

**SGD BAĞIMSIZ DENETİM HİZMETLERİ A.Ş.**

**BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.**

**2023 YILI**

**ŞEFFAFLIK RAPORU**

## İÇİNDEKİLER

- I. HUKUKİ YAPISI VE ORTAKLARI HAKKINDA AÇIKLAMA,**
- II. KİLİT YÖNETİCİLERİ VE SORUMLU DENETÇİLERİ HAKKINDA AÇIKLAMA,**
- III. İÇİNDE YER ALDIĞI DENETİM AĞININ HUKUKİ VE YAPISAL ÖZELLİKLERİNE İLİŞKİN AÇIKLAMA,**
- IV. İLİŞKİLİ DENETİM KURULUŞLARI VE DİĞER İŞLETMELERE VE BU İLİŞKİLERİN MAHİYETİNE İLİŞKİN AÇIKLAMA,**
- V. ORGANİZASYON YAPISI HAKKINDA AÇIKLAMA,**
- VI. KALİTE GÜVENCE SİSTEMİ İNCELEMESİNİN EN SON NE ZAMAN YAPILDIĞINA DAİR BİLGİ,**
- VII. BİR ÖNCEKİ YILDA DENETİM HİZMETİ VERDİĞİ KAYIT'LERİN LİSTESİ,**
- VIII. DENETÇİLERİNİN SÜREKLİ EĞİTİMİNE YÖNELİK İZLENEN POLİTİKALAR HAKKINDA AÇIKLAMA,**
- IX. BAĞIMSIZLIKLA İLGİLİ UYGULAMALARINA İLİŞKİN, BAĞIMSIZLIK İLKESİNE UYUMUN GÖZDEN GEÇİRİLMİŞ OLDUĞUNU DA TEYİT EDEN AÇIKLAMA,**
- X. TOPLAM GELİRLERİN, BAĞIMSIZ DENETİM FAALİYETLERİNDEN, DİĞER DENETİM FAALİYETLERİNDEN, DEFTER TUTMA HİZMETLERİNDEN VE DANIŞMANLIK HİZMETLERİNDEN ELDE EDİLEN GELİRLER İTİBARIYLA DAĞILIMI GİBİ DENETİM FAALİYETİNİN AĞIRLIĞINI GÖSTEREN FİNANSAL BİLGİLER,**
- XI. SORUMLU DENETÇİLERİN ÜCRETLENDİRİLME ESASLARINA İLİŞKİN BİLGİLER,**
- XII. KALİTE YÖNETİM SİSTEMİNİN TANITIMI VE BU SİSTEMİN ETKİN OLARAK İŞLEDİĞİNE DAİR DENETİM KURULUŞU YÖNETİMİNİN BEYANI İLE SİSTEMDE ÖNCEKİ YILA GÖRE BİR DEĞİŞİKLİK YAPILDIYSA DEĞİŞİKLİĞİN MAHİYETİ,**
- XIII. KURUM TARAFINDAN İSTENEN DİĞER BİLGİLER.**

## I- KURULUŞUN HUKUKİ YAPISI VE ORTAKLARI HAKKINDA BİLGİ

### A- HUKUKİ YAPI

SGD Bağımsız Denetim Hizmetleri A.Ş. 15.02.2016 tarihinde de kurulmuştur. Kuruluşa ilişkin Esas Sözleşme 19.02.2016 gün ve 9015 sayılı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesinde yayımlanmıştır. Kuruluşun Mersis Numarası 0769074907600016 'dir. Kuruluşumuzun 2016 yılı Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumundan 2017 yılı Sermaye Piyasası kurulundan bağımsız denetim yetkisini bulunmaktadır.

### B- ORTAKLIK YAPISI

Kuruluş 'un 31.12.2023 tarihi itibarıyla ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir.

| Sıra No | Adı Soyadı            | Ortaklık Payı % | Pay Tutarı |
|---------|-----------------------|-----------------|------------|
| 1       | YILMAZ UÇAK           | 44,05           | 315.000,00 |
| 2       | MURAT YANPAR          | 1,40            | 10.000,00  |
| 3       | SELAHATTİN KARABINAR  | 47,55           | 340.000,00 |
| 4       | NECDET KOCATÜFEK      | 1,26            | 9.000,00   |
| 5       | VEYSEL TOKSÖZ         | 4,20            | 30.000,00  |
| 6       | SEDAT BÖCEK           | 1,40            | 10.000,00  |
| 7       | EMİNE USTA            | 0,07            | 500,00     |
| 8       | İSMAİL LEVENT KÖRÜKCÜ | 0,07            | 500,00     |
|         | TOPLAM                | 100             | 715.000,00 |

## II- KİLİT YÖNETİCİLER VE SORUMLU DENETÇİLER;

Kuruluş 'un yönetimi Yönetim Kurulu'na aittir. Yönetim Kurulu Başkanı **YMM. YILMAZ UÇAK**, Yönetim Kurulu Başkan yardımcısı **YMM. NECDET KOCATÜFEK**; Yönetim Kurulu Üyesi **İSMAİL LEVENT KÖRÜKCÜ** den oluşmaktadır.

31/12/2023 tarihi itibarıyla kilit yöneticiler ve sorumlu denetçiler aşağıdaki gibidir.

BAĞIMSIZ DENETİM HİZMETLERİ A.Ş.

| Adı Soyadı                 | Meslek Unvanı | KGK BD Ruhsat No. | Şirketteki Unvanı       |
|----------------------------|---------------|-------------------|-------------------------|
| YILMAZ UÇAK                | YMM           | BD/2014/05458     | Yönetim Kurulu Başkanı  |
| NECDET KOCATÜFEK           | YMM           | BD/2016/13678     | Yönetim Kurulu Bşk.Yard |
| İSMAİL LEVENT KÖRÜKCÜ      | SMMM          | BD/2015/10520     | Yönetim Kurulu üyesi    |
| EMİNE USTA                 | SMMM          | BD/2013/04666     | Sorumlu Denetçi         |
| MURAT YANPAR               | YMM           | BD/2013/04224     | Sorumlu Denetçi         |
| SEDAT BÖCEK                | YMM           | BD/2014/05882     | Denetçi                 |
| VEYSEL TOKSÖZ              | YMM           | BD/2014/07712     | Denetçi                 |
| HAKAN KAYALAR              | SMMM          | BD/2013/00588     | Denetçi                 |
| OLCAY GÜRBÜZ               | SMMM          | BD/2015/11583     | Sorumlu Denetçi         |
| ŞAHİNDE YILDIRAN KILIÇKINI | SMMM          | BD/2018/16008     | Sorumlu Denetçi         |
| OSMAN NURİ OĞUZBEY         | SMMM          | BD/2014/07954     | Sorumlu Denetçi         |
| ORHAN GÜLER                | SMMM          | BD/2013/02053     | Denetçi                 |
| MEVLÜT IRCİ                | SMMM          | BD/2015/12505     | Denetçi                 |
| DERYA ÖZCAN                | SMMM          | BD/2019/16460     | Denetçi                 |
| FAYSAL BALABAN             | SMMM          | BD/2016/14267     | Denetçi                 |
| İBRAHİM ÖNGÜ               | SMMM          | BD/2014/07354     | Denetçi                 |

### III- İÇİNDE BULUNULAN DENETİM AĞININ HUKUKİ VE YAPISAL ÖZELLİKLERİ

Kuruluşumuzun üye olduğu denetim ağı bulunmamaktadır.

