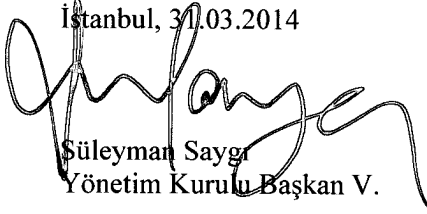


DETAY BAĞIMSIZ DENETİM VE DANIŞMANLIK A.Ő.
31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA ŞEFFAFLIK RAPORU

**DETAY BAĞIMSIZ DENETİM VE DANIŞMANLIK A.Ş.
31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA ŞEFFAFLIK RAPORU**

Bu rapor Kamu Gözetimi ve Muhasebe Standartları Kurumu'nun 26.09.2011 tarihli ve 660 sayılı Kamu Gözetimi ve Muhasebe Standartları Kurumunun Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararnamenin 9 uncu, 25 inci ve 27 inci maddelerine dayanılarak hazırlanan “ Bağımsız Denetim Yönetmeliği”nin 36. Maddesi uyarınca hazırlanmış ve şirketimiz internet sitesinde yayımlanmıştır.

İstanbul, 31.03.2014


Süleyman Saygı
Yönetim Kurulu Başkan V.

DETAY BAĞIMSIZ DENETİM VE DANIŞMANLIK A.Ş.
31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA ŞEFFAFLIK RAPORU

İÇİNDEKİLER

1. Hukuki Yapı ve Ortaklar.....	1
2. Kilit yöneticiler ve sorumlu denetçiler.....	2
3. İçinde bulunulan denetim ağının hukuki ve yapısal özellikleri.....	3
4. İlişkili denetim kuruluşları ve diğer işletmeler ile bu ilişkilerin mahiyeti.....	4
5. Organizasyon yapısı.....	5
6. Kalite güvence sistemi incelemeleri.....	6
7. Denetim hizmeti verilen KAYIK'ler.....	7
8. Sürekli eğitim politikası.....	8
9. Bağımsızlık ilkesine uyum.....	9
10. Gelirin dağılımı.....	10
11. Sorumlu denetçilerin ücretlendirilme esasları.....	11
12. Kalite Kontrol Sistemi.....	12
13. Diğer Hususlar.....	13

1. Hukuki Yapı ve Ortaklar

Detay Bağımsız Denetim ve Danışmanlık A.Ş. ("Şirket") Türkiye'de bağımsız denetim ve danışmanlık konularında hizmet sunmaktadır. Merkezi İstanbul olan şirketine Kamu Gözetim Kurumu, Sermaye Piyasası Kurumu, Enerji Piyasası Kurumu ve T.C. Başbakanlık Hazine Müsteşarlığı Sigortacılık Genel Müdürlüğü tarafından ilgili alanlarda bağımsız denetim yapma yetkisi verilmiş bulunmaktadır.

Merkez ve İrtibat Bürosu Adresleri:

Merkez:

Fahrettin Kerim Gökay Cd. Okul Sk. Altunizade Sit. D/16 Altunizade, Üsküdar / İSTANBUL

Ankara İrtibat Bürosu:

Çetin Emeç Bulvarı Oğuzlar Mah. No:60/5 Balgat / ANKARA

Konya İrtibat Bürosu:

Meram Yeniyol Cad. No:121 Meram / KONYA

Şirketin Ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

	Ortaklar	Ortaklık Payı (%)	Ortaklık Tutarı (TL)
1	İsmail Gerçek	0,25%	123
2	Süleyman Saygı	55,67%	27.833
3	Fevzi Mutlu	21,67%	10.834
4	Mehmet Bahettin Kulu	21,67%	10.833
5	Erol Aksoy	0,10%	50
6	Fadıl Sönmez	0,65%	325
7	Mustafa Türkkot	0,002%	1
8	Serdal Dağdemir	0,002%	1
	TOPLAM:	100%	50.000

Şirketin yönetim kurulu aşağıdaki gibidir:

	Ortaklar	Görevi
1	İsmail Gerçek	Yönetim Kurulu Başkanı
2	Süleyman Saygı	Yönetim Kurulu Başkan Vekili
3	Fevzi Mutlu	Yönetim Kurulu Üyesi

2. Kilit yöneticiler ve sorumlu denetçiler

	DENETÇİ	UNVANI
1	İsmail Gerçek	Sorumlu Denetçi
2	Süleyman Saygı	Sorumlu Denetçi
3	Fevzi Mutlu	Sorumlu Denetçi
4	M.Bahettin Kulu	Sorumlu Denetçi
5	Serdal Dağdemir	Sorumlu Denetçi
6	Erol Aksoy	Sorumlu Denetçi
7	Fadıl Sönmez	Denetçi
8	Kenan Meydan	Denetçi
9	Atilla Korkmaz	Denetçi
10	Tanzel Korkusuz	Denetçi
11	İbrahim Yaran	Denetçi

