



**AKİS BAĞIMSIZ DENETİM VE
SERBEST MUHASEBECİ
MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.**

**1 EKİM 2015 – 30 EYLÜL 2016
DÖNEMİNE İLİŞKİN
ŞEFFAFLIK RAPORU**



Akis Bağımsız Denetim ve
Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş.
Kavacık Rüzgarlı Bahçe Mah. Kavak Sok.
No:29 Beykoz 34805 İstanbul
Tel +90 (216) 681 90 00
Fax +90 (216) 681 90 90
www.kpmg.com.tr

**AKİS BAĞIMSIZ DENETİM VE
SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.**

**1 EKİM 2015 – 30 EYLÜL 2016 DÖNEMİNE İLİŞKİN ŞEFFAFLIK
RAPORU**

Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından 26 Aralık 2012 tarih ve 28509 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Bağımsız Denetim Yönetmeliği’nin 36’ncı maddesi uyarınca hazırlanmış olan “Akis Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş. 1 Ekim 2015 – 30 Eylül 2016 dönemine ilişkin Şeffaflık Raporu” ilişikte sunulmuştur. Bu rapor Kuruluşumuzun internet sitesinde yayımlanmıştır.

İstanbul, 31 Ocak 2017

Akis Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş.

Murat Alsan

Yönetim Kurulu Başkanı

İçindekiler

1	Şirket'in Hukuki Yapısı ve Ortakları	1
2	Kilit Yöneticiler ve Sorumlu Denetçiler	3
3	İçinde Bulunulan Denetim Ağının Hukuki ve Yapısal Özellikleri	4
4	İlişkili Denetim Kuruluşları ve Diğer İşletmeler ile Bu İlişkilerin Mahiyeti	5
5	Organizasyon Yapısı	6
6	Kalite Güvence Sistemi İncelemeleri	9
7	Denetim Hizmeti Verilen KAYİK'ler	10
8	Sürekli Eğitim Politikası	16
9	Bağımsızlık İlkesine Uyum	17
10	Gelirin Dağılımı	22
11	Sorumlu Denetçilerin Ücretlendirilmesi	23
12	Kalite Kontrol Sistemi	24
EK	2016 Yılında düzenlenen eğitimler	58

1 Şirket'in Hukuki Yapısı ve Ortakları

Türkiye'deki faaliyetlerini KPMG International lisansı ile yürüten Akis Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik Anonim Şirketi ("Şirket" yada "KPMG"), faaliyetlerine 2002 yılında başlamış olup, Türk Ticaret Kanunu hükümlerine göre kurulmuş Anonim Şirket statüsündedir.

3568 sayılı Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu çerçevesinde kurulmuş olan Şirket, müşterilerine Denetim ve Danışmanlık alanlarında hizmetler sunmakta olup bu faaliyetlerinden ötürü Türk Ticaret Kanunu, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu Hakkında Kanun Hükmünde Kararname, Sermaye Piyasası Kanunu, Bankacılık Kanunu ve ilgili diğer kanun, yönetmelik ve düzenlemelere tabidir.

Şirket'in 30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

ADI SOYADI	SERMAYE PAYI	SERMAYE PAYI
	TL	%
Ferruh Tunç	12.500,00	25,00
Murat Alsan	7.500,00	15,00
Hatice Nesrin Tuncer	5.000,00	10,00
Ruşen Fikret Selamet	5.000,00	10,00
Erdal Tıkmak	5.000,00	10,00
Gökhan Atılğan	5.000,00	10,00
Orhan Akova	2.500,00	5,00
İsmail Önder Ünal	2.500,00	5,00
Hakkı Özgür Sıvacı	2.500,00	5,00
Funda Aslanoğlu	500,00	1,00
Şirin Soysal	500,00	1,00
Serkan Ercin	500,00	1,00
Hakan Ölekli	500,00	1,00
Alper Güvenç	500,00	1,00
	<u>50.000,00</u>	<u>100,00</u>

30 Eylül 2016 tarihinden sonra Ferruh Tunç emekli olmuş ve Şirket ortaklığından ayrılmıştır.

1 Şirket'in Hukuki Yapısı ve Ortakları (Devamı)

31 Ocak 2017 tarihi itibarıyla Şirket'in ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

<u>ADI SOYADI</u>	SERMAYE PAYI	SERMAYE PAYI
	<u>TL</u>	<u>%</u>
Murat Alsan	7.000	14,0
Ruşen Fikret Selamet	4.500	9,0
Erdal Tıkmak	4.500	9,0
Hatice Nesrin Tuncer	4.500	9,0
Gökhan Atılğan	4.500	9,0
Orhan Akova	2.750	5,5
İsmail Önder Ünal	2.750	5,5
Hakkı Özgür Sıvacı	2.750	5,5
Funda Aslanoğlu	2.750	5,5
Serkan Ercin	2.750	5,5
Şirin Soysal	2.750	5,5
Hakan Ölekli	2.750	5,5
Alper Güvenç	2.750	5,5
Çiğdem Atılğan	500	1,0
Işıl Keser	500	1,0
Ayşe Özlem Karahan	500	1,0
Esmâ Kabak	500	1,0
Hanım İpek Arkaya	500	1,0
Mustafa Şafak Erdur	<u>500</u>	<u>1,0</u>
	50.000	100

2 Kilit Yöneticiler ve Sorumlu Denetçiler

Şirket'in 30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla Yönetim Kurulu aşağıdaki kişilerden oluşmaktadır:

ADI SOYADI

Ferruh Tunç
Hatice Nesrin Tuncer
Murat Alsan

UNVANI

Yönetim Kurulu Başkanı
Yönetim Kurulu Başkan Vekili
Yönetim Kurulu Üyesi

30 Eylül 2016 tarihinden sonra Yönetim Kurulu Başkanı Ferruh Tunç emekli olmuştur. Yönetim Kurulu Başkanlığına Murat Alsan'ın, Yönetim Kurulu üyeliğine Orhan Akova'nın atanmasına ilişkin Yönetim Kurulu kararı alınmış olup, 31 Ocak 2017 tarihi itibarıyla tescil edilmiştir.

Şirket'in 30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla sorumlu denetçileri aşağıdaki kişilerden oluşmaktadır:

ADI SOYADI

Murat Alsan
Hatice Nesrin Tuncer
Ruşen Fikret Selamet
Erdal Tıkmak
Gökhan Atılğan
Orhan Akova
İsmail Önder Ünal
Hakkı Özgür Sivacı
Funda Aslanoğlu
Şirin Soysal
Serkan Ercin
Hakan Ölekli
Alper Güvenç
Eray Büyüksekban

BAĞIMSIZ DENETÇİ

SİCİL NO

BD/2013/04912
BD/2013/04915
BD/2013/04913
BD/2013/04914
BD/2013/04916
BD/2013/04917
BD/2013/04919
BD/2013/04920
BD/2013/04921
BD/2013/04923
BD/2013/04922
BD/2013/04924
BD/2013/04925
BD/2015/12862

3 İçinde Bulunulan Denetim Ağının Hukuki ve Yapısal Özellikleri

Akis Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik Anonim Şirketi, bir İsviçre kuruluşu olan KPMG International Cooperative ("KPMG International")'ın Türkiye üyesidir.

KPMG International denetim, vergi ve danışmanlık hizmetleri veren, dünya çapında yaygın, profesyonel lisanslı bağımsız firmaların global ağını koordine eden merkezdir. Dünya çapında yaklaşık 189,000 çalışanı ile KPMG International firmaları 152 ülkede denetim, vergi ve danışmanlık hizmetleri vermeye devam etmektedirler. KPMG Türkiye'de 1982 yılında faaliyet göstermeye başlamıştır. KPMG International, "Laan van Langerhuize 1, 1186DS Amstelveen, Netherlands" adresinde faaliyet göstermektedir.

KPMG International'ın üç adet yönetim organı bulunur: Küresel Konsey, Küresel Kurul ve Küresel Yönetim Kurulu. Küresel Konsey en üst seviyedeki yönetim işlerine odaklanır ve üye şirketler arası iletişimin koordinasyonunu sağlar. Küresel Kurul, KPMG International'ın temel idare ve gözetim organıdır. Küresel Başkan, Küresel Asbaşkan, Uluslararası Uygulayıcı Genel Müdür, küresel uygulama başkanları, bölgesel liderler ve yedi kıdemli ortaktan oluşan Küresel Yönetim Kurulu ise KPMG International'ın temel yönetim organıdır. KPMG International müşterilere hizmet vermez. KPMG International, üye şirketlerinin verdikleri hizmetlerin kalitelerini artırma amacıyla politika ve prosedürleri belirler ve üye şirketlerin KPMG ismine layık bir seviyede hizmet vermelerinin güvencesini sağlar.

KPMG International ağına üye bütün şirketler, KPMG International'ın politikalarını takip etmeyi kabul ederler ve KPMG International'ın rehber ve kaynaklarıyla desteklenirler. KPMG International'ın düzenlediği politikalar; risk yönetimi ve kalite kontrol, profesyonel davranışlar, etik ve bağımsızlık, kanunlar düzenlemeler ve profesyonel standartlarla uyumluluk ve müşteri kabul ve hizmetlerin performans değerlendirmesini içerir.

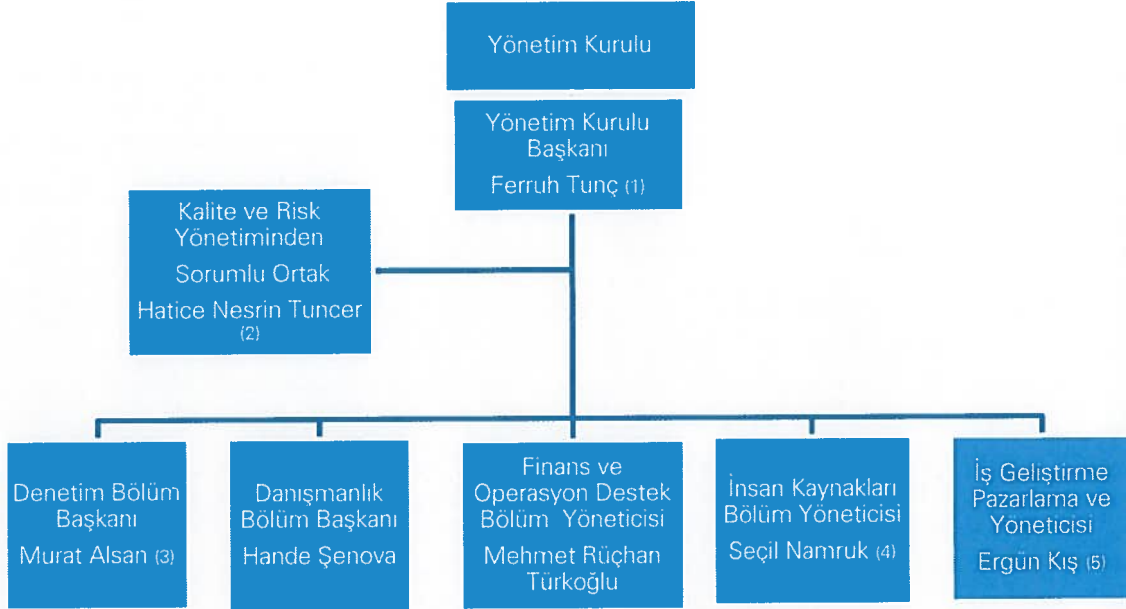
Hiç bir üye firmanın KPMG International'a veya bir başka üye firmayı üçüncü şahıslar ile karşı karşıya getirecek zorlayıcı ya da bağlayıcı hiçbir yetkisi yoktur.

4 İlişkili Denetim Kuruluşları ve Diğer İşletmeler ile Bu İlişkilerin Mahiyeti

KPMG International'ın ana üyesi olan Akis Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş. ile birlikte Yetkin Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş. (Yetkin YMM), Yetkin Serbest Muhasebeci ve Mali Müşavirlik A.Ş. (Yetkin SMMM), KPMG Yönetim Danışmanlığı A.Ş (KPMG Yönetim) ve KPMG İş ve Yönetim Danışmanlığı A.Ş. (KPMG Danışmanlık) alt üye kuruluşlar olarak faaliyet göstermektedir. Yetkin YMM tam tasdik ve vergi danışmanlığı hizmetleri, Yetkin SMMM muhasebe hizmetleri ve KPMG Yönetim ve KPMG Danışmanlık ise danışmanlık ve eğitim hizmetleri vermektedir. Şirket'in Türkiye'de kurulu ilişkili şirketlerle ortak ofis ve kaynak paylaşımı ilişkisi bulunmaktadır.

5 Organizasyon Yapısı

Şirket'in 30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla organizasyon şeması aşağıdaki gibidir:



- (1) 31 Ocak 2017 tarihi itibarıyla Yönetim Kurulu Başkanı Murat Alsan'dır.
- (2) 31 Ocak 2017 tarihi itibarıyla Kalite ve Risk Yönetiminden Sorumlu Ortak Orhan Akova'dır.
- (3) 31 Ocak 2017 tarihi itibarıyla Denetim Bölüm Başkanı Hatice Nesrin Tuncer'dir.
- (4) 31 Ocak 2017 tarihi itibarıyla İnsan Kaynakları Bölüm Yöneticisi Murat Palaoğlu'dur.
- (5) 31 Ocak 2017 tarihi itibarıyla İş Geliştirme ve Pazarlama Yöneticisi Sinem Cantürk'tür.

Şirket'in denetim faaliyetleri 30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla 13'ü aynı zamanda şirket ortağı olan 14 sorumlu denetçi, 30 denetçi ve 305 denetçi yardımcısı ve stajyer denetçi yardımcısı tarafından yürütülmektedir. 30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla Şirket'in toplam çalışan sayısı 602'dir.

Şirket'in kayıtlı adresi Kavacık Rüzgarlı Bahçe Mah. Kavak Sokak, No: 29 Beykoz – İstanbul'dur. Ayrıca Şirket'in Ankara ve İzmir'de faaliyet gösteren iki adet ofisi bulunmaktadır.

Şirket'in temel yönetim ve gözetim organları Yönetim Kurulu ve Yönetim Komitesi; Denetim ve Risk Komitesi, Ücretlendirme Komitesi, Yatırım Komitesi, Operasyon Komitesi ve Disiplin Komitesidir.

Yönetim Kurulu

Şirket Yönetim Kurulu önem teşkil eden yönetim konularına odaklanır ve yılda iki kez ortaklar toplantısını düzenler. Yönetim Kurulu, en fazla dört yıllık bir görev süresi için (bir kez yenilenebilir şekilde) ortaklar tarafından seçilir.

5 Organizasyon Yapısı(Devamı)

Yönetim Komitesi

Yönetim Komitesi, Şirket'in başlıca yönetim ve gözetim organıdır. Yönetim Komitesi'nin temel sorumlulukları arasında strateji, politika ve düzenlemelerin onaylanması bulunur.

Şirket'in yönetimiyle ilgili icrai kararlar, Yönetim Kurulu Başkanı liderliğinde düzenli aralıklarla (ayda bir kez) toplanan Yönetim Komitesi tarafından alınır.

Yönetim Komitesi; Yönetim Kurulu Başkanı, Kalite ve Risk Yönetiminden Sorumlu Ortak, Denetim Bölüm Başkanı, Danışmanlık Bölüm Başkanı, İş Geliştirme ve Pazarlama Bölüm Yöneticisi, Finans ve Operasyon Destek Bölüm Yöneticisi ve İnsan Kaynakları Bölüm Yöneticisinden oluşur.

Denetim ve Risk Komitesi

Denetim ve Risk Komitesi, gündem konularını Yönetim Kurulu adına tespit etmek ve Yönetim Kurulu'na zamanında bildirmekten sorumludur. Denetim ve Risk Komitesi'nin amacı, Şirket tarafından yürütülen faaliyetlere ilişkin finansal raporlama sisteminin ve iç kontrol sisteminin bütünlüğünün ve uygunluğunun gözetilmesi ve yürürlükteki mevzuata uyum durumunun gözden geçirilmesidir. Denetim ve Risk Komitesi Başkanı Yönetim Kurulu Başkanı tarafından atanır ve Yönetim Kurulu tarafından onaylanır.

Ücretlendirme Komitesi

Ücretlendirme Komitesi, önem teşkil eden konuları Yönetim Kurulu adına tespit eder ve Yönetim Kurulu'na bildirir. Ayrıca yürüttüğü faaliyetleri, Yıllık Ortaklar Toplantısı'nda üyelere sunar. Ücretlendirme Komitesi'nin amacı:

- (i) Ortaklar arasındaki kar payı tahsisat ve dağıtımına ilişkin süreci gözden geçirmek;
- (ii) Yönetim Kurulu Başkanı'nın performansına ve kar payı dağıtımına ilişkin tavsiyelerde bulunmak ve Yönetim Kurulu üyesi olan şirket ortaklarının istihkakına ilişkin Yönetim Kurulu Başkanı'nın tavsiyelerini gözden geçirmek;

Ücretlendirme Komitesi, üç şirket ortağından oluşur. Ücretlendirme Komitesi Başkanı Yönetim Kurulu Başkanı tarafından atanır ve Yönetim Kurulu tarafından onaylanır.

Yatırım Komitesi

Yatırım Komitesi, komiteye sunulan yatırım fırsatları ile ilgili nesnel bir görüş oluşturmayı taahhüt eder. Yatırım Komitesi'nin görevleri; ayrıntılı uygulanabilirlik çalışmasının hazırlanması, yatırımların hem nicel hem de nitel yönleriyle ayrıntılı bir şekilde değerlendirilmesi, yatırımla ilgili görüş verilmesi ve Yönetim Kurulu'na yatırımın uygulamaya konması/konmamasıyla ilgili açık bir tavsiyede bulunulmasının yanı sıra (ve bunlarla sınırlı olmamak kaydıyla); ilgili yatırıma ilişkin alternatiflerin uygun bir şekilde değerlendirilmesidir.

Yatırım Komitesi, tutarı 250,000 Amerikan Dolarını aşan her türlü yatırımla ilgili bir görüş oluşturur ve tavsiyede bulunur. Hizmet Bölümlerinden birer kişi Yatırım Komitesi'ne üye olarak atanır. Üye değişikliğine bağlı yeni atamalar Bölüm Başkanları tarafından aday gösterilir ve Yönetim Kurulu tarafından onaylanır.

5 Organizasyon Yapısı (Devamı)

Operasyon Komitesi (OPCO)

Operasyon Komitesi, Finans ve Operasyon Destek Bölüm Başkanı (COO)'nu desteklemek amacıyla kurulmuştur. OPCO, günlük operasyonel kontrolleri yönetmek, yıllık iş planlamasını bölüm bazında koordine etmek, bu planlar için periyodik güncellemeler sağlamak ve Yönetim Komitesi'ne operasyon ile ilgili güncellemeleri düzenli bir şekilde bildirmekten sorumludur.

OPCO her ay toplanır. OPCO üyeleri, Şirket COO'su ve Bölüm COO'ları ile İnsan Kaynakları, Finans, Muhasebe, Kalite ve Risk Yönetimi ve Bilişim Teknolojileri bölümleri temsilcilerinden oluşur.

Disiplin Komitesi

Disiplin Komitesi, kurumsal ilkelerin ihlal edildiği disiplin sorunları hakkında alınacak aksiyonlara yönelik yaklaşımı belirlemekten sorumludur. Disiplin Komitesi, İnsan Kaynakları, Finans, Kalite ve Risk Yönetimi, Denetim ve Danışmanlık bölümü temsilcilerinden oluşur. Komite üyeleri her yıl rotasyona tabi tutulur ve her yeni mali yılın başında Yönetim Komitesi tarafından seçilir.

İnsan Kaynakları Başkanı, uygulanacak disiplin yaptırımları hakkında karar alınması için Disiplin Komitesine başvurmakla sorumludur.

Disiplin Komitesi herhangi bir disiplin ihlali olmasa bile yılda iki kez toplanır ve Kalite ve Risk Yönetimi Ortağı tarafından takip edilen çeşitli bağımsızlık ihlalleri ve kalite sorunlarını gözden geçirir.

