



HSY Danışmanlık ve Bağımsız Denetim A.Ş.
2017 Yılı Şeffaflık Raporu

HSY Danışmanlık ve Bağımsız Denetim A.Ş.
(Member of Crowe Horwath International)

2017 Yılı Şeffaflık Raporu

HSY Danışmanlık ve Bağımsız Denetim A.Ş. tarafından 2017 yılı için hazırlanan iş bu şeffaflık raporu 26/12/2012 tarihli ve 28509 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Bağımsız Denetim Yönetmeliği'nin 36'ncı maddesi kapsamında hazırlanmış ve şirketimiz internet sitesinde (www.hsyaudit.com) adresinde yayınlanmıştır.

Saygılarımızla

HSY Danışmanlık ve Bağımsız Denetim A.Ş.
(Member of Crowe Horwath International)

Özkan Cengiz
Yönetim Kurulu Başkanı
SMMM- Sorumlu Ortak Başdenetçi

İstanbul, 30.04.2018

I HUKUKİ YAPI VE ORTAKLAR

HSY Danışmanlık ve Bağımsız Denetim A.Ş. 08.10.2008 tarihinde Sermaye Piyasası Kurulu tarafından Sermaye Piyasalarında Bağımsız Denetim Faaliyeti göstermek üzere yetkilendirilmiştir.

26/12/2012 tarihli ve 28509 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Bağımsız Denetim Yönetmeliği’ hükümleri gereği uyumlaştırma çalışmalarını tamamlayarak Kamu Gözetim Muhasebe ve Denetim Standartları Kurulu tarafından “84” sıra numarası ile yetkilendirilmiştir.

Merkezi Fulya Mh. Mevlüt Pehlivan Sk. No:26 Yılmaz İş Merkezi K:5 Gayrettepe – İstanbul adresindedir. Ayrıca Akdeniz Mh. Atatürk Cd.. No:40 K:8 D:801 Birsan İşhanı - Pasaport Konak – İzmir adresinde İzmir çalışma ofisi bulunmaktadır.

31.12.2017 tarihli ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir.

	Adı Soyadı	Mesleki Unvanı	Şirketteki Görevi	Kuruluştaki	
				Ortaklık Payı (%)	Ortaklık Tutarı (TL)
1	Özkan Cengiz	SMMM	Yönetim Kurulu Başkanı - Sorumlu Ortak Baş Denetçi	51,00	25.500,00
2	Hasan Yalçın	YMM	Denetim Kadrosunda Yer Almayan Ortak	18,97	9.485,00
3	Hüseyin Yalçın	YMM	Denetçi	10,00	5.000,00
4	Süleyman Sabit Durlanık	YMM	Yönetim Kurulu Başkan Vekili - Denetçi	9,99	4.995,00
5	Altuğ Özögüt	SMMM	Denetçi Yardımcısı	5,00	2.500,00
6	Hüseyin Özer Ermumcu	YMM	Denetçi	5,00	2.500,00
7	Özgür Çilengiroğlu	SMMM	Sorumlu Ortak Baş Denetçi	0,01	5,00
8	Hakan Günaydın	SMMM	Denetçi	0,01	5,00
9	Remzi Koray Yurteri	YMM	Denetçi	0,01	5,00
10	Eda Meriç Sefer	SMMM	Denetçi Yardımcısı	0,01	5,00
TOPLAM				100,00	50.000,00

Rapor tarihi itibarıyla ortaklık yapısında değişiklik bulunmamaktadır.

II KİLİT YÖNETİCİ VE SORUMLU DENETÇİLER

Şirket Yönetim Kurulu tarafından aktif olarak yönetilmektedir. Bu sebeple kilit yöneticiler Yönetim Kurulu ile eşdeğerdir. Şirketin Yönetim Kurulu aşağıdaki gibidir.

	Adı Soyadı	Mesleki Unvanı	Şirketteki Görevi	Kuruluştaki	
				Ortaklık Payı (%)	Ortaklık Tutarı (TL)
1	Özkan Cengiz	SMMM	Yönetim Kurulu Başkanı	51,00	25.495,00
2	Hakan Günaydın	SMMM	Yönetim Kurulu Başkan Vekili	0,01	5,00
3	Hüseyin Özer Ermumcu	YMM	Yönetim Kurulu Üyesi	5,00	2.500,00

Şirketin Sorumlu Ortak Denetçileri aşağıdaki gibidir.

	Adı Soyadı	Mesleki Unvanı	Şirketteki Görevi
1	Özkan Cengiz	SMMM	Sorumlu Ortak Başdenetçi – Yönetim Kurulu Başkanı
2	Özgür Çilengiroğlu	SMMM	Sorumlu Ortak Baş Denetçi
3	Remzi Koray Yurteri	YMM	Sorumlu Ortak Baş Denetçi

III İÇİNDE BULUNULAN DENETİM AĞININ HUKUKİ VE YAPISAL ÖZELİKLERİ

HSY Danışmanlık ve Bağımsız Denetim A.Ş. dünya genelinde birçok ülkede faaliyet gösteren Crowe Horwath International organizasyonuna üyedir.

Crowe Horwath International (www.crowehorwath.net) 100 ülkede 400'den fazla şehirde toplam 560 ofisi ile tüm dünya pazarlarında global, ulusal ve yerel firmalara en üst düzeyde hizmet vermektedir. Firma bağımsız denetim, vergi ve mali hukuk danışmanlığı, kurumsal finans ve mali danışmanlık, muhasebe danışmanlığı, insan kaynakları danışmanlığı ve müşteri eğitimi alanlarında kapsamlı bir hizmet yelpazesini, büyüme ve performans etkinliği için stratejik çözümler arayışındaki müşterilerin kullanımına sunmaktadır.

Crowe Horwath International'ın şirket hukuki yapısı üzerinde ortaklığı ve benzeri bir kısıtlayıcı gücü bulunmamaktadır. Hukuki bağ üyelik sözleşmesinden ibarettir.

Türkiye sınırları içerisinde aynı denetim ağına bağlı olarak aşağıdaki şirketler faaliyet göstermektedir.

HSY Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.
Troy Bağımsız Denetim ve SMMM Ltd. Şti.
Kavram Bağımsız Denetim ve YMM A.Ş.
Crowe Horwath Olgü Bağımsız Denetim ve YMM A.Ş.

IV. bölümde yapılan açıklamalar dışında bu şirketlerle yapılmış herhangi bir anlaşma ve benzeri hukuki girişim bulunmamaktadır.

IV İLİŞKİLİ DENETİM KURULUŞLARI VE DİĞER İŞLETMELER İLE BU İLİŞKİLERİN MAHİYETİ

HSY Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş. ve
Misyon Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş. ile ilişkili denetim kuruluşudur.

YMM ünvanlı ortaklarımız Vergi danışmanlığı, Yeminli Mali Müşavirlik ve kurumsal finansman danışmanlığı faaliyetlerini bu şirketler vasıtasıyla yerine getirmektedir. Şirketlerin Bağımsız Denetim faaliyeti bulunmamaktadır.

