

**TÜRKERLER Ba ımsız Denetim Yeminli Mali Mü avirlik A. .**

**KAMU GÖZET M , MUHASEBE VE DENET M  
STANDARTLARI KURUMU**

**2014 Yılı ıffalık Raporu**

## 1 Ocak 2014 – 31 Aralık 2014 Dönemi Şeffaflık Raporu

Türkerler Bağımsız Denetim Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş. ("Şirket") tarafından hazırlanmış olan 2014 yılına ait şeffaflık raporu, Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGGK) tarafından 26 Aralık 2012 tarihli 28509 sayılı Resmi Gazete 'de yayımlanan "Bağımsız Denetim Yönetmeliği" çerçevesinde hazırlanmış ve şirketimizin internet sitesinde yayımlanmıştır.

TÜRKERLER Bağımsız Denetim  
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.  
A member of Premier International Associates



Mehmet TÜRKER  
Yönetim Kurulu Başkanı  
S.Ortak Başdenetçi, YMM

İSTANBUL, 31 Mart 2015

# **TÜRKERLER Ba ımsız Denetim Yeminli Mali Mü avirlik A. .**

## **2014 Yılı ıffalık Raporu**

<b>çindekiler</b>	<b>Sayfa</b>
Giri .....	3
1. Kurulu un Hukuki Yapısı ve Ortakları Hakkında Bilgi.....	3
2. Kilit Yöneticileri ve Sorumlu Denetçileri Hakkında Bilgi.....	4
3. Kurulu un çinde Yer Aldı ı Denetim A ının Hukuki ve Yapısal Özellikleri.....	4
4. Kurulu un li kili Denetim Kurulu ları ve Di er letmelere ile Bu li kilerin Mahiyeti.....	4
5. Kurulu un Organizasyon Yapısı.....	4
6. Kalite Güvence Sisteminin ncelemesinin En Son Ne Zaman Yapıldı ına Dair Bilgi.....	5
7. Bir Önceki Yılda Denetim Hizmeti Verdi i KAY K'lerin Listesi.....	5
8. Denetçilerin Sürekli E itimine Yönelik zlenen Politikalar Hakkında Açıklama.....	5
9. Ba ımsızlık lkesine Uyum.....	5
10. Gelirlerin Da ılımını Gösteren Finansal Bilgiler.....	6
11. Sorumlu Denetçilerin Ücretlendirilme Esaslarına li kin B lgiler.....	6
12. Kalite Kontrol Sistemi.....	6

# TÜRKERLER Ba ımsız Denetim Yeminli Mali Mü avirlik A. .

## 2014 Yılı effaflık Raporu

### Giri

Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından 26 Aralık 2012 tarihli 28509 sayılı Resmi Gazete 'de yayımlanan Ba ımsız Denetim Yönetmeli i'nin 36.maddesi kapsamında; bir takvim yılında KAY K (Kamu Yararını İlgilendiren Kurulu lar) denetimi yapmı denetim kurulu larının, ilgili takvim yılını takip eden üç ay içerisinde bu yönetmelik çerçevesinde hazırlamı oldukları yıllık effaflık raporunu kendi internet sitelerinde yayımlamaları gerekmektedir. Türkerler Ba ımsız Denetim Yeminli Mali Mü avirlik A. tarafından söz konusu yönetmelik uyarınca 2013 yılına ait hazırlanan effaflık Raporu, Yönetim Kurulu Ba kanı Mehmet TÜRKER tarafından imzalanarak irketimizin internet sitesi olan [www.turkerler.com.tr](http://www.turkerler.com.tr) adresinde yayımlanmı tır.

### 1. Kurulu un Hukuki Yapısı ve Ortakları Hakkında Bilgi

Türkerler Ba ımsız Denetim ve Yeminli Mali Mü avirlik A. 3568 sayılı Serbest Muhasebecilik, Serbest Muhasebeci Mali Mü avirlik Kanunu çerçevesinde hizmet vermek üzere 1988 yılında stanbul' da kurulmu ve faaliyetlerine ba lamı tır. Denetim, vergi ve danı manlık konularında hizmet sunmaktadır.

Kurulu un, ba ımsız denetim hizmetleri için gerekli yetkileri; Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK), Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu (BDDK), T.C Ba bakanlık Hazine Müste arlı ı Sigortacılık Genel Müdürlü ü, Sermaye Piyasası Kurumu (SPK) ve Enerji Piyasası Kurumu (EPDK) nezdinden alınmı olup denetçilerin ve sorumlu denetçilerin ba ımsız denetim lisansları mevcuttur.