### IV- İLGİLİ DENETİM KURULUŞLARI VE DİĞER İŞLETMELER İLE BU İLİŞKİLERİN MAHİYETİ

Kuruluş'un raporun düzenlendiği tarih itibarıyla herhangi bir denetim kuruluşu ile ilişkisi bulunmamaktadır.

### V- ORGANİZASYON YAPISI

31.12.2023 Tarihi itibarı ile Şirketin yönetim kurulu aşağıdaki gibidir;

| Adı Soyadı            | Görevi                   | Ünvanı          |
|-----------------------|--------------------------|-----------------|
| YILMAZ UÇAK           | Yönetim Kurulu Başkanı   | Sorumlu Denetçi |
| NECDET KOCATÜFEK      | Yönetim Kurulu Bşk.Yard. | Sorumlu Denetçi |
| İSMAİL LEVENT KÖRÜKCÜ | Yönetim Kurulu Üyesi     | Sorumlu Denetçi |

31.12.2023 tarihi itibarı ile Şirketimizin denetim kadrosu 8 Sorumlu denetçi, 10 denetçi ve 8 denetçi yardımcısından oluşmaktadır.

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sorumlu denetçilerin listesi aşağıdaki gibidir.

| Adı Soyadı                 | Görevi | Ünvanı          |
|----------------------------|--------|-----------------|
| YILMAZ UÇAK                | YMM    | Sorumlu Denetçi |
| MURAT YANPAR               | YMM    | Sorumlu Denetçi |
| NECDET KOCATÜFEK           | YMM    | Sorumlu Denetçi |
| EMİNE USTA                 | SMMM   | Sorumlu Denetçi |
| OLCAY GÜRBÜZ               | SMMM   | Sorumlu Denetçi |
| ŞAHİNDE YILDIRAN KILIÇKINI | SMMM   | Sorumlu Denetçi |
| İSMAİL LEVENT KÖRÜKCÜ      | SMMM   | Sorumlu Denetçi |
| OSMAN NURİ OĞUZBEY         | SMMM   | Sorumlu Denetçi |

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sorumlu denetçiler haricindeki bağımsız denetçilerin listesi aşağıdaki gibidir.

| Adı Soyadı     | Meslek Unvanı | Şirketteki Unvanı |
|----------------|---------------|-------------------|
| VEYSEL TOKSÖZ  | YMM           | Denetçi           |
| SEDAT BÖCEK    | YMM           | Denetçi           |
| HAKAN KAYALAR  | SMMM          | Denetçi           |
| ORHAN GÜLER    | SMMM          | Denetçi           |
| MEVLÜT IRCİ    | SMMM          | Denetçi           |
| DERYA ÖZCAN    | SMMM          | Denetçi           |
| FAYSAL BALABAN | SMMM          | Denetçi           |
| İBRAHİM ÖNGÜ   | SMMM          | Denetçi           |

#### VI- KALİTE GÜVENCE SİSTEMİ İNCELEMELERİ

##### KGK TARAFINDAN YAPILAN İNCELEMELER

24.01.2024 Tarih E-74578864-660-22329 Sayılı Yazı ile Bağımsız denetimini yaptığımız Özalp Toros Gıda San.Ltd.Şti. dosyası incelenmiştir. İnceleme henüz sonuçlanmamıştır.

##### DENETİM KURULUŞU TARAFINDAN YAPILAN İNCELEMELER

Kuruluşumuzun verdiği denetim hizmetlerine ilişkin KYS (önceki adıyla KKS) incelemeleri her bir denetim dosyası özelinde, denetim işinin tamamlandıktan sonra KYS Sorumlusu tarafından yapılmaktadır. En son güncelleme işlemi KYS-1 ve KYS-2 çerçevesinde yapılmış ve KGK'ya bildirilmiştir. Bu güncelleme 2024 yılı denetimlerinde uygulanmaktadır.

#### VII- DENETİM HİZMETİ VERİLEN KAYIKLER

1. Kalkınma Girişim Ser. Port. Yön. Aş. Yenilikçi ve İleri Teknolojiler Katılım Girişim Ser. Yat.Fonu,
2. Kalkınma Girişim Sermayesi Portföy Yönetimi A.Ş. Kalkınma ODTÜ Teknokent Girişim Sermayesi Yatırım Fonu
3. Kalkınma Girişim Sermayesi Portföy Yönetimi A.Ş.Kalkınma Katılım Girişim Sermayesi Yatırım Fonu
4. Bölgesel Kalkınma Fonu
5. TKYB Sermaye Fonu
6. TÜBİTAK Bigg Fonu
7. Teknoloji ve İnovasyon Fonu
8. Aktif Bank Sukuk Varlık Kiralama Anonim Şirketi
9. İz Yatırım Holding Anonim Şirketi.

## VIII- SÜREKLİ EĞİTİM POLİTİKALARI

Şirket ortakları ve çalışanları teorik bilgilerinin ve mesleki becerilerinin yeterli bir seviyede tutulmasını, mesleki etik kurallara uyulmasını, mesleki alandaki değişikliklerin takip edilmesini ve mesleki gelişimlerini sağlanmasına ve böylece yüksek kalitede bağımsız denetim hizmeti sunulabilmesine yönelik olarak sürekli eğitime tabi tutulmaktadır. Bağımsız denetim süreçlerinde yer alan tüm denetçiler ve çalışanlar için düzenlenen eğitimler, Eğitim konu ve süreleri denetçilerin mesleki tecrübe, denetim alanları ve ihtiyaçlarına yönelik düzenlenmektedir. Bağımsız denetimlerde rol alan denetçilerin mesleki deneyimleri süresince unvan değişikliklerine bağlı artan sorumluluklarına ilişkin bu süreçte kendilerine katkı sağlayacak kişisel gelişim konularında da kapsamlı şirket içi ve dışı eğitimler düzenlenmektedir. Eğitimler uzaktan eğitim, yüz yüze eğitim, olarak düzenlenmektedir.

## IX- BAĞIMSIZLIK İLKESİNE UYUM

Bağımsızlık ve bağımsızlığın korunması hususunda 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ilgili hükümleri ile bağımsız denetim Yönetmeliği'nin 22 . Maddesine, Türkiye Denetim Standartları (TDS) 'na ve Diğer Düzenleyici Kurul ve Kurumların düzenlemelerine uygunluğun sağlanması hususundaki gözden geçirmelerin yeterli kapsamda nitelikte ve zamanında gerçekleştirildiği, denetçi ve sorumlu denetçilerin bağımsızlık beyanlarının TDS 'lere uygun olarak alınmıştır ve gerçek durumu yansıtmaktadır .

Bağımsızlık ilkesi; denetim faaliyetlerinin yürütülmesinde, sonuçların değerlendirilmesinde ve denetim raporunun oluşturulmasında tarafsız bir bakış açısına sahip olmayı ifade eder.

Denetçiler ortaya çıkabilecek çıkar çatışmalarından uzak kalmak ve denetim sonucunda ulaştıkları görüşlerini başkalarının çıkarlarını gözetmeksizin raporlarında açıklamak zorundadırlar.

