

**C&Ç BAĞIMSIZ DENETİM VE
YÖNETİM DANIŞMANLIĞI A.Ş.**

2020 YILI ŞEFFAFLIK RAPORU

C&Ç Bağımsız Denetim ve Yönetim Danışmanlığı A.Ş. tarafından hazırlanan işbu Şeffaflık Raporu; Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından 26/12/2012 tarihli ve 28509 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Bağımsız Denetim Yönetmeliği'nin 36'ncı maddesi çerçevesinde hazırlanmıştır. Şeffaflık Raporu, şirketimizin internet sayfasında yayımlanacaktır.

Ankara,26.04.2021


Enver ÇAKAN
Sorumlu Denetçi
Y. Kurulu Başkanı


Ali YERLİ
Sorumlu Denetçi
Y. Kurulu Başkan Yrd.

C&Ç BAĞIMSIZ DENETİM VE YÖNETİM DANIŞMANLIĞI A.Ş.

2020 YILI ŞEFFAFLIK RAPORU

1- HUKUKİ YAPI VE ORTAKLAR

Şirketimizin kuruluşu 27.06.2005 tarihinde tescil edilmiş olup, bu husus 30.06.2005 tarih ve 6336 sayılı T.T.S. Gazetesinde yayımlanmıştır. Şirketimizin merkez adresi Beştepe Mahallesi 32. Cadde No:1/180 Yenimahalle/ANKARA'dır.

Şirketimiz, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu, Sermaye Piyasası Kurulu ve Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu nezdinde denetim yetkisine haizdir. Şirketimizin sermayesi 50.000,00 TL olup, 31.12.2020 tarihli ortaklık yapısı aşağıda yer almaktadır.

Adı Soyadı	Mesleki Unvanı	Şirketteki Unvanı	Pay Tutarı (TL)	Pay Oranı (%)
Enver ÇAKAN	Y.M.M.	Yönetim Kurulu Başkanı - Sorumlu Denetçi	875,00	1,75
Ali YERLİ	Y.M.M.	Yönetim Kurulu Başkan Yardımcısı - Sorumlu Denetçi	23.625,00	47,25
Yusuf ÇAKAN	S.M.M.M.	Yönetim Kurulu Üyesi - Sorumlu Denetçi	23.250,00	46,50
Serkan BALTACI	S.M.M.M.	Sorumlu Denetçi	500,00	1,00
Salih YAYLA	S.M.M.M.	Denetçi	500,00	1,00
Mustafa KARASARIOĞLU	S.M.M.M.	--	500,00	1,00
Özgür KARATAŞ	S.M.M.M.	Denetçi	500,00	1,00
Hüseyin PİRGON	S.M.M.M.	Denetçi	250,00	0,50
Toplam			50.000,00	100

2- KİLİT YÖNETİCİLER VE SORUMLU DENETÇİLER

Şirketimizin yönetim kurulu üyeleri aşağıdaki gibidir.

Adı Soyadı	Mesleki Unvanı	Şirketteki Unvanı
Enver ÇAKAN	Y.M.M.	Yönetim Kurulu Başkanı - Sorumlu Denetçi
Ali YERLİ	Y.M.M.	Yönetim Kurulu Başkan Yardımcısı - Sorumlu Denetçi
Yusuf ÇAKAN	S.M.M.M.	Yönetim Kurulu Üyesi - Sorumlu Denetçi

Şirketimizin sorumlu denetçileri aşağıdaki gibidir.

Adı Soyadı	Mesleki Unvanı	Şirketteki Unvanı
Enver ÇAKAN	Y.M.M.	Yönetim Kurulu Başkanı - Sorumlu Denetçi
Ali YERLİ	Y.M.M.	Yönetim Kurulu Başkan Yardımcısı - Sorumlu Denetçi
Yusuf ÇAKAN	S.M.M.M.	Yönetim Kurulu Üyesi - Sorumlu Denetçi

3- İÇİNDE BULUNULAN DENETİM AĞININ HUKUKİ VE YAPISAL ÖZELLİKLERİ

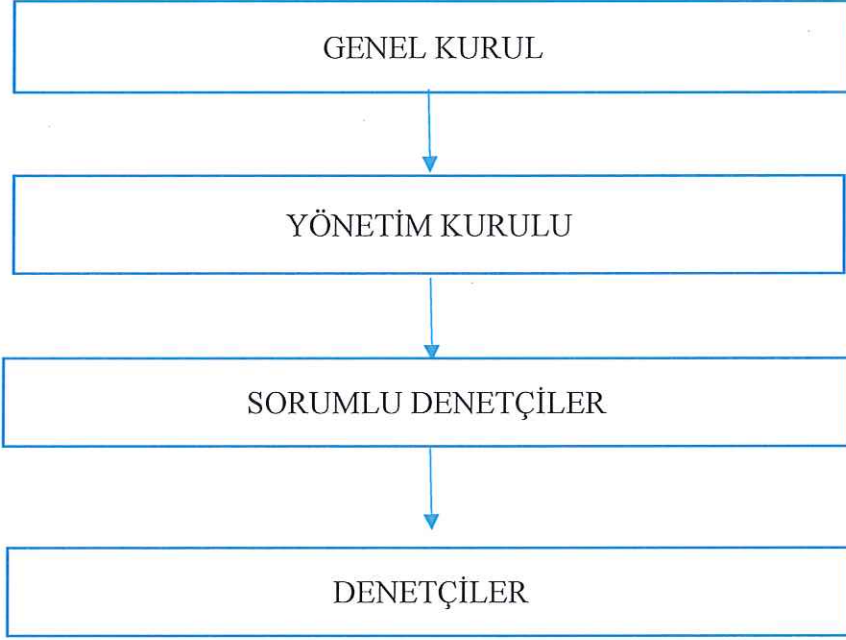
Şirketimiz rapor tarihi itibari ile yurt içinde bir gruba bağlı olarak faaliyette bulunmamaktadır. Aynı zamanda yurt dışında da yabancı bir şirket ile anlaşması bulunmamaktadır.

