



DETAY BAĞIMSIZ DENETİM VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
2024 YILI ŞEFFAFLIK RAPORU

DETAY BAĞIMSIZ DENETİM VE YMM A.Ş.
2024 YILI 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'nci maddelerine dayanılarak hazırlanan Bağımsız Denetim Yönetmeliğinin 36'ncı maddesi uyarınca hazırlanmış ve şirketimiz internet sitesinde mevzuata uygun olarak yayımlanmaktadır.

Detay Bağımsız Denetim ve YMM A.Ş.

DETAY BAĞIMSIZ DENETİM VE YMM A.Ş.
Kızılırmak Mah. 1443. Cad. No: 25 B D: 166
Çankaya / ANKARA
Çankaya V.D.: 293 043 4987
Tel: 0312 284 76 76
E-mail: info@detaydenetim.com.tr

Ercan DURGUN
Yönetim Kurulu Başkanı

Ankara, 24/04/2025

DETAY BAĞIMSIZ DENETİM VE YMM A.Ş.
2024 YILI 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.....	2
4. İlişkili denetim kuruluşları ve diğer işletmeler ile bu ilişkilerin mahiyeti.....	2
5. Organizasyon yapısı.....	3
6. Kalite güvence sistemi incelemeleri.....	3
7. Denetim hizmeti verilen KAYİK'ler.....	3
8. Sürekli eğitim politikası.....	4
9. Bağımsızlık ilkesine uyum.....	4
10. Gelirin dağılımı.....	5
11. Sorumlu denetçilerin ücretlendirilme esasları.....	5
12. Kalite Yönetim Sistemi.....	5
13. Diğer Hususlar.....	10

1. Hukuki Yapı ve Ortaklar

Detay Bağımsız Denetim ve YMM A.Ş. ("Şirket") Türkiye'de bağımsız denetim ve danışmanlık konularında hizmet sunmaktadır. Merkezi Ankara olan şirkete Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) ve Sermaye Piyasası Kurumu (SPK), tarafından ilgili alanlarda bağımsız denetim yapma yetkisi verilmiş bulunmaktadır. Şirket KGK resmi siciline **BDK/2014/079** no ile kayıtlıdır.

Merkez ve İrtibat Bürosu Adresleri:

Merkez:

Kızılırmak Mah 1443. Cadde, 1071 Plaza B Blok Kat: 25, D:166, Çankaya/ANKARA

(Şirket adresi 2025 Nisan ayında Kızılırmak Mah. 1450 Sokak No:5/2 Çankaya/ANKARA olarak değişmiştir.)

İstanbul Bürosu:

Fahrettin Kerim Gökay Cd. Okul Sk. Altunizade Sit. E/12 Altunizade, Üsküdar / İSTANBUL

Konya İrtibat Bürosu:

Meram Yeniyol Cad. No:121 Meram / KONYA

Şirket'in 31.12.2024 tarihi itibarıyla Ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

	Ortağın Adı Soyadı	Pay Tutarı (TL)	Pay Oranı
1	İsmail Gerçek	7.000	0,14
2	Süleyman Saygı	6.749	0,13498
3	Mehmet Fevzi Mutlu	5.250	0,105
4	Mehmet Bahattin Kulu	5.250	0,105
5	Ercan Durgun	6.000	0,12
6	Harun Kaynak	6.000	0,12
7	Mahmut Gürses	6.750	0,135
8	Abdullah Demiröz	7.000	0,14
9	Kenan Şeker*	1	0,00002
	Toplam	50.000	1,00

(*) Kenan Şeker 2025 Mart ayında hissesini Süleyman Saygı'ya devrederek ortaklıktan ayrılmıştır.