31 Aralık 2014 tarihi itibariyle ortaklık yapımız a a ıda sunuldu u gibidir:

irket Orta ı, Adı ve Soyadı	Unvanı	Hisse Tutarı (TL)	Hisse Adedi	Hisse Oranı(%)
Masum TÜRKER	Sorumlu Ortak Ba denetçi, YMM	28.624,00	2.862.400	57,248
Mehmet TÜRKER	Sorumlu Ortak Ba denetçi, YMM	15.073,00	1.507.300	30,146
Kayhan ARMA AN	Sorumlu Ortak Ba denetçi, YMM	730,00	73.000	1,46
Ersin AHN	Sorumlu Ortak Ba denetçi, YMM	5.500,00	550.000	11,00
Levent DEM RDA	Sorumlu Ortak Ba denetçi, YMM	73,00	7.300	0,146
Toplam		50.000,00	5.000.000	100,00

# TÜRKERLER Ba ımsız Denetim Yeminli Mali Mü avirlik A. .

## 2014 Yılı ıffalık Raporu

### 2. Kilit Yöneticileri ve Sorumlu Denetçileri Hakkında Bilgi

Mehmet Türker	Yönetim Kurulu Ba kanı
Ersin ahin	Yönetim Kurulu Ba kan Yardımcısı
Levent Demirda	Yönetim kurulu Üyesi
Kayhan Arma an	-
Serpil Bostancı Poyraz	-

### 3. Kurulu un ında Yer Aldı ı Denetim A ının Hukuki ve Yapısal Özellikleri

Kurulu umuzun 2006 yılından bu yana Merkezi New York, USA olan Premier International Associates ile üyeli i sürdürülmektedir.

Premier International Associates uluslararası standartlara uygun denetim, danışmanlık ve vergi uygulamaları konusunda hizmet veren üye ülke irketlerinin olu turdu u bir Network 'tür, Türkerler, Premier International' ın Türkiye üyesidir.

### 4. Kurulu un ılı kili Denetim Kurulu ları ve Di er iletmelere ile Bu ılı kilerin Mahiyeti

Kurulu un herhangi ba ka bir denetim kurulu u veya di er iletmelerle ili kisi bulunmamaktadır.

### 5. Kurulu un Organizasyon Yapısı

Kurulu umuzun Yönetim Kurulu 31 Aralık 2014 tarihi itibariyle a a ıdaki gibidir:

Adı - Soyadı	Görevi	Unvanı
Mehmet Türker	Yönetim Kurulu Ba kanı	Sorumlu Ortak Ba denetçi
Ersin ahin	Yönetim Kurulu Ba kan Yardımcısı	Sorumlu Ortak Ba denetçi
Levent Demirda	Yönetim Kurulu Üyesi	Sorumlu Ortak Ba denetçi

Kurulu umuzun denetim kadrosu 5 sorumlu ortak ba denetçi (sorumlu denetçi), 1 ba denetçi (sorumlu denetçi), 1 kıdemli denetçi (sorumlu denetçi), 1 denetçi (1 sorumlu denetçi) , 2 denetçi yardımcısı olmak üzere toplam 11 ki iden olu maktadır.

# TÜRKERLER Ba ımsız Denetim Yeminli Mali Mü avirlik A. .

## 2014 Yılı e ffalık Raporu

Kurulu umuzun 31 Aralık 2014 tarihi itibariyle ba ımsız denetçilerinin listesi a a ıdaki gibidir:

Adı	Soyadı	Unvanı
Mehmet	TÜRKER	Ortak Ba denetçi
Kayhan	ARMA AN	Ortak Ba denetçi
Masum	TÜRKER	Ortak Ba denetçi
Ersin	AH N	Ortak Ba denetçi
Levent	DEM RDA	Ortak Ba denetçi
Serpil	BOSTANCI POYRAZ	Ba denetçi
Naci	KILIÇ	Kıdemli Denetçi
Can	TÜRKER	Denetçi

### 6. Kalite Güvence Sisteminin ncelemesinin En Son Ne Zaman Yapıldı ına Dair Bilgi

Kurulu umuzda son 3 yılda Kamu Gözetimi Kurumu veya di er kamu kurumları tarafından kalite güvence incelemesi yapılmı tır.

### 7. Bir Önceki Yılda Denetim Hizmeti Verdi i KAY K'lerin Listesi

Kurulu umuzun bir önceki yılda KAY K olarak vermi oldu u denetim hizmeti,  
- Merkez Sigorta A. .  
bulunmaktadır.

### 8. Denetçilerin Sürekli E itimine Yönelik zlenen Politikalar Hakkında Açıklama

Denetçiler, i e kabul edildikleri andan itibaren belli bir program dahilinde e itime tabi tutulmaktadır. Yapılan i , sürekli e itimi gerekli kılmaktadır. Sürekli e itim prosedürlerimiz temel meslek e itimi ile ba layıp, süreç içerisinde yeni geli melere göre spesifik e itimler verilmesi, mevcut bilginin güncellenmesi, yeni geli melerin takip edilerek uygulama çalı malardan (vaka çalı maları) olu maktadır.

