

**AS BAĞIMSIZ DENETİM VE YEMİNLİ
MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.**

2013 YILI ŞEFFAFLIK RAPORU

AS Bağımsız Denetim ve YMM A.Ş. dünya çapında bir bağımsız denetim ve muhasebe şirketi ağı olan Nexia International'ın üyesidir.

AS BAĞIMSIZ DENETİM VE YMM A.Ş.

2013 YILI ŞEFFAFLIK RAPORU

AS Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş. olarak, 26 Aralık 2012 tarih ve 28509 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Bağımsız Denetim Yönetmeliği’nin 36’ncı maddesine göre hazırlanmış olan iş bu Şeffaflık raporu, Kuruluşumuz’un internet sitesinde yayımlanmıştır.

AS Bağımsız Denetim ve YMM A.Ş.
(Member of NEXIA INTERNATIONAL)

AS
BAĞIMSIZ DENETİM VE
Y.M.M. A.Ş.

Osman Tuğrul ÖZSÜT,
Sorumlu Ortak, Başdenetçi

AS
BAĞIMSIZ DENETİM VE
Y.M.M. A.Ş.

Taki KILIÇ
Sorumlu Ortak, Başdenetçi

24 Mart 2014
İstanbul, Türkiye



Büyükdere Cad. No.23 Kat:7
34381 Şişli / İSTANBUL
Telefon 0212 225 68 78(pbx)
Faks 0212 225 62 52

nexia@nexiaturkey.com.tr
www.nexiaturkey.com.tr

İçindekiler

A. Hukuki Yapı ve Ortaklar Hakkında Bilgi:	- 1 -
B. Kilit Yöneticiler ve Sorumlu Denetçiler:.....	- 2 -
C. İçinde Bulunulan Denetim Ağının Hukuki ve Yapısal Özellikleri:.....	- 2 -
D. İlişkili Denetim Kuruluşları ve Diğer İşletmeler İle Bu İlişkilerin Mahiyeti.....	- 3 -
E. Organizasyon Yapısı:.....	- 3 -
F. Kalite Güvence Sistemi İncelemeleri:.....	- 4 -
G. Denetim Hizmeti Verilen KAYİK'ler:.....	- 5 -
H. Denetçilerin Eğitimine Yönelik Sürekli Eğitim Politikaları:.....	- 5 -
İ. Bağımsızlık İlkesine Uyum:.....	- 6 -
J. Gelirin Dağılımı:.....	- 7 -
K. Sorumlu Denetçilerin Ücretlendirilme Esasları:.....	- 7 -
L. Kalite Kontrol Sistemi:.....	- 7 -



A. Hukuki Yapı ve Ortaklar Hakkında Bilgi:

AS Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş. (“Şirket” veya “Nexia Türkiye”) 23.01.2007 tarihinde İstanbul’da kurulmuştur. 3568 Sayılı Kanun ile bu Kanun’a ilişkin yönetmelikler ve tebliğler hükümleri çerçevesinde denetim, danışmanlık ve vergi konularında faaliyette bulunmaktadır.

Şirket, denetim ve danışmanlık alanlarında uzun yıllardan beri Türkiye’de faaliyet gösteren tanınmış, saygın, konularında uzmanlaşmış tecrübeli profesyoneller tarafından kurulmuş ve 1 Mayıs 2007 tarihinden itibaren Dünya sıralamasında ilk 10 büyük denetim firması arasında yer alan Nexia International’in Türkiye üyesi olmuştur.

Şirket Türkiye’de sigorta şirketlerinin, enerji piyasasında faaliyet gösteren şirketlerin ve halka açık anonim şirketlerin denetimlerine ilişkin yerel mevzuatı düzenleyici kurumlar olan Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGGK), Sermaye Piyasası Kurulu (SPK), Enerji Piyasası Düzenleme Kurulu (EPDK) ve Hazine Müsteşarlığı’ndan alınan denetim yetki belgelerine sahiptir.