4-İLİŞKİLİ DENETİM KURULUŞLARI VE DİĞER İŞLETMELER İLE BU İLİŞKİLERİN MAHİYETİ

Şirketimizin ilişkili olduğu bir bağımsız denetim kuruluşu bulunmamaktadır.

5-ORGANİZASYON YAPISI

Şirketimizin organizasyon yapısı aşağıda yer almaktadır.



-Yönetim Kurulu

Adı Soyadı	Mesleki Unvanı	Şirketteki Unvanı
Enver ÇAKAN	Y.M.M.	Yönetim Kurulu Başkanı - Sorumlu Denetçi
Ali YERLİ	Y.M.M.	Yönetim Kurulu Başkan Yardımcısı - Sorumlu Denetçi
Yusuf ÇAKAN	S.M.M.M.	Yönetim Kurulu Üyesi - Sorumlu Denetçi

-Denetim Kadrosu

Adı Soyadı	Mesleki Unvanı	Şirketteki Unvanı
Enver ÇAKAN	Y.M.M.	Yönetim Kurulu Başkanı - Sorumlu Denetçi
Ali YERLİ	Y.M.M.	Yönetim Kurulu Başkan Yardımcısı - Sorumlu Denetçi
Yusuf ÇAKAN	S.M.M.M.	Yönetim Kurulu Üyesi - Sorumlu Denetçi
Serkan BALTACI	S.M.M.M.	Sorumlu Denetçi
Salih YAYLA	S.M.M.M.	Denetçi
Özgür KARATAŞ	S.M.M.M.	Denetçi
Hüseyin PİRGON	S.M.M.M.	Denetçi
Erkan TAHTA	S.M.M.M.	Denetçi
İsmail KAHRAMAN	S.M.M.M.	Denetçi
Yaşar DENİZ	S.M.M.M.	Denetçi
Orkun ÇAKAR	S.M.M.M.	Denetçi
Metin AKDEMİR	S.M.M.M.	Denetçi
Mustafa KARASARIOĞLU	S.M.M.M.	Denetçi Yardımcısı

6-KALİTE GÜVENCE SİSTEMİ İNCELEMELERİ

Sermaye Piyasası Kurulu tarafından 2010 yılında Şirketimiz nezdinde inceleme yapılmıştır. Yapılan inceleme neticesinde herhangi bir idari yaptırımında bulunulmamıştır. Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından, Şirketimiz nezdinde Kalite Kontrol Sistemi (KKS) incelemesinde bulunulmuştur. Yapılan inceleme sonucunda elde edilen tespitler tarafımıza bildirilmiştir. Kalite Kontrol Sistemi Rehberi güncellenmiş olup, Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu'na (KGK) bildirilmiştir.

7-DENETİM HİZMETİ VERİLEN KAYIK'LER

Şirketimizin 2020 yılına ilişkin olarak Bağımsız Denetimini gerçekleştirdiği KAYIK'ler aşağıda yer almaktadır.

KAYIK'lerin UNVANI
-Petrokent Turizm A.Ş.

8-SÜREKLİ EĞİTİM POLİTİKASI

Şirketimiz, iç eğitim programlarının stratejik önemi olduğunu düşünmektedir. Bunun sebebi sadece eğitimlerin içeriğinin değil (tecrübenin paylaşılması ve güncel gelişmeler), aynı zamanda eğitimlerin denetçilere, profesyonel yönetim ve etik konularında gerekli bilgilerin verilmesinde anahtar görevi görmesidir.

Her seviyedeki denetçi ve ortaklar için uygun eğitim programları hazırlanmakta ve alınan bu eğitimler dosyalanarak denetçi ve ortakların aşamalı olarak Şirketimizin tüm eğitim programına tabi tutulduklarından ve alınan eğitimlerin kendi seviyelerine ve görevlendirildikleri işlere uygun olduğundan emin olunmaktadır.

Eğitim programları her seviyedeki denetçi ve ortaklar tarafından izlenecek genel müfredatı içermektedir. Programın amacı her sorumlu denetçinin, denetçinin ve denetçi yardımcısının denetim standartları, muhasebe standartları, raporlama standartları, kalite kontrol standartları, denetim teknikleri ve denetim işinin başından sonuna kadar yürütülmesi konularında gerekli bilgiyi edinmesi, geliştirmesi ve uygulamasına yöneliktir.

Ayrıca denetçilerimiz sürekli eğitim yükümlülüğü kapsamında da gerekli eğitim faaliyetlerine katılmaktadır.

9-BAĞIMSIZLIK İLKESİNE UYUM

Sorumlu ortak denetçi, yapılan bağımsız denetimle ilgili olarak bağımsızlığın sağlandığına dair bir sonuca ulaşmak zorundadır. Bu amaçla sorumlu ortak denetçi:

a) İlgili tüm taraflardan gerekli bilgileri alarak bağımsızlığı tehdit eden koşulları ve ilişkileri tespit ederek değerlendirir.

b) Şirketin bağımsızlıkla ilgili politika ve usullerine ilişkin tespit edilmiş bir ihlal var ise, bunları değerlendirerek bağımsız denetim çalışmasında bağımsızlığı ortadan kaldıran bir durum olup olmadığını belirler.

c) Bağımsızlığı ortadan kaldıran durumları gerekli önlemleri alarak ortadan kaldırır veya kabul edilebilir bir düzeye indirir, çözümlenemeyen konuları Şirket yönetimine bildirir.

ç) Bağımsızlık ile ilgili konularda varılan sonuçlar ve bu sonuçları destekleyen şirket yönetimi ile yapılan tartışmaları yazılı hale getirir.

Sorumlu ortak denetçi ortadan kaldırılamayan veya etkisi azaltılamayan bağımsızlığı tehdit eden bir durum tespit ettiğinde, şirket 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.

