

KETENCİ BAĞIMSIZ DENETİM ANONİM ŞİRKETİ
2019 YILI ŞEFFAFLIK RAPORU

1	RAPORUN DÖNEMİ VE AMACI	1
2	HUKUKİ YAPI VE ORTAKLAR	1
3	KİLİT YÖNETİCİLER VE SORUMLU DENETÇİLER	1
4	İÇİNDE BULUNULAN DENETİM AĞININ HUKUKİ VE YAPISAL ÖZELLİKLERİ	1
5	İLİŞKİLİ DENETİM KURULUŞLARI VE DİĞER İŞLETMELERLE İLİŞKİLERİ VE BU İLİŞKİLERİN MAHİYETİ	2
6	ORGANİZASYON YAPISI	2
7	KALİTE GÜVENCE SİSTEMİ İNCELEMELERİ	2
8	01.01.2019-31.12.2019 DENETİM HİZMETİ VERİLEN KAYİK'LER	2
9	ŞİRKETİN SÜREKLİ EĞİTİM POLTİKASI	2-3
10	BAĞIMSIZLIK İLKELERİNE UYUM	3
11	GELİRİN DAĞILIMI	3
12	SORUMLU DENETÇİLERİN ÜCRETLENDİRME ESASLARI	4
13	KALİTE KONTROL SİSTEMİ	4-10

Ketenci Bağımsız Denetim A.Ş.

Fulya Mahallesi Mevlüt Pehlivan Sokak
No:26/1 34394 Şişli-İSTANBUL
Mecidiyeköy V.D. 5480718931 Tic. Sic. No.96430-5
T +90 212 284 39 00 F +90 212 284 39 01

**KETENCİ BAĞIMSIZ DENETİM ANONİM ŞİRKETİ
2019 YILINA İLİŞKİN ŞEFAFLIK RAPORU**

Bağımsız Denetim Yönetmeliğinin 36'ncı maddesi uyarınca hazırlanan 01.01.2019-31.12.2019 dönemi için hazırlanan Şeffaflık Raporu ekte bilgilerinize sunulmuştur. Söz konusu rapor, 29.06.2020 tarihinde kuruluşumuzun internet sitesinde yayımlanmıştır.

İstanbul, 29.06.2020

KETENCİ BAĞIMSIZ DENETİM ANONİM ŞİRKETİ

N.Lokman Ketenci
Yönetim Kurulu Üyesi

**KETENCİ BAĞIMSIZ DENETİM
ANONİM ŞİRKETİ**

KETENCİ BAĞIMSIZ DENETİM ANONİM ŞİRKETİ
01.01.2019 – 31.12.2019 DÖNEMİNE AİT ŞEFAFLIK RAPORU

1. RAPORUN DÖNEMİ VE AMACI

Bu rapor 26.12.2012 tarih ve 28509 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Bağımsız Denetim Yönetmeliğinin 36.maddesi uyarınca hazırlanmış olup, 01.01.2019-31.12.2019 dönemini kapsamaktadır. Raporun bir örneği 29.06.2020 tarihinde kuruluşumuzun internet sitesinde yayımlanmış, bir örneği de Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumuna (KGK'ya) Sözleşme Bilgi Giriş Portalı üzerinden iletilmiştir.

2. HUKUKİ YAPI VE ORTAKLAR

Ketenci Bağımsız Denetim Anonim Şirketi, (Şirket/Kuruluş) 21.08.2017 tarihinde bağımsız denetim hizmetleri sunmak amacıyla kurulmuş olup, 06.12.2017 tarihi itibarıyla Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK), tarafından yetkilendirilmiştir.

Kuruluşun merkezi, Fulya Mah. Mevlüt Pehlivan Sok. No:26/1, Şişli/İstanbul adresindedir. Şubesi bulunmamaktadır.

Kuruluş'un 31.12.2019 itibarıyla ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

Adı Soyadı/Ticaret Unvanı	Sermayedeki Payı (TL)
Numan Lokman Ketenci , YMM	35.924 ₺
Onur Elele , YMM	100 ₺
Cenk Divitoğlu , YMM	12.373 ₺
Sinan Şahin , YMM	1.600 ₺
Cihan Beyzade, SMMM	1 ₺
Engin Bilze, SMMM	1 ₺
Tolga Bacak, YMM	1 ₺
TOPLAM	50.000 ₺

3. KİLİT YÖNETİCİLER ve SORUMLU DENETÇİLER

N.Lokman Ketenci	Yönetim Kurulu Üyesi	Kilit Yönetici	Sorumlu Denetçi	BD/2013/04412
Cenk Divitoğlu	Yönetim Kurulu Üyesi	Kilit Yönetici	Sorumlu Denetçi	BD/2013/00718
Sinan Şahin	Yönetim Kurulu Üyesi	Kilit Yönetici	Sorumlu Denetçi	BD/2013/04410
Cihan Beyzade		Şirket Ortağı	Denetçi	BD/2013/04415
Engin Bilze		Şirket Ortağı	Denetçi	BD/2013/04416

Yönetim Kurulu Üyeleri görevlendirme tarihleri 21.08.2017 tarihinden itibaren üç yıldır. Şirket'in denetim kadrosu 8 kişi (29.06.2020 : 9 Kişi) olup, bu kadroya ayrıca teknik bilgi ve bilgi işlem desteği sağlayan destek personeli bulunmaktadır.