Şirket’in 31.12.2013 tarihi itibarıyla ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir;

	ORTAKLAR	UNVANI	ORTAKLIK PAYI (%)	PAY TUTARI (TL.)
1	O. Tuğrul ÖZSÜT	Yeminli Mali Müşavir – Sorumlu Ortak, Başdenetçi	59,80%	29.900
2	M. Cem TEZELMAN	Yeminli Mali Müşavir	39,70%	19.850
3	Taki KILIÇ	Yeminli Mali Müşavir – Sorumlu Ortak, Başdenetçi	0,10%	50
4	Egemen TANRIKULU	Yeminli Mali Müşavir	0,10%	50
5	Aysel ÖZKAN	Yeminli Mali Müşavir	0,10%	50
6	Sema Balcı	Yeminli Mali Müşavir – Baş Denetçi	0,10%	50
7	Zekeriya ASLAN	Yeminli Mali Müşavir – Baş Denetçi	0,10%	50
	TOPLAM		100%	50.000



Büyükdere Cad. No.23 Kat:7
34381 Şişli / İSTANBUL
Telefon: 0212 225 68 78 (pbx)
Faks: 0212 225 62 52

nexia@nexiaturkey.com.tr
www.nexiaturkey.com.tr

B. Kilit Yöneticiler ve Sorumlu Denetçiler:

31.12.2013 tarihi itibarıyla sorumlu denetçiler ve kilit yöneticiler aşağıdaki gibidir;

Ad/Soyad	Görevi
Osman Tuğrul Özsüt	YMM, Sorumlu Ortak Başdenetçi/Yönetim Kurulu Başkanı
Taki Kılıç	YMM, Sorumlu Ortak Başdenetçi
Mehmet Cem Tezelman	Şirket Ortağı-YMM/Yönetim Kurulu Başkan Yardımcısı
Sema Balcı	Şirket Ortağı-YMM/Başdenetçi
Aysel Özkan	Şirket Ortağı-YMM
Zekeriya Aslan	Şirket Ortağı-YMM/Başdenetçi
Egemen Tanrıkulu	Şirket Ortağı-YMM
Levent Ergüven	SMMM, Başdenetçi/Yönetim Kurulu Üyesi
İlkay Suvakçı	SMMM, Kıdemli Denetçi / Denetim Müdürü
Gülşen Turan	SMMM, Kıdemli Denetçi / Denetim Müdürü
Ozan Arıkan	SMMM, Kıdemli Denetçi / Denetim Müdürü

C. İçinde Bulunulan Denetim Ağının Hukuki ve Yapısal Özellikleri:

Nexia International, bünyesinde bulundurduğu bağımsız denetçiler, uzman danışmanlar ve yönetim danışmanları ile dünya çapında faaliyet gösteren büyük bir organizasyondur. Nexia International, 1971'de "Oppenheim Appel Dixon & Associates (A.B.D.)" ve "Spicer & Pegler" (İngiltere) tarafından kurulmuştur. Bu iki kurucu şirket Londra ve New York'un önemli merkezlerinde yer alan ve finans sektöründe faaliyet gösteren önemli firmaların yarısından fazlasına hizmet vermiştir.

Nexia Üyeleri düzenlenen yıllık vergi konferansları ve yıllık genel toplantıların yanı sıra düzenli bölgesel toplantılarda da bilgi paylaşımı ve fikir alışverişinde bulunma şansına sahiptirler. Nexia özellikle genç üyelerinin eğitimine büyük önem vermekte ve bu amaçla periyodik olarak yarımın liderleri programları ve genç yöneticiler için seminerler düzenlemektedir.

Nexia düzenli Kalite Kontrol İncelemeleri ile üyelerinin kalitelerini onaylamaktadır. Ayrıca bütün üye firmalar kendi bölgesel mesleki organizasyonlarına üye olmak zorundadır.

