

# ÇÖZÜM

bağımsız denetim ve yeminli mali müşavirlik a.ş.

**ÇÖZÜM ÜNLÜER BAĞIMSIZ DENETİM**  
**VE**  
**YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK ANONİM ŞİRKETİ**  
**KALİTE GÜVENCE SİSTEMİ**

**ÇÖZÜM ÜNLÜER BAĞIMSIZ DENETİM**  
**VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.**

1476 Sk. No:2 Aksoy Residence Kat:29 Alsancak  
Tel: 0232 464 05 37 - 38 Faks: 0232 464 05 39  
Kordon VD: 268 055 7080 Ticaret Sicil No: 151442  
Mersis No: 5-11240223-00000000  
[www.cozumdenetim.com.tr](http://www.cozumdenetim.com.tr)

MERKEZ OFİS: 1476 Sokak No: 2 K: 7 D: 9 Aksoy Residence Alsancak / İZMİR • Tel. 0232 464 05 37 - 38 • Faks. 0232 464 05 39  
İSTANBUL OFİS: Bilim İstanbul AT Blok Kat:30 D:287 Maltepe / İSTANBUL • Tel. 0216 999 44 50

[www.cozumdenetim.com.tr](http://www.cozumdenetim.com.tr)

## İÇİNDEKİLER

### 1. Genel

### 2. Kalite Güvence Sistemi

Madde- 1 Kapsam

Madde- 2 Amaç

Madde- 3 Kalite Kontrol Sistemi Unsurları

Madde- 4 Tanımlar

Madde- 5 Şirket Bünyesinde Kaliteye İlişkin Liderlik Sorumlulukları

Madde- 6 Etik İlkeler

Madde- 7 Bağımsızlık

Madde- 8 Müşteri İlişkisi ve Denetim Sözleşmesinin Kabulü

Madde- 9 Bağımsız Denetim Ekibinin Belirlenmesi ve Göreve Başlanması

Madde- 10 Bağımsız Denetim Faaliyetinin Yürütülmesi

Madde- 11 İzleme

Madde- 12 Bağımsız Denetimin Kalite Kontrol İncelemesi

Madde- 13 Kalite Güvence Ekiplerinin Oluşturulması ve Görevleri

### 3. Diğer Hususlar

**ÇÖZÜM ÜNLÜER BAĞIMSIZ DENETİM  
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.**

1476 Sk. No:2 Aksiy Residence Kat:7 C-1 Alsancak /  
Tel: (0212) 4641537 - 38 Faks: (0212) 454 0519 - İZMİR  
Kordon V.D: 263 035 7019 Ticaret Sicil No: M/130432  
Mersis No: 3-3-314-4273-0130950  
www.cozumdenetim.com.tr

# ÇÖZÜM

bağımsız denetim ve yeminli mali müşavirlik a.ş.

## 1. GENEL:

Çözüm Ünlüer Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik Anonim Şirketi ("Şirket") bünyesinde bağımsız denetim hizmetlerine ilişkin uzmanlık alanları bulunan denetim kadrosu aşağıdaki gibidir:

Sıra No	Adı-Soyadı	Mesleki Unvan	KGK Ruhsat No	Türmob Ruhsat No	Şirketteki Unvanı
1	Orhan ÜNLÜEROĞLUGİL	YMM	1553	35103852	Sorumlu Ortak Baş Denetçi
2	İlhan CANLI	YMM	2888	35102699	Sorumlu Ortak Baş Denetçi
3	Mehmet TERBAŞ	SMMM	1468	35271334	Bağımsız Denetçi
4	Bilal MOTUR	SMMM	1599	35246046	Bağımsız Denetçi
5	Murat Moşe ABULAFYA	SMMM	9445	35270662	Bağımsız Denetçi
6	Barış KAYA	SMMM	2990	35227664	Bağımsız Denetçi
7	Oktay ESMEROĞLU	SMMM	6417	35218204	Bağımsız Denetçi
8	Mesut DAĞDEVİREN	SMMM	12519	09238244	Bağımsız Denetçi
9	Barış GÜVENÇ	SMMM	14238	09226096	Bağımsız Denetçi
10 (*)	Zeynep ALBAYRAK	SMMM		35278055	Denetçi
11 (**)	Reşit Cem KURSAV	SMMM		35292067	Denetçi
12	Egemen GÖKOĞLU	SMMM		35269754	Denetçi
13	Esra BAŞDÜZEN	SMMM		352100292	Denetçi
14	Seda TOPRAKOĞLU	SMMM		35298224	Denetçi
15	İnci AKGÜL	---			Denetçi Yardımcısı
16	Merve ÇETİNER	---			Denetçi Yardımcısı
17	Çağdaş UZUNOK	---			Denetçi Yardımcısı
18	Alemdar DALKILIÇ	---			Denetçi Yardımcısı
19	Mustafa KESER	---			Denetçi Yardımcısı
20	Tülay AKGÜN	---			Denetçi Yardımcısı
21	Merve DULDA	---			Denetçi Yardımcısı
22	Fulya AKYILDIZ	---			Stajyer Denetçi Yardımcısı

