KARMA BAĞIMSIZ DENETİM ANONİM ŞİRKETİ

2015 YILINA İLİŞKİN ŞEFFAFLIK RAPORU

İÇİNDEKİLER **SAYFA**

1 - HUKUKİ YAPI VE ORTAKLAR	1
2 - ŞİRKET FAALİYET KONUSU	2
3 - KİLİT YÖNETİCİLER VE SORUMLU DENETÇİLER	2
4 - ŞİRKET'İN BAĞLI OLDUĞU GRUBUN HUKUKİ VE YAPISAL ÖZELLİKLERİ	4
5 - ŞİRKET'İN İLİŞKİLİ DENETİM KURULUŞLARI VE DİĞER İŞLETMELER İLE BU İŞLERİN MAHİYETİ	5
6 - ŞİRKET'İN ORGANİZASYON YAPISI	5
7 - ŞİRKET'İN DENETİM HİZMETİ VERDİĞİ KAYİK'LER	6
8 - SÜREKLİ EĞİTİM POLİTİKASI	6
9 - ŞİRKET'İN BAĞIMSIZLIK İLKESİNE UYUMU	7
10 - ŞİRKET GELİRİNİN DAĞILIMI	8
11 - SORUMLU DENETÇİLERİN ÜCRETLENDİRİLME ESASLARI	8
12 - KALİTE GÜVENCE SİSTEMİ	8
13 - KALİTE KONTROL SİSTEMİ	8 - 22
14 - DİĞER HUSUSLAR	22

KARMA
BAĞIMSIZ DENETİM
ANONİM ŞİRKETİ

KARMA BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.

2015 YILINA İLİŞKİN ŞEFFAFLIK RAPORU

Bu rapor, Kamu Gözetimi Muhasebe Ve Denetim Standartları Kurumu tarafından 26/12/2012 tarih ve 28509 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Bağımsız Denetim Yönetmeliği'nin 36'ncı maddesinde; bir takvim yılında KAYİK denetimi yapmış denetim kuruluşlarının, yıllık şeffaflık raporu düzenlemesi gerektiği uyarınca hazırlanmıştır.

Şenol Civan

Yönetim Kurulu Başkanı

KARMA
BAĞIMSIZ DENETİM
ANONİM ŞİRKETİ

İstanbul, 31 Mart 2016

Karma Bağımsız Denetim A.Ş.

(A Member Of Parker Randall International)

KARMA BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş. 2015 YILINA İLİŞKİN ŞEFFAFLIK RAPORU

1. Hukuki Yapı Ve Ortaklar

A. Yönetim

Karma Bağımsız Denetim Anonim Şirketi (Şirket) 'nin 31 Aralık 2015tarihi itibariyle Yönetim Kurulu aşağıdaki gibidir:

Şenol Civan	Yönetim Kurulu Başkanı
Vildan Şakrak	Yönetim Kurulu Üyesi
Osman Konuk	Yönetim Kurulu Üyesi

Karma Bağımsız Denetim Anonim Şirketi (Şirket) 'nin 31 Mart 2015 tarihi itibariyle ise Yönetim Kurulu aşağıdaki gibidir:

Şenol Civan	Yönetim Kurulu Başkanı
Vildan Şakrak	Yönetim Kurulu Üyesi
Osman Konuk	Yönetim Kurulu Üyesi

B. Şirket'in Hukuki Yapısı

Karma Bağımsız Denetim Anonim Şirketi, İstanbul Ticaret Sicili Müdürlüğü'ne 565507 sicil numarası ile kayıtlı olup 69.20.04 Nace kodu altında bağımsız denetim faaliyeti gerçekleştiren bir şirkettir. Şirket, faaliyetlerine 2008 yılında başlamıştır ve 2011 yılında merkezi Londra olan Parker Randall International'a katılarak Parker Randall International'ın Türkiye temsilcisi olup, Türk Ticaret Kanunu hükümlerine göre kurulmuş Anonim Şirket statüsündedir.

C. Şirket Ortakları

Şirket ortaklarımızın listesi şu şekildedir:		Sermaye Payı (TL)	Sermaye Payı (%)
Yönetim Kurulu Başkanı:	Şenol Civan	37.000,00	74,00
Diğer Ortaklar:	Osman Konuk	6.500,00	13,00
	Sevinç Konuk	2.500,00	5,00
	Vildan Şakrak	1.000,00	2,00
	Müjdat Bozkır	500,00	1,00
	Turan Kağızmanlı	500,00	1,00
	Engin Kaya	500,00	1,00
	Gökhan Şahin	500,00	1,00
	Duruhan Kaplan	500,00	1,00
	Kadir Kamakgün	500,00	1,00
	Toplam:	50.000,00	100,00

KARMA BAĞIMSIZ DENETİM ANONİM ŞİRKETİ

- Ortaklarımızdan Selçuk Alsancak 01.11.2014 tarihinde vefat etmiştir. Varisleri, şirketimizde bulunan hissesini 26.01.2015 tarihinde Vildan Şakrak'a devrederek ortaklıktan ayrılmıştır.
- Ortaklarımızdan Kenan Buğa, 12.01.2015 tarihinde 18.500 TL değerindeki 37 adet hissesini Şenol Civan'a devrederek ortaklıktan ayrılmıştır.
- Şirketimiz ortaklarından, Sevinç Konuk 30.03.2015 tarihinde şirketimizde bulunan 1 adet 500 TL'lik hissesini 500 TL karşılığında 21374572450 TC Kimlik No'lu Gökhan Şahin'e devir ve ferağ etmiştir. Gökhan Şahin bu devir ve ferağı kabul etmiştir.
- Şirketimiz ortaklarından, Sevinç Konuk 30.03.2015 şirketimizde bulunan 1 adet 500 TL'lik hissesini 500 TL karşılığında 24305467832 TC Kimlik No'lu Kadir Kamakgün'e devir ve ferağ etmiştir. Kadir Kamakgün de bu devir ve ferağ işlemini kabul etmiştir.
- Şirketimiz ortaklarından, Duruhan Kaplan 02.03.2016 tarihinde şirketimizde bulunan 1 adet 500.-TL'lik hissesini 500(Beşyüz)- TL karşılığında 23906385736 TC Kimlik nolu Şenol Civan'a devir ve ferağ etmiştir. Şenol Civan'da bu devir ve ferağı kabul etmiştir.

D. Şirketin Ofis Sayısı ve Yurtdışı Şubeleri

Şirketimizin merkezi dışında yurtiçinde ve yurtdışında herhangi bir şubesi veya irtibat ofisi bulunmamaktadır.

2. Şirket Faaliyet Konusu

Karma Bağımsız Denetim Anonim Şirketi, 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu, 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu ve Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları'nın ilkeleri ve ilgili diğer mevzuat hükümlerine uygun olarak faaliyetlerini gerçekleştirmektedir.

3. Kilit Yöneticiler ve Sorumlu Denetçiler

Şirketimizin bütün yöneticileri bizim için kilit pozisyonlarda görev alıyor olup denetçilerimizin şirket içindeki unvanları şu şekildedir:

Sorumlu Ortak Baş Denetçi :	Şenol Civan Osman Konuk
Kıdemli Denetçi :	Vildan Şakrak
Denetçi :	Müjdat Bozkır Turan Kağızmanlı Engin Kaya Gökhan Şahin
İdari İşler Sorumlusu :	Sevinç Konuk

KARMA BAĞIMSIZ DENETİM ANONİM ŞİRKETİ

Özgeçmişleri;

ŞENOL CİVAN

- 31.03.1967 TARİHİNDE Tekirdağ'ın Çorlu ilçesinde doğdu.
- İlk, orta ve lise öğrenimini Çorlu'da tamamladı.
- 1989 yılında Marmara Üniversitesi İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi İktisat bölümünden mezun oldu.
- 1990 yılında askerlik görevini tamamladı.
- Londra'da Oxford House College'da dil eğitimi aldı.
- 14.01.1991 – 31.08.1994 tarihleri arasında Bağımsız Denetim Kuruluşu olan Rasyonel Bağımsız Denetim A.Ş.'nin kurucu ortağı ve yönetim kurulu üyesiydi. Bu şirketteki hisselerini 2002 yılında devretti.
- 2005 yılından itibaren Karma Bağımsız Denetim A.Ş. 'nin Kurucu Ortağı ve Yönetim Kurulu Başkanıdır.
  Email: civan@karmadenetim.com.tr