### **Bu bağlamda sorumlu denetçi;**

Bağımsızlığı tehdit eden durumları ve ilişkileri tespit etmek ve değerlendirmek için Şirket'ten ve - varsa- denetim ağına dahil şirketlerden ilgili bilgileri almalıdır.

Denetim açısından bağımsızlığa yönelik bir tehdit oluşturup oluşturmadıklarını belirlemek amacıyla, Şirket'in bağımsızlıkla ilgili politika ve prosedürlerine yönelik tespit edilen ihlallere ilişkin bilgileri değerlendirmelidir.

Gerekli önlemleri almak suretiyle bu tür tehditleri ortadan kaldırmak veya kabul edilebilir bir düzeye indirmek için ya da uygun görülmesi halinde ve ilgili mevzuatın izin vermesi durumunda denetimden çekilmek için gerekli adımları atmalıdır.

Sorumlu denetçi, gerekli adımların atılabilmesi için sorunun çözümüne engel teşkil eden hususları derhal Şirket'e bildirmelidir.

Denetim süresince gözlem ve gerekli hallerde sorgulamalar yapmak suretiyle denetim ekibi üyelerinin ilgili etik hükümlere uymadığını gösteren durumlara karşı her zaman dikkatli olmalıdır.

Şirket'in kalite kontrol sistemi aracılığıyla veya başka bir şekilde, denetim ekibi üyelerinin ilgili etik hükümlere uygun davranmadıklarını gösteren hususların dikkatini çekmesi durumunda sorumlu denetçi, Şirket'teki diğer kişilerle istişare ederek atılacak adımlara karar vermelidir.

Kapsamları dahil olmak üzere müşterilere sunulan hizmetlere ilişkin bilgileri, bunların tabi olunan bağımsızlık hükümleri üzerindeki -varsa- genel etkilerini değerlendirebilmesi için Şirket'e derhal bildirmelidir.

Personel bağımsızlığa tehdit oluşturan durumları ve ilişkileri uygun adımların atılabilmesi için Şirket'e derhal bildirmelidir.

Bu bildirimler sonucu Şirket, bağımsızlık hükümlerini yerine getirip getirmediğini kolaylıkla belirleyebilir, bağımsızlıkla ilgili kayıtlarını muhafaza edebilir ve güncelleyebilir, bağımsızlığa yönelik kabul edilebilir düzeyde olmadığı tespit edilen tehditlere karşı uygun adımları atabilir.

Bundan dolayı Şirket;

Personelin, farkına vardığı bağımsızlık ihlallerini derhal Şirket'e bildirmesini, Şirket'in ilgili politika ve prosedürlerde tespit ettiği ihlalleri, Şirket ile birlikte söz konusu ihlali değerlendirecek olan sorumlu denetçiye, Şirket 'teki diğer ilgili personele; -gereken hallerde- denetim ağına ve uygun adımları atması gereken ilgili bağımsızlık hükümlerine tabi olan kişilere derhal bildirmesini, zorunlu tutmaktadır.

Şirket veya denetçiler denetim faaliyetleri sırasında ortaya çıkan bağımsızlığa yönelik tehditleri, bunlara yönelik alınan önlemleri ve bu konuda yapılan tüm değerlendirmeleri yazılı olarak kayda almak ve saklamak zorundadır.

Şirket, denetçiler ve denetime katılanlardan, her bir denetimden önce ve her halükarda yılda en az bir kez, bağımsızlık, tarafsızlık ve sır saklamayla ilgili kuruluş politika ve süreçlerine uygun davrandıklarına ve davranacaklarına ilişkin yazılı taahhüt almaktadır. "İlgili taahhüt her denetimden önce ve her halükarda en son Aralık ayı itibarıyla alınmaktadır."

## **X-GELİRLERİNİN DAĞILIMI**

Aşağıda yer verilen finansal bilgiler, müşterilere faturalanan gelirleri içermektedir. Ayrıca, bu raporda açıklanan gelir miktarları hem denetim hem de denetim dışı müşterilerden elde edilen gelirleri içermektedir. Gelir, KGK tarafından gerekli kılınan formata göre gösterilmektedir;

1. Finansal tablo denetiminden elde edilen gelirleri,
2. "Diğer denetim faaliyetleri" geliri
3. "Denetim dışı hizmetler" gelirleri ise, usulsüzlük hakkında danışmanlık, eğitim ve diğer danışmanlık konuları ile ilgili hizmetlerden elde edilen gelirleri içermekte

| Sırası | Gelir Bildirim Türü                                    | Yıl             | Tutar                   |
|--------|--------------------------------------------------------|-----------------|-------------------------|
| 1      | Bağımsız Denetim Faaliyetlerinden Kaynaklanan Gelirler | 2023            | 2.676.860,00            |
| 2      | Diğer Denetim Faaliyetlerinden Kaynaklanan Gelirler    | 2023            | 36.422,00               |
| 3      | SPK'dan Alınan Değerleme Yetkisi Kapsamında Gelirler   | 2023            | 9.504.782,20            |
|        |                                                        | <b>Toplam :</b> | <b>12.218.064,20 TL</b> |

4. (3 nolu satırdaki gelir içerisinde SPK şirket değerlemesinde yetkili kuruluş olarak yapılan raporlama hizmetinden kaynaklıdır. )

#### **XI- SORUMLU DENETÇİLERİN ÜCRETLENDİRİLME ESASLARI**

Şirket'in sorumlu denetçileri, bağımsız denetim raporlarını imzalamak üzere yetkilendirilmişlerdir. Şirket ücret politikası piyasa koşullarına ve her yıl Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan asgari ücret tarifesi dikkate alınmak suretiyle gözden geçirilmektedir. Buna göre Şirket sorumlu denetçileri, yürüttükleri denetimle ilişkili olarak ücret almaktadır.

#### **XII-KALİTE YÖNETİM SİSTEMİNİN TANITIMI VE BU SİSTEMİN ETKİN OLARAK İŞLEDİĞİNE DAİR DENETİM KURULUŞU YÖNETİMİNİN BEYANI İLE SİSTEMDE ÖNCEKİ YILA GÖRE BİR DEĞİŞİKLİK YAPILDIYSA DEĞİŞİKLİĞİN MAHİYETİ**

SGD Bağımsız Denetim Hizmetleri A.Ş. mesleki ilkelere ve ilgili mevzuata uyumu için denetim ekibinin hizmet içi eğitim programları ile sürekli olarak gelişmelerini desteklemektedir. Kalite Kontrol Birimi denetim kalitesinin geliştirilmesi ve kontrolüne ilişkin gözden geçirme işlemleri ile şirket politika ve uygulamalarına ilişkin standartları yazılı hale getirerek mevzuattaki olası değişikliklerin güncel takibini sağlamaktadır.

#### **A. KURULUŞUMUZUN KALİTE YÖNETİM SİSTEMİNE (ÖNCEKİ ADIYLA KALİTE KONTROL SİSTEMİ) ANA BİLEŞENLERİ VE İŞLEYİŞİ**

##### **1. Komiteler**

Kuruluşumuzda, faaliyetimizle ilgili görev ve sorumlulukların sağlıklı olarak yerine getirilmesi amacıyla, 660 sayılı KHK, Sermaye Piyasası Kurulu (SPK), bağımsız denetim konusunda yürürlükte bulunan mevzuatlarına uygun olarak kalite güvence sistemi komitesi oluşturulmuştur.