6 Kalite Güvence Sistemi İncelemeleri

Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından Ağustos 2015'te denetim dosyası incelemesine başlanmıştır. KGK tarafından tespit edilen bulgulara 2016 yılında yanıt verilmiştir. Nihai rapor henüz tarafımıza ulaşmamıştır.

Sermaye Piyasası Kurulu tarafından Ağustos 2016'da dosya incelemesine başlanmıştır. İnceleme devam etmektedir.

Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu tarafından 2014 yılında bankacılık süreçleri ve bilgi sistemleri denetimlerine ilişkin kalite kontrol incelemesi yapılmıştır. Nihai inceleme raporu Şubat 2016'da tarafımıza ulaşmıştır. Raporda yer verilen bulgulara ilişkin düzeltici aksiyonlar alınmıştır. Mevcut durumda alınan aksiyonların uygulamasına ilişkin kontroller ön incelemeler yoluyla yapılmaktadır.

7 Denetim Hizmeti Verilen KAYİK'ler

2016 yılı finansal tabloları denetlenen KAYİK'lerin listesi aşağıda sunulmuştur.

<u>Halka Açık Şirketler ve İhracçılar</u>	<u>Bankalar</u>
1 Aksa Enerji Üretim A.Ş.	1 Albaraka Türk Katılım Bankası A.Ş.
2 ASELSAN Elektronik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	2 Alternatifbank A.Ş.
3 Baştaş Başkent Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.	3 Anadolubank A.Ş.
4 Çalık Enerji Sanayi ve Ticaret A.Ş. Çimbeton Hazır beton ve Prefabrik Yapı Elemanları Sanayi ve Ticaret A.Ş.	4 Arap Türk Bankası A.Ş.
5 Çimentaş İzmir Çimento Fabrikası T.A.Ş.	5 Bankpozitif Kredi ve Kalkınma Bankası A.Ş.
6 Componenta Dökümcülük Ticaret ve Sanayi A.Ş.	6 Birleşik Fon Bankası A.Ş.
7 Doğu Otomotiv Servis ve Ticaret A.Ş.	7 Deutsche Bank A.Ş.
8 Doğu SK Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.	8 GSD Yatırım Bankası A.Ş.
9 Dünya Göz Hastanesi Sanayi ve Ticaret A.Ş.	9 Halkbank A.Ş.
10 Galatasaray Sportif Sınai Ticari Yatırımlar A.Ş.	10 ICBC Turkey Bank A.Ş.
11 GSD Denizcilik Gayrimenkul İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş.	11 ING BANK A.Ş.
12 GSD Holding A.Ş.	12 Intesa Sanpaolo S.p.A. İtalya İstanbul Merkez Şubesi
13 Halk Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.	13 Merrill Lynch Yatırım Bank A.Ş.
14 İş Yatırım Ortaklığı A.Ş.	14 Standard Chartered Yatırım Bankası Türk A.Ş.
15 İş Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.	15 Şekerbank T.A.Ş.
16 İş Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.	16 Turkish Bank A.Ş.
17 İzmir Demir Çelik Sanayi A.Ş.	17 Türkiye İhracat Kredi Bankası A.Ş.
18 Kaplamin Ambalaj Sanayi ve Ticaret A.Ş.	18 Türkiye İş Bankası A.Ş.
19 Konya Çimento Sanayi A.Ş.	19 Türkiye Sınai Kalkınma Bankası A.Ş.
20 Koton Mağazacılık Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş. Plastikkart Akıllı Kart İletişim Sistemleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.	<u>Faktoring Şirketleri</u>
21 Tat Gıda Sanayi A.Ş.	1 Anadolu Faktoring A.Ş.
22 Timur Gayrimenkul Geliştirme Yapı ve Yatırım A.Ş.	2 C Faktoring A.Ş.
23 TSKB Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş. Türkerler İnşaat Turizm Madencilik Enerji Üretim Tic. ve San. A.Ş.	3 Destek Faktoring A.Ş.
24 Türk Hava Yolları A.O.	4 Eko Faktoring A.Ş.
25 Türk Telekom A.Ş.	5 GSD Faktoring A.Ş.
	6 Halk Faktoring A.Ş.
	7 Huzur Faktoring A.Ş.
	8 ING Faktoring A.Ş.
	9 MNG Faktoring A.Ş.
	10 İş Faktoring A.Ş.
	11 Şeker Faktoring A.Ş.
	12 Yaşar Faktoring A.Ş.
	13 Yeditepe Faktoring A.Ş.
	<u>Finansal Kiralama Şirketleri</u>
	1 Alternatif Finansal Kiralama A.Ş.
	2 Anadolu Finansal Kiralama A.Ş.
	3 Arap Türk Finansal Kiralama A.Ş.
	4 Halk Finansal Kiralama A.Ş.
	5 ING Finansal Kiralama A.Ş.
	6 İş Finansal Kiralama A.Ş.
	7 Siemens Finansal Kiralama A.Ş.
	8 Şeker Finansal Kiralama A.Ş.

7 Denetim Hizmeti Verilen KAYİK'ler (Devamı)

Aracı Kurumlar

- 1 Alternatif Menkul Değerler A.Ş.
- 2 Anadolu Yatırım Menkul Kıymetler A.Ş.
- 3 Destek Yatırım Menkul Değerler A.Ş.
- 4 Deutsche Securities Menkul Değerler A.Ş.
- 5 Halk Yatırım Menkul Değerler A.Ş.
- 6 ICBC Turkey Yatırım Menkul Değerler A.Ş.
- 7 ING Menkul Değerler A.Ş.
- 8 İş Yatırım Menkul Değerler A.Ş.
- 9 Merrill Lynch Menkul Değerler A.Ş.
- 10 Morgan Stanley Menkul Değerler A.Ş.
- 11 Şeker Yatırım Menkul Değerler A.Ş.
- 12 Turkish Yatırım Menkul Değerler A.Ş.
- 13 Yatırım Finansman Menkul Değerler A.Ş.

Portföy Yönetim Şirketleri

- 1 Albaraka Gayrimenkul Portföy Yönetimi A.Ş.
- 2 Alkhair Portföy Yönetimi A.Ş.
- 3 Halk Portföy Yönetimi A.Ş.
- 4 ICBC Turkey Portföy Yönetimi A.Ş.
- 5 ING Portföy Yönetimi A.Ş.
- 6 İş Portföy Yönetimi A.Ş.
- 7 Kare Portföy Yönetimi A.Ş.
- 8 Şeker Portföy Yönetimi A.Ş.

Finansman Şirketleri

- 1 Şeker Mortgage Finansman A.Ş.
- 2 Tırsan Finansman A.Ş.

Gayrimenkul Değerleme Şirketleri

- 1 TSKB Gayrimenkul Değerleme A.Ş.

Sigorta, Reasürans ve Emeklilik Şirketleri

- 1 Allianz Hayat ve Emeklilik A.Ş.
- 2 Allianz Sigorta A.Ş.
- 3 Allianz Yaşam ve Emeklilik A.Ş.
- 4 Anadolu Anonim Türk Sigorta Şirketi A.Ş.
- 5 Anadolu Hayat Emeklilik A.Ş.
- 6 Euler Hermes Sigorta A.Ş.
- 7 Fiba Emeklilik ve Hayat Sigorta A.Ş.
- 8 Halk Hayat ve Emeklilik A.Ş.
- 9 Halk Sigorta A.Ş.
- 10 Magdeburger Sigorta A.Ş.
- 11 Mapfre Genel Sigorta A.Ş.
- 12 Mapfre Genel Yaşam Sigorta A.Ş.
- 13 Milli Reasürans T.A.Ş.
- 14 NN Hayat ve Emeklilik A.Ş.
- 15 Ray Sigorta A.Ş.
- 16 SBN Sigorta A.Ş.
- 17 VHV Reasürans A.Ş.

Varlık Yönetim Şirketleri

- 1 Bebek Varlık Yönetimi A.Ş.
- 2 Efes Varlık Yönetimi A.Ş.
- 3 İstanbul Varlık Yönetimi A.Ş.
- 4 TURKASSET Varlık Yönetimi A.Ş.
- 5 Vera Varlık Yönetim A.Ş.

Varlık Kiralama Şirketleri

- 1 Aktif Bank Sukuk Varlık Kiralama A.Ş.
- 2 Bereket Varlık Kiralama A.Ş.

7 Denetim Hizmeti Verilen KAYIK'ler (Devamı)

Yatırım Fonları ve Emeklilik Yatırım Fonları

Aktif Yatırım Bankası Fonları

- 1 Aktif Yatırım Bankası Anonim Şirketi (1) No lu Varlık Finansman Fonu
- 2 Aktif Yatırım Bankası Anonim Şirketi (6) No lu Varlık Finansman Fonu
- 3 Aktif Yatırım Bankası Anonim Şirketi (7) nolu Varlık Finansman Fonu

Alkhair Portföy Yönetimi A.Ş. Fonları

- 4 Alkhair Portföy Kira Sertifikası (Sukuk) Katılım Fonu
- 5 Alkhair Portföy Birinci Katılım Fonu
- 6 Alkhair Portföy Katılım Hisse Senedi Fonu

Anadolu Hayat Emeklilik (AHE) AŞ Emeklilik Yatırım Fonları

- 7 AHE A.Ş. Alternatif Katkı Emeklilik Yatırım Fonu
- 8 AHE A.Ş. Altın Emeklilik Yatırım Fonu
- 9 AHE A.Ş. Büyüme Amaçlı Esnek Emeklilik Yatırım Fonu
- 10 AHE A.Ş. Büyüme Amaçlı Hisse Senedi Beyaz Emeklilik Yatırım Fonu
- 11 AHE A.Ş. Büyüme Amaçlı Hisse Senedi Emeklilik Yatırım Fonu
- 12 AHE A.Ş. Büyüme Amaçlı İkinci Esnek Emeklilik Yatırım Fonu
- 13 AHE A.Ş. Büyüme Amaçlı Yükselen Ülkeler Esnek Emeklilik Yatırım Fonu
- 14 AHE A.Ş. Dinamik Esnek Emeklilik Yatırım Fonu
- 15 AHE A.Ş. Esnek Emeklilik Yatırım Fonu
- 16 AHE A.Ş. Gelir Amaçlı Alternatif Esnek Emeklilik Yatırım Fonu
- 17 AHE A.Ş. Gelir Amaçlı Birinci Kamu Dış Borçlanma Araçları Emeklilik Yatırım Fonu
- 18 AHE A.Ş. Gelir Amaçlı Esnek Emeklilik Yatırım Fonu
- 19 AHE A.Ş. Gelir Amaçlı İkinci Kamu Dış Borçlanma Araçları Emeklilik Yatırım Fonu
- 20 AHE A.Ş. Gelir Amaçlı Kamu Borçlanma Araçları Beyaz Emeklilik Yatırım Fonu
- 21 AHE A.Ş. Gelir Amaçlı Kamu Borçlanma Araçları Emeklilik Yatırım Fonu
- 22 AHE A.Ş. Gelir Amaçlı Kamu Borçlanma Araçları Standart Emeklilik Yatırım Fonu
- 23 AHE A.Ş. Gelir Amaçlı Özel Sektör Borçlanma Araçları Emeklilik Yatırım Fonu
- 24 AHE A.Ş. Gruplara Yönelik Büyüme Amaçlı Hisse Senedi Emeklilik Yatırım Fonu
- 25 AHE A.Ş. Gruplara Yönelik Gelir Amaçlı Esnek Emeklilik Yatırım Fonu
- 26 AHE A.Ş. Gruplara Yönelik Gelir Amaçlı Kamu Borçlanma Araçları Emeklilik Yatırım Fonu
- 27 AHE A.Ş. Gruplara Yönelik Gelir Amaçlı Karma Borçlanma Araçları Emeklilik Yatırım Fonu
- 28 AHE A.Ş. İş Bankası İştirak Endeksi Emeklilik Yatırım Fonu
- 29 AHE A.Ş. Katkı Emeklilik Yatırım Fonu
- 30 AHE A.Ş. Para Piyasası Likit Esnek Emeklilik Yatırım Fonu

Ashmore Portföy Yatırım Fonları

- 31 Ashmore Portföy Borçlanma Araçları Fonu
- 32 Ashmore Portföy Değişken Fon
- 33 Ashmore Hisse Senedi Fonu
- 34 Ashmore Portföy Yabancı (Gelişmekte Olan Piyasalar) Borçlanma Araçları Fonu

7 Denetim Hizmeti Verilen KAYIK'ler (Devamı)

BNP Paribas Cardif Emeklilik A.Ş. Emeklilik Yatırım Fonları

- 35 BNP Paribas Cardif Emeklilik A.Ş. Gelir Amaçlı Kamu Borçlanma Araçları Emeklilik Yatırım Fonu
- 36 BNP Paribas Cardif Emeklilik A.Ş. Para Piyasası Birinci Likit Esnek Emeklilik Yatırım Fonu
- 37 BNP Paribas Cardif Emeklilik A.Ş. Gelir Amaçlı Kamu Dış Borçlanma Araçları Emeklilik Yatırım Fonu
- 38 BNP Paribas Cardif Emeklilik A.Ş. Büyüme Amaçlı Hisse Senedi Emeklilik Yatırım Fonu
- 39 BNP Paribas Cardif Emeklilik A.Ş. Esnek Emeklilik Yatırım Fonu
- 40 BNP Paribas Cardif Emeklilik A.Ş. Gelir Amaçlı Birinci Borçlanma Araçları Emeklilik Yatırım Fonu
- 41 BNP Paribas Cardif Emeklilik A.Ş. Para Piyasası İkinci Likit Esnek Emeklilik Yatırım Fonu
- 42 BNP Paribas Cardif Emeklilik A.Ş. Gruplara Yönelik Kamu Borçlanma Araçları Emeklilik Yatırım Fonu
- 43 BNP Paribas Cardif Emeklilik A.Ş. Katkı Emeklilik Yatırım Fonu
- 44 BNP Paribas Cardif Emeklilik A.Ş. Standart Emeklilik Yatırım Fonu
- 45 BNP Paribas Cardif Emeklilik A.Ş. Altın Emeklilik Yatırım Fonu
- 46 BNP Paribas Cardif Emeklilik A.Ş. Büyüme Amaçlı Esnek Emeklilik Yatırım Fonu
- 47 BNP Paribas Cardif Emeklilik A.Ş. Gruplara Yönelik Büyüme Amaçlı Emeklilik Yatırım Fonu

Fiba Emeklilik Yatırım Fonları

- 48 Fiba Emeklilik ve Hayat A.Ş. Büyüme Amaçlı Esnek Emeklilik Yatırım Fonu
- 49 Fiba Emeklilik ve Hayat A.Ş. Esnek Emeklilik Yatırım Fonu
- 50 Fiba Emeklilik ve Hayat A.Ş. Gelir Amaçlı Kamu Borçlanma Araçları Emeklilik Yatırım Fonu
- 51 Fiba Emeklilik ve Hayat A.Ş. Gruplara Yönelik Esnek Emeklilik Yatırım Fonu
- 52 Fiba Emeklilik ve Hayat A.Ş. Katkı Emeklilik Yatırım Fonu
- 53 Fiba Emeklilik ve Hayat A.Ş. Likit Esnek Emeklilik Yatırım Fonu
- 54 Fiba Emeklilik ve Hayat A.Ş. Standart Emeklilik Yatırım Fonu

Fokus Portföy Yönetimi A.Ş. Yatırım Fonları

- 55 Fokus Portföy Birinci Değişken Fon
- 56 Fokus Portföy Hisse Fonu
- 57 Fokus Portföy İkinci Değişken Fon
- 58 Fokus Portföy Mutlak Getiri Hedefli Serbest Fon

Halk Portföy A.Ş. Yatırım Fonları

- 59 Halk Portföy Hisse Senedi Fonu
- 60 Halk Portföy Birinci Değişken Fon
- 61 Halk Portföy Kısa Vadeli Borçlanma Araçları Fonu
- 62 Halk Portföy BIST 30 Endeksi Hisse Senedi Fonu(Hisse Senedi Yoğun Fon)
- 63 Halk Portföy Karma Fon
- 64 Halk Portföy Para Piyasası Fonu
- 65 Halk Portföy Orta Vadeli Borçlanma Araçları Fonu
- 66 Halk Portföy Katılım Fonu
- 67 Halk Portföy Fon Sepeti Fonu
- 68 Halk Portföy İkinci Değişken Fon
- 69 Halk Portföy Özel Sektör Borçlanma Araçları Fonu

7 Denetim Hizmeti Verilen KAYİK'ler (Devamı)

ICBC Turkey Portföy Yatırım Fonları

- 70 ICBC Turkey Portföy Altın Fonu
- 71 ICBC Turkey Portföy Birinci Değişken Fon
- 72 ICBC Turkey Portföy Hisse Senedi Fonu
- 73 ICBC Turkey Portföy İkinci Değişken Fon
- 74 ICBC Turkey Para Piyasası Fonu

ING Portföy Yönetimi A.Ş. (ING Portföy) Yatırım Fonları

- 75 ING Portföy İkinci Değişken Fon
- 76 ING portföy Altın Fonu
- 77 ING Portföy Birinci Değişken Fon
- 78 ING Portföy Birinci Hisse Senedi Fonu
- 79 ING Portföy Para Piyasası Fonu
- 80 ING Portföy Birinci Borçlanma Araçları Fonu
- 81 ING Portföy Kısa Vadeli Borçlanma Araçları Fonu

İş Portföy Yönetimi A.Ş. Yatırım Fonları

- 82 İş Portföy A.Ş. Serbest Özel Fonu
- 83 İş Portföy BIST 30 Hisse Senedi Yoğun Borsa Yatırım Fonu
- 84 İş Portföy Değer Serbest Özel Fon
- 85 İş Portföy Altın Fonu
- 86 İş Portföy BIST 30 Endeksi Hisse Senedi Fonu (Hisse Senedi Yoğun Fon)
- 87 İş Portföy BIST Teknoloji Endeksi Hisse Senedi Fonu (Hisse Senedi Yoğun Fon)
- 88 İş Portföy Bayraktarlar Holding Değişken Özel Fon
- 89 İş Portföy Hisse Senedi Fonu (Hisse Senedi Yoğun Fon)
- 90 İş Portföy Katılım Hisse Senedi Fonu (Hisse Senedi Yoğun Fon)
- 91 İş Portföy Kapital Serbest Fon
- 92 İş Portföy Emtia Yabancı BYF Fon Sepeti Fonu
- 93 İş Portföy Kira Sertifikaları Katılım Fonu
- 94 İş Portföy İş Bankası İştirakleri Endeksi Hisse Senedi Fonu (Hisse Senedi Yoğun Fon)
- 95 İş Portföy İkinci Hisse Senedi Fonu (Hisse Senedi Yoğun Fon)
- 96 İş Portföy ICARUS Serbest Özel Fonu
- 97 İş Portföy Hedef Serbest Fon
- 98 İş Portföy Maximum Kart Kısa Vadeli Borçlanma Araçları Fonu
- 99 İş Portföy Para Piyasası Fonu
- 100 İş Portföy KOS Serbest Özel Fonu
- 101 İş Portföy Orta Vadeli Borçlanma Araçları Fonu
- 102 İş Portföy Privia Bankacılık Değişken Özel Fon
- 103 İş Portföy Onur Serbest Özel Fon
- 104 İş Portföy Özel Sektör Borçlanma Araçları Fonu
- 105 İş Portföy Maximum Hesap Kısa Vadeli Borçlanma Araçları Fonu
- 106 İş Portföy Pişan Serbest Özel Fonu
- 107 İş Portföy Kumbara Hesabı Karma Özel Fon

7 Denetim Hizmeti Verilen KAYIK'ler (Devamı)

- 108 İş Portföy Süttaş Birinci Değişken Özel Fon
- 109 İş Portföy TEMA Gönüllüleri Değişken Özel Fon
- 110 İş Portföy PY Kar Payı Ödeyen Değişken Özel Fon
- 111 İş Portföy Privia Bankacılık Hisse Senedi Özel Fonu (Hisse Senedi Yoğun Fon)
- 112 İş Portföy PY Özel Sektör Borçlanma Araçları Özel Fonu
- 113 İş Portföy PY Hisse Senedi Özel Fonu (Hisse Senedi Yoğun Fon)
- 114 İş Portföy PY Eurobond Borçlanma Araçları Döviz Özel Fonu
- 115 İş Portföy Resan Değişken Özel Fon
- 116 İş Portföy Değişken Fon
- 117 İş Portföy AG Serbest Özel Fon
- 118 İş Portföy Karma Fon
- 119 İş Portföy Kısa Vadeli Borçlanma Araçları Fonu
- 120 İş Portföy Yabancı Borçlanma Araçları Fonu
- 121 İş Portföy Süttaş İkinci Değişken Özel Fon
- 122 İş Portföy Yabancı Hisse Senedi Fonu
- 123 İş Portföy Uzun Vadeli Borçlanma Araçları Fonu
- 124 İş Portföy BIST Mali Endeks Hisse Senedi Fonu (Hisse Senedi Yoğun Fon)
- 125 İş Portföy Eurobond Borçlanma Araçları (Döviz) Fonu
- 126 İş Portföy Virtus Serbest Döviz Özel Fon
- 127 İş Portföy CK Serbest Özel Fonu
- 128 İş Portföy Anadolu Sigorta Serbest Özel Fon
Kare Portföy Yönetimi A.Ş. Yatırım Fonları
- 129 Kare Portföy Birinci Borçlanma Araçları Fonu
- 130 Kare Portföy Hisse Senedi Fonu (Hisse Senedi Yoğun Fon)
- 131 Kare Portföy İkinci Borçlanma Araçları (Döviz) Fonu
- 132 Kare Portföy Serbest Fon
Magna Capital Portföy Yönetimi A.Ş. Yatırım Fonları
- 133 Magna Capital Portföy Serbest Fonu
Şeker Portföy Yönetimi A.Ş. Yatırım Fonları
- 134 Şeker Portföy Altın Fonu
- 135 Şeker Portföy Borçlanma Araçları Fonu
- 136 Şeker Portföy Hisse Senedi Fonu (Hisse Senedi Yoğun Fon)
- 137 Şeker Portföy Karma Fon
- 138 Şeker Portföy Kısa Vadeli Borçlanma Araçları Fonu
- 139 Şeker Portföy Para Piyasası Fonu

8 Sürekli Eğitim Politikası

Akis Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş. ortakları ve profesyonel çalışanları 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 tutulmaktadır.