Şirketin yönetim kurulu aşağıdaki gibidir:

	Ortaklar	Görevi
1	Ercan Durgun	Yönetim Kurulu Başkanı
2	Abdullah Demiröz	Yönetim Kurulu Başkan Vekili
3	İbrahim Hakkı Polat	Yönetim Kurulu Başkan Vekili

2. Kilit yöneticiler ve sorumlu denetçiler

	DENETÇİ	UNVANI
1	Abdullah Demiröz	Sorumlu Denetçi
2	Süleyman Saygı	Sorumlu Denetçi
3	Mehmet Fevzi Mutlu	Sorumlu Denetçi
4	İsmail Gerçek	Sorumlu Denetçi
5	Mehmet Bahattin Kulu	Sorumlu Denetçi
6	Ercan Durgun	Sorumlu Denetçi
7	Harun Kaynak	Sorumlu Denetçi
8	Mahmut Gürses	Sorumlu Denetçi
9	Kenan Şeker	Sorumlu Denetçi
10	Kenan Meydan	Denetçi

3. İçinde bulunulan denetim ağının hukuki ve yapısal özellikleri

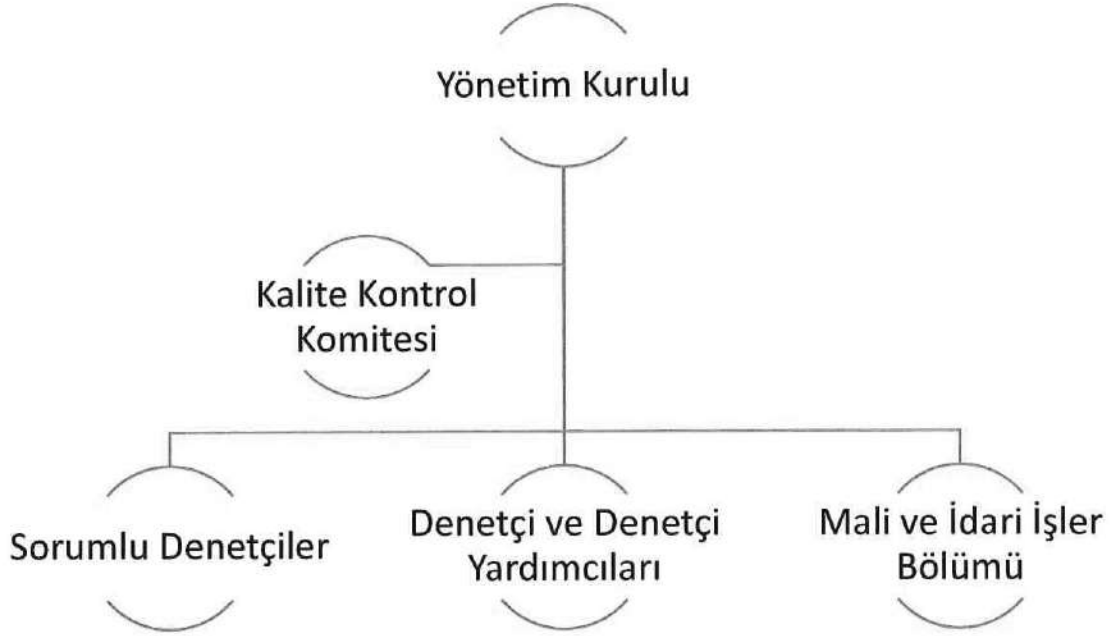
Şirketimiz, International Experts and Consultants (IECnet)'nin Türkiye üyesi olarak faaliyetlerini sürdürmektedir.

IECnet 1987 yılında kurulmuş olup, üyeleri muhasebeciler, denetçiler ve vergi danışmanlarından oluşmaktadır. IECnet'in 6 kıtada 65 üyesi vardır.

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

Şirketimizin, herhangi bir denetim kuruluşu ve işletmeyle ilişkisi bulunmamaktadır.

5. Organizasyon yapısı



6. Kalite güvence sistemi incelemeleri

Şirketimiz, KGK tarafından belirlenen kalite kontrol prosedürlerini uygulamaktadır. Bunun yanında şirket bünyesinde yer alan Kalite Güvence Komitesi denetim ve faaliyetlerinin mevzuata uyumu açısından izlemektedir. Ayrıca şirketimiz 2009 yılında Sermaye Piyasası Kurulu tarafından, 2014 ve 2017 ve 2020 yılında ise Kamu Gözetim Kurumu tarafından Kalite Güvence Sistemi kapsamında denetimden geçmiştir.