SEVİNÇ KONUK

- 20.03.1948 tarihinde İstanbul'da doğdu.
- İlk, orta öğrenimini İstanbul'da ve lise öğrenimini Ankara'da tamamladı.
- 1970 yılında Ankara Üniversitesi Siyasal Bilimler Fakültesi İktisat ve Maliye bölümlerinden mezun oldu.
- Aralık 1971 tarihinde Maliye Bakanlığı Gelirler Kontrolörü olarak göreve başladı. 1971 – 1977 yılları arasında İstanbul grubu olmak üzere 24 yıl çatıştıktan sonra Şubat 1996'da emekli oldu.
- Gelirler Kontrolörlüğünden emekli olan Serpil Özdeniz ve Hikmet Berzeg ile birlikte Nisan 1996'da Akad Yeminli Mali Müşavirlik Limited Şirketi'ni kurdu.
- 2005 yılından itibaren Karma Bağımsız Denetim A.Ş.'nin kurucu ortağıdır.

OSMAN KONUK

- Şirkette ki ünvanı sorumlu denetçidir.
- 15.01.1949 tarihinde Van'da doğdu.
- İlk, orta ve lise öğrenimini Van'da tamamladı.
- 1971 yılında Ankara İktisadi ve Ticari İlimler Akademisi İşletme Muhasebe bölümünden mezun oldu.
- Yüksek öğrenim sırasında İmar ve İskan Baakanlığı – Mesken Genel Müdürlüğü – gecekondu İşleri Daire Başkanlığı'nda "Araştırma Teknisyeni" olarak çalıştı.
- Maliye Bakanlığı'nca açılan Gelirler Kontrolörlüğü sınavını kazanarak Gelirler Kontrolörü oldu. Bu görevi 1971 – 1977 yılları arasında Ankara'da, 1977 – 1987 yılları arasında da İstanbul'da yürüttü.
- 1987 yılı Ekim ayında kendi isteğiyle bu görevinden ayrılarak İstanbul'da faaliyette bulunan E. Atilla Selçuk'la ortak olarak çalıştı. 1989 – 1997 yılları arasında ise "Uzman

KARMA BAĞIMSIZ DENETİM ANONİM ŞİRKETİ

Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.'' isimli Bağımsız Denetim Şirketi'nde sorumlu baş denetçi olarak görev yaptı.

- 1991 yılında Y.M.M. ruhsatını aldı ve aynı yıl Yeminli Mali Müşavirlik Bürosunu kurdu.
- 2005 yılından itibaren Karma Bağımsız Denetim A.Ş. 'nin kurucu ortağı ve yönetim kurulu üyesidir.

VİLDAN ŞAKRAK

- Şirketteki ünvanı kıdemli denetçidir.
- 20.11.1964 tarihinde Eskişehir'de doğdu.
- Süleyman Çakır Kız Lisesi'nden mezun oldu.
- Anadolu Üniversitesi İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi İşletme bölümünden 1985 yılında mezun oldu.
- 1986 – 2005 döneminde Maliye Bakanlığı'nda gelir kontrolörü olarak çalışmıştır.
- 2014 tarihinde Karma Bağımsız Denetim A.Ş. ortağı olarak çalışma hayatına halen devam etmektedir.

4. Şirket'in Bağlı Olduğu Grubun Hukuki ve Yapısal Özellikleri

Şirket'in üyesi olduğu grup Birleşik Krallık merkezli Parker Randall International'dır.

Parker Randall International denetim, finansal danışmanlık ve muhasebe hizmetleri veren, dünya çapında büyüme ve lider konuma gelebilme vizyonu edinmiş bir denetim ağıdır. Parker Randall International'ın amacı; müşterilerin beklentilerini aşarak müşteriye en doğru bilgiyi müşterilere en kısa zamanda aktarabilmek ve bunu tüm uluslararası alanda bütün denetim ve finansal platformlarda bir değer haline getirebilmektir. Dünya çapında yaklaşık 43 ülkede 50 temsilcisiyle 100 den fazla ofis ve 2000 den fazla ortak ile faaliyetlerini sürdürmektedir.

Uluslararası Muhasebe Bülteni (IAB) tarafından yayınlanan 2015 yılı bülteninden alınan bilgilere göre gruba üye firmalar toplamda 129.7 milyon dolar ciro elde etmiştir. Toplam çalışan sayısı 1.698 kişidir. Denetim ve denetim harici gelirler ayrımı bültende belirtilmemiştir.

Merkezi Yönetim Kurulu Başkanı her 3 yılda bir yapılan genel kurul ile tüm üye firmaların yönetim kurulu başkanlarının oylaması sonrası seçilir. Oylamaya katılan her Yönetim Kurulu Başkanı Adayları, Yönetim Kurulu Üyelerini seçim öncesi kendi listelerinde belirtirler. Seçim sonucunda kazanan Merkezi Yönetim Kurulu Başkanı ve Üyeleri; gizli oylama ile Başkan Yardımcısını ve diğer 6 kıta başkanını seçerler. Oylamalar seçilen Yönetim Kurulu Başkanı veya Başkan Yardımcısı veya Yönetim Kurulu Üyelerinden herhangi birinin vefat etmesi ve seçimlere hile karışması sebebi ile tekrar ettirilir.

Üye firmaların yapmış oldukları anlaşma detayları aşağıda ki gibidir;

- Denetim ağına üye firmalar arasında refere edilmiş işler ile ilgili sözleşmede belirtilen hizmet tutarının %10'u refere den firmaya ödenmelidir.

KARMA BAĞIMSIZ DENETİM ANONİM ŞİRKETİ

- Bu oran yönetim kurulu üyelerinin %75'nin onay vermesi halinde artabilir veya azalabilir.
- Refere edilen işe hizmet vermeye devam eden üyenin ödeyeceği %10'luk oran %1 veya %5 oranında arttırılabilinir.
- Üye firmalar Parker Randall International'a senelik sabit bir üyelik aidatı öderler.

Denetim ağına üye olan ülkeler aşağıdaki gibidir;

ÜLKELER

Avrupa
Bulgaristan
Güney Kıbrıs Rum Kesimi
Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyeti
Danimarka
Fransa
Almanya
İtalya
Malta
Romanya
Rusya
İspanya
İsviçre
Türkiye
İngiltere

Ortadoğu
Suudi Arabistan
Kuveyt
Lübnan
Katar
Yemen
Birleşik Arap Emirlikleri

Güney Amerika
Arjantin
Bolivya
Brazilya
Şili
Kolombiya
Ekvador
Paraguay
Peru
Urugay
Venezuella

Afrika
Afrika
Bostvana
Mısır
Morityus
Nijerya
Sudan

Güney / Orta Amerika
Cayman Adaları
Kosta Rica
El Salvador
Guetemala
Meksika
Panama
Amerika Birleşik Devletleri

Asya / Pasifik
Hong Kong
Hindistan
Endonezya
Malezya
Pakistan
Singapur
Vietnam

5. Şirket'in İlişkili Denetim Kuruluşları ve Diğer İşletmeler İle Bu İlişkilerin Mahiyeti

Şirket'in Türkiye içinde;

- Karma Yeminli Mali Müşavirlik Limited Şirketi
- Vildan Şakrak
- Şenol Civan
- Kadir Kamakgün

İle ortak ofis ve kaynak paylaşımı ilişkisibulunmaktadır. Aynı zamanda şirketimiz Karma Yeminli Mali Müşavirlik Limited Şirketi ve Yeminli Mali Müşavir Vildan Şakrak ve Kadir Kamakgün ile tam tasdik ve vergi danışmanlığı hizmetleri; Serbest Muhasebeci Mali Müşavir Şenol Civan ile de serbest muhasebeci mali müşavirlik ve muhasebe hizmetleri vermektedir. Ayrıca bir üst maddede belirtildiği gibi şirket, sadece Parker Randall International'ın Türkiye temsilcisi olup onun dışında yurtiçinde veya yurtdışında herhangi bir hukuki ilişkisi bulunmamaktadır.