### 9. Ba ımsızlık lkesine Uyum

irketimiz denetim çalı maları süresince ba ımsızlık ilkesinden ödün vermemektedir. Ba ımsızlı ın zedelenmemesi için, personel e itimlerinde ve çalı ma alanlarında gerekli bilgi ve e itim verilmekte ve denetçiler gözlenmektedir. li kili taraf tanımına girebilecek ki i ve kurulu ların, ba ımsızlık ilkesine zarar vermemesi için hizmet kapsamı dı nda tutulması en önemli ilkelerimizden biridir.

irket 'te ba ımsızlık ve ba ımsızlı ın korunmasını teminen 6102 sayılı Kanun'un ilgili hükümleri ile Ba ımsız Denetim Yönetmeli i'nin 22. Maddesine, Türkiye Denetim Standartları (TDS)'na ve di er düzenleyici kurul ve kurumların düzenlemelerine uyumun sa lanması a masında, bütün kıstaslar gözden geçirilerek uygunluk sa lanmaktadır.

# **TÜRKERLER Ba ımsız Denetim Yeminli Mali Mü avirlik A. .**

## **2014 Yılı ıffalık Raporu**

### **10. Gelirlerin Da ılımını Gösteren Finansal Bilgiler**

Kurulu umuzun 1 Ocak – 31 Aralık 2014 hesap dönemine ili kin denetim faaliyeti finansal bilgileri a a ıda yer almaktadır:

<b>1 Ocak – 31 Aralık 2014 Dönemi Denetim Gelirleri (TL)</b>	
3568 Sayılı kanun kapsamında hizmet gelirler	502.966,05
Ba ımsız denetim gelirleri	18.000,00
Danı manlık	81.034,75
<b>Toplam</b>	<b>602.000,80</b>

### **11. Sorumlu Denetçilerin Ücretlendirilme Esaslarına li kin Bilgiler**

Kurulu umuzun denetim kadrosunda yer alan sorumlu denetçiler, ba ımsız denetim raporlarını imzalamak üzere yetkilendirilmi olup kurulu umuzun ücret politikası çerçevesinde verilen hizmet kar ılı ında sadece ücret adı altında ödeme yapılmaktadır. Ücret dı ında herhangi bir prim veya kardan pay verilmesi gibi menfaatler söz konusu de ildir.

### **12. Kalite Kontrol Sistemi**

#### **12.1 Kalite Kontrol Güvence Sisteminin Yapısı**

irketimiz, Kamu Gözetim Kurumu (bundan sonra kısaca KGK) tarafından yayınlanan Türkiye Denetim Standartları'na göre üstlenilen "Ba ımsız Denetim" faaliyetlerinde yüksek kalitede makul güvence sa lamak amacıyla burada belirtildi i ekilde kalite kontrol sistemine uyulacaktır. Bu sistemin süreklili i olmasını sa lamak amacıyla gerekli önlemler alınacak ve izlenecektir. Kalite kontrol sistemini sürekli kılmak ve kaliteli denetim gerçekle tirmek için KGK tarafından "Türkiye Denetim Standartları" kapsamında yayınlanan "Kalite Kontrol Standardı 1" ile "Ba ımsız Denetim Standardı 220 Finansal Tabloların Ba ımsız Denetiminde Kalite Kontrol" ile yapılan düzenlemelerdeki gerekli ilke, usul ve esaslar izleyen maddelerde yer alan prosedürlere uygun olarak sa lanacaktır. Kurulan kalite kontrol güvence sisteminin iki hedefi vardır:

- irketimizin ve personelimizin üstlenilen ba ımsız denetim hizmetlerinde mesleki standartlara ve yürürlükteki mevzuat hükümlerine uygunlu unu sa lamak.
- irket adına veya sorumlu denetçi tarafından düzenlenen raporların, içinde bulunulan artlara uygunlu unu sa lamak

irket'imizin denetim hizmetlerinde uygulanan kalite kontrol sistemi a a ıdaki unsurları içermektedir;

- irketi bünyesindeki kaliteye ili kin liderlik sorumlulukları
- lgili etik hükümler
- Mü teri ili kisinin ve denetim sözleşmesinin kabulü ve devam ettirilmesi
- nsan kaynakları
- Denetimin yürütülmesi
- zleme

# **TÜRKERLER Ba ımsız Denetim Yeminli Mali Mü avirlik A. .**

## **2014 Yılı ıffalık Raporu**

irketimiz; bu sistemi önemli kılan unsurları desteklemek amacıyla olu abilecek risk yönetimi sorumluluklarını ve kalite kontrol gözetimi pozisyonunu, irketin mesleki uygulamalarından, yönetiminden ayrı tutmaktadır. irket'imizin Kurucu Orta ı Masum TÜRKER, irketin kalite ve risk yönetiminden sorumlu ortaktır.