3. İçinde bulunulan denetim ağının hukuki ve yapısal özellikleri

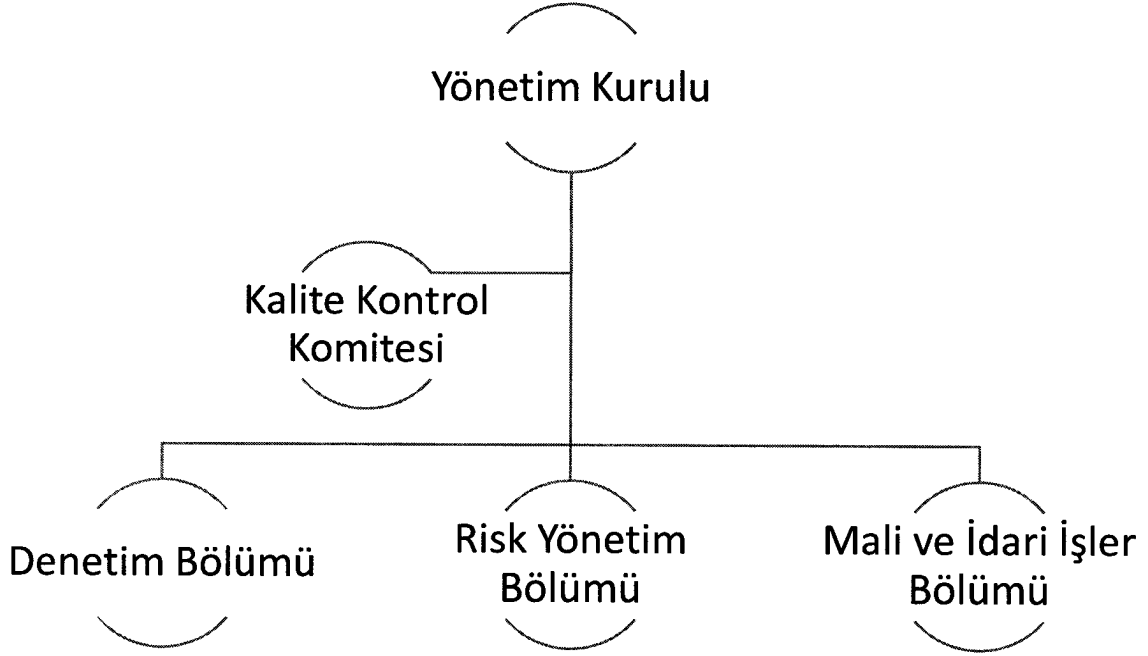
Ŗirketimiz, **International Experts and Consultants (IECnet)**'nin Türkiye yesi olarak faaliyetlerini sürdürmektedir.

IECnet 1987 yılında kurulmuŖ olup, yeleri muhasebeciler, denetçiler ve vergi danıŖmanlarından oluŖmaktadır. IECnet'in 6 kıtada 65 yesi vardır.

4. İlişkili denetim kuruluşları ve diğer işletmeler ile bu ilişkilerin mahiyeti

Kuruluşumuzun, herhangi bir denetim kuruluşu ve işletmelerle ilişkisi bulunmamaktadır.

5. Organizasyon yapısı



6. Kalite güvence sistemi incelemeleri

Ŗirketimiz, yesi olduğu **International Experts and Consultants (IECnet)** belirlediği kalite kontrol prosedürlerini uygulamaktadır. Bunun yanında Ŗirket bünyesinde yer alan Kalite Güvence Komitesi denetim ve faaliyetlerinin mevzuata uyumu açısından izlemektedir. Ayrıca Ŗirketimiz 2009 yılında Sermaye Piyasası Kurulu tarafından Kalite Kontrol Denetiminden gemiŖtir.

7. Denetim hizmeti verilen KAYİK'ler

Şirketimizin 2013 yılı denetimini yaptığı KAYİK'ler aşağıda listelenmiştir.

1. Kobi Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.
2. Karyem Karapınar Yem Sanayi A.Ş.
3. Med Menkul Değerler A.Ş.
4. EGS Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.
5. EGS Finansal Kiralama A.Ş.
6. EGS Egeser Giyim San. İç ve Dış Tic. A.Ş.
7. Maksan Malatya Makine San. A.Ş.

8. Sürekli eğitim politikası

Şirketimizin eğitim politikası başlıklar halinde aşağıdaki gibidir.

1. Denetim kadrosuna girecek olan adayların en az lisans mezunu olmaları gerekmektedir.
2. Lisans mezunu olan denetçi yardımcıları SMMM stajlarını şirketimiz bünyesinde başlatmaları zorunludur.
3. Denetçi yardımcıları staj süreleri boyunca teorik eğitimlerin yanında, pratik eğitimlere tabi tutulmaktadır.
4. Denetçi yardımcıları farklı sektörlerde faaliyet gösteren firmalarda görevlendirilip çalışmalarını sürdürürler.