6. Şirket'in Organizasyon Yapısı

KARMA BAĞIMSIZ DENETİM ANONİM ŞİRKETİ

Şirketi'in 31 Aralık 2015 tarihi itibariyle organizasyon yapısı aşağıdaki gibidir :

Yönetim Kurulu	
Şenol CİVAN	Yönetim Kurulu Başkanı
Vildan Şakrak	Yönetim Kurulu Üyesi
Osman Konuk	Yönetim Kurulu Üyesi

↓

Kalite Güvence Sisteminden Sorumlu Ortak
Şenol CİVAN

↓

Denetim	Eğitim	İdari İşler	Muhasebe
Vildan Şakrak	Osman Konuk	Sevinç Konuk	Müjdat Bozkır

7. 2015 Yılında Denetim Hizmeti Verilen KAYİK'ler

Şirketimiz, Sermaye Piyasası Kurulu'na Tabi Olan Şirketlerden;

- Mazhar Zorlu Holding A.Ş.
- Egeplast Ege Plastik Ticaret ve Sanayi A.Ş.
- Güven Menkul Değerler A.Ş.
- Egemen Menkul Kıymetler A.Ş.

Şirketlerinin bağımsız denetim faaliyetlerini gerçekleştirmiştir.

8. Sürekli Eğitim Politikası

Şirket, değişen kanunlar ve yönetmelikler hakkında kendini güncel tutabilmek için belirli aralıklarla ilgili konular hakkında o konu ile ilgili uzman ortak tarafından verilen eğitimlerle

KARMA
BAĞIMSIZ DENETİM
ANONİM ŞİRKETİ

yenilikçi ve bilgi sahibi bir politika benimsemektedir. 2015 takvim yılında Şirket tarafından gerçekleştirilen eğitimlerle ilgili detaylar aşağıdaki gibidir:

A. Kalite Güvence Sistemi Eğitimleri : Uygulama süreleri 4 kez olup her bir uygulama 3 er saat olmak üzere toplamda 12 saat eğitim verilmiştir ve eğitimi şirket ortaklarından Sevinç Konuk tarafından verilmiştir. Eğitimin kapsamı bu sistemin faydaları, neleri kapsadığı ve standartları olarak belirlenmiş olup şirket ortaklarının tamamı bu eğitimlere katılmıştır.

B. E-Fatura ve E-Defter Eğitimleri : Eğitimler Haziran 2015 ve Ekim 2014 tarihlerinde 4 er saat toplamda 8 saat olarak Şirket ortaklarından Şenol Civan ve İSMMMO Luca Eğitim Birimi tarafından verilmiştir. Eğitimin kapsamı E-Fatura ve E-Deftere geçiş süreleri, hangi şirketlerin bu kapsama gireceklere ve şirketlere sağlayabileceği faydaları olarak belirlenmiş olup şirket ortakları ve ilişkili diğer işletmelerinin çalışanlarının tamamı bu eğitimlere katılmıştır.

C. TFRS Eğitimleri : Eğitimler Temmuz 2015 ve Ağustos 2015 tarihlerinde 3 er saat toplamda 6 saat olarak Şirket ortaklarından Duruhan Kaplan tarafından verilmiştir. Eğitimin kapsamı mali tabloların Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na nasıl uyumlu hale getirilebileceği bunun için hangi teknik ve bilgilerin kullanılması gerektiği olarak belirlenmiş olup şirket ortaklarının tamamı bu eğitimlere katılmıştır.

D. Muhasebe ve Denetim Programı Eğitimleri : Eğitimler Ağustos 2015 ve Eylül 2015 tarihlerinde 4 er saat toplamda 8 saat olarak İSMMMO Luca Eğitim Birimi tarafından verilmiştir. Eğitimin kapsamı Luca muhasebe programını daha etkin, daha verimli, daha doğru ve daha hızlı kullanabilme olarak belirlenmiş olup şirket ortakları ve ilişkili diğer işletmelerinin çalışanlarının tamamı bu eğitimlere katılmıştır. Ayrıca CAP Bilgisayarlı Denetim programı satın alınmış ve bununla ilgili yazılımcı firma tarafından verilen eğitime Şirket denetim ekibi iştirak etmiştir.

E. Bağımsız Denetimde Önemlilik Düzeyinin Belirlenmesi

Bu eğitimler dışında şirket gerekli gördüğünde değişen mevzuata göre denetim ekibine eğitim vermektedir.

9. Bağımsızlık İlkelerine Uyum

Şirketimizde bağımsızlık ilkelerine uyum; Bağımsızlık ve bağımsızlığın korunması hususunda 6102 sayılı Kanun'un ilgili hükümleri ile Bağımsız Denetim Yönetmeliği'nin 22'nci maddesine, Türkiye Denetim Standartları'na ve diğer düzenleyici Kurul ve Kurumların düzenlemelerine uygunluğun sağlanması hususundaki gözden geçirmelerin yeterli kapsamda, nitelikte ve zamanındagerçekleştirildiğine,denetçive sorumlu denetçilerin bağımsızlık beyanlarının

KARMA
BAĞIMSIZ DENETİM
ANONİM ŞİRKETİ

Türkiye Denetim Standartları'na uygun olarak alındığına ve gerçek durumu yansıttığına ilişkin teyidi kapsar. Bağımsızlığa ait teyit yazıları yasal süreleri içerisinde tüm denetçilerden alınmıştır.

10. Şirket Gelirinin Dağılımı

KAYİK Bağımsız Denetim Gelirleri	**62.927,00 TL**
Yeminli Mali Müşavirlik Gelirleri	**1.514.597,48 TL**
Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik Gelirleri	**437.407,01TL**
Diğer Gelirleri	**23.161,33 TL**
TOPLAM	**2.038.092,82 TL**

11. Sorumlu Denetçilerin Ücretlendirme Esasları

Şirketimiz, sorumlu denetçilerine kar payı ve ücret ödemektedir.

12. Şirket'in Kalite Güvence Sistemi İncelemeleri

Şirketimiz, Kamu Gözetimi Kurumu ve Sermaye Piyasası Kurulu tarafından 2015 yılı içerisinde Kalite Kontrol Sistemi ("KKS1") çerçevesinde herhangi bir denetime tabi tutulmamıştır.

13. Şirketimiz Kalite Kontrol Sistemi

2015 yılı için Şirket'in Kalite Güvence Sistemi İşleyişinden sorumlu ortakları aşağıdaki kişilerden oluşmaktadır :

Şenol Civan, Sorumlu Denetçi

Şirket'in 2015 yılı için oluşturmuş olduğu ve geliştirdiği Kamu Gözetimi Kurumu'nun yayımladığı "Türkiye Denetim Standartları Kalite Kontrol Standardı ("KKS1")'e uygun olarak geliştirdiği ve uyguladığı Kalite Kontrol Politika ve Prosedürleri'nin işleyişi ve yapısı genel olarak aşağıdaki gibidir. Kalite güvence sistemi incelemesi en son 31.05.2015 tarihinde yapılmıştır. Şirketimizin Kalite Kontrol Sisteminin etkin bir biçimde çalıştığını Yönetim Kurulu beyan ve taahhüt eder.

Kalite Kontrol Sistemi Prosedürleri:

Madde 1- Amaç
02.10.2013 tarih ve 28783 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanan Finansal Tabloların Bağımsız Denetim ve Sınırlı Bağımsız Denetimleri ile Diğer Güvence Denetimleri ve İlgili Hizmetleri Yürüten Bağımsız Denetim Kuruluşları ve Bağımsız Denetçiler İçin Kalite Kontrol Standardı 1 (KKS 1) Hakkında Tebliğ ve eki olan

KARMA
BAĞIMSIZ DENETİM
ANONİM ŞİRKETİ

Türkiye Denetim Standartları Kalite Kontrol Standardı 1 gereği bağımsız denetim şirketlerinin Kalite Kontrol Standardına ilişkin politika ve prosedürleri belirlemektir.