4. İÇİNDE BULUNULAN DENETİM AĞININ HUKUKİ VE YAPISAL ÖZELLİKLERİ

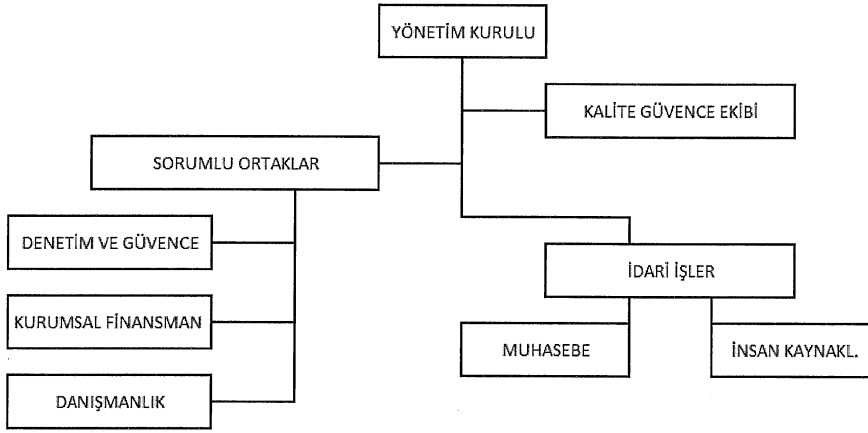
Kuruluşun 01.01.2019-31.12.2019 döneminde içinde bulunduğu bir denetim ağı bulunmamaktadır.

5. KURULUŞ'UN İLİŞKİLİ DENETİM KURULUŞLARI VE DİĞER İŞLETMELERLE İLİŞKİLERİ VE BU İLİŞKİLERİN MAHİYETİ

Ketenci Bağımsız Denetim Anonim Şirketi pay sahiplerinin ortağı olduğu şirketlerin bilgileri aşağıda yer almaktadır.

- Kapital YMM A.Ş. (Uluslararası Vergi Konusu ile iştirak etmektedir)
- İDA YMM A.Ş. (Yerel Vergi Konusu ile iştirak etmektedir)
- Divitoğlu YMM A.Ş. (Yerel Vergi Konusu ile iştirak etmektedir)

6. ORGANİZASYON YAPISI



7. KALİTE GÜVENÇE SİSTEMİ İNCELEMELERİ

2019 yılında kuruluşumuz nezdinde herhangi bir kamu denetimi yapılmamıştır.

8. 01.01.2019-31.12.2019 DÖNEMİNDE DENETİM HİZMETİ VERİLEN KAYIK'LER

Şirketimizin 2019 yılında denetlediği KAYIK kapsamında olan şirketler aşağıdadır.

1.	Devir Faktoring A.Ş.
2.	Başkent Menkul Değerler A.Ş.

9. ŞİRKET'İN SÜREKLİ EĞİTİM POLİTİKASI

Şirketimizde istihdam edilen bağımsız denetçi ya da yardımcılarının eğitime tabi tutulmasına ilişkin izlenen politika şöyledir.

Bağımsız denetçi yardımcıları ilk işe başladıklarında yaklaşık 20 işgünü süren bir hizmet içi eğitim programından geçirilmektedir. Eğitim konuları muhasebe, revizyon, bağımsız denetim, vergi hukuku, muhasebe standartları, SPK, BDDK mevzuatıdır. Meslek personeli olan ortaklar tarafından verilen eğitim sonunda sınav yapılmakta ve yardımcılarının durumları değerlendirilmektedir.

Hizmet içi eğitim sonrası yardımcılar denetim ekiplerine yerleştirilmekte ve denetim teknikleri konusunda pratik bilgi sahibi olmaları sağlanmaktadır. Denetlenecek şirketin ilişkin olduğu sektörde özel bir mevzuat varsa, önce o mevzuatı öğrenmesi istenilmektedir. (Leasing, Faktöring, banka, EPDK vs. denetimleri gibi)

Denetçi yardımcılar denetim ekibindeki ekip başı tarafından değerlendirilmekte ve durumlarının gidişi hakkında ekip başlarından altı ayda bir değerlendirme raporu alınmaktadır. Olumlu görülenler yönetim

KETENCİ BAĞIMSIZ DENETİM ANONİM ŞİRKETİ
01.01.2019 – 31.12.2019 DÖNEMİNE AİT ŞEFFAFLIK RAPORU

kurulu kararı ile bir üst dereceye tayin edilmektedir. Her üst derecede görev ve sorumluluk artmaktadır. Bu konularda şirket içinde uygulanmak üzere bir “Personel Yönetmeliğimiz” bulunmaktadır.

Mevzuatta meydana gelen değişiklikler tüm denetçilere Duyurulmaktadır. Değişiklikler önemli ise (örneğin Kurumlar vergisi kanunu değişiklikleri gibi) bu konuda yine bir eğitim programlanarak tüm denetçi personeline kurs verilmektedir.

Meslek personeline her yıl, aşağıda belirtilen konularda öngörülen (minimum) sürelerde eğitim verilmesini öngörmektedir:

Eğitim Konusu	Eğitim Süresi (Saat)
Denetim Metodolojisi	35
Bağımsızlık ilkeleri	3-7
Muhasebe Standartları	3-7
Vergi	7
Teknoloji (*)	7
Özel Alanlar (**)	7-14

(*) Denetimde kullanılan bilgisayar programları, kağıtsız denetim, v.s.

