz olarak değiştirilebilmesini ve silinebilmesini önlemek amacıyla ; aşağıdaki kontrolleri sağlamaktadır.

- Çalışma kağıtlarının ne zaman ve kim tarafından oluşturulduğu, değiştirildiğini ve gözden geçirildiğinin belirlenmesini sağlayan,
- Denetim ekibiyle internet üzerinden paylaşılan durumlarda , denetimin tüm aşamalarında bilgilerin doğruluk ve bütünlüğünü koruyan ,
- Çalışma kağıtları üzerinde yetkisiz değişiklikler yapılmasını engelleyen,
- Denetim ekibinin ve diğer yetkili tarafların sorumluluklarını uygun bir şekilde yerine getirmelerini sağlayacak biçimde çalışma kağıtlarına erişime izin veren kontroller söz konusudur.

Çalışma kağıtlarının gizliliğinin , güvenli biçimde saklanmasının , doğruluk ve bütünlüğünün , erişilebilirliğinin ve geri kullanılabilirliğinin sağlanması amacıyla uygulanan kontroller ;

- Elektronik ortamdaki çalışma kağıtlarına erişimi sınırlandırmak amacıyla , şirketimiz denetim ekibi personeli arasında şifre kullanılması,
- Denetimin uygun aşamalarında ve düzenli aralıklarla elektronik ortamda tutulan çalışma kağıtlarının yedeklenmesi,
- Denetim çalışmasının başlangıcında ,denetimin belgelendirilmesi görevinin uygun şekilde ekip üyelerine dağıtılması , denetim sırasındaki çalışma kağıtlarının hazırlanması ve denetim sonunda bir araya getirilmesi,
- Basılı halde bulunan çalışma kağıtlarına erişimin sınırlandırılması , gizliliğin muhafaza edilerek saklanmasına yönelik kontroller söz konusudur.

Asılları denetim dosyalarına dahil edilmek üzere , kağıt ortamındaki çalışma kağıtları elektronik olarak taranabilir. Bu tür durumlarda söz konusu çalışma kağıtlarının gizliliğinin , güvenli biçimde saklanmasının , doğruluk ve bütünlüğünün , erişilebilirliğinin ve geri kullanılabilirliğinin sağlanması amacıyla, denetim ekibinin aşağıdaki hususları yerine getirmesi gerekmektedir.

TÜRKMEN BAĞIMSIZ DENETİM VE
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
İkitelli Atatürk Mah. İkitelli Cad. No:154 K:1 D:1
Küçükçekmece / İSTANBUL
Halkalı V.D. 879 050 95 06 İTO No: 532991
www.turkmenymm.com iletisim@turkmenymm.com

√ Islak imzalar , çapraz referanslar ve açıklayıcı notlar dahil kağıt ortamındaki çalışma kağıtlarının asıllarının tüm içeriği yansıtacak şekilde taranmış kopyalarının oluşturulması gerekmektedir.

√ Gerekli hâllerde taranmış kopyaların dizinlenmesi ve paraflanması dahil taranmış kopyaların denetim dosyalarına dahil edilmesi gerekmektedir.

√ Gerekli hâllerde taranmış kopyaların geri kullanılması ve çıktısının alınması gerekmektedir.

Mevzuat ve başka sebepler nedeniyle Türkmen tarafından taranmış olan kağıt ortamındaki çalışma kağıtlarının asılları saklanmaktadır. Denetim çalışmaları elektronik olarak aylık periyotlarda yedek alınmaktadır. Yedekler hard diskler içinde şirket kasasında muhafaza edilmektedir. Kasanın sorumluluğu Yönetim Kurulu Başkanı Nedim TÜRKMEN'e aittir. Basılı belge olarak saklanan denetim evrakları 1 yıl şirket içindeki arşivde muhafaza edilmektedir.

Şirketimiz ilgili mevzuatın gerektirdiği süreden az olmamak kaydıyla, çalışma kâğıtlarının kendi ihtiyaçlarını karşılayacak bir süre kadar saklanmasını sağlayacak politika ve prosedürler oluşturmuştur.

Şirketimiz tarafından , çalışma kağıtlarını saklama ihtiyacı ve süresi denetimin niteliğine ve içinde bulunulan şartlara göre farklılık göstermektedir. Saklama süresi ayrıca mevzuatın belirli tür denetimler için özel saklama süreleri öngörüp öngörmediği ; mevzuatta bu hususlara ilişkin özel hükümlerin bulunmadığı hâllerde Kurum tarafından belirlenen saklama sürelerinin bulunup bulunmadığı gibi faktörlere bağlı olabilmektedir.

