

DENEYİM BAĞIMSIZ DENETİM VE DANIŞMANLIK A.Ş.

31 Aralık 2023 Tarihi İtibariyle

Biten Hesap Dönemine Ait

ŞEFAFLIK RAPORU

 **Deneyim**
Member of  Nexia



DENEYİM BAĞIMSIZ DENETİM VE DANIŞMANLIK A.Ş.
2023 YILI ŞEFFAFLIK RAPORU

Bağımsız Denetim Yönetmeliği'nin 36. maddesi uyarınca hazırlanan 01.01.2023-31.12.2023 dönemine ilişkin Şeffaflık Raporu ekte bilgilerinize sunulmuştur. Söz konusu rapor 2024 yılı Nisan ayı itibariyle Şirketimizin internet sitesinde yayımlanmıştır.

Ayhan Çetinkaya
Yönetim Kurulu Başkanı

 **Deneyim**
Member of Nexia
DENEYİM BAĞIMSIZ DENETİM VE DANIŞMANLIK A.Ş.
Muhsin Yazıcıoğlu Cad. 39A/14 Çankaya - Ankara
Çankaya V. D. 290 064 0216 Ankara- Tic. Sic. No: 439024
Mersis No: 0290 0640 2160 0001
Telefon: +90 312 474 30 80 Faks: +90 312 474 30 81

DENEYİM BAĞIMSIZ DENETİM VE DANIŞMANLIK A.Ş.'NİN
31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA BİTEN HESAP DÖNEMİNE AİT ŞEFFAFLIK
RAPORU

Raporun Amacı ve Kapsamı

Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından 26 Aralık 2012 tarihli 28509 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Bağımsız Denetim Yönetmeliği’nin 36.maddesi gereğince; bir takvim yılında KAYİK denetimi yapmış denetim kuruluşlarının şeffaflık raporunu kendi internet sitelerinde yayımlamaları gerekmektedir. Raporun bir örneği Şirketimizin internet sitesinde yayımlanmış, bir örneği ise Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu’na (KGK) Sözleşme Bilgi Giriş Portalı (SBGP) üzerinden iletilmiştir.

Şirketimizin Hukuki Yapısı ve Ortaklık Yapısı Hakkında Bilgisi

Deneyim Bağımsız Denetim ve Danışmanlık A.Ş.’nin (“Şirket veya Denetim Şirketi”) Türk Ticaret Kanunu hükümlerine göre 8 Kasım 2019 tarihinde tescil edilerek kurulmuştur. Şirketimizin merkezi **Kızılırmak Mahallesi Muhsin Yazıcıoğlu Caddesi 39A/14 Çankaya-Ankara** adresindedir. Şirketimizin şubesi bulunmamaktadır.

Şirketimiz, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu, Sermaye Piyasası Kurulu, T.C Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu mevzuatlarına uygun şekilde denetim yetkisine sahiptir.

Şirketimizin 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir.

Adı	Soyadı	Unvanı	Pay	Pay
Ayhan	Çetinkaya	Sorumlu Denetçi	50.000	%50
Harun	Aktaş	Sorumlu Denetçi	50.000	%50
TOPLAM			100.000	%100

1.Kilit Yöneticiler ve Sorumlu Denetçiler

Şirketin 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Yönetim Kurulu aşağıdaki kişilerden oluşmaktadır.

Adı Soyadı	Unvanı
Ayhan Çetinkaya	Yönetim Kurulu Başkanı
Harun Aktaş	Yönetim Kurulu Başkan Yrd.

Şirketin 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sorumlu denetçileri aşağıdaki kişilerden oluşmaktadır.