(**) SPK, BDDK, Sigortacılık mevzuatları, Bilgi Sistemleri Denetimi, v.s.

10. BAĞIMSIZLIK İLKELERİNE UYUM

Şirket’te 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 uygunluğun sağlanması hususundaki gözden geçirmeler yeterli kapsamda, nitelikte ve zamanında gerçekleştirilmektedir. Şirket’te denetçi ve sorumlu denetçilerin bağımsızlık beyanları TDS’lere uygun olarak alınmış olup gerçek durumu yansıtmaktadır. Etik değerler, risk yönetimi ve bağımsızlık, KGK mevzuatı dahilinde oluşturulmuş komite tarafından takip edilmektedir.

Katile El Kitabımızın 11. Bölümünde “Etik ve Bağımsızlık ile ilgili tüm politika ve prosedürler ile kullanılabilecek araçlar ayrıntılı olarak açıklanmıştır. Kalite El Kitabımızda yer alan bağımsızlık ve etik ilkelere ilişkin tüm politika ve prosedürleri içeren veri tabanı tüm ortakların ve meslek personelinin ulaşımına sunulmuştur.

Şirket bünyesinde denetim çalışmalarına katılan her bir personelden yılda en az bir kez bağımsızlık, tarafsızlık ve sır saklamayla ilgili kuruluş politika ve süreçlerine uygun davrandıklarına ve davranacaklarına ilişkin yazılı taahhüt alınmaktadır. Ayrıca yapılan her denetim çalışmasına atanan denetçiler tarafından bağımsızlık beyanı eklenmektedir.

11. GELİRİN DAĞILIMI

Ketenci Bağımsız Denetim A.Ş.’nin 01.01.2019-31.12.2019 döneminde verdiği hizmetler neticesinde elde ettiği kazanç ilişkin bilgiler kazanç türleri itibarıyla aşağıda yer almaktadır.

Gelir	Tutar
Bağımsız Denetim Gelirleri	1.355.901,-TL.
Danışmanlık Hizmeti Gelirleri	61.211,-TL.
Diğer Tasdik Hizmetleri Gelirleri	6.000,-TL.
Toplam	1.423.112,-TL

12. SORUMLU DENETÇİLERİN ÜCRETLENDİRME ESASLARI

Şirket'imizin sorumlu denetçileri, bağımsız denetim raporlarını imzalamak üzere yetkilendirilmişlerdir. Şirketimizin sorumlu denetçileri için; kardan pay alma ve imzalanan denetim sözleşmesi üzerinden prim almayı içeren ikili bir ücretlendirme mekanizması bulunmaktadır.

13. KALİTE KONTROL SİSTEMİ

Kuruluşumuz, yerel düzenleyici otoriteler (KGK ve T.C. Gümrük ve Ticaret Bakanlığı) tarafından belirlenen kalite kontrol prosedür ve kurallarına tabidir.

Kalite kontrol sistemimiz, KGK tarafından belirlenen Bağımsız Denetim Yönetmeliği (BDY), Bağımsız Denetim Standardı 220 (BDS 220) ile Kalite Kontrol Standartları 1 (KKS 1) ve Muhasebeciler için Uluslararası Etik Standartları Kurulu (IESBA) tarafından yayınlanan etik ilkelerine dayanmaktadır.

13.1. Kalite Kontrol Sisteminin Etkinliğine İlişkin Beyan

Şirketimizin yasal denetim ve diğer güvence denetimlerinin kalitesinin kontrolü için ilgili mevzuat uyarınca öngörülen tüm hususlar dikkate alınarak oluşturulmuş kalite kontrol sistemimizin sağlıklı olduğunu, etkin bir şekilde çalıştığını ve potansiyel iyileştirme ve gelişim alanlarını kolayca belirlememize imkan sağladığını düşünmekteyiz.

Oluşturulan kalite kontrol sistemimiz, aşağıdaki unsurları içermektedir.

- Denetim Şirketi Bünyesindeki Kaliteye İlişkin Liderlik Sorumlulukları
- Etik İlkeler ve Bağımsızlık
- Müşteri İlişkileri ile Belirli Sözleşmelerin Kabulü ve Devamlılığı
- İnsan Kaynakları Yönetimi
- Denetimin Yürütülmesi
- İzleme

13.1.a Şirket içinde kalite için liderlik sorumluluklarının belirlenmesi

Şirket Yönetim Kurulu, şirketin kalite kontrol sisteminin işleyişinden sorumlu olarak görevlendirdiği kişilerin, bu sorumluluğu üstlenmek için gereken yeterli ve uygun deneyime, yeteneğe ve gerekli yetkiye sahip olmalarını sağlayacak politika ve prosedürleri oluşturmuştur.

Şirket içinde kalite kültürünün geliştirilmesi adına, Şirket üst yönetimi, tüm kademelerinin, kalite kontrol politika ve prosedürlerinin gerekliliğine vurgu yapan mesajları, sadece bunlarla sınırlı olmamak üzere, eğitim seminerleri, toplantılar, resmi ve gayri resmi görüşmeler ve bilgilendirme notlarıyla personele duyurmaktadır.

Kalite güvence sisteminin sağlıklı biçimde işlemesi ve bu sistemin etkinliğinin sürekli olarak izlenmesini sağlamak üzere Sorumlu Denetçiler Numan Lokman Ketenci ve Sinan Şahin görevlendirilmiştir. Adı geçen Sorumlu Denetçiler tarafından şirketimizin kalite güvence sisteminin gözden geçirilmesini sağlamak üzere yeterli tecrübeye sahip denetçiler ile bir komite oluşturulmuştur.