Madde 2- Kapsam
Finansal Tabloların Bağımsız Denetim ve Sınırlı Bağımsız Denetimleri ile Diğer Güvence Denetimleri ve İlgili Hizmetleri Yürüten Bağımsız Denetim Kuruluşları ve Bağımsız Denetçiler İçin Kalite Kontrol Standardı 1 (KKS 1)'nın uygulanmasını sağlamak için hazırlanmış olan politika ve prosedürler ve ilgili standartlara uygunluğun kontrol edilmesine ilişkin hükümleri kapsamaktadır.

Madde 3- Kalite Kontrol Sisteminin Temel Unsurları
a) Denetim şirketi bünyesinde kaliteye ilişkin liderlik sorumlulukları.
b) İlgili etik hükümler.
c) Müşteri ilişkisinin ve denetim sözleşmesinin kabulü ve devam ettirilmesi.
d) İnsan kaynakları.

e) Denetimin yürütülmesi (Denetimin Kalitesine Yönelik Gözden Geçirme dahil).
f) İzleme.

Madde 4- Tanımlar
a) Denetim şirketi bünyesinde kaliteye ilişkin liderlik sorumlulukları: Denetim şirketinin liderlik yapısı ve liderliği sergilediği örnek tutum ve davranışlar, kurum içi kültürü, 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 mesajlarıdır.

b) İlgili etik hükümler: Denetim ekibinin ve denetimin kalitesini gözden geçiren kişinin tabi olduğu, Kurum tarafından yayımlanan *Bağımsız Denetçiler içinEtik Kurallarda* (Etik Kurallar) yer alan hükümler ile ilgili mevzuatta yer alan daha kısıtlayıcı diğer hükümlerdir.

c) Müşteri ilişkisinin ve denetim sözleşmesinin kabulü ve devam ettirilmesi: Denetim şirketinin 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 geçirilmesi, bir müşteri ilişkisinin devam ettirilmesine karar verilirken mevcut veya önceki denetimler sırasında ortaya çıkan önemli konular ve bu konuların ilişkinin devam etmesine olan etkilerin dikkate alınmasıdır.

KARMA
BAĞIMSIZ DENETİM
ANONİM ŞİRKETİ

d) İnsan kaynakları: İnsan kaynakları bir şirkette rekabetçi üstünlükler sağlamak amacıyla gerekli insan kaynağının sağlanması, istihdamı ve geliştirilmesi ile ilgili politika oluşturma , planlama,örgütleme, yönlendirme ve denetleme faaliyetlerini içeren bir disiplindir.

e) Denetimin yürütülmesi (Denetimin Kalitesine Yönelik Gözden Geçirme dahil) : Rapor tarihi veya öncesinde denetim ekibinin vardığı önemli yargıların ve raporu oluştururken ulaştığı sonuçların tarafsız bir şekilde değerlendirilmesini sağlamak için tasarlanmış bir süreçtir.

f) İzleme : Denetim şirketine, kalite kontrol sisteminin etkin şekilde işlediği konusunda makul bir güvence sağlamak amacıyla tasarlanan, seçilen bazı tamamlanmış denetimlerin periyodik teftişini de içeren, denetim şirketininkalite kontrol sisteminin sürekli olarak değerlendirilmesi ve gözden geçirilmesinden oluşan süreçtir.

Madde 5- Politika ve Prosedürler

a) Denetim şirketi bünyesinde kaliteye ilişkin liderlik sorumlulukları:

- Liderlik Sorumlulukları belirlenir.

- Kalite odaklı bir iç kültür oluşturulur.

- Kalite kontrolden sorumlu kişiler belirlenir. Bu kişiler belirlenirken yetki, beceri ve mesleki deneyimleri dikkate alınarak belirlenir. Ayrıca bu kişiler belirlenirken aşağıdaki özellikler ve yetkinlikler aranır:

i) Bağımsız Denetim alanında en az 10 yıllık deneyimli olmalıdır.

ii) Uluslararası Gelişmeleri takip edebilecek düzeyde İngilizce seviyesine sahip olmalıdır.

iii) Sorumlu Denetçi kriterlerine sahip olmalıdır.

iv) Yönetim Kurulu Üyesi olmalıdır.

Şirketimiz kalite kontrolden şirket ortaklarımızdan Şenol Civan sorumlu kişi olarak belirlenmiştir.

- Denetim şirketinin tüm iletişim ve bildirimlerinde kalite kontrole ilişkin eylem ve mesajlar yansıtılır. Bu mesajlar toplantı, seminer, kurs, iç yazışmalar, broşür, sirküler, makale, akademik yazılar veya el kitapçığı vb. aracılığıyla iletilir.

- Denetim şirketinin yapısını ve hizmetlerini yansıtan kalite kontrol rehberi oluşturulur.

- Geliştirme, güncelleme ve belgelendirme için yeterli kaynaklar ayrılır.

- Kalite kontrol sistemine ilişkin operasyonel sorumluluklar yeterli ve uygun tecrübeye ve gerekli yetkiye sahip kişiye verilir.

b) İlgili etik hükümler:

Şirket ile bütünleşik olarak aşağıdaki etik hükümler dikkate alınır:

- Dürüstlük,

KARMA BAĞIMSIZ DENETİM ANONİM ŞİRKETİ

- Tarafsızlık,
- Mesleki yeterlik ve özen,
- Sır saklama
- Mesleğe uygun davranış.

Aykırılık durumlarının tespit edilmesi halinde gerekli işlemlerin yapılmasını sağlamaya yönelik politika ve prosedürler oluşturulur. Bağımsızlığa yönelik tehditler tespit edilir, belgelendirilir ve uygun bir şekilde yönetilir. Bağımsızlığın sağlanması, bağımsızlığa yönelik tehditlerin tespit edilebilmesi ve değerlendirilmesi ile bağımsızlığa yönelik tehditlerin ortadan kaldırılabilmesi veya kabul edilebilir bir düzeye indirebilmek için gerekli önlemlerin alınmasıyla ilgili oluşturduğumuz politika ve prosedürler şunlardır :

Tehditler ve Önlemler

Tehditler, çok farklı ilişkiler ve şartlar neticesinde ortaya çıkabilir. Bir ilişki veya şartın tehdit oluşturması durumunda, söz konusu tehdit, denetçinin temel ilkelere uyumunu tehlikeye düşürebilir veya tehlikeye düşürüyormuşçasına bir algı oluşturabilir. Bir şart veya ilişki birden fazla tehdit oluşturabilir ve bir tehdit birden fazla temel ilkeye uyumu etkileyebilir. Tehditler, aşağıdaki kategorilerden bir veya birkaçının kapsamına girmektedir:

(a) Kişisel çıkar tehdidi – finansal veya diğer bir tür çıkarın, denetçinin yargısını veya davranışını uygunsuz şekilde etkilemesi tehdididir.

(b) Kendi kendini denetleme tehdidi – denetçinin; kendi şirketinde veya çalıştığı kurumda daha önceden kendisi veya bir başka kişi tarafından varılmış bir yargının veya gerçekleştirilmiş bir hizmetin sonuçlarını, cari dönemde verdiği hizmetin parçası olan bir yargıya varırken dayanak olarak kullanması durumunda, söz konusu sonuçları uygun şekilde değerlendirememesi tehdididir.

(c) Taraf tutma tehdidi – Denetçinin, bir müşterinin veya işverenin pozisyonunu, kendi tarafsızlığını tehlikeye düşürecek şekilde savunması tehdididir.

(ç) Yakınlık tehdidi – Denetçinin, bir müşteri veya işveren ile uzun süreli veya yakın ilişki içerisinde bulunmasından dolayı, bu kişilerin çıkarlarıyla çok fazla ilgilenmesi veya işlerini makul olmayacak düzeyde kabul etmesi tehdididir.

(d) Yıldırma tehdidi – Denetçi üzerinde nüfuzu kötüye kullanma çabaları da dâhil olmak üzere, denetçinin mevcut veya hissettiği baskılardan dolayı tarafsız olarak hareket edebilmesinin engellenmesi tehdididir.