Şirket, Nexia International ile 01.05.2007 tarihinde üyelik anlaşması imzalamıştır.



Büyükdere Cad. No.23 Kat.7
34381 Şişli / İSTANBUL
Telefon 0212 225 68 78(pbx)
Faks 0212 225 62 52

nexia@nexiaturkey.com.tr
www.nexiaturkey.com.tr

D. İlişkili Denetim Kuruluşları ve Diğer İşletmeler İle Bu İlişkilerin Mahiyeti:

Nexia Türkiye Ağı:

Nexia Türkiye ağ üyeleri(network), Nexia International ile A ve B kategori üyelik olmak üzere Şemsiye Firma Üyelik Anlaşması imzalamışlardır ve şirketimiz As Bağımsız Denetim ve YMM A.Ş., A kategori üyesi olarak Nexia Türkiye ağının Türkiye merkezidir.

Nexia Türkiye'ye üye şirketler aşağıdaki gibidir:

Merkez Ofis	: İstanbul - As Bağımsız Denetim ve YMM A.Ş.
İstanbul	: Kapsam Yeminli Mali Müşavirlik Ltd.Şti.
Adana	: M. Tolga Yıldırım
Ankara	: Oluşum Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş. Oluşum Bağımsız Dış Denetim ve Danışmanlık A.Ş.
Bursa	: Ş.A. Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş. Arılar Bağımsız Dış Denetim A.Ş.
Denizli	: Ege Ekip YMM Ltd.Şti.
İzmir	: Yöntem Yeminli Mali Müşavirlik ve Bağımsız Denetim A.Ş.
Gaziantep	: Finansal Yeminli Mali Müşavirlik Ltd.Şti.

E. Organizasyon Yapısı:

AS Bağımsız Denetim ve YMM A.Ş.'nin 31.12.2013 tarihi itibariyle yönetim kurulu üyeleri aşağıdaki gibidir.

Adı	Soyadı	Ünvanı	Görevi
O. Tuğrul	ÖZSÜT	Sorumlu Ortak Başdenetçi, YMM	Yönetim Kurulu Başkanı
M. Cem	TEZELMAN	YMM	Yönetim Kurulu Başkan Yard.
Levent	ERGÜVEN	SMMM	Yönetim Kurulu Üyesi

AS Bağımsız Denetim ve YMM A.Ş. 31.12.2013 tarihi itibariyle vermiş olduğu bağımsız denetim hizmetlerini, 2 Sorumlu Ortak Baş Denetçi, 3 Baş Denetçi, 4 Kıdemli Denetçi, 6 Denetçi, 34 Denetçi Yardımcısı tarafından yürütmektedir. Kuruluşumuz bünyesinde 7 adet Yeminli Mali Müşavirlik Lisansı, 15 adet Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik Lisansı ve 15 adet Bağımsız Denetim Sertifikası sahibi çalışan bulunmaktadır. 31.12.2013 tarihi itibariyle Şirketin toplam çalışan sayısı 70 kişi olup denetim kadrosunda 52 kişi bulunmaktadır.



F. Kalite Güvence Sistemi İncelemeleri:

26 Aralık 2012 tarih ve 28509 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Bağımsız Denetim Yönetmeliği’nin 36’ncı maddesi uyarınca KAYİK denetimi yapan denetim kuruluşlarının şeffaflık raporunu Kamu Gözetim Kurumuna bildirmeleri ve kendi internet sitelerinde yayımlamaları gerekmektedir. Şeffaflık Raporunun hazırlanmasında oluşturulan kalite güvence sistemi göz önünde tutulmuştur. Ayrıca bağımsız denetim faaliyetleri söz konusu yönetmelik hükümleri çerçevesinde gerçekleştirilmektedir.