V ORGANİZASYON YAPISI

Şirket Yönetim Kurulu tarafından yönetilmektedir.

Şirket Sermaye Piyasalarında görev yapan Bağımsız Denetim Ekipleri, Sermaye Piyasası Dışı Genel alanlarda görev yapan bağımsız denetim ekipler ve kalite güvenceden sorumlu denetim ekipleri olarak üç ayrı yapı ile faaliyet göstermektedir.

Sorumlu denetçiler ilgili alanlarda sorumlu yönetici olarak görev yapmaktadır.

Şirket 3 Sorumlu ortak baş denetçi, 5 denetçi, 9 denetçi yardımcısı, 2 İdari kadro olmak üzere toplam 19 kişilik kadrosu ile hizmet vermektedir.

VI KALİTE GÜVENCE SİSTEMİ İNCELEMELERİ

Şirket tüm denetim faaliyetini üyesi olduğu Crowe Horwath International tarafından hazırlanmış dünya genelinde kullanılan Sermaye Piyasası Kurulu ve Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurulu tarafından onaylanmış denetim ve kalite güvence standartları kapsamında hazırlanmış olduğu HSY Denetim ve Kalite Güvence Prosedürleri ile yerine getirmektedir. Prosedürler sürekli olarak güncellenmekte ve KGK ve SPK'na bildirim yapılmaktadır.

Denetim Ekipleri tüm çalışma kağıt ve denetim kanıtlarını hazırlamakta ve "CAP" yazılımı, Google Drive bulut teknolojisi ile arşivlemektedir.

Kalite güvence den sorumluluğu ortak baş denetçi Özgür Çilengiroğlu sorumluluğunda kalite güvence çalışmaları da kalite güvence sistemi kapsamında gerçekleştirilmektedir. Bu kapsamda şirketin gerçekleştirmiş olduğu bağımsız denetim hizmetlerinin kalite güvence sistemi incelemeleri gerçekleştirilmiştir.

Kalite Güvence sistemi ile detay bilgileri şeffaflık raporunun XII bölümünde açıklanmıştır.

Şirket;

2013 yılı içerisinde Sermaye Piyasası Kurulu tarafından kalite güvence denetimi yapılmış eleştirilecek husus tespit edilmemiştir.

2014 yılı içerisinde Crowe Horwath International uluslararası kalite güvence ekibi tarafından kalite güvence denetimi yapılmış eleştirilecek husus tespit edilememiştir. Kalite güvence sistemi güncellemeleri ve revizyonları gerçekleştirilmiştir.

2014 yılı içerisinde Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurulu tarafından kalite güvence incelemesi yapılmış kurum tarafından talep edilen kalite güvence iyileştirmeleri gerçekleştirilmiştir.

2015 ve 2016 yıllarında kalite güvence denetimi gerçekleştirilmemiştir. Sermaye Piyasası Kurulu ve Borsa İstanbul A.Ş. uzmanları tarafından talep edilen müşteri dosyaları ilgili kurumlara teslim edilmiştir. Dosyaların incelenmesi sonucu şirkete tebliğ edilmiş herhangi bir eksiklik veya karar rapor tarihi itibarıyla bulunmamaktadır.

2017 yılı içerisinde Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurulu tarafından dosya incelemesi yapılmış inceleme sonuçları rapor tarihi itibarıyla şirketimize tebliğ edilmemiştir.

VII DENETİM HİZMETİ VERİLEN KAYIK'LER

Şirket 2017 yılı mali tablolarının incelenmesi kapsamında aşağıda yazılı KAYIK'lere bağımsız denetim hizmeti vermiştir.

- TGS Dış Ticaret A.Ş.
- Creditwest Faktoring A.Ş.
- Menba Holding A.Ş.
- Escort Teknoloji Yatırım A.Ş.
- Ak Faktoring A.Ş.
- Sümer Faktoring A.Ş.
- Final Varlık Yönetim A.Ş.
- Sümer Varlık Yönetim A.Ş.
- Escort Teknoloji Yatırımları A.Ş.
- Final Varlık Yönetim A.Ş.
- Mega Polietilen Köpük Sanayi A.Ş.
- Rhea Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.
- Rhea Portföy Yönetim A.Ş.
- Safkar Ege Soğutmacılık Klima Soğuk Hava Tesisleri İhr.İth.San.Tic. A.Ş.
- Seyitler Kimya Sanayi A.Ş.

VIII SÜREKLİ EĞİTİM POLİTİKASI

Şirket sürekli eğitim politikası kapsamında düzenli olarak ;

- 1) Uluslararası / Türkiye Finansal Raporlama Standartları
- 2) Uluslararası / Türkiye Denetim Standartları
- 3) Türk Ticaret Kanunu Mevzuatı
- 4) Sermaye Piyasası Mevzuatı
- 5) Crowe Horwath International Denetim ve Kalite Güvence İlkeleri
- 6) CAP Yazılımı Eğitim ve Kullanım ve güncelleme eğitimleri

Alanlarında yıllık 200 saatten az olmamak üzere denetçilere eğitim verilmektedir. Eğitimler şirket içi eğitimlerin yanı sıra uluslararası ve ulusal akademik ve uygulamacı eğitimcilerin katılımı ile dışarıdan eğitim hizmeti alınmaktadır.

Şirket ortaklarımızdan Sn. Hasan Yalçın ve Sn. Özkan Cengiz çeşitli üniversite ve kurumlar bünyesinde Finansal Muhasebe, Uluslararası Muhasebe ve Denetim Standartları alanında yarı zamanlı öğretim görevlisi olarak görev yapmaktadır. Bu sebeple sürekli eğitim kapsamında personel eğitimleri de bu programlar bünyesinde verilmektedir.

IX BAĞIMSIZLIK İLKESİNE UYUM

Sorumlu ortak baş denetçi, yapılan bağımsız denetimle ilgili olarak bağımsızlığın sağlandığına dair bir sonuca ulaşması gerekir. Bu amaçla sorumlu ortak baş denetçi:

- Bağımsızlığı tehdit eden koşulları ve ilişkileri tespit ederek değerlendirir,
- Bağımsızlıkla ilgili politika ve usullere ilişkin tespit edilmiş bir ihlal var ise, bunları değerlendirerek bağımsız denetim çalışmasında bağımsızlığı ortadan kaldıran bir durum olup olmadığını belirler,
- Bağımsızlığı ortadan kaldıran durumları gerekli önlemleri alarak ortadan kaldırır veya kabul edilebilir bir düzeye indirir, çözümlenemeyen konuları yönetim kuruluna bildirir,
- Bağımsızlık ile ilgili konularda varılan sonuçlar ve bu sonuçları destekleyen yönetim ile yapılan tartışmaları yazılı hale getirir.

Sorumlu ortak baş denetçi ortadan kaldırılamayan veya etkisi azaltılamayan bağımsızlığı tehdit eden bir durum tespit ettiğinde, yönetim kurulu ile görüşerek bağımsızlığı tehdit eden faaliyet veya işlemin iptal edilmesi veya bağımsız denetimden çekilmek üzere gerekli süreçlerin başlatılması gibi önlemlerin alınmasını sağlar ve konuya ilişkin tartışmaları ve ulaşılan sonuçları yazılı hale getirir.