(\*)Zeynep Albayrak 13.11.2016 tarihinde Kamu Gözetim Muhasebe Ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yapılmış olan sınavını kazanmış olup, ruhsat işlemleri devam etmektedir.

(\*\*)Reşit Cem Kursav 30.11.2018 tarihinde Kamu Gözetim Muhasebe Ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yapılmış olan sınavını kazanmış olup, ruhsat işlemleri devam etmektedir.

Kalite güvence sisteminin oluşturulması ve işleyişinden sorumlu olarak Orhan Ünlüeroğlugil ve İlhan Canlı görevlendirilmiştir.

Şirket' in ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

Şirket Ortağının Adı-Soyadı	Ortaklık Payı (Yüzde)	Şirket Sermayesinin Pay Tutarı (TL)
Orhan ÜNLÜEROĞLUGİL	%97,50	390.000,00
İlhan CANLI	%2,50	10.000,00
		<b>400.000,00</b>

Yönetim Kurul Başkanı olarak Orhan Ünlüeroğlugil atanmıştır.

**ÇÖZÜM ÜNLÜER BAĞIMSIZ DENETİM VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.**  
1476 Sk. No:2 Aksoy Residence No:7 Ortaköy / Beşiktaş / İstanbul / Türkiye  
Tel: (0212) 464 01 37 - 38 Faks: (0212) 464 01 39 / 32 37  
Kosudaç V.D. 263 035 7089 Ticaret Sicil No: 27190452  
Mersis No: 5-3126-4273-3122999  
www.cozumdenetim.com.tr

# ÇÖZÜM

bağımsız denetim ve yeminli mali müşavirlik a.ş.

Yine Kalite Güvencesi Sisteminin oluşturulmasından ve işleyişinden de sorumlu olmak üzere görevlendirilen Mehmet Terbaş ve Bilal Motur birlikte görev almak üzere , "Bağımsız Denetçi" unvanına haiz bulunan iki kişilik "Kalite Güvence Komitesi" oluşturulmuştur.

Çözüm Ünlüer Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik Anonim Şirketi; mesleki ilkelere ve ilgili mevzuata uyumu için denetim ekibinin hizmet içi eğitim programları ile sürekli olarak gelişmelerini desteklemektedir. Kalite Güvence Komitesi denetim kalitesinin kontrolüne ilişkin gözden geçirme işlemleri ile şirket politika ve uygulamalarına ilişkin standartları yazılı hale getirerek mevzuattaki olası değişikliklerin güncel takibini sağlamaktadır.

## 2. KALİTE GÜVENCE SİSTEMİ

### Madde 1. Kapsam

Kalite Güvence Sistem'i; iç kalite kontrol değerlendirmesini, finansal tabloların, bağımsız denetim ve sınırlı bağımsız denetimleri ile diğer güvence denetimleri ve ilgili hizmetlere ilişkin kalite kontrol sistemleriyle ilgili sorumluluklarını düzenler. KKS 1, hükümleriyle birlikte dikkate alınır.

Bu inceleme, bağımsız denetim standartlarına ve yürürlükteki mevzuat hükümlerine uygunluk, denetim kadrosu, harcanan kaynakların nicelik ve niteliği, müşteri kabulü, devamlılığı ile denetim ücreti konularını kapsamakla birlikte, ana hükümlerin düzenlendiği çerçeve hakkında bilgi verir.