AS Bağımsız Denetim ve YMM A.Ş. personelin mesleki ilkelere, ilgili mevzuata ve şirket tarafından belirlenen kalite güvence sistemi uygulamalarına ve bağımsız denetim raporlarının doğru ve tarafsız bir biçimde yansıttığını sağlayacak şekilde kalite güvence sistemi kurmak üzere, sorumlu ortak baş denetçi ve denetçi seviyesinde bir kalite güvence komitesi kurmuştur.

Kalite güvence komitesi, denetim programının uygulandığını, denetim planı aşamasından denetimin sonuçlandırılmasına kadar oluşan tüm aşamaları inceleyerek finansal tabloların finansal raporlama standartları ve denetim standartları doğrultusunda işletmenin finansal durumunu ve faaliyet sonuçlarını tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun ve doğru bir biçimde gösterip göstermediğini kontrol etmektedir. Şirketimiz bünyesindeki kalite güvence komitesi aşağıdaki gibidir.

Denetçiler	
Unvan	Adı Soyadı
Sorumlu Ortak Başdenetçi	Taki KILIÇ
Kıdemli Denetçi	Gülşen TURAN
Denetçi	Nurten KAHYA
Denetçi	Emin UZUN
Yedek Denetçiler	
Unvan	Adı Soyadı
Sorumlu Ortak Başdenetçi	Osman Tuğrul ÖZSÜT
Kıdemli Denetçi	İlkay SUVAKÇI
Kıdemli Denetçi	Ozan ARIKAN
Denetçi	Mehmet Tolga AKGÜL

Şirketimiz, Nexia International Merkez Kalite Kontrol Direktörü Muhammad Yaqoob tarafından Haziran 2011’de denetime tabi tutulmuştur. Merkez ofise bağlı 4 ofis denetlenmiş, önemli bir prosedür eksikliğine rastlanmamış; küçük uyarılar neticesinde olumlu rapor alınmıştır.



G. Denetim Hizmeti Verilen KAYİK'ler:

Şirketimiz bünyesinde 2013 yılında denetim hizmeti verilen 2 adet kamu yararını ilgilendiren kuruluş (KAYİK) bulunmaktadır. Bu kuruluşlar Ege Seramik Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Odaş Elektrik Üretim Sanayi A.Ş.'dir.

H. Denetçilerin Eğitimine Yönelik Sürekli Eğitim Politikaları:

Şirketimiz, istihdam ettiği bağımsız denetçilerin mesleki gelişmelerini sürekli olarak sağlayacak tedbirleri almaktadır.

Bağımsız denetçilerimiz kendilerinin ve yanlarında çalışan denetçi ve denetçi yardımcılarının mesleki yeterliklerinin sağlanması, korunması ve geliştirilmesinden sorumludur.

Bağımsız denetçi ve bağımsız denetçi yardımcılarının yetişmesinde kendi gayret ve çalışmaları esastır. Bu amaçla, her düzeydeki bağımsız denetçi ve bağımsız denetçi yardımcısı, mesleki yeterliğin bir gereği olarak, bağımsız denetim mesleği ile ilgili mevzuatı, ulusal ve uluslararası gelişmeleri ve yayınları, düzenlenen kurs, seminer ve konferansları izlemek zorundadır.

Şirketimizin iç eğitim politikaları, özellik arz eden sektörler veya denetim işleri için gerekli bilgi ve tecrübenin edinilmesine olanak verilmesi için dış eğitim ve seminerler ile takviye edilmektedir. Bunun yanında üyesi olduğumuz Nexia International' in yapmış olduğu yurtdışı eğitimlere denetçilerimizin ve yöneticilerimizin katılımını sağlayarak bağımsız denetçi ve yöneticilerinin kalitesini artırmaktadır.

AS Bağımsız Denetim ve YMM A.Ş. olarak şirket içi eğitimlerini, genel olarak belli saatle sınırlı olarak değil sürekli olarak tüm seviyedeki denetçilerin, mevzuat çerçevesindeki bilgilerini güncellemeleri ve kişisel gelişimleri açısından yapılmasını zorunlu tutmaktadır.