Önlemler, tehditleri ortadan kaldırabilen veya kabul edilebilir bir düzeye indirebilen faaliyetler veya diğer önlemlerdir. Önlemler, iki temel kategoriye ayrılmaktadır:

(a) Mevzuat veya mesleki uygulamalar tarafından oluşturulan önlemler ve

(b) Çalışma ortamındaki önlemler.

Mevzuat veya mesleki uygulamalar tarafından oluşturulan önlemler aşağıdaki unsurları kapsamaktadır:

KARMA BAĞIMSIZ DENETİM ANONİM ŞİRKETİ

- Mesleğe giriş için gereken eğitim, mesleki eğitim ve deneyim yükümlülükleri.
- Sürekli mesleki gelişim yükümlülükleri.
- Kurumsal yönetim düzenlemeleri.
- Mesleki standartlar.
- Mesleki veya düzenleyici izleme ve disiplin prosedürleri.
- Denetçi tarafından oluşturulan raporların, beyannamelerin, yazışmaların veya bilgilerin yasal olarak yetkilendirilmiş üçüncü bir tarafça gözden geçirilmesi.

Belirli önlemler, etik olmayan davranışların belirlenmesi veya engellenmesi olasılığını arttırabilir. Muhasebe mesleği, mevzuat veya çalışılan kuruluş tarafından oluşturulabilecek bu tür önlemler aşağıda yer almaktadır.

- Çalışılan kuruluş, mesleki uygulamalar veya bir düzenleyici kurum tarafından kullanılan ve meslektaşların, işverenlerin ve vatandaşların mesleki olmayan veya etik olmayan davranışlara dikkatini çekebilen iyi tanıtılmış ve etkin şikâyet sistemleri.
- Etik hükümlerin ihlalini bildirmeye ilişkin açıkça ifade edilen bir görev.

Denetim şirketimize ait etik hükümlere ilişkin politika ve prosedürler aşağıdaki gibidir.

- Çalışanların etik hükümlerle ilgili olarak sürekli bilgilendirilmelerinin sağlanması,
- Mevcut ve potansiyel tehditlerin tespitine imkan verilmesi,
- Sorumlu denetçilerin ve diğer kişilerin gerekli bildirimleri yapmalarının sağlanması,
- Firma düzeyinde ve her bir denetim düzeyinde Bağımsızlık taahhütlerinin zamanında alınmasının sağlanması,
- Aykırılıkların sorumlu denetçilere zamanında bildirimlerinin sağlanması,
- Denetlenen İşletmelerin (iştirakler dahil) Listesi oluşturulur ve denetçilere bildirilir,
- Denetim ekibi ve personel ücret, Denetimin Kapsamı, Denetlenen işletmeyle çıkar ilişkisinin olduğunu gösteren durumlara karşı rotasyona tabi tutulur.

c) Müşteri ilişkisinin ve denetim sözleşmesinin kabulü ve devam ettirilmesi:

- Kabul ve devam anketleri yapılır. (Etik Hükümler ve Yeterlilikler Değerlendirilir).
- Kabul veya devam edip etmeme kararı verilir (Müşterinin dürüstlüğü ve riskler değerlendirilir).
- Risk faktörleri listelenir.
- Riskler ve alınan önlemler yeterli şekilde belgelendirilir.

Güvence için belirlenen politika ve prosedürler aşağıda belirtilmiştir.

KARMA BAĞIMSIZ DENETİM ANONİM ŞİRKETİ

- Denetimin yürütülmesi konusunda yetkin olmak, zaman ve kaynaklar dâhil denetimi yürütmek için gerekli beceri ve kapasiteye sahip olmak,
- Etik hükümlere uygunluğu sağlayabilmek,
- Risklerin ve alınan önlemlerin yeterli bir şekilde belgelendirilmesi sağlamak,
- Gerektiğinde (mevzuat izin vermesi halinde) denetim çekilme ve bunun nedenlerinin yeterli bir şekilde belgelendirilmesini sağlamak,

Gerektiğinde mevzuatın izin verdiği durumlarda denetimden çekilme halinde bunun nedenleri yeterli bir şekilde belgelendirilir. Ayrıca kuruluşumuzda mevcut bir denetime veya müşteri ilişkisine devam ederken, önceden öğrenme durumunda denetimi reddetmesine sebep olabilecek bilgileri edindiği durumlarda aşağıdaki hususlar uygulanır:

- İlgili şart ve durumlar karşısında denetim şirketinin atabileceği uygun adımlarhakkında müşteri yönetiminin uygun kademeleri ve üst yönetimden sorumluolan kişilerle müzakere edilir.
- Denetim şirketi çekilmenin uygun olduğuna karar vermiş ise, söz konusudenetimden veya denetim ve müşteri ilişkisinden birlikte çekilme kararı ile bukararın sebeplerinin, müşteri yönetiminin uygun kademeleri ve üst yönetimdensorumlu olanlarla müzakere edilir.
- Denetim şirketinin denetime devam etmesini gerektirecek mesleki veyamevzuattan kaynaklanan bir yükümlülüğünün bulunup bulunmadığının veya sözkonusu denetimden ya da denetim ve müşteri ilişkisinden birlikte çekilmekararının sebepleriyle birlikte Kuruma ve/veya diğer düzenleyici otoritelererapor verme yükümlülüğünün bulunup bulunmadığının değerlendirilmesi.

d) İnsan kaynakları:

Çalışanların motivasyonlarını (etik hükümlere uyum dahil) artırmak, personelin ve kurumun ihtiyaçlarını analizlerle belirlemek ve çalışanların gerekli yeterliliğe sahip olmalarını sağlamak amacıyla aşağıdaki alanlarda politika ve prosedürler geliştirilir ve uygulanır.

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

KARMA BAĞIMSIZ DENETİM ANONİM ŞİRKETİ

- Personel ihtiyacının tahmini.

Kuruluşumuzda işe alım politika ve prosedürleri aşağıdaki gibi belirlenmiştir:

1. YILLIK TAHMİNİ İHTİYAÇ ANALİZİNİN BELİRLENMESİ : Yıl içerisinde periyodik olarak firmamızın tahmini personel ihtiyacına göre ihtiyaç analizi yapılarak belirlenir. Bu ihtiyaç analizleri şirketimizin iş yoğunluğu, personel durumu ve hali hazırda görevden ayrılmayı düşünen personel durumuna göre değişkenlik gösterir.

2. İLAN KANALLARININ BELİRLENMESİ VE İLANLARIN YAYINLANMASI : Gelecek dönem için, belirlenen personel sayısına göre ilan verilecek yayın kanalları belirlenir. Yayınlanacak internet ilan kanalları ile anlaşmalar yenilenir. İlan verilecek gazete mecraları planlanır.Yeni eğitim öğretim döneminde işe alımı yapılacak pozisyon ilanları, www.yenibiris.com, www.globalcv.com, www.kariyer.net ilan kanallarında yayınlanır.

3. BİRİMLERE GÖRE İHTİYAÇ ANALİZİNİN OLUŞTURULMASI : Hali hazırda görevden ayrılacak personel sayılarına göre, periyodik olarak personel ihtiyaçları Yönetim Kurulu'na iletilir. Birimlerden gelen personel talebine göre, ilan kanallarından gelen Yönetim Kurulu tarafınca incelenir.

4. İLANLARIN İNCELENMESİ : www.yenibiris.com, www.globalcv.com, www.kariyer.net aracılığı ile yapılan iş başvuruları, Yönetim Kurulu tarafından incelenir. İncelenen CV'lerden kriterlere uygun olan CV'ler birimlere göre ayrılır.

5. İŞE ALIM SÜRECİ : Yönetim Kurulu, bütün adayları değerlendirdikten sonra kendisine en uygun ve verimli olacağı düşündüğü adayları mülakata çağırır. Mülakatlar Yönetim Kurulu'nda görev alan bir veya birden fazla üye ile aday arasında yüz yüze yapılarak adayın eğitim seviyesi, mesleki bilgisi ve yeterliliği ve işe uygunluğu açısından değerlendirilir. Daha sonra en uygun olarak düşünülen adaylara yazılı veya sözlü olarak teklif yapılır. Daha sonradan işe alınan yeni personel eğitimden ve oryantasyon sürecinden geçirilerek işe daha kolay motivasyon sağlaması amacıyla aramıza katılımı gerçekleştirilir.