Bu kapsamda sorumlu denetçiler ve komite üyeleri bağımsız denetim sürecinde yer aldıkları kuruluşlar ile ilgili kalite güvencesi değerlendirmesine katılamamaktadırlar.

İlgili komite Kalite güvencesine ilişkin

- Kalite güvencesine ilişkin ulusal ve uluslararası gelişmelerin takip edilmesi,

KETENCİ BAĞIMSIZ DENETİM ANONİM ŞİRKETİ
01.01.2019 – 31.12.2019 DÖNEMİNE AİT ŞEFFAFLIK RAPORU

- Değişiklik halinde yeni kalite sistemi dokümantasyonunun hazırlanması, yazılı hale getirilmesi, referans standarda göre planlanması, uygulanması ve geliştirilmesi
- Kalite Sistemi dokümantasyonunun dağıtımı, bağımsız denetçilerin söz konusu standartlara erişiminin sağlanması,
- Standartların güncellenmesi ve denetçilere duyurulması,
- Denetim sırasında mesleki ilkelere ya da yasal düzenlemelere uygunluğu zedeleyebilecek olağan ve olağanüstü durumlar için önlemler oluşturulması, hususlarından sorumludurlar.

13.1.b Etik ilkeler

Kuruluş çalışanları arasında yüksek kaliteli denetim performansı ve bütünlük değer yargılarını teşvik etmektedir. Global etik kurallar, ortakların ve çalışanlarının davranışlarına ve iş kurallarına rehberlik eden standartlardan oluşmaktadır. Etik kurallarımız, bütün faaliyet alanlarındaki gidişata yön vermek için, Kuruluş içindeki herkes tarafından takip edilen, belli başlı unsurlar içeren beş kategori altında düzenlenmiştir;

- Birlikte çalışmak
- Müşterilerle ve diğerleriyle çalışmak
- Profesyonel bütünlük içerisinde hareket etmek
- Tarafsızlığımızı ve bağımsızlığımızı sağlamak ve
- Entelektüel sermayeye saygı göstermek

Etik ilkelere uyum, yöneticilerimizden Sinan Şahin tarafından yazılı ve sözlü araçlar vasıtasıyla izlenmektedir. Tedbirlere ve işlemlere uygunluğu izlemek için prosedürler ve yaygın iletişim aracılığıyla, yaptırım korkusu olmadan kötü davranış rapor etme dâhil, bütün personeli sorumlu davranması konusunda destekleyen bir ortam yaratılması hedeflenmiştir.

13.1.c Müşteri ilişkisinin ve denetim sözleşmesinin kabulü ve devam ettirilmesi

Şirket, Müşteri Kabul ve Devamlılık politikasını, KGK tarafından belirlenen denetim standartlarına uygun olarak oluşturmuştur.

Bu politikaya eksiksiz riayet edilmesi ve tutarlı bir şekilde uygulanması adına, müşterinin ve denetim sözleşmesinin kabulü ve devam sürecinin elektronik sistem üzerinden onaylanması ve belgelendirilmesini sağlayan Audit Folder System (AFS) adlı bir platform oluşturulmuştur. Bir müşteri ve denetim sözleşmesi kabul ve devamına ilişkin kararlar, yerel mevzuat gereksinimleri de göz önünde bulundurularak bu sistem üzerinde alınmakta ve belgelendirilmektedir.

Müşteriye ve denetim hizmetine ilişkin güncel risklerin ortaya konularak değerlendirme sürecine dahil edilmesini sağlayan sistem üzerinden aşağıdaki süreçler gerçekleşmektedir:

Müşteri Kabul Değerlendirme
Sözleşme Riski Değerlendirme
Bağımsızlık Anketi
Bağımsızlık Teyidi
Yıllık Müşteri Devamlılığı
Grup Denetimi Kabul ve Devam

Müşteri ve denetim sözleşmesinin kabulü ve devamı için, AFS de tanımlanan bu süreçlerin tamamlanması ve gerekli onayların alınması “Müşteri Kabul ve Devamlılık Politikası” çerçevesinde zorunlu kılınmış ve personele bildirilmiştir.

KETENCİ BAĞIMSIZ DENETİM ANONİM ŞİRKETİ
01.01.2019 – 31.12.2019 DÖNEMİNE AİT ŞEFFAFLIK RAPORU

Müşteri kabulü ve sürekliliği planımız bir müşterinin kabul edilip edilmeyeceğine ya da yeni bir iş ya da hâlihazırda bulunan bir müşteriyle olan ilişkiye devam edilmesiyle ilgili kuralları belirler. Bu kurallar kaliteyi ve bağımsızlığı sağlamak, riski yönetmek ve düzenleyici gerekliliklerini karşılamak için önemlidir.