Bağımsız denetim süreçlerinde yer alan denetçiler için düzenlenen eğitimler Liderlik, Süreçlere İlişkin İş Geliştirme ve Teknik konulu eğitimler olarak üç farklı alanda toplanmaktadır. 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 kapsamlı eğitim desteği de sağlanmıştır. Eğitimler uzaktan eğitim ve sınıf eğitimleri olarak düzenlenmektedir.

Ayrıca, kalite güvence sisteminin bir parçası olarak yapılan Kalite Performans Teftişi (QPR) teftişlerinde denetim ekibinde yer alan denetçilerin eğitim seviyesi uygunluğu üzerinde durulan önemli hususlardan birisi olarak dikkate alınmaktadır.

Şirketimizin yıllık kendi kendini denetleme programının (Risk Uyumluluk Programı- RCP) bir parçası olarak temel ve mesleki eğitime dair politika ve prosedürlerine ilişkin; geri bildirim sağlanması dâhil, sistemde yapılacak iyileştirmeler ve atılacak düzeltici adımlar teftiş edilir.

2016 yılında yukarıda belirttiğimiz kapsamlarda düzenlenen eğitimlere ilişkin detaylı bilgi Ek'te sunulmuştur.

9 Bağımsızlık İlkesine Uyum

Akis Bağımsız Denetim ve SMMM A.Ş. bağımsızlık ve bağımsızlığın korunması hususundaki politika, prosedür ve uygulamalarını Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK), Sermaye Piyasası Kurulu (SPK), Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu (BDDK), Hazine Müsteşarlığı, Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu (EPDK), Public Company Accounting Oversight Board (PCAOB) ve International Federation of Accountants (IFAC) dahil olmak üzere ilgili düzenleyici kuruluşlar tarafından yayınlanmış olan kurallar ve standartlara ve KPMG International'ın politika ve prosedürlerine uygun ve uyumlu olacak şekilde tesis etmiştir. Bu standartları kapsayan politikalar KGK'nın yayınladığı BDY, BDS 220 ve KKS1'in yanı sıra BDDK ve SPK gibi düzenleyici kuruluşların yayınladığı standartlarla da uyumun sağlandığı diğer politikalar tarafından desteklenir.

Dürüstlüğü ve bağımsızlığı da içermek suretiyle etik davranışı korumak adına, şirketimizin ve çalışanlarının, şirketin denetim müşterileri ağı, bunların yönetimleri, direktörleri ve belli başlı sahipleriyle finansal ilişkilere girmesi yasaklanmıştır.

Uyumluluk kontrolü esnasında tespit edilen, kişinin kendi iradesiyle belirttiği veya başka bir şekilde tespit edilen bağımsızlık ihlali yapan çalışanlar disiplin politikasına tabi olurlar. Bu ihlaller, terfi ve prim kararları verilirken dikkate alınır ve sorumlu denetçi ve denetçilerin kalite ve risk ölçüm formlarına yansıtılır.

9.1 Kişisel bağımsızlık

KPMG International politikası, IESBA ve KGK'nın yayınladığı Etik İlkeleri'nde yer alan üye şirket ortaklarının herhangi bir üye şirketin herhangi bir denetim müşterisinin hisselerine sahip olması hakkındaki kısıtlamaları genişletir. Şirketimiz ve çalışanlarımızın denetimleri esasen ve şeklen bağımsız olarak gerçekleştirmesi gerekir. Esasta bağımsızlık; denetçinin dürüstlük, tarafsızlık ve mesleki şüphecilik içinde hareket etmesini teminen, mesleki muhakemesini olumsuz etkileyebilecek tesirlerden arı olarak görüş açıklamasıdır. Şekilde bağımsızlık; denetim kuruluşunun ve denetçilerin konuya ilişkin tüm durum ve şartları değerlendiren makul ve bilgi sahibi üçüncü kişilerde, dürüstlük, tarafsızlık ve mesleki şüphecilikten ödün verdiği intibaini oluşturabilecek durum ve davranışlardan sakınmasıdır. Bu kapsamda TTK madde 400 yazılı olan hâllerden birinin varlığında çalışanlarımız ve ortaklar, ilgili şirkette denetçi olamaz.

Çalışanlarımız, bağımsızlık gereği kısıtlanmış olan herhangi kişisel, finansal, işle ilgili veya ailevi çıkarılara sahip olmadıklarının uygun bir şekilde araştırmasını yapmakla yükümlüdür. KPMG International bünyesindeki diğer üye şirketlerle aynı olarak, çalışanlarımıza yatırım politikalarında kişisel bağımsızlıklarını korumaları konusunda yardımcı olmak amacıyla internet tabanlı bir bağımsızlık takip sistemi kullanırız. Bu sistem halka açık yatırım ürünlerinin bir envanterini içerir. Müşteriler ile birebir muhattap olan sorumlu denetçi ve denetçiler bir yatırım yapmadan önce bu yatırımı yapmaları konusunda herhangi bir engel olup olmadığını kontrol etmek amacıyla bu sistemi kullanmak zorundadır. Ayrıca tüm yatırımlarının bir kaydını sistemde tutmaları gerekir.

9 Bağımsızlık İlkesine Uyum (Devamı)

9.1 Kişisel bağımsızlık (Devamı)

Bu yatırımlar kısıtlı halde geldiği takdirde sistem otomatik olarak kişileri bilgilendirir. Şirketimiz sorumlu denetçi ve denetçilerinin bu gerekliliğe uyumluluğunu, bağımsızlık uyumu denetimlerinin yapıldığı bir program dahilinde takip eder.

Denetim müşterimize hizmet veren herhangi bir çalışmamız, bu denetim müşterimizle mülakat sürecine girdiği takdirde Etik İlkeler ve Bağımsızlık Ortağı (Ethics and Independence Partner, EIP)'ni haberdar etmesi gerekir.

9.2 Şirketin finansal bağımsızlığı

Şirketimiz, şirketin kendi yatırımlarını (örnek olarak emeklilik, fon ve hazine faaliyetleri aracılığıyla yapılanlar) ve kullanılan kredileri takip etmek için de internet tabanlı bağımsızlık takip sistemini kullanır.

9.3 Bağımsızlık eğitimi ve bağımsızlığın teyit edilmesi

Şirketimiz tüm çalışanlarına seviye ve bölümlerine uygun olarak yıllık bağımsızlık eğitimini sunar. İşe yeni alınan çalışanlarına da işe başladıkları anda ilgili eğitim verilir.

İşe yeni alınan tüm çalışanlarımızın ayrıca bağımsızlık kurallarından ve denetim hizmeti verilen müşterilerinden haberdar ve bağımsız olduklarını onayladıkları formu elektronik ortamda imzalamaları gerekir. Sonrasında da yıllık olarak tüm çalışanların, ilgili süre boyunca etik ilkeler ve bağımsızlık politikalarıyla uyumluluk içerisinde olduklarını teyit etmeleri gerekir. Bu teyit de bireylerin, şirketimizin bağımsızlık politikalarıyla uyumlu davrandıklarını ve bu politikaları anladıklarını belirtmek için kullanılır.

Ayrıca denetlenen işletmeye gitmeden önce denetçiler ile denetim kuruluşunun ortakları, kilit yöneticileri, denetçileri ve bunların boşanmış olsalar dahi eşleri ile 3 üncü dereceye dahil kan ve kayın hısımları doğrudan veya dolaylı olarak menfaat, ortaklık, kilit yönetici sıfatıyla iş, olağan ekonomik ilişkiler dışında borç veya alacak ilişkilerine girilmemiş olması teyit edilir.

9.4 Sorumlu denetçilerin ve denetçilerin rotasyonu

Sorumlu denetçiler ve denetçiler ilgili kanunlar, düzenlemeler ve bağımsızlık kuralları gereğince denetim müşterilerindeki sorumlulukları itibariyle dönemsel rotasyona tabidirler. Bu da bazı görevlerdeki sorumlu denetçilerin ve denetçilerin denetim müşterilerine denetim hizmeti verebileceği yıl sayısını sınırlandırır. KPMG International'ın rotasyon politikaları; KGK ve Türkiye'deki diğer düzenleyici kurumlar ile yayınladığı Etik İlkeleri ile tutarlıdır ve şirketimizin ilgili rotasyon gerekliliklerine uymasını gerektirir. Şirketimiz, müşterilerimize tutarlı bir hizmet kalitesi sunmamıza yardımcı olacak geçiş planlarını geliştirmemize yardımcı olan sorumlu denetçi ve denetçilerin rotasyonunu takip eder. Rotasyon takibi uyumluluk testlerine tabidir.KGK tarafından yayımlanan Bağımsız Denetim Yönetmeliği uyarınca denetim kuruluşları son on yılda yedi yıl, denetim kuruluşlarında çalışanlar da dahil olmak üzere denetçiler ise son yedi yılda beş yıl ile rotasyona dahil olurlar.

9 Bağımsızlık İlkesine Uyum (Devamı)

9.5 Denetim dışı hizmetler

Şirketimizin ilgili kanun ve düzenlemelerle ve IESBA ilkeleriyle uyumlu olarak denetim müşterilerine verilebilecek hizmetlerin kapsamı ile ilgili politikaları vardır. KPMG International'ın politikaları, denetim hizmetinden sorumlu ana ortağın denetim dışı hizmetlerin şartlarından doğan tehditleri ve bu tehditler için alınacak tedbirleri değerlendirmesini gerekli kılar.

KPMG International'ın tescilli sistemi olan Sentinel™ bu politikalarla uyumluluğu kolaylaştırır. Denetim hizmetinden sorumlu ana ortağın halka açık olan ve diğer bazı denetim müşterilerinin ve onların bağlı şirketlerinin grup yapılarının sistemde muhafaza edilmesini sağlamaları gerekir. KPMG International üye şirketi tarafından verilecek her hizmet, verilmeye başlanmadan önce sisteme kayıt edilmelidir.

Sonrasında da verilecek hizmet ve üye şirket dünyanın neresinde olursa olsun, sistem, denetim hizmetinden sorumlu ana ortağının kısıtlı şirketleri incelemesine ve onaylamasına veya reddetmesine olanak tanır.

Bu sayede Şirketimizin, denetlenen işletmeye, 3568 sayılı Kanun çerçevesinde tasdik, vergi danışmanlığı ve vergi denetimi dışında, danışmanlık veya başka bir hizmet vermesi engellenir. İlgili denetçi bağımsızlık kurallarına uygun olarak, sorumlu denetçilerimiz denetim müşterilerine satışını yaptıkları denetim dışı hizmetlerden ek fayda sağlamazlar.

9.6 Ücret bağımlılığı

KPMG International'ın politikaları, bir denetim müşterisinden alınan toplam ücretin denetim görüşünü verecek olan şirketin toplam ücretlerinin büyük bir bölümünü oluşturduğu takdirde ortaya çıkabilecek kişisel çıkar veya tehditlerin farkındadır. Bu sebeple, KPMG International tarafından belirlenen politikalar, kamu yararını ilgilendiren bir denetim müşterisinden ve kendisine bağlı şirketlerden alınan toplam ücretin, üye şirketin ard arda iki yıl boyunca beyan ettiği toplam kazancının yüzde 10'unu geçtiği durumlarda, başka bir üye şirketin Yönetim Kurulu Başkanının denetimin kalitesini gözden geçiren kişi (EQCR) olarak atanmasını gerektirir. Bu durum ayrıca müşterideki karar organlarına da açıklanır.

Ayrıca, TTK'nın 400'üncü maddesi uyarınca son beş yıl içinde denetçiliğe ilişkin meslekî faaliyetinden kaynaklanan gelirinin tamamının yüzde otuzundan fazlasını denetlenecek şirkete veya ona yüzde yirmiden fazla pay ile iştirak etmiş bulunan şirketlere verilen denetleme ve danışmanlık faaliyetinden elde etmişse ve bunu cari yılda da elde etmesi bekleniyorsa, söz konusu şirketin denetimi için teklif verilmez.

Geçmiş yıllara ilişkin denetim ücretinin, geçerli bir nedene dayanmaksızın, denetlenen işletme tarafından ödenmemesi; denetim ücretinin, denetim sonuçları ile ilgili şartlara bağlanmış olması, denetimin kalitesine dair belirsizlikler oluşturması gibi unsurlarda ücret bağımlılığı yaratarak bağımsızlığı zedeleyebileceği için, böyle bir durumun olup olmadığı gözden geçirilir.

9 Bağımsızlık İlkesine Uyum (Devamı)

9.7 İş ilişkileri/tedarikçiler

Şirketimizin, iş ilişkilerinin IESBA Etik İlkeleri, KGK, BDDK, SPK ve Türkiye'deki diğer düzenleyicilerin gereklilikleriyle uyumlu olarak kurulmasını sağlamak amacıyla güden politika ve prosedürleri vardır. Bu politika ve prosedürlerle uyumluluk düzenli olarak gözden geçirilir.

9.8 Çıkar çatışmaları

Çıkar çatışmaları olma durumu şirketimizin bir denetimi almasını veya o denetime devam etmesini engelleyebilir. Sentinel™ sistemi üye şirketler içerisinde ve arasında doğabilecek olası çıkar çatışmalarını belirlemek ve yönetmek için de kullanılır. Belirlenen tüm olası çıkar çatışması konuları da uygun olduğunda diğer taraflarla istişare içerisinde çözülür ve tüm konuların çözümleri belgelenir. Üye şirketler arasındaki anlaşmazlık durumunda konuyu bir üst seviyeye taşıma prosedürü devreye sokulur. Eğer olası bir çatışma bertaraf edilemezse, denetim reddedilir veya iptal edilir.

Bütün müşterilerin gizliliğini korumak adına, olası bir çıkar çatışmasının çıkması veya çıkmasının beklenmesi durumunu yönetebilmek için bazı prosedürleri uygulamak gerekebilir. Bu prosedürler, farklı müşterilere hizmet veren denetim ekiplerinin arasına resmi ayırıcılar oluşturmak ve bu ayırıcıların faaliyetlerini takip etmek için düzenlemelere gitmek olabilir.

9.9 Kanunlarla, düzenlemelerle uyumluluk içerisinde olmak, ve rüşvetle ve yolsuzlukla mücadele

Kanunlarla, düzenlemelerle ve profesyonel standartlarla uyumluluk eğitimi (rüşvetle ve yolsuzlukla mücadele ile ilgili olanlar da dahil olmak üzere) her iki yılda bir, bütün çalışanlar tarafından tamamlanmalıdır. İşe yeni başlayanlar da aynı eğitimi işe giriş tarihlerinden itibaren 30 gün içerisinde tamamlarlar. Buna ek olarak finans, satın alma veya satış ve pazarlama departmanlarında müdür ve üstü pozisyonda çalışanlar da rüşvetle mücadele eğitimine katılırlar.

9 Bağımsızlık İlkesine Uyum (Devamı)

9.10 Bağımsızlık ihlallerinin bildirimi

Denetim müşterilerimiz için bağımsızlığı tehdit eden unsurların ortaya çıkması halinde bağımsızlığı koruyacak önlemler alınması gereklidir. Alınan önlemlerin, tehditleri bertaraf etmeye yetmediği anlaşıldığında bağımsızlığın zedelendiği ve ortadan kalktığı kabul edilir. Denetim kuruluşları 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. Ayrıca bu durum, düzenleyici kurumlara ve ilgili müşterilerin denetim komiteleri gibi yönetiminde söz sahibi kurum ve kişilerine de bildirilmelidirler. Şirketimiz Kalite ve Risk Yönetimi El Kitabı (Q&RM el kitabı)'nda konuyla ilgili politika ve süreçler oluşturmuştur. Çalışanlarımız bu tür bir olay ile karşılaşmaları halinde durumu ivedilikle EIP'ye bildirmeleri gerekliliği konusunda eğitilmişlerdir. Yapılan bildirimler EIP tarafından değerlendirilip, ilgili Denetimden Sorumlu Denetçi ile de görüşülerek, KPMG tarafından ana çerçevesi belirlenmiş olan iletişim araçları ve standart şablonlar kullanılarak düzenleyici kuruluşa bildiri yapılır. Düzenleyici kuruluştan onay alınmak suretiyle ilgili denetim sözleşmesi sonlandırılır.

9.11 Teyit

Şirket, bağımsızlık ve bağımsızlığın korunması hususunda 6102 sayılı Kanun'un ilgili hükümleri ile Bağımsız Denetim Yönetmeliği'nin 22'nci maddesine, Türkiye Denetim Standartları (TDS)'na ve diğer düzenleyici kurul ve kurumların düzenlemelerine uygunluğunun sağlanması hususundaki gözden geçirmeleri yeterli kapsamda, nitelikte ve zamanında gerçekleştirmektedir. Şirket denetçi ve sorumlu denetçilerinin bağımsızlık beyanları TDS'ye uygun olarak alınmış olup gerçek durumu yansıtmaktadır.

10 Gelirin Dağılımı

Şirket 1 Ekim - 30 Eylül özel hesap dönemine tabi olduğundan Şirket'in 1 Ekim 2015-30 Eylül 2016 tarihleri arasındaki hesap dönemine ilişkin gelirleri aşağıda sunulmuştur:

1 Ekim 2015 - 30 Eylül 2016 Hesap Dönemine Ait Gelirlerin Dağılımı

Gelir kalemleri	Türk Lirası
Finansal tablo denetimlerinden gelirler	65,772,955
Diğer denetimlerden gelirler	22,530,837
Denetim dışı hizmetlerden gelirler	21,627,312
TOPLAM	109,931,104

11 Sorumlu Denetçilerin Ücretlendirilmesi

Bağımsız denetim faaliyetinin yürütülmesinden sorumlu tutulan ve bu denetime ait raporun bağımsız denetim kuruluşu adına imzalanmasına yetkili kılınan sorumlu denetçiler şirket tarafından çalışma sürelerine ilişkin belirlenen aylık brüt ücretlerine ek olarak yıllık performans değerlendirme kriterleri doğrultusunda prim ile ücretlendirilmektedir. Sorumlu denetçilerin primleri, her yıl Ücretlendirme Komitesi tarafından tavsiye edilir, Denetim Bölüm Başkanı tarafından teklif edilir, İnsan Kaynakları Departmanı tarafından incelenir ve Yönetim Kurulu tarafından onaylanır. Sorumlu denetçilerin faydaları, sorumlu denetçinin kalite, finansal bilgiler, insan kaynakları yönetimi, liderlik ve iş geliştirme gibi bütün alanlardaki sorumluluklarını yansıtan performans hedefleri değerlendirme sistemi ile belirlenir.