Kuruluşumuzda performans değerlendirme kriterleri aşağıdaki gibi belirlenmiştir:

- Çalışma saatlerine uyum
- Etik ilkelere bağlılık
- İşe sadakat
- Saygınlık ve itibar
- Mesleki özen ve titizlik
- Kendini sürekli yenileme ve geliştirme çabası
- Yasal düzenlemeleri, mevzuatları ve değişiklikleri kavrama, takip etme ve uygulama becerisi.

Firmamız ücret ve sair hakların belirlenmesinde aşağıdaki kriterlere öncelik verir:

- Eğitim bilgisi
- Mesleki bilgi ve tecrübe
- Kendini sürekli yenileme ve geliştirme

KARMA BAĞIMSIZ DENETİM ANONİM ŞİRKETİ

- Firmaya, etik ilkelere bağlılık
- Yüksek iş performansı

Bununla birlikte firmamızda kendini geliştiren, yenileyen ve firmamızın ihtiyaçlarını karşılayan tüm personel için terfi ve kariyer gelişimi imkanı bulunmaktadır. Kariyer gelişimi için başta Yönetim Kurulu olmak üzere tüm ortaklarımız personele kariyer gelişimi ile ilgili değerlendirme yapmak ve danışmanlık sunmak gibi konularda yardımcı olmaktadır. Bu konularda personele yardımcı olunarak personelin;

i) Personelin diğer insanlardan farklı kılan beceri ve yeteneklerinin ön plana çıkması
ii) Hedeflerin belirli aralıklarla gözden geçirilmesi ve gerektiğinde revize edilmesi
iii) Yazılı olarak bir kariyer planı oluşturulması

Hedeflenir. Bununla beraber ihtiyaç halinde kariyer planlaması formu doldurularak personele kariyer gelişiminde doğru adımları atması için gerekli destek sağlanır.

Kurumumuzda insan kaynaklarında bir diğer önemli konu mesleki yeterliliğin sağlanması ve geliştirilmesidir. Bununla ilgili gerekli eğitimler ve bilgilendirmeler kurum içinden veya kurum dışından verilebilir. Kurum içinden verilen eğitimler, personelin hangi konuda mesleki yeterliliğe ve gelişime ihtiyacı varsa, o konuda uzman olan ortak tarafından verilen eğitim ve bilgilendirmelerle giderilir. Ayrıca ihtiyaç olması halinde kurum dışı eğitimlere personelin ihtiyacı olduğu konularla ilgili olarak katılım sağlanır.

Mesleki yeterlilik ve gelişimle ilgili olarak kuruluşumuzda kaynak ve destek ile ilgili herhangi bir kısıtlama bulunmamaktadır. Tüm personel mesleki gelişim sağlamak istediği konuyla ilgili olarak başta Yönetim Kurulu olmak üzere tüm ortaklara sözlü veya yazılı olarak başvuruda bulunabilir.

Firmamızda mesleki eğitim ve gelişim sadece personel için geçerli değildir. Değişen ve gelişen dünyaya, mevzuatlara ve kanunlara uyumu sağlayabilmek için tüm ortaklar ve denetçilerimizde mesleki eğitim alırlar. Denetçiler, teorik bilgilerinin ve mesleki becerilerinin yeterli bir seviyede tutulmasını, mesleki etik ilkelere uyulmasını, mesleki alandaki değişikliklerin takip edilmesini ve mesleki gelişimlerini temine yönelik olarak sürekli eğitime tabi tutulur. Bu sürekli eğitim Bağımsız Denetim Yönetmeliği'nin 25. Maddesi olan "Sürekli Eğitim" maddesine göre yürütülür. Bu maddeye göre; Sicile tescilinden itibaren denetçilerin her beş yılda bir sürekli eğitime ilişkin şartları karşılamaları esastır. Sürekli eğitime ilişkin hususlar, gerektiğinde ilgili kurumların görüşü de alınarak firmamız tarafından düzenlenir. Kurumumuz, denetimin bağımsızlığının ve tarafsızlığının sağlanması, denetime olan güven ile denetimin kalitesinin artırılması amacıyla sürekli eğitime ilave olarak bu Yönetmelik çerçevesinde denetçilerin ve meslek mensuplarının eğitilmesi veya eğitim seviyelerinin yükseltilmesi hususunda gerekli tedbirleri alır.

Kurumumuzun en doğru personel kadrosuna sahip olmak için ayrıca; belirli aralıklarla ortaklar ve tüm personel bir araya gelerek hem firmamızın hem de tüm personel ile ilgili durum değerlendirmesi yapar, istekler, şikayetler ve herhangi bir kısıtlama olmadan diğer tüm konu belirlenir, müzakereler yapılır, danışmanlık sağlanır ve problemlere çözüm yolları aranır.

e) Denetimin yürütülmesi (Denetimin Kalitesine Yönelik Gözden Geçirme dahil) :

- Denetimin yürütülme kalitesinin tutarlılığını sağlayan politika ve prosedürler oluşturulur.

KARMA BAĞIMSIZ DENETİM ANONİM ŞİRKETİ

- Bu tutarlılık, genellikle yazılı veya elektronik rehberler, yazılımlar veya diğer standart belgelendirme biçimleri ile sektöre veya denetimin konusuna özgü rehberlerin oluşturulması suretiyle sağlanır. Bu eğitimler genellikle sözlü olarak anlatılır ve pratik olarak uygulamaları yapılmaktadır.

- Her bir denetimin yürütülmesi bir sorumlu denetçiye verildiğinden Sorumlu Denetçinin tanımlanmış sorumlulukları belirlenir. Bu sorumluluklar belirlenirken ilk olarak denetimin yürütme işlemi verilen sorumlu denetçi; en az 10 yıllık mesleki deneyime sahip olmalı, sorumlu denetçi özelliğine sahip olmalı, denetimi yürütülen müşteri firma ile herhangi bir iş ilişkisi bulunmamalı, yeterli mesleki bilgiye sahip olmalıdır.

- Uygun denetim ekibi oluşturulur. Denetim ekibi oluşturulurken denetim ekibinde yer alan personelin sahip olması gereken belirli politika ve prosedürler dikkate alınır:

- Uygun eğitim ve denetim bilgisine ve uygulama tecrübesine sahip olmalıdır.
- Yeterli mesleki standartlara ve yürürlükteki mevzuathükümlerineilişkin bilgiye sahip olmalıdır.
- Bilgi teknolojileri hakkında bilgi sahibi olmalıdır
- Denetimi yapılacak müşterinin faaliyet gösterdiği sektör hakkında bilgi sahibi olmalıdır.
- Mesleki yargısını doğru yerde kullanabilmelidir.
- Firmamızın kalite kontrol ve prosedürlerini uygulamalıdır.

- Etkin planlama, yönlendirme ve gözetim ile gözden geçirme prosedürleri belirlenir.

Kuruluşumuzda denetimin yönlendirilmesi ve gözetimi,

- Denetimin ilerleyişinin takibini,

- Denetim ekibi üyelerinin yeterlik ve kabiliyetlerinin, çalışmalarını yapmak için yeterli zamana sahip olup olmadıklarının, kendilerine verilen talimatları anlayıp anlamadıklarının ve söz konusu çalışmanın planlanan yaklaşıma uygun olarak gerçekleştirilip gerçekleştirilmediğinin değerlendirilmesini,

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

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

İçerir.

Kuruluşumuzda gözden geçirme işlemi,

- Denetimin mesleki standartlara ve yürürlükteki mevzuat hükümlerine uygun olarak yürütülüp yürütülmediğinin,

- Sorumlu denetçiler, diğer denetçilerin yaptıkları tüm işlemleri, oluşturdukları tüm evrak ve denetim dosyalarını gözden geçirir, varsa eksiklikleri giderir.

- İlave değerlendirme gerektiren önemli hususların ortaya çıkıp çıkmadığının,

KARMA BAĞIMSIZ DENETİM ANONİM ŞİRKETİ

- 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 içerir.