Denetim kadromuzun yeterli mesleki bilgi ve birikimine sahip olabilmesi için gerekli eğitim programları şirketimiz tarafından düzenlenmektedir. Eğitim programları ile Şirketimiz denetçilerinin mesleğin gerektirdiği niteliklere sahip olmaları, bu nitelikleri korumaları ile geliştirmeleri hedeflenmektedir. Eğitim için ayrılan süreler önceden personele bildirilerek faaliyetlerimiz bu programa göre planlanmakta ve eğitime personelin maksimum katılımı hedeflenmektedir.

Eğitim Konuları, Muhasebe, Uluslararası Finansal Raporlama Standartları, Hukuk, Etik İlkeler, Vergi Mevzuatı (Genel İlkeler), Denetim, Bilgisayarlı Denetim Teknikleri vb. konuları kapsamaktadır. Mevzuatta meydana gelen değişiklikler eğitim programına dahil edilerek personelin bilgilerin güncellenmesi sağlanmaktadır. Söz konusu konularda verilen eğitimleri takiben yapılan performans değerlendirmeleriyle personelin bilgi seviyesi ile eğitim seviyeleri tespit edilmekte, performans değerlendirme sonuçlarına istinaden verilen eğitimlerin yeterli olduğu teyit edilmektedir.

Devam eden mesleki süreçte büro içi eğitim süreklidir. Bu süreklilik özellikle değişen güncel mevzuatın takip edilmesi ve tartışılarak değerlendirilmesi şeklinde devam etmektedir. Ayrıca denetçi ve denetçi yardımcıları ilgili resmi veya özel kurumların eğitim, seminer, sempozyum, toplantı vb. şekilde düzenlemiş oldukları mesleki mevzuatla ilgili eğitim çalışmalarına katılmaktadırlar.

9. Bağımsızlık ilkesine uyum

Bağımsızlık ve bağımsızlığın korunması hususunda 6102 sayılı Kanun'un ilgili hükümleri ile Bağımsız Denetim Yönetmeliği'nin 22'nci maddesine, Türkiye Denetim Standartları (TDS)'na ve diğer düzenleyici Kurul ve Kurumların düzenlemelerine uygunluğun sağlanması hususundaki gözden geçirmelerin yeterli kapsamda, nitelikte ve zamanında gerçekleştirildiğini, denetçi ve sorumlu denetçilerin bağımsızlık beyanlarının Türkiye Denetim Standartlarına uygun olarak alındığını ve gerçek durumu yansıttığını teyit ederiz.

10. Gelirin dağılımı

Bağımsız Denetim	81.800,00
Diğer Denetim	171.150,00
Denetim Dışı Hizmetler	<u>341.621,87</u>
TOPLAM:	594.571,87

11. Sorumlu denetçilerin ücretlendirilme esasları

Sorumlu denetçilerimiz, şirket ortaklarından olup, genel olarak kar dağıtımı yoluyla, şirketten temettü almaktadırlar.

12. Kalite Kontrol Sistemi

Şirketimiz, IECnet Kalite Kontrol Prosedürlerini ve etik kurallarını uygulamakta olup, söz konusu kurallar ve prosedürler, 26.12.2012 tarih ve 28509 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Bağımsız Denetim Yönetmeliğine göre revize edilmiştir.

Denetim şirketi bünyesinde kaliteye ilişkin liderlik sorumlulukları,

Şirketimiz kalite kontrol sisteminin işleyişinden ve gözetiminden sorumlu olarak aşağıda ad ve unvanları yazılı denetçilerden oluşan Kalite Kontrol Güvence Komitesi oluşturmuştur.

<u>Adı Soyadı</u>	<u>Ünvanı</u>	<u>Görevi</u>
Mehmet Fevzi Mutlu	Sorumlu Denetçi	Başkan
Fadıl Sönmez	Denetçi	Üye
İbrahim Yaran	Denetçi	Üye

Kaliteyi, denetimlerin yürütülmesinde vazgeçilmez bir unsur olarak kabul eden bir kurumsal kültürü teşvik etmek için politika ve prosedürler oluşturmak, bunların sorunsuz yürütülmesini sağlamak yönetim kurulunun sorumluluğundadır.

Kalite kontrol sisteminin oluşturulma amacı; yapılan çalışmaların, mesleki standartlara ve yürürlükteki yasal ve diğer düzenleyici hükümlere uygunluğuna ve düzenlenen raporların, içinde bulunulan koşullara uygun olduğuna ilişkin makul güvence sağlayan bir kalite kontrol sistemi kurmak ve bu sistemin devamlılığını sağlamaktır.

Kalite Güvence Sistemi; kuruluşun iç kalite kontrol değerlendirmesini ve seçilen denetim dosyalarının incelenmesini kapsar. Bu inceleme, denetim standartlarına ve bağımsızlık şartlarına uygunluk, harcanan kaynakların nicelik ve niteliği ile denetim ücretleri konularını kapsar.