12 Kalite Kontrol Sistemi

KPMG International'ın, bütün üye şirketlerinde uygulanan kalite kontrol politikaları bulunmaktadır. Bu politikalar; yasal denetim ve diğer güvence denetim hizmetleri veren şirketlerle ilgili olan ve Uluslararası Bağımsız Denetim ve Güvence Denetimi Standartları Kurulu (IAASB) tarafından belirlenen Uluslararası Kalite Kontrol Standartları 1'e (ISQC 1), KGK tarafından belirlenen BDY Bağımsız Denetim Standartı 220 (BDS 220) ile KKS 1 ve Muhasebeciler için Uluslararası Etik Standartları Kurulu (IESBA) tarafından yayınlanan Profesyonel Muhasebecilerin Etik İlkeleri'ne dayanır.

Bu politikalar ve ilgili prosedürler üye şirketlerin; ilgili profesyonel standartlara, yasal gerekliliklere ve düzenlemelere uymaları ve onlara buldukları koşullara uygun raporlar yayınlamaları konusunda rehberlik etmeleri amacıyla hazırlanmıştır.

Şirket, KPMG International'ın belirlediği politika ve prosedürlerini uygulamakla beraber, KGK'nın yanı sıra BDDK, SPK, Hazine Müsteşarlığı, EPDK, Türkiye Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler ve Yeminli Mali Müşavirler Odalar Birliği (TÜRMOB), PCAOB ve diğer ilgili düzenleyiciler tarafından yayınlanmış olan kurallar ve standartlar ile uyum sağlayabilmek adına düzenlenen ek politika ve prosedürleri de benimsemektedir.

KPMG International'ın politikaları, çalışanlarımızın bütünlük ve tarafsızlık içerisinde hareket edebilmeleri, işlerini özenle yapabilmeleri ve ilgili kanun, düzenleme ve profesyonel standartlara uyabilmeleri için gerekli olan bireysel kalite kontrol unsurlarını içerir.

Kalite kontrol ve risk yönetimi bütün çalışanların sorumluluğundadır. Bu sorumluluk, günlük aktivitelerin gerçekleştirilmesinde şirket politikalarına ve ilgili prosedürlere bağlı kalınmasını ve bunların kavranmasını içerir.

Çoğu kalite kontrol süreci farklı bölümler arası uygulamaları içerse de; büyük kısmı şirketimizin kaliteli denetim hizmetleri sağlama amacına uygun olarak neler yapıldığını anlatmaktadır. Şirket'in denetim kalitesi sadece doğru görüşe ulaşmak değil, aynı zamanda bu görüşe nasıl ulaştığımızla da ilgilidir. Bu da denetim raporunun arka planındaki çalışmaları, fikirleri ve dürüstlikle alakalı bir süreci içerir. Kaliteli denetimin sonucu, denetim standartlarına uygun ve bağımsız bir görüş olarak görülür. Bu da, herşeyden önce bağımsızlık ve ilgili hukuki ve profesyonel gerekliliklerle uyumluluk içerisinde olmak demektir.

Çalışanlarımızın uygun ve bağımsız bir görüş bildirebilmek için gereken temel yetenek ve davranışlara konsantre olabilmelerine yardımcı olabilmek için küresel "Denetim Kalite Sistemi"ni geliştirdik. Sistemimiz; denetim kalitesini oluşturduğuna inandığımız unsurları ve KPMG'deki her denetim çalışmasının kaliteye olan katkısını vurgulama amacını taşıyan ortak dili tanıtır.

12 Kalite Kontrol Sistemi (Devamı)

Denetim Kalite Sistemi, kalitenin aşağıdaki yedi unsurunu tanımlar:

1. Yönetimin yaklaşımı (tone at the top)
2. Doğru müşterilerle çalışma
3. Anlaşılabilir standartlar ve güçlü denetim araçları
4. Uygun kalifiye personel istihdamı, geliştirilmesi ve atanması
5. Teknik uzmanlık ve kaliteli hizmet anlayışı
6. Etkin ve verimli denetim performansı
7. Sürekli gelişim

Yönetimin yaklaşımı, Denetim Kalite Sistemi'nin yedi unsurunun merkezinde yer alır ve doğru davranış biçiminin bütün ağıma nüfuz etmesine yardımcı olur. Diğer bütün unsurlar da birbirlerini pekiştirmek amacıyla, bir daire içerisinde birbiri ardına yerini alır.



12 Kalite Kontrol Sistemi (Devamı)

Şirket'in kalite kontrol sisteminin etkin olarak işlediğini ve belgelendirildiğini beyan ederiz.

Şirket'in denetim hizmetlerinde uygulanan kalite kontrol sistemi aşağıdaki unsurları içerir:

- Şirket içerisinde liderlerin kalite ile ilgili sorumlulukları
- İlgili etik hükümler
- Müşteri ilişkisinin ve denetim sözleşmesinin kabulü ve devam ettirilmesi
- İnsan kaynakları
- Denetimin yürütülmesi
- İzleme

Yönetimin yaklaşımı

Liderliğimiz açık bir şekilde kaliteye, etik ilkelere ve dürüstlüğe olan bağlılığını gösterir ve bildirir. KPMG'nin yönetim yaklaşımı unsuru, kaliteye aşağıdakiler aracılığıyla odaklanır:

- kültür, değerler ve davranış kuralları – çalışma tarzımızla açık bir şekilde anlatılır ve gösterilir
- odaklanılmış ve iyi düşünülmüş bir strateji – kaliteyi tüm seviyelerde içermek
- liderliğimiz tarafından belirlenen standartlar
- yönetim şekli ve kalite sorumluluğunun açık hatlarla belirlenmesi – kalite ajandasını doğru yönde etkileyecek yetenekli ve deneyimli çalışanların doğru pozisyonlarda yer alması

Dürüstlük, paydaşların beklediği ve dayandığı kritik bir özelliktir. Aynı zamanda kilit bir KPMG değeridir – herşeyden önce, biz dürüstlük içerisinde hareket ederiz.

Bu bağlılık, bireylerin değerlerimizle veya profesyonel sorumluluklarımızla uygun olmayan davranış veya eylem karşısında endişelerini dile getirmelerini teşvik eden değer bazlı uyumluluk kültürümüze vurgu yapar.

Sahip olduğumuz Davranış Kurallarımız, bütün ana değerlerimizi bir araya getirir ve verdiğimiz sözlere olduğu kadar, şirketimiz içerisindeki bütün seviyelerdeki çalışanlarımızın sorumluluklarına da değinir. Davranış Kuralları, kanunlardaki, düzenlemelerdeki ve profesyonel etik ilkelerdeki değişikliklere paralel olarak en son 2012 yılında güncellenmiştir.

12 Kalite Kontrol Sistemi (Devamı)

12.1 Kalite ve risk yönetimine ilişkin liderlik sorumlulukları

Bütün çalışanlarımızın kalite ve risk yönetimi üzerinde sorumlulukları olmakla birlikte, aşağıdaki kurum ve kuruluşların bu konu hakkında liderlik sorumlulukları bulunur.

Yönetim Kurulu Başkanı

KKS 1’da yer alan ilkelerin doğrultusunda Yönetim Kurulu Başkanı; Şirket’in kalite kontrol sistemi üzerinde ana sorumluluğu kabul eder. Şirket içerisinde bir kalite kültürünün hakim olmasını sağlamak için Yönetim Kurulu Başkanının ve Yönetim Kurulu’nun geri kalanının aldığı önlemler aşağıdaki gibidir.

Kalite ve Risk Yönetimi Ortağı

Şirket içerisinde kalite kontrol sistemi, risk yönetimi ve uyumluluğun operasyonel sorumluluğu; genel profesyonel risk yönetimi ve kalite kontrol politikalarını belirlemek ve uyumluluğu gözetmekle yükümlü olan Kalite ve Risk Yönetimi Ortağı’na verilmiştir. Kalite ve Risk Yönetimi Ortağı, Stratejik Yönetim Takımı’nda yer alır ve doğrudan Yönetim Kurulu Başkanına raporlama yapar. Bu rolün Stratejik Yönetim Takımı pozisyonu olması ve raporlama kanalının önceliği, KPMG’nin risk ve kalite konularına verdiği önemi vurgular. Kalite ve Risk Yönetimi Ortağı, her departmandan bir ortak ve profesyoneller takımı tarafından desteklenir. Kalite ve Risk Yönetimi Ortağı’nın sahip olması gereken deneyim, beceri, yetki ve sorumluluklar Kalite ve Risk Yönetimi El Kitabı (Q&RM el kitabı)’nda belirtilmiştir. Buna göre Kalite ve Risk Yönetimi Ortağı bu sorumluluğu üstlenmek için yeterli ve uygun deneyime, beceriye ve yetkiye sahip kişiler arasından seçilip; Stratejik Yönetim Takımı tarafından atanır. Bu görevi süresince Kalite ve Risk Yönetimi Ortağı; Stratejik Yönetim Takımı’nın daimi üyesidir.

Denetim ve Danışmanlık Bölümleri – Bölüm Başkanları

Denetim ve Danışmanlık bölümlerinin başkanları, kendi bölümlerinde verilen hizmetin kalitesinden Yönetim Kurulu Başkanı’na karşı sorumludur. Kalite ve Risk Yönetimi Ortağı’nın belirlediği çerçeveye içerisinde, risk yönetimi, kalite güvencesi ve gözetim prosedürleri faaliyetlerini kendi aralarında belirlerler. Bu politikalar, risk yönetimi ve kalite kontrolünün denetim seviyesinde en nihayetinde bütün çalışanların sorumluluğunda olduğunu açıkça gösterir.

Denetim Liderlik Ekibi

Denetim Liderlik Ekibi yıl boyunca 24 kez toplandı (2015: 24) ve bu toplantılarda iç ve dış kalite incelemelerinde tespit edilen ve halihazırda var olan kalite sorunları, denetim ekiplerinden gelen sorular, temel neden analizi prosedürleri ve çeşitli kaynaklarca tespit edilen diğer kalite konuları görüşüldü. Ayrıca, finansal performans, müşterilerle ve çalışanlarla ilgili sorunlar da toplantılarda ele alındı. Bu konular görüşülürken, müşteriyle doğrudan iletişim kuran ekiplerin gözlemleri alındı ve bunlarla ilgili aksiyonlar belirlendi. Düzenli teknik bildirimler aracılığıyla Denetim bölümü çalışanlarına duyurulan ve bazı önem arz eden durumlarda da bir sonraki zorunlu eğitim içeriğine eklenebilen bu aksiyonlar genellikle kısa vadeli. Daha karmaşık sorunlar (çözüm için KPMG’nin küresel denetim metodolojisine ve araçlarına ihtiyaç duyulanlar) söz konusu olduğunda bu sorunlar Küresel Servis Merkezi (GSC) ve Uluslararası Standartlar Grubu (ISG) tarafından incelenmek ve geliştirilmek üzere Küresel Denetim bölümüne iletilir.

12 Kalite Kontrol Sistemi (Devamı)

12.1 Kalite ve risk yönetimine ilişkin liderlik sorumlulukları (Devamı)

Denetim Kalitesi Ekibi

Bu düzenli toplantılara ek olarak, Denetim fonksiyonu bünyesindeki Denetim Kalitesi Ekibimiz de denetim kalitesinin korunup geliştirilmesiyle ilgili konuları görüştü. Yıl içerisinde Denetim Kalitesi Ekibi çalışmalarını 13 kişi ile yürüttü.

Denetim Kalitesi Ekibi yıl içerisinde 5 defa toplandı (2015: 5). Bu toplantılarda düzenleyici kurumların incelemeleri, İç Kalite Performans Teftişi (QPR) ve diğer kalite kontrol programları sonucu ortaya çıkan detaylı bulguların (ve ilgili aksiyonların) yanı sıra denetim kalitesi ve iyileştirmeleri alanında kendimizi geliştirmemizi sağlayacak birçok konu da değerlendirildi.

12.2 Etik hükümler

Şirketimiz, bağımsızlık politika ve prosedürlerini güçlü ve tutarlı bir şekilde uygulayabilmek için uzmanlardan oluşan bir takım tarafından desteklenen bir EIP belirlemiştir. EIP rolü şirketimizde Kalite ve Risk Yönetimi Ortağı tarafından yürütülür. Etik Kurallar mesleki etiğin temel ilkelerini belirler. Bu ilkeler ise aşağıda yer alan hususları içerir;

- (a) Dürüstlük,
- (b) Tarafsızlık,
- (c) Mesleki yeterlik ve özen,
- (ç) Sır saklama,
- (d) Mesleğe uygun davranış

Etik kuralların bütününe oluşturan temel ilkeler; liderlik mesajları; mesleki eğitim ve öğrenim konuları ve izleme programlarının bir parçasını teşkil eder. Etik kurallara aykırılık halleri Kalite ve risk yönetiminin disiplin politikaları gereği kayıt altına alınır ve düzeltilme adına alınan önlemler takip edilir.

Şirketin Davranış Kuralları, Şirket'in politikaları içerisinde yer alan değerleri ve prensipleri açık bir şekilde ifade eden ve Şirket'in etik ve bütünlüğe olan bağlılığının altını çizen ana araçtır. Davranış Kuralları, tüm Şirket ortak ve çalışanlarından beklenen değerleri ve tutumları açıklar.

12 Kalite Kontrol Sistemi (Devamı)

12.2 Etik hükümler (Devamı)

12.2.1 Şikâyetler ve iddaların takibi (Etik ve Uyum Acil Hattı)

İşimizin kalitesiyle ilgili aldığımız şikâyetlerin değerlendirilmesi için yürürlükte olan prosedürlerimiz vardır. Bu prosedürler harici internet sitemizde detaylı olarak bulunabilir ve ayrıca genel iş şartnamemizde mail adresimiz de yer almaktadır.

Dürüstlük ve etik kültürümüze bağlılığımızı bir adım daha ileri götürmek adına Şirket, Etik ve Uyum Acil Hattı'nı çalışanlarının ve müşterilerinin kullanımına sunar. Şirket, Şirket'in Sorumlu Denetçi ve çalışanlarının kanundışı, etik olmayan veya uygunsuz davranışları normal kanallar yoluyla bildirme konusunda kendilerini rahat hissetmemeleri durumunda veya normal iletişim kanalları kullanışsız veya etkisiz görüldüğünde bu acil hattının kullanılmasını teşvik eder. Müşteriler, tedarikçiler ve Şirket'in müşterileriyle çalışan diğer KPMG International'ın üyesi şirketlerin çalışanları da dahil, Şirket ile iş bağlamında çalışan herkes ücretsiz olarak 00 800 1420 53716 hattını arayarak veya internete girip "www.clearviewconnects.com" sitesindeki formu doldurarak bildirimde bulunabilir. Halka açık bir denetim müşterisi hakkında veya diğer bazı mesleki uygulamalar hakkında acil hat üzerinden yapılan bildirimler daha detaylı bir şekilde soruşturulması ve çözümlenmesi için şirketin Ombudsman'ına doğrudan yönlendirilir. Kalite ve Risk Yönetimi Ortağı, bir araştırma takımının desteğiyle birlikte potansiyel suç oluşturabilecek davranışları içeren iddiaları ve ilgili diğer konuları araştırır. Talep edildiği takdirde, bütün bildirimler gizlilikle ve anonim bir şekilde yürütülür. Bu sayede bildirimde bulunmaktan çalışanların herhangi bir şekilde intikam alınmaya veya cezalandırılmaya maruz kalmak engellenmiştir.

12 Kalite Kontrol Sistemi (Devamı)

12.3 Müşteri ilişkisinin ve denetim sözleşmesinin kabulü ve devam ettirilmesi

Özenli bir şekilde hazırlanmış müşteri ilişkisinin ve denetimlerin kabulü ve devamı ile ilgili politika ve prosedürler, kaliteli bir profesyonel hizmet sağlamamız ve KPMG'nin saygınlığını korumamız ve markasını desteklememiz açısından, hayati önem taşımaktadır.

Bu doğrultuda KPMG International, bir müşteri ile çalışmayı kabul etme ve çalışmaya devam etme, ve o müşteri için belli başlı bir denetimde yer alma konularında karar verebilmek adına bütün üye şirketlerin uyguladığı birtakım politika ve prosedürler oluşturmuştur. Bunlar ilgili beceri ve kapasiteye sahip olup olmadığı; ilgili etik hükümlere uygunluğu ve müşterinin dürüstlüğüne değerlendirilmesi olarak 3 ana başlıkta toplanabilirler.

Aşağıda belirtilen hususlara ek olarak sorumlu denetçi ve denetim ekibinin diğer üyelerinin denetim metodolojimizin yer aldığı KPMG Denetim Metodolojisi (KDM) dokümanında belirtilen müşteri ilişkilerinin ve denetimlerin kabulü ve devamlılığı ile ilgili gerekliliklere uyması zorunludur.

12.3.1 Gerekli beceri ve kapasiteye sahip olduğumuzun değerlendirilmesi

Müşteri ilişkisinin devam ettirilmesine ve bağımsızlık dahil ilgili etik hükümlere ilişkin yapılan değerlendirmeler, durumlara ve şartlardaki değişikliklere göre denetim boyunca devam eder. Müşteri ilişkisinin devam ettirilmesine ve bağımsızlık dâhil, ilgili etik hükümlerin değerlendirilmesine ilişkin başlangıç prosedürlerinin cari denetimin başında uygulanması, bu prosedürlerin cari denetime ilişkin diğer önemli faaliyetlerin gerçekleştirilmesinden önce tamamlandığı anlamına gelir. Devam eden denetimlerde, bu tür başlangıç prosedürleri genellikle bir önceki denetimin tamamlanmasıyla bağlantılı olarak veya tamamlanmasından kısa bir süre sonra uygulanır.

12.3.2 Olası müşteri ve denetim değerlendirme süreci

Bir müşteriyi kabul etmeden önce, olası müşterinin bir değerlendirmesi yapılmalıdır. Değerlendirmeler ilgili müşterinin ilkelerinin, yaptığı işin ve diğer hizmetle alakalı konuların gözden geçirilmesini içermelidir. Ayrıca, olası müşterinin özgeçmişinin, ana ortaklarının, kilit yöneticilerinin ve üst yönetiminden sorumlu olanların kontrollerini de kapsamalıdır. Ana odak noktası olası müşterinin yönetiminin bütünlüğü ve dürüstlüğüdür. Olası müşteri değerlendirmesini, değerlendirme ortağının yanı sıra ikinci bir ortak da onaylamalıdır. Müşterinin 'yüksek risk' oluşturduğunun düşünüldüğü durumlarda ise Kalite ve Risk Yönetimi Ortağı veya delegeesi de değerlendirmenin onaylanmasına dahil olur.

12 Kalite Kontrol Sistemi (Devamı)

12.3 Müşteri ilişkisinin ve denetim sözleşmesinin kabulü ve devam ettirilmesi (Devamı)

12.3.2 Olası müşteri ve denetim değerlendirme süreci (Devamı)

Her olası denetim de bir değerlendirmeye tabi tutulur. Olası sorumlu denetçi, yapılması planlanan denetimi gerekirse diğer kıdemli çalışanlar ve Kalite ve Risk Yönetimi Ortağı ile beraber değerlendirir. Denetim hizmetleri için müşterinin finansal yönetim takımının yeterliliğinin de dahil olmak üzere, denetimin türüne özel bir değerlendirmenin yanı sıra, potansiyel bağımsızlık ve çıkar çatışması konularını da (çıkar çatışması ve bağımsızlık kontrol sistemimiz Sentinel™ kullanılarak) içeren bir çok faktör de bu değerlendirme kapsamında dikkate alınır ve belgelendirilir. Olası bir denetim kabulü öncesinde sorumlu denetçi, yapılması planlanan denetimi raporlama süresi içinde gerçekleştirecek mevcut personelin ilgili sektörlerde ve denetim konularında yeterli bilgi, deneyim, beceri ve kapasiteye sahip olup olmadığını, ihtiyaç halinde uzmanlardan faydalanma imkanını ve gerekli hallerde denetimin kalitesini gözden geçirecek liyakata sahip bir kişinin denetime atanmasını değerlendirir. Kapasitenin yetersiz olduğu hallerde şirketimiz olası müşteriyi veya denetimi reddeder.