Bütün denetim ekibi, denetimi yapılan müşteriden bağımsız olmak zorundadır. Tüm denetim ekibinden, denetimi yapılacak şirkette pay sahibi olmadığına dair beyan alınır. Etik hükümler uyarınca tüm denetim ekibinden her bir denetimden önce veya her yıl, bağımsızlık politikaları ve prosedürlerine uyduklarını ve uyacaklarını bildiren bir yazı alınır.

Bağımsızlık ve bağımsızlığın korunması hususunda 6102 sayılı TTK'nın ilgili hükümleri ve Bağımsız Denetim Yönetmeliğinin 22. Maddesine, Türkiye Denetim Standartlarına ve SPK düzenlemelerine uygunluğun sağlanması hususundaki gözden geçirmeler yeterli kapsamda, nitelikte ve zamanında gerçekleştirilmekte olup, denetçi ve sorumlu denetçilerin bağımsızlık beyanları TDS'lere uygun olarak alınmakta ve gerçek durumu yansıtmaktadır.

10- GELİRİN DAĞILIMI

Şirketimizin 2020 yılında elde ettiği gelirlerin toplamı **377.150,00 TL** olup, **247.150,00 TL**'si bağımsız denetim gelirlerinden **130.000,00 TL**'si ise danışmanlık gelirlerinden oluşmaktadır.

11-SORUMLU DENETÇİLERİN ÜCRETLENDİRME ESASLARI

Sorumlu Denetçilerin ücretlendirme politikası çalışılan denetim işinde yer alınan süre, denetim raporunun imzalanması gibi unsurlar, Maliye Bakanlığının her yıl yayımlanan asgari ücret tarifesinde yer alan ücretler dikkate alınarak tayin edilmektedir.

12-KALİTE KONTROL SİSTEMİ

Kalite Kontrol Sistemimiz, bağımsız denetim raporu tamamlanmadan önce, bağımsız denetim ekibinin önemli nitelikteki kararları ile bağımsız denetim raporuna ilişkin sonuçların objektif bir şekilde değerlendirilmesine ilişkin süreç ile bağımsız denetim kuruluşumuz tarafından, kalite kontrol sisteminin etkin bir şekilde işlediğine dair makul bir güvencenin sağlanması amacıyla, tamamlanmış bağımsız denetimlerle ilgili periyodik olarak yapılan kalite kontrolleri de dahil devamlı olarak uygulanan kalite kontrol yönetmelerinin işleyişinin izlenmesini kapsamaktadır.

Denetim kuruluşumuz ve kuruluşumuzda görev alan denetçilerin kaliteli bir denetim çalışması gerçekleştirmek için denetim kalitesini sağlayacak ve koruyacak unsurları uygulamaları zorunludur.

Kalite kontrol sisteminin oluşturulmasından ve işleyişinden sorumlu olarak Enver ÇAKAN ve Ali YERLİ görevlidir.

Kalite Kontrol Komitesi: Enver ÇAKAN ve Ali YERLİ ile birlikte görev almak üzere; Serkan BALTAÇI, Yusuf ÇAKAN görevlendirilmiştir.

Şirketin kalite kontrol sistemi aşağıdaki unsurları içeren politika ve prosedürlerden oluşmaktadır:

- a- Denetim Şirketi Bünyesinde Kaliteye İlişkin Liderlik Sorumlulukları,
- b- İlgili Etik Hükümler,
- c- Müşteri İlişkisinin ve Denetim Sözleşmesinin Kabulü ve Devam Ettirilmesi,
- d- İnsan Kaynakları,
- e- Denetimin Yürütülmesi
- f- İzleme

-Kaliteye İlişkin Liderlik Sorumlulukları

Firmayla ve firmanın profesyonel işleyişiyle ilgili bütün hassas konularda firma ortakları karar verir.

Ortaklar şirket içinde kalite güvenliği kültürünün oluşturulmasında ve geliştirilmesinde; bu el kitabını ve diğer bütün pratik uygulama dokümanını personele sağlamakta ve müşavirlik uygulamalarında bu hususta rehberlik sunmakta sorumluluk almayı kabul eder.

Firmanın işleyiş ve raporlama yapısının belirlenmesinden ortaklar sorumludur. Buna ek olarak, firma bizler arasından seçilecek birini veya bu konuda kalifiye olan bir personeli, yıllık yahut bundan başka periyodik dönemler için, kalite kontrol sisteminin bileşenlerinden sorumlu kişi(ler) olarak belirleyecektir.

Kalite kontrol sisteminin genel sorumluluğu Yönetici Ortağa/Sorumlu Ortak Denetçilere aittir.

Kalite kontrol sisteminde özel sorumluluk veya görev alan her bir kişi bu konuda yeterli ve uygun nitelikli bilgi, beceri, tecrübe ve bu görevi yerine getirmek için gereken yetkiye sahip olmalıdır.

-İlgili Etik Hükümler

Firma ve personeli, Profesyonel Muhasebecilere yönelik Muhasebe Etik Kuralları İçin Uluslararası Etik Standartları Kurulu (IESBA) kurallarını ve buna ek olarak Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kuruluna ilişkin kanun / kurallara en az minimum düzeyde içeren gereklere uygun hareket etmekte yükümlüdür.

Firma, bütün etik konularda Etik Liderinin değerini kabul edecek ve yetkisini tanıyacaktır. Etik Lider şu hususlardan sorumludur:

Firmanın etik politikalarını yönetmek;

Etikle ilgili olan politikalarda yapılması gereken değişiklik ihtiyaçlarını tespit etmek

Ortaklar ve personele etikle ilgili konularda rehberlik ve konsültasyon sağlamak (örneğin bağımsızlık, çıkar çatışması...);

Bütün kamu yararı güden tüzel kişilerin müşteri listesini tutmak (bağımsızlık amacıyla);

Bütün etik konularda firma politikası ve prosedürlerine uyumluluğu gözlemek;

Firma politikalarına uyumsuzluk tespiti halinde bunu Yönetici Ortağa bildirmek;

Bütün etikle ilgili konularda İnsan Kaynakları ile birlikte eğitim faaliyetleri koordine etmek.