7. Denetim hizmeti verilen KAYİK'ler

Kurumumuz KAYİK denetimine yetkili olup 2024 yılına ait KAYİK kapsamındaki şirketler aşağıdadır.

İdeal Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık Anonim Şirketi

Ode Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık Anonim Şirketi

Oğuzata Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı Anonim Şirketi

Real Varlık Yönetim Anonim Şirketi

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 yardımcılarını SMMM stajlarını şirketimiz bünyesinde başlatmaları zorunludur.
3. Denetçi yardımcılarını staj süreleri boyunca teorik eğitimlerin yanında, pratik eğitimlere tabi tutulmaktadır.
4. Denetçi yardımcılarını 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. Cari yıl içinde denetçi ve denetçi yardımcılarını "Bağımsız Denetim, TMS, BOBİ FRS, KGK, SPK ve TTK mevzuatı konularında eğitim çalışmalarına katılmıştır.

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

Bağımsız Denetçilerimiz KGK'nın sürekli eğitim zorunluluğu kapsamında eğitimler KGK tarafından yetkilendirilen Meslek odaları, üniversiteler ve özel kurumların güncel mevzuatın takip edilmesi ve tartışılarak değerlendirilmesi şeklinde devam etmektedir.

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

2024 yılı gelirlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

Gelirler	TL Tutarı
Bağımsız Denetim	5.461.800
Diğer Denetim (Özel)	992.000
Danışmanlık	5.772.650
TOPLAM:	12.226.450

11. Sorumlu denetçilerin ücretlendirilme esasları

Bağımsız denetim faaliyetinin yürütülmesinden sorumlu tutulan ve bu denetime ait raporun bağımsız denetim kuruluşu adına imzalanmasına yetkili kılınan sirket ortağı olan sorumlu denetçiler Genel Kurulun kar dağıtım politikasına göre hisseleri oranında kâr payı almaktadırlar.

12. Kalite Yönetim Sistemi

Kalite yönetim sistemi KGK tarafından yayımlanan Finansal Tabloların Bağımsız Denetim veya Sınırlı Bağımsız Denetimleri ile Diğer Güvence Denetimleri veya İlgili Hizmetleri Yürüten Bağımsız Denetim Şirketleri için Kalite Yönetimi Standardı 1 (KYS 1), Denetimin Kalitesinin Gözden Geçirilmesi (KYS 2) ile Finansal Tabloların Bağımsız Denetiminde Kalite Yönetimi (BDS 220-Revize) çerçevesinde; İşletmemiz ve personelimiz 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 yönetim sistemi kurmak ve bu sistemin proaktif bir şekilde devam etmesini temin edecek gereklilikleri ve sorumlulukları almaktadır.

I. KALİTE YÖNETİM SİSTEMİNİN UNSURLARI

DETAY DENETİM'in kalite yönetim sistemi aşağıdaki unsurları içeren politika ve prosedürlerden oluşmaktadır:

- (a) Risk değerlendirme süreci,
- (b) Üst yönetim ve liderlik,
- (c) Etik hükümler,
- (ç) Müşteri ilişkisinin ve belirli bir sözleşmenin kabulü ve devam ettirilmesi,
- (d) Denetim veya hizmetin yürütülmesi,
- (e) Kaynaklar,
- (f) Bilgi ve iletişim,
- (g) İzleme ve düzeltme süreci.

(a). Risk değerlendirme süreci

Detay Bağımsız Denetim olarak, kalite yönetim sistemini kurgularken, geliştirirken ve uygularken kalite hedeflerini oluştururken, kalite risklerini belirleyip değerlendirirken,

kalite risklerine karşı yapılacak işleri tasarlayıp uygularken bir risk değerlendirme süreci oluşturmuş ve uygulamaya almıştır.

(b) Üst Yönetim ve Liderlik

Kalite yönetim sistemimiz için asli sorumluluk ve hesap verebilirlik yönetim kurulundadır.