Kalite ve risk yönetiminden Sorumlu Ortak Masum TÜRKER irketin risk yönetimini ve kalite kontrol sürecini geli tirmek üzere, politika ve prosedürlerin geli imini ve gözetimini takip etmektedir.

### **12.2 irketimiz Bünyesindeki Kaliteye li kin Liderlik Sorumlulukları**

irketimiz, Kalite Güvence Sisteminin olu turulması ve yönetimi için Yönetim Kurulu Kararı ile Kalite Güvence Sistemi sorumlusu olarak irket Kurucu orta ı Masum Türker atanmı tır. Bu kapsamda hazırlanmı olan kalite kontrol sistemi ve prosedürlerinin de kabulü ile olu an irket Kalite Güvence Sistemi i leme konmu , gerekli irket içi bildirimleri yapılmı tır. Kalite kontrolden sorumlu ba denetçiler, kıdemli denetçiler ve denetçiler denetledikleri mü teri dosyasının denetiminde bulunmazlar.

irketimiz, Kalite Güvence Sistemini ve prosedürlerini geli tirmek için uygulamadaki ve de i iklikleri düzenli olarak takip eder ve üzerinde gerekli düzenlemeleri yapar.

### **12.3 İgili Etik Hükümler**

irket kendisinin ve sorumlu ortak ba denetçi ile de ba ımsız denetim ekibinde yer alan di er ba ımsız denetçilerin etik ilkelere uyumunu gözetmektedir.

Etik Kurallar mesleki eti in temel ilkelerini belirler. Bu ilkeler ise unlardır:

- a-Dürüstlük,
- b-Tarafsızlık,
- c-Mesleki yeterlik ve özen,
- d-Sır saklama,
- e-Mesle e uygun davranı

Bu temel ilkeler u i lemler güçlendirilir:

- Denetim irketindeki liderlik,
- Mesleki e itim ve ö retim,
- zleme,
- Aykırılık durumunda gerekenin yapılması süreci.

Denetim ekibinde yer alan sorumlu ortak ba denetçi etik ilkelere uygun olmayan hususların varlı ının tespitinde önemine binaen dikkatli olmak zorunda olup, denetim ekibinde yer alan di er ba ımsız denetçilerin bildirimlerini inceler, tartı arak gerekli i lemleri belirler, tespit edilen sorunları ve çözümlerini de yazılı hale getirir.



# **TÜRKERLER Ba ımsız Denetim Yeminli Mali Mü avirlik A. .**

## **2014 Yılı effaflık Raporu**

### **12.3.1 Ba ımsızlık**

- a- Denetim ekibinde yer alan sorumlu ortak ba denetçi, tamamlanan ba ımsız denetim süreci sonunda ba ımsızlı ın tam olarak sa lanıp, sa lanmadı ı hususunda bir sonuca varmak zorunda olup, a a ıdaki hususlara da uymalıdır;
- Tespit edile bilinen bilgilerle, ba ımsızlı ı tehdit eden ko ulları ve ili kileri de erlendirmelidir,
  - irket tarafından belirlenmi ba ımsızlı ı ortadan kaldıran, prosedürlere uymayan bir ihlal söz konusu ise, acilen de erlendirerek ba ımsızlı ı zedeleyen bir hususun olup olmadı ı belirlenir,
  - Ba ımsızlı ı tehdit eden hususların tespitinde sonra gerekli de erlendirmelerden sonra bu tehditleri ortadan kaldırmak veya kabul edilebilir düzeye indirmek, çözümlenemeyen hususları denetlenen irkete bildirmek ve yazılı hale getirmek.
- b- Denetim ekibinde yer alan sorumlu ortak ba denetçi ba ımsızlı ı tehdit eden ve ortadan kaldırmaya yönelik bir durumda, gerekli düzeltmeyi yaparak veya ba ımsızlı ı ortadan kaldıran hususu iptal ederek ortadan kaldırılamıyorsa, irket tarafından uygun görülmesi ve yürürlükteki mevzuatında izin vermesi halinde ba ımsız denetimden çekilmek üzere gerekli prosedürlerin ba latılması için ula ılan sonuçları yazılı halde sunmaktır.
- c- irket etik hükümler uyarınca tüm denetim personelinin, i e ba lama sırasında veya her bir denetimden önce ve her halükarda yılda en az bir kez, ba ımsızlık politika ve prosedürlerine uydukları ve uyacaklarını bildiren yazılı bir taahhüt almak zorundadır.
- d- irket, yasal mevzuatta yer alan yasal süreleri de göz önünde bulundurmak suretiyle, uzun süre aynı denetimde bulunmanın yarataca ı yakınlık tehdidine kar ı belirlenecek personelini rotasyona tabi tutar.