Şirket tarafından denetimi yapılan halka açık şirketlerde pay sahibi olmadıklarına dair tüm personelin beyanı gereklidir. Tüm sorumlu ortak başdenetçiler, müdürler, denetim takım liderleri ve bunlara bağlı olan kişiler denetimi yapılan müşteriden bağımsız olmak zorundadır.

Şirket tarafından denetlenen müşteriye hiçbir danışmanlık işi verilmemelidir.

Sorumlu Ortak Baş denetçilerde dahil olmak üzere denetim personelinden görev aldıkları her denetim öncesi ilgili denetim çalışmaları ile ilgili olarak etik ve bağımsızlık gerekliliklerinin yerine getirildiğine dair doğrulama temin edilmelidir.

X GELİRİN DAĞILIMI

Şirketin 2016 yılı içerisinde **1.583.446,35 TL**'lik gelir elde etmiştir. Gelirlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir.

Gelir Türü	Tutar
Finansal Tablo Denetimi Hizmetleri Toplam	1.916.083,06 TL
Diğer Denetim Hizmetleri Toplamı	- TL
Denetim Dışı Hizmetler (Değerleme Hizmeti)	- TL
Genel Toplam	1.916.083,06 TL

XI SORUMLU DENETÇİLERİN ÜCRETLENDİRİLME ESASLARI

Sorumlu Denetçiler kar payı esasına göre ücretlendirilmektedir.

XII KALİTE KONTROL SİSTEMİ

HSY'nin kullanmış olduğu kalite kontrol sisteminin tanıtımı aşağıda yer almaktadır. Kalite Kontrol Sisteminin Yönetim Kurulunun yaptığı değerlendirmeler sonucunda etkin olarak çalıştığı tespit ve beyan edilmiştir.

Giriş

Bu prosedür, HSY Şirketinin; finansal tabloların bağımsız denetim ve sınırlı bağımsız denetimleri ile diğer güvence denetimleri ve ilgili hizmetlere ilişkin kalite kontrol sistemleriyle ilgili sorumluluklarını düzenlemektedir ve HSY etik hükümleri (KKS1.02.01) ile birlikte dikkate alınır.

Amaç

Bu prosedürde ulaşılmak istenen amaç, aşağıdaki hususlara ilişkin makul güvence sağlayan bir kalite kontrol sistemi oluşturmak ve bu sistemin devamlılığını sağlamaktır;

- (a) HSY ve personelinin, mesleki standartlara ve yürürlükteki mevzuat hükümlerine uygunluğunu sağlamak,
- (b) HSY veya sorumlu denetçi tarafından düzenlenen raporların, içinde bulunulan şartlara uygunluğunu sağlamak.

CHI Kalite Kontrol Sistemi Unsurları

HSY kalite kontrol sistemi aşağıdaki politika ve prosedürlerden oluşmaktadır.

- a) Kaliteye İlişkin Liderlik Sorumlulukları (KKS1.01),
- b) Etik hükümler (KKS1.02),
- c) Müşteri İlişkisinin ve Denetim Sözleşmesinin Kabulü ve Devam Ettirilmesi (KKS1.03),
- d) İnsan kaynakları (KKS1.04),
- e) Denetimin yürütülmesi (KKS1.05),
- f) İzleme (KKS1.06).

KKS1.01 Kaliteye İlişkin Liderlik Sorumlulukları Prosedürü

HSY kaliteyi, denetimlerin yürütülmesinde vazgeçilmez bir unsur olarak kabul eden bir kurumsal kültürü teşvik etmek için politika ve prosedürler oluşturmuştur. Söz konusu politika ve prosedürler, HSY yönetim kurulunun kalite kontrol sistemine ilişkin nihai sorumluluğu üstlenmesini zorunlu kılmaktadır.

HSY liderlik yapısı ve liderliğin sergilediği örnek tutum ve davranışlar, kurum içi kültürü önemli ölçüde etkilediğinin bilincindedir. Kurum içinde kalite kültürünün geliştirilmesi, şirket yönetiminin tüm kademelerinin, kalite kontrol politika ve prosedürleri ile aşağıdaki durumların gerekliliğine vurgu yapan açık, tutarlı, süreklilik gösteren eylem ve mesajlarına bağlıdır;

- (a) Çalışmaların mesleki standartlara ve yürürlükteki mevzuat hükümlerine uygun olarak yapılması,
- (b) Şartlara uygun raporların düzenlenmesi.

Bu tür eylem ve mesajlar yüksek kaliteli çalışmaları esas alan ve ödüllendiren bir kültürü teşvik eder. Bu eylem ve mesajlar, sadece bunlarla sınırlı olmamak üzere, eğitim seminerleri, toplantılar, resmî ve gayri resmî görüşmeler, strateji belgeleri, bültenler ve bilgilendirme notlarıyla personele duyurulabilir. (KKS1.01.03, KKS1.01.04) Aynı zamanda bunlara, denetim şirketinin iç yazışmalarında ve eğitim materyallerinde ya da personel değerlendirme prosedürlerinde de yer verilebilir. (KKS1.04.04) Bu eylem ve mesajlar, HSY'nin kalitenin önemine ve kalitenin uygulamada nasıl sağlanabileceğine ilişkin duruşunu destekleyecek ve güçlendirecektir.

HSY yönetim kurulunun kalite kontrol sisteminin işleyişinden sorumlu olarak görevlendireceği kişi veya kişilerin seçiminde, bu sorumluluğu üstlenmek için yeterli ve uygun deneyime, beceriye ve yetkiye sahip olmalarını sağlayacak aşağıdaki kriterleri gözden geçirir.

Kalite kontrol sisteminden sorumlu olan kişi veya kişilerin yeterli ve uygun deneyim ve beceriye sahip olmaları; (her halükarda sorumlu ortak başdenetçi olma koşullarını sağlayan kişi ve kişilerden) kalite kontrol sorunlarını belirleyebilmelerini, (tercihen bu alanda daha önce deneyime sahip olması) anlayabilmelerini ve bunlara yönelik uygun politika ve prosedürler geliştirebilmelerini sağlar. Bu kişi veya kişilerin gerekli yetkiye sahip olması, bunların söz konusu politika ve prosedürleri uygulayabilmelerini sağlar. (KKS1.01.01)

HSY yönetimi tarafından belirlenen iş stratejisinin, yürütülen tüm denetimlerde kaliteyi öncelikli bir zorunluluk olarak ele alması, kaliteye dayalı bir kurum içi kültürün geliştirilmesinde özellikle önemlidir. Böyle bir kurum içi kültürün geliştirilmesi aşağıdaki hususları içerir;

- (a) Personele ilişkin performans değerlendirme, ücret ve sair haklar ile terfi (teşvik sistemleri dâhil) konularını ele alan politika ve prosedürlerin, denetim şirketinin kalite taahhüdünü her şeyden üstün tuttuğunu gösterecek şekilde oluşturulması, (KKS1.01.02)
- (b) Ticari kaygıların yapılan çalışmaların kalitesinin önüne geçmemesini sağlayacak şekilde yönetim sorumluluklarının belirlenmesi, (KKS1.01.02)
- (c) Kalite kontrol politika ve prosedürlerinin geliştirilmesi, belgelendirilmesi ve desteklenmesi için yeterli kaynağın sağlanması. (KKS1.01.02)

KKS1.02 Etik Hükümler Prosedürü

HSY ; kendisinin ve personelinin ilgili etik hükümlere uyumu hususunda makul güvence sağlayan politika ve prosedürler oluşturmuştur. (KKS1.02.01)

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.