Hedefler

- Riski değerlendirirken ve bir müşteriyi ya da işi kabul etmek ya da devam etmek için karar verirken oldukça titiz bir süreç oluşturmak,
- Geçerli bağımsızlık koşullarını sağlamak,
- Her türlü çıkar çatışmasını belirlemek ve uygun bir şekilde düzeltmek,
- Risk taşıyan müşterileri belirlemek ve onları geri çevirmek,
- Özellikle yüksek riskli faktörler için ek risk yönetimi prosedürleri belirlemek için profesyonellere danışmak,
- Yasal, düzenleyici ve profesyonel zorunluluklara uymak

Müşteri kabul süreci, potansiyel müşterinin risk özelliklerinin dikkatli bir şekilde değerlendirilmesini kapsar. Şirket yeni bir iş ya da müşteri almadan önce, kaliteli hizmeti vermek için özellikle teknik alanlarda, yeterli kaynak sağlayıp sağlamadığını ve müşterinin istediği hizmetlerin üye şirketin sağlaması için uygun olup olmadığını belirler. Düşük riskli olarak belirlenen müşterilerin denetim sözleşmesi tek sorumlu ortak tarafından, yüksek riske sahip işlerde ise ikinci bir sorumlu ortak tarafından da onaylanmadan kabul edilemez.

Yıllık müşteri devamlılık sürecinde, Şirket kaliteli hizmet verebilmek için verilen hizmeti ve devam edilebilirliği inceler ve müşterilerin Kuruluşun finansal raporlamalarda kalite ve şeffaflığa olan bağlılığını paylaştıkları teyit edilir. Her bir denetimde sorumlu ortak, Şirket' in bağımsız denetim yöneticileriyle birlikte senede bir kez devamlılığın uygun olup olmadığını belirlemek için üye firmanın müşteriyle olan ilişkisini inceler. Müşteri kabul sürecinde olduğu gibi yüksek risk grubundaki müşterilerin devamlılık sürecine atanan ikinci sorumlu ortak da dahil olmalı ve müşterinin devamlılığı kararlarına da mutabık olmalıdır.

Hem müşteri kabulü hem de müşteri devamlılığı, bir şirketin yönetiminin denetleme ekibine uygun olmayan muhasebe ve raporlamaları kabul etmesi için ya da denetim kalitesini tehlikeye düşürmek için mali baskılar yapması gibi algıların olup olmamasına da bağlıdır. Yönetimin bütünlüğü üzerine olan fikirler ve kararlar müşteri kabul ve devam edilmesi kararları için önemlidir.

13.1.d İnsan kaynakları yönetimi

Gerekli yeterliğe ve beceriye sahip uygun personelin görevlendirilmesi için Şirket, insan kaynaklarına ilişkin aşağıdaki hususları içeren politika ve prosedürleri oluşturmuştur;

- İşe alma
- Yeterlilik
- Performans değerlendirmesi
- Kariyer gelişimi
- Terfi etme
- Ücret ve sair haklar

i) İşe alma

İşe alım sürecine dahil edilecek adaylar belirlenirken, ülkenin seçkin üniversitelerinden mesleğe uygun akademik eğitim almış kişiler İnsan Kaynakları fonksiyonundan sorumlu kişiler tarafından filtrelenerek seçilmektedir. Bu adaylar İngilizce ve genel yetenek sınavlarına tabi tutularak, başarılı olduğu takdirde mülakat sürecine devam etmektedirler. Sınavlarda başarı gösteren adaylar önce bir denetim müdürü daha sonra ise bir sorumlu ortak tarafından mülakat sürecine alınıp değerlendirmeye ve onaya tabi tutulmaktadır.

Bu değerlendirmede, adayın yeterliliği esas alınıp, nihai kararlar liyakat prensibine göre alınmaktadır.

KETENCİ BAĞIMSIZ DENETİM ANONİM ŞİRKETİ
01.01.2019 – 31.12.2019 DÖNEMİNE AİT ŞEFFAFLIK RAPORU

ii) Yeterlilik

Şirket personelinin yeterliliği sürekli olarak takip edilmekte ve geliştirilmektedir. Denetim ekipleri oluşturulurken, personelin sorumlulukları ile yetkinliklerinin örtüşmesi esas alınmaktadır.

Her kademedeki personel, sorumlulukları ve gelişim alanları ile paralel olarak çeşitli eğitimlere tabi tutulmaktadır. Bu eğitimler, bunlarla sınırlı olmamak üzere, aşağıdaki eğitimleri kapsamaktadır:

- Mesleki eğitim
- Uygulamalı eğitimler
- Denetim ekibinin diğer üyelerinin daha deneyimli çalışanlar refakatinde yetiştirilmesi
- Teknik, mevzuatsal ve mesleki güncellemelerin aktarımı
- Yönetsel ve iletişim kabiliyetlerine yönelik eğitimler

Denetim şirketi, kendi bünyesinde teknik ve eğitim kaynaklarının bulunmaması gibi durumlarda şirket kadrosunda olmayan uygun yeterliğe sahip kişilerin hizmetinden yararlanmaktadır.

iii) Performans değerlendirmesi, kariyer gelişimi ve terfi etme

40 saati aşan denetim işlerinde, her denetim personelinin bir üst amiri tarafından Performans Değerlendirme Formları (PDF) doldurulmaktadır. Personel Değerlendirme Formları'nın sonuçları yıllık olarak Performans Değerlendirme Özeti'ne aktarılmaktadır. PDÖ, bir yıllık performansa ilişkin geri bildirim iletilmesi bakımından önemli bir araçtır ve çalışanın bir sonraki senedeki ücretiyle ilgili olarak karar alınırken önemli bir belirleyici olacaktır.