Ayrıca, şirketimizin üyesi olduğu Nexia International'ın da kalite sistemine uyma zorunluluğu bulunmakta olup, bununla ilgili olarak şirketimiz Nexia'nın da tabii olduğu Profesyonel Denetçiler için Uluslararası Denetim Standartları'na uygunluk sağlaması açısından Nexia uluslararası organizasyonunun denetimine tabii tutulmaktadır.



Şirketimiz bünyesinde 2013 yılında verilen eğitimler ve katılımcılar aşağıdaki gibidir.

Uluslararası Finansal Raporlama Standartları Eğitimi

2013 yılı içerisinde Şirket bünyesinde uluslararası finansal raporlama standartları eğitimleri düzenlenmiştir. Bu eğitimler 8 – 26 Temmuz tarihleri arasında, 16 – 27 Eylül tarihleri arasında ve 9 – 13 Aralık tarihleri arasında düzenlenmiştir. Bu eğitimlere katılan denetçi ve denetçi yardımcıları şu şekildedir; Yusuf Belli, Emine Kıran Taşoyan, Zeycan Nak, Nurhan Ünlü, Sinem Sert, Cansu Erdoğan, Duygu Aykol, Alper Arslan, Selim Can Gezer, Sedef Vural, Recep Uslu, Elif Şahbaz Doğan, Doğukan Tomak, Tolga Akgül, Feyzan Özen, Orhan Neçare, Hande Engin, Emöke Çakır, Levent Ergüven, İlkey Suvakçı, Ozan Arıkan, Emin Uzun, Gülşen Turan, Nurten Kahya, Öner Özgül, Ergün Kaya.

Uluslararası Denetim Standartları Eğitimi

2013 yılı içerisinde Şirket bünyesinde uluslararası denetim standartları eğitimi düzenlenmiştir. Bu eğitim 16 – 27 Aralık tarihleri arasında düzenlenmiştir. Bu eğitimlere katılan denetçi ve denetçi yardımcıları şu şekildedir; Yusuf Belli, Emine Kıran Taşoyan, Zeycan Nak, Nurhan Ünlü, Sinem Sert, Cansu Erdoğan, Duygu Aykol, Alper Arslan, Selim Can Gezer, Sedef Vural, Recep Uslu, Elif Şahbaz Doğan, Doğukan Tomak, Tolga Akgül, Feyzan Özen, Orhan Neçare, Hande Engin, Emöke Çakır, Levent Ergüven, İlkey Suvakçı, Ozan Arıkan, Emin Uzun, Gülşen Turan, Nurten Kahya, Öner Özgül, Ergün Kaya, Hande Büyükyazıcı, Hale Yavaş, Emine Durmaz, Mustafa Tekin, Berk Eser, Sercan Sarı, Ecem Erdem, Duygu Karacan.

Oryantasyon ve Tek Düzen Hesap Planı Eğitimi

2013 yılı içerisinde Şirket bünyesinde oryantasyon ve tek düzen hesap planı eğitimleri düzenlenmiştir. Bu eğitimler 5 – 9 Ağustos tarihleri arasında ve 16 – 20 Aralık tarihleri arasında düzenlenmiştir. Ağustos ayındaki eğitime Recep Uslu, Alper Arslan, Sinem Sert, Betül Şahin, Hande Engin, Berk Eser katılmış Aralık ayındaki eğitime ise Sena Mazlum, Taygun Ürgün, Gamze Karadağ, Anıl Vatandaş ve Nurperi Saka katılmışlardır.

İ. Bağımsızlık İlkesine Uyum:

AS Bağımsız Denetim ve YMM A.Ş. uluslararası denetim standartları ve yasal mevzuatın gerektirdiği bağımsızlık ilke ve kurallarına uygun olarak faaliyetlerine devam etmektedir. Bu kapsamda denetçilerin bağımsızlıklarını zedeleyecek ilişkilerinin olup olmadığı sürekli gözden geçirilmektedir.