Bağımsız denetimde saklama süresi , normalde denetçi raporu tarihinden veya sonra olması hâlinde topluluk denetçisi tarihinden başlamak üzere, Kurum tarafından belirlenen süreden daha kısa olamaz.

Denetim çalışmaları elektronik olarak aylık periyotlarda yedek alınmaktadır. Yedekler hard diskler içinde şirket kasasında muhafaza edilmektedir. Basılı belge olarak saklanan denetim evrakları mevzuatın gerektirdiği süreden az olmamak kaydı ile 10 yıl süre ile saklanmaktadır. Çalışma kağıtlarının erişimi ve kullanımı asgari olarak iki yılda bir denetlenir.

Mevzuatta aksi belirtilmedikçe ; çalışma kağıtları denetim şirketimize aittir. Yapılan çalışmanın geçerliliği veya güvence denetimlerinde Türkmen'in veya denetim ekibi personelinin bağımsızlığını zedelememek şartıyla , Türkmen kendi takdirine bağlı olarak , çalışma kağıtlarını bölümler halinde veya çalışma kağıtlarından alıntılar yaparak müşterinin erişimine sunabilir.

f) İZLEME (KKS 1.06)

Şirketimiz ,kalite kontrol sistemine ilişkin politika ve prosedürlerin yerinde ve yeterli olduğuna ve etkin şekilde işlediğine dair makul güvence sağlayan bir izleme süreci oluşturmuştur. İnceleme sırasında Kalite Kontrol Sistemine ilişkin politika ve prosedürlerin yerinde ve yeterli olduğu ve etkin bir şekilde işleyip işlemediği değerlendirilmektedir. Ortaya çıkan bulgular denetim ekibi ve Yönetim Kurulu ile

TÜRKMEN BAĞIMSIZ DENETİM VE
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
İkitelli Atatürk Mah. İkitelli Cad. No:154 K:1 D:1
Küçükçekmece / İSTANBUL
Halkalı V.D. 879 050 95 06 İTO No: 532991
www.turkmenymm.com iletisim@turkmenymm.com

paylaşılır ve bu bulgulara ilişkin olarak gerekli önlemler alınır , eğitimler planlanır ve kalitenin arttırılmasına yönelik ilave aksiyonlar alınır.

Bu süreç:

a) Her bir sorumlu denetçinin tamamlanmış en az bir denetiminin periyodik olarak teftişi dâhil, denetim şirketinin kalite kontrol sisteminin sürekli olarak gözden geçirilmesini ve değerlendirilmesini içerir,

b)İzleme sürecine ilişkin sorumluluğun, şirkette o sorumluluğu üstlenebilecek yeterli ve uygun deneyim ve yetkiye sahip yönetici veya yöneticilere ya da diğer kişilere verilmesini gerektirir.

c) Denetimi yürüten veya denetimin kalitesini gözden geçiren kişilerin bu denetimin teftişinde yer almamasını gerektirir .

Kalite Kontrol Politika ve Prosedürlerine Uygunluğun İzlenmesinin Amacı:

- Mesleki standartlara ve yürürlükteki mevzuat hükümlerine uygunluğun,
- Kalite Kontrol sisteminin uygun bir şekilde tasarlanıp tasarlanmadığı ve etkin şekilde uygulanıp uygulanmadığının,
- Kalite kontrol politika ve prosedürlerinin , denetim şirketi olarak Türkmen'in veya ilgili sorumlu denetçi tarafından düzenlenen raporların ,içinde bulunulan şartlara uygun olmalarını sağlayacak şekilde uygulanıp uygulanmadığının, değerlendirilmesini sağlamaktır.

Kalite kontrol sisteminin sürekli olarak gözden geçirilmesi ve değerlendirilmesinde dikkate alınacak hususlar ;

- Mesleki standartlarda ve yürürlükteki mevzuatta meydana gelen değişikliklerin ve uygun hâllerde bunların Türkmen politika ve prosedürlerine nasıl yansıtılacağının analizi,
- Bağımsızlıkla ilgili politika ve prosedürlere 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,
- Türkmen'in temel ve mesleki eğitime dair politika ve prosedürlerine ilişkin geri bildirim sağlanması dâhil , sistemde yapılacak iyileştirmelerin ve atılacak düzeltici adımların belirlenmesi,
- Kalite kontrol sistemine , sisteme uygunluk sağlanmasına veya sistemi anlama düzeyine ilişkin zayıflıkların denetim ekibi personeline bildirilmesi,
- Kalite kontrol sistemi politika ve prosedürlerinde gerekli değişikliklerin zamanında yapılabilmesini sağlamak için denetim ekibi personeli tarafından politika ve prosedürlerin takip edilmesi gerekmektedir.