PDF ve PDÖ sonrasında, Yıllık Kariyer Planları her personel için oluşturulur. Kariyer Planı üç ana bölümden oluşur. Birinci bölümde, çalışanın yıl sonu performans gözden geçirmesinde geliştirilmesi gerekenler şeklinde vurgulanmış olan alanlarda performansı artırmayı amaçlayan hedefler üzerinde yoğunlaşılır. İkinci bölümde, çalışanın firma içindeki gelecekteki kariyer yoluna ilişkin hedefler üzerinde durulur. Üçüncü bölüm, bir çalışanın işinin Sonuçlar Planına paralel hareket etmeyi başarmak için amaçlaması gereken performans ölçütlerini ve niceliksel sonuçları tanımlayan bir Performans Sonuçları Planından oluşur.

Denetim Ekiplerinin Belirlenmesi

Şirket, her denetim için bir sorumlu denetçi belirlemektedir.

Sorumlu denetçinin kimliği ve görevi, müşterinin kilit yöneticilerine ve üst yönetimden sorumlu kişilere iletilmektedir.

Sektörel bazda uzmanlık gerektiren denetimlerde, bu tecrübeye haiz uygun yeterliğe, beceriye ve görevini yerine getirme yetkisine sahip olan sorumlu denetçiler görevlendirilmektedir.

Sorumlu denetçinin sorumlulukları açıkça tanımlanarak sorumlu denetçinin kendisine bildirilmektedir.

13.1.e Denetimin yürütülmesi

Şirket, denetimin mesleki standartlar ile yürürlükteki kanun ve düzenleyici hükümlere uygun olarak yürütülmesine ve sorumlu denetçinin veya Şirket'in koşullara uygun biçimde raporlar düzenlemesine ilişkin olarak kendisine makul güvence sağlayacak politika ve prosedürleri oluşturmuştur.

Şirket, yazılı ve elektronik rehberler, yazılımlar veya diğer standart belgelendirme biçimleri aracılığıyla denetimin yürütülmesindeki kalitenin tutarlılığını artırmaktadır.

Şirket, denetimleri KETENCİ DENETİM'in denetim metodolojisi çerçevesinde gerçekleştirmektedir. Bu metodoloji, KGK tarafından yayınlanan denetim standartları ile Uluslararası Denetim Standartları'na göre oluşturulmuştur ve gerekli alanlarda yerel mevzuata göre uyarlanmıştır. Denetim metodolojisi, personelin

KETENCİ BAĞIMSIZ DENETİM ANONİM ŞİRKETİ
01.01.2019 – 31.12.2019 DÖNEMİNE AİT ŞEFFAFLIK RAPORU

erişimine yazılı olarak ve elektronik veri tabanında sunulmuş olup denetim ekibinin denetimi yürütürken kullanmış olduğu yazılıma entegre edilmiştir.

Denetim metodolojisinin denetim sırasında doğru ve eksiksiz uygulanmasını sağlamak adına uygun bir ekip çalışması gerçekleştirilerek, denetim ekibinin daha az deneyimli üyelerinin yapacağı çalışmalar denetim müdürü ve sorumlu denetçi tarafından yönlendirilmekte ve gözden geçirilmektedir.

İstişare

Şirket, gerek muhasebe standartları, gerekse de denetim standartları açısından zor veya tartışmalı konularda istişare edilmesi ile ilgili prosedürleri tanımlamıştır. İstişareler neticesinde ortaya çıkan sonuçların uygulanması, tanımlanan ilgili kalite kontrol ve onay mekanizmaları ile sağlanmaktadır. İstişareler tanımlanan prosedürler çerçevesinde şirket genelini etkileyebilecek konularda e-posta yoluyla sağlanmaktadır.

İstişareler, Şirket içindeki veya dışındaki özel uzmanlığa sahip kişilerle konuların müzakere edilmesi suretiyle yapılmaktadır. Gerek konunun detayları, gerekse de mutabık kalınan sonuç ve bu sonuca ilişkin dayanaklar açıkça anlaşılabilir şekilde belgelendirilmektedir.

İstişarelerin tipleri, ne zaman istişarenin yapılması gerektiği ve belgelendirilmesi konusundaki prosedürler Kuruluşun “Kalite Kontrol El Kitabı”nda tanımlanmış ve personelin erişimine sunulmuştur.

Karışık ve hassas durumlarda danışmanlık için, danışma verilen kişiden, danışanın konuyu ve çözümünü anladığını göstermek için yazılı bir anlaşma sağlamayı gerektiren resmi bir sürecimiz vardır.

Denetimin Kalite Kontrolünün Gözden Geçirilmesi

Denetim şirketi uygun denetimler için, denetim ekibinin varlığı önemli yargıların ve raporu oluştururken ulaştığı sonuçların tarafsız olarak değerlendirilmesini sağlayan ve denetimin kalite kontrolünün gözden geçirilmesini gerektiren politika ve prosedürler oluşturmıştır. Bu prosedürler Kuruluşun Kalite Kontrol El Kitabı’nın 7.7 bölümünde tanımlanmış ve ersonelin erişimine sunulmuştur.

Kalite kontrolü gözden geçiren kişiler, teknik niteliği olan, konuya göre daha deneyimli ve tarafsız kişilerden oluşmaktadır. Söz konusu atama bu yetkiler verilirken Türkiye’nin bulunduğu Bölge Kalite Kontrol sorumlusu tarafından onaylanır. Yetki, deneyim ve sınav durumuna göre değerlendirilir. Kalite kontrolünü gözden geçiren kişiler denetim ekibinden bağımsızdır ve bu kişiler denetim ekibiyle ilgili hiçbir karar alamamaktadırlar.