Denetimlerimizde çalışma kağıtlarının hazırlanması, müşteri firmanın en son güncel mizan, finansal durum tablosu ve diğer kapsamlı gelir tablosu incelendikten sonra çalışma kağıdı kodlama sistemine göre hazırlanır ve uygun kodlama sistemine göre hazırlanan çalışma kağıtları sorumlu denetçi tarafından kontrol edilip imzalanır. Daha sonra kontrol edilip imzalanan çalışma kağıtları müşteri firmanın risk durumuna göre sorumlu denetçi tarafından bir kere daha gözden geçirilebilmektedir. Firmamızdaki bu prosedür tüm çalışma kağıtları için uygulanmaktadır. Çalışma kağıtları ile ilgili olarak diğer politika ve prosedürler şöyledir:

i) Nihai denetim dosyalarının birleştirilmesi işleminin zamanında tamamlanması kuruluşumuz için büyük önem taşımaktadır. Bu nedenle bağımsız denetim ve sınırlı bağımsız denetim esnasında uygun kodlama sistemine göre oluşturulmuş olan çalışma kağıtları en kısa ve en doğru zamanlama ile denetim dosyasına eklenecek olup bu süre denetçi raporu tarihinden itibaren altmış günden daha fazla olamaz.

ii) Çalışma kağıtlarının ne zaman ve kim tarafından oluşturulduğu sorumlu denetçiye bildirilir. Bununla beraber çalışma kağıtları üzerinde yapılan bütün değişiklikler ve gözden geçirilmeler de sorumlu denetçiye bildirilir. Çalışma kağıtlarıyla ilgili bilgiler diğer denetim ekibiyle paylaşıldığı takdirde bilgilerin mutlaka doğruluk ve bütünlüğü korunmalıdır ve yetkisiz kişilerin erişimine engellenmelidir. Elektronik ortamda veya basılı halde oluşturulmuş olan çalışma kağıtları sorumlu denetçinin gözetiminde yedeklendirilir ve muhafaza edilir. Asılları denetim dosyalarına dâhil edilmek üzere, kâğıt ortamındaki çalışma kâğıtları uygulama kolaylığı sağlaması açısından elektronik olarak taranabilir. Bu gibi hâllerde, söz konusu çalışma kâğıtlarının doğruluk ve bütünlüğünü, erişilebilirliğini ve geri kullanılabilirliğini sağlamak için tasarladığı prosedürler, denetim ekiplerinin, aşağıdaki hususları yerine getirmesini gerektirebilir:

- Islak imzalar, çapraz referanslar ve açıklayıcı notlar dâhil kâğıt ortamındaki çalışma kâğıtlarının, asıllarının tüm içeriğini yansıtacak şekilde taranmış kopyalarının oluşturulması,
- Gerekli hâllerde taranmış kopyaların dizinlenmesi ve paraflanması dâhil taranmış kopyaların denetim dosyalarına dâhil edilmesi,
- Gerekli hâllerde taranmış kopyaların geri kullanılabilmesi ve çıktısının alınabilmesi.

KARMA BAĞIMSIZ DENETİM ANONİM ŞİRKETİ

iii) Çalışma kağıtlarının saklanması, denetçi raporu tarihinden itibaren olmak üzere elektronik olarak ve basılı olarak 10 yıl olarak belirlenmiştir. Bu süre zarfı içerisinde çalışma kağıtlarına gizlilik ve bütünlük esasına göre istenildiği zaman erişilebilmesi gerekmektedir.

- İstişare Prosedürleri (Kim, Ne zaman, Nasıl .....gerektiğinde dışardan temin) belirlenir.

i) Firmamızda istişareler denetim şirketimizdeki tüm ortaklar ve personel tarafından veya şirketimiz dışından özel uzmanlığa sahip kişilerle, ilgili konuların müzakere edilmesini içerir.

ii) Firmamızda istişare için firmamızın entellektüel sermayesinin yanı sıra uygun araştırma kaynakları da kullanılır.

iii) Firmamızda istişare için herhangi bir konu sınırlaması veya personel pozisyon kısıtlaması gibi bir durum söz konusu değildir.

iv) Önemli teknik, etik ve diğer konularla ilgili olarak denetim şirketi içinden veya gereken hâllerdedenetim şirketi dışından kişilerle yapılacak istişare;

- İstişare edilen kişilere, tavsiyelerinin bilgiye dayalı olmasını sağlayacak olguların tüm yönleriyle iletilmesi,
- İstişare edilen kişilerin uygun bilgi, kıdem ve deneyime sahip olmaları ve

istişareler neticesinde ortaya çıkan sonuçların uygun biçimde belgelendirilmesi ve uygulanabilmesi hâlinde etkin olur.

- Görüş Ayrılıklarının çözümüne yönelik prosedürler belirlenir.

- Denetim ekibinin rapor tarihinde veya öncesinde vardığı önemli yargıların ve raporu oluştururken ulaştığı sonuçların ve raporun uygunluğunun tarafsız olarak değerlendirilir.

Denetimin yürütülmesinde 3 adım büyük önem taşır bunlar sırasıyla;

i) Planlama

ii) Yönlendirme ve Gözetim

iii) Gözden Geçirme dir.

Denetim kalitesine yönelik gözden geçirme işlemi uygulanırken ;

- Hangi müşteri firma için denetim kalitesine yönelik gözden geçirme işlemi uygulanacağına dair denetim şirketimizin politika ve prosedürleri oluşturulur.
- Asgari olarak kapsam belirlenir (Kapsam müşteri firmanın büyüklüğüne, faaliyet gösterdiği sektöre vb. durumlara göre değişkenlik gösterebilir).
- Denetim kalitesine yönelik gözden geçirmenin uygulanacağı zaman belirlenir (Denetimin kalitesi denetim esnasındamı yoksa denetim bittikten sonramı uygulanacak buna karar verilir).

KARMA BAĞIMSIZ DENETİM ANONİM ŞİRKETİ

- Uygun niteliklere sahip denetimin kalitesini gözden geçiren Kişi atanır (Bu kişi kuruluş içinden veya eğer bu kıstaslara sahipse kuruluş dışından da atanabilir).Bu kişi teknik beceriye, gerekli yetkiye ve deneyime sahip olmalı aynı zamanda tarafsız olmalıdır.

Kurumumuz tarafından belirlenen işletmeler ile borsada işlem gören işletmelerin finansal tablolarının bağımsız denetimleri dışındaki denetimlerin hangilerinin kalitesinin gözden geçirileceğinin belirlenmesine yönelik kıstaslar şunlardır:

- Kamu yararını ilgilendirme düzeyi dâhil denetimin niteliği,
- Bir denetimde veya denetim sınıfında olağan dışı risklerin veya durumların tespit edilmesi,
- Mevzuatın denetimin kalitesinin gözden geçirilmesini gerektirip gerektirmediği

Şirketimizde denetim kalitesine yönelik gözden geçirme belgelendirilirken aşağıdaki kıstaslar dikkate alınmaktadır:

Müşteri kabul anketi
Sözleşme kabul anketi
Şirketin İç Kontrol Sistemi
Denetim Ekibinin Sektöre Uygunluğu
Bağımsız Denetim Sözleşmesi
Denetim Planlaması
Genel Denetim Programının Uygulanması
Çalışma Kağıtları
Kanıtlar
Bağımsızlık
Görüş Farklılıkları ve İstişareler
Sonuçlar

Ayrıca gerekli görüldüğü durumlarda Denetim kalitesinin gözden geçirilmesiyle ilgili olarak soru formu detaylarıyla hazırlanıp doldurulur.