Kuruluşumuz tarafından üstlenilen denetim hizmetlerinin yüksek kalitede ve en az riskle gerçekleştirilmesi için Kuruluşumuz bünyesinde oluşturulan bu komitenin temel çalışma mantığı, kalite güvence sistemi prosedürlerinin yerine getirilip getirilmediğinin, denetimde görev almayan sorumlu denetçi ve kalite güvence komitesi üyesi tarafından kontrol edilmesidir.

Kuruluşumuzun bünyesinde oluşturulan kalite güvence komitesi aşağıdaki gibidir

| Adı Soyadı    | Meslek Unvanı | Şirketteki Unvanı |
|---------------|---------------|-------------------|
| VEYSEL TOKSÖZ | YMM           | Denetçi           |
| SEDAT BÖCEK   | YMM           | Denetçi           |

## 2. Kalite Güvence Sisteminin Unsurları

Kalite kontrol sisteminin ayrılmaz parçaları, kalite, kontrol ve kalite güvencesidir. Bağımsız denetimde kalite, verilen bağımsız denetim hizmeti ile ilgili özelliklerin, belirlenen denetim standartlarını karşılama derecesidir. Bağımsız denetimde kalite kontrol sistemi, verilen hizmetin belirli standartların gerekliliğini karşılayabilmesi için yapılması gereken faaliyetlerin planlaması ve yönetilmesi olarak tanımlanmaktadır. Bu çerçevede Kuruluşumuzda **kalite güvence sistemi**; bağımsız denetimde gerekli kaliteyi ve kamuoyunun yapılan bağımsız denetime olan güvenini sağlamak amacıyla Kuruluşumuz tarafından yapılan işin, belirlenen standart ve ilkelere uygun olarak yapılmasını temin etmek üzere oluşturulan sistemi, **kalite kontrol sistemi** ise, Kuruluşumuzun denetimde gerekli kaliteyi sağlamak amacıyla, ilgili mevzuat düzenlemelerine uygun olarak bünyemizde oluşturulan sistemi ifade etmektedir. Kalite kontrol ile verilen bağımsız denetim hizmetlerinin nicelik ve özellikle nitelikleri açısından daha üst düzeylere ulaştırılması ve verimliliğin artırılması sağlanmaya çalışılmaktadır.

Bağımsız denetimin etkin bir kalite kontrol denetimini yapmak için temel şartlar; yönetimden destek, eğitilmiş denetçiler, tanımlanmış denetim prosedürleridir. Bu nedenle Kuruluşumuzda bağımsız denetimde görev alan denetçilerin kaliteli bir denetim çalışması gerçekleştirmeleri için denetimin kalitesini sağlayıcı ve koruyucu unsurlar uygulanmaktadır. Bu unsurlar aşağıdaki gibidir:

- Denetim işlerinin kabulü ve yürütülmesi,
- Uyulması gereken mesleki etik kurallar ve bağımsızlık ilkeleri,
- Bağımsız denetim ekibinin belirlenmesi ve sorumlulukları,
- Yapılan bağımsız denetimin gözetimidir.

## 3. Kalite Kontrol Uygulamaları

KGK tarafından, 26 Aralık 2012 tarih ve 28509 sayılı Resmi Gazete 'de yayımlanan —Bağımsız Denetim Yönetmeliği| nin 20. maddesi gereği denetim kuruluşları faaliyetlerini, asgari şartları KGK tarafından belirlenen bir kalite kontrol sistemi çerçevesinde yürütmek zorundadır. Bu sistemin uygulanmasında, KGK düzenlemelerine göre oluşturularak KGK 'na bildirilen kalite kontrol sistemine ilişkin yazılı politika ve süreçlere uyulur. Söz konusu politika ve süreçler KGK düzenlemelerine paralel bir şekilde güncellenerek uygulanır. Bu bağlamda, KGK tarafından 2 Ekim 2013 tarih ve 28783 sayılı Resmi Gazete 'de yayımlanan —Finansal Tabloların Bağımsız Denetim ve Sınırlı Bağımsız Denetimleri ile Diğer Güvence Denetimleri ile İlgili Hizmetleri Yürüten Bağımsız Denetim Kuruluşları ve Bağımsız Denetçiler İçin Kalite Kontrol Standardı 1 (—KYS) Tebliği yayımlanmıştır.

Kuruluş, yapılan denetimlerin kalitesinin kontrolü için ilgili mevzuat uyarınca öngörülen tüm hususlar dikkate alınarak oluşturulmuş tam kapsamlı ve etkin bir kalite kontrol sistemi yürütmektedir. Bu sistem temel olarak KYS çerçevesinde gerekli tüm kalite yönetim uygulamalarını içermektedir.

Kalite kontrol sistemiyle ilgili Türkiye Bağımsız Denetim Standartları, denetim kuruluşları açısından denetimlerin kalite kontrolleriyle ilgili düzenlemeleri içeren KYS ve her bir denetim işi için geçerli olan bağımsız denetim standardı 220—Finansal Tabloların Bağımsız Denetiminde Kalite Kontrol Standardını içermektedir. Oluşturulan kalite kontrol sistemi; KYS, BDS 220 ve ilgili mevzuat kapsamında aşağıdaki alt başlıklar halinde sunulan kalite kontrol politika ve uygulamalarını içermektedir.

Kuruluşumuzun kalite denetimi temel olarak, görüşmeler, genel değerlendirme testleri ve dosya incelemelerinden oluşarak, kontrol sisteminin etkin bir şekilde işleyip işlemediği veya ne kadar etkin işlediği belirlenmeye çalışılmaktadır. Ancak bir kalite kontrol sisteminden azami faydanın sağlanabilmesi için kalite, denetimin sadece son aşamada değil tüm bağımsız denetim süreçlerinde de yer alması gerektiğinden hareketle, bağımsız denetimle eş zamanlı olarak bağımsız denetimin kontrolü ile görevlendirilen bağımsız denetçiler, denetimden sorumlu ekibin bağımsızlık konusunda yaptığı değerlendirmeleri, önemlilik kavramı çerçevesinde inceleyerek risklerin belirlenmesine, tereddütlü konularda yeterli danışmanlık hizmeti alınıp alınmadığı hususlarında, konuyla ilgili çalışma kağıtları ve raporları inceleyerek bağımsız denetim çalışmasının gözetimini yapmaktadırlar. Kalite güvence sistemimizde, bazı denetim dosyaları seçilerek test edilmekte, uygun denetim standartları ve bağımsızlık ilkelerine uyum, tahsis edilen kaynakların nitelik ve niceliği ile ödenen denetim ücretinin karşılaştırılması ve Şirketimizin sirkülerleriyle belirlenen yöntemlere uygun olarak yapılıp yapılmadığı incelenmektedir.

#### 4. Bağımsızlık İlkesine Uyum

Kalite kontrolünün ayrılmaz parçası olarak etik ilkeler ve bağımsızlık ilkeleri oluşturulmuştur. Bağımsız denetim işinde yer alan bağımsız denetçilerin dürüstlük; tarafsızlık; profesyonel yeterlik, mesleki özen ve titizlik, gizlilik ve profesyonel davranış olarak sıralanmış olan etik ilkelerin temel prensiplerine olan uyumu kontrol edilmiştir.