No	Adı Soyadı	Görevi	
1	Ayhan Çetinkaya	Sorumlu Denetçi	BD/2013/00433
2	Harun Aktaş	Sorumlu Denetçi	BD/2013/00991
3	Cahit Serkan Kumdakcı	Sorumlu Denetçi	BD/2013/01987
4	İlhan Çetin	Sorumlu Denetçi	BD/2014/09484
5	Alpaslan Tolga Gürses	Sorumlu Denetçi	BD/2014/05413
6	Engin Kaya	Sorumlu Denetçi	BD/2013/01362
7	Serdar Gümüşay	Sorumlu Denetçi	BD/2013/00431
8	Mahmut Aykut Kelecioğlu	Sorumlu Denetçi	BD/2013/01951
9	Atınç Nacitarhan	Sorumlu Denetçi	BD/2020/16995
10	Mücahit Selçuk	Sorumlu Denetçi	BD/2015/11952
11	Bülent Kaçar	Sorumlu Denetçi	BD/2013/02751

2.İçinde Bulunulan Denetim Ağının Hukuki ve Yapısal Özellikleri

Şirketimiz 2022 yılı içerisinde Nexia International denetim ağının bir üyesi olmuştur.

Nexia uluslararası denetim ve danışmanlık hizmetleri veren dünya çığında yaygın Nexia üyesi bağımsız firmaların global ağını koordine eden bir merkezdir. Dünya çığında 110'unu aşkın ülkede hizmet vermektedir.

3.İlişkili Denetim Kuruluşları ve Diğer İşletmeler ile Bu İlişkilerin Mahiyeti

Şirketimiz Nexia çatısı altında faaliyet göstermekte olup Nexia çatısı altında faaliyet gösteren diğer şirketler aşağıdaki gibidir.

- As Bağımsız Denetim ve YMM A.Ş.
- Arılar Bağımsız Denetim ve YMM A.Ş.
- Ege Ekip Bağımsız Denetim Ltd. Şti.
- Çözüm Ünlüer Bağımsız Denetim ve YMM A.Ş.
- Finansal Yeminli Mali Müşavirlik Ltd. Şti.
- M&R Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

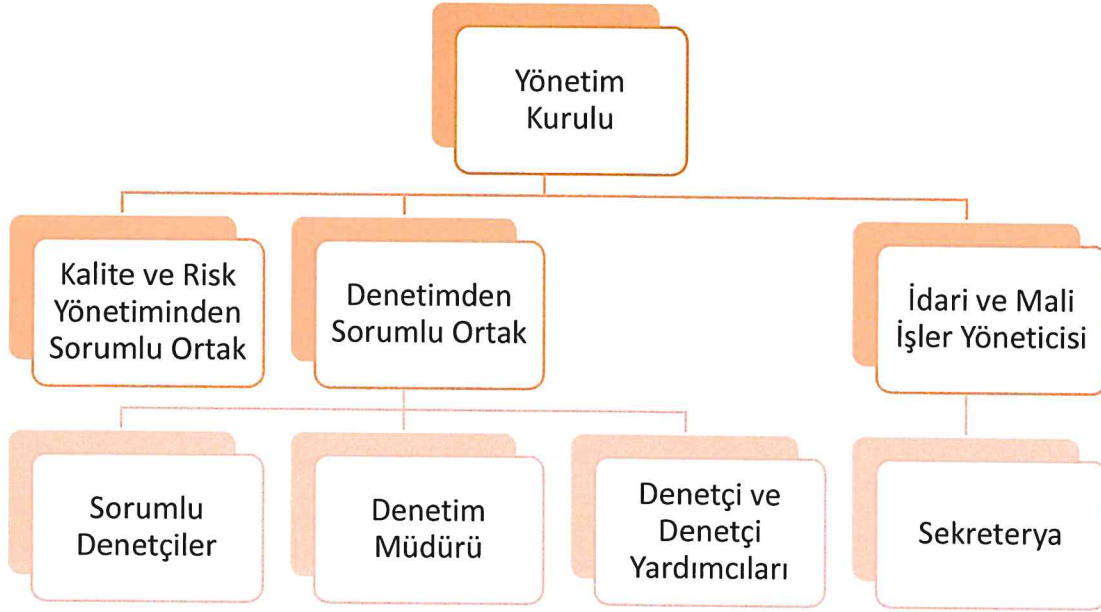
4.Şirketimizin Organizasyon Yapısı

Şirketimizin Yönetim Kurulu üç kişiden oluşmakta olup, dağılım aşağıdaki şekildedir.