Gerçekleştirilmiş olan bağımsız denetimle ilgili olarak Sorumlu Ortak Baş Denetçi tarafından bağımsızlığın sağlanmış olduğuna ilişkin bağımsız denetçilerinden her yıl imzalı olarak “Bağımsızlık Bildirisi” alınmakta ve aşağıdaki durumlar değerlendirilmektedir.



Büyükdere Cad. No.23 Kat:7
34381 Şişli / İSTANBUL
Telefon 0212 225 68 78 (pbx)
Faks 0212 225 62 52

nexia@nexiaturkey.com.tr
www.nexiaturkey.com.tr

- Ortaya çıkabilecek çıkar çatışmalarından uzak kalınıp kalınmadığına karar verir.
- Bağımsızlığı tehdit eden durumları tespit eder ve özüne ve önemine göre değerlendirir.
- Eğer bağımsızlık ilkelerinin ihlali ile ilgili tespit edilmiş bir durum varsa, bağımsızlığın devamının riske girip girmediğini belirler.
- Bağımsızlığı tehdit eden durumları uygun önlemler olarak bertaraf eder veya kabul edilebilir bir seviyeye indirmek için koruyucu önlemler alır.
- İlgili sonuçları ve sonuçları destekleyen kanıtları dosyalar.

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

J. Gelirin Dağılımı:

Şirketimizin 31.12.2013 tarihi itibarıyla toplam geliri 7.669.294,00 TL tutarındadır. 2013 yılı bağımsız denetim sözleşme bedellerinin toplam tutarı 670.729,75 TL'dir.

K. Sorumlu Denetçilerin Ücretlendirilme Esasları:

Şirketimiz bünyesinde sorumlu denetçiler ücret ve kardan pay esasına göre ücretlendirilmektedir.

L. Kalite Kontrol Sistemi:

1. Denetim Şirketi Bünyesinde Kaliteye İlişkin Liderlik Sorumlulukları

Bağımsız denetimin kalitesinin sağlanmasında sorumlu ortak baş denetçinin liderlik sorumlulukları:

- 1.1. 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.



1.2. Yapılan işler ve açıklamalarla ilgili olarak, sorumlu ortak baş denetçi;

- Mesleki standartlara, yasal ve hukuki düzenlemelere uygun iş yapmanın,
- 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 vurgulanır ve denetimin her aşamasında uygulanır.

2. Etik ilkeler

Sorumlu personel, bağımsız denetim işinde yer alan bağımsız denetçilerin aşağıda sıralanmış olan etik ilkelerin temel prensiplerine olan uyumunu kontrol eder:

- Dürüstlük,
- Tarafsızlık,
- Profesyonel yeterlik, mesleki özen ve titizlik,
- Gizlilik ve
- Mesleğe uygun davranış.

Sorumlu ortak baş denetçi ya da gerekli olduğu durumlarda bağımsız denetim ekibinin diğer üyeleri, tespit edilen sorunları ve bunların nasıl çözümlendiği hususunu yazılı hale getirir.

3. Müşteri İlişisinin ve Denetim Sözleşmesinin Kabulü ve Devam Ettirilmesi

Yeni bir şirket ile sözleşme yapılırken veya mevcut işe devam edip etmeme kararı alınırken aşağıdaki hususlar göz önünde bulundurulmaktadır:

- Müşterinin dürüstlüğü,
- Bağımsız denetim işini yürütebilecek uzmanlık, zaman ve kaynak,
- Etik ilkelere uyum.

Müşterinin dürüstlüğü ile ilgili olarak asıl sahiplerinin, üst yönetiminin, ilişkili şirketlerin kimlikleri ve faaliyet alanları gibi hususlara dikkat edilmektedir.