### Madde 2. Amaç

Kalite güvence sistemi, bağımsız denetim hizmet kalitesinin yüksek olmasını temin etmek amacıyla, kuruluşumuz tarafından geliştirilen kalite kontrol yöntemleri vasıtasıyla, sorumlu ortak baş denetçilerimiz gözetiminde uygulanmaktadır.

Şirketimizin amacı; Kalite Güvence Sistemiyle;

- Denetim şirketinin ve personelinin, mesleki standartlara ve yürürlükteki mevzuat hükümlerine uygunluk sağladığı,
- Şirketimiz veya sorumlu denetçi tarafından düzenlenen raporların, içinde bulunulan şartlara uygunluğu,

hususlarına ilişkin kendisine makul güvence sağlayan bir kalite kontrol sistemi kurmak ve bu sistemin devamlılığını sağlamaktır.

### Madde 3. Kalite Kontrol Sisteminin Unsurları

Şirket aşağıdaki unsurların her birini ele alan politika ve prosedürler içeren bir kalite kontrol sistemi kurar ve bu sistemin devamlılığını sağlar:

- Denetim şirketi bünyesinde kaliteye ilişkin liderlik sorumlulukları.
- İlgili etik hükümler.
- Müşteri ilişkisinin ve denetim sözleşmesinin kabulü ve devam ettirilmesi.
- İnsan kaynakları.
- Denetimin yürütülmesi.
- İzleme.

**ÇÖZÜM ÜNLÜER BAĞIMSIZ DENETİM  
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.**  
1476 Sk. No:2 Aksay Residence Kat:7 D:3 Alibeylik  
Tel: (0232) 464 05 37 - 38 Faks: (0232) 464 05 39 / ZİMLER  
Kordon V.D: 263 055 7000 Ticaret Sicil No: 27150432  
Mersis No: 5-3124-4273-0122908  
www.cozumdenetim.com.tr

## Madde 4. Tanımlar

Aşağıdaki tanımlar KKS 1’de, karşılarında belirtilen anlamlarıyla kullanılmıştır:

- a) **Borsada işlem gören işletme:** Payları, menkul kıymetleri veya borç senetleri tanınmış bir menkul kıymetler borsasında kote edilmiş olan veya işlem gören ya da tanınmış bir menkul kıymetler borsası veya eş değeri bir kuruluşun düzenlemelerine göre pazarlanan işletmedir.
- b) **Çalışanlar:** Yöneticiler dışında kalan, denetim şirketi tarafından istihdam edilmiş bağımsız denetçiler, denetçi yardımcıları, teknik bilgisine başvurulacak uzmanlar ve denetime yardımcı diğer profesyonellerdir.
- c) **Çalışma kâğıtları (Denetim belgeleri):** Gerçekleştirilen çalışmaya, elde edilen sonuçlara ve denetçinin ulaştığı sonuçlara ait kayıtlardır.
- d) **Denetim ağı:** Bağımsız denetim kuruluşlarının veya bağımsız denetçilerin aralarında hukuki bir bağ olup olmadığına bakılmaksızın,
  - i. İşbirliğine yönelik,
  - ii. Kâr veya maliyet paylaşımını hedefleyen veya ortak bir mülkiyet, kontrol veya yönetimi, ortak kalite kontrol politikalarını ve süreçlerini, ortak bir denetim stratejisini, ortak bir marka veya unvan kullanımını ya da mesleki kaynakların önemli bir kısmını ortaklaşa kullanmayı amaçlayan

yapılanmadır.