UKKS 1, kalite kontrol uygulamalarına paralel olarak kalite kontrol uygulamaları aşağıdaki ana başlıklarda yürütülmektedir;

Yönetimin Sorumlulukları,
Etik İlkeler,
Müşteri Kabulü ve Devamlılığı,
İnsan Kaynakları,
Denetim Faaliyetlerinin Yürütülmesi,
Gözetim,
Kalite Kontrol Sisteminin Belgelendirilmesi.

12-a) Bağımsız Denetim Kalitesinin Sağlanmasında Yönetim Kurulunun Sorumluluğu:

Yönetim Kurulu denetimin her safhasında yüksek kalitenin sağlanması için aşağıdaki tedbirleri alır.

Şirket politikasının azami kalitenin sağlanması ve korunması ana prensibinin şirketin her kademesindeki personele benimsetilmesi için eğitim çalışmaları ve periyodik toplantılar düzenlenir.

Şirketin ana politikalarını belirlenirken kalitenin sağlanması ve devamının ticari kaygıların önünde olduğu prensibinin esas olduğu vurgulanır.

Şirketin kalite kontrolüne ilişkin olarak personele devamlı olarak bilgi verilir.

İnsan kaynakları politikasında kalitenin sağlanması ve devamlılık gözetilir.

Kalitenin sağlanması ve devamlılığının temini için kontrol sistemleri oluşturulur.

Gelişmelere göre yukarıdakiler dışında ek tedbirler de alır.

12-b) Bağımsız Denetim Kalitesinin Sağlanmasında Sorumlu Denetçinin Sorumluluğu:

Sorumlu ortak baş denetçi, görevli olduğu her bağımsız denetim işinde, bağımsız denetimin genel kalitesi konusunda sorumluluğu üstlenerek, gerek yaptığı işler ve gerekse bağımsız denetim ekibine yaptığı açıklamalar yoluyla bağımsız denetimin her aşamasında diğer bağımsız denetçilere bağımsız denetimin kalitesi konusunda örnek olmak zorundadır.

Yapılan işler ve açıklamalarla ilgili olarak, sorumlu ortak baş denetçi; Mesleki standartlara, yasal ve hukuki düzenlemelere uygun iş yapmanın, Bağımsız denetim kuruluşunun kalite kontrol politika ve yöntemlerinden gerekli olanları kullanmanın, Gerçeği yansıtan bağımsız denetim raporu düzenlemenin önemini ve Bağımsız denetim işi yapılırken kalitenin işin özü olduğu hususunu özellikle vurgular.

12-c) Etik İlkeler:

Sorumlu ortak baş denetçi etik ilkelere uygun olmayan hususlar konusunda dikkatli olmak zorundadır.

Sorumlu ortak baş denetçi ekipte yer alan bağımsız denetçilerin etik ilkelere uyumunu gözetir. Temel nitelikteki etik ilkeler aşağıda yer almaktadır.

Dürüstlük: Denetim elemanı her türlü iş ilişkisinde dürüst ve açık sözlü olmalıdır.

Tarafsızlık: Denetim elemanı, yaptığı denetim faaliyeti ile ilgili hiçbir önyargı, çıkar çatışması veya başkalarının yorum ve baskılarının mesleki yargısını etkilemesine izin vermemelidir.

Mesleki Yeterlilik, Mesleki Özen ve Titizlik: Denetim elemanı, mesleki bilgi ve becerilerini sürekli geliştirmek ve üstlendiği sorumluluğu yerine getirecek seviyede tutmak zorundadır.

Güvenilirlik: Denetim elemanı, denetim faaliyeti sırasında edindiği bilgileri gizli tutarak üçüncü şahıslarla paylaşmamalıdır.

Mesleki Davranış: Denetim elemanı, uymak zorunda olduğu yasal düzenlemelere uyararak meslek imajına zarar getirecek davranışlardan kaçınmak zorundadır.

Bağımsızlık: Şirket ve denetim ekibi denetim faaliyetini yaptığı müşterilerine aşağıdaki hizmetleri veremez;

- Değerleme ve aktüerya hizmetleri verilmesi veya ekspertiz ve uygunluk raporu hazırlanması,
- İç denetim fonksiyonunun yerine getirilmesi ya da iç denetim fonksiyonuna destek hizmeti verilmesi,
- Yönetim veya insan kaynakları fonksiyonlarının yerine getirilmesi,
- Aracılık veya yatırım danışmanlığı hizmetlerinin verilmesi,
- Hukuki danışmanlık veya diğer uzmanlık hizmetlerinin verilmesi,
- Denetim faaliyetinin yürütüleceği işletmenin hisse senetlerine sahip olamaz,
- Denetim yapılacak işletmede, denetim elemanının yakın bir aile üyesi yönetici konumunda olamaz,
- Denetimi yapılacak işletmede, denetim elemanı finansal tabloların hazırlanma sürecinde görev alamaz,
- Muhasebe defterlerinin tutulması ve buna ilişkin diğer hizmetlerin verilmesi,
- Finansal bilgi sistemi kurulması ve geliştirilmesi ile işletmecilik, , muhasebe, finans konularındaki uygulamalarla ilgili danışmanlık hizmeti verilmesi, belge düzenlenmesi ve rapor hazırlanması,
- Tahkim ve bilirkişilik yapılması.