#### B. KURULUŞUMUZUN KALİTE YÖNETİM SİSTEMİNE (ÖNCEKİ ADIYLA KALİTE KONTROL SİSTEMİ) İLİŞKİN POLİTİKAMIZ

##### 1. KURUM İÇİ KALİTE KÜLTÜRÜNÜN GELİŞTİRİLMESİ

SGD BAĞIMSIZ DENETİM HİZMETLERİ A.Ş. şirketi içinde kalite kültürünün geliştirilmesi, şirket yönetiminin tüm kademelerinin, kalite kontrol politika ve prosedürleri ile aşağıdaki durumların gerekliliğinin önemsenmesi ve benimsenmesi için tüm personelini bilinçlendirmek için gerekli toplantı ve eğitim organizasyonları yapar. Önemi vurgulanacak konular;

- ✓ Kalitenin öncelikli ve taviz verilmez kurallar topluluğu olduğu
- ✓ Çalışmaların mesleki standartlara ve yürürlükteki mevzuat hükümlerine uygun olarak yapılması
- ✓ Şartlara uygun raporların düzenlenmesi
- ✓ Ticari kaygıların yapılan denetim işinin kalitesini etkilememesi gerektiği

Bu bağlamda aşağıdaki faaliyetlerin gerçekleştirilmesinden öncelikle şirket üst yönetimi takiben şirket kalite kontrol sorumlusu sorumluluğunda yapılır. Bu eylemler;

- ✓ Denetçi Performans Değerlendirmesi sonucunda yüksek performans gösteren ekip üyeleri ödüllendirilir.
- ✓ Eğitim ve seminerler düzenlenir.
- ✓ Sorumlu Denetçi ve ekip üyeleri ile toplantı düzenler.
- ✓ Yaşanmış ve ders alınması gereken şirket içi ve dışı olaylar analiz edilerek toplantı veya şirket içi mesaj sistemi ile tüm personelle paylaşılır.

## **2. KALİTE KONTROL SİSTEMİNDEN SORUMLU OLAN KİŞİLERİN SEÇİMİ VE GÖREVLENDİRİLMESİ**

Kalite kontrol sistemi, bağımsız denetim hizmet kalitesinin yüksek olmasını temin etmek amacıyla, kuruluşumuz tarafından geliştirilen kalite kontrol yöntemleri vasıtasıyla, şirket kalite kontrol sorumlusu gözetiminde uygulanmaktadır. Kalite kontrol birimi sorumlusunun seçiminde aşağıdaki ölçütler esas alınır. Bunlar;

- ✓ Denetim ve finansal raporlama alanında mesleki eğitim almış,
- ✓ Asgari 15 yıllık mesleki deneyimine sahip,
- ✓ Kalite kontrol incelemeleri hakkında eğitim almış olmalıdırlar.

Şirket'in denetiminden sorumlu olduğu bankaların büyüklüğüne ve denetim riskine bağlı olarak, her banka için sorumlu denetçi veya asgari kıdemli denetçi seviyesinde görevli kalite kontrol sorumlusu olarak tayin edilmesi zorunludur. Görev dağılımı yönetim kurulu tarafından belirlenir. Kalite kontrol sorumlusu, tam kapsamlı denetimlerde bağımsız denetim raporunun imzalanmasından önce aşağıdaki hususları kontrol etmekle görevlidir. Bunlar;

1. Bağımsız denetim sözleşmesinin mevzuata uygunluğunu test etmek,
2. Denetim stratejisi ve denetim planının uygunluğunu değerlendirmek,
3. Uygulanan muhasebe politikalarının test edildiğini tespit etmek,
4. Bankanın finansal performans analizinin değerlendirmesini gözden geçirmek,
5. Çalışma kâğıtlarından örnekler seçerek, denetim sürecinin yeterliliğini analiz etmek,
6. Denetim kanıtı toplama ve değerlendirme işlevini kontrol etmek,
7. Uygulanan denetim tekniklerinin değerlendirmesini yapmak,
8. İç kontrol ve risk yönetimi sisteminin değerlendirildiğinden emin olmak,
9. Hazırlanan denetim raporu ile finansal tablo ve dipnotlarının mevzuata uygunluğunu kontrol etmek

Bu görevleri eksiksiz yerine getirmek ve standart bir kalite seviyesine ulaşmak için denetim şirketi yönetimi tarafından kalite kontrol birimince kullanılmak üzere kontrol listeleri hazırlanır. Sınırlı denetimlerde "Sınırlı Denetim Kontrol Listeleri" ni kullanır.

**Kalite Kontrol Sorumlusu ayrıca aşağıdaki hususlardan emin olmalıdır.**

**Bunlar;**

1. Bağımsız denetim görevindeki tüm personelin mesleki sorumluluklarını yerine getirirken bağımsız, dürüst ve tarafsız olduğundan, gizlilik ve profesyonel davranış ilkelerine uygun davranarak, mesleki yeterlilik, güvenilirlik, özen ve titizliğe sahip olduğundan,
2. Herhangi bir bağımsız denetim raporuna ilişkin olarak hazırlanmış çalışma kağıtları ile denetim sonucunu etkileyen bilgileri içeren evrakın, Şirket tarafından en az beş yıl süre ile saklandığından,
3. İstihdam edilecek bağımsız denetçilerin mesleki sorumluluklarını yerine getirebilecek niteliklere ve yeterli mesleki bilgi ve eğitime sahip olduğundan, 3568 sayılı Kanuna göre belirlenen sürekli mesleki eğitim de dahil olmak üzere düzenli ve sürekli olarak hizmet içi eğitime tabi tutulduğundan,
4. Bağımsız denetim ekibindeki bağımsız denetçilerin, denetim sona erdiğinde sorumlu ortak baş denetçi tarafından performans değerlendirme raporu düzenlenmesi suretiyle değerlendirildiğinden,
5. Meslek ilkelerine ya da yasal düzenlemelere uygunluğu tehlikeye düşürebilecek bir durumun varlığı halinde, ilgili mevzuat uyarınca gerekli bildirimlerin yapıldığından,

### **3. ETİK HÜKÜMLERE UYGUNLUK**

Denetim şirketi; kendisinin ve personelinin ilgili etik hükümlere uyumu hususunu benimsetmek için eğitim programları düzenler, sürekli olarak gözetir ve kontrol eder ve gerekli düzeltici önlemleri alır. Etik ilkeler şunlardır;

- ✓ Dürüstlük,
- ✓ Tarafsızlık,
- ✓ Mesleki yeterlik ve özen,
- ✓ Sır saklama,
- ✓ Mesleğin saygınlığına ve vakarına uygun davranma

**SGD BAĞIMSIZ DENETİM HİZMETLERİ A.Ş.** kalite kontrol birimi sorumlusu personelin etik hükümler uyarınca bağımsız olması gereken konularda yazılı taahhüt alır ve bu taahhüdün içeriğinin anlaşılıp anlaşılmadığını izler. Taahhüt alma işlemi her denetimden önce ve her hâlükârda yılda en az bir kez yapılır. Alınan yazılı taahhütler ilgili personelin personel dosyasında arşivlenir.

**SGD BAĞIMSIZ DENETİM HİZMETLERİ A.Ş.** kalite kontrol birimi sorumlusunda oluşabilecek yakınlık tehdidi veya işletme körlüğü vb. nedenlerle aşinalıklar nedeniyle ortaya çıkabilecek sorunları gidermek amacıyla her 5 yılda kalite kontrol sorumlusunun değiştirileceğini taahhüt eder. Kalite kontrol birimi sorumlusu en az 5 yıl geçtikten sonra yeniden aynı göreve atanabilir.