### **12.4 Mü teri li kisinin ve Denetim Sözle mesinin Kabulü ve Devam Ettirilmesi**

irket, bir mü terinin kabulüne ve mü teri ile i ili kilerinin devamına veya bazı özellikli ba ımsız denetim hizmetlerinin yine özellikli mü terilere verilip verilemeyece ine dair politika ve prosedürler olu turmu tur.

#### **12.4.1 Mü teri kabulü**

irket bir denetim mü terisinin kabulünden önce, kalite kontrol güvence sisteminden sorumlu ortak ba denetçi muhtemel mü terinin, faaliyet alanını, yaptı ı i i de erlendirmesi sırasında irketin ve üst düzey yöneticilerinin geçmi bilgilerin de incelenip incelenmedi ini denetler.

Bu süreçte a a ıda yer alan hususlar da dikkate alınmaktadır.;

- Mü terinin yönetiminde etkin ola üst düzey yöneticileri ve ortaklarının geçmi bilgileri, finansal gücü, muhasebe politikaları ve uygulamaları,
- Mü terinin faaliyet gösterdi i sektör ve rakipleri,

# TÜRKERLER Ba ımsız Denetim Yeminli Mali Mü avirlik A. .

## 2014 Yılı effaflık Raporu

- Ba ımsız denetim hizmeti verecek ekibin yeterlili i, gerekli zamanı ve verilecek hizmete uygunlu u,
- Ba ımsızlık ve etik ilkelere uygunlu un ara tırılması

### 12.4.2 Mü teri li kisinin devamı

Mü teri ili kilerinin i in devamı sürecinde, yeniden bir de erlendirmeye tabi olup olmayaca ı ve mü teri ile çalı maya devam edilip edilmeyece i, mevcut ve önceki dönemdeki a a ıda belirtilen hususlar göz önünde bulundurulmaktadır.

- Mü terini faaliyet alanında, yapısında ve finansal gücündeki kayda de er önemli de i iklikler,
- Mü terinin üst düzey kadrosunda ve ortaklık yapısındaki de i iklikler,
- Önemli tutarda iç kontrol eksikli i nedeniyle finansal tablolarda düzeltmeleri,
- Kayda de er bulgular nedeniyle finansal durumda olumsuz de i iklikler,
- Mü terinin denetim ücretlerini olabilecek en dü ük seviyede tutmaya yönelik ısrarlı davranı ları,
- Çalı ma kapsamının uygun olmayan bir ekilde sınırlandırıldı na ili kin göstergeler,
- Mü terinin kara para aklama veya benzeri suç te kil eden di er faaliyetlerde bulunabilece ine ili kin göstergeler,

## 12.5 nsan Kaynakları

irket'in personel yönetimine ili kin politika ve prosedürleri a a ıdaki unsurları kapsamaktadır:

- e alma
- Performans de erlendirmesi
- Verilen görevleri yerine getirme dahil kabiliyetler
- Yeterlik
- Kariyer geli imi
- Terfi
- Ücret ve sair haklar
- Personel ihtiyacının tahmini

### 12.5.1 e Alma

Personel ihtiyacı nitelikleri ve niceliklerinin saptanmasını takiben, i tanımına ba lı olarak personel ba vurularından seçilen adaylar ile mülakata alınır ve verdikleri özgeçmi ve referans bilgileri do rulanır, bu a amadan sonra i e yerle tirme ile birlikte mesleki e itim, ba ımsızlık ve etik konularında bilgilendirme ile süreç sonlandırılır.

### 12.5.2 Performans De erlendirme

irket, denetim ekibinde yer sorumlu denetçiler dahil olmak üzere, denetim personellerinin yeterlili inin devamlılı ı ve geli tirilebilmesi için performans de erlendirmesi politikaları ve prosedürleri olu turulmu tur. Bu süreçte; yıllık performans de erleme kapsamında her çalı an beceri ve davranı lardaki geli imi, i , liderlik ve ki ilerinin geli imine katkıda bulunma, ö renme ve ili ki geli tirme konularına göre de erlendirilir.

# **TÜRKERLER Ba ımsız Denetim Yeminli Mali Mü avirlik A. .**

## **2014 Yılı ıffalık Raporu**

### **12.5.3 Verilen Görevi Yerine Getirme Süresi Dahil Kabiliyetler**

Denetim ekibinde yer alan sorumlu ortak ba ı denetçinin, gözetiminde ıalı an denetim ekibinin, ıalı ma standartlarına uygun yetenek ve kabiliyette oldu u ve sürdürülen denetim ıalı masının belirlenen süresi içinde denetim standartlarına ve yasal düzenlemelere uygun olarak ba ımsız denetimin bitirilece i, gerçe i yansıtan ba ımsız denetim raporunun düzenlenerek ilgililere sunulaca ı konusunda güvenlerinin tam olması gerekmektedir.