Etik ilkeler, mesleki etiğin temel ilkelerini belirler. Bu ilkeler aşağıda yer alan hususları içerir.

Dürüstlük,

Tarafsızlık,

Mesleki yeterlik ve özen,

Sır saklama,

Mesleğe uygun davranış.

Sorumlu ortak denetçi etik ilkelere uygun olmayan hususların varlığı konusunda dikkatli olmak zorundadır. Bağımsız denetim sırasında diğer ekip üyeleri ve sorumlu ortak denetçi gerekli oldukça etik konuları ve bu konulardaki gözlemleri paylaşır. Sorumlu ortak denetçi herhangi bir şekilde dikkatine sunulan hususları, çalıştığı diğer bağımsız denetçilerle de tartışarak yapılacak gerekli işlemleri belirler.

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

Etik kurallar, temel ilkelere uyuma yönelik tehditlere karşı alınabilecek uygun önlemlere ve ayrıca söz konusu tehditlere karşı alınabilecek önlemlerin bulunmadığı durumlara örneklere verir. Temel ilkeler özellikle denetim şirketindeki liderlik, mesleki eğitim ve öğretim, izleme ve aykırılık durumunda gerekenlerin yapılması süreci vasıtasıyla güçlendirilir.

-Müşteri İlişkisinin ve Denetim Sözleşmesinin Kabulü ve Devam Ettirilmesi

Sorumlu ortak denetçi, müşterinin kabulü, müşteriyle olan ilişkinin devamı ve özellik arz eden bağımsız denetimlerle ilgili gerekli usul ve esasların izlendiğinden emin olmak ve ulaşılan sonuçların yazılı hale getirilmesini sağlamak zorundadır.

Sorumlu ortak denetçi müşterinin kabulü ve ilişkinin devamına ilişkin karar sürecini başlatmış olmasa bile, verilen en son kararın uygun olup olmadığını tespit eder.

Bu süreç aşağıdaki hususların göz önüne alınmasını gerektirir;

a) Denetlenenin yönetiminde etkin olanlar ve yönetimden sorumlu kişiler ile ana ortakların dürüstlüğü,

b) Bağımsız denetim ekibinin işlerin yapılması bakımından yeterliliği ve gerekli zaman ve kaynağa sahip olup olmadığı ve

c) Şirketin ve ekibin etik ilkelere uyup uymadığı.

Yukarıda belirtilen hususlarla ilgili bir sorun ortaya çıktığında bağımsız denetim ekibi ihtiyaç duyulduğunda gerekli danışmalarda bulunarak, çözümlenen hususları yazılı hale getirir.

Müşteriyle olan bağımsız denetim ilişkisinin devam edip etmeyeceğine karar verilirken, mevcut ve önceki dönemde ortaya çıkan, müşterinin faaliyet alanının şirketin yeterli bilgi ve deneyime sahip olmadığı bir alana kayması gibi önemli hususların varlığı ve bunların etkileri göz önüne alınır.

Müşterinin kabulünden sonra, sorumlu ortak baş denetçi işin kabulünü etkileyen bir bilgi edinmişse, bu durumda konuyu derhal şirket yönetimine taşıyarak gerekli işlemlerin yapılmasını sağlar.

Firma, ancak yeterli zaman, kaynak ve yeterliliği bulunduğu konularda ve etik gerekleri yerine getirebildiği, (muhtemel) müşterilerin entegrasyonunu kavradığı ve (muhtemel) müşterinin entegrasyon sorunu olduğu sonucuna varıracak bilgiye sahip olmadığı müddetçe yeni müşavirlikleri kabul edecek veya var olan müşavirliklere devam edecektir.

Sorumlu Ortak Denetçiler, firma politika ve prosedürlerine uygun şekilde müşavirliğin başlamasını veya devam ettirilmesini onaylayacaktır ve bu onayı belgelendirecektir.

Muhtemel Yeni Müşteriler

Herhangi bir müşteri teklifinin hazırlanmasından önce muhtemel müşterinin değerlendirmesi ve yetkili onayının alınması gerekmektedir. Değerlendirme süreci şu noktaları içerir:

Müşteriyle ilgili olan risklerin analizi ve

Uygun personelle ve üçüncü kişilerle yeni firma hakkında görüşme (daha önceden hizmet veren firma dâhil).

Firma ayrıca geçmişe yönelik araştırmalar yapabilir, zaten hazır olan çevrimiçi bilgileri kullanabilir.

Yeni müşterinin kabul edilmesine karar verildiğinde firma ilgili etik gereklerle uygun hareket edecek (üye olunan kuruluşun etik kuralları gerektiriyorsa daha önceki müşavir firmayla görüşme yapmak gibi) ve yeni müşteri tarafından imzalanmak üzere bir müşavirlik mektubu hazırlayacaktır.

Mevcut Müşteriler

Her bir devam eden müşavirlik hizmeti için, ilgili müşteriye hizmet vermeye devam etmenin uygun olup olmadığı noktasında devam eden müşavirliğin mevcut durumu ve planlamaları esas alarak bir devamlılık incelemesi yapılarak bunun belgelendirilmesi gerekecektir. Bu incelemede ayrıca herhangi bir rotasyona ihtiyaç duyulup duyulmadığına da yer verilecektir.