Temel ilkeler özellikle;

- Denetim şirketindeki liderlik,
- Mesleki eğitim ve öğretim,
- İzleme,
- Aykırılık durumunda gerekenin yapılması süreci vasıtasıyla güçlendirilir.

HSY ilgili etik hükümler uyarınca kendisinin, personelinin bağımsızlıklarının sağlanması hususunda makul güvence sağlayan politika ve prosedürler kapsamında;

- (a) Bağımsızlık hükümlerini, personeline ve gerekli diğer kişilere bildirir.
- (b) Bağımsızlığa yönelik tehdit oluşturan durumları ve ilişkileri tespit etmesini ve değerlendirmesini, bu tehditleri ortadan kaldırmak veya kabul edilebilir bir düzeye indirmek için gerekli önlemleri almasını veya uygun görülmesi ve yürürlükteki mevzuatın izin vermesi durumunda denetimden çekilmesini mümkün kılar.
- (c) Sorumlu denetçiler, kapsamları dâhil olmak üzere müşterilere sunulan hizmetlere ilişkin bilgileri, bunların tabi olunan bağımsızlık hükümleri üzerindeki -varsa- genel etkilerini değerlendirir.
- (d) Personel, bağımsızlığa tehdit oluşturan durumları ve ilişkileri uygun adımların atılabilmesi için denetim şirketine derhâl bildirir,
- (e) İlgili bilgiler toplanır ve uygun personele iletilir. Böylece;
 - (i) HSY ve personeli, bağımsızlık hükümlerini yerine getirip getirmediğini kolaylıkla belirleyebilir,
 - (ii) HSY bağımsızlıkla ilgili kayıtlarını muhafaza edebilir ve güncelleyebilir,
 - (iii) HSY bağımsızlığa yönelik kabul edilebilir düzeyde olmadığı tespit edilen tehditlere karşı uygun adımları atabilir.

HSY bağımsızlık hükümlerinin ihlalden haberdar edilmesi hususunda makul güvence sağlayacak ve bu tür durumları çözmek için uygun adımlar atmasına imkân verecek politika ve prosedürler oluşturmuştur.

Söz konusu politika ve prosedürler ;

- (a) Personelin, farkına vardığı bağımsızlık ihlallerini derhâl bildirmesini,
- (b) İlgili politika ve prosedürlerde tespit edilen ihlalleri,
 - (i) Şirket ile birlikte söz konusu ihlali değerlendirecek olan sorumlu denetçiye,
 - (ii) Şirketteki diğer ilgili personele; -gereken hâllerde- denetim ağına ve uygun adımları atması gereken ilgili bağımsızlık hükümlerine tabi olan kişilere derhâl bildirmesini,
- (c) İlave adım atılmasının gerekip gerekmediğine karar verilebilmesi için sorumlu denetçi ve ilgili diğer kişilerin, sorunun çözümü için atılan adımlardan şirketi derhâl haberdar etmesini zorunlu kılar.

HSY etik hükümler uyarınca bağımsız olması gereken tüm personelinden her bir denetimden önce ve her hâlükârda yılda en az bir kez, bağımsızlık politika ve prosedürlerine uyduklarını ve uyacaklarını bildiren yazılı bir taahhüt alır . (KKS1.02.04, KKS1.02.05, KKS1.02.06) Yazılı taahhüt, basılı veya elektronik biçimde alınabilir. HSY , taahhüt almak ve aykırılığa işaret eden bilgiler üzerine uygun adımları atmak suretiyle bağımsızlığa verdiği önemi ortaya koyar ve personel açısından konunun güncel ve göz önünde olmasını sağlamaktadır.

HSY , aynı kıdemli personelin bir güvence denetiminde uzun süre görev aldığı durumlarda yakınlık tehdidini kabul edilebilir bir düzeye indirecek önlemleri belirlemek için kıstaslar içeren, kurum tarafından belirlenen işletmeler ile borsada işlem gören işletmelerin finansal tablolarının bağımsız denetimlerinde, belirlenmiş bir süre sonunda sorumlu denetçinin, denetimin kalitesini gözden geçiren kişilerin ve -varsa- rotasyon hükümlerine tabi diğer kişilerin etik hükümlere uygun olarak rotasyonunu zorunlu kılan politika ve prosedürler oluşturmuştur. (KKS1.02.02, KKS1.02.05, KKS1.02.03)

Etik Kurallar, bir güvence denetiminde aynı kıdemli personelin uzun süre görevlendirilmesinin oluşturabileceği yakınlık tehdidini ve bu tehditlere karşı alınacak uygun önlemleri ele almaktadır.

Bu önlemler;

- Kıdemli personelin rotasyona tabi tutulması,
- Denetimin kalitesinin gözden geçirilmesinin şart koşulma kriterlerinin belirlenmesidir.

Etik Kurallara göre yakınlık tehdidi, özellikle Kurum tarafından belirlenen işletmeler ile borsada işlem gören işletmelerin finansal tablolarının bağımsız denetimleriyle ilgilidir. Söz konusu bağımsız denetimlerde Etik Kurallar, sorumlu denetçinin önceden belirlenmiş süre (normalde yedi yıldan fazla olmayan) sonunda rotasyona tabi tutulmasını gerektirir ve bu konuyla ilgili standartları ve açıklayıcı bilgileri sunar. HSY , “Denetçi Bazlı Zaman Planı ve Denetçi Rotasyon Takip Tablosu” (KKS1.02.02) etkin bir şekilde kullanımını sağlayarak yakınlık tehdidine diğer bir önlemi de almış bulunmaktadır.

KKS1.03 Müşteri İlişkisinin ve Denetim Sözleşmesinin Kabulü ve Devam Ettirilmesi Prosedürü

HSY müşteri ilişkisinin ve denetim sözleşmesinin kabulü ve devam ettirilmesine yönelik olarak ancak aşağıdaki hususları yerine getirdiği sürece denetimi üstleneceğine veya ilişkiyi devam ettireceğine ilişkin kendisine makul güvence sağlamış olur;

(a) Denetimin yürütülmesi konusunda yetkin olmak, zaman ve kaynaklar dâhil denetimi yürütmek için gerekli beceri ve kapasiteye sahip olmak (KKS1.03.04)

HSY şirketinin yeni veya mevcut bir müşteriden yeni bir denetim sözleşmesi kabul edebilmesi için gerekli yeterlik, beceri, kapasite ve kaynaklara sahip olup olmadığının değerlendirilmesi, söz konusu denetime özgü yükümlülüklerin ve ilgili tüm kademelerdeki mevcut şirket personelinin niteliklerinin gözden geçirilmesini gerektirir.