Teftiş işlemlerinin sıklığına ilişkin politika ve prosedürler , 3 yıla yayılan bir süre öngörebilir.

TÜRKMEN BAĞIMSIZ DENETİM VE
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
İkitelli Atatürk Mah. İkitelli Cad. No:154 K:1 D:1
Küçükçekmece / İSTANBUL
Halkalı V.D. 879 050 95 06 İTO No: 532981
www.turkmenymm.com iletisim@turkmenymm.com

Şirketimiz izleme sürecini kalite kontrol politika ve prosedürlerinin tasarlanmasından ve uygulanmasından sorumlu olan ve denetimin kalitesinin gözden geçirilmesinde yer alan kişiler tarafından uygulayabilmektedir.

Tespit Edilen Eksikliklerin Değerlendirilmesi, Bildirilmesi ve Düzeltilmesi ;

Şirketimiz , izleme sürecinin sonunda tespit edilen eksikliklerin etkilerini değerlendirir ve bu eksikliklerin aşağıdakilerden hangisi olduğuna karar verir:

- Kalite kontrol sisteminin, denetim şirketinin mesleki standartlara ve yürürlükteki mevzuat hükümlerine uygunluk sağladığına ve denetim şirketi veya sorumlu denetçiler tarafından düzenlenen raporların içinde bulunulan şartlara uygun olduğuna dair makul güvence sağlama konusunda yetersiz olduğuna tam olarak işaret etmeyen durumlar veya
- Sistemik, tekrarlayan veya düzeltici adımların derhâl atılmasını gerektiren diğer önemli eksiklikler.

Şirketimiz , izleme süreci sonucunda tespit edilmiş eksiklikleri ve uygun düzeltici adımlara yönelik tavsiyeleri ilgili sorumlu denetçilere ve diğer ilgili personele bildirir.

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 gereklidir.

Tespit edilmiş eksikliklere yönelik düzeltici adımlara ilişkin tavsiyeler, aşağıdaki hususlardan bir veya birkaçını içerir:

- Tek bir denetim veya tek bir personele ilişkin uygun düzeltici adımların atılmasını,
- Bulguların, eğitim ve mesleki gelişimden sorumlu kişilere iletilmesini,
- Kalite kontrol politika ve prosedürlerinde değişiklik yapılmasını,
- Şirketimiz politika ve prosedürlerine uygun hareket etmeyenler, özellikle bu davranışı tekrarlayanlar hakkında denetim şirketi tarafından disiplin işlemlerinin uygulanması sağlanır.

Şirketimiz ,izleme prosedürleri sonuçlarının, bir denetçi raporunun uygun olmayabileceğine veya denetimin yürütülmesi sırasında prosedürlerin atlandığına işaret ettiği durumları ele alan politika ve prosedürler oluşturur. Bu tür politika ve prosedürler, denetim şirketinin mesleki standartlara ve yürürlükteki mevzuat hükümlerine uygunluğun sağlanabilmesi için atılması gereken ilave adımlara karar vermesini ve hukuki danışmanlık alıp almamayı değerlendirmesini gerektirir.

Şirketimiz ,kalite kontrol sisteminin izlenmesiyle ilgili olarak yürütülen sürecin sonuçlarını yılda en az bir kez sorumlu denetçilere, denetim şirketinin genel müdürüne veya -uygun hâllerde- yönetim kurulu da dâhil şirketteki diğer uygun kişilere bildirir. Bu bildirim, görev tanımlarına ve sorumluluklarına uygun olarak, bu kişilerin ve denetim şirketinin gerektiğinde hızlı ve yerinde adımlar atabilmesini sağlayacak yeterliliktedir. Yapılacak bildirim;

a) Uygulanan izleme prosedürlerinin açıklanmasını,

b) İzleme prosedürlerinden elde edilen sonuçları,

TÜRKMEN BAĞIMSIZ DENETİM VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
İkitelli Atatürk Mah. İkitelli Cad. No:154 K:1 D:1
Küçükçekmece / İSTANBUL
Halkalı V.D. 879 050 95 06 İTO No: 532991
www.turkmenymm.com iletisim@turkmenymm.com

c)İlgili hâllerde, sistemik, tekrarlayan veya diğer önemli eksikliklerin açıklanmasını ve söz konusu eksikliklerin giderilmesi veya düzeltilmesi için atılan adımları içerir.