Yukarıda maddeler halinde ifade edilen ilkelerin şirket ortakları dahil olmak üzere denetim ekipleri ve diğer personel tarafından uygulanıp uygulanmadığı takip edilir.

Etik ilkelere ilişkin şirket içinde eğitim toplantıları yapılır.

Ekip başları ekiplerinde bulunan çalışma ekiplerini etik ilkelerin uygulanması yönünden izler ve değerlendirmeye tabi tutar.

12-d) Müşterinin Kabulü Müşteriyle Olan İlişkinin Devamı:

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

Sorumlu ortak baş denetçi müşterinin kabulü ve ilişkinin devamına ilişkin karar sürecini başlatmış olmasa bile, verilen en son kararın uygun olup olmadığını tespit eder.

Bu süreç aşağıdaki hususların göz önüne alınmasını gerektirir;
İşletme yönetiminde etkin olanlar ve yönetimden sorumlu kişiler ile ana ortakların dürüstlüğü,
Bağımsız denetim ekibinin işlerin yapılması bakımından yeterliliği ve gerekli zaman ve kaynağa sahip olup olmadığı ve
Bağımsız denetim kuruluşu ve ekibin etik ilkelere uyup uymadığı.

Müşteriyle olan bağımsız denetim ilişkisinin devam edip etmeyeceğine karar verilirken, mevcut ve önceki dönemde ortaya çıkan, müşterinin faaliyet alanının bağımsız denetim kuruluşunun yeterli bilgi ve deneyime sahip olmadığı bir alana kayması gibi önemli hususların varlığı ve bunların etkileri göz önüne alınır.

Müşterinin kabulünden sonra, sorumlu ortak baş denetçi işin kabulünü etkileyen bir bilgi edinmişse, bu durumda konuyu derhal bağımsız denetim kuruluşuna taşıyarak Kuruluş tarafından gerekli işlemlerin yapılmasını sağlar.

Müşteri Kabulü ve Devamlılığı Kuralları;

- Denetim sözleşmesi yapılacak firmanın, yönetimden sorumlu kişiler ve ortakların tespiti,
- Denetim sözleşmesi yapılacak firmanın, finansal durumu hakkında bilgi alma,
- Denetim sözleşmesi yapılacak firmanın, hangi sektörde faaliyet gösterdiği,
- Denetim sözleşmesi yapılacak firmanın, halka açık bir şirket olup olmadığının tespiti,
- Denetim sözleşmesi yapılacak firmanın, yönetici ve ortaklarının piyasadaki imaj tespiti,
- Denetim sözleşmesi yapılacak firmanın; varsa, çalıştığı avukat ve diğer danışmanların tespiti,
- Denetim sözleşmesi yapılacak firmanın, yönetim kadrosunun dürüstlüğü ile ilgili araştırma,
- Denetim sözleşmesi yapılacak firmanın, kurumsal yönetim anlayışının tespiti,
- Denetim sözleşmesi yapılacak firmanın, devam eden önemli davalarının tespiti,
- Denetim sözleşmesi yapılacak firmanın, işletme yönetiminde etkin olanlar ile yönetimden sorumlu kişilerin ve ana ortakların denetim çalışmasını zorlaştıracak durumda olma durumunun tespiti,
- Denetim sözleşmesi yapılacak firmanın, bağımsız denetim ekibinin çalışmalarına yeterli ve gerekli zaman ile sistem ve ekibin varlığının tespiti,
- Denetim sözleşmesi yapılacak firmanın, bağımsız denetim çalışmasını yapacak ekibinin mesleki etik ilkelere uyum konusunda baskı yapma eğiliminin araştırılması,
- Denetim sözleşmesi yapılacak firmanın, önceki dönem denetim çalışmasında sunulan rapor olup olmadığının ve verilen raporun tespiti,
- Risk analizi tamamlandıktan sonra sorumlu ortak ve diğer yöneticiler müşteriye kabul edilip edilmemesine karar verirler,
- Kabul edilen müşteri için belirlenen risk sınıflaması çerçevesinde gerekli denetim prosedürlerinin uygulanmasını sağlamak öncelikle ilgili sorumlu ortağın görevidir.
- Müşteri ortaklığın genel kurul toplantılarına katılmak ve bu toplantılarda istenildiği takdirde, bağımsız denetim faaliyetini ve sonuçları hakkında açıklamalarda bulunmak.

12-e) İnsan Kaynakları:

Kuruluşumuz, gerekli yeterliğe ve beceriye sahip uygun personelin görevlendirilmesine yönelik politika ve prosedürlerini oluşturmuştur:

Şirketimiz her yılbaşında iş ve kadro planlaması yaparak ek personel gerekip gerekmediğini tespit eder. Yıl içinde de personel gereksinimi olduğu takdirde alım yapılır.