#### 4. MÜŞTERİ İLİŞKİSİNİN VE DENETİM SÖZLEŞMESİNİN KABULÜ VE DEVAM ETTİRİLMESİ

SGD BAĞIMSIZ DENETİM HİZMETLERİ A.Ş. aşağıdaki durumların aksini gösteren işlem ve olayların varlığı halinde müşteri ile denetim sözleşmesi yapamaz. Bunlar;

- ✓ Denetimin yürütülmesi konusunda yetkin olmak,
- ✓ Zaman ve personel vb. kaynakların denetimi yürütmek için gerekli beceri ve kapasiteye sahip olmak,
- ✓ Etik hükümlere uygunluğu sağlayabilmek,
- ✓ Müşterinin dürüstlüğüne değerlendirmiş olmak ve dürüst olmadığı sonucuna varılmasına sebep olacak herhangi bir bilgiye sahip olmamak

Yukarıdaki durumların varlığının tespitinde “Müşteri Kabul Formu” ve “İşletme Tanıma Formu” kullanılır. Bu süreç her türlü müşterinin (yeni müşteri veya mevcut müşteri) değerlendirilmesinde işletilmelidir.

Yukarıdaki durumların varlığına rağmen yine de denetim sözleşmesi yapılabilir. Fakat bu durumda söz konusu sorunların nasıl çözüme kavuşturulduğu yazılı olarak açıklanır ve belgelendirilerek denetim dosyasına konulur.

**Denetimden Çekilme:** Zaman zaman denetim şirketi sözleşme yaptığı müşterisinde denetimden çekilmeyi gerektiren durumlar oluşabilir. Bu durumda şirket yönetim kurulu konuyu görüşmek üzere özel gündemle toplanır, konuyu denetim rehberinde verilen genel ilkeler çerçevesinde değerlendirir ve konuyu karara bağlar. Bu toplantı tutanağı cari denetim dosyasında konularak belgelendirmiş olur.

#### 5. İNSAN KAYNAKLARI

SGD Bağımsız Denetim Hizmetleri A.Ş.ve denetim elemanları denetim faaliyetlerini yaparken, yapılacak denetim çalışmasının kalitesini güvence altına alınması için geliştirilen “Personel Politikası Prosedür ve Açıklamaları Kılavuzu” ve “Kalite Kontrol Politikaları Prosedür Açıklamaları Kılavuzu” çerçevesinde hareket eder.

**Denetim Ekiplerinin Belirlenmesi:** Bağımsız denetim işinde çalışan şirketimiz personelinin kullanabilecekleri ünvanları ve görev kapsamı kıdem sırasına göre şu şekildedir;

**SORUMLU DENETÇİ:** Bağımsız denetim kuruluşumuzun ortağı olup şirketimiz adına ve kişisel sorumluluğu ile bağımsız denetim raporlarını imzalamaya yetkili kişidir. Müşteri şirket üst yönetimi ile iletişim kurar. Bağımsız denetim ekibine liderlik eder, denetim ekibini ve planlarını oluşturur, denetim çalışmalarının gözetim ve koordinasyonunu ile bağımsız denetim programının uygulanmasını sağlar. Ayrıca, denetim faaliyeti ile ilgili denetçileri bilgilendirmek, yönlendirmek, tespit edilen sorunları çözümlmek ve gerekli kayıt düzenini gözden geçirir. Denetim raporunu imzalar ve denetim raporundan dışarıya karşı sorumlu kişidir. BDDK’ya tabi şirketlerin denetiminde sorumlu denetçi “Sorumlu Ortak Baş Denetçi” ünvanı ile görev yapar.

Denetim ekibin gözetimi sorumlu denetçi tarafından aşağıdaki hususları çerçevesinde yapılır;

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

**KIDEMLİ DENETÇİ:** Denetim ekibinin temsilcisidir. Fiilen en az altı yıl mesleki deneyimi bulunan denetçilerdir. Çalışma kâğıtlarının incelenip, değerlendirilmesi ve gereken revizyonların yapılması, denetim faaliyetinin planlanması, yürütülmesi ve denetlenen şirket yetkilileri ile görüşmeler yapılmasını sağlar. Riski yüksek ve önemli denetim alanlarının denetimini yürütür. Sorumlu denetçiye karşı sorumludur. Sorumlu denetçinin yardımcısı konumundadır. Denetim ekibinin operasyonel düzeyde koordinasyonu sağlar. Sorumlu denetçi ile sürekli iletişim halindedir. Sorunlu konularda sorumlu denetçi ile iletişime geçerek çözüm üretir. Mesleki yargısını kullanabilir.

**DENETÇİ:** Fiilen en az üç yıl mesleki deneyimi bulunan denetçilerdir. Sorumlu denetçinin bilgisi dahilinde Kıdemli Denetçinin verdiği her türlü görevi yapar. Mesleki yargısını kullanabilir. Denetçi yardımcılarını işe tahsis etmek, onların çalışmalarına nezaret etmek, hazırladıkları çalışma kâğıtlarını incelemek, çalışma programlarında gereken değişiklikleri yapmak, çalışmanın hazırlanması gibi işin ayrıntılı çalışmalarının yürütülmesini sağlar.

**DENETÇİ YARDIMCISI:** Denetçiler nezaretinde denetim çalışmalarına katılarak faaliyet gösterir. Gerekli formların doldurulmasında görev alır. Mesleki yargısını kullanamaz. Denetçi yardımcılarının hukuk, iktisadi ve idari bilimler fakültesi bölümlerinden lisans düzeyinde diploma almış olmaları gerekir. Mesleki deneyime sahip olmaksızın ilk kez işe alınan denetçi yardımcıları fiilen en az 2 yıl süre ile staja tabi tutulurlar. Staj süresince stajyer denetçi yardımcıları, 4 ay süre ile muhasebe, denetim standart ve teknikleri, bilgi işlem, para ve sermaye piyasası, ticaret hukuku, vergi mevzuatı ve bankacılık konularında toplam yüz saatten az olmamak şartı ile eğitime tabi tutulurlar.

**STAJYER DENETÇİ YARDIMCISI:** Gerekli formların doldurulmasında görev alır. Mesleki yargısını kullanamaz. Mesleki ruhsatı ve denetçi ruhsatının yoktur. Asgari lisans mezunu olmalıdır.

#### **Bağımsız Denetim Ekibinin Belirlenmesi ve Göreve Başlaması**

Sorumlu denetçinin, bir bütün olarak bağımsız denetim ekibinin, uygun yetenek ve yeterlilikte olduğu ve süresi içinde bağımsız denetim standartlarına, yasal ve hukuki düzenlemelere uygun olarak bağımsız denetim işini bitirebileceği ve gerçeği yansıtan bağımsız denetim raporu düzenleyebileceği hususlarında tereddüdü bulunmaması gerekir. Eğer varsa bu tereddütleri giderici önlemleri denetime başlamadan almalıdır. Genel olarak bağımsız denetim ekibinden beklenen yetenek ve yeterlilikler şunlardır;

1. Alınan uygun eğitim ve bağımsız denetimlere iştirak yolu ile benzeri nitelikte ve zorluktaki bağımsız denetim işini anlamak ve gerçekleştirmek hususunda deneyime,
2. Bağımsız denetim standartları ile hukuki ve yasal düzenlemeler konusunda yeterli bilgiye,
3. İlgili bilgi teknolojileri dâhil uygun düzeyde teknik bilgiye,
4. Müşterinin faaliyette bulunduğu sektör hakkında yeterli bilgiye,
5. Mesleki konuda karar verme yeteneğine ve
6. Şirket kalite kontrol politika ve yöntemlerini kavrama yeteneğine sahip olmayı gerektirir.