Yönetim Kurulu Başkanı: Ayhan Çetinkaya
Yönetim Kurulu Bşk. Yrd: Harun Aktaş

İdari ve Mali İşler ile Kalite ve Risk Yönetimi işlerinden sorumlu ortağımız Ayhan Çetinkaya, denetim ve eğitim işlerinden sorumlu ortağımız Harun Aktaş'tır.

Şirketimizin Organizasyon Şeması aşağıdadır.



Şirketin denetim faaliyetleri 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla; ikisi şirket ortağı 11 sorumlu denetçi, 4 denetçi ve 19 denetçi yardımcısı tarafından yürütülmektedir.

5. Kalite Güvence Sistemi İncelenmesinin En Son Ne Zaman Yapıldığına İlişkin Bilgi

Şirketimiz rapor tarihi itibarıyla ilgili kamu otoriteleri tarafından kalite güvence sistemine ilişkin bir denetim geçirmemiştir.

6. 2023 Yılında KAYİK Hizmeti Verilen Şirketlerin Listesi

2023 denetim döneminde KAYİK kapsamında denetim hizmeti verilen şirketler aşağıdaki gibidir.

- Adra Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.
- Ard Grup Bilişim Teknolojileri A.Ş.
- Bayrak EBT Taban Sanayi ve Ticaret A.Ş.
- Bilici Yatırım Sanayi ve Ticaret A.Ş.
- Bülbüloğlu Vinç Sanayi Ticaret A.Ş.
- Europower Enerji ve Otomasyon Teknolojileri Sanayi Ticaret A.Ş.
- Formet Metal Cam Sanayi A.Ş.

- Gimat Mağazacılık Sanayi ve Ticaret A.Ş.
- Girişim Elektrik Sanayi Taahhüt ve Ticaret A.Ş.
- Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret A.Ş.
- Pasifik Eurasia Lojistik Dış Ticaret A.Ş.
- Pasifik Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.
- Tukaş Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.
- Türk İlaç ve Serum ve Sanayi A.Ş.
- Ulaşlar Turizm Enerji Tarım Gıda ve İnşaat Yatırımları A.Ş.
- Uşak Seramik Sanayi A.Ş.
- Vera Konsept Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.
- Yayla Enerji Üretim Turizm ve İnşaat Ticaret A.Ş.
- Kent Kurumsal Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş.

7. Denetçilerimizin Sürekli Eğitimine İlişkin İzlenen Politika

KGK tarafından yayımlanan bağımsız Denetçiler için Sürekli Eğitim Tebliği kapsamında lisans sahibi olan Denetim kadromuzda yer alan denetçilerimizin Tebliğ'deki yükümlülükleri yerine getirmeleri gerekmektedir. Tebliğe göre, Denetçiler 3 yıllık dönem içerisinde; en az 60 kredisi temel mesleki temel mesleki konularda olmak üzere 120 kredi karşılığı eğitimi tamamlamaları gerekmektedir. Sorumlu Denetçi ve Denetçilerimiz 2023 yılında tamamlamaları gereken en az 20 kredi karşılığı eğitimlerini tüm denetçilerimiz tamamlamışlardır.

Bunun dışında, sorumlu denetçi ve denetçilerimizden bazıları diğer eğitim faaliyetleri ile temel mesleki konularda KGK, üniversiteler ve diğer kurumların KGK ile birlikte düzenledikleri kongre, konferans, panel, seminer, sempozyum, çalıştay gibi faaliyetlere de katılmışlardır. Yine Destekleyici konularda düzenlenen kongre, seminer, panel gibi faaliyetlere de katılım sağlamışlardır.

Şirketimiz ortakları ve çalışanlarının (denetçi ve denetçi yardımcıları) teorik bilgileri ve mesleki becerilerinin yeterli düzeyde tutulmasını, mesleki alandaki değişikliklerin takip edilmesini sağlamak için sürekli eğitime tabi tutulmaktadır. Yönetim Kurulumuz, personelimizin ne türde eğitim ihtiyacı olduğunu belirleyerek şirket içerisinde kurs ve seminerler düzenler. Eğitim konu ve süreleri denetçilerin mesleki tecrübe, denetim alanları ve ihtiyaçlarına uygun olarak düzenlenmektedir. Ayrıca yılda en az bir kez olmak üzere personele şirket ortaklarımız ve konusunda uzman kişiler tarafından Uluslararası ve Türkiye Denetim Standartları, Uluslararası Finansal Raporlama

Standartları, Türkiye Muhasebe Standartları, İç Kontrol, Risk Yönetimi, Kurumsal Yönetim, vb. konularda eğitim verilmektedir. Bu eğitimler personele yönelik olmakla birlikte diğer denetim şirketlerine ve denetim müşterilerine yönelik olarak da düzenlenmektedir. Belirli periyodlar dahilinde en az 50 saatlik eğitim programı uygulanmayı hedeflemiştir.