İşe alınacak personelin kadro tanımına uygun niteliklerine dikkat edilir.(Sorumlu Denetçi, Kıdemli Denetçi, Denetçi, Denetçi Yardımcısı)

Genel olarak bağımsız denetim ekibinden beklenen yetenek ve yeterlilikler;

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

Mesleki yeterliliğe sağlanması ve geliştirilmesi esas olarak denetçilerin kendi sorumluluğu altındadır.Bunun için meslek içi eğitim ve kurs çalışmaları yapılır.

12-f) Denetim Faaliyetlerinin Yürütülmesi:

Bağımsız Denetimin Yürütülmesi

Sorumlu ortak baş denetçi, bağımsız denetim faaliyetinin bağımsız denetim standartları ile yasal ve hukuki düzenlemelere uygun olarak yapılması sürecinde, yönlendirme, gözetim ve verimlilikle ilgili hususlardan ve bağımsız denetim raporunun gerçeği yansıtacak şekilde hazırlanmasından sorumludur.

Sorumlu ortak baş denetçi bağımsız denetim ekibindeki bağımsız denetçileri aşağıda belirtilen hususlarda bilgilendirerek bağımsız denetim faaliyetini yönetir.

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

Bağımsız denetim ekibindeki bağımsız denetçilerin sorumluluğu, kendilerine verilen işi objektif bir bakış açısı ve mesleki şüphecilik ve özenle etik ilkeleri gözeterek yapmaktır. Bağımsız denetim ekibindeki kıdemsizlerin daha kıdemli denetçilere sorular yöneltmeleri beklenir. Bağımsız denetim ekibinde yer alan bağımsız denetçiler de aralarında gereken iletişimi kurarlar.

Denetim Ekibinin Belirlenmesi;

Şirket, denetim çalışmasına başlamadan önce yapılacak denetim çalışması ile ilgili bir bütçe hazırlar. Bu bütçede denetim ekibinin kimlerden oluşması gerektiği ve her bir denetim elemanının kaç saat çalışacağı planlanır,

Denetim ekibinde görev alacak bağımsız denetim elemanları, denetim konusunda uzmanlaşmış sorumlu ortak, ortak, denetim müdürü, denetim şefi ve asistanlarından başka destek alınması gerektiği durumlarda bilgi işlem uzmanı, vergi uzmanı, Uluslararası Finansal Raporlama Standartları uzmanı gibi mesleki sorumluluklarını yerine getirebilecek niteliklere ve yeterli mesleki eğitime sahip, 3568 sayılı Kanuna göre belirlenen sürekli mesleki eğitim de dahil olmak üzere düzenli ve sürekli hizmet içi eğitime katılan denetim elemanlarında oluşur,

Denetim ekibi, denetim standartları ile hukuki yasal düzenlemeler konusunda yeterli bilgi ve deneyime sahip denetim elemanlarından oluşur,

Denetim ekibi, bilgi ve teknolojileri dahil uygun düzeyde teknik bilgi ve deneyime sahip denetim elemanlarından oluşur,

Denetim ekibi, müşterinin faaliyette bulunduğu sektör hakkında yeterli bilgi ve deneyime sahip denetim elemanlarından oluşur,

Denetim ekibi, mesleki karar verme yeteneği olan, yeterli bilgi ve deneyime sahip denetim elemanlarından oluşur,

Bağımsız denetim çalışmalarını yapan denetçiler, denetimi yapılacak firmaların sahibi ve ortakları ile yakınlık bağı olmayacaktır. Denetimi yapılacak firma ve ortakları ile herhangi bir çıkar ilişkisinden uzak olacaktır,

Bağımsız denetim çalışmaları, denetimi yapacak yetkili denetim ekibi tarafından yürütülecektir,

Bağımsız denetçiler, bağımsızlıklarını ya da yasal düzenlemelere uygunluğu tehlikeye düşürecek hususları ve bunları önleyici tedbirleri çalışma kağıtlarına aktarmak ilgili sorumlu ortak baş denetçiye ve kalite güvence sisteminden sorumlu olarak görevlendirilen sorumlu ortak baş denetçileri bilgilendirmekle yükümlüdür.

Denetim Faaliyetlerinin Yürütülmesi;

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

Bağımsız denetim ekibi, denetim faaliyetine başlamadan aşağıdaki hususlarda bilgilendirilmeli ve denetim çalışmasını belirlenen programa göre sonuçlandıracaktır.

Bağımsız denetim işinin yürütülmesiyle ilgili ayrıntılar,

Denetim ekibinde yer alanların sorumlulukları,

Denetimi yapılacak işletme faaliyetlerinin yapısı,

Denetim çalışmasında karşılaşılabilecek riskler,

Denetim faaliyeti sırasında ortaya çıkabilecek sorunlar.