Denetim hizmetinin ilk defa verileceği durumlarda, olası denetim ekibi müşteriye verilen denetim-dışı hizmetlerin ve diğer ilgili ilişkilerin de incelendiği ek bağımsızlık değerlendirme prosedürlerini uygular.

Olası müşterinin ve denetimin değerlendirilmesi sonucu belirlenen toplam riski azaltmak için ek önlemler alınabilir. Müşterinin ilgili etik ilkelere uygunluğu değerlendirilir, muhtemel bir bağımsızlık veya çıkar çatışması durumu müşterinin/denetimin kabulü öncesinde belgelendirilir ve çözümlenir.

Eğer muhtemel bağımsızlık veya çıkar çatışması durumları profesyonel standartlara ve şirketimiz standartlarına uygun olarak çözümlenemiyorsa veya uygun bir şekilde riski azaltılamayan başka kalite ve risk konuları varsa, şirketimiz olası müşteriyi veya denetimi reddeder.

12.3.3 Müşteri ilişkilerinin ve denetimlerin kabulü ve devamlılığına ilişkin sorumlu denetçi sorumlulukları

Müşteri ilişkilerinin ve denetimlerin kabulü ve devamlılığına ilişkin sorumlu denetçi, müşteri ilişkisinin ve denetim sözleşmesinin kabulü ve devam ettirilmesiyle ilgili uygun prosedürlerin uygulandığından emin olmalıdır ve bu konuda varılan sonuçların uygun olduğunu belirlemelidir.

12.3.3.1 Denetim işinin kabulünde dikkat edilecek hususlar

Bağımsız denetim sözleşmelerini de içeren güvence denetimi sözleşmeleri, sadece bağımsızlık ve mesleki yeterlik gibi ilgili etik hükümlere uyulduğuna karar vermemiz ve sözleşmenin belirli özellikleri taşıması hâlinde kabul edilir. İlk denetimlere başlamadan önce, denetçilerde bir değişiklik olması halinde, ilgili etik gereksinimlere uygun biçimde önceki denetçi ile iletişime geçilmelidir.

12 Kalite Kontrol Sistemi (Devamı)

12.3 Müşteri ilişkisinin ve denetim sözleşmesinin kabulü ve devam ettirilmesi (Devamı)

12.3.3 Müşteri ilişkilerinin ve denetimlerin kabulü ve devamlılığına ilişkin sorumlu denetçi sorumlulukları (Devamı)

12.3.3.2 Denetim işinin kabulünden sonraki bilgiler

Sorumlu denetçi, müşteri ve denetim kabul ve devamlılığında yer alan önceden elde ettiği bilgileri önemli ölçüde değiştiren yeni bilgiler elde etmesi durumunda Kalite ve Risk Yönetimi Ortağına bildirmelidir.

12.3.4 (Müşteri / denetim ilişkisinin) Devam ettirilme süreci ve çekilme

Tüm denetim müşterilerinin yıllık olarak bir değerlendirmesi yapılır. Bu süreçte önceki denetimler sırasında ortaya çıkan önemli konular ve bu konuların ilişkisinin devam etmesine olan etkileri dikkate alınır. Buna ek olarak, risk profillerinde değişiklik olabileceğine dair işaretler olan müşterilerin yeniden değerlendirmesi daha erken yapılır. Tekrar eden veya uzun zamandır süregelen denetimler de yeniden değerlendirmeye tabidir. Var olan denetime veya müşteri ilişkisinin devam ettirilmesine yönelik olarak, beceri ve kapasiteye sahip olup olmadığı; ilgili etik hükümlere uygunluğu ve müşterinin dürüstlüğüne değerlendirilmesi tekrarlanır.

Beklenen kalite seviyemizde bir hizmet veremeyeceğimiz müşterilerde veya müşteriyle bağlantılı kalmamızın uygun olmayacağını düşündüğümüz durumlarda şirketimiz müşteri ile ilişkisinde devam etmemeye karar verir. Yaygın olarak, bir sonraki denetimde ek risk yönetimi veya kalite kontrol prosedürlerinin gerekli olup olmadığını anlamak için de yeniden değerlendirme yaparız (bu değerlendirme denetimde ek çalışanların atanması veya ek uzmanların çağrılmasını içerebilir).

Bu gibi hallerde söz konusu denetimden veya denetim ve müşteri ilişkisinden birlikte çekilme kararı ile bu kararın sebepleri, müşteri yönetiminin uygun kademeleri ve üst yönetimden sorumlu olanlarla müzakere edilir. Şirketimiz denetime devam etmesini gerektirecek mesleki veya mevzuattan kaynaklanan bir yükümlülüğünün bulunup bulunmadığının anlaşılması için, söz konusu denetimden ya da denetim ve müşteri ilişkisinden birlikte çekilme kararının sebepleriyle birlikte KGK ve/veya diğer düzenleyici otoritelere rapor edilerek; düzenleyici kuruluştan onay alınmak suretiyle ilgili denetim sözleşmesi sonlandırılır.

12 Kalite Kontrol Sistemi (Devamı)

12.4 İnsan kaynakları yönetimi

Kalitenin anahtar unsurlarından biri de doğru yetenek ve deneyime sahip profesyonellerin doğru müşteriye atandığından emin olmaktır. Bu da istihdam, profesyonel gelişim, terfi ve hali hazırdaki personeli elde tutma ve güçlü kapasite ve kaynak yönetimi sürecini gerektirir.

12.4.1 İstihdam

Profesyonel pozisyonlar için tüm adaylar bir başvuru formu doldurmalıdırlar. Adaylar, başvuru taraması, yetkinlik bazlı mülakatlar, psikometrik ve yetenek testleri, yeterlilik/referans kontrollerini de içeren çeşitli seçim yöntemlerini müteakiben istihdam edilirler.

Yeni personel, şirkete girmesiyle beraber, etik ilkeler ve bağımsızlık alanlarında bir eğitimi de içeren kapsamlı bir oryantasyon programına katılması gerekmektedir. Böylece kişi bir ortak ya da şirket çalışanı olarak işe başlamadan önce olası tüm bağımsızlık ve çıkar çatışmaları konuları hakkında bilgi edinir.

12.4.2 Denetim ekiplerinin belirlenmesi

Sorumlu denetçinin kimliği ve görevi, müşterinin kilit yöneticilerine ve üst yönetimden sorumlu kişilere iletilmelidir. Bu iletişim sözlü veya yazılı olarak yapılabilir. Sorumlu denetçinin kimliğinin ve görevinin müşteriye açıkça tanımlandığından ve müşterinin kilit yöneticilerinin ve üst yönetiminin sorumlu denetçinin kimliğinden ve görevinden haberdar olması hakkındaki güvence müşteri ile imzalanan denetim sözleşmesi yoluyla sağlanır. Bundan dolayı denetim sözleşmesi asgari olarak aşağıdaki hususları içermektedir:

- müşterinin kimliği,
- yönetimin sorumlulukları,
- sorumlu denetçinin kimliği ve sorumlulukları,
- tarafımızdan düzenlenecek raporların beklenen şekil ve içeriğine atıf ile raporların beklenen şekil ve içerikten farklılık gösterebileceği durumlar olabileceğine ilişkin açıklama.

Yukarıdaki hususlara istinaden sorumlu denetçi aşağıdakilerin sorumluluğunu üstlenir:

- denetimin mesleki standartlar ile yürürlükteki mevzuat hükümlerine uygun olarak yönlendirilmesi, gözetimi ve yürütülmesi,
- denetçi raporunun içinde bulunulan şartlara uygun olması.

12 Kalite Kontrol Sistemi (Devamı)

12.4 İnsan kaynakları yönetimi (Devamı)

12.4.2 Denetim ekiplerinin belirlenmesi (Devamı)

Yukarıdakilere ek olarak sorumlu denetçi:

- görevlendirildiği her bir denetimin genel kalitesinden sorumludur,
- denetim çalışmalarının mesleki standartlar ile yürürlükteki mevzuat hükümlerine uygun olarak yürütülmesinin önemini anlamalıdır,
- denetim süresince gözlem ve gerekli hâllerde sorgulamalar yapmak suretiyle denetim ekibi üyelerinin ilgili etik hükümlere uymadığını gösteren durumlara karşı her zaman dikkatli olmalıdır,
- yürütülen denetim için geçerli olan bağımsızlık hükümlerine uygunluk sağlanıp sağlanmadığı konusunda bir sonuca ulaşmalıdır,
- gerekli önlemleri almak suretiyle bu tür tehditleri ortadan kaldırmak veya kabul edilebilir bir düzeye indirmek için ya da uygun görülmesi hâlinde ve ilgili mevzuatın izin vermesi durumunda denetimden çekilmek için gerekli adımları atmalıdır. Sorumlu denetçi, gerekli adımların atılabilmesi için sorunun çözümüne engel teşkil eden hususları derhâl denetim şirketine bildirmelidir.

12.4.3 Kişisel gelişim

Teknik yeteneklere ek olarak tüm profesyonellerin kaliteli çalışma performansı gösterebilmeleri için gerekli iş ve liderlik yeteneklerine sahip olması önemlidir. (bakınız "12.5.2.1 Teknik eğitimler")

Denetim ile alakalı olarak, profesyonellere denetimde başarılı bir kariyere temel olacak yetenek, davranış ve kişisel niteliklerini geliştirmeye yönelik fırsatlar sunarız. Kişisel etkinliği geliştirecek ve teknik, liderlik ve iş yeteneklerini geliştirici kurslar mevcuttur. Çalışanlarımızın ülke içi rotasyon ve küresel hareketlilik fırsatları esnek atamalar sağlar; koçluk ve görev başında kılavuzluk yöntemleri ile de kişileri yüksek performansa ulaşmaları için daha da geliştiririz.

12.4.4 Performans değerlendirmesi ve ek faydalar

Ortaklar dahil tüm çalışanlar yıllık hedef belirleme ve performans değerlendirme sürecinden geçerler. Her çalışan üzerinde mutabık kalınmış hedeflerin elde edilmesi kendi seviyesi için belirlenmiş KPMG küresel davranış şeklini sergilemesi ve KPMG değerlerine gösterdiği bağlılık ile değerlendirilir. Bu değerlendirme onların performans ve ödül değerlendirmesini yapabilecek kapasitede olan performans müdür ve ortakları tarafından yürütülür. Bu da ağ bazlı bir uygulama ile desteklenen küresel performans yönetimi ile sağlanır.

12 Kalite Kontrol Sistemi (Devamı)

12.4 İnsan kaynakları yönetimi (Devamı)

12.4.4 Performans değerlendirmesi ve ek faydalar (Devamı)

KPMG, çalışanlarının kariyer gelişimine büyük önem verir. Bunu desteklemek için, Küresel Performans İnsan ve Kültür grubu (the Global Performance, People and Culture group) dünyada birçok üye ülke tarafından kabul edilen davranış kapasitesi çerçevesi oluşturmuştur. Bu çerçeve, koçluk ve kılavuzluk gibi alanlardaki gelişim açılımlarını birleştirerek, çalışanlarımızın yeteneklerini geliştirmesini performanslarını en üst düzeye çıkmasını ve kendi potansiyellerinin tamamına ulaşımını desteklemektedir.

12.4.5 Ek faydalar ve terfi

Şirketimizin ek fayda ve terfi politikaları net, basit ve kişilerin performans değerlendirmeleriyle ilişkilendirilmiştir. Bu şekilde çalışanlarımız ve ortaklar kendilerinden bekleneni ve sonuçta neyin ellerine geçeceğini bilirler. Politikalarımız sorumlu denetçilerin denetim müşterilerine yapılan denetim dışı hizmet satışları üzerinden ödüllendirmelerine izin vermez.

12.4.6 Ortak kabulü

Ortaklığa kabul, uygun liderlik üyelerinin de dahil olduğu son derece sıkı ve çok dikkatli yürütülen bir süreçtir. Ortaklık kabulü kriterlerimiz, profesyonellik, dürüstlük, kalite ve seçilmiş işveren olma taahhüdümüzle uyumludur.

12 Kalite Kontrol Sistemi (Devamı)

12.4 İnsan kaynakları yönetimi (Devamı)

12.4.7 Atama

Şirketimiz ortak ve çalışanları belirlenmiş denetim ekiplerine atamalarında kişinin becerilerini, ilgili profesyonel ve endüstri deneyimini ve denetimin niteliğini değerlendirerek yapması için yerinde yöntemleri kullanmaktadır. Bölüm başkanları, belli özellikteki ortakların ilgili müşterilere tahsisinden sorumludurlar.

Sorumlu denetçilerin, denetim hizmetinin KDM, profesyonel standartlar ve ilgili yasal ve düzenleyici gerekliliklerle uyumlu olarak icra edilmesini sağlayacak, uygun yeterlilik, kabiliyet ve zamana sahip denetim ekipleri ile çalışıldığına ikna olmuş olmaları gerekir. Bu denetim ekipleri KPMG'nin yerel ve küresel uzmanlarını da içerebilir.

Bir denetim ekibinde bütün olarak bulunması gereken ve sorumlu denetçinin dikkate alması gereken kabiliyet ve yeterlilikler aşağıdaki gibidir:

- mesleki deneyimle beraber benzer yapıdaki denetimleri ve bunların zorluklarını uygun eğitim ve katılımı kavrama,
- profesyonel standartları ve yasal ve düzenleyici standartların gerekliliklerini kavrama,
- ilgili bilgi teknolojileri bilgisini de içeren uygun teknik bilgi, muhasebe ve denetimde uzmanlık,
- müşterinin faaliyet gösterdiği endüstriler hakkında bilgi birikimi,
- profesyonel muhakeme uygulayabilme yetisi,
- KPMG'nin kalite kontrol politika ve prosedürlerini kavrama.

sorumluluklarını yansıtan performans hedefleri değerlendirme sistemi ile belirlenir.

12.5 Denetimin yürütülmesi

Denetim yürütülürken amacımız yürütülen her bir denetimle ilgili olarak bize, denetimin mesleki standartlar ile yürürlükteki mevzuat hükümlerine uygun olduğuna ve düzenlenen raporun içinde bulunan şartlara uygunluğuna ilişkin makul güvence sağlayan kalite kontrol prosedürlerini uygulamaktır. Kalite kontrol prosedürlerimiz aşağıdaki hususları kapsar:

- denetimin yürütülme kalitesinin tutarlılığını artırmaya yönelik hususları
- yönlendirme ve gözetim sorumluluklarını
- gözden geçirme sorumluluklarını

12 Kalite Kontrol Sistemi (Devamı)

12.5 Denetimin yürütülmesi (Devamı)

Bununla birlikte profesyonel uygulamalar, risk yönetimi, ve kalite kontrol her KPMG çalışanının sorumluluğudur. Çalışanlarımızın KPMG politika ve prosedürlerine (bağımsızlık politikaları da dahil olmak üzere) uymaları beklenir ve bu beklentileri karşılama konusunda kendilerine yardımcı olacak araçlarla desteklenirler. Denetim için belirlenen bu politika ve prosedürler ilgili muhasebe, denetim, etik ilkeler ve kalite kontrol standartlarının gerekliliklerini ve diğer ilgili kanun ve düzenlemeleri kapsar.

Aşağıda belirtilen ilgili kısımlarda denetimin yürütülmesi ve denetim yürütülürken denetimin mesleki standartlar ile yürürlükteki mevzuat hükümlerine uygun olduğuna ve düzenlenen raporun içinde bulunulan şartlara uygunluğuna ilişkin makul güvence sağlayan kalite kontrol prosedürlerini uygulamak için gerekli olan unsurlar açıklanmaktadır. Bu unsurlar aşağıdaki ana başlıkları içerir:

12.5.1 Denetim yöntemi ve araçları

Şirket kaynaklarımızın önemli bir kısmı, standartlarımızı ve araçlarımızı tam ve güncel tutabilme amacına hizmet etmektedir. Uluslararası Denetim Standartları (UDS)'nin gereklilikleri dikkate alınarak, Global Service Center (GSC) tarafından Küresel denetim yöntemimiz geliştirilmiştir. Bu yöntem ve UDS'ya ek olarak KPMG'nin denetim kalitesini arttıracığına inandığı ek gereklilikler, KPMG International'ın hazırladığı KDM dokümanında yer almaktadır. KPMG International'ın üye şirketleri, profesyonel, hukuki veya düzenleyici ek gerekliliklerle uyumlu kalabilmek adına, yerel (buldukları çevreye özgü) gereklilikleri ve rehberleri de KDM'a ekleyebilir.

Denetim yöntemimiz, KPMG International'ın elektronik denetim aracı olan ve dünya genelindeki KPMG denetçilerine verimli, kaliteli denetim yapmaları için ihtiyaç duydukları yöntem, rehberlik ve endüstri bilgisini sağlayan eAudit tarafından desteklenir. eAudit şirketimizdeki bütün denetim çalışanlarının kullanımına sunulmuştur ve Yatırım fonlarının denetimi haricinde tüm denetim işlerinde kullanılması zorunludur.

eAudit UDS'lerin tüm gerekliliklerini kapsayacak şekilde oluşturulmuştur. eAudit'in faaliyet-bazlı iş akışı denetim ekiplerine denetim boyunca doğru zamanda doğru bilgiyi sağlayarak verimliliği ve etkinliği artırır, ve denetim müşterilerimize değer katar. eAudit içerisindeki ana faaliyetler şunlardır:

Denetimin oluşturulması

- denetimin kabulü ve kapsamının belirlenmesi
- ekibin seçilmesi ve zaman çizelgesi

12 Kalite Kontrol Sistemi (Devamı)

12.5 Denetimin yürütülmesi (Devamı)

12.5.1 Denetim yöntemi ve araçları (Devamı)

Risk değerlendirmesi

- müşterinin anlaşılması ve risklerin tanımlanıp değerlendirilmesi
- bilirkişiler, iç denetim, hizmet organizasyonları ve diğer denetçiler de dahil olmak üzere uzmanların ve diğer ilgililerin denetime dahil olmasının planlanması
- seçilen kontrollerin tasarımının ve uygulanmasının değerlendirilmesi
- risk değerlendirmesi ve planlama görüşmesi
- denetim stratejisinin ve planlanan denetim yaklaşımının belirlenmesi

Testler

- seçilen kontrollerin operasyonel etkinliğinin test edilmesi
- detay prosedürlerin planlanması ve uygulanması

Tamamlama

- risk değerlendirmesinin güncellenmesi
- finansal tabloların genel olarak gözden geçirilmesi de dahil olmak üzere tamamlama prosedürlerinin uygulanması
- önemli bulguların ve konuların değerlendirilmesi de dahil olmak üzere genel değerlendirmenin yapılması
- karar organları ile iletişime geçilmesi (denetim komitesi gibi)
- denetim görüşünün oluşturulması

KDM diğer prosedürlerin yanısıra, gerçeğe aykırı beyan riskinin tanımlanmasına ve değerlendirilmesine ilişkin riskleri ve bu risklere karşı planlanan aksiyonları kapsayan prosedürleri de içerir. Etkin ve verimli denetim performansı

Denetim hizmetinin sonuçları kadar, nasıl yürütüldüğü de önemlidir. Denetim kalite unsurlarımız, denetim ekibinin denetim çalışmalarını yürütürken gösterdikleri performansın kalitesini arttırır.

Çalışanlarımızdan, etkin ve verimli denetim performansı için bazı anahtar davranışları sergilemeleri beklenir. Bu davranışlardan aşağıdaki bölümlerde bahsedilmiştir.