Bu gözden geçirme,

- HSY personelinin ilgili sektörlere veya denetim konularına ilişkin bilgi sahibi olup olmadığı,
- HSY personelinin ilgili düzenleme ve raporlama hükümlerine ilişkin deneyimlerinin veya gerekli bilgi ve becerileri etkin biçimde edinebilme kabiliyetinin olup olmadığı,
- HSY gerekli yeterlik, beceri ve kapasiteye sahip yeterli personelinin bulunup bulunmadığı,
- İhtiyaç hâlinde uzmanlardan faydalanma imkânının olup olmadığı,
- Denetimin kalitesinin gözden geçirilmesi için gerekli kıstaslara ve liyakat şartlarına sahip kişilerin bulunup bulunmadığı,
- HSY şirketinin raporlama süresi içinde denetimi tamamlayıp tamamlayamayacağı hususlarını içerir.

(b) Etik hükümlere uygunluğu sağlayabilmek, (KKS1.03.05)

(c) Müşterinin dürüstlüğünü değerlendirmiş olmak ve dürüst olmadığı sonucuna varılmasına sebep olacak herhangi bir bilgiye sahip olmamak (KKS1.03.01, KKS1.03.06)

Aşağıdaki hususlar müşterinin dürüstlüğüne ilişkin olarak dikkate alınması gereken örnekleri içermektedir:

- Müşterinin ana ortaklarının, kilit yöneticilerinin ve üst yönetiminden sorumlu olanların kimlikleri ve ticari itibarları.
- İş uygulamaları da dâhil müşteri faaliyetlerinin niteliği.
- Müşterinin ana ortaklarının, kilit yöneticilerinin ve üst yönetiminden sorumlu olanların muhasebe standartlarını yorumlama ve iç kontrol çevresi gibi hususlardaki tutumlarına ilişkin olumsuz bilgiler.
- Müşterinin, denetim ücretlerini olabilecek en düşük seviyede tutmaya yönelik ısrarlı tutumu.
- Çalışma kapsamının uygun olmayan şekilde sınırlandırıldığına dair göstergeler.
- Müşterinin kara para aklama veya suç teşkil eden diğer faaliyetlerde bulunabileceğine ilişkin göstergeler.
- Denetim şirketinin seçilmek istenmesinin ve önceki denetim şirketinin yeniden seçilmemesinin nedenleri.
- İlişkili tarafların kimlik ve ticari itibarları.

Bu tür politika ve prosedürler HSY 'ın kendisinin ve ilgili personelinin

- (a) - Yeni bir müşteriyle denetim ilişkisi kurmadan önce,
- Mevcut bir müşteriye denetim hizmeti vermeye devam edip etmeme kararı verirken ve
 - Mevcut bir müşteriden yeni bir denetim işini kabul edip etmemeyi değerlendirirken şartlara göre gerekli gördüğü her türlü bilgiyi elde etmesini,
- (b) Yeni veya mevcut bir müşteriye sunulacak bir denetimin kabul aşamasında muhtemel bir çıkar çatışmasının tespiti hâlinde, söz konusu denetimi kabul etmenin uygun olup olmayacağına karar vermesini, (KKS1.03.05, KKS1.03.06)
- (c) Tespit edilmiş sorunlara rağmen müşteri ilişkisinin ve denetim sözleşmesinin kabulü veya devam ettirilmesine karar vermesi hâlinde, sorunların nasıl çözüldüğünü belgelendirmesini (KKS1.03.06) zorunlu kılar.

HSY bir denetime veya müşteri ilişkisinin devam ettirilmesine yönelik olarak, önceden öğrenmiş olması hâlinde bu denetimi reddetmesine sebep olabilecek bilgileri edindiği durumları ele alan aşağıdaki prosedürleri uygular;

- (a) Bu durumlarda doğan mesleki ve yasal sorumlulukları (Kendisini seçen kişi veya kişilere ya da bazı durumlarda düzenleyici otoritelere rapor vermesini gerektiren bir hükmün bulunup bulunmadığı dâhil),
- (b) Denetimden çekilme veya denetimden ve müşteri ilişkisinden birlikte çekilme ihtimalleri değerlendirir.

Denetimden çekilme veya denetimden ve müşteri ilişkisinden birlikte çekilmeye ilişkin politika ve prosedürler aşağıdaki hususları da içeren konuları ele almaktadır:

- İlgili şart ve durumlar karşısında denetim şirketinin atabileceği uygun adımlar hakkında müşteri yönetiminin uygun kademeleri ve üst yönetimden sorumlu olan kişilerle müzakere edilmesi.
- HSY çekilmenin uygun olduğuna karar vermiş ise, söz konusu denetimden veya denetim ve müşteri ilişkisinden birlikte çekilme kararı ile bu kararın sebeplerinin, müşteri yönetiminin uygun kademeleri ve üst yönetimden sorumlu olanlarla müzakere edilmesi.
- HSY denetime devam etmesini gerektirecek mesleki veya mevzuattan kaynaklanan bir yükümlülüğünün bulunup bulunmadığının veya söz konusu denetimden ya da denetim ve müşteri ilişkisinden birlikte çekilme kararının sebepleriyle birlikte Kuruma ve/veya diğer düzenleyici otoritelere rapor verme yükümlülüğünün bulunup bulunmadığının değerlendirilmesi.
- Önemli hususların, yapılan istişarelerin, ulaşılan sonuçların ve sonuçların dayanaklarının belgelendirilmesi.

KKS1.04 İnsan Kaynakları Prosedürü

İnsan Kaynakları

HSY , denetimleri mesleki standartlar ile yürürlükteki mevzuat hükümlerine uygun olarak yürütmek ve sorumlu denetçilerin içinde bulunulan şartlara uygun rapor düzenlemesini sağlamak için gerekli yeterlik ve beceriye sahip, etik ilkelere bağlı uygun personeli bulunduğuna yönelik kendisine makul güvence sağlayan politika ve prosedürler oluşturmuştur.

Denetim Ekiplerinin Belirlenmesi(KKS1.04.09)

HSY her bir denetimin sorumluluğunu bir sorumlu denetçiye verir ve

- (a) Sorumlu denetçinin kimliğinin ve görevinin, müşterinin kilit yöneticilerine ve üst yönetimden sorumlu kişilere iletilmesini,
- (b) Sorumlu denetçinin uygun yeterliğe, beceriye ve görevini yerine getirme yetkisine sahip olmasını,
- (c) Sorumlu denetçinin sorumluluklarının açıkça tanımlanarak sorumlu denetçiye bildirilmesini zorunlu kılan politika ve prosedürler (KKS1.03.04, KKS1.04.09) oluşturulmuştur.