Denetim sonrasında sorumlu ortak ba ı denetçinin denetim ekibinde yer alan denetçilerin, denetim planlaması çerçevesinde verilen görevleri yerine getirmedeki kabiliyetleri açısından bir performans de erlendirmesi yapması istenir.

### **12.5.4 Yeterlik**

irket, denetim personelinin yeterli inin devamını için sürekli mesleki geli im imkânını sa layacak tedbirleri almak durumundadır. Böylece her kademedeki deneti personeli için sürekli uygulamalı e itim ihtiyacını dikkate alarak irket içi ve irket d ı ı e itim kaynaklarını ve deste ini sa lar. A a ıda belirtilenler dahil, çe itli yöntemlerle denetim personeli yeterli i geli tirilir.

- Meslek ile ilgili yüksekö renim alması
- Teorik ve uygulamalı e itim alması
- Mesleki tecrübe
- Denetim ekibinde yer alan deneyimli ıalı anların gözetiminde denetim ekibinin di er üyelerinin yeti tirilmesi
- Ba ımsızlıkla ilgili e itimlerin verilmesi

irket denetim personelinin Serbest Muhasebeci Mali Mü avir (SMMM) belgesi ve Ba ımsız Denetçi Belgesi sahibi olmalarını ister.

### **12.5.5 Kariyer Geli imi**

irket, denetim personelinin performans, yeteneklerinin, deneyimlerinin etik ilkelere ba lılık içinde, irket içerisindeki ba lantılarını geli tirmesi yönünde yükselme ve kariyer geli imiyle ilgili de erlendirme sunmak ve danış manlık sa lamak durumundadır.

### **12.5.6 Terfi**

irket, denetim personelinin daha yüksek sorumluluk gerektiren pozisyonlara yükselmesinin, yukarıda sayılan hususların yanında performans kalitesine ve etik ilkelere ba lılı a dayandı ını ve irket politika ve prosedürlerine uyumun, ki ilerinin atanma ve konumlandırılmasında de erlendirilece ini anlamasını sa lar.

# TÜRKERLER Ba ımsız Denetim Yeminli Mali Mü avirlik A. .

## 2014 Yılı ıffalık Raporu

### 12.5.7 Ücret ve Sair Haklar

irket, denetim personeline yapılan performans de ırlendirmeleri ile birlikte buna ba lı olarak kabiliyet, yeterlik, etik ilkelere ba lılık ve irket politika ve prosedürlerine uyumu yönünde de ırlendirmeleri sonucunda ücret ve sair hakları sa lar.

### 12.5.8 Personel İhtiyacının Tahmini

irket, mü teri sayısı, mü terinin faaliyet alanı ve niteli i ile yapılacak denetimlerin zamanlama sı ve planlaması gibi unsurları dikkate alarak gereken personel ihtiyacını belirleyerek yukarıda açıklanan i e alma süreci ba latılır.

## 12.6 Denetimin Yürütülmesi

irket'in denetim hizmetinin verilmesi süreci içinde, kalite tutarlılı ı, yönlendirme ve gözetim, gözden geçirme kontrolleri önemli olmakla birlikte, çalı an personelin denetimin mesleki standartlar ile yasal hukuki düzenlemelere uyumlu çalı abilmelerini sa layan politika ve prosedürler olu turur. Denetimin yürütülmesi, denetimin planlanması dahil, irket'in denetim sürecini, denetimin yönetimi, belgelendirilmesi ve denetimin tamamlanmasını ve sonuçlandırılmasını kapsar.

Denetim sürecinde a a ıdaki i akı ı kullanılmaktadır;

- Planlama
  - Mü teri risk de ırlendirme ve risk tanımlaması
  - Denetim programının belirlenmesi
  - gücü ve zaman planlaması
- Risk Kontrol ve De ırlendirme Testleri
  - ç kontrol sisteminin incelenmesi ve de ırlendirilmesi
  - Muhasebe sistemi ve raporlarının de ırlendirilmesi
  - Denetim programında gerekli de i ikliklerin yapılması
  - Seçilen kontrollerin etkinliklerin test edilmesi ve de ırlendirilmesi
  - Kontrol riski ve önemlilik riski de ırlendirmesi
  - Belirlenmi hesapların do rululuklarının çalı ması
  - Denetim kanıtlarının yeterlik ve de ırlendirmesi
- Tamamlama ve Raporlama
  - Finansal tabloların gerçe i yansıtmaya ve dürüstlü e uygunlu u hakkında yargıya varılması
  - Tamamlana denetim faaliyetinin genel bir de ırlendirmesi yapılarak düzeltmelerin yapılması
  - Denetim görü ünün kesinle mesi ile rapor düzenlenir.