Muhtemel Yeni Müşteriler ve Mevcut Müşteriler

Aşağıdaki hususlar dolayısıyla yüksek risk durumu varsa müşavir ortak yeni müşavirlik müşterisinin kabulünü veya mevcut müşterinin devamlılık kararının kabulünü, diğer ortağın / ortakların birinin yazılı oluru olmadıkça onaylamayacaktır:

Ortakların ve personelin bu riskli müşavirliği üstlenebilecek durumda olduğu veya üstlenebilecek duruma gelebileceği (bu husus işletmenin faaliyet gösterdiği endüstri, alan bilgisi ve konuyla ilgili mevzuat ve raporlama gerekleriyle ilgili bilgileri içerir),

Gerekli olabilecek uzmanlara ulaşma imkânı,

(Gerekli hallerde) müşavirlik kalite kontrol gözlemini gerçekleştirecek kişinin belirlenmesi ve bu kişinin bu işi yapabilir durumda oluşu,

Diğer bir denetçi yahut muhasebeciye ait bilgilerin kullanılması ihtimali (firmanın diğer şubeleri veya ağ firmaları ile işbirliği yapılmasının zorunlu olduğu hallerde),

Şirketin raporlama teslim tarihlerine riayet edilebilme olanağı,

Gerçekten var olan veya potansiyel çıkar çatışmalarının varlığı,

Tespit edilen bağımsızlık tehditlerinin bertaraf edilebilme veya bu tehditlerin kabul edilebilir seviyeye indirilebilmesini sağlayacak güvenlik tedbirlerinin olup olmadığı,

(Potansiyel)müşterinin işletme ve yönetim kalitesi, yönetim için görevlendirilenlerin veya kuruluşun üzerinde önemli etkiye sahip olan kişilerin niteliği, bunların entegrasyonu, tamlığı, yetkinliği ve ticari itibarları (organizasyonu çevreleyen aleyhte davalar ve olumsuz imaj gibi) ile birlikte mevcut ve önceki firmalarla olan tecrübeleri,

Bu kişilerin ve grupların iç kontrol ortamına karşı tutumları ve bunların muhasebe standartlarına karşı sahip oldukları agresif veya uygunsuz görüşleri (daha önceden düzenlenmiş ve değiştirilmiş raporlarla ilgili görüşler ve niteliklerinin durumu dâhil),

Kuruluşun faaliyetlerinin niteliği, organizasyonun ticari faaliyetleri ve mali sıhhati,

Firmanın, müşteri tarafından ücrete tabi çalışma saatlerinin (fiyatlandırılacak) makul olmayacak düzeyde düşük tutulması hususunda baskı altında tutulup tutulmaması,

Firmanın kapsam sınırlandırması beklentileri,

Suç unsuru taşıyan bulguların varlığı ve

Önceden çalışılan firma tarafından yapılan işlerin güvenilirliği ve bu firmanın iletişim girişimlerine verdiği yanıt (bu kısımda müşterinin önceki firmadan neden ayrıldığı da değerlendirilecektir).

Müşteri veya müşavirlik hizmeti ile ilgili kayda değer risk tespiti yapılmışsa konu Yönetici Ortakla/Sorumlu Ortak Denetçi ile görüşülecektir. Yönetici Ortağın/Sorumlu Ortak Denetçinin resmi onayı gerekli olup firmanın meselenin nasıl çözüldüğünü belgelendirmesi de ayrıca

istenmektedir. Endişeler etikle ilgili hususları içermekteyse Etik Liderinin onay vermesi de zorunludur.

Bir müşavirlik hizmetinin devam ettirilmesine karar verilmesinden sonra, şayet daha önce öğrenilseydi bunlara göre devam kararının verilmeyecek olduğu bilgilere ulaşırsa firma taahhüdünü devam ettirme konusunu yeniden gözden geçirmek durumundadır ve normal olarak uygulanabilir bütün profesyonel, düzenleyici yahut yasal gereklere uymak kaydıyla önünde bulunan seçenekleri değerlendirmek ve pozisyonunu netleştirmek için hukuki tavsiye alması gerekecektir.

Müşavirlik veya Müşteri İlişkisinden Çekilme

Bir müşavirlik veya müşteri ilişkisinin sonlandırılması düşünülüyorsa aşağıdaki süreç takip edilecektir:

Müşterinin yönetimi veya yönetim işlerinden sorumlu addedilen kişilerle mevcut durum ve şartlarda atılabilecek adımları görüşmek üzere ortaklardan biri görevlendirilecektir.

Bu görüşmeler sonucunda çekilmenin uygun olacağı sonucu çıkarsa, firma çekilme kararında etkili olan sebepleri belgelendirecek, her türlü görüşmenin sonuçlarını, ulaşılan sonuçları ve bu sonuçların dayanaklarını da bunlara ekleyecektir. Firma ayrıca, herhangi bir mesleki, düzenleyici veya yasal zorunluluk sebebiyle müşavirlikten çekildiğine dair yetkili makamları bilgilendirmesinin gerekip gerekmediğini değerlendirecektir.

Şayet firmanın müşavirlik hizmetine devam etmesi yönünde bir mesleki, düzenleyici veya yasal zorunluluk mevcutsa, müşavirliğin devamına neden olan sebepler belgelendirilmeli ve hukuki danışman tarafından verilen konsültasyon içeriği bu belgelere dâhil edilmelidir.

Bağımsız denetim ekibinin belirlenmesi ve göreve başlaması

(1) Sorumlu ortak denetçinin, grup olarak bağımsız denetim ekibinin, uygun yetenek ve yeterlilikte olduğu ve süresi içinde bağımsız denetim standartlarına, yasal ve hukuki düzenlemelere uygun olarak bağımsız denetim işini bitirebileceği ve gerçeği yansıtan bağımsız denetim raporu düzenleyebileceği hususlarında tereddüdü bulunmaması gerekir.