KPMG denetim süreci

Denetim çalışmalarında takip edilen iş akışı aşağıdaki sıralandığı şekliyle eAudIT'te yer almaktadır. Denetçilerimizin denetim sürecinde etkin ve verimli performans gösterebilmek adına uyguladıkları anahtar davranış şekilleri aşağıdaki gibidir;

12 Kalite Kontrol Sistemi (Devamı)

12.5 Denetimin yürütülmesi (Devamı)

12.5.1 Denetim yöntemi ve araçları (Devamı)

12.5.1.1 Sorumlu denetçi ve denetçilerin denetime zamanında dahil olması

Önemli denetim risklerinin belirlenmesine ve yanıtlanmasına yardımcı olması açısından, denetim ekibinin, müşterinin işini, finansal durumunu ve faaliyet gösterdiği çevresini iyi biliyor olması gerekmektedir. Denetimin toplam kalitesinden ve dolayısıyla yönetimi, gözetimi ve performansından sorumlu denetçi sorumludur.

Sorumlu Denetçi, planlama toplantılarının anahtar katılımcısıdır, kritik belgelerin gözden geçirilme işleminden- özellikle denetim sırasında ve sonucunda ortaya çıkan önemli durumlarla ilgili belgeler- ve nihai denetim görüşünden sorumludur.

Denetçiler, bütün bu sorumlulukların yerine getirilmesinde sorumlu denetçiye yardımcı olur ve müşteri ile takım arasındaki günlük ilişkileri düzenler Sorumlu denetçinin denetim sürecinin başında sürece dahil olması ve liderlik etmesi uygun denetim kapsamı ve tarzının belirlenmesinde yardımcı olur ve denetim ekibinin, sorumlu denetçinin tecrübe ve yeteneklerinden en üst derece faydalanmasını sağlar. Sorumlu denetçinin denetimin diğer kısımlarında zamanında dahil olması da denetimle ilgili kritik değerlendirme alanları ve önemli riskler gibi önemli konuların uygun bir şekilde belirlenmesine ve bu konulara değinmesine olanak sağlar.

12.5.1.2 Profesyonel şüpheciliği vurgulayarak denetim kanıtlarının titizlikle değerlendirilmesi

Denetim boyunca elde edilen çelişen veya tutarsız denetim kanıtları da dahil olmak üzere tüm denetim kanıtlarını gözden geçiririz. Topladığımız denetim kanıtları doğaları ve kapsamı gereği tahmin edilen risklere karşı hassastır. Dış kaynaklardan elde edilen denetim kanıtlarının daha ikna edici olduğunun ayrımını yaparız. Denetim kanıtlarının analiz edilmesi takım üyelerimizin her birinin, yeterli miktarda denetim kanıtı toplanabilmesi için profesyonel yargısını ve profesyonel şüpheli yaklaşımını korumasını gerektirir.

Profesyonel şüphecilik, denetim kanıtlarındaki çelişki veya tutarsızlıkları belirleyebilmek için sorgulayan bir akıl ve uyanıklık gerektirir. Profesyonel şüphecilik, denetim standartlarında belirgin bir şekilde yer tutar ve düzenleyicilerin de dikkatini çeker. Denetim Kalite Sistemimiz denetim boyunca profesyonel şüpheli yaklaşımımızı korumamız konusuna vurgu yapar.

12 Kalite Kontrol Sistemi (Devamı)

12.5 Denetimin yürütülmesi (Devamı)

12.5.1 Denetim yöntemi ve araçları (Devamı)

12.5.1.3 Sürekli rehberlik, iş başında koçluk, gözetim ve gözden geçirme

Becerilerin zaman içerisinde ve farklı deneyimler aracılığıyla oluştuğunun farkındayız. Çalışanlarımızın becerilerine ve yeteneklerine yatırım yapmak için, kaliteden ödün vermeyen bir şekilde, sürekli eğitim ortamını kullanırız. Çalışanlarımızın potansiyellerine ulaşmalarını sağlamak amacıyla KPMG genelinde rehberlik kültürünü destekleriz.

Denetim esnasında sürekli bir şekilde rehberlik ve iş başında koçluk aşağıdakileri içerir:

- planlama konuşmalarına sorumlu denetçinin katılımı,
- denetimin ilerleyişinin takip edilmesi,
- denetim ekibi üyelerinin bireysel yeterlilik ve kabiliyetlerini, işlerini yapabilecek yeterli vakitleri olup olmadığını, talimatları anlayıp anlamadıklarını, ve işin, denetim için planlanan yaklaşım tarzına uygun olarak yapılıp yapılmadığını da içerecek bir şekilde gözden geçirilmesi,
- denetim ekibi üyelerine denetim esnasında ortaya çıkabilecek dikkate değer konularda yardımcı olunması ve planlanan yaklaşımın uygun bir şekilde ayarlanması,
- denetim esnasında daha deneyimli ekip üyeleri danışılacak olan konuların belirlenmesi,

Etkin bir rehberlik, eğitmenlik ve gözetimin kilit noktası; önemli bulguların zamanında belirlenmesi, konuşulması ve irdelenmesi amacıyla, yapılan işin zamanında gözden geçirilmesidir.

12.5.1.4 Uygun bir şekilde desteklenmiş ve belgelendirilmiş sonuçlar

Denetimin belgelendirilmesi; yapılan denetimin prosedürlerini, elde edilen kanıtları ve her denetimdeki önemli bulgular üzerinde ulaşılan sonuçları kayıt altına alır. Politikalarımız, belgelendirmenin incelemesinin daha deneyimli denetim ekibi üyelerince yapılmasını gerektirir.

Yöntemimiz, zamanında yapılan belgelendirmenin denetim kalitesini arttırdığını ve elde edilen denetim kanıtlarının ve varılan sonuçların rapor son halini almadan önce etkin bir şekilde gözden geçirilmesini ve değerlendirilmesini kolaylaştırdığını kabul eder. Ekiplerin genelde denetim raporu tarihinden itibaren 60 takvim gününden fazla olmayan ancak bazı koşullarda daha da sınırlı olabilen uygun zaman aralığı içerisinde tam ve nihai denetim belgelendirme setini hazırlamaları gerekir.

12 Kalite Kontrol Sistemi (Devamı)

12.5 Denetimin yürütülmesi (Devamı)

12.5.2 Teknik uzmanlık ve kaliteli hizmet anlayışı

Tüm çalışanlarımıza ihtiyaç duyacakları teknik eğitim ve desteği sağlarız. Bu destek Mesleki Uygulama Departmanı (DPP) ve uzman ağılara erişimi veya bunlara eşdeğer denetim, raporlama ve risk yönetimi konularında deneyimli kıdemli profesyonellerin ya da denetim ekiplerine kaynak sağlaması ya da danışmanlık yapmasını kapsamaktadır.

Bunun yanı sıra çalışanların atandıkları denetimlere uygun bilgi ve tecrübelerine sahip olmalarını sağlamak adına denetim akreditasyonu ve ilgili lisanslama politikalarımız da bulunmaktadır. Yapımız, denetim ekiplerimizin iş anlayışlarını ve sektör bilgilerini değerli bir içeriğe çevirme ve denetim kalitesini sürdürmelerine imkân sağlar.

DPP mesleki standartlarda ve yürürlükteki mevzuatta meydana gelen değişikliklerin analizini yapar ve gerekli hâllerde bunların şirket politika ve prosedürlerine uygun şekilde yansıtır ve tüm denetim ekiplerine bildirimini yapar. Gerektiği durumlarda eğitimler organize eder ve teknik destek sağlar.

12.5.2.1 Teknik eğitimler

12.4.3. bölümünde anlatılan kişisel gelişim konusuna ek olarak; politikalarımız, tüm çalışanlarımızın teknik yeterliliğe sahip olma ve uygulamadaki düzenleyici ve profesyonel gelişim gerekliliklerine uyum göstermelerini de gerekli kılar.

Eğitim vizyonumuz; çalışanlarımızın yüksek performanslı profesyoneller olmalarını sağlamak amacıyla gerekli olan mesleki, liderlik ve de süreç & iş geliştirme programlarını kendilerine sağlamaktır.

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 kapsamlı eğitim desteği de sağlanmaktadır. Eğitimler çevrimiçi eğitim, sanal sınıf ve sınıf eğitimleri olarak düzenlenmektedir.

12 Kalite Kontrol Sistemi (Devamı)

12.5 Denetimin yürütülmesi (Devamı)

12.5.2 Teknik uzmanlık ve kaliteli hizmet anlayışı (Devamı)

12.5.2.1 Teknik eğitimler (Devamı)

Her finansal yıl başlangıcında, tüm seviyelerdeki çalışanlarımız için sene boyunca alacakları eğitimler belirlenir ve bütçe planlaması yapılır. Böylece, çalışanlarımızın şirket içinde kıdem aldıkça bir sonraki terfilerinde alacakları eğitimler sistematik olarak planlanmış olur.

Verilen eğitimler Time Account sistemi aracılığı ile kayıt altına alınmakta ve çalışan bazında İnsan kaynakları tarafından üçer aylık periyotlarda takip edilebilmektedir. "Sürekli Profesyonel Gelişim (CPD)" politikamıza göre her çalışan yılda en az 20, üç yılda toplam 120 saatin üzerinde eğitim alma zorunluluğu bulunmaktadır.

12.5.2.2 Akreditasyon ve lisanslama

Bütün KPMG çalışanları, faaliyet bölgelerinde geçerli olan lisanslama kuralları ile uyumluluk göstermekle yükümlüdürler. Şirketimiz, denetimlerde görevlendirilen denetim çalışanlarımızın, yerel olarak baskın olan finansal raporlama çerçevesine uygun denetim, muhasebe bilgisi, sektör bilgi ve tecrübesine sahip olmalarını sağlamakla yükümlüdür.

Bunun yanı sıra, UFRS, ABD Genel Kabul Görmüş Muhasebe Standartları, ABD Genel Kabul Görmüş Denetim Standartları ve SEC denetimlerinde görevlendirilen ortak ve müdürler için özel akreditasyon gereklilikleri bulunur. Bu gereklilikler, ortak, müdür ve kalite kontrol incelemesi ile görevlendirilmiş kişilerin ilgili raporlama çerçevesine uygun olan yeterli eğitim ve tecrübeye sahip olmalarını zorumlu kılar.

Şirketimiz, bütün denetim çalışanlarının, profesyonel kurumlara akredite olmalarını ve bu kurumların CPD gerekliliklerini (asgari olarak IESBA, KGK, BDDK, SPK ve diğer düzenleyici kuruluşların gerektirdikleri ile uyumuna) karşılamalarını zorunlu kılar. Politika ve prosedürlerimiz, kişilerin üstlendikleri işlere uygun lisans ve sertifikalara sahip olmalarını sağlamayı gerektirecek şekilde dizayn edilmiştir.

12.5.2.3 Uzman ağlarına erişim yetkisi

Denetim ekiplerimiz, KPMG International üye şirketlerin yerel ve global uzmanların ağlarına erişime sahiptirler. Denetimden Sorumlu Denetçi, kendi Denetim ekiplerinin de uygun kaynak ve yeteneklerin varlığından emin olması ile yükümlüdür.

Denetimlere uzman atanması ihtiyacı (Bilgi Teknolojileri, Vergi, Kurumsal finansman, Aktüeryal inceleme ve ya Adli uzmanları gibi), denetimlerin kabul ve devamlılığı değerlendirilmesinin bir parçası olarak dikkate alınır.

12 Kalite Kontrol Sistemi (Devamı)

12.5 Denetimin yürütülmesi (Devamı)

12.5.2 Teknik uzmanlık ve kaliteli hizmet anlayışı (Devamı)

12.5.2.4 İş anlayışı ve sektör bilgisi gelişimi

Müşterilerin yaptığı iş ve sektör ile ilgili detay bilgi sahibi olmak, denetimin kalitesini etkileyen anahtar kısımlardandır.

Bazı önemli sektörler için, global sektör liderleri, sektör bilgilerinin teyidi ve geliştirilmesi ile ilgili denetim takımlarına destek sağlamak için atanmıştır. Sektör bilgisinin ana unsurlarından biri eAudIT içerisinde yer alan sektör bilgisi birikimidir. Bu bilgi birikimi sektöre özel örnek denetim prosedürlerini ve diğer bilgileri (muhasebe prosedürleri ve olağan riskler gibi) içerir. eAudIT içerisindeki sektör bilgisi birikimin özetinin yanı sıra, belirli sektörlerle ilgili işe özel ve genel bilgi sağlayan kısa sektör tanıtları da mevcuttur.

12.5.3 İstişare

Kaliteye katkı sağlayan ana uygulamalardan biri de Şirket içinde çalışanların birbirine sürekli danışarak iş yapmasına teşvik edilmesi ve bazı özel durumlarda da kural olarak uygulanmasıdır.

Denetim ekibinin karar vermesi zor ve ihtilafli konularda destek sağlaması için, Şirket içi danışma ve önemli muhasebe ve denetim sorunlarının dokümantasyonu ile ilgili farklı görüşlerin tek bir sonuca bağlanmasını kolaylaştıran protokoller oluşturulmuştur. Şirketimiz denetim bölümü çalışanlarını, mesleki uygulama kaynaklarına özellikle DPP'ye (ya da benzerine) danışmaları konusunda her zaman destekler.

Şirketimiz ayrıca Uluslararası Standartlar Grubu (ISG) ve SEC de kayıtlı şirketler için çalışan ABD Sermaye Piyasaları Grubu'ndan da teknik destek alabilmektedir. ISG, üye şirketler arasında UFRS uygulamalarının yeknesaklık göstermesini sağlamak, ortaya çıkan sorunları belirlemek ve düzenli olarak rehberlik hizmeti sağlayabilmek, içinde dünyanın farklı coğrafi bölgelerinden temsilcileri barındıran Global UFRS ve UDS takımları ile birlikte çalışır. ISG, mesleki uygulama ülke temsilcilerinden oluşan ağ bağlantılarına sahiptir ve denetim ve UFRS güncellemelerinden haberdar etmek için düzenli telekonferanslar organize eder.

12 Kalite Kontrol Sistemi (Devamı)

12.5 Denetimin yürütülmesi (Devamı)

12.5.4 Denetim kalitesine yönelik gözden geçirme

Denetim kalitesine yönelik gözden geçirme rapor tarihi öncesinde denetim ekibinin vardığı önemli yargıların ve raporu oluştururken ulaştığı sonuçların denetimin kalitesini gözden geçiren kişi tarafından tarafsız bir şekilde değerlendirilmesini sağlamak için tasarlanmış bir süreçtir. Denetim kalitesine yönelik gözden geçirme yürütülen her bir denetimle ilgili olarak kendimize, denetimin mesleki standartlar ile yürürlükteki mevzuat hükümlerine uygun olduğuna ve düzenlenen denetçi raporunun içinde bulunulan şartlara uygunluğuna ilişkin makul güvence sağlamak için kalite kontrol ve diğer denetim gözden geçirmeleri ile ilgili gereklilikler ve rehberlere ilişkin belli hususlardan oluşmaktadır.

Aşağıdakiler için denetimin kalitesine yönelik gözden geçirme gerçekleştirilmelidir:

- Düzenleyici Kurumlar tarafından belirlenen işletmeler ile borsada işlem gören işletmelerin finansal tablolarının denetimleri ve -varsa- denetim şirketinin, kalitesinin gözden geçirilmesinin gerekli olduğunu düşündüğü diğer denetimler
- Kamu Yararını İlgilendiren Kuruluşlar (KAYİK) ve borsada işlem görmeyen işletmelerin finansal tablolarının denetimi ve ilgili ara dönem finansal bilgilerinin sınırlı denetimi
- yerel mevzuat veya kanunlar çerçevesinde denetimin kalitesine yönelik gözden geçirme gerektiren denetimler, ara dönem finansal tablolarının gözden geçirilmesi dahil
- risk yönetimi ortağı ve denetim bölümü başkanı tarafından belirlenen diğer denetimler, ara dönem finansal bilgilerinin sınırlı denetimi dahil.

Sorumlu denetçinin "KAYİK" tanımının işletmeyi kapsamı ile ilgili reddedilebilir bir savı varsa ve dolayısıyla denetimin kalitesine yönelik gözden geçirme gerekli değilse risk yönetimi ortağı ile mutabık kalınan savı belgelendirmeli ve risk yönetimi ortağı yıllık olarak bu savı gözden geçirmelidir.

12 Kalite Kontrol Sistemi (Devamı)

12.5 Denetimin yürütülmesi (Devamı)

12.5.4 Denetim kalitesine yönelik gözden geçirme (Devamı)

12.5.4.1 Denetim kalitesine yönelik gözden geçirmenin niteliği, zamanlaması ve kapsamı

Şirketimiz, denetimin kalitesinin gözden geçirilmesinde;

- Önemli hususların sorumlu denetçi ile müzakere edilmesini,
- Finansal tablolar veya denetimin konusunu oluşturan diğer bilgiler ile önerilen denetçi raporunun gözden geçirilmesini,
- Denetim ekibinin vardığı önemli yargılar ile ulaştığı sonuçlara ilişkin seçilen çalışma kâğıtlarının gözden geçirilmesini,
- Denetçi raporu oluşturulurken ulaşılan sonuçların ve önerilen raporun uygun olup olmadığının değerlendirilmesini zorunlu kılan politika ve prosedürler oluşturmuştur.

Denetimin kalitesine yönelik gözden geçirme gerektiren denetimler için sorumlu denetçi aşağıdakileri yerine getirmelidir:

- denetimin kalitesini gözden geçirecek kişinin atandığından emin olmalıdır
- denetimin kalitesine yönelik gözden geçirme sırasında tespit edilenler dâhil olmak üzere, denetim sırasında ortaya çıkan önemli konuları, denetimin kalitesini gözden geçiren kişiyle müzakere etmelidir
- denetimin kalitesini gözden geçiren kişi tarafından belirtilen hususların tatmin edici bir şekilde sonlandırıldığını teyit etmelidir

Gözden geçirme tamamlanana kadar sorumlu denetçi bağımsız denetçi raporuna tarih vermez.

Sorumlu denetçi ve denetim ekibinin denetim sürecinde önemli hususları ne zaman denetimin kalitesini gözden geçiren kişinin dikkatine sunması gerektiği mesleki muhakeme konusudur. Mümkün olduğu ölçüde bu hususlar denetimin kalitesini gözden geçiren kişinin dikkatine risk değerlendirmesi sırasında getirilir. Bu hususları denetimin kalitesini gözden geçiren kişinin dikkatine denetimin uygun safhalarında zamanında sunmak önemli hususların, şayet geçerliyse, yönetim veya üst yönetimden sorumlu olanlarla görüşmeden önce denetim kalitesini gözden geçiren kişiyi tatmin edecek şekilde sonuca kavuşturulmasını sağlar.

Denetimin kalitesine yönelik gözden geçirme planının amacı denetimin kalitesini gözden geçiren kişi tarafından denetim ekibinin vardığı önemli yargıların ve raporu oluştururken ulaştığı sonuçların zamanında değerlendirilmesini ve denetim ekibinin denetimin kalitesini gözden geçiren kişi tarafından belirlenen hususlara tamamen denetçi raporundan önce cevap vermesini sağlamaktır.

Denetimin kalitesine yönelik gözden geçirmenin kapsamı, diğer hususların yanı sıra, denetimin karmaşıklığına, denetlenen işletmenin borsada işlem görüp görmediğine ve raporun içinde bulunulan şartlara uygun olmama riskine bağlıdır.

12 Kalite Kontrol Sistemi (Devamı)

12.5 Denetimin yürütülmesi (Devamı)

12.5.4 Denetim kalitesine yönelik gözden geçirme (Devamı)

12.5.4.2 *Düzenleyici Kurumlar tarafından belirlenen işletmeler ile borsada işlem gören işletmeler*

Düzenleyici Kurumlar tarafından belirlenen işletmeler ile borsada işlem gören işletmelerin finansal tablolarının bağımsız denetimlerinin kalitesinin gözden geçirilmesinde aşağıdaki prosedürler gerçekleştirilir.

Müşteri Kabul sürecinde hem denetim şirketinin hem de denetim ekibinin bağımsızlık değerlendirme çalışmaları ve beyanları gözden geçirilir.

Ayrıca, kalite kontrolden sorumlu denetçi ve sorumlu denetçi parafı tamamlanmadan ve bu kişilerin denetim çalışmalarını gözden geçirmesi sırasında çıkarttığı düzeltmeler yapılmadan bu e-audit dosyaları elektronik olarak arşivlenmemektedir.