# TÜRKERLER Ba ımsız Denetim Yeminli Mali Mü avirlik A. .

## 2014 Yılı effaflık Raporu

### 12.6.1 Denetim ekibi için gözetim ve gözden geçirme

Gözetim, denetimde planlanan çalı maların hedefe uygun olarak sürdürülüp sürdürülmedi inin yönetilmesi i i olup, çalı anları e itmek, yönlendirmek ve önemli hususlarda bilgilendirmek, aynı zamanda sorunların çözümünde uzla tırma ve fikir birli i sa lamak, yapılan i i gözden geçirmek esastır. irket'in denetimin gözetimi ve gözden geçirme i lemleri prosedürleri a a ıdaki unsurları içerir:

- Denetim çalı masında kaydedilen ilerlemeyi takip etmek
- Denetim ekibi çalı anlarının, yetenek ve yeterli ini göz önüne alarak çalı ma zamanının yeterli olup olmadığını, verilen talimatları yeterince anlayıp anlamadıkları ve yapılan çalı manın planlanan sürelerde yürütülüp yürütülmedi ini de erlendirmek
- Denetim sırasında ortaya çıkan önemli hususlar de erlendirilerek gerekli saptamalar neticesinde denetim planlamasında buna uygun de i iklikler yapmak
- Daha deneyimli denetim ekibi üyelerine danı ılması ve onlar tarafından de erlendirilecek konuları belirlemek
- Yapılan denetim çalı masının ba ımsız denetim standartlarına, yasal ve hukuki düzenlemelere uygun olup olmadığını kontrol etmek
- Önemli bulguların daha ayrıntılı de erlendirilmek üzere ortaya çıkıp çıkmadı ını kontrol etmek
- Gerekli olan konularda danı ılarak ula ılan sonuçların yazılı hale getirilerek uygulanıp uygulanmadı ını kontrol etmek
- Yapılan i in zamanlama ve içeri inin gözden geçirilerek, ula ılan sonuçları destekleyip desteklemedi ini yazılı hale getirmek.
- Yapılan denetimde uygulanan denetim tekniklerinin, toplanan kanıtların yeterli ve ba ımsız denetim raporunu destekleyecek nitelikte oldu unu kontrol etmek.

### 12.6.2 Çalı ma Ka ıtlarının Gizlili i, Güvenli Biçimde Saklanması, Do rulu u ve Bütünlü ü, Eri ilebilirli i ve Geri Kullanılabilirli i

irket politikası gere i çalı an tüm personelin, denetim sırasında elde edilmi mü terilerin ki sel olan bilgileri dahil olmak üzere, tüm bilgilerinin gizlili i esas olup, denetim standartları ve di er yasal mevzuata uygun olarak koruma gerektirir. irket çalı anları da buna uygun davranaca ını ilk i e ba lama sırasında taahhüt eder.

Denetim çalı masında çalı ma ka ıtları ister ka ıt ortamında, ister elektronik ortamda olsun, denetim irketinin bilgisi olmadan söz konusu çalı ma ka ıtları üzerinde herhangi bir de i iklik, ekleme veya çıkarma yapılmasına, ya da kalıcı olarak silinebilmesine kar ılık, zarar görmemesi için çalı ma ka ıtlarının gizlili inin, güvenli biçimde saklanmasının, do ruluk ve bütünlü ünün, eri ilebilirli inin ve geri kullanılabilirli inin sa lamak amacı ile denetim çalı anları a a ıdaki hususları uygulamakla yükümlüdürler.

- Çalı ma ka ıtlarını hangi tarihte ve kimin tarafından olu turuldu u, üzerinde kimin tarafından düzeltme veya gözden geçirildi ini sa layan önlemlerin belirlenmesi,
- Çalı ma dosyasının payla ımında, denetimin tüm a amalarında taraflara aktarıldı ında bilgi bütünlü ünün korunması,
- Çalı ma ka ıtlarında yetkisiz de i ikliklerin yapılmasının önlenmesi,

# TÜRKERLER Ba ımsız Denetim Yeminli Mali Mü avirlik A. .

## 2014 Yılı effalık Raporu

- Denetim ekibinin ve di er yetkili tarafların sorumluluklarını uygun bir eilde yerine getirmelerini sa layacak biçimde çalı ma ka ıtlarına eri imlerini sa lamak
- Çalı ma ka ıtlarına eri imin yalnız yetki verilmi kullanıcılar tarafından yapılabilmesi gerekli önlemlerin alınması,
- Ka ıt ortamındaki çalı ma ka ıtlarına eri imin sınırlandırılması ve gizlili inin sa lanarak saklanması için gerekli önlemlerin alınması,

### 12.6.3 Çalı ma Ka ıtlarının Saklanması

irket, denetim çalı ma ka ıtlarını ve denetimle ilgili bilgileri içeren evrak ve kayıtlarını, ilgili kurumların yazılı kuralları ve di er düzenleyici kurulların standartlarına ve düzenlemelerine uygun olarak asgari olarak on yıl saklanmaktadır.