Ayrıca;

- (a) Denetimleri mesleki standartlar ile yürürlükteki mevzuat hükümlerine uygun olarak yürütmek,
- (b) Denetim şirketinin veya sorumlu denetçilerin içinde bulunulan şartlara uygun rapor düzenlemesini sağlamak

HSY için gerekli yeterlilik ve beceriye sahip uygun personelin görevlendirilmesine yönelik politika ve prosedürler (KKS1.03.04, KKS1.04.09) oluşturur. Bu prosedürler hususları da içemektedir:

- İşe alma. (KKS1.04.01, KKS1.04.02, KKS1.04.03)
- Performans değerlendirmesi. (KKS1.04.04)
- Verilen görevleri yerine getirme süresi dâhil kabiliyetler. (KKS1.04.04)
- Yeterlik. (KKS1.04.04)
- Kariyer gelişimi. (KKS1.04.04)
- Terfi etme. (KKS1.04.10)
- Ücret ve sair haklar.

Etkin işe alma süreç ve prosedürleri, çalışmalar için gerekli yeterlik ve kabiliyetleri geliştirme kapasitesine ve bu kabiliyetleri yeterli biçimde kullanabilmesine imkân veren uygun karakter özelliklerine sahip dürüst kişileri seçmesinde yardımcı olmaktadır.

HSY bünyesinde yeterlik, aşağıda belirtilenler dâhil çeşitli yöntemler yoluyla geliştirilebilir:

- Meslekle ilgili konularda yüksek öğrenim alınması.
- Teorik ve uygulamalı eğitimler dâhil sürekli mesleki gelişim. (KKS1.04.08)
- Mesleki tecrübe.
- Daha deneyimli çalışanlar refakatinde denetim ekibinin diğer üyelerinin yetiştirilmesi.
- Bağımsız olması zorunlu olan personel için bağımsızlık eğitimi. (KKS1.04.08)

HSY personeli bilgi ve kabiliyetlerini uygun seviyedeki sürekli mesleki gelişime muhafaza edebilir. Etkin politika ve prosedürler, her kademedeki şirket personeli için sürekli uygulamalı eğitim ihtiyacını dikkate alır ve personelin gerekli yeterlik ve kabiliyetlerini geliştirebilmesi ve bunları sürdürebilmesi için ihtiyaç duyulan eğitim kaynaklarını ve desteğini sağlar. (KKS1.04.05, KKS1.04.06, KKS1.04.07, KKS1.04.08)

HSY bünyesinde teknik imkânların ve eğitim kaynaklarının bulunmaması gibi hâllerde şirket kadrosunda yer almayan uygun yeterliğe sahip kişilerin hizmetinden yararlanabilmektedir.

Performans değerlendirmesi (KKS1.04.04), ücret ve sair haklar ile terfi prosedürleri, yeterliğin geliştirilmesi ve sürdürülmesi ile etik ilkelere bağlılığın esas alınmasını ve ödüllendirilmesini sağlar. Aşağıdakiler HSY kültüründe, yeterliliğin geliştirilmesi ve sürdürülmesi ile etik ilkelere bağlılığın sağlanmasına yönelik atılan adımlar arasındadır:

- Personelin, performans ve etik ilkelere ilişkin şirket beklentilerinin farkında olmasını sağlamak,
- Personelle performans, yükselme ve kariyer gelişimiyle ilgili değerlendirme sunmak ve danışmanlık sağlamak,
- Personelin, daha yüksek sorumluluk gerektiren pozisyonlara yükselmenin, diğer hususların yanında performans kalitesine ve etik ilkelere bağlılığa dayandığını ve HSY politika ve prosedürlerine uyulmamasının disiplin işlemiyle sonuçlanabileceğini anlamasına yardımcı olmak.

Politika ve prosedürler, sorumlu denetçilerin sorumluluklarını tam olarak yerine getirmeleri için yeterli zamana sahip olmalarını sağlayabilmek amacıyla bu kişilerin, iş yüklerini ve müsait olma durumlarını izlemeye yönelik sistemler içerebilir. (KKS1.02.02),

HSY denetim ekiplerini görevlendirirken ve bu ekiplere uygulanacak gerekli yönlendirme ve gözetim seviyesini belirlerken, denetim ekibinin;

- Uygun eğitim ve denetimlere katılım yoluyla benzer nitelik ve karmaşıklığıdaki denetimler hakkında elde ettiği bilgisini ve uygulama tecrübesini,
- Mesleki standartlar ve yürürlükteki mevzuat hükümlerine ilişkin bilgisini,
- Bilgi teknolojileri hakkında bilgi sahibi olmak dâhil teknik bilgisi ve uzmanlığını,
- Müşterilerin faaliyet gösterdiği sektörler hakkındaki bilgisini,
- Mesleki muhakeme kullanabilme kabiliyetini,
- Denetim şirketinin kalite kontrol politika ve prosedürleri hakkındaki kavrayışını dikkate alır.

KKS1.05 Denetimin Yürütülmesi Prosedürü

HSY ,denetimin mesleki standartlar ile yürürlükteki mevzuat hükümlerine uygun olarak yürütülmesine ve denetim kendisinin veya sorumlu denetçinin içinde bulunulan şartlara uygun raporlar düzenlemesine ilişkin olarak kendisine makul güvence sağlayacak bu politika ve prosedürleri oluşturmuştur.

HSY , bu politika ve prosedürleri aracılığıyla denetimin yürütülme kalitesinin tutarlılığını artırır. Bu tutarlılık, genellikle yazılı veya elektronik rehberler, yazılımlar veya diğer standart belgelendirme biçimleri ile sektöre veya denetimin konusuna özgü rehberlerin oluşturulması suretiyle sağlanmaktadır. Söz konusu materyallerde ele alınacak hususlar aşağıdaki gibidir:

- Çalışma hedeflerinin anlaşılmasını sağlamak amacıyla denetim ekiplerinin denetimle ilgili nasıl bilgilendirildiği.
- Denetim standartlarına uygunluk sağlama süreçleri.
- Denetimin yönlendirilmesi ve gözetimi, çalışanların eğitimi ve yetiştirilme süreçleri.
- Yapılan çalışmanın, varılan önemli yargıların ve düzenlenen rapor şeklinin gözden geçirilme yöntemleri.
- Yapılan çalışmanın, harcanan zamanın ve gözden geçirme işleminin boyutunun uygun şekilde belgelendirilmesi.
- Tüm politika ve prosedürleri güncel tutmaya yönelik süreçler.

Yukarıda yer alan hususlar, uygun bir ekip çalışması ve eğitim, denetim ekibinin daha az deneyimli üyelerinin kendilerinden beklenen çalışmanın hedeflerini açık şekilde anlamalarına yardımcı olur.

Denetimin yönlendirilmesi ve gözetimi,

- Denetimin ilerleyişinin takibini,
- Denetim ekibi üyelerinin yeterlik ve kabiliyetlerinin, çalışmalarını yapmak için yeterli zamana sahip olup olmadıklarının, kendilerine verilen talimatları anlayıp anlamadıklarının ve söz konusu çalışmanın planlanan yaklaşıma uygun olarak gerçekleştirilip gerçekleştirilmediğinin değerlendirilmesini,
- Denetimin yürütülmesi sırasında ortaya çıkan önemli hususların ele alınmasını, bunların öneminin değerlendirilmesini ve planlanan yaklaşımın uygun bir şekilde uyarlanmasını,
- Denetimin yürütülmesi sırasında daha deneyimli denetim ekibi üyeleri tarafından değerlendirilecek veya istişare edilecek konuların belirlenmesini içerir.