Kalite Kontrol El Kitabı’nın 7.6 no’lu bölümünde ise hangi şirketlerin denetiminin kalite kontrolünün gözden geçirileceğinin önerildiği açıklanmaktadır. Şirket hangi işletmelerin denetimlerinin kalite kontrol incelemesine tabi olduğunu risk seviyesine göre belirlemiştir.

Denetim raporunun ve görevlendirmeden kaynaklanan diğer çıktıların yayınlanmasından önce aşağıda belirtilen koşullarda bir görevlendirme kalite kontrol gözden geçirmesine gerek duyulur:

- Görevlendirme yüksek riski olduğu tayin edilmiş bir endüstrideyse (Banka ve diğer finans kurumları, sigorta şirketleri, broker ve aracı kurumlar, gayrimenkul şirketleri)
- Kurum borsaya kayıtlı bir şirketse veya bir önemli bağlı şirketi veya bileşeni borsaya kayıtlıysa;
- Kurum bir başka önemli kamu menfaatine yönelik kurum ise;
- Başlangıçta yapılan değerlendirmenin artından, kurumun bir başarılı işletme olarak varlığını sürdürme kabiliyeti konusundaki şüpheler önemini korursa
- Görevlendirme riskinin yüksek olduğu değerlendirilirse ve
- Yerel yasalar ve yönetmelikler gerektirirse

Görevlendirme, kalite kontrol gözden geçirme sorumlusu bir bağımsız ortak veya denetlemenin ifasına veya müşteri kuruma veya kurumlar grubuna başka hizmetler sağlanmasına katılmamış olan uygun niteliğe sahip başka bir kişi veya ekiptir. Bunlar tayin edilmiş oldukları müşteri kurumuna veya kurumlar grubuna

KETENCİ BAĞIMSIZ DENETİM ANONİM ŞİRKETİ
01.01.2019 – 31.12.2019 DÖNEMİNE AİT ŞEFFAFLIK RAPORU

sağlanan denetim hizmetinin kalitesini bağımsız bir şekilde gerçekleştirme konusunda gerekli otoriteye, teknik yeterliliğe ve sektör bilgisine sahip olmalıdırlar (örneğin, borsaya kayıtlı bir kurumun denetimine tayin edilen bir görevlendirme kalite kontrol sorumlusu, borsaya kayıtlı kurumların denetimleri konusunda bir görev ortağı olarak görev yapmaya yeterli deneyime ve otoriteye sahip bir kişi olmalıdır).

Görevlendirme kalite kontrol gözden geçirme sorumlusunun sorumlulukları arasında mali tabloların ve bunlara dair denetçi raporunun okunması ve önemli muhasebe, denetim veya raporlama konularının nesnel bir şekilde gözden geçirilmesi yer almaktadır. Gözden geçirme işlemi denetim görev ortağıyla müzakereleri, uygun analitik prosedürlerin uygulanmasını ve mevcut çalışma kağıtları dosyasının ön kısmının ve seçilen çalışma kağıtlarının gözden geçirilmesini içerir. Ayrıca yüksek düzeyde önemli yanıltıcı beyan riskiyle ilgili olarak mali tablolar ve denetim konusunda önemli işlemler, tahminler ve kararlar ile ilgili mütalaaları ve yargıları da içermelidir. Görevlendirme kalite kontrol gözden geçirme sorumlusunun böyle konuların uygun şekilde ele alınıp çözüme kavuşturulmuş olup olmadığına ilişkin mütalaası ve yargısı normalde ilgili çalışma kağıtlarının veya düzeltilmemiş denetim farklılıklarının niteliği ve meblağı dahil olmak üzere önemli görevlendirme kararlarına ilişkin özet belgelerin gözden geçirilmesini gerektirecektir. Çalışma kağıdının ne ölçüde gözden geçirileceği, gözden geçirme sorumlusunun bulunması gereken profesyonel bir yargı konusudur ve her görevlendirmenin kendine özgü koşullarına göre farklılık gösterecektir.

Denetimin kalite kontrolü, kalite kontrolü gerçekleştiren kişilerin imzaladığı ve gerçekleştirilen prosedürleri içeren bir doküman ile belgelendirilir.

Profesyonel Fikirlerdeki Farklılıkların Çözülmesi

Kuruluşun ortak değer yargıları vardır ve çalışanlarına profesyonel bir anlaşmazlık durumunda ya da müşteriyle yapılan işte bir sorunda rahatsız oldukları durumlarda ses çıkarmalarını destekler. Tedbirler ve prosedürler KETENCİ çalışanlarına bir denetim ekibini üyelerinin gerekli olduğu düşünülen ya da denetlenen finansal beyanların üzerindeki düşünceleri etkileyecek gerek duyulan her fikir uyuşmazlığına izin verir şekilde düzenlenmiştir. Kalite Kontrol El Kitabı. Bölüm: 7.10

Bir denetim esnasında çıkacak profesyonel fikirlerdeki farklılıklar genellikle denetim ekibi seviyesinde çözülür. Ancak, eğer bir sorunun tartışması içinde olan ve karardan memnun olmayan bir kişi, bir üst yetkiye başvurma hakkı ve zorunluluğu vardır. Eğer kaliteden sorumlu denetçi sorumlu ortağın kabul etmediği tavsiyelerde bulunursa ve sorun kaliteden sorumlu denetçiyi memnun etmeyen bir şekilde çözümlenirse, Kuruluşun CEO suna konu danışılacak ve profesyonel fikir ayrılıklarının çözümü için uygun danışmanlık süreci yapılarak rapor imzalanmaz. Denetim ekibini aşan bir durum eninde sonunda çözüldüğünde, tedbirlerimiz daha önceki danışılmalar için yapıldığı gibi aynı şekilde belgelendirilir. Kalite Kontrol El Kitabı. Bölüm: 7.10