2023 yılında altı hafta sonu (6 saat/gün * 15 gün =90 saat) kendi denetçi ve denetçi yardımcılarımıza eğitim şirket ortaklarımız ve dışarıdan destek alınan akademik personel tarafından verilmiştir. Bu eğitimlerde Denetimde Kalite ve KGK Yıllık İnceleme raporlarının değerlendirilmesi, 2023 yılın denetimindeki önemli konular, bağımsız denetime bakış ve hedefler, BOBİ FRS ve TFRS ile ilgili önemli konular ile değişiklikleri içermektedir. Ayrıca, şirketimiz denetçileri ve denetçi yardımcıları kuruluş dışında düzenlenen eğitim programına da iştirak etmişlerdir.

8. Bağımsızlıkta İlgili Uygulamalara İlişkin, Bağımsızlık İlkesine Uyumun Gözden Geçirilmiş Olduğunu da Teyit Eden Açıklama

Şirketimizde meslek personelinin bağımsızlığının özel bir önemi vardır. Şirketimiz, denetim hizmetinde görevli sorumlu denetçi, denetçi ve denetçi yardımcıları müşterilerin üst düzey yöneticileri, sahipleri ile herhangi bir yasaklanmış ilişkide bulunamazlar. Herhangi bir denetim müşterisinin kabulü sırasında, yönetim kurulumuz müşteri ile ilgili risk değerlemesi yaparken bağımsızlık unsuruna özel bir önem verir. Bu amaçla şirketimizde, şirket ortakları, yönetim kurulu üyeleri ve meslek personelinin faaliyetlerini doğruluk, tarafsızlık ve mesleki şüphecilik ilkeleri çerçevesinde yürütmelerini sağlayacak önlemler alınmaktadır.

Denetim şirketimiz, bağımsızlık ve bağımsızlığın korunması konusunda 6102 sayılı TTK'nun ilgili maddeleri ile, Bağımsız Denetim Yönetmeliği'nin Bağımsızlık ve bağımsızlığın korunması başlıklı 22.maddesine, Türkiye Denetim Standartları ve diğer düzenleyici kurumların düzenlemelerine uygunluğunun sağlanması hususundaki gözden geçirmeleri yeterli kapsamda, nitelikte ve zamanında yerine getirmektedir. Denetim şirketimiz tarafından belirlenen, ahlaki hükümler uyarınca bağımsız olması gereken tüm personelden her bir denetimden önce ve her halükârda yılda en az bir kez, bağımsızlık politikaları ve prosedürlerine uydukları ve uyacaklarını bildiren yazılı bir beyan alınır (Bağımsızlık ve Meslek Ahlak Kurallarına Uyulacağına İlişkin Beyanname). Şirketimiz sorumlu denetçi ve denetçilerinin sorumluluk beyanları Türkiye Denetim Standartları'na ("TDS") uygun olarak alınmış olup, gerçek durumu yansıtmaktadır.

Bu beyan ile

- Denetimde gerek şahsi gerekse üçüncü derece kan ve sıhri hısımları veya bunların eski eşleri veya çocukları, müşteri firmalar ile önemli bir borç/alacak veya herhangi bir şekilde menfaat ilişkisinde bulunamayacaklardır ve derhal denetimden çekileceklerdir.
- Denetimde görevlendirilen denetçiler müşterilere, herhangi bir şekilde İşletmecilik, muhasebe, finans, konularında belge düzenleme, rapor hazırlama, müşavirlik, danışmanlık, tahkim ve bilirkişilik vs. konularda hizmet veremezler.
- Müşterilerden hiçbir şekilde menfaat sağlayamaz, hediye kabul edemez, müşteri çalışanları ile yoğun bir yakınlaşma içerine giremezler.
- Denetim müşterisine hizmet sağlayan ortaklar ve diğer çalışanlar bu müşteriye veya bunun bağlı ortak ve iştiraklerine yatırım yapamazlar.
- Denetçiler kendi kişisel bağımsızlığını sağlamaktan sorumludurlar.