Gözden geçirme(D50) işlemi,

- Denetimin mesleki standartlara ve yürürlükteki mevzuat hükümlerine uygun olarak yürütülüp yürütülmediğinin,
- İlave değerlendirme gerektiren önemli hususların ortaya çıkıp çıkmadığının,
- Uygun istişarelerin yapılıp yapılmadığının, ulaşılan sonuçların belgelendirilip belgelendirilmediğinin ve bu sonuçların gereğinin yapılıp yapılmadığının,
- Yapılan denetimin niteliğini, zamanlamasını ve kapsamını revize etme ihtiyacının bulunup bulunmadığının,
- Yapılan çalışmanın ulaşılan sonuçları destekleyip desteklemediğinin ve uygun biçimde belgelendirilip belgelendirilmediğinin,
- Elde edilen kanıtların raporu desteklemek için yeterli ve uygun olup olmadığını,
- Denetim prosedürlerinin amaçlarına ulaşıp ulaşılmadığının değerlendirilmesini içermektedir.

HSY gözden geçirme sorumluluğuna ilişkin politika ve prosedürleri, daha deneyimli denetim ekibi üyelerinin, daha az deneyimli ekip üyeleri tarafından yapılan çalışmaları gözden geçirmesi esasına dayanarak belirlemektedir.

HSY ,iştişare kapsamında;

- a) Zor veya tartışmalı konularda gerekli istişarelerin (danışmaların) yapılması,
- b) Gerekli istişarelerin yapılması için yeterli kaynağın bulunması,
- c) İstişarelerin içeriği ve kapsamı ile istişare neticesinde ortaya çıkan sonuçların yazılı hâle getirilerek belgelendirilmesi ve istişare eden tarafların sonuçlar üzerinde mutabık kalması,
- d) İstişareler neticesinde ortaya çıkan sonuçların uygulanması hususlarına ilişkin makul güvence sağlayan politika ve prosedürler oluşturmuştur(D50.3)

HSY , belirli denetimler için denetimin kalitesine yönelik olarak, denetim ekibinin vardığı önemli yargıların ve raporu oluştururken ulaştığı sonuçların tarafsız olarak değerlendirilmesini sağlayıcı nitelikte olan bir gözden geçirmeyi gerekli kılan politika ve prosedürler oluşturmuştur. Bu politika ve prosedürler ile;

- (a) Kurum tarafından belirlenen işletmeler ile borsada işlem gören işletmelerin finansal tablolarına ilişkin tüm bağımsız denetimler için denetimin kalitesinin gözden geçirilmektedir.
- (b) Diğer tüm tarihî finansal bilgilere ilişkin bağımsız denetimlerden, sınırlı bağımsız denetimlerden, diğer güvence denetimlerinden ve ilgili hizmetlerden hangilerinin kalitesinin gözden geçirilmesi gerektiğini belirlemek için kullanılacak kıstasları ortaya koymaktadır. Her bir sorumlu ortağın sahiplendiği işlerden en az bir rapor gözden geçirilmektedir.
- (c) Bir üst maddedeki kıstasları karşılayan denetimlerin bulunması durumunda, bu denetimlerin tümünün kalitesini gözden geçirilmektedir.

HSY , bir denetimin kalitesine yönelik gözden geçirmenin niteliğini, zamanlamasını ve kapsamını belirleyen politika ve prosedürler oluşturmuştur. Bu tür politika ve prosedürler, denetimin kalitesinin gözden geçirilmesi tamamlanıncaya kadar denetim raporuna tarih verilmemesini gerektirmektedir.

Denetimin kalitesinin gözden geçirilmesinde;

- (a) Önemli hususların sorumlu denetçi ile müzakere edilmesinin,
- (b) Finansal tablolar veya denetimin konusunu oluşturan diğer bilgiler ile önerilen denetçi raporunun gözden geçirilmesinin,
- (c) Denetim ekibinin vardığı önemli yargılar ile ulaştığı sonuçlara ilişkin seçilen çalışma kâğıtlarının gözden geçirilmesinin,
- (ç) Denetçi raporu oluşturulurken ulaşılan sonuçların ve önerilen raporun uygun olup olmadığının değerlendirilmesinin zorunluluğu ilgili politika ve prosedürlerde yer almaktadır.

HSY , kurum tarafından belirlenen işletmeler ile borsada işlem gören işletmelerin finansal tablolarının bağımsız denetimlerinin kalitesinin gözden geçirilmesinde, aşağıdaki hususların ayrıca dikkate alınmasını gerektiren politika ve prosedürler oluşturmuştur;

- (a) Denetim ekibinin, denetim şirketinin söz konusu denetime ilişkin bağımsızlığını değerlendirmesi,
- (b) Görüş farklılıkları içeren hususlar ya da diğer zor veya tartışmalı konularda gerekli istişarelerin yapıp yapılmadığı ile bu istişareler doğrultusunda ulaşılan sonuçlar,
- (c) Gözden geçirilmek üzere seçilen belgelerin, önemli yargılarla ilişkili olarak gerçekleştirilen çalışmalarını yansıtıp yansıtmadığı ve ulaşılan sonuçları destekleyip desteklemediği.

HSY , denetimin kalitesini gözden geçiren kişilerin atanmalarına ilişkin politika ve prosedürler oluşturmuş bulunmakta olup ve söz konusu kişilerin liyakatini,

- a) Gerekli deneyim ve yetki dâhil olmak üzere, görevin yerine getirilmesi için gereken teknik niteliklere sahip olunmasına,
- b) Denetimin kalitesini gözden geçiren kişinin tarafsızlığını zedelemeksizin, yürütülen denetimle ilgili olarak bu kişiyle ne derecede istişare edilebileceğine göre belirler.

HSY denetimin kalitesini gözden geçiren kişinin tarafsızlığını korumaya yönelik politika ve prosedürler oluşturmuştur. Bu politika ve prosedürler, denetimin kalitesini gözden geçiren kişinin tarafsızlığının zedelenebileceği durumlarda, bu kişinin değiştirilmesini gerektiğini öngörmektedir.

Denetimin Kalitesine Yönelik Gözden Geçirmenin Belgelendirilmesi

HSY denetimin kalitesine yönelik gözden geçirmenin belgelendirilmesine ilişkin politika ve prosedürler (D50) oluşturmuştur. Bu politika ve prosedürler,

- a) Denetimin kalitesinin gözden geçirilmesine ilişkin şirket politikalarının gerektirdiği prosedürlerin uygulanmış olduğunun,
- b) Denetimin kalitesinin gözden geçirilmesinin, ilgili rapor tarihiyle aynı tarihte veya öncesinde tamamlanmış olduğunun,
- c) 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 belgelendirilmesini zorunlu kılmaktadır.