Şikâyet ve İddialar:

Şirketimiz ;

▶Yaptığı çalışmaların mesleki standartlara ve yürürlükteki mevzuat hükümlerine aykırı olduğuna ilişkin şikâyet ve iddiaların,

▶ Kalite kontrol sistemine aykırı hareket edildiğine ilişkin iddiaların gereğince ele alındığına dair kendisine makul güvence sağlayan politika ve prosedürler oluşturur.

Bu sürecin bir parçası olarak Türkmen, personelinin hiçbir korku ve baskı olmaksızın endişelerini dile getirebilmesini sağlayan ve açık şekilde tanımlanmış iletişim kanalları oluşturur .

Şikâyet ve iddialar denetim şirketinin içinden veya dışından kaynaklanabilir. Söz konusu şikâyet ve iddialar denetim ekibi personeli, müşteriler veya üçüncü kişilerce ileri sürülebilir.

Şikâyet ve iddiaların soruşturulması sırasında, kalite kontrol politika ve prosedürlerinin tasarım ve uygulanmasında eksikliklerin veya kalite kontrol sistemine bir veya birden fazla kişinin uymadığının tespit edilmesi hâlinde uygun adımlar atılır.

Soruşturma Politika ve Prosedürleri :

Şikâyet ve iddiaların soruşturulması için , soruşturmaya nezaret eden yöneticinin ;

- Yeterli ve uygun deneyime sahip olması,

→ Denetim şirketi olarak Türkmen'de yetki sahibi olması,

- İlgili denetimin yürütülmesi sürecinde hiçbir şekilde görev almamış olması gerekmektedir.

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

Şikayet ve iddiası olan personel , müşteriler ve 3. taraflar eğer o denetimin sorumlu denetçisi değil ise doğrudan şirketin Yönetim Kurulu Başkanına , sorumlu denetçisi ise Yönetim Kurulu üyelerinden birine şikayet ve iddiasını e-mail yoluyla iletebilir.

KALİTE KONTROL SİSTEMİNİN BELGELENDİRİLMESİ

Şirketimiz , kalite kontrol sisteminin her bir unsurunun işleyişine dair kanıt sağlamak için uygun belgelendirme yapılmasını zorunlu kılan politika ve prosedürler oluşturmuştur.

Kalite kontrol sisteminin her unsurunun işlediğini kanıtlayan belgelerin biçim ve içeriği muhakeme yapılmasını gerektirmektedir.

İzlemeye ilişkin uygun belgelendirme aşağıdaki hususları içermektedir ;

- Mesleki standartlara ve yürürlükteki mevzuat hükümlerine bağlılık,
- Kalite kontrol sisteminin uygun şekilde tasarlanıp tasarlanmadığı ve sistemin etkin şekilde uygulanıp uygulanmadığı,

TÜRKMEN BAĞIMSIZ DENETİM VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
İkitelli Atatürk Mah. İkitelli Cad. No:154 K:1 D:1
Küçükçekmece / İSTANBUL
Halkalı V.D. 879 050 95 06 İTO No: 532991
www.turkmenymm.com iletisim@turkmenymm.com

• Kalite kontrol politika ve prosedürlerinin Türkmen veya ilgili sorumlu denetçi tarafından düzenlenen raporların içinde bulunan şartlara uygun olmaları sağlayacak şekilde uygulanıp uygulanmadığı,

Türkmen şirket kalite kontrol sisteminin belgelendirmesinde elle tutulmuş notlar , kontrol listeleri ve formlardan yararlanabilmektedir. Prosedürlere uygun olarak şirket yönetimine e-mail yoluyla iletilen şikayet ve iddialar Yönetim Kurulu tarafından çıktısı alınmak suretiyle Kalite Kontrol Sistemi dosyasında muhafaza edilmektedir. Şikayet ve iddiayı konu alan bir toplantının yapılması veya şikayet ve iddiaya ilişkin verilmiş yazılı cevaplar olması durumunda da ilgili belgeler Kalite Kontrol Sistemi dosyasında muhafaza edilmektedir.

Şirketimiz belgelerin saklanmasına yönelik politika ve prosedürler oluşturur. Bu politika ve prosedürler, kalite kontrol sistemine uyumunu değerlendirmek için izleme sürecini uygulayan kişilere yeterli zamanı sağlayacak bir süre veya mevzuat gerektiriyorsa daha uzun bir süre belgelerin saklanmasını gerektirmektedir.

Şirketimiz , şikâyet ve iddialar ile bunlara verilen cevapların belgelendirilmesini sağlayan politika ve prosedürler hazırlamaktadır.