Kuruluşumuzda denetim esnasında denetimin içerisinde olan tüm kişilerle oluşabilecek görüş farklılıkları ve bu görüş farklılıkların çözüme ulaştırılmasına ilişkin olarak uygulanabilecek politika ve prosedürler;
- Denetim ekibinin kendi içerisinde oluşan görüş farklılıklarının nedenleri ele alınır ve en doğru olacak şekilde denetim ekibi, gerekirse denetim ekibi dışından bir uzman yardımıyla görüş farklılığı oluşan bütün konularda mutabakata varılır.
- Görüş farklılıklarıyla ilgili istişareler yapılır, görüş farklılığına sahip tüm kişiler bu farklılığı belgelendirir ve kendi görüşünü bu şekilde ispat etmiş ve güçlendirmiş olur. Kanıtlı ve belgeli görüşler, mevzuata ve yasaya uygunluk durumunda aksi görüş belgelendirilmemiş ise kabul edilir ve uygulanır.
- İlgili durumlarda sorumlu denetçi ile denetimin kalitesini gözden geçiren kişi arasında görüş farklılığı olması durumunda denetim ekibinin de görüşü alınır ve mutabakat yapılır.

KARMA
BAĞIMSIZ DENETİM
ANONİM ŞİRKETİ

f) İzleme :

- Kalite Kontrol Sisteminin üzerinde bir İzleme Programı oluşturulur.
- Teftiş Prosedürleri oluşturulur (denetim tamamlandıktan sonra). Teftiş prosedürleri oluşturulurken:

- Dönemsel olarak mutlaka her bir sorumlu denetçinin çalışması teftiş kapsamına girmeli
- Gerektiğinde mutlaka dışardan birilerine yaptırılmalı
- Resmi raporlama şeklinde olmalıdır.

- Eksiklerbildirilir ve önlemler alınır.
- Her bir sorumlu denetçinin tamamlanmış en az bir denetiminin periyodik olarak teftişidâhil, kalite kontrol sistemi sürekli gözden geçirilir ve değerlendirilir,
- Denetimi yürüten ve denetimin kalitesini gözden geçiren kişi denetim ekibine dahil edilmez,
- İzleme sürecinin sonunda tespit edilen eksiklikler ilk olarak değerlendirilir ve eksiklerin neden kaynaklandığına dair sebepler araştırılır. Daha sonra denetim ekibi bir araya gelerek en uygun çözümü bulur ve eksiklikleri gidermek için en doğru bir şekilde çalışarak izleme sürecinin sonunda tespit edilen eksikliği giderir.
- İzleme süreci sonunda tespit edilen eksiklikler ve uygun düzeltici adımlara yönelik tavsiyeler değerlendirilir ve uygulanır. Tespit edilen eksikliklere karşı atılacak olan uygun düzeltici adımlar aşağıdaki maddelerden oluşmalıdır:
- Tek bir denetim veya tek bir personele ilişkin uygun düzeltici adımlar atılır.
- Bulguların, eğitim ve mesleki gelişimden sorumlu kişilere iletilir.
- Kalite kontrol politika ve prosedürlerinde değişiklik yapılır ve
- Şirket tarafından disiplin işlemlerinin uygulanır (özellikle bu davranışı birden fazla tekrarlayanlar hakkında) .

İzleme sonuçları sorumlu denetçilere ve yönetim kuruluna yılda en az bir defa bildirilir.

Kuruluşumuz, izleme prosedürleri sonuçlarının, bir denetçi raporunun uygun olmayabileceğine veya denetimin yürütülmesi sırasında prosedürlerin atlandığına işaret ettiği durumlarda mesleki standartlara ve yürürlükteki mevzuat hükümlerineuygunluğun sağlanabilmesi için atılması gereken ilave adımlara karar vermesini ve hukuki danışmanlık alıp almamayı değerlendirerek gerekli adımları atar.

Firmamız, kalite kontrol sisteminin izlenmesiyle ilgili olarak yürütülen sürecin sonuçlarını yılda en az bir defadan daha az olmamak üzere sorumlu denetçilere,vegerekli hâllerde başta yönetim kurulu üyeleri dahil olmak üzere şirketteki tüm ortak ve denetim ekibine kişilere

KARMA BAĞIMSIZ DENETİM ANONİM ŞİRKETİ

bildirir. Bu bildirim, görev tanımlarına ve sorumluluklarına uygun olarak,bu kişilerin ve denetim şirketinin gerektiğinde hızlı ve yerinde adımlar atabilmesini sağlayacak yeterlilikte olmalıdır. Yapılacak bildirim;

(a) Uygulanan izleme prosedürlerinin açıklanmasını,

(b) İzleme prosedürlerinden elde edilen sonuçları,

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

içerir.

Şirketimiz bir denetim ağının parçası olarak faaliyetlerini yürütür ve tutarlılığı sağlamak için izleme prosedürlerinden bazılarını denetim ağı bazında uygulayabilir. Denetim ağı bazında uygulanan izleme politika ve prosedürlerimiz,

(a) Denetim ağı, izleme sürecinin genel kapsamı, boyutu ve sonuçları, yılda en az bir defa, denetim ağına dâhil şirketlerdeki uygun kişilere bildirilir.

(b) Gerekli adımların atılabilmesi için denetim ağı, kalite kontrol sisteminde tespit edilen eksiklikler, denetim ağına dâhil ilgili denetim şirketi veya şirketlerindeki uygun kişilere hızlıca bildirilir.

Şikâyet ve İddialar

Şikâyet ve İddiaların Kaynağı

Şikâyet ve iddiaların kuruluşumuz içinden veya dışından kaynaklandığı tespit edilir.Tespit edilmiş eksikliklere yönelik düzeltici adımlar olarak ;

(a) Tek bir denetim veya tek bir personele ilişkin uygun düzeltici adımların atılır,

(b) Bulgular, eğitim ve mesleki gelişimden sorumlu kişilere iletilir,

(c) Kalite kontrol politika ve prosedürlerinde değişiklik yapılır,

(ç) Denetim şirketimizin politika ve prosedürlerine uygun hareket etmeyenler,özellikle bu davranışı tekrarlayanlar hakkında denetim şirketimiz tarafından disiplin işlemleri uygulanır.

Şikayet ve İddialarla İlgili Endişelerin Dile Getirebilmesi

Şikayet ve iddialarla ilgili endişelerin tüm personel tarafından hiçbir endişe ve korku olmadan dile getirebilmesi için aşağıdaki mail adreslerine bildirim yapılabilecekleri kuruluşumuz tarafından tüm personele açıklanmıştır. Bu mail adresleri yönetim kurulu üyelerimizin mail adresleri olup:

i) civan@karmadenetim.com.tr
ii) osman@karmadenetim.com.tr
iii) vildan@karmadenetim.com.tr
olarak belirlenmiştir.

Şikâyet ve iddiaların soruşturulmasıyla ilgili olarak soruşturmaya şirket ortaklarından biri nezaret eder. Nezaret eden bu ortak;

KARMA BAĞIMSIZ DENETİM ANONİM ŞİRKETİ

- Yeterli ve uygun deneyime sahip olmalıdır,
- Şirketi içinde yetki sahibi olmalıdır,
- İlgili denetimin yürütülmesi sürecinde hiçbir şekilde görev almamış olmalıdır.

Soruşturmaya nezaret eden ortak gerekli durumlarda hukuk müşavirini de soruşturmaya dâhil edebilir.

Ayrıca şikayet ve iddiaların soruşturulması sırasında, kalite kontrol politika ve prosedürlerinin tasarım ve uygulamasında eksikliklerin veya kalite kontrol sistemine bir veya birden fazla kişinin uymadığının tespiti halinde;

(a) Tek bir denetim veya tek bir personele ilişkin uygun düzeltici adımların atılır,

(b) Bulgular, eğitim ve mesleki gelişimden sorumlu kişilere iletilir,

(c) Kalite kontrol politika ve prosedürlerinde değişiklik yapılır,

(ç) Denetim şirketimizin politika ve prosedürlerine uygun hareket etmeyenler,özellikle bu davranışı tekrarlayanlar hakkında denetim şirketimiz tarafından disiplin işlemleri uygulanır.

14. Diğer Hususlar

Kuruluşumuz, 2015 faaliyet döneminde KGK'nın düzenlemeleri ve diğer özel düzenleyici kurumların bağımsız denetim ile ilgili mevzuatları ile tamamen uyumlu bir şekilde bağımsız denetim faaliyetlerini yürütmüştür.

KARMA
BAĞIMSIZ DENETİM
ANONİM ŞİRKETİ