12.5.4.3 *Denetimin Kalitesini Gözden Geçiren Kişilerin Liyakatine İlişkin Kıstaslar*

Yeterli ve uygun teknik uzmanlık, deneyim ve yetki

Müşteri ilişkisinin ve denetim sözleşmesinin kabulü ve devam ettirilmesi sürecinin başlangıcında denetim ekibi tarafından tamamlanan Müşteri Kabul Formu ve Denetim Sözleşmesi Kabul Formu dokümanlarında yüksek risk olarak belirlenen müşteriler ve denetimlere mutlaka denetimin kalitesini gözden geçiren kişi atanmaktadır. Şirketimizde denetimin kalitesini gözden geçiren kişi atarken kişinin:

- işletmeden bağımsız
- dürüst ve tarafsız
- denetim ekibinin vardığı önemli yargılar ve raporu oluştururken ulaştığı sonuçları tarafsız olarak değerlendirmek için yeterli ve uygun deneyim ve yetkiye sahip denetim ekibinde yer almayan
- denetimin kalitesine yönelik gözden geçirme için yeterli zamanı olan.

bir sorumlu denetçi olmasına dikkat edilir. Yeterli ve uygun teknik uzmanlık, deneyim ve yetkiyi nelerin oluşturduğu, ilgili denetimin şartlarına bağlıdır. (Örneğin, borsada işlem gören bir işletmeye ait finansal tabloların bağımsız denetiminin kalitesini gözden geçiren kişi, borsada işlem gören işletmelere ait finansal tabloların bağımsız denetimlerinde, sorumlu denetçi olarak görev yapabilecek yeterli ve uygun deneyime sahip bir kişi olmasına dikkat edilir)

Denetimin kalitesini gözden geçiren kişilerle yapılacak istişare

Sorumlu denetçi denetimin yürütülmesi sırasında, denetimin kalitesini gözden geçiren kişiyle, vardığı bir yargının denetimin kalitesini gözden geçiren kişi tarafından kabul görmesi amacıyla, istişarede bulunabilir. Bu tür bir istişare, görüş farklılıklarının denetimin daha geç bir aşamasında tespit edilmesini önler ve denetimin kalitesini gözden geçiren kişinin görevini gerçekleştirmesindeki liyakatinden ödün verdiği anlamına gelmez.

12 Kalite Kontrol Sistemi (Devamı)

12.5 Denetimin yürütülmesi (Devamı)

12.5.4 Denetim kalitesine yönelik gözden geçirme (Devamı)

12.5.4.3 Denetimin Kalitesini Gözden Geçiren Kişilerin Liyakatine İlişkin Kıstaslar (Devamı)

Denetimin kalitesini gözden geçiren kişinin tarafsızlığı

İstişarenin nitelik ve kapsamının önemli hâle geldiği durumlarda, istişare eden taraflar denetimin kalitesini gözden geçiren kişinin tarafsızlığının korunması için gerekli özeni göstermelidir. Aksi takdirde bu kişinin tarafsızlığı zedelenebilir. Gerekli özenin gösterilmesinin mümkün olmadığı durumlarda, denetimin kalitesini gözden geçiren kişinin veya denetimle ilgili olarak istişare edilecek kişinin yerine denetim şirketi içinden veya dışından uygun yeterliğe sahip başka bir kişi görevlendirilmelidir.

Denetimin kalitesini gözden geçiren kişinin tarafsızlığını korumak denetimin kalitesini gözden geçiren kişinin;

- Mümkün olduğu sürece ilgili sorumlu denetçi tarafından seçilmemesine,
 - Gözden geçirme süresince denetimin yürütülmesinde yer almamasına,
 - Denetim ekibi adına karar almamasına,
 - Tarafsızlığını tehdit edecek diğer hususların bulunmamasına
- dikkat edilir.

Kalite ve Risk Yönetimi Ortağı ve Denetim Bölümü Başkanı denetim kalitesini gözden geçirecek kişiyi seçer veya ne şekilde seçileceği konusunda anlaşır. Denetimin kalitesini gözden geçiren kişi atandıysa ve sorumlu denetçi denetim kalitesine yönelik bir gözden geçirmenin gerekli olmadığını tespit ederse Kalite ve Risk Yönetimi Ortağı danışmalı ve gerekli onayı almalıdır. Denetimin kalitesini gözden geçiren kişi sorumlu denetçi (ya da uygun kişi) KPMG ya da başka KPMG International üye şirketi içinde olabilir. KPMG’de uygun ve donanımlı bir denetimin kalitesini gözden geçiren kişi tespit edilmedi ise Kalite ve Risk Yönetimi Ortağı başka bir KPMG International üye şirketinin Kalite ve Risk Yönetimi Ortağına söz konusu KPMG International üye şirketinden uygun ve donanımlı bir denetim kalitesini gözden geçirecek kişi belirlemesi için danışabilir.

12.5.4.4 Denetimin kalitesine yönelik gözden geçirmenin belgelendirilmesi

Denetimin kalitesine yönelik gözden geçirmenin belgelendirilmesi politika ve prosedürleri uyarınca denetimin kalite kontrolünü gözden geçiren kişi, Kontrol Listesi tarafından zorunlu kılınan sorumlulukları yerine getirmelidir ve şayet uygunsuzsa geçerli Kontrol Listesini tamamlamalıdır. Kontrol Listesi tamamlandı ise denetim ekibi bunu denetim/gözden geçirme belgelerine eklemelidir. Denetim kalite kontrolünü gözden geçiren kişi en azından denetim sırasında uygun aşamalarda eAudIT tarafından denetimin kalitesini gözden geçiren kişi işaretleri ile belirtilen eAudIT aktivitelerini ve eAudIT uyarıları ile belirtilen ekleri incelemelidir.

12 Kalite Kontrol Sistemi (Devamı)

12.5 Denetimin yürütülmesi (Devamı)

12.5.4 Denetim kalitesine yönelik gözden geçirme (Devamı)

12.5.4.4 Denetimin kalitesine yönelik gözden geçirmenin belgelendirilmesi (Devamı)

Buna göre:

- Denetimin kalitesinin gözden geçirilmesine ilişkin şirket politikalarının gerektirdiği prosedürlerin uygulanmış olduğunun,
- Denetimin kalitesinin gözden geçirilmesinin, ilgili rapor tarihinin öncesinde tamamlanmış olduğunun,
- Gözden geçiren kişinin bilgisi dâhilinde, denetim ekibinin vardığı önemli yargılar ile ulaştığı sonuçların uygun olmadığına dair kanaat oluşturmasına sebep olacak çözüme kavuşturulmamış herhangi bir konunun bulunmadığının belgelendirilmesi zorunludur.

Buna ek olarak denetimin kalitesini gözden geçiren kişi denetim ekibinin vardığı önemli yargıları ve raporu oluştururken ulaştığı sonuçları tarafsız bir şekilde değerlendirmesini sağlamak için yeterli dayanağının olması amacıyla ek belgelerin gözden geçirilmesine gerek olup olmadığına karar vermek için mesleki muhakemesini kullanmalıdır.

Denetimin kalitesini gözden geçiren kişi ve sorumlu denetçi ve/veya denetim ekibinin diğer üyeleri arasındaki görüşmeler denetimin kalitesini gözden geçiren kişi tarafından konu hususu gözden geçirilen belgelere ek olduğu zaman ve denetimin kalitesini gözden geçiren kişi açısından önemli muhasebe, denetleme/sınırlı denetim veya finansal raporlama hususlarını anlaması için gerekli olduğunda belgelendirilmelidir.

Denetimin kalitesine yönelik gözden geçirme belgeleri denetim ekibi tarafından veya denetimin kalitesini gözden geçiren kişi tarafından hazırlanır. Konu hususu denetimin kalitesini gözden geçiren kişi tarafından incelenen belgelerde yer alıyorsa (denetimin kalitesine yönelik gözden geçirme sırasında denetimin kalitesini gözden geçiren kişinin soruları veya yorumları sonucunda değiştirilen belgeler dahil) görüşmeleri belgelendirmek gerekmez.

12 Kalite Kontrol Sistemi (Devamı)

12.5 Denetimin yürütülmesi (Devamı)

12.5.4 Denetim kalitesine yönelik gözden geçirme (Devamı)

12.5.4.4 Denetimin kalitesine yönelik gözden geçirmenin belgelendirilmesi (Devamı)

Denetimin kalitesini gözden geçiren kişi denetimin kalite kontrolüne yönelik gözden geçirmenin tamamlandığı tarihi belgelendirmelidir. Denetimin kalitesine yönelik gözden geçirmenin belgelendirilmesi nihai denetim dosyasının birleştirme aşamasının bir parçası olarak denetçi raporundan sonra gerçekleştirilebilir ve rapor tarihi öncesinde denetim ekibinin ilgili üyeleri ile görüşülen ve mutabık kalınan ve elde edilen denetim kanıtlarını içerebilir. Denetimin kalite kontrolüne yönelik gözden geçirmeyi denetimin uygun aşamalarında zamanında gerçekleştirmek önemli hususların denetim kalitesini gözden geçiren kişiyi tatmin edecek şekilde rapor tarihi öncesinde çözüme kavuşturulmasını sağlar. Çoklu işletmelerin denetimini/sınırlı bağımsız denetimini içeren denetimin kalite kontrolüne yönelik gözden geçirmeler; denetimin kalitesini gözden geçiren kişiye destek verilmesi, denetimin kalite kontrolüne yönelik sınırlı gözden geçirme, diğer gözden geçirmeler KDM dokümanında ele alınmaktadır.

Bu uygulamalarda denetimin kalitesini gözden geçiren kişi tarafından imzalanması gerekmektedir. Yapılması gereken denetim prosedürleri tamamlandıktan sonra sorumlu denetçi ve denetimin kalitesini gözden geçiren kişi tarafından gözden geçirilen ilgili bölümler ve denetim prosedürleri e-Audit dosyası içinde elektronik ortamda paraflanırlar. Bu bölümün paraflanması kalite kontrol ortağının bu prosedürleri yaptığını beyan etmesidir. Bağımsız denetim kalitesinin kontrolü tamamlanana kadar bağımsız denetim raporu sorumlu denetçi tarafından imzalanmaz.

12 Kalite Kontrol Sistemi (Devamı)

12.5 Denetimin yürütülmesi (Devamı)

12.5.5 Raporlama

Raporlama ile ilgili olarak Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yayınlanan Bağımsız Denetim Standartları gereklilikleri dikkate alınır. Bu denetim standartları, müşterinin bilançosuyla ilgili tüm hususlar üzerinde gerçeğe uygun bir görüşün sunumunu içeren denetim raporunun yapısını ve içeriğini büyük ölçüde belirler. Deneyimli sorumlu denetçiler denetim görüşünü, denetim takımı tarafından yapılan işe dahil olup, işi inceledikten sonra verirler.

Denetim raporunu kullanacak taraflara raporlanması gereken önemli bulgular olduğunda denetim raporuna nitelik olarak veya bulgunun da yer aldığı bir paragrafa vurgu yaparak, sorumlu denetçilere denetim raporlarını hazırlamalarında geniş bir raporlama rehberi ve teknik destek sağlarız.

12.5.5.1 Karar organları ile iki taraflı, anlayışlı, açık ve dürüst iletişim

Müşterilerimizde yönetim yükümlülüğü olanlar ile çift yönlü, anlayışlı, açık ve dürüst bir iletişim, denetim kalitemiz için hayatidir. Yönetim yükümlülüğü olanları denetim boyunca ortaya çıkan bulgulardan haberdar etmenin ve onların görüşlerini anlamanın önemine vurgu yaparız. Buna raporların ve sunumların, denetim komitelerine veya yönetim kurulu toplantılarına katılımların ve denetim komitesinin üyeleriyle süregelen konuşmaların bir kombinasyonunu yaparak ulaşıyoruz.

Önemli muhasebe uygulamalarının uygunluğunun değerlendirilmesi, muhasebe tahminleri ve bilanço açıklamaları, finansal raporlama sistemlerinin tasarımlarında ve faaliyetlerindeki önemli noksanlıkları ve denetim süreci içerisinde dikkatimizi çeken bunun gibi nosanlıkları ve herhangi düzeltilmemiş yanlış beyanları değerlendirirken işin içyüzünü kavrarız. Yönetim yükümlülüğü olanlarla müzakere ve münazarayı teşvik etmek için endüstri deneyimimizi kullanırız.

12.5.5.2 Grup denetimlerinin etkinliği üzerine odaklanmak

Denetim yöntemimiz grup denetimlerinin detaylı bir biçimde yapılmasını kapsar. Denetim kalitesi için hayati olan, grup denetim ekibi ve tamamlayıcı denetçiler arasındaki etkin çift yönlü iletişimin önemini vurgularız. Grup sorumlu denetçisinin, KPMG International üye şirketi olsun veya olmasın, tamamlayıcı denetçilerin yeterliliklerini denetim kabulü kapsamında değerlendirmesi gerekir. Denetim yöntemimiz, mevcut durumda grup denetimleri için başlıca riskli alanlarına, örnek vermek gerekirse usülsüzlük risklerinin fazla olabileceği yükselen piyasalara ve iş çevrelerine, verilen yoğun dikkati de kapsar.

12 Kalite Kontrol Sistemi (Devamı)

12.5 Denetimin yürütülmesi (Devamı)

12.5.6 Görüş farklılıkları

Görüş farklılıkları önemli hususlarla ilgili, karmaşık muhasebeleştirme, denetleme ve finansal raporlama hususları dahil, şayet varsa profesyonel muhakemenin kapsamından dolayı denetim ekibi üyeleri, istişare edilenler ve geçerli olduğu durumda sorumlu denetçi ve denetim kalitesini gözden geçiren kişiler arasında ortaya çıkabilir.

Sorumlu denetçi, denetim ekibi üyelerini görüş farklılıkları içeren hususları, reddedilme korkusu yaşamadan, erken bir safhada, sorumlu denetçinin veya uygun olduğu derecede KPMG içindeki diğerlerinin dikkatine getirmeleri için bilgilendirmelidir. Denetim sırasında denetim ekibi üyeleri ortaya çıkan konularda farklı görüşlere sahip olabilir. Bu değişik görüşler genellikle denetim ekibi üyeleri, sorumlu denetçi ve/veya KPMG uzmanları dahil, ile müzakere edilmelidir. Konuya dahil olan herkes müzakereler, araştırma veya yeni veya değişen durumlar sonucunda aynı görüşe sahip olursa görüş farklılıkları ortadan kalkmış olur. Görüş farklılıkları ile ilgili gereklilikler ve rehberlik sadece bütün müzakereler ve araştırma sonucunda dahil olan kişileri tatmin edici derecede farklı görüşler karara bağlanmadı ise uygulanmalıdır.

Bu konunun gereklilikleri uyarınca yönetim ile uyuşmazlıklar eksik bulgulardan veya sonradan çözüme kavuşturulan ilk bilgilerden oluşan uyuşmazlıkları içermez. Yönetim ile uyuşmazlıkları üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmelidir.

Denetim kalitesini gözden geçiren kişinin denetim kalitesini gözden geçirirken dikkatine gelen bir hususa ilişkin sorumlu denetçi ve denetim kalitesini gözden geçiren kişi arasında karara bağlanmamış bir husus varsa sorumlu denetçi ve denetim kalitesini gözden geçiren kişi risk yönetimi ortağına danışmalıdır. Görüş ayrılıkları Kalite ve Risk Yönetimi Ortağını tatmin edecek şekilde karara bağlanamaz ise, nihai sonuç için husus derhal KPMG Yönetim Kurulu Başkanına iletilmelidir.

Anlaşmazlıklar tek başına veya birlikte işletmenin finansal tabloları veya denetçi raporu için önemli olabilir. Bundan dolayı Şirketimiz politika ve prosedürleri uyarınca bütün yönetim ile uyuşmazlıkları ve çözümlerini belgelendirilir.

12.5.7 Müşteri gizliliği, bilgi güvenliği ve kişisel verilerin gizliliği

Müşteri mahremiyetini korumanın önemi; tüm çalışanlarımızın tamamlaması gereken Davranış Kuralları, eğitimler ve yıllık teyit/beyan süreçleri gibi çeşitli mekanizmalar yoluyla vurgulanır.

İlgili IESBA gereklilikleriyle olduğu kadar diğer ilgili kanun, standart ve düzenlemelerle uyumlu olarak denetim belgelerinin ve denetime ilişkin diğer kayıtların saklanması süresi üzerine resmi bir belge saklama politikamız vardır.

Şirketimizin, geniş bir kapsamı olan bilgi güvenliği hakkında net politikaları vardır. Verilerin Gizliliği politikaları, kişisel bilgilerin idaresini yönetmek için yürürlüktedir ve bu konuyla ilgili olan eğitim de tüm KPMG çalışanları için zorunludur.

12 Kalite Kontrol Sistemi (Devamı)

12.5 Denetimin yürütülmesi (Devamı)

12.5.8 Çalışma kağıtlarının gizliliği, güvenli biçimde saklanması, doğruluk ve bütünlüğü, erişilebilirliği ve geri kullanılabilirliği

Denetim dokümanları kağıtta, elektronik ortamda, ses veya video ortamında olsa da dokümanlar bilgimiz dışında değiştirilmişse, dokümanlara bir şeyler eklenmişse ve silinmişse ya da geçici olarak kaybolduysa ve zarar gördüyse dokümanların bütünlüğü, ulaşılabilirliği ve telafi edilebilirliğine gölge düşmüş olur. Bu nedenle, Şirketimiz bağımsız denetim dokümanlarına yetkisiz kişilerin erişimini veya bağımsız denetim dokümanlarının kaybını engelleyecek olan kontroller oluşturmuştur.

Denetim çalışma kağıtlarının denetçi raporu tarihinden itibaren 10 yıl saklanması zorunludur.

12.6 İzleme

Şirketimiz, KPMG International denetim ağına tabi olduğundan KPMG International tarafından geliştirilen ve yürürlüğe konulan ISQC 1 (KKS 1)'e uyumlu izleme programlarını uygulamaktadır. Bu kapsamda KPMG denetim ağına tabi bütün üye şirketlerin, ana kalite kontrol politika ve prosedür faaliyetlerinin uygun, yeterli ve verimli bir biçimde işlettiğinin değerlendirmesini kapsayan entegre bir izleme programı vardır. Programlardan elde edilen sonuçlar her üye şirket içerisinde ilgili birimlere ve KPMG International'ın kalite ile ilgili birimlerine iletilir, programlardan çıkarılan genel sonuç ve dersler gözden geçirilir ve bölgesel ve küresel seviyede uygun aksiyon kararları alınır.

İzleme faaliyetimiz Kalite Performans Teftişi (QPR) ve Risk Uyumluluğu Programı (RCP) olmak üzere iki programdan oluşur. Her iki program da KPMG International tarafından geliştirilir ve idare edilir.

Buna ek olarak, tüm üye şirketler üç yıllık bir dönem içerisinde bir kere olmak üzere Küresel Uyumluluk Grubu'nda yer alan ve üye şirketten bağımsız olarak Küresel Kalite ve Risk Yönetimi'ne bağlı inceleme yapmakla görevli kişilerce yapılan bölümler arası Küresel Uyumluluk İncelemesi (GCR) kapsamındadır. Bu programlar KPMG International tarafından tasarlanır ve programlara katılım KPMG International ağına üyeliğin devamı için şarttır.

12 Kalite Kontrol Sistemi (Devamı)

12.6 İzleme (Devamı)

12.6.1 Kalite Performans Teftişleri (QPR)

Şirketimiz üyesi olduğumuz KPMG International tarafından gerçekleştirilen ve ana amacı kalite kontrol sistemimizin Şirketimizin mesleki standartlara ve yürürlükteki mevzuat hükümlerine uygunluk sağladığına dair değerlendirme olan ve Kalite Performans Teftiş Programı olarak adlandırılan izleme sürecine tabidir. Bu teftiş sürecinin bir diğer amacı da tespit edilen eksikliklerin sorumlu denetçilerimiz tarafından düzenlenen (ve gerekli durumlarda denetim kalitesini gözden geçiren kişi tarafından değerlendirilen) raporların içinde bulunan şartlara uygun olduğuna dair makul güvence sağlama konusunda yetersiz olduğuna tam olarak işaret etmeyen durumlar veya sistemik, tekrarlayan veya düzeltici adımların derhâl atılmasını gerektiren diğer önemli eksiklikler olup olmadığını belirlemektir.