### 12.6.4 İstisnalar

irket denetimde çalı anların, zor ve hassas konularda denetim sırasında gerek irket ve ekip içinden ve dı ndan gerekli durumlarda istisnaya te vik edilmekte, hatta bazı hallerde zorunlu kılmaktadır. Uzlaşılabilir konuların kapsamında yeterlili inden emin olmak ve yazılı hale getirilerek uygulamaya konulur.

### 12.6.5 Görü Farklılıkları

Denetim ekibi içerisinde istisnaya edilebilir taraflarla, kalite güvence komitesi ile sorumlu ortak ba denetçi arasında görüş farklılıkları olması halinde, denetim ekibi bu farklılıkları giderebilmek üzere irket'in farklı görüşlerin çözümünde uyguladığı yöntemleri uygular.

Denetimden sorumlu ortak ba denetçi, ekip üyelerini gerekli oldu unda bu görüş farklılıklarını kendisine veya di er ekip üyelerine iletmelerini, farklılıkları gidermek için gerekti inde meslek örgütüne veya düzenleyici kuruma başvurmayı önerir.

### 12.6.6 Denetim Kalitesini Gözden Geçirme

Denetimden sorumlu ortak ba denetçi, kalite, denetim kalitesinin kontrolü a masında ortaya çıkanlar dahil, denetim esnasında ortaya çıkan önemli farklılıkları tartıştıktan sonra çözümler. denetim kalite kontrol tamamlanana kadar denetim raporunu bitirmemek zorundadır.

Denetim kalitesinin kontrolü, denetim tarafından alınan önemli kararlar ile denetim raporunun olu umunda ula ılan sonuçların objektif bir de erlendirmesi olup, sorumlu ortak ba denetçi ile tartışılmalı, denetim raporunun uygun olup olmadığı, göz önüne alınarak finansal bilgilerin, önemli kararlara ilişkin çalı ma ka ıtlarının incelemesini ve gözden geçirilmesini içerir.

Finansal tabloların denetim kalitesini gözden geçirme i lemi a a ıdaki unsurları içerir;

- Denetim ekibinin özellik arz eden denetim i lerine ilgili olarak irket'in ba ımsızlığı konusunda de erlendirmeleri,
- Denetim sırasında tespit edilen önemli riskler, denetim ekibinin de erlendirmeleri ve cevapları dahil risk de erlendirmeleri,
- Önemlilik ve önemli riskler konusunda alınan kararlar,

# TÜRKERLER Ba ımsız Denetim Yeminli Mali Mü avirlik A. .

## 2014 Yılı effaflık Raporu

- Görü farklılıkları nedeniyle isti are gerektiren durumlarda, bu hizmetin alınıp alınmadı ı ve ula ılan sonuçları,
- Denetim ekibi tarafından denetim sırasında tespit edilmi , düzeltilmi veya düzeltilmemi yanlı lıkların niteli ini,
- Mü teri yönetimine, yönetimden sorumlu ki ilere veya düzenleyici kurumlara iletilecek hususları,
- Kontrol için seçilen çalı ma ka ıtların önemli kararları ve ula ılan sonuçları gösterir nitelikte olup olmadı ını,

sorgular ve yeterli buldu unda denetim kalite kontrol incelemesi belgelendirilir.

### 12.7 zleme

zleme sürecinde, irket tarafından a a ıdaki durumlar göz önünde bulundurularak kalite kontrol sisteminin sürekli olarak gözden geçirilmesinde ele alınmı ve de erlendirilmi tir:

- irket'in ba ımsızlıkla ilgili politika ve prosedürlerinin uygunlu u ve yeterlili i
- Mesleki geli im için teorik ve uygulamalı e itimlerin verimlili i
- Mesleki standartlarda ve yürürlükteki mevzuatta yapılan de i ikliklerin ve irket'in politika ve prosedürleri ile uyumu
- Mü teri ili kisinin ve denetim sözleşmesinin kabulü devam ettirilmesine yönelik kararların analizi
- irket'in temel ve mesleki e itime dair politika ve prosedürlerine ili kin geri bildirim sa lanması dahil, sistemde yapılacak iyile tirmelerin ve atılacak düzeltici adımların belirlenmesi
- irket, kalite kontrol politika ve prosedürlerinde gerekli de i ikliklerin zamanında yapılabilmesi sa lamak için kalite kontrolden sorumlu personeli tarafından politika ve prosedürlerin takip edilmesi.