- e) **Denetim ağına dâhil şirket:** Bir denetim ağı içinde yer alan denetim şirketi veya işletmedir.
- f) **Denetim ekibi:** Denetimi yürüten sorumlu denetçi, bağımsız denetçiler ve diğer personel ile denetim şirketi veya denetim ağına dâhil şirket tarafından görevlendirilen, denetimle ilgili prosedürleri uygulayan diğer kişilerdir. Denetim şirketi veya denetim ağına dâhil şirket tarafından şirket dışından görevlendirilen uzmanlar (dış uzman) bu ekibe dâhil değildir.
- g) **Denetimin kalitesine yönelik gözden geçirme:** Rapor tarihi veya öncesinde denetim ekibinin vardığı önemli yargıların ve raporu oluştururken ulaştığı sonuçların tarafsız bir şekilde değerlendirilmesini sağlamak için tasarlanmış bir süreçtir. Bu süreç, Kurum tarafından belirlenen işletmeler ile borsada işlem gören işletmelerin finansal tablolarının bağımsız denetimi ve varsa denetim şirketinin, kalitesinin gözden geçirilmesinin gerekli olduğuna karar verdiği diğer denetimler için uygulanır.
- h) **Denetimin kalitesini gözden geçiren kişi:** Denetim ekibinde yer almayan, denetim ekibinin vardığı önemli yargılar ve raporu oluştururken ulaştığı sonuçları tarafsız olarak değerlendirmek için yeterli ve uygun deneyim ve yetkiye sahip denetim şirketi personeli, denetim şirketi dışından uygun yeterliliğe sahip bir kişi veya bu kişilerden oluşturulmuş bir ekiptir.

# ÇÖZÜM

bağımsız denetim ve yeminli mali müşavirlik a.ş.

- i) **Denetim şirketi:** Bağımsız denetim kuruluşu veya tek başına denetim faaliyeti yapan bağımsız denetçidir.
- j) **Denetim şirketi dışından uygun yeterliliğe sahip kişi:** Sorumlu denetçi olabilmek için gerekli yeterlilik ve kabiliyetlere sahip şirket dışındaki kişidir (örneğin, diğer bir denetim şirketinin sorumlu denetçisi).
- k) **İlgili etik hükümler:** Denetim ekibinin ve denetimin kalitesini gözden geçiren kişinin tabi olduğu, Kurum tarafından yayımlanan Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallarda (Etik Kurallar) yer alan hükümler ile ilgili mevzuatta yer alan daha kısıtlayıcı diğer hükümlerdir.
- l) **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 şirketinin kalite kontrol sisteminin sürekli olarak değerlendirilmesi ve gözden geçirilmesinden oluşan süreçtir.
- m) **Makul güvence:** KKS 1 çerçevesinde yüksek ancak mutlak olmayan bir güvence seviyesidir.
- n) **Mesleki standartlar:** Kurum tarafından yayımlanan Kalite Kontrol, Bağımsız Denetim, Sınırlı Bağımsız Denetim, Diğer Güvence Denetimleri ve İlgili Hizmetler Standartlarını ve ilgili Etik Hükümleri içerdiği hâliyle Türkiye Denetim Standartlarıdır.
- o) **Personel:** Yöneticiler ve çalışanlardır.
- p) **Rapor tarihi:** Denetçi tarafından raporlama tarihi olarak seçilen tarihtir.
- q) **Sorumlu denetçi:** Denetimden, denetimin yürütülmesinden ve denetim şirketi adına düzenlenen rapordan sorumlu olan ve Kurumdan uygun yetki almış denetim şirketi yöneticisi veya şirketteki başka bir denetçidir. Tek başına denetim faaliyeti yapan bağımsız denetçiler, KKS 1'in uygulanmasında sorumlu denetçi olarak kabul edilir.
- r) **Teftiş:** Tamamlanan denetimlerle ilgili olarak denetim ekiplerinin, denetim şirketinin kalite kontrol politika ve prosedürlerine uygun hareket ettiğine ilişkin kanıt sağlanması amacıyla tasarlanan prosedürlerdir.
- s) **Yöneticiler:** Bir denetim hizmetinin verilmesine ilişkin olarak denetim şirketini bağlayıcı yetkiye sahip kişilerdir.

## Madde 5. Şirket Bünyesinde Kaliteye İlişkin Liderlik Sorumlulukları

Bağımsız denetim kuruluşumuz; kaliteyi, denetimlerin yürütülmesinde vazgeçilmez bir unsur olarak kabul eden bir kurumsal kültürü teşvik etmek için politika ve prosedürler oluşturur.