Kalite güvence sisteminin gözden geçirilmesinin kapsamı ; bazı denetim dosyalarının seçilerek test edilmesine ve uygun denetim standartları ve bağımsızlık ilkelerine uyumun , tahsis edilen kaynakların nitelik ve niceliği ile ödenen denetim ücretinin karşılaştırılmasını içermektedir.

Etkin bir kalite kontrol sistemi ; ilgili politika ve prosedürlerin yerinde ve yeterli olup olmadığına ve etkin bir şekilde işlendiğine dair süreci içerir.

Kalite güvence sistemi sorumlu ortakları ; şirkette çalışacak personel , denetim elemanının eğitimi , müşteri kabul ve devamlılığı ,denetim faaliyetlerinin yürütülmesi ve denetim faaliyetleri yürütülürken karşılaşılacak sorunlar için çözüm yollarına ilişkin politika ve prosedürleri yazılı hale getirerek ,uygulanmasını sağlar.

Bağımsız denetime ilişkin kontrol aşağıdaki esaslara göre değerlendirilir;

▶Bağımsız denetim ekibinin tespit ettiği ve özellik arz eden riskler, ekibin değerlendirmeleri ve cevapları dahil olmak üzere risk değerlemesi yapılır,

▶Önemlilik ve önemli riskler konusunda kararlar alınır,

▶Denetim standartları ve bağımsızlık ilkelerine uyum gözden geçirilir,

▶Bağımsız denetim sırasında tespit edilen düzeltilmiş ve düzeltilmemiş hataların niteliği belirlenir,

▶İşletme yönetimine ve yönetimden sorumlu kişilere veya düzenleyici otoritelere bildirilecek hususlar değerlendirilir ve gereği yapılır,

▶Denetim ücretleri ve denetim maliyetleri karşılaştırılır,

▶Gözden geçirme için seçilen çalışma kağıtlarının önemli kararları ve ulaşılan sonuçları içerir nitelikte olması hususunu değerlendirir,

▶Makul derecede kanıt toplandığından emin olur,

TÜRKMEN BAĞIMSIZ DENETİM VE
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
İkitelli Atatürk Mah. İkitelli Cad. No:154 K:1 D:1
Küçükçekmece / İSTANBUL
Halkalı V.D. 879 050 95 06 İTO No: 532991
www.turkmenymm.com iletisim@turkmenymm.com

▶Bağımsız denetim raporunun uygunluğu kontrol edilir,

Bağımsız denetim görüşünün şartlı, olumsuz yada görüş bildiremem şeklinde olması durumunda görüş verilememesinin veya bildirilememesinin nedenleri örneklerle açıklanmalıdır.

KALİTE KONTROL RAPORU

Kalite kontrol sistemi ve uygulama standartları , denetim şirketi Yönetim Kurulunun onayladığı tarihte yürürlüğe girer.

Kalite kontrol sistemi en fazla 3 yılda bir gözden geçirilir.

Denetim şirketimizin Yönetim Kurulunun 04.10.2013 Tarih ve 11 Sayılı kararı ile kalite kontrol sistemi kabul edilmiştir. Türkmen Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik Anonim Şirketi'nde Kamu Gözetimi Kurumu Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu Kalite Kontrol Standardı 1 'de yer alan düzenlemeler çerçevesinde gerçekleştirilmiş olan incelemeye istinaden ; sistem yeniden gözden geçirilmiş olup , 30.04.2016 tarihi itibariyle revize edilmiştir.

Basılı hale getirilen 2016 yılı Türkmen Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik Anonim Şirketi Kalite Kontrol Rehberi , denetim şirketimizde görevli olan sorumlu denetçilere ve bağımsız denetçilere imza mukabili teslim edilmiştir.

DİĞER HUSUSLAR

Şirketimiz , 01 Ocak 2016- 31 Aralık 2016 faaliyet döneminde bağımsız denetim faaliyetlerini Kamu Gözetimi Kurumu (KGK) , Sermaye Piyasası Kurulu (SPK) ve diğer düzenleyici kurumların bağımsız denetim ile ilgili mevzuatların uygun bir şekilde yürütmüş olup , açıklanacak başka bir husus bulunmamaktadır.

TÜRKMEN BAĞIMSIZ DENETİM VE
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
İkitelli Atatürk Mah. İkitelli Cad. No:154 K:1 D:1
Küçükçekmece / İSTANBUL
Halkalı V.D. 879 050 95 06 İTO No: 532091
www.turkmenymm.com iletisim@turkmenymm.com