Uzmanlık, zaman ve kaynak açısından irdelenmede şirket personel profilleri incelenmektedir.

Müşteriyle olan bağımsız denetim ilişkisinin devam edip etmeyeceğine karar verilirken, mevcut ve önceki dönemde ortaya çıkan, müşterinin faaliyet alanının kuruluşun yeterli bilgi ve deneyime sahip olmadığı bir alana kayması gibi önemli hususların varlığı ve bunların etkileri göz önüne alınır. Eğer işin kabulünü etkileyen bir bilgi elde edilmişse ilgili durum kuruluş yönetimi ile tartışılır.



4. İnsan Kaynakları

Denetim şirketi tarafından, denetimleri mesleki standartlar ile yürürlükteki kanun ve düzenleyici hükümlere uygun olarak gerçekleştirmek ve koşulların gerektirdiği şekilde uygun rapor düzenlemesini sağlamak amacı ile yeterli beceriye sahip ve mesleki standartlara uygun personel istihdam edilmesi ve görevlendirilmesi için politika ve prosedürler geliştirilir.

Şirket tarafından insan kaynaklarına ilişkin politika ve prosedürler aşağıda yer alan temel başlıkları içerir:

- İşe alma,
- Performans değerlendirme,
- Verilen görevlerin yerine getirilmesi ve görevleri yerine getirme süresi,
- Yeterlilik,
- Kariyer gelişimi,
- Terfi etme,
- Ücret ve diğer haklar,
- Personel ihtiyacının tahmini

Çalışanların yeterliliklerinin geliştirilmesi amacı ile aşağıda yer alan yöntemler geliştirilir:

- Mesleki eğitim,
- Uygulama eğitimi dahil sürekli mesleki gelişim,
- Mesleki tecrübe paylaşımı,
- Yeni işe başlayan personelin deneyimli çalışanlar refakatinde yetiştirilmesi,
- Personel için bağımsızlık eğitimi verilmesi

5. Bağımsız Denetimin Yürütülmesi

Sorumlu ortak baş denetçi bağımsız denetim ekibini yürütülecek olan işler ile ilgili olarak aşağıdaki hususlarda bilgilendirip denetim faaliyetlerine öncülük eder:

- Ekipteki bağımsız denetçilerin yapacakları işler ve sorumlulukları,
- Sözleşmenin standartlarına uyum için kullanılacak yöntemler,
- İşin riskleri (doğal ve sektörel) ile ilgili hususlar,
- Karşılaşılabilecek olası sorunlar,
- Karşılaşılan sorunları giderme yolları,
- Diğer ayrıntılar.



6. İzleme

Kuruluş, şirketlerde gerçekleştirdiği bağımsız denetimin kalitesinin kontrolünü sağlamak üzere, oluşturduğu kalite güvence komitesi aracılığıyla uygunluk denetimleri ve incelemelerini yapar.

Sorumlu ortak baş denetçi, gözetim sonuçlarını kuruluş tarafından belirlenen yöntemlere uygun olarak değerlendirir.

Sorumlu ortak baş denetçi;

- Gözetim sonuçlarında yer alan eksikliklerin bağımsız denetimi etkileyip etkilemediğini,
- Bu duruma çözüm için kuruluş tarafından alınan önlemlerin yeterli olup olmadığını değerlendirir.

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

Denetimin yönlendirilmesi ve gözetimi aşağıdaki unsurları içerir:

- Denetimin ilerleyişinin takibi,
- Denetim ekibi üyelerinin yeterlik ve kabiliyetlerinin, çalışmalarını yapmak için yeterli zamana sahip olup olmadıklarının, kendilerine verilen talimatları anlayıp anlamadıklarının ve söz konusu çalışmanın planlanan yaklaşıma uygun olarak gerçekleştirilip gerçekleştirilmediğinin değerlendirilmesini,
- Denetimin yürütülmesi sırasında ortaya çıkan önemli hususların ele alınmasını, bunların önemini değerlendirilmesini ve planlanmış yaklaşımın uygun bir şekilde uyarlanmasını,
- Denetimin yürütülmesi sırasında daha deneyimli denetim ekibi üyeleri tarafından değerlendirilecek veya istişare edilecek konuların belirlenmesini.