Kalite güvence sistemi kapsamında, denetim ekibinin ve Şirketin bağımsızlık ilkesine uyumu ve denetim faaliyetlerinde bağımsızlığı tehlikeye sokacak herhangi bir hususun bulunup, bulunmadığı dikkatle incelenmektedir. Bağımsızlığı tehlikeye sokacak herhangi bir husus tespit edilmemiştir.

Ayrıca sorumlu denetçimiz tarafından diğer denetçilerin müşteri ve müşteri çalışanları ile ilişkileri daima gözetilerek tutulmakta, yakınlık tehditlerinin doğmamasına çalışılmaktadır.

9. Toplam Giderlerin Finansal Tablo Denetimi, Diğer Denetimler ve Denetim Dışı Hizmetler İtibariyle Dağılımı Gibi Denetim Faaliyetinin Ağırlığını Gösteren Finansal Bilgiler

Toplam Gelirler	29.993.470
Bağımsız Denetim ve Diğer Denetim Gelirleri	27.224.972
Danışmanlık Geliri	1.102.826
Diğer Gelirler	1.665.672

Şirketimizin 3568 Sayılı Kanun kapsamında Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik veya Yeminli Mali Müşavirlik hizmetlerinden kaynaklanan geliri bulunmamaktadır.

10. Sorumlu Denetçileri Ücretlendirme Esasları

Şirketimiz bünyesindeki sorumlu denetçilerin ve diğer denetçilerin ücretlendirilmesi piyasa koşulları da dikkate alınarak her yıl yeniden değerlendirilmekte, denetim ücretinin belirli bir oranı ödenmektedir. Bu oran hiçbir denetimde %40'ı geçmemektedir. Bu oranın dağıtılmasında kıstas, denetim ekibinde yer alan denetçilerin mesleki tecrübeleri ve çalışma süreleri olmaktadır.

11. Kalite Kontrol Sistemi

(a)- Denetim şirketi bünyesinde kaliteye ilişkin liderlik sorumlulukları,

Şirketimiz, çalışmaların mesleki standartlara ve yürürlükteki yasal ve diğer düzenleyici hükümlere uygun olarak yapılması ve koşullara uygun raporların düzenlenmesi yüksek kaliteli çalışmaları esas alan ve ödüllendiren bir kültürü teşvik eder. Bu eylem ve mesajlar, sadece bunlarla sınırlı olmamak üzere, eğitim seminerleri, toplantılar, resmi ve gayri resmi görüşmeler, strateji belgeleri, bültenler ve bilgilendirme notlarıyla personele duyurulur. Aynı zamanda bunlara, şirketin iç yazışmalarında ve eğitim materyallerinde ya da personel değerlendirme prosedürlerin de yer verilir. Şirket çalışanları ve personelinin bu prosedürleri ve esasları izlemesi zorunludur.

Şirket yönetim kurulu, üst düzey yönetim ve kalite kontrol komitesi bu politika ve unsurların uygulanmasında liderlik yapmak gibi bir sorumluluğa sahiptirler. Bunun dışında yönetim kurulu üyeleri alacakları tüm kararlarda; şirketin büyümesi ve gelişmesinin yanında mevzuata uyum içinde kaliteli bir denetim icrasının gerekli olduğunun bilincinde olarak liderlik ederler. İş değerlendirme, personel değerlendirme, ücretlendirme ve diğer iç teşvik düzenlemelerinde mutlaka kaliteli işe veya çalışmaya öncelik verilerek değerlendirme yapılır.