Çalışma Kağıtları

Denetim Raporunu tamamlandıktan sonra çalışma dosyaları (denetim çalışmaları ve kalite kontrol sistemine ilişkin her türlü belgeyi ekleriyle birlikte) , birleştirilerek belirlenen süreler kadar arşivde tutulmaktadır. Söz konusu süreler, ana şirketin yurtdışında bağlı bulunduğu düzenleyici kurumlar, Türkiye'deki düzenleyici kurumların belirlediği veya müşteri herhangi bir düzenlemeye tabi değilse, RSM kurallarına göre belirlenmektedir. Dosyaların arşiv süreleri en az on yıldır.

Denetim dosyaları fiziksel güvenliği korunacak şekilde saklanmaktadır ve bu konuda gerekli tedbirler alınmaktadır. Çalışma kağıtları sadece denetim müdürlerinin onayı ile arşivden çıkartılabilir. Arşiv çıkış ve girişleri elektronik database'de takip edilmektedir. Elektronik çalışma kağıtları da Şirket prosedürleri çerçevesinde bir veri tabanında güvenli bir şekilde saklanmaktadır.

KETENCİ BAĞIMSIZ DENETİM ANONİM ŞİRKETİ
01.01.2019 – 31.12.2019 DÖNEMİNE AİT ŞEFFAFLIK RAPORU

Denetim Ekiplerinin Oluşması

Denetim ekibine kişilerin atanması Bağımsız Denetim Bölümü Başkanı tarafından onaylanır. Denetim ekiplerine kişiler atanırken personelin muhasebe, denetime ve raporlama standartları bilgisi, işin büyüklüğü ve zorluğu, uzman sektör bilgisi ve deneyimi, işin zamanlaması, sürekliliği ve iş esnasında eğitim fırsatları gibi yeterlilikleri içeren faktörler göz önünde bulunmaktadır. Daha karmaşık işler için denetim takımını destek olmak ya da artırmak için uzman ya da ek bilirkişi gerekli olup olmadığı değerlendirilir.

Birçok durumda kurum içi uzmanlar denetim ekibinin bir parçası denetim prosedürlerini gerçekleştirmek ve uygun denetim kanıtları elde etmeye yardım etmek için olarak görevlendirilirler. Bu çalışanlar bilgi teknolojileri, aktif değeri ve aktüeryal analiz gibi özel bilgi ve beceri gereken durumlarda kullanılır. Gittikçe artan bir şekilde, denetlediğimiz şirketlerin çok uluslu olması yüzünden, denetim takımlarının benzer coğrafyalarda oluşmuş olmaları gerekmektedir.

13.1.f İzleme

İzleme prosedürü asgari aşağıdakileri içerir:

- Her bir sorumlu denetçinin en az bir denetimi periyodik olarak izleme kapsamına alınır.
- İzlemede denetim şirketinin kalite kontrol sistemi sürekli olarak gözden geçirilir ve değerlendirilir
- İzleme sürecindeki sorumluluk, şirkette o sorumluluğu üstlenebilecek yeterli ve uygun deneyim e yetkiye sahip yönetici veya yöneticilere ya da diğer kişilere verilir
- Denetimi yürüten ya da denetimin kalitesini gözden geçiren kişiler bu denetimin teftişinde yer alamazlar

Kalite kontrol sisteminin sürekli olarak gözden geçirilmesi ve değerlendirilmesinde aşağıdaki göz önünde bulundurulması gerekir.

- Mesleki standartlarda ve yürürlükteki mevzuatta meydana gelen değişikliklerin ve -uygun hallerde- bunların denetim şirketinin politika ve prosedürlerine nasıl yansıtılacağına analizi
- Bağımsızlıkla ilgili politika ve prosedürlere uygunluğun yazılı teyidinin analizi
- Teorik ve uygulamalı eğitimler dahil olmak üzere sürekli mesleki gelişime ilişkin analizi
- Müşteri ilişkisinin ve denetim sözleşmesinin kabulü ve devam ettirilmesine yönelik kararların analizi
- Denetim şirketinin temel ve mesleki eğitime dair politika ve prosedürlerine ilişkin geri bildirim sağlanması dahil, sistemde yapılacak iyileştirmelerin ve atılacak düzeltici adımların atılması
- Sisteme, sisteme uygunluk sağlanmasına veya sistemi anlama düzeyine ilişkin zayıflıkların uygun denetim şirketi personeline bildirilmesi
- Kalite kontrol politika ve prosedürlerinde gerekli değişikliklerin zamanında yapılabilmesini sağlamak için uygun şirket personeli tarafından politika ve prosedürlerin takip edilmesi

Her sene incelenen işler, büyük, karışık ya da kamu yararına hizmet eden şirketler öncelikli olmak üzere riske dayalı bir tutumla seçilir. Denetim programı detaylı, risk odaklı ve kurum içi tedbirler ve prosedürlere, ilgili yerel iş standartları ve düzenleyici koşullarıyla uyumunu ölçmek için büyük bir grup halka açık ve halka açık olmayan denetim işlerini kapsayan dosya incelemelerini içerir.