QPR Programı, denetim kalitesi ve denetim ekibinin mesleki standartlara, firma politikalarına ve firma prosedürlerine uyumunu takip etme çabalarımızın temelini oluşturur ve Şirketimizin, KPMG International'ın gerekliliklerini ve ISQC 1 ile KKS 1'in ilgili maddelerine uyumun karşıladığından emin olmamızın ana araçlarından biridir. QPR Programı verilen hizmetlerin performansını değerlendirir ve hizmet kalitesini iyileştirme fırsatlarını belirler. Şirketimizde QPR Programının etkin bir şekilde yürütülmesini sağlamak için izleme sürecine ilişkin sorumluluğu üstelenebilecek yeterli ve uygun deneyim ve yetkiye sahip bir sorumlu denetçi görevlendirilir. Genellikle tüm sorumlu denetçiler üç yıllık dönem içerisinde en az bir defa incelemeye tabi tutulur. İncelemeye seçilen denetim dosyaları denetim ekibine teftiştten bir hafta önce haber verilir. Bazı durumlarda, incelemenin gidişatına göre, sorumlu denetçiye önceden haber verilmeden ikinci bir dosya inceleme programına alınabilir. Düzenleyici kuruluşlar tarafından özel olarak gerçekleştirilen teftiş kapsamında olan denetim dosyaları seçim kriterlerinde dikkate alınabilir.

QPR Programı'ndaki bulgularımız çalışanlara yazılı iletişim araçlarıyla, iç sınıf eğitim araçlarıyla, ve dönemsel toplantılarda sorumlu denetçi, denetçi ve çalışanlara iletilir. Bu alanlar ayrıca müteakip inceleme programlarında da sürekli iyileştirmenin derecesini ölçebilmek amacıyla vurgulanır ve bir sonraki sene bulguların düzeltilip düzeltilmediği kontrol edilir ve KPMG International'a raporlanır.

QPR programı kapsamında seçilen denetim dosyalarının teftişinin sonuçları karara bağlanırken üç derecelendirme kullanılabilir:

- Tatmin Edici - "TE";
- Performansın Geliştirilmesi Gerekli - "PGG";
- Yetersiz - "Y".

"Y" ve "PGG" derecelendirmeleri birlikte TESD (Tatmin Edici Seviyeden Düşük) olarak adlandırılır.

12 Kalite Kontrol Sistemi (Devamı)

12.6 İzleme (Devamı)

12.6.1 Kalite Performans Teftişleri (QPR) (Devamı)

Tespit edilmiş eksiklikleri ve uygun düzeltici adımlara yönelik tavsiyeleri ilgili sorumlu denetçilere ve diğer ilgili personele bildirilir. Tespit edilmiş eksikliklere yönelik düzeltici adımlara ilişkin tavsiyeler aşağıdaki hususlardan bir veya birkaçını içerir:

- (a) Tek bir denetim veya tek bir personele ilişkin uygun düzeltici adımların atılması,
- (b) Bulguların, eğitim ve mesleki gelişimden sorumlu kişilere iletilmesi,
- (c) Kalite kontrol politika ve prosedürlerinde değişiklik yapılması,
- (ç) Denetim şirketinin politika ve prosedürlerine uygun hareket etmeyenler, özellikle bu davranışı tekrarlayanlar hakkında denetim şirketi tarafından disiplin işlemlerinin uygulanması. Daha sonra bu bildirimler uygun şekilde belgelendirilir.

Şirketimiz sorumlu denetçileri, sınır ötesi ve/veya küresel denetim hesaplarındaki ve bağlı kuruluşlarındaki "tatmin edici" den düşük denetim dereceleri hakkında bilgilendirilirler. Buna ek olarak denetim ağına bağlı diğer üye şirketlerin sorumlu denetçileri; kendi küresel hesaplarına bağlı kuruluşlardan biri, şirketimiz tarafından yapılan QPR Programından "tatmin edici" den düşük değerlendirildiğinde bilgilendirilirler.

Kalite Performansı Teftiş Programı kapsamında ortaya çıkan sonuçların denetimde elde edilen bir çıktının uygunsuz olabileceğini veya denetimin yapılması sırasında önemli prosedürlerin ihmal edildiğini gösterdiği "Y" derecelendirmelerinde, Kalite ve Risk Yönetimi Ortağı, mesleki standartlara ve yasal/düzenleyici ortam gerekliliklerine uygunluk sağlamak için yapılması gereken eylemi belirler. Atılması gereken adımlar, yerel politika ve prosedürlerin zorunlu kılabileceği tüm gerekli istişareleri (Kalite ve Risk Yönetimi Ortağı, Fonksiyonel Liderlik veya Hizmet Hattı Liderliği, Mesleki Uygulama Bölümü, Danışmanları da kapsayabilir) içerir.

İlk yapılması gereken ilgili sorumlu denetçiyi, denetim ekibini ve varsa denetim kalitesini gözden geçiren kişiyi durumdan haberdar etmektir. Prosedürlerin atlandığı haller sistemsel veya genel içerikliyse bilgilendirme şirket genelinde yapılır. Daha sonra bu eksikliklerin etkisi tespit edilir ve bu etkilerin giderilmesi cari dönem içinde gerçekleştirilir. Bazı hallerde hukuki danışmanlık alınması da gerekebilir. Ayrıca alınması gereken tedbirler ilgili Sorumlu Denetçi ve denetim ekibine (ve varsa denetim kalitesini gözden geçiren kişide dahil olmak üzere) ilişkin disiplin prosedürlerini de içerebilir.

12.6.2 Risk Uyumluluk Programı (RCP)

RCP, üye şirketin yıllık, kendi kendini değerlendirme programıdır. RCP'nin amacı, üye şirketin profesyonel hizmetlerin verilmesiyle ilgili olan KPMG International'ın kalite ve risk yönetimi politikaları ve ilgili kanun ve düzenlemeleri kanalıyla oluşturulan kalite kontrol sistemiyle olan uyumluluğunun takip edilmesi, değerlendirilmesi ve belgelendirilmesidir. Program hem bölgesel hem de küresel olarak gözden geçirilir ve takip edilir.

12 Kalite Kontrol Sistemi (Devamı)

12.6 İzleme (Devamı)

12.6.3 Küresel Uyumluluk İnceleme Programı (GCR)

GCR, üç yıllık bir dönem içerisinde bir kere olmak üzere Küresel Uyumluluk Grubu tarafından yürütülür ve şirketten bağımsız inceleyciler tarafından yapılır. Bu incelemeler önemli yönetim, risk yönetimi, bağımsızlık ve finans süreçlerine (şirketin RCP'sinin sağlıklı bir değerlendirmesini de içerecek şekilde) odaklanır. GCR sürecinde acil veya yakın vadede dikkat gerektiren sorunlar tespit edildiği takdirde, bir takip incelemesi yapılır.

Üç program (QPR, RCP, GCR) da belirlenen sorunlara değinmek için bir zaman çizelgesi de içeren, üye şirket tarafından geliştirilecek eylem planlarına ihtiyaç duyarlar ve performansı iyileştirme amacındaki bu eylemlerde bölgesel ve küresel bazda sürekli iyileştirme amacına uygun bir şekilde, tanımlanan sorunlara hitap edildiğinden emin olmak amacıyla takip edilir.

KPMG Kalite ve Risk Yönetimi prosedürlerine göre, tüm izleme prosedürleri (QPR, RCP ve GCR) ve elde edilen sonuçları tüm sorumlu denetçilere ve kıdemli denetçi ve denetçilere her sene sonunda bildirilir. Sistemik ve önemli hatalar ile alınan aksiyonlar ve yeni uygulamalar açıklanır.

12.6.4 Temel Sebep Analizi (RCA)

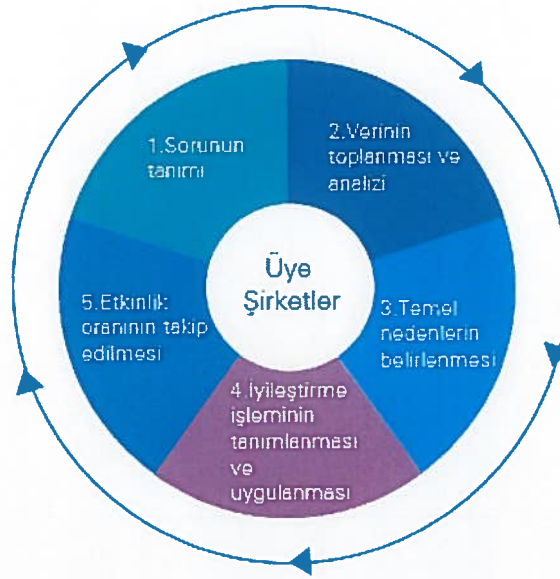
Şirket olarak, sürekli gelişim ilkemiz kapsamında denetimde kalite sorunlarının tespiti ve tekrarının engellenmesi ve doğru uygulamaların belirlenmesine yardımcı olmak amacıyla temel sebep analizleri yaparız. 2016 yılında düzenlediğimiz "Küresel RCA - 5 Adım İlkeleri - Temel Sebep Analizi eğitime, Şirket bünyesinde Temel Sebep Analizi gerçekleştiren çalışanlar ile bu çalışanları yöneten diğer kişiler katıldı. Söz konusu eğitim, Temel Sebep Analizi için kaynak kullanma, planlama ve analiz yapma konularıyla ilişkili beceri ve uygulamaları geliştirmeye yönelik ortak bir platform sunmaktadır.

12 Kalite Kontrol Sistemi (Devamı)

12.6 İzleme (Devamı)

12.6.4 Temel Neden Analizi (RCA) (Devamı)

Küresel RCA 5 Adım İlkeleri aşağıdaki gibidir:



Temel Sebep Analizlerini gerçekleştirmek ve tespit edilen kalite sorunlarına yönelik uygun çözüm planlarını bulup geliştirmek üye şirketlerin sorumluluğundadır.

Denetim Bölümü Başkanı ve Danışmanlık Bölümü Başkanı, Temel Sebep Analizi sonucu bulunan eylem planlarını geliştirmek, uygulamak ve bunlarla ilgili çözüm sorumlularını belirlemekle sorumludur. Kalite ve Risk Yönetimi Ortağı ise bu aksiyonların uygulanmasını takip etmektен sorumludur.

12.6.5 Gelişime yönelik tavsiyeler

Küresel düzeyde, KPMG International, GAQIC ve GORMSG aracılığıyla kalite izleme programlarının sonuçlarını inceler, üye şirketin temel neden analizini ve eylem planlarını analiz eder ve gerektiğinde ek aksiyonlar geliştirir.

GAQIC, iç kalite denetimi incelemeleri ile dış denetimler sonucu tespit edilen ve tüm KPMG ağını etkileyebilen sorunları inceler, denetim kalitesi sorunlarını giderme konusunda kaydedilen ilerlemeyi izler ve denetim kalitesi sorunları hakkında GASG'ye tavsiyelerde bulunur.

Var olan küresel iyileştirme planları, kurumsal kültüre ve davranış tarzına uygun ve tutarlı bir denetim ekibi performansı sağlamaya yönelik bütüncül aksiyonları içerir. Ayrıca, bu küresel aksiyonlar, tutarlılık sağlama ve doğru temel hakların ve en iyi uygulamaların tüm KPMG ağı üyeleri ile paylaşılmasını sağlamak amacıyla eğitimleri, araçları ve rehberlik hizmetlerini içerir.

12 Kalite Kontrol Sistemi (Devamı)

12.6 İzleme (Devamı)

12.6.6 Müşteri geribildirim

Kalitenin iç ve dış olarak gözetimine ek olarak, yönetimden ve yönetimle görevli olanlardan, onlara verdiğimiz hizmetin kalitesi üzerine aktif bir şekilde geribildirim rica ettiğimiz resmi bir programımız vardır. Bu program kapsamında aldığımız geribildirim, resmi bir şekilde şirketimiz ve müşteri hizmet takımları tarafından müşteriye sağladığımız hizmetin seviyesini sürekli bir biçimde öğrenmek ve iyileştirmek amacıyla gözden geçirilir. Müşteri geribildiriminden doğan herhangi acil alınması gereken eylemler de sorumlu denetçi tarafından endişelerimizin zamanında giderildiğinden emin olmak amacıyla takip edilir.

EK

EK-1 2016 Yılında düzenlenen eğitimler

Düzenlenen Eğitimler	Katılımcı Unvanları	Eğitim Süresi (Saat)
2016 Baseline SEC	Sorumlu Denetçi-Denetçi	2
2016 Baseline U.S. Denetim Standartları	Sorumlu Denetçi-Denetçi	2
2016 SEC Periyodik Güncellemeler	Sorumlu Denetçi- Denetçi -Denetçi Yardımcısı	2,5
2016 U.S. Denetim Standartları Periyodik Güncellemeler	Sorumlu Denetçi- Denetçi -Denetçi Yardımcısı	8
2016 U.S. GAAP Periyodik Güncellemeler	Sorumlu Denetçi- Denetçi -Denetçi Yardımcısı	8
ACCA Eğitimi	Sorumlu Denetçi-Denetçi	10
Amiral Gemisi Yönetimi	Sorumlu Denetçi	1
Bağımsızlık Eğitimi	Denetçi	5
BDS 230	Denetçi-Denetçi Yardımcısı	1,5
BDS 240	Denetçi-Denetçi Yardımcısı	1,5
BDS 250	Denetçi-Denetçi Yardımcısı	0,5
BDS 260	Denetçi Yardımcısı	3
BDS 265	Denetçi-Denetçi Yardımcısı	0,5
BDS 315	Denetçi Yardımcısı	2
BDS 320	Denetçi-Denetçi Yardımcısı	0,5
BDS 402	Denetçi-Denetçi Yardımcısı	1
BDS 450	Denetçi Yardımcısı	2
BDS 510	Denetçi Yardımcısı	2
BDS 520	Denetçi-Denetçi Yardımcısı	0,5
BDS 540	Denetçi-Denetçi Yardımcısı	1,5
BDS 550	Denetçi-Denetçi Yardımcısı	0,5
BDS 560	Denetçi-Denetçi Yardımcısı	0,5
BDS 570	Denetçi-Denetçi Yardımcısı	1
BDS 580	Denetçi-Denetçi Yardımcısı	1,5
BDS 600	Denetçi-Denetçi Yardımcısı	1,5
BDS 610	Denetçi Yardımcısı	2
BDS 620	Denetçi-Denetçi Yardımcısı	0,5
Belgeleme Teknikleri	Denetçi Yardımcısı	4
Bilgi Gizliliği Eğitimi	Denetçi-Denetçi Yardımcısı	8
Davalar ve İhtiyatlar	Denetçi-Denetçi Yardımcısı	2
Denetim	Sorumlu Denetçi- Denetçi -Denetçi Yardımcısı	8
Denetim Farkları	Denetçi Yardımcısı	2
Denetim Riski	Denetçi Yardımcısı	2
Denetim Standartları	Denetçi-Denetçi Yardımcısı	2
Denetim Temelleri 1	Denetçi Yardımcısı	24
Denetim Temelleri 2a	Denetçi Yardımcısı	24
Denetim Temelleri 2b3	Denetçi Yardımcısı	32

Destek Hizmetleri Kuruluşları	Denetçi-Denetçi Yardımcısı	2
Dürüstlük ve Mesleğe Uygun Davranış	Sorumlu Denetçi- Denetçi -Denetçi Yardımcısı	1
Düzenlemeler ve Standartlar	Sorumlu Denetçi- Denetçi	2,5
eAudit Güncelleme	Sorumlu Denetçi- Denetçi -Denetçi Yardımcısı	8
Etik ve Bağımsızlık	Sorumlu Denetçi- Denetçi -Denetçi Yardımcısı	3
Etik ve Uyum	Denetçi-Denetçi Yardımcısı	3
Etkili Geribildirim	Denetçi	8
Finansal Tablolar Eğitimi	Denetçi Yardımcısı	3
Gelir Vergileri	Denetçi-Denetçi Yardımcısı	4
Genç Liderler	Sorumlu Denetçi	15
Genel Oryantasyon	Denetçi Yardımcısı	16
Geniş Kapsamlı Vergi Eğitimi	Denetçi	24
Grup Denetimleri	Denetçi	7
Güvenlik Farkındalığı	Sorumlu Denetçi- Denetçi -Denetçi Yardımcısı	1,5
Harvard Business Review Çalıştayları	Denetçi Yardımcısı	8
Hesapların Sistemimize Aktarılması	Denetçi	2
IDEA Eğitimi	Sorumlu Denetçi- Denetçi -Denetçi Yardımcısı	8
İnsan Kaynakları Oryantasyonu	Sorumlu Denetçi- Denetçi -Denetçi Yardımcısı	3
İş Güvenliği ve Sağlığı	Sorumlu Denetçi- Denetçi -Denetçi Yardımcısı	8
İş Sağlığı Güvenliği - İlk Yardım Eğitimi	Denetçi-Denetçi Yardımcısı	4
İş Sağlığı Güvenliği - Yangın Güvenliği Eğitimi	Denetçi-Denetçi Yardımcısı	2
İSMMM Eğitimi	Denetçi Yardımcısı	3
Kalite Kontrolde Sorumlu Denetçi Eğitimi	Sorumlu Denetçi	11
Kazanan Liderler	Sorumlu Denetçi	16
KGK	Denetçi-Denetçi Yardımcısı	6
Kısmi Denetim Çalışmalarının İleriye Taşınması	Denetçi-Denetçi Yardımcısı	2
KPMG Way	Sorumlu Denetçi	20
Kredi Riski Yönetimi	Sorumlu Denetçi- Denetçi	12
Küçük İşletmeler	Denetçi-Denetçi Yardımcısı	1,5
Küresel Risk Yönetimi Eğitimi	Denetçi Yardımcısı	2
Muhasebe Fişleri	Denetçi Yardımcısı	3
Müzakere Teknikleri	Sorumlu Denetçi	24
Nakit Akış Tablosu Eğitimi	Denetçi Yardımcısı	14
Parlak Zihinler Yaman Müdürler	Denetçi	40
Planlanmış Denetim Yaklaşımı	Denetçi Yardımcısı	2
Risk Yönetimi Genel Kavramlar	Denetçi-Denetçi Yardımcısı	3
Sentinel Eğitimi	Denetçi-Denetçi Yardımcısı	2
SMMM	Denetçi Yardımcısı	32
Sorumlu Denetçi Eğitimi	Sorumlu Denetçi	10
Stoklar	Denetçi Yardımcısı	2
Tahminlere Giriş	Denetçi-Denetçi Yardımcısı	1
TFRS 10	Denetçi	7

TFRS 13	Denetçi	4
TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat	Denetçi	2
TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat	Denetçi-Denetçi Yardımcısı	2
TFRS 9	Denetçi	3
TMS 10	Denetçi-Denetçi Yardımcısı	2
TMS 36- Altı Adım Yaklaşımı	Denetçi	4
TMS 36- Değerleme Hesaplamaları	Denetçi	4
UFRS 15 İlk İzlenimler – Bölüm 1	Denetçi	1
UFRS 16: Kiralama İşlemleri	Sorumlu Denetçi-Denetçi	2
US Düzenleme Güncellemeleri	Sorumlu Denetçi- Denetçi -Denetçi Yardımcısı	2
US GAAP Güncellemeleri	Sorumlu Denetçi- Denetçi -Denetçi Yardımcısı	2
Uzman Eğitimciler Yetiştirme Programı	Denetçi	16
Vergi Eğitimi	Denetçi Yardımcısı	24
Vergi Kampı	Denetçi Yardımcısı	24
Veri Analitiği Eğitimi	Sorumlu Denetçi-Denetçi	9
Yeni Müdür Eğitimi	Denetçi	8
Yeni Müdür Oryantasyonu	Denetçi Yardımcısı	16
Yönetim Teyit Mektuplarının Alınması	Denetçi-Denetçi Yardımcısı	1