Yönetimimizin yapmış olduğumuz sektörde yaklaşımı; kamunun çıkarlarını en üst seviyede koruyacak, dürüstlüğü önceliklendirecek, iletişimi güçlü ve dolayısıyla belirlen kalite hedeflerinin çalışanlar tarafından iyice anlaşıldığından ve sorumlulukların dağıtıldığından emin olacak, mesleki etik ve değerlere sahip çıkacak ve piyasada güven oluşturacak şekilde kurgulanmaktadır.

Şirketimiz;

- Oluşturmuş olduğu kültürle kaliteye bağlılığını göstermektedir.
- Stratejik karar alma süreçlerini oluştururken şirketin finansal hedeflerini, finansal kaynakların nasıl yönetildiğini, sektörde uzmanlaşmayı dikkate almaktadır.
- Oluşturulmaya çalışılan kültüre hizmet etmek üzere belirlenen politika ve prosedürler şirket üst yönetiminde etkin bir şekilde uygulanmaktadır.
- Organizasyon yapısında yer alan uygun seviyelere görev, sorumluluk ve yetkiler verilmektedir.
- İhtiyaç duyulan kaynaklar temin edilerek dağıtım ve tahsisi yapılmaktadır.

(c) Etik Hükümler

Denetçi görevi esnasında bağımsız, dürüst, tarafsız olmalıdır. Denetçi gizlilik ve profesyonel davranış ilkelerine uygun davranmalı, mesleki yeterlilik, güvenilirlik, özen ve titizliğe sahip olmalıdır. İstihdam edilen personel mesleki sorumluluklarını yerine getirebilecek kalitede olup sürekli ve düzenli olarak hizmet içi eğitime tabi tutulmaktadır. Bağımsız denetçiler denetim sona erdiğinde sorumlu ortak başdenetçi tarafından değerlendirmeye tabi tutulmaktadır. Dosyadan sorumlu ortak başdenetçi dışındaki bir sorumlu ortak başdenetçi kalite kontrol çalışmaları için şirket yönetim kurulu tarafından görevlendirilir.

Sorumlu ortak başdenetçi, ekipte yer alan bağımsız denetçilerin etik ilkelere uyumunu gözetir.

Uyulması gereken temel nitelikteki etik ilkeler aşağıda yer almaktadır.

- (a) Dürüstlük,
- (b) Tarafsızlık,
- (c) Mesleki yeterlik ve özen,
- (d) Sır saklama,
- (e) Mesleğe uygun davranış.

Bağımsızlık

Sorumlu ortak başdenetçi, yapılan bağımsız denetimle ilgili olarak bağımsızlığın sağlandığına dair bir sonuca ulaşması gerekir. Bu amaçla sorumlu ortak başdenetçi:

- (a) Bağımsızlığı tehdit eden koşulları ve ilişkileri tespit ederek değerlendirir,

(b) Bağımsızlıkla ilgili politika ve usullere ilişkin tespit edilmiş bir ihlal var ise, bunları değerlendirerek bağımsız denetim çalışmasında bağımsızlığı ortadan kaldıran bir durum olup olmadığını belirler,

(c) Bağımsızlığı ortadan kaldıran durumları gerekli önlemleri alarak ortadan kaldırır veya kabul edilebilir bir düzeye indirir, çözümlenemeyen konuları yönetim kuruluna bildirir,

(d) Bağımsızlık ile ilgili konularda varılan sonuçlar ve bu sonuçları destekleyen yönetim ile yapılan tartışmaları yazılı hale getirir.

Sorumlu ortak başdenetçi ortadan kaldırılamayan veya etkisi azaltılamayan bağımsızlığı tehdit eden bir durum tespit ettiğinde, yönetim kurulu ile görüşerek bağımsızlığı tehdit eden faaliyet veya işlemin iptal edilmesi veya bağımsız denetimden çekilmek üzere gerekli süreçlerin başlatılması gibi önlemlerin alınmasını sağlar ve konuya ilişkin tartışmaları ve ulaşılan sonuçları yazılı hale getirir.

