



## Kalite Güvence Sistemi Uygulamaları

### İçindekiler Tablosu

1) AMAÇ:	2
2) KAPSAM:	2
3) KALİTE KONTROL KOMİTESİ:	2
4) ETİK KURALLAR	2
5) BAĞIMSIZ DENETİM HİZMETİ:	3
6) BAĞIMSIZ DENETİM EKİBİNİN GÖREVLENDİRİLMESİ:	3
7) BAĞIMSIZ DENETİMİN YÜRÜTÜLMESİ:	4
8) YENİDEN GÖZDEN GEÇİRME:	4
9) BAĞIMSIZ DENETİMİN KALİTE KONTROL İNCELEMESİ:	5
10) KALİTE KONTROL SİSTEMİNİN GÖZDEN GEÇİRİLMESİ:	5



### 1) Amaç:

Kalite Kontrol Güvence Sisteminin amacı, Bağımsız Denetim Standartının 220 uyarınca ve 1 Kasım 2006 tarih ve 26333 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan “Bankalarda Bağımsız Denetim Gerçekleştirecek Kuruluşların Yetkilendirilmesi ve Faaliyetleri Hakkında Yönetmelik” kapsamında gerçekleştirilecek finansal tablo ve finansal bilgilere ilişkin yapılmış olan bağımsız denetimin, Şirket’e makul güvence sağlayacak olan kalite kontrolüne ilişkin esasları belirlemektir.

### 2) Kapsam:

Yapılmış olan bağımsız denetim hizmet kalitesinin makul güvence sağlamasını sağlamak için hazırlanmış olan kurallar ve bu kuralların uygulanması ve ilgili kurallara uygunluğun kontrol edilmesine ilişkin hükümleri kapsamaktadır.

### 3) Kalite Kontrol Komitesi:

Yönetim Kurulu Kararı ile Kalite Kontrol Komitesi için aşağıdaki kişiler görevlendirilmiştir.

<u>Adı Soyadı</u>	<u>Görevi</u>	<u>Meslek Ünvanı</u>
Ahmet Nihat ERTÜRK	Sorumlu Ortak Başdenetçi	Yeminli Mali Müşavir
Tezcan ATAY	Ortak Denetçi	Yeminli Mali Müşavir

Komitenin amacı, finansal tabloların bağımsız denetimine ilişkin makul güvenceyi sağlayacak ilke ve esasların belirlenmesini sağlamaktır. Denetim Kalite Güvence programı buna hizmet eder.

### 4) Etik Kurallar

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

- Bağımsızlık : Bağımsızlığı tehdit eden durumlar değerlendirilir, önlem alınır. Bağımsızlığın zedelenebileceği durumlarda bağımsız denetimden çekilmek üzere işlemler başlatılır.
- Dürüstlük : Denetçilerin denetim işlerinde dürüst hareket etmesidir.
- Tarafsızlık : Tarafsızlığı ortadan kaldıracabilecek durumlar sorumlu başdenetçiye bildirilir.
- Gizlilik : Denetçi, elde ettiği verileri finansal raporlama standartları çerçevesinde sunar. Müşterinin ticari sayılabilecek bilgilerini saklar.
- Profesyonel yeterlilik : Denetçiler mevzuat, muhasebe, muhasebe standartlarında istenilen düzeyde olmalıdır.
- Mesleki yeterlilik : Denetçilerde mesleki yeterlilik aranır.
- Güvenirlilik : Denetçi müşteriden elde edilen verileri üçüncü kişilerle paylaşmaz.
- Özen ve titizlik : Denetim standartlarının getirdiği ilke ve esaslara azami derecede uyulur.

#### 5) Bağımsız Denetim Hizmeti:

Özellik arz eden işlerin kabulü, devam ettirilmesi ve müşteri ilişkileri yeni bir müşteri ile sözleşme yapılırken veya mevcut işe devam edip etmeme kararı alınırken aşağıdaki hususlar göz önünde bulundurulmaktadır:

- müşterinin dürüstlüğü
- müşterinin geçmişi
- Kurum ve firmalarla olan ilişkileri
- Denetimin nedeni
- Müşterinin alt yapı donanımı
- Bağımsız denetim işini yürütebilecek uzmanlık, zaman ve kaynak
- Etik ilkelere uyum Müşterinin dürüstlüğü ile ilgili olarak asıl sahiplerinin, üst yönetiminin, ilişkili şirketlerin kimlikleri ve faaliyet alanları gibi hususlara dikkat edilmektedir.

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

#### 6) Bağımsız denetim ekibinin görevlendirilmesi:

İstihdam edilecek bağımsız denetçiler mesleki sorumluluklarını yerine getirebilecek niteliklere ve yeterli mesleki bilgi ve eğitime sahip olup, olmadıkları göz önüne alınır, 3568 sayılı Kanuna göre belirlenen sürekli mesleki eğitim de dahil olmak üzere düzenli ve sürekli olarak hizmet içi eğitime tabi tutulması planlanır.