(2) Genel olarak bağımsız denetim ekibinden beklenen yetenek ve yeterlilikler;

a) Alınan uygun eğitim ve bağımsız denetimlere iştirak yolu ile benzeri nitelikte ve zorluktaki bağımsız denetim işini anlamak ve gerçekleştirmek hususunda deneyime,

b) Bağımsız denetim standartları ile hukuki ve yasal düzenlemeler konusunda yeterli bilgiye,

c) İlgili bilgi teknolojileri dahil uygun düzeyde teknik bilgiye,

ç) Müşterinin faaliyette bulunduğu sektör hakkında yeterli bilgiye,

d) Mesleki karar verme yeteneğine ve

e) Şirket kalite kontrol politika ve yöntemlerini kavrama yeteneğine sahip olmayı gerektirir.

-Bağımsız denetim faaliyetinin yürütülmesi

Sorumlu ortak denetçi, bağımsız denetim faaliyetinin bağımsız denetim standartları ile yasal ve hukuki düzenlemelere uygun olarak yapılması sürecinde, yönlendirme, gözetim ve verimlilikle ilgili hususlardan ve bağımsız denetim raporunun gerçeği yansıtacak şekilde hazırlanmasından sorumludur.

Sorumlu ortak denetçi bağımsız denetim ekibindeki bağımsız denetçileri aşağıda belirtilen hususlarda bilgilendirerek bağımsız denetim faaliyetini yönetir.

Ekiptekilerin sorumluluğu,

İşletme faaliyetlerinin doğası,

Riskle ilgili hususlar,

Ortaya çıkabilecek sorunlar ve

Bağımsız denetim işinin yürütülmesiyle ilgili ayrıntılar.

Bağımsız denetim ekibindeki bağımsız denetçilerin sorumluluğu, kendilerine verilen işi objektif bir bakış açısı ve mesleki şüphecilik ve özenle etik ilkeleri gözeterek yapmaktır. Bağımsız denetim ekibindeki kıdemsizlerin daha kıdemli denetçilere sorular yöneltmeleri beklenir. Bağımsız denetim ekibinde yer alan bağımsız denetçiler de aralarında gereken iletişimi kurarlar.

Yapılan bağımsız denetimin amacının ekipte yer alan tüm bağımsız denetçiler tarafından anlaşılması gereklidir. Bu kapsamda, ekipte yer alan kıdemsizlerin kendilerine verilen işin amacını kavrayabilmeleri için bağımsız denetimin, ekip çalışması ve refakat çalışması şeklinde yürütülmesi gerekir.

Ekibin gözetimi aşağıdaki hususları içerir;

Bağımsız denetim çalışmasında kaydedilen aşamayı takip etmek,

Ekip elemanlarının yetenek ve yeterliliklerini göz önüne alarak, işi tamamlamak için sürelerinin yeterli olup olmadığı, verilen talimatları anlama düzeyleri ve işin planlandığı gibi yürütülüp yürütülmediğini tespit etmek,

Bağımsız denetim sırasında ortaya çıkan hususları önemliliklerini göz önüne alarak saptamak ve planlanmış bağımsız denetim yaklaşımını buna uygun olarak değiştirmek ve

Danışma gerektiren hususları belirlemek, bağımsız denetim sırasında daha kıdemlilerle konuyu görüşmek.

Gözden geçirme sorumluluğu, daha kıdemli ekip üyelerinin daha kıdemsizlerin işlerini inceleme temeline dayanır. Bu sorumluluğu yerine getiren bağımsız denetçi, aşağıdaki hususları dikkate alır.

Bağımsız denetim işinin bağımsız denetim standartlarına, yasal ve hukuki düzenlemelere uygunluğu,

Önemli konuların daha ayrıntılı incelenmek üzere ortaya konulduğu,

Gerekli konularda fikir danışıldığı ve ulaşılan sonuçların yazılı hale getirilerek uygulandığı,

Yapılan işin zamanlama ve içeriğinin gözden geçirildiği,

Yapılan işin ulaşılan sonuçları desteklediği ve yazılı hale getirildiği,

Bağımsız denetim kanıtlarının yeterli ve bağımsız denetim raporunu destekleyecek nitelikte olduğu ve

Bağımsız denetim tekniklerinin amaçlarının gerçekleştirildiği.

Sorumlu ortak denetçinin, bağımsız denetim raporu nihai hale gelmeden bağımsız denetime ilişkin çalışma kağıtlarını incelemek ve ekiple konuları tartışmak suretiyle varılan sonuçları ve bağımsız denetim raporunu destekleyecek yeterlilikte bağımsız denetim kanıtı toplandığı hususundan emin olması gerekir.

Sorumlu ortak denetçi bağımsız denetimin uygun göreceği aşamalarında inceleme yapar. Bu durum, bağımsız denetim raporu henüz tamamlanmadan önemli konuların zamanında sorumlu ortak denetçinin isteğine uygun olarak çözümlenmesini sağlar. Gözden geçirme, bağımsız denetimin yoruma açık kritik konularını, bağımsız denetim sırasında tespit edilen, özellikle zor ve incelikli alanları, önemli riskleri ve sorumlu ortak denetçinin önemli bulduğu diğer alanları kapsar.

Sorumlu ortak denetçinin tüm çalışma kağıtlarını incelemesi gerekmez, ancak yaptığı gözden geçirmenin süre ve kapsamını yazılı hale getirmesi gerekir.

Gözden geçirme sırasında bağımsız denetim işinin başka bir sorumlu ortak denetçi tarafından devralınması halinde, sorumlu ortak denetçinin değişiklik tarihine kadar yapılan tüm işlerin gözden geçirilmesini de yapması gerekir. Söz konusu kontrolün, bağımsız denetimin plan ve programının bağımsız denetim standartları ile hukuki düzenlemelere uygun olarak yapıldığı hususunda yeni sorumlu ortak denetçiyi de ikna etmesi gerekir.