Denetim ekibinin yaptığı çalışmaların raporlanması ve kuralları;

Denetim çalışmasının, bağımsız denetim standartlarına uygunluğu,

Denetim sırasında, gerekli konularda alınan beyanların yazılı olarak kayıtlara geçirilmesi,

Denetim çalışmasının planlanan sürede yapılması,

Denetim çalışmasında, çalışma kağıtlarının sonuçları doğrulanması ve yazılı olarak kayıtlara geçirilmesi ve çalışma kağıtları ile denetim sonucunu etkileyen bilgileri içeren evrak, en az beş yıl süre ile şirket arşivinde saklanacaktır,

Denetim çalışması sonunda oluşacak denetim görüşü için yeterli ve destekleyici yazılı belgelerin olması,

Denetim çalışması sırasında muhasebe ve raporlama ile ilgili olarak daha önce hiç karşılaşılmamış bir durumda karşılaşıldığında, teknik uzmanlardan veya Kalite Güvence Sisteminden Sorumlu Ortaklardan görüş alınır.

Denetim çalışmasının planlama toplantısında belirlenen kurallar ve final çalışmasında uygulanacak denetim tekniklerinin kontrolleri, sorumlu ortak tarafından gözden geçirilerek varsa gerekli düzeltmeler yapıldıktan sonra onaylanır.

Bağımsız denetim ekibinin bağımsızlığı konusundaki değerlendirmeler,
Denetim elemanlarınca, denetim çalışmalarında yapılan risk değerlendirmeleri,
Denetim elemanlarınca, önemlilik ve önemli riskler konusunda alınan kararlar,
Karmaşık konularda bir uzman görüşünün yazılı olarak alınarak çalışma kağıtlarına eklenip eklenmediği ve bu görüşe uyulup uyulmadığı,
Uluslararası Finansal Raporlama Standartları ve mali tablolar için tüm açıklamaların gerektiği gibi yapıldığının “kontrol listesinin” denetimi,
Denetim elemanlarınca, denetim sırasında tespit edilen düzeltilmiş ve düzeltilmemiş yanlışlıkların niteliği ve önemi,
İşletme yönetimine iletilecek hususlar,
Denetim elemanlarınca, düzenlenen çalışma kağıtlarının önemli kararları ve ulaşılan sonuçları gösterir nitelikte olup olmadığı,
Bağımsız denetim raporunun uygunluğu,
Olumlu görüş içermeyen denetim raporların incelenmesi,

Yapılan bağımsız denetimin amacının ekipte yer alan tüm bağımsız denetçiler tarafından anlaşılması gereklidir. Bu kapsamda, ekipte yer alan kıdemlisizlerin kendilerine verilen işin amacını kavrayabilmeleri için bağımsız denetimin, ekip çalışması ve refakat çalışması şeklinde yürütülmesi gerekir.

12-g) Ekibin Gözetimi ve Gözden Geçirme:

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

Gözden geçirme sorumluluğu, daha kıdemli ekip üyelerinin daha kıdemlisizlerin işlerini incelemeleri temeline dayanır. Bu sorumluluğu yerine getiren bağımsız denetçi, aşağıdaki hususları dikkate alır.
Bağımsız denetim işinin bağımsız denetim standartlarına, yasal ve hukuki düzenlemelere uygunluğu,
Önemli konuların daha ayrıntılı incelenmek üzere ortaya konulduğu,
Gerekli konularda fikir danışıldığı ve ulaşılan sonuçların yazılı hale getirilerek uygulandığı,
Yapılan işin zamanlama ve içeriğinin gözden geçirildiği,
Yapılan işin ulaşılan sonuçları desteklediği ve yazılı hale getirildiği,
Bağımsız denetim kanıtlarının yeterli ve bağımsız denetim raporunu destekleyecek nitelikte olduğu,
Bağımsız denetim tekniklerinin amaçlarının gerçekleştirildiği.

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

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

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

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

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

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

12-h) Danışma:

Sorumlu ortak baş denetçi;

Ekipteki bağımsız denetçilerin zor ve hassas konularda gerekli danışma hizmetini aldıklarından emin olmak,

Bağımsız denetim sırasında gerek ekip içinden gerekse ekip dışından ve bağımsız denetim kuruluşu dışından uygun şekilde, gerekli bilgiye sahip kişilerden fikir danışıldığına kanaat getirmek,

Danışmanın sonucu, içeriği ve kapsamından tatmin olmak ve sonuçları yazılı hale getirerek danışılan kişi ile uzlaşmış olmak ve

Danışılan husus ile ilgili uzlaşılan sonucun uygulamaya geçirilmiş olduğundan emin olmak zorundadır.

Teknik, etik veya diğer hususlar üzerinde etkin bir danışma hizmeti alınabilmesi, danışılacak kişilere konuyla ilgili her türlü bilginin verilmesine bağlıdır. Şartlar gerektirdiğinde bağımsız denetim ekibi kuruluş içinden veya dışından gerekli bilgi, deneyim ve kıdeme sahip kişilerden danışma hizmeti alabilir. Danışılarak ulaşılan sonuçlar yazılı hale getirilir ve uygulamaya konulur.