## 5. DENETİMİN YÜRÜTÜLMESİ

Sorumlu denetçi, bağımsız denetim faaliyetinin bağımsız denetim standartları ile yasal ve hukuki düzenlemelere uygun olarak yapılması sürecinde, yönlendirme, gözetim ve verimlilikle ilgili hususlardan ve bağımsız denetim raporunun gerçeği yansıtacak şekilde hazırlanmasından sorumludur. Sorumlu ortak bas denetçi bağımsız denetim ekibindeki denetçileri aşağıdaki ilkelere göre yönetir. Bunlar;

1. Ekiptekilerin sorumluluğu,
2. İşletme faaliyetlerinin doğası,
3. Riskle ilgili hususlar,
4. Ortaya çıkabilecek sorunlar ve
5. Bağımsız denetim işinin yürütülmesiyle ilgili,

ayrıntılar, konularında bilgilendirerek bağımsız Sorumlu denetçinin, bağımsız denetim raporu nihai hale gelmeden bağımsız denetime ilişkin çalışma kâğıtlarını incelemek ve ekiple konuları tartışmak suretiyle varılan sonuçları ve bağımsız denetim raporunu destekleyecek yeterlilikte bağımsız denetim kanıtı toplandığı hususundan emin olması gerekir. Sorumlu denetçi bağımsız denetimin uygun göreceği aşamalarında inceleme yapar.

Bu durum, bağımsız denetim raporu henüz tamamlanmadan önemli konuların zamanında sorumlu denetçinin isteğine uygun olarak çözümlenmesini sağlar.

Gözden geçirme, bağımsız denetimin yoruma açık kritik konularını, bağımsız denetim sırasında tespit edilen, özellikle zor ve incelikli alanları, önemli riskleri ve sorumlu ortak bas denetçinin önemli bulunduğu diğer alanları kapsar. Sorumlu denetçinin tüm çalışma kâğıtlarını incelemesi gerekmez, ancak yaptığı gözden geçirmenin süre ve kapsamını yazılı hale getirmesi gerekir. Gözden geçirme sırasında bağımsız denetim işinin başka bir sorumlu denetçi tarafından devralınması halinde, sorumlu denetçinin değişiklik tarihine kadar yapılan tüm işlerin gözden geçirilmesini de yapması gerekir. Söz konusu kontrolün, bağımsız denetimin plan ve programının bağımsız denetim standartları ile hukuki düzenlemelere uygun olarak yapıldığı hususunda yeni sorumlu ortak bas denetçiyi de ikna etmesi gerekir.

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

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

1. Bağımsız denetim işinin yürütülmesiyle ilgili ayrıntılar,
2. Denetim ekibinde yer alanların sorumlulukları,
3. Denetimi yapılacak işletme faaliyetlerinin yapısı,
4. Denetim çalışmasında karşılaşılabilecek riskler,
5. Denetim faaliyeti sırasında ortaya çıkabilecek sorunlar.

**Denetim ekibinin yaptığı çalışmaların raporlanması ve kuralları;**

1. Denetim çalışmasının, bağımsız denetim standartlarına uygunluğu,
2. Denetim sırasında, gerekli konularda alınan beyanların yazılı olarak kayıtlara geçirilmesi,
3. Denetim çalışmasının planlanan sürede yapılması,
4. Denetim çalışmasında, çalışma kâğıtlarının sonuçları doğrulaması ve yazılı olarak kayıtlara geçirilmesi ve çalışma kâğıtları ile denetim sonucunu etkileyen bilgileri içeren evrak, en az beş yıl süre ile şirket arşivinde saklanacaktır,
5. Denetim çalışması sonunda oluşacak denetim görüşü için yeterli ve destekleyici yazılı belgelerin olması,

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

Denetim çalışmasının planlama toplantısında belirlenen kurallar ve final çalışmasında uygulanacak denetim tekniklerinin kontrolleri, sorumlu ortak tarafından gözden geçirilerek varsa gerekli düzeltmeler yapıldıktan sonra onaylanır. Yapılan denetim son kez aşağıdaki hususlar açısından gözden geçirilerek tamamlanır. Bunlar;

1. Bağımsız denetim ekibinin bağımsızlığı konusundaki değerlendirmeler,
2. Denetim elemanlarınca, denetim çalışmalarında yapılan risk değerlendirmeleri,
3. Denetim elemanlarınca, önemlilik ve önemli riskler konusunda alınan kararlar,
4. Karmaşık konularda bir uzman görüşünün yazılı olarak alınarak çalışma kâğıtlarına eklenip eklenmediği ve bu görüşe uyulup uyulmadığı,
5. Uluslararası Finansal Raporlama Standartları ve mali tablolar için tüm açıklamaların gerektiği gibi yapıldığının "kontrol listesinin" denetimi,
6. Denetim elemanlarınca, denetim sırasında tespit edilen düzeltilmiş ve düzeltilmemiş yanlışlıkların niteliği ve önemi,
7. İşletme yönetimine iletilecek hususlar,
8. Denetim elemanlarınca, düzenlenen çalışma kâğıtlarının önemli kararları ve ulaşılan sonuçları gösterir nitelikte olup olmadığı,
9. Bağımsız denetim görüşün uygunluğu,
10. Olumlu görüş içermeyen denetim raporlarının incelenmesi,

Denetim raporları kalite kontrol birimince onaylanmadan rapor tarihi verilmez.

Denetim hizmeti verilen müşteri özellikli (hisseleri borsada işlem gören şirketler, kurum tarafından belirlenen işletmeler) şirket ise bunlara özgü olarak aşağıdaki hususlar değerlendirilir. Bunlar;

- ✓ Denetim ekibinin, denetim şirketinin söz konusu denetime ilişkin bağımsızlığını değerlendirmesi,
  - ✓ Görüş farklılıkları içeren hususlar ya da diğer zor veya tartışmalı konularda gerekli istişarelerin yapılıp yapılmadığı ile bu istişareler doğrultusunda ulaşılan sonuçlar,
  - ✓ Gözden geçirilmek üzere seçilen belgelerin, önemli yargılarla ilişkili olarak gerçekleştirilen çalışmaları yansıtıp yansıtmadığı ve ulaşılan sonuçları destekleyip desteklemediği
- Yapılan denetimin kalite kontrolünü birim sorumlusu dışında birisi yapacaksa kontrolü yapacak kişide aşağıdaki durumların varlığı aranır. Bunlar;
- ✓ Sorumlu denetçi ile aralarında tarafsızlığı zedeleyecek bir ilişkinin olmaması
  - ✓ Denetimin yürütülmesinde yer almamış olması,
  - ✓ Denetim ekibi adına karar almamasını

#### **Görüş Farklılıkları**

Gerek denetim esnasında gerekse görüş oluşturma aşamasında ekip üyeleri arasında oluşan görüş farklılıkları sorumlu denetçinin liderliğinde çözüme kavuşturulur. Buna rağmen çözülemeyen farklılıklar denetim şirketi yönetim kurulunda özel gündemli olarak yapılacak toplantıda karara bağlanır. Gerekli durumlarda ilgili kurumlardan görüş istenebilir.