### ÇÖZÜM ÜNLÜER BAĞIMSIZ DENETİM VE YEMİNLİ MAL MÜŞAVİRLİK A.Ş.

1476 Sok. No:2 Aksoy Residence No:2 D:9 Alsancak  
Tel: 0232 464 05 39 - 38 Faks: 0232 464 05 39 (2400)  
Kordon V.D. 263 036 7089 Ticaret Sicil No: M-150432  
Mersis No: 2124 000 0001 1102998  
www.cozumdenetim.com.tr

Söz konusu politika ve prosedürler, şirketimizin genel müdürünün (veya eş değerinin) veya -uygun hâllerde- yönetim kurulunun (veya eş değerinin), kalite kontrol sistemine ilişkin nihai sorumluluğu üstlenmesini zorunlu kılar. Şirketimiz tarafından kalite kontrol sisteminin işleyişinden sorumlu olarak görevlendirdiği kişi veya kişilerin, bu sorumluluğu üstlenmek için yeterli ve uygun deneyime, beceriye ve yetkiye sahip olmalarını sağlayacak politika ve prosedürler oluşturur.

#### **Madde 6. Etik İlkeler**

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

- a) Dürüstlük,
- b) Tarafsızlık,
- c) Profesyonel yeterlilik, mesleki özen ve titizlik,
- d) Gizlilik ve profesyonel davranış.

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

#### **Madde 7. Bağımsızlık**

Gerçekleştirilmiş olan bağımsız denetimle ilgili bağımsızlığın sağlanmış olduğuna ilişkin sonuçlara ulaşacak olan sorumlu ortak baş denetçi:

- Bağımsızlığı tehdit eden durumları tespit eder ve özüne ve önemine göre değerlendirir,
- Şirket'in bağımsızlıkla ilgili politika ve usullerine ilişkin tespit edilmiş bir ihlal varsa, bunları değerlendirerek bağımsız denetim çalışmasında bağımsızlığı ortadan kaldıran bir durum olup olmadığını belirler.
- Bağımsızlığı tehdit eden durumları uygun önlemler alarak bertaraf eder veya kabul edilebilir bir seviyeye indirmek için koruyucu önlemler alır.
- İlgili sonuçları ve bu sonuçları destekleyen kanıtları dosyalar.

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

#### **Madde 8. Müşteri İlişkisi Ve Denetim Sözleşmesinin Kabulü**

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

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

**ÇÖZÜM ÜNLÜER BAĞIMSIZ DENETİM  
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.**  
1476 Sok. No:2 Aksoy Residence Kat:2/9 Alsancak  
İstanbul / T.C. (0232) 464 05 39 - 38 Faks: (0232) 464 05 38  
Kordon V.D. 253 035 7000 Ticaret Sicil No: 150452  
Mersis No: 34310104271400000  
www.cozumdenetim.com.tr

# ÇÖZÜM

bağımsız denetim ve yeminli mali müşavirlik a.ş.

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 kuruluşun yeterli bilgi ve deneyime sahip olmadığı bir alana kayması gibi önemli hususların varlığı ve bunların etkileri göz önüne alınır. Eğer işin kabulünü etkileyen bir bilgi elde edilmişse ilgili durum kuruluş yönetimi ile tartışılır.

Şirket, denetime veya müşteri ilişkisinin devam ettirilmesine yönelik olarak, önceden öğrenmiş olması hâlinde bu denetimi reddetmesine sebep olabilecek bilgileri edindiği durumları ele alan politika ve prosedürler oluşturur. Söz konusu politika ve prosedürler;

- Bu durumlarda doğan mesleki ve yasal sorumluluklara (denetim şirketinin, kendisini seçen kişi veya kişilere ya da bazı durumlarda düzenleyici otoritelere rapor vermesini gerektiren bir hükmün bulunup bulunmadığı dâhil),
- Denetimden çekilme veya denetimden ve müşteri ilişkisinden birlikte çekilme ihtimallerine ilişkin değerlendirmeler içerir.

## **Madde 9. Bağımsız Denetim Ekibinin Belirlenmesi Ve Göreve Başlaması**

Sorumlu ortak baş denetçinin, grup 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.

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,
- Kuruluşun kalite kontrol politika ve yöntemlerini kavrama yeteneğine sahip olmayı gerektirir.

## **Madde 10. Bağımsız Denetim Faaliyetinin Yürütülmesi**

Sorumlu ortak baş 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.