Bağımsız denetim kuruluşunun yeterli iç kaynağa sahip olmadığı durumda, mesleki kuruluşlardan, düzenleyici kuruluşlardan ve diğer şirketlerden danışma hizmeti alması mümkündür.

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

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

12-ı) Görüşlerdeki Farklılıklar

Bağımsız denetim ekibinin içerisinde fikir danışılan taraflar ile veya kontrolör ile sorumlu ortak baş denetçi arasında görüş farklılıkları olduğu takdirde, bağımsız denetim ekibi bu farklılıkları giderebilmek üzere bağımsız denetim kuruluşunun farklı görüşlerin çözümünde uyguladığı politika ve yöntemleri uygular.

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

12-i) Kalite Kontrol Sisteminin Belgelendirilmesi:

Kalite Güvence Sistemi sorumlu ortakları; şirkette çalışacak personel, denetim elemanlarının eğitimi, müşteri kabul ve devamlılığı, denetim faaliyetlerinin yürütülmesi, denetim faaliyetleri yürütülürken karşılaşılabilecek problemler için çözüm yolları ve sistemin gözetimi konularında politika ve prosedürleri yazılı hale getirir ve uygulanmasını sağlar.

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 içerir.

Sorumlu ortak baş denetçi;

Gözetim sonuçlarında yer alan eksikliklerin bağımsız denetimi etkileyip etkilemediğini ve Bu duruma çözüm için denetim kuruluşunca alınan önlemlerin yeterliliğini değerlendirir.

Bağımsız denetim kuruluşunun kalite kontrol sistemindeki eksiklikler belirli bir bağımsız denetim işinin bağımsız denetim standartlarına ve mevzuata uygun yapılmadığı veya bağımsız denetim raporunun gerçeği yansıtmadığı anlamına gelmez.

İşletmelerin finansal tablolarının bağımsız denetiminde sorumlu ortak baş denetçi,

Kontrolörün atandığından emin olmak,

Bağımsız denetim kalitesinin kontrolü aşamasında ortaya çıkanlar dahil bağımsız denetim esnasında ortaya çıkan önemli hususları kontrolör ile tartışmak ve kalite kontrolü tamamlanana kadar bağımsız denetim raporunu bitirmemek zorundadır.

Bu kontrolün yapıldığı diğer bağımsız denetim işlerinde de sorumlu ortak baş denetçi yukarıda belirtilen hususlara uyar.

Böyle bir kontrolün gerekli olmadığı bağımsız denetimin başlangıç aşamalarında da sorumlu ortak baş denetçinin muhtemel kontrol ihtiyacını fark etme sorumluluğu vardır.

Bağımsız denetim kalitesinin kontrolü, ekip tarafından alınan önemli kararlar ile bağımsız denetim raporunun oluşumunda ulaşılan sonuçların objektif bir değerlendirmesi olup, sorumlu ortak baş denetçi ile tartışmayı, bağımsız denetim raporunun uygun olup olmadığı göz önüne alınarak finansal bilgilerin gözden geçirilmesini içerir.

Bunun yanı sıra kontrol sırasında seçilen önemli kararlara ilişkin çalışma kağıtlarının incelemesi de yapılır. Kontrolün kapsamı, bağımsız denetim işinin karmaşıklığına ve bağımsız denetim raporunun gerçeği yansıtmama riskine göre değişir. Kontrolün varlığı sorumlu ortak baş denetçinin sorumluluğunu azaltmaz.

Finansal tabloların bağımsız denetimine ilişkin kontrol aşağıdaki hususları içerir.

Bağımsız denetim ekibinin özellik arz eden bağımsız denetim işleriyle ilgili olarak bağımsız denetim kuruluşunun bağımsızlığı konusundaki değerlendirmeleri,

Bağımsız denetim sırasında tespit edilen önemli riskler, bağımsız denetim ekibinin değerlendirmeleri ve cevapları da dahil olmak üzere risk değerlendirmeleri,

Önemlilik ve önemli riskler konusunda alınan kararlar,

Görüş farklılıkları nedeniyle danışma gerektiren durumlarda, bu hizmetten yararlanılıp yararlanılmadığı ve ulaşılan sonuçlar,

Bağımsız denetim sırasında tespit edilen düzeltilmiş ve düzeltilmemiş yanlışlıkların niteliği ve önemi,

İşletme yönetimine, yönetimden sorumlu kişilere veya diğer düzenleyici otoritelere iletilecek hususlar,

Gözden geçirme için seçilen çalışma kağıtlarının önemli kararları ve ulaşılan sonuçları gösterir nitelikte olup olmadığı ve

Bağımsız denetim raporlarının uygunluğu.

Finansal tabloların bağımsız denetiminin kalite kontrolüne ilişkin olarak yukarıda belirtilen hususların tamamı veya bir kısmı, finansal bilgilerin bağımsız denetiminin kalite kontrolüne ilişkin incelemede de aranır.

13. Diğer Hususlar

Yoktur.