Bağımsızlığın sağlanması hususunda;

- Çalışanlardan birinin herhangi bir müşteriyle bağlantısı olduğu durumlarda sorumlu ortak haberdar edilmelidir. Müşterinin çalışanın akraba veya arkadaşlarını istihdam ettiği durumlar da buna dahildir.
- Hiçbir ortak veya çalışan müşterinin kıymetli evraklarına yatırım yapamaz veya müşteriye borç veremez ve alamaz.
- Şirket yeni bir müşteriye portföyüne katmak için harekete geçtiğinde ve çalışanlardan herhangi birinin bu müşteriyle bağlantısı olduğu durumda, ilgili çalışan Şirketin bu girişimini öğrenir öğrenmez bağlantısını sorumlu ortağa derhal bildirmelidir.
- Çalışanlardan biri müşteriden armağan almış veya herhangi bir menfaat temin etmişse, iskontolu mal veya hizmet satın almışsa sorumlu ortak bu durumdan haberdar edilmelidir.
- Müşterilerle çalışanların her türlü sosyal ilişkisi ilgili sorumlu ortağa bildirilmelidir. İlişki uygunsuz olmayabilir ancak Şirketin dürüstlük ve yansızlığının muhafaza edildiğinden emin olunması için ortak durumdan haberdar olmalıdır.
- Bağımsızlığı zedeleyebilecek unsurları tespit etmek ve bunları ortadan kaldırmak veya kabul edilebilir boyutlara indirmek sorumlu ortağın görevidir.

Çalışanlar her yıl bağımsızlığa ilişkin bir form imzalarlar.

Sır Saklama

Çalışanların müşterinin gizli bilgilerine erişim olanağı vardır ve bu bilgilerin gizliliklerinin sıkı biçimde korunması şarttır.

Şirket çalışanları haricinde veya bilgi verilmesi normal ve müşteriye onaylanan kişiler haricinde kişilere bilgi verilmesi, müşterinin çalışanlarına bilgi verilmesi, normal, gerekli veya müşterilerce onaylandığı haller dışında, namlarına hareket edilen müşterilerin açıklanması, müşterinin zararına, herhangi bir kişiye herhangi bir açıklamada bulunulması, şirketin müşterileri veya işleri hakkında akraba veya arkadaşlarıyla görüşülmesi işten çıkarılma sebeplerindendir.

Ayrıca çalışanlar aşağıda belirtilen konulara özen göstermelidirler:

- Müşteriler hakkındaki özel ve gizli konuşmaların başkalarının işitilmesine ve yine bu nitelikteki bilgi ve belgelerin Şirketin bekleme odasında veya üçüncü kişilerin ağırlandığı diğer mekânlarda bulunmasına meydan verilmemelidir.
- Telefonda yapılan gizli konuşmalara başkalarının kulak misafiri olmamasına dikkat edilmelidir.
- Çalışanlar müşterileriyle toplantı halindelerken, diğer müşterilerinin telefonlarını aynı mekânda kabul etmemelidirler.
- Müşteri dosyaları ve diğer belgeler özellikle Şirketin bekleme odası veya üçüncü kişilerin ağırlandığı diğer mekânlarda açıkta ve sahipsiz bırakılmamalıdır.
- Müşterilere doğru evrak ve belgelerin teslim edildiğine, gönderildiğine azami dikkat gösterilmelidir.
- Artık gerek duyulmayan rapor, beyanname vb. müsveddeleri güvenli bir biçimde imha edilmelidir.

(ç.) Müşteri ilişkisinin ve belirli bir sözleşmenin kabulü ve devam ettirilmesi

Şirket müşterilerinin doğruluk ve dürüstlükleri ile üstlenilen işleri yetkin bir biçimde ve mesleki ahlaka uygun olarak yapabilme kabiliyetinin kendi kalite kontrol sisteminin en temel unsurları olduğunun bilincindedir.

Şirket ancak önceki denetçilerle yazışma ve müşterinin genel bir değerlendirmesinin yapılması gibi prosedürleri yerine getirdikten sonra yeni müşteriye teklifte bulunur veya yapılan teklifi kabul eder. Müşterinin genel değerlendirmesinde, müşterinin doğruluk ve dürüstlüğü, üstlenilecek işi yetkin bir biçimde ve zamanında yerine getirebilme olanağı, bağımsızlık ve çıkar çatışması gibi hususlar dikkate alınır.