Görüş Farklılıkları

HSY , denetim ekibinin kendi içinde, istişare edilen kişilerle ve ilgili durumlarda sorumlu denetçi ile denetimin kalitesini gözden geçiren kişi arasında oluşabilecek görüş farklılıklarının ele alınması ve çözüme kavuşturulmasına ilişkin politika ve prosedürler oluşturur.. (D50.3)

Bu tür politika ve prosedürler;

- (a) Ulaşılan sonuçların belgelendirilmesini ve uygulanmasını,
- (b) Sorun çözüme kavuşturuluncaya kadar rapora tarih verilmemesini gerektirir.

Çalışma Kâğıtları

Çalışma kâğıtlarının nihai denetim dosyalarında birleştirilmesi işleminin tamamlanması HSY denetim raporlarının tamamlanmasının ardından denetim ekiplerinin, çalışma kâğıtlarını nihai denetim dosyalarında birleştirme işlemini zamanında tamamlamasına yönelik politika ve prosedürler oluşturmuştur. Finansal tabloların bağımsız denetim ve sınırlı bağımsız denetimlerinde çalışma kâğıtlarının nihai denetim dosyalarında birleştirilmesi işleminin denetçi raporu tarihinden itibaren **altmış gün** içinde tamamlanması gerekmektedir.

HSY çalışma kâğıtlarının gizliliğini, güvenli biçimde saklanmasını, doğruluk ve bütünlüğünü, erişilebilirliğini ve geri kullanılabilirliğini sağlayacak politika ve prosedürler oluşturmuştur.

HSY ilgili mevzuatın gerektirdiği süreden az olmamak kaydıyla, çalışma kâğıtlarının kendi ihtiyaçlarını karşılayacak bir süre kadar saklanmasını sağlayacak politika ve prosedürler oluşturmuştur. (KKS1.05.01)

KKS1.06 İzleme Prosedürü

HSY , kalite kontrol sistemine ilişkin politika ve prosedürlerin yerinde ve yeterli olduğuna ve etkin şekilde işlediğine dair makul güvence sağlayan bir izleme süreci oluşturmuştur.

Bu süreç:

- (a) Her bir sorumlu denetçinin tamamlanmış en az bir denetiminin periyodik olarak teftişi dâhil, denetim şirketinin kalite kontrol sisteminin sürekli olarak gözden geçirilmesini ve değerlendirilmesini içerir, **(KKS1.06.01)**
- (b) İzleme sürecine ilişkin sorumluluğun, şirkette o sorumluluğu üstlenebilecek yeterli ve uygun deneyim ve yetkiye sahip yönetici veya yöneticilere ya da diğer kişilere verilmesini gerektirir, **(KKS1.01.01, KKS1.01.02)**
- (c) Denetimi yürüten veya denetimin kalitesini gözden geçiren kişilerin bu denetimin teftişinde yer almamasını gerektirir .

Tespit Edilen Eksikliklerin Değerlendirilmesi, Bildirilmesi ve Düzeltilmesi

HSY , izleme sürecinin sonunda tespit edilen eksikliklerin etkilerini değerlendirir ve bu eksikliklerin aşağıdakilerden hangisi olduğuna karar verir:

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

HSY , izleme süreci sonucunda tespit edilmiş eksiklikleri ve uygun düzeltici adımlara yönelik tavsiyeleri ilgili sorumlu denetçilere ve diğer ilgili personele bildirir, **(KKS1.06.03)** Tespit edilmiş eksikliklere yönelik düzeltici adımlara ilişkin tavsiyeler, **(KKS1.06.01)** 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) HSY politika ve prosedürlerine uygun hareket etmeyenler, özellikle bu davranışı tekrarlayanlar hakkında denetim şirketi tarafından disiplin işlemlerinin uygulanması.

HSY , izleme prosedürleri sonuçlarının, bir denetçi raporunun uygun olmayabileceğine veya denetimin yürütülmesi sırasında prosedürlerin atlandığına işaret ettiği durumları ele alan politika ve prosedürler oluşturur. Bu tür politika ve prosedürler, denetim şirketinin mesleki standartlara ve yürürlükteki mevzuat hükümlerine uygunluğun sağlanabilmesi için atılması gereken ilave adımlara karar vermesini ve hukuki danışmanlık alıp almamayı değerlendirmesini gerektirir. **(KKS1.06.02)**

HSY kalite kontrol sisteminin izlenmesiyle ilgili olarak yürütülen sürecin sonuçlarını yılda en az bir kez sorumlu denetçilere, denetim şirketinin genel müdürüne veya -uygun hâllerde- yönetim kurulu da dâhil şirketteki diğer uygun kişilere bildirir. **(KKS1.06.02, KKS1.06.03)** Bu bildirim, görev tanımlarına ve sorumluluklarına uygun olarak, bu kişilerin ve denetim şirketinin gerektiğinde hızlı ve yerinde adımlar atabilmesini sağlayacak yeterliliktedir. Yapılacak bildirim;

- (a) Uygulanan izleme prosedürlerinin açıklanmasını,
- (b) İzleme prosedürlerinden elde edilen sonuçları,

(c) İlgili hâllerde, sistemik, tekrarlayan veya diğer önemli eksikliklerin açıklanmasını ve söz konusu eksikliklerin giderilmesi veya düzeltilmesi için atılan adımları içerir.

Şikâyet ve İddialar

HSY ,

(a) Yaptığı çalışmaların mesleki standartlara ve yürürlükteki mevzuat hükümlerine aykırı olduğuna ilişkin şikâyet ve iddiaların,

(b) Kalite kontrol sistemine aykırı hareket edildiğine ilişkin iddiaların gereğince ele alındığına dair kendisine makul güvence sağlayan politika ve prosedürler oluşturur.

Bu sürecin bir parçası olarak HSY , personelinin hiçbir korku ve baskı olmaksızın endişelerini dile getirebilmesini sağlayan ve açık şekilde tanımlanmış iletişim kanalları oluşturur .

Şikâyet ve iddiaların soruşturulması sırasında, kalite kontrol politika ve prosedürlerinin tasarım ve uygulanmasında eksikliklerin veya kalite kontrol sistemine bir veya birden fazla kişinin uymadığının tespit edilmesi hâlinde uygun adımlar atılır.

Kalite Kontrol Sisteminin Belgelendirilmesi

HSY , kalite kontrol sisteminin her bir unsurunun işleyişine dair kanıt sağlamak için uygun belgelendirme yapılmasını zorunlu kılan politika ve prosedürler oluşturmuştur.

HSY , belgelerin saklanmasıyla yönelik politika ve prosedürler oluşturur. Bu politika ve prosedürler, kalite kontrol sistemine uyumunu değerlendirmek için izleme sürecini uygulayan kişilere yeterli zamanı sağlayacak bir süre veya mevzuat gerektiriyorsa daha uzun bir süre belgelerin saklanmasıyla gerektirmektedir.

HSY , şikâyet ve iddialar ile bunlara verilen cevapların belgelendirilmesini sağlayan politika ve prosedürler hazırlamaktadır.

XII DİĞER HUSUSLAR

Bulunmamaktadır.