ÇÖZÜM ÜNİVERSİTESİ BAĞIMSIZ DENETİM  
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.  
1476 Sok. No:2 Aksoy Residence No:109 Alsancak  
Tel: 0232 464 05 37 - 37 Faks: 0232 464 05 39 / 2818  
Kordon V.D. 263 633 7000 Ticaret Sic. No: M-150452  
Mersis No: 5-81201-4273-1-2008  
www.cozumdenetim.com.tr





- d) Yapılan işin zamanlama ve içeriğinin gözden geçirildiği,
- e) Yapılan işin ulaşılan sonuçları desteklediği ve yazılı hale getirildiği,
- f) Bağımsız denetim kanıtlarının yeterli ve bağımsız denetim raporunu destekleyecek nitelikte olduğu,
- g) Bağımsız denetim tekniklerinin amaçlarının gerçekleştirildiği.

- Sorumlu ortak baş 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 ortak baş denetçi bağımsız denetimin uygun göreceği aşamalarında inceleme yapar. Bu durum, bağımsız denetim raporu henüz tamamlanmadan önemli konuların zamanında sorumlu ortak baş 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 baş denetçinin önemli bulduğu diğer alanları kapsar.

- Sorumlu ortak baş 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 ortak baş denetçi tarafından devralınması halinde, sorumlu ortak baş 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 baş denetçiyi de ikna etmesi gerekir.

- Birden çok sorumlu ortak baş denetçinin görev aldığı bağımsız denetimlerde her birinin sorumluluklarının çok iyi tanımlanmış ve ekip tarafından anlaşılmış olması şarttır.

### **Madde 11. İzleme**

Kuruluş, şirketlerde gerçekleştirdiği bağımsız denetimin kalitesinin kontrolünü sağlamak üzere, oluşturduğu Kalite Güvence Komitesi aracılığıyla uygunluk denetimleri ve incelemelerini yapar.

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

Sorumlu ortak baş denetçi;

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

**ÇÖZÜM ÜNLÜER BAĞIMSIZ DENETİM  
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.**  
1476 Sok. No:2 Aksoy Residence No:2 D:1A Kat:10  
Tel: (0232) 464 05 33 36 Faks: (0232) 464 05 30 İZMİR  
Kartalın V.D. 283 035 2089 Ticsok Sok. No: M. 150452  
Mersis No: 5012044310001121999  
www.cozumdenetim.com.tr

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

### **Madde 12. Bağımsız Denetimin Kalite Kontrol İncelemesi**

- Denetlenenin finansal tablolarının bağımsız denetiminden sorumlu ortak baş denetçi,
  - a) Kalite güvence ekibinin atandığından emin olmak,
  - b) Bağımsız denetim kalitesinin kontrolü aşamasında ortaya çıkanlar dâhil, bağımsız denetim esnasında ortaya çıkan önemli hususları kalite güvence ekibi ile tartışmak,
  - c) Bağımsız denetim kalitesinin kontrolü tamamlanana kadar bağımsız denetim raporunu bitirmemek zorundadır.
- Bu kontrolün yapıldığı diğer bağımsız denetim işlerinde de sorumlu ortak baş denetçi yukarıda belirtilen hususlara uyar.
- Böyle bir kontrolün gerekli olmadığı bağımsız denetimin başlangıç aşamalarında da, sorumlu ortak baş denetçinin muhtemel kontrol ihtiyacını fark etme sorumluluğu vardır.
- Bağımsız denetim kalitesinin kontrolü, ekip tarafından alınan önemli kararlar ile bağımsız denetim raporunun oluşumunda ulaşılan sonuçların objektif bir değerlendirmesi olup, sorumlu ortak baş denetçi ile tartışmayı, bağımsız denetim raporunun uygun olup olmadığı göz önüne alınarak finansal bilgilerin gözden geçirilmesini içerir. Bunun yanı sıra kontrol sırasında seçilen önemli kararlara ilişkin çalışma kâğıtlarının incelemesi de yapılır. Kontrolün kapsamı, bağımsız denetim işinin karmaşıklığına ve bağımsız denetim raporunun gerçeği yansıtmama riskine göre değişir. Kontrolün varlığı sorumlu ortak baş denetçinin sorumluluğunu azaltmaz.
- Finansal tabloların bağımsız denetimine ilişkin kontrol aşağıdaki hususları içerir.
  - a) Bağımsız denetim ekibinin özellik arz eden bağımsız denetim işleriyle ilgili olarak şirketin bağımsızlığı konusundaki değerlendirmeleri,
  - b) Bağımsız denetim sırasında tespit edilen önemli riskler, bağımsız denetim ekibinin değerlendirmeleri ve cevapları da dahil olmak üzere risk değerlendirmeleri,
  - c) Önemlilik ve önemli riskler konusunda alınan kararlar,
  - d) Görüş farklılıkları nedeniyle danışma gerektiren durumlarda, bu hizmetten yararlanılıp yararlanılmadığı ve ulaşılan sonuçlar,
  - e) Bağımsız denetim sırasında tespit edilen düzeltilmiş ve düzeltilmemiş yanlışlıkların niteliği ve önemi,
  - f) Denetlenenin yönetimine, yönetimden sorumlu kişilere veya diğer düzenleyici otoritelere iletilecek hususlar,