Temel mesleki ahlak kurallarına aykırılıkların ortadan kaldırıldığı veya kabul edilebilir düzeylere indirildiği tespit edildikten sonra, müşterinin kabul veya reddi muhtemel sorumlu ortakla birlikte kararlaştırılacaktır.

(d). Denetim veya Hizmetin Yürütülmesi

Denetimin kalitesi ve etkinliği finansal tablo kullanıcıları, hissedarlar ve düzenleyici kurumlar dahil tüm paydaşlarımız için önemlidir. Bu nedenle, denetimlerimizin etkinliğe, çalışanlarımızın becerilerine, temel denetim metodolojimize, kullandığımız teknolojiye ve kaynaklarımızın yeterliliğini sağlamaya sürekli yatırım yapıyoruz. Çeşitli paydaşlarımızın bizden taleplerine, onların geri bildirimlerine ve çalışmalarımızın kalitesine ilişkin düzenleyici otoriteler tarafından yürütülen incelemelerin bulgularına çok önem veriyoruz. Risk ve kalite süreçlerimizin etkinliği sürekli izleyen ve denetim çalışmalarımızın kalitesi ve iyileştirilmesi gereken alanlar hakkında zamanında bilgi sağlayan sistemlerimize ve süreçlerimize de aynı derecede önem veriyoruz.

Şirketimiz; denetimlere ilişkin sorumluluklarını anlamakta ve yerine getirmektedir. Söz konusu sorumluluklar; -uygun hâllerde- sorumlu denetçilerin denetimin kalitesinin yönetilmesine ve kaliteye ulaşılmasına ilişkin genel sorumlulukları ile denetim boyunca yeterli ve uygun bir şekilde söz konusu denetimde yer almalarını da içerir.

Şirketimiz denetim ekiplerine yönelik;

1. Denetim ekiplerinin yönlendirilmesi ve gözetimi; denetimin niteliği, içerisinde bulunan şartları, denetim ekibine tahsis edilen kaynaklar sürekli gözden geçirilmektedir.
2. Mesleki muhakeme ve şüphecilik; Denetim ekiplerinin uygun şekilde mesleki muhakemelerini kullanması ve mesleki şüphecilik içerisinde denetimin yürütülmesine olanak sağlanmaktadır.
3. İstisare; Zor veya ihtilafli konularda istisare yapılmakta ve üzerinde mutabık kalınan sonuçlar uygulanmaktadır.
4. Denetim ekibi ve kalite kontrol hakkında ilişkiler; Denetim ekibinin kendi içinde, denetim ekibi ile kaliteyi gözden geçiren kişi arasında veya denetim ekibi ile denetim şirketinin kalite yönetim sistemi kapsamında faaliyet yürüten kişiler arasındaki görüş farklılıkları Şirketimize sunulmakta ve çözüme kavuşturulmaktadır.
5. Belgelendirme ve Çalışmalar; Çalışma kâğıtları, rapor tarihinden sonra zamanında birleştirilmekte ve denetim şirketinin ihtiyaçlarını karşılamak ve mevzuata, etik hükümlere veya mesleki standartlara uygunluk sağlamak için gerekli şekilde saklanmakta ve muhafaza edilmektedir.

(e). Kaynaklar

Şirketimiz; kalite yönetim sisteminin tasarımı, uygulanması ve işleyişini sağlamak üzere kaynakların zamanında ve uygun bir şekilde temin edilmesi, geliştirilmesi, kullanılması, korunması, tahsis edilmesi ve dağıtılmasına yönelik olarak kalite hedefleri oluşturmuş. Bu kalite hedefleri aşağıdaki gibidir:

1. İnsan Kaynakları;
 - a. Tecrübeli, sorumluluklarını yerine getiren, yetkin ve bilgi sahibi kişilerin işe alınması,
 - b. Personel önemli günlerde prim, teşvik ve tatil gibi desteklenmektedir,
 - c. Yeterli personel temini sağlanmaktadır. Yeterli personelin olmadığı durumlarda mevzuata uygun olacak şekilde dışarıdan destek alabilmektedir,
 - d. Denetimler için yetkin ve tecrübeli kişiler görevlendirilmektedir,
 - e. Denetim süreçleri zamana ve kaynakları dikkate alacak şekilde planlanmaktadır.
2. Teknolojik Kaynaklar

Denetim süreçlerinin etkin bir şekilde yürütülebilmesi amacıyla gerekli durumlarda etkin programlar kullanılabilir.