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

-İnsan Kaynakları

Firma, insan kaynakları ile ilgili bütün konularda İnsan Kaynakları bölümünün değerini ve otoritesinin farkındadır. İnsan Kaynakları'nın sorumlulukları şunlardır:

Aşağıdaki hususlar için zorunlu olan yetkinlik sahibi, becerili ve etik kurallara inanmış yeterli sayıda firma personeli ile makul bir güvenilirlik ve müşavirlik hizmeti sağlamak için dizayn edilen insan kaynakları politikalarını uygulamak ve devamını sağlamak;

Denetim ve Müşavirlik hizmetinin profesyonel standartlara ve uygulanabilir yasal düzenlemelerdeki gerekler uyarınca verilebilmesi ve

Sorumlu Ortak Denetçilerin veya firmanın mevcut şartlara uygun raporlar düzenleyebilmesi.

İş kanunlarından veya düzenleyici işlemlerinden kaynaklı gereken politika değişikliklerini belirlemek ve piyasa koşullarındaki rekabetçi konumunu korumak,

İnsan kaynaklarıyla ilgili konularda rehberlik ve konsültasyon hizmeti vermek,

Performans değerlendirme sistemlerini tutmak,

Talep üzerine şartlara uygun nitelikli özel eylem ve prosedürler tavsiyesinde bulunmak (disiplin, personel alımı gibi),

Bütün personel için yıllık mesleki gelişim ve eğitim programı oluşturup bunu düzenli aralıklarla izlemek,

Oryantasyon eğitimi geliştirip bunu yeni personele sunmak ve

Personel dosyalarını tutmak (yıllık bağımsızlık beyanları, gizlilik kabulü, hizmet içi eğitim ve profesyonel gelişim raporları).

Personel Alımı ve Çalıştırma

Yönetici Ortak/Sorumlu Ortak Denetçiler ve İnsan Kaynakları, firmanın müşteri ihtiyaçlarını karşılayabilecek nitelik, kapasite, yeterlik ve sayıdaki profesyonel iş gücünü sürekli olarak hazır bulundurmakla yükümlüdür. Bu kapsamda, en başta pik zamanlarını ve potansiyel kaynak sıkıntısı yaşanabilecek dönemleri belirlemek için her bir takvim yılı içinde detaylı bir müşavirlik hizmeti gereksinim beklentisi şeması hazırlamak durumundadırlar.

İnsan Kaynakları işe alım konusunda mevcut başvurulardan, mülakatlardan ve belgelendirme işlemlerinden faydalanır.

Firmada çalıştırmak üzere ekip üyesi ararken İnsan Kaynakları aşağıdaki hususları göz önünde bulunduracaktır:

Akademik ve profesyonel yeterlik belgelerini doğrulamak ve referansları kontrol etmek,

Adayların özgeçmişlerindeki boşlukları ve eksik bilgileri zaman içinde netleştirmek,

Kredi ve sabıka kaydı kontrollerini dikkate almak,

Adaylara, her bir ekip üyesinin yıllık olarak müşavirlik işine başlamadan önce bağımsız olduklarını ve çıkar çatışması içinde olmadıklarını yazılı olarak beyan etmekle yükümlü olduğunu açıklamak ve

Adayları, her bir ekip üyesinin firma politikasını bildiğini ve buna uygun hareket edeceğini yazılı bir taahhülle ortaya koymak durumunda olduğu konusunda bilgilendirmek.

İşe alım işlemi tamamlandıktan sonra mümkün olan en kısa ve uygun sürede yeni personelin tamamının oryantasyon programına sokulması gerekmektedir. Oryantasyon materyalleri firma politikasının ve prosedürlerinin tamamını içerecektir. Bütün yeni personel için 3 aylık deneme süresi esastır.

Yetkin bir ekip çalıştırmaya devam etmek ve firmanın sürdürülebilir gelişimini desteklemek amacıyla, Firma, personeli için ortaya çıkan kariyer gelişim olanaklarını değerlendirmek için aktif çaba gösterir.

Firma periyodik olarak işe alım programının verimliliğini ve mevcut kaynak ihtiyaçlarını dikkate alarak uyguladığı programda olası değişiklik gereksinimlerini gözden geçirir.

Eğitim ve Sürekli Profesyonel Gelişim (SPG - CPD)

Ortaklar ve personel de Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurulunca yayınlanan kurallar ve buldukları pozisyonun seviyesinin ve sorumlulukların gereği olarak tanımlanmış başkaca sürekli profesyonel gelişim gereklerini minimum düzeyde yerine getirmekle yükümlüdür.

Harici profesyonel gelişim derslerine katılım durumu İnsan Kaynakları tarafından onaylanmak durumundadır.

Ortaklar ve personel kendi profesyonel gelişim kayıtlarını tutmak zorundadır (ve uygulanabilir olduğu hallerde firmanın yönergesine göre bu kayıtları düzenlemekle yükümlüdür). Yönetici Ortak ve İnsan Kaynakları, tutulan bu kayıtları yıllık olarak toplar ve her bir ortak veya personelle birlikte öngörülen Sürekli Profesyonel Gelişim eğitimlerinin tamamlanıp tamamlanamadığını denetler ve eksiklik ortaya çıkmışsa bunları gidermek ve düzeltmek için nelerin yapılması gerektiğine karar verir.

Sorumluluk Ekiplerinin Görevlendirilmesi

Politika ve prosedürleri uyarınca Firma her bir denetim işine veya müşavirliğe (bireysel ya da ekip olarak) en uygun ortağın veya personelin görevlendirilmesini sağlar. Sorumlu Ortak Denetçi'nin sorumlulukları bu el kitabının 5.1. Bölümünde ve firma tarafından sağlanan denetim ve müşavirlik şablonlarında açıkça belirtilmiştir. Yönetici ortakla/Sorumlu Ortak Denetçi, görüşerek ortakların ve personelin işlerde görevlendirilmesini planlar. Yönetici ortakla/Sorumlu Ortak Denetçi ayrıca görevlendirilen elemanların veya görevlendirilen ekibin tümünün söz konusu olan müşavirlik işini profesyonel standartlara ve firmanın kalite kontrol sistemine uygun olarak yapabilecek kapasite ve yetkinliğe sahip olduğunu teyit eder.