#### **Çalışma Kâğıtları**

Denetimin yürütülmesi aşamasında elde edilen her türlü bilgi ve belge çalışma kâğıdı olarak cari dosyada saklanır. Her çalışma kâğıdı "Şirket Dosyalama Sistemi" prosedüründe belirtildiği üzere referanslanır.

Her dereceden denetim personeli çalışma kâğıtlarının önemi, gizliliği ve korunmasına ilişkin konularda bilinçlendirilir.

#### **6. İZLEME**

SGD Denetim Hizmetleri A.Ş. oluşturmuş olduğu kalite kontrol prosedürünü sürekli olarak izlemek geliştirmek ve gerektiğinde revize etmeyi taahhüt eder. Kalite kontrol sisteminin izlenmesi yönetim kurulunun sorumluluğundadır. Gerekliğinde yönetim kurulu izleme faaliyeti için özel bir ekip oluşturabilir fakat bu ekip üyeleri denetim raporlarının kalite kontrolünde görev alamazlar. Değerlendirme süreci normal şartlarda 2 yılda bir yapılır. Fakat olağanüstü durumlar oluştuğunda süreye bağlı kalmaksızın yapılır.

Şirket, bankalarda gerçekleştirdiği bağımsız denetimin kalitesinin kontrolünü sağlamak üzere, oluşturduğu kalite güvence komitesi aracılığıyla uygunluk denetimleri ve incelemelerini yapar. Sorumlu denetçi, gözetim sonuçlarını şirket tarafından belirlenen yöntemlere uygun olarak değerlendirir.

Sorumlu denetçi, gözetim sonuçlarında yer alan eksikliklerin bağımsız denetimi etkileyip etkilemediğini ve bu duruma çözüm için şirket tarafından alınan önlemlerin yeterli olup olmadığını değerlendirir. Şirket'in, kalite kontrol sistemindeki eksiklikler belirli bir bağımsız denetim işinin bağımsız denetim standartlarına ve mevzuata uygun yapılmadığı veya bağımsız denetim raporunun gerçeği yansıtmadığı anlamına gelmez.

Kalite Kontrol Prosedürünün güncellenmesi ve değerlendirilmesi kalite kontrol biriminin sorumlusunun önerileri de dikkate sorumlu denetçilerinde katıldığı şirket yönetim kurulunda görüşülür ve karara bağlanır.

Kalite Kontrol sisteminin değerlendirilmesi ve gözden geçirilmesi özellikle aşağıdaki hususları kapsar. Bunlar;

1. Mesleki standartlarda ve yürürlükteki mevzuatta meydana gelen değişikliklerin denetim şirketinin politika ve prosedürlerine nasıl yansıtılacağına analiz
2. Bağımsızlıkla ilgili politika ve prosedürlere uygunluğun yazılı teyidinin analizi
3. Teorik ve uygulamalı eğitimler dâhil olmak üzere sürekli mesleki gelişime ilişkin analiz
4. Müşteri ilişkisinin ve denetim sözleşmesinin kabulü ve devam ettirilmesine yönelik kararların analizi
5. Denetim şirketinin temel ve mesleki eğitime dair politika ve prosedürlerine ilişkin geri bildirim sağlanması dâhil, sistemde yapılacak iyileştirmelerin ve düzeltici adımların belirlenmesi
6. Sisteme uygunluk sağlanmasına veya sistemi anlama düzeyine ilişkin zayıflıkların uygun denetim şirketi personeline bildirilmesi
7. Kalite kontrol politika ve prosedürlerinde gerekli değişikliklerin zamanında yapılabilmesini sağlamak için uygun şirket personelinin görevlendirilmesi.

#### **Tespit Edilen Eksikliklerin Değerlendirilmesi, Bildirilmesi ve Düzeltilmesi**

Şirket kalite kontrol prosedürünün değerlendirilmesi sonucunda tespit edilen eksiklik veya zayıflıkların aşağıdakilerden hangisi ile ilgili olduğuna karar verilir. Bunlar;

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

Değerlendirme ve gözden geçirme sonuçları eğitim ve mesleki gelişimden sorumlu personele bildirilir. Denetim şirketi, kalite kontrol sisteminin izlenmesiyle ilgili olarak yürütülen sürecin sonuçlarını yılda en az bir kez sorumlu denetçilere, denetim şirketinin genel müdürüne veya -uygun hâllerde- yönetim kurulu da dâhil şirketteki diğer uygun kişilere bildirir. Bu bildirim, görev tanımlarına ve sorumluluklarına uygun olarak, bu kişilerin ve denetim şirketinin gerektiğinde hızlı ve yerinde adımlar atabilmesini sağlayacak yeterlilikte olmalıdır.

#### **Şikâyet ve İddialar**

Denetim şirketi gerek şirket içinden gerek hizmet verilen müşterilerden gelebilecek dilek ve şikâyetleri toplamak üzere şirketin internet adresinde uygun bir yer ayırır. Şikâyet mekanizmasının korku ve baskıdan uzak olmasını teminen gizliliğe azami titizlik gösterir. Burada toplanan şikâyetler (asılsız olduğu anlaşılanlar hariç) şirket yönetim kurulu başkanı tarafından değerlendirilir ve uygun düzeltici önlemlerin alınması için şikâyete konu olan kişi veya birim sorumlusuna iletilir. Şikâyetlerin değerlendirilmesinde aşağıdaki iki konuyla ilgili olanlar özel olarak mercek altına alınır. Bu iki konu şudur;

1. Bağımsızlık ihlaline ilişkin şikâyetler
2. Mesleki standartlara ve yürürlükteki mevzuat hükümlerine aykırılık şikâyetleri,
3. Kalite kontrol sistemine aykırı hareket edildiği şikâyetleri

#### **Kalite Kontrol Sisteminin Belgelendirilmesi**

Yapılmış her denetim dosyası kalite kontrol sorumlusu tarafından “**Kalite Kontrol Denetim Formu**”na uygun olarak kontrol edilir. Bu form cari dosyada saklanır.

Ayrıca denetim şirketi tarafından yapılan Kalite Kontrol Sistemi Gözden Geçirme amaçlı yapılan her türlü teftiş, değerlendirme çalışmaları ve uygulanmasına karar verilmiş düzeltici önlemler belgelendirilmelidir. Her türlü belge (formlar, toplantı ve görüşme tutanakları vs. ) "SGD Denetim Hizmetleri A.Ş. Kalite Kontrol Dosyasında saklanır.

**SGD Denetim Hizmetleri A.Ş Beyanı;**

SGD Denetim Hizmetleri A.Ş 'nin oluşturduğu kalite kontrol sisteminin etkin olarak işlediğini belgelendirilebileceğini beyan ederiz.

**XIII-DİĞER HUSUSLAR**

Kuruluşumuza yeni Uzman Kadroların katılması beklenmektedir. Bu durumun gerçekleşmesi halinde Kuruluşun ortak ve denetim kadrosu genişleyecektir. Bu gelişmeler Kuruluşumuzun internet sitesinde ilan edilecektir.