3. Entellektüel Kaynaklar

Kaliteli ve tutarlı denetim yapılabilmesi için hizmet içi yönerge kullanılmaktadır.

(f) Bilgi ve İletişim

Şirketimiz, kalite yönetim sisteminin tasarımı, uygulanması ve işleyişini sağlamak üzere;

kalite yönetim sistemiyle ilgili bilgilerin temin edilmesi, oluşturulması veya kullanılmasına ve söz konusu bilgilerin denetim şirketi içindeki ve dışındaki taraflara zamanında iletilmesine yönelik olarak kalite hedefleri oluşturmuş. Bu kalite hedefleri aşağıdaki gibidir:

1. Bilgi sisteminin; kalite yönetim sistemini destekleyen, ihtiyaca uygun ve güvenilir bilgiyi belirlemesi, kayıt altına alması, işlemesi ve sürdürmesini hedeflemekteyiz.
2. Personelin denetim şirketiyle ve kendi arasında bilgi alışverişinde bulunma sorumluluğunun farkında olması ve bunu güçlendirmesi amacıyla şirket kültürü oluşturmayı hedeflemekteyiz.
3. Kalite yönetim sistemi ya da denetimler kapsamında yürütülen faaliyetlerle ilgili olarak personelin ve denetim ekibinin sorumluluklarını anlamaları ve yerine getirmeleri için yeterli programlamalar yapmayı hedeflemekteyiz.
4. Kalite yönetim sistemi ya da denetimler kapsamında yürütülen faaliyetleri yerine getirirken denetim ekiplerinin edinilen önemli bilgi veya -varsa- bilgi açıklarını denetim şirketine iletmesi hedeflenmektedir.

(g). İzleme ve Düzeltme Süreci

Şirketimiz, Kalite yönetim sisteminin tasarımı, uygulanması ve işleyişi hakkında ihtiyaca uygun, güvenilir ve zamanında bilgi sağlamak ve tespit edilen eksikliklerin zamanında düzeltilmesini teminen eksikliklere karşılık vermek için uygun adımlar atmak amacıyla izleme ve düzeltme sürecine sahiptir.

Şirketimiz aşağıdaki hususları gerçekleştirmektedir;

1. Bulguların değerlendirilmesi ve eksikliklerin tespit edilmesi amacıyla bulguları değerlendirir.
2. Tespit edilen bulguları değerlendirmek amacıyla; eksikliklerin kök ve nedenleri araştırılmaktadır.
3. Tespit edilen hususlara karşılık vermek amacıyla;
 - a. Kök nedenlerin analizlerini değerlendirmekte,
 - b. Düzeltici adımların atılıp atılmadığını değerlendirmektedir,
 - c. Düzeltici adımların etkili olup olmadığını değerlendirmektedir,
 - d. İzleme ve düzeltmeyle alakalı gerçekleşen hususlara yönelik; prosedür açıklaması, eksikliklerin ciddiyeti ve yaygınlığının değerlendirilmesi düzeltici adımlar gerçekleştirmektedir.

Şirketimiz ayrıca, sorumluluklarına uygun olarak zamanında ve uygun adımlar atmalarını sağlamak amacıyla, denetim ekiplerine ve kalite yönetim sistemi kapsamında görevlendirilen diğer kişilere iletmektedir.

13. Diğer Hususlar

Yoktur.

DETAY BAĞIMSIZ DENETİM VE YMM A.Ş.
Kızıllırmak Mah. 1443. Cad. No: 25 B D: 166
Çankaya / ANKARA
Çankaya V.D.: 293 043 4987
Tel: 0312 284 76 76
E-mail: info@detaydenetim.com.tr