Gözden geçirme işlemi aşağıdakilerin değerlendirilmesini içerir:

- Denetimin mesleki standartlara ve yürürlükteki yasal ve diğer düzenleyici hükümlere uygun biçimde yürütülüp yürütülmediği,
- Önemli hususların ilave değerlendirme için dikkate alınıp alınmadığı,
- Uygun istişarelerin yapılıp yapılmadığı, ulaşılan sonuçların belgelendirilip belgelendirilmediği ve gereğinin yapılıp yapılmadığı,
- Yapılan denetimin niteliğini, zamanlamasını ve kapsamını revize etme ihtiyacının bulunup bulunmadığı,
- Yapılan çalışmanın ulaşılan sonuçları destekleyip desteklemediği ve uygun biçimde belgelendirilip belgelendirilmediği,
- Elde edilen kanıtların raporu desteklemek için yeterli ve uygun olup olmadığının ve
- Denetim prosedürlerinin amaçlarına ulaşıp ulaşılmadığı.



7. Kalite Kontrol Sisteminin Etkin Olarak İşlediği ve Belgelendirildiğine İlişkin Yönetim Beyanı

Şirketimiz bünyesinde her bir sorumlu denetçinin tamamlanmış en az bir denetimi periyodik olarak kontrol edilmektedir.

Şirketimiz, kalite kontrol sistemini sürekli olarak gözden geçirmekte ve değerlendirmektedir. Bu kapsamda yenilenen kalite kontrol sistemimiz yeni denetimlere uygulanmaktadır.

İzleme sürecini yerine getiren denetçiler bu sorumluluğu üstlenebilecek yeterli ve uygun deneyim ve yetkiye sahiptir.


Mesleki standartlara ve mevzuata uygunluğun, kalite kontrol sisteminin etkin şekilde uygulanıp uygulanmadığının ve düzenlenen raporların içinde bulunulan şartlara uygun olup olmadığının değerlendirmesi düzenli olarak yapılmaktadır.

Denetimi yürüten veya denetimin kalitesini gözden geçiren kişiler denetim teftişlerinde yer almamaktadır.

Şirketimiz, kalite kontrol sisteminin her bir unsurunun işleyişine dair kanıt sağlamak için uygun belgelendirme yapılmasını zorunlu kılan politika ve prosedürler oluşturmuştur. Belgelerin saklanmasıyla yönelik politika ve prosedürler oluşturulmuş olup; belgelerin izleme sürecini uygulayan kişilere yeterli zamanı sağlayacak bir süre veya mevzuat gerektiriyorsa daha uzun bir süre saklanması sağlanmaktadır.

Ayrıca, şikâyet ve iddialar ile bunlara verilen cevapların belgelendirilmesini sağlayan politika ve prosedürler hazırlanmıştır.

AS Bağımsız Denetim ve YMM A.Ş.
(Member of NEXIA INTERNATIONAL)


AS
BAĞIMSIZ DENETİM VE
Y.M.M. A.Ş.

Osman Tuğrul ÖZSÜT,
Sorumlu Ortak, Başdenetçi


AS
BAĞIMSIZ DENETİM VE
Y.M.M. A.Ş.

Taki KILIÇ
Sorumlu Ortak, Başdenetçi



Büyükdere Cad. No.23 Kat:7
34381 Şişli / İSTANBUL
Telefon 0212 225 68 78(pbx)
Faks 0212 225 62 52

nexia@nexiaturkey.com.tr
www.nexiaturkey.com.tr