Bağımsız denetim ekibi görevlendirilirken aşağıdaki hususlar göz önüne alınmaktadır:

- Uygun eğitim ve benzer katılımlarla edinilmiş bilgi ve pratik deneyim;
- Mesleki standartlar, denetim ve yasal ve hukuki düzenlemeler hakkında bilgi;
- İlgili bilgi teknolojisinin bilgisini de içeren gerekli teknik bilgi;
- Müşterinin faaliyet gösterdiği sektör hakkında bilgi;
- Mesleki kanaat kullanma yeteneği;
- Şirketin kalite kontrol politikaları ve prosedürlerini kavrama yeteneği

Meslek ilkelerine ya da yasal düzenlemelere uygunluğu tehlikeye düşürebilecek bir durumun varlığı halinde, BDDK Yönetmelik 12 nci maddenin sekizinci fıkrası uyarınca gerekli bildirimler yapılır.

#### 7) Bağımsız denetimin yürütülmesi:

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

- Ekipteki bağımsız denetçilerin yapacakları işler ve sorumlulukları
- Sözleşmenin standartlarına uyum için kullanılacak yöntemler
- İşin riskleri (doğal ve sektörel) ile ilgili hususlar
- Karşılaşılabilecek olası sorunlar
- Karşılaşılan sorunları giderme yolları
- Planlanan sürede yapılması
- Çalışma kağıtlarının tamamlanması
- İşin performansı sırasında ekip sürekli olarak gözden geçirilir.

Gözden geçirme aşağıdaki hususları içerir:

- İşin gidişatını takip etmek
- İşin zamanında bitmesi için yeterli zamanın olup olmadığının ekip üyelerinin yetenek, yeterlilik ve tecrübe açısından tespit etmek
- İşin performansı sırasında karşılaşılan sorunların önemlilik kriterlerine göre dikkate almak ve denetim yaklaşımı planlamasını güncellemek
- Daha kıdemli ekip üyelerine danışmayı gerektirecek hususları tespit etmek ve ilgili konuları görüşmek.

#### 8) Yeniden gözden geçirme:

Yeniden gözden geçirmede aşağıdaki konular dikkate alınır:

- İşin profesyonel standartlara göre uygun olarak yapıp yapılmadığı,
- İşin yasal ve hukuki mevzuatlara ve düzenlemelere uygun olarak yapıp yapılmadığı,
- Önemli konuların tekrar incelenmesi için ortaya çıkarıldığı,
- Önemli ve gerekli konular için danışmaların yapılması ve danışmalık sonucunda elde edilen bilgilerin yazılı hale getirilip uygulandığı,
- Gerçekleştirilen işin içerik, zaman ve kapsam açısından gözden geçirildiği, gerçekleştirilen işin sonucunun desteklenip yazılı hale getirildiği,
- Elde edilmiş olan kanıtların yeterliliği ve bağımsız denetim raporunu destekler nitelikte olduğu,
- Prosedürlerin ve bağımsız denetim tekniklerinin amaçlarına ulaştığı.

Bağımsız Denetim ekibindeki bağımsız denetçiler, denetim sona erdiğinde sorumlu ortak baş denetçi tarafından görev raporu düzenlenmesi suretiyle değerlendirilir.

Herhangi bir bağımsız denetim raporuna ilişkin olarak hazırlanmış çalışma kağıtları ile denetim sonucunu etkileyen bilgileri içeren evrak, en az beş yıl süre ile saklanır.



**9) Bağımsız denetimin kalite kontrol incelemesi:**

Finansal tabloların bağımsız denetimine ilişkin kalite kontrol çalışması aşağıdaki hususları içerir:

- İlgili bağımsız denetime ilişkin şirketin bağımsızlığının bağımsız denetim ekibi tarafından değerlendirilmesi
- Denetim çalışması sırasında belirlenen önemli riskler ve bu risklere karşılık olarak yapılan işler
- Önemlilik limiti ve önemli riskler konusunda alınmış ve uygulanmış olan kararlar
- Bağımsız denetim sırasında tespit edilmiş olan düzeltilmiş ve düzeltilmemiş yanlışların önemi ve çözümlenmesi
- Müşteri yönetimine, idareden sorumlu kişilere ve/veya düzenleyici kurumlara bildirilecek hususlar
- Gözden geçirme için seçilmiş olan çalışma kağıtlarının önemli yargıları ve ulaşılan neticeleri destekleyip desteklemedikleri
- Bağımsız denetim raporunun uygunluğu.

**10) Kalite kontrol sisteminin gözden geçirilmesi:**

Kalite güvencesi sisteminin gözden geçirilmesinin kapsamı, bazı denetim dosyalarının seçilerek test edilmesini ve uygun denetim standartları ve bağımsızlık ilkelerine uyumun, tahsis edilen kaynakların nitelik ve niceliği ile ödenen denetim ücretinin karşılaştırılmasını içerir.