Müşavir ortağın kimliği ve üstlendiği roller müşterinin yönetimi ve kuruluşun yönetiminden sorumlu olan diğer kişilerle görüşülür.

Her bir denetim veya müşavirlik hizmetine görevlendirilmiş olan Sorumlu Ortak Denetçi veya ortağın, söz konusu denetim veya müşavirlik hizmetini meslekî standartlara ve uygulanabilir yasal gereklere uygun biçimde yerine getirebilmesine imkân verecek gerekli beceriye ve yeterli zamana sahip olduğundan emin olmak firmanın sorumluluğundadır.

Her bir müşavirliğe görevlendirilecek olan personel belirlenirken teknik bilgi, kişisel nitelikler ve tecrübe konularına özel önem verilecektir. Müşteriyle devamlılık, rotasyon gerekleriyle dengelenmek suretiyle ayrıca değerlendirilecektir.

Denetim veya müşavirliği yapacak ortak, müşavirlik hizmetleri sırasında görece daha az tecrübeli personelin gelişime rehberlik etmek amacıyla kendilerine göre daha tecrübeli personelle birlikte çalışma fırsatları yaratmaya özen gösterecektir.

Müşavirlik hizmetlerinin planlanması noktasında nihai yetkili ve Sorumlu Ortak Denetçi olup, kendisi aynı zamanda insan ve kaynak çatışması durumlarında müşavirliğin kalitesine zarar vermeyecek biçimde çözüm üretecek mercidir.

Kalite Kontrol Politikalarının Uygulanması (Disiplin)

Firmanın kalite kontrol sistemi sadece etkili bir izlemeden fazlasının yapılmasını gerektirir. Bu politikaların uygulanma süreci son derece önemlidir ve uyumsuzluk, göz ardı etme, yeterli dikkat ve özenin gösterilmemesi, kötüye kullanım ve hileli uygulama durumları için ardıl ve düzeltici süreçleri de kapsar.

Firmanın disiplin sürecinin nihai sorumlusu Yönetici Ortak/Sorumlu Ortak Denetçiler'dir. Düzeltici eylemler, otokratik bir şekilde değil karşılıklı görüşmelerin olduğu bir süreçle kararlaştırılır. Seçilecek düzeltici eylemler şartların gerektirdiği şekilde olacaktır.

Firma politikalarının ve profesyonel kuralların ciddi, iradi ve tekrarlı ihlali veya göz ardı edilmesine müsamaha gösterilemez. İlgili ortak veya personelin davranışının düzeltilmesi veya bu kişinin firmayla ilişkisinin kesilmesi için gereken uygun adımlar atılmak durumundadır.

Firma tarafından atılan düzeltici adımlar şartların gereğine uygun olacaktır. Bunlarla sınırlı olmamak üzere, firmanın yapabilecekleri şunlar olabilir:

Olayların aslını öğrenmek için ilgili kişi(ler)le görüşme yapmak ve olayın sebeplerini ve çözüm yollarını tartışmak,

Danışmanlık yapmak ve/veya akıl hocalığı yapmak ve

Uyumluluğun arttığını teyit etmek için veya -aşağıdakiler gibi- firmanın ve müşterilerin menfaatini korumak adına daha ciddi düzeltici yaptırımların uygulanabileceği konusunda uyarmak üzere ikinci bir görüşme yapmak:

Uyarma cezası (sözlü veya yazılı)

Tanımlanan sürekli profesyonel gelişim eğitimini zorla tamamlatmak,

Personel dosyasına disiplin kaydı girmek,

İşten uzaklaştırma (kadroyu askıya alma),

İş akdini sonlandırma veya

Meslekî birliğin disiplin komitesine resmi uyarma cezasını iletme

Uygunluğu Ödüllendirme

Firma politikalarına uyum, tek tek ortakların ve personelin değerlendirilmesinde önemli bir unsur olup, düzenli olarak planlanmış personel inceleme sürecinde devamlı olarak göz önünde bulundurulacaktır.

İş performansının değerlendirilmesinde belirlenen özelliklere uygun ağırlıklı bir hesaplama ölçütü belirlenecek ve ödül, bonus, terfi, kariyer gelişimi ve firma içindeki otorite gibi hususlarda dikkate alınacaktır. Bu tip bir ölçümde kalite birincil öncelikli olarak değerlendirilecektir.

Periyodik olarak düzenlenen performans değerlendirmeleri firma politikasında tanımlanan yapı ve içeriği kapsayacaktır.

-İzleme

Kalite kontrol sisteminin izlenmesi

Şirket, gerçekleştirdiği bağımsız denetimin kalitesinin kontrolünü sağlamak üzere, oluşturduğu kalite güvence komitesi aracılığıyla bazı dosyaları seçerek inceleme yapar. Ayrıca, uygun denetim standartları ve bağımsızlık ilkelerine uyumu, tahsis edilen kaynakların nitelik ve niceliği ile ödenen denetim ücretinin karşılaştırılmasını yapar.

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

Sorumlu ortak denetçi;

Gözetim sonuçlarında yer alan eksikliklerin bağımsız denetimi etkileyip etkilemediğini ve

Bu duruma çözüm için şirket tarafından alınan önlemlerin yeterli olup olmadığını değerlendirir.

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

13-DİĞER HUSUSLAR

Şirketimiz KGK, SPK, TTK ve ilgili diğer kurum ve kuruluşlar tarafından yayımlanan mevzuat hükümlerine titizlikle uyacağını beyan etmektedir.

Şirketimiz tarafından ilgili kurum ve kuruluşlar tarafından istenen bilgi ve belgeler yasal süresi içerisinde gönderilmekte olup, şirketimizi tanıtıcı bilgiler şirketimizin www.ccdenetim.com.tr adresinde yer almaktadır.