g) Gözden geçirme için seçilen çalışma kâğıtlarının önemli kararları ve ulaşılan sonuçları gösterir nitelikte olup olmadığı,

h) Bağımsız denetim raporlarının uygunluğu.

- Finansal tabloların bağımsız denetiminin kalite kontrolüne ilişkin olarak yukarıda belirtilen hususların tamamı veya bir kısmı, finansal bilgilerin bağımsız denetiminin kalite kontrolüne ilişkin incelemede de aranır.

### **Madde 13. Kalite Güvence Ekiplerinin Oluşturulması Ve Görevleri**

-Şirket'in denetiminden sorumlu olduğu bankaların büyüklüğüne ve denetim riskine bağlı olarak, her banka için sorumlu ortak baş denetçi veya asgari kıdemli denetçi seviyesinde görevli kalite güvence ekibi üyesinin tayin edilmesi zorunludur. Görev dağılımı Şirket yönetim kurulu tarafından belirlenir.

-Söz konusu kalite güvence ekibi üyesi, tam kapsamlı denetimlerde bağımsız denetim raporunun imzalanmasından önce,

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

- Bu görevleri eksiksiz yerine getirmek ve standart bir kalite seviyesine ulaşmak için Kalite Güvence Sisteminden sorumlu ortak baş denetçiler tarafından tüm kalite güvence ekibince kullanılmak üzere kontrol listeleri hazırlanır.

- Sınırlı denetimlerde, kalite güvence ekibi üyesi, Kalite Güvence Sisteminden sorumlu ortak baş denetçiler tarafından hazırlanan "Sınırlı Denetim Kontrol Listeleri" ni kullanır.

- Kalite güvence ekibi ayrıca,

- a) 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,
- b) 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,
- c) 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 dâhil olmak üzere düzenli ve sürekli olarak hizmet içi eğitime tabi tutulduğundan,
- d) Bağımsız denetim ekibindeki bağımsız denetçilerin, denetim sona erdiğinde sorumlu ortak baş denetçi tarafından performans değerlendirme raporu düzenlenmesi suretiyle değerlendirildiğinden,
- e) Meslek ilkelerine ya da yasal düzenlemelere uygunluğu tehlikeye düşürebilecek bir durumun varlığı halinde, ilgili mevzuat uyarınca gerekli bildirimlerin yapıldığından, emin olmalıdır.

### 3. DİĞER HUSUSLAR

Kalite güvence sistemiyle ilgili iş bu yetersiz kaldığı durumlarda, Uluslararası Denetim Standartları geçerlidir.

**ÇÖZÜM ÜNLÜER BAĞIMSIZ DENETİM  
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.**  
1476 Sk. No:2 Aksay Residence Kat:7 D:9 Akatlar  
Tel: (0232) 464 05 37 - 38 Faks: (0232) 464 05 39 İZMİR  
Kopukon V.D. 263 0337 0099 Ticaret Sicil No: 11 30432  
Mersis No: 31 24 437 0 41 00 0000  
www.cozumdenetim.com.tr