Kalite Kontrol Komitesi üyeleri, görevli oldukları denetim ekibinin çalışmalarını gözden geçirirken ve değerlendirirken daha kaliteli bir çalışma yöntemini izleyen personeli belirlemeye gayret göstererek ve bu konuda doğrudan veya dolaylı bir şekilde üst yönetime bilgi vererek kaliteli iş yapan personelin ödüllendirilmesine vesile olurlar.

(b) – Kalite Kontrol Sisteminde Yönetim Kurulu’nun Sorumluluğu

Şirketimizin kalite kontrol sisteminin nihai sorumluluğu Yönetim Kurulundadır. Şirket Yönetim Kurulu, şirketin kalite kontrol sisteminin etkin olarak işlemesini ve bu sistemin işleyişinden sorumlu

olarak görevlendirdiği kişilerin, bu sorumluluğu üstlenmek için gereken yeterli tecrübe ve bilgiye sahip olduğuna ilişkin gerekli politika ve prosedürleri oluşturmuştur.

(c)- Mesleğe Uygun Davranış Gerekliliklerine Uyumun Sağlanması (İlgili Etik Hükümler),
Deneyim Bağımsız Denetimin tüm personeli denetçilik mesleğinin gerektirdiği güvenilirlik ve saygınlığı göstermek zorundadır. Her bir unvandaki denetçi;

- a) Dürüstlük,
- b) Tarafsızlık,
- c) Mesleki yeterlilik ve mesleki özen,
- d) Sır saklama,
- e) Mesleğe uygun davranış göstermekle yükümlüdür. Yönetim; meslek personeli ve diğer çalışanların bu ilkelere uyup uymadığını devamlı gözler. Belirtilen bu etik ilkelerin sağlanması açısından “Meslek Ahlak Kuralları” yöneticiler denetçiler ve diğer personele tebliğ edilerek imzalatılır.

(d)- Müşteri İlişisinin ve Denetim sözleşmesinin kabulü ve Devam Ettirilmesi,

Deneyim Bağımsız Denetim her iş teklifini kabul etmek zorunda değildir. Özellikle itibar riski yüksek müşteriler ile çalışmaktan kaçınılır. Bu nedenle gerekli risk araştırması yapılmadan ve etik hükümlere uygunluk sağlanabileceğine ilişkin makul güvence sağlamadan müşterinin teklifi değerlendirilmez ve cevaplanmaz.

Herhangi bir denetim talebi geldiğinde işin kabul edilmesinden önce, aşağıdaki konularda mutlaka bir araştırma yapılması gerekir.

- a) Müşterinin önceki denetim şirketinden neden vazgeçtiği ve Deneyim Bağımsız Denetimden neden teklif istediği,
- b) Müşterinin ne tür riskler altında olduğu, mali durumunun bozuk olup olmadığı, kendisini baskı altında tutan önemli nedenlerin olup olmadığı,
- c) Eğer hâkim ortağı olan bir müşteri işletme ise, Kap ve SPK sayfalarından kendisinin daha önce herhangi bir ceza alıp almadığının, işlem yasaklısı olup olmadığının öğrenilmesi,
- d) Eğer borsa şirketi ise Özel Durum Bildirim sayfalarından şirketin genel yapısı ve problemleri konusunda fikir elde edilmesi,
- e) Deneyim Bağımsız Denetim ile nasıl temasa geçtiği, eğer bir tanıdık tavsiyesi ile temasa geçti ise bu tanıdık kişiden müşterinin dürüstlüğü konusunda bilgi alınması,

- f) Müşteri şirket üst yönetimi ile Deneyim Bağımsız Denetim personeli arasında bağımsızlığa şüphe getirecek akrabalık ve çıkar ilişkilerinin olup olmadığı.

Müşterinin itibar riski, dürüstlüğü, bağımsızlık ilkesine aykırı durumlar hakkında yukarıdaki hususlar hakkında bilgi edinildikten sonra Denetim Bağımsız Denetimin personel kapasitesi değerlendirilir ve eğer yeterli kaynak varsa teklif verilir. Yine teklif verilmeden önce müşteri ile görüşme gerçekleştirilir ve denetimde gerçek amacının ne olduğu anlaşılmaya çalışılır. Yasal mevzuata uyum amacıyla denetim talep ediliyor ise müşteri temsilcisi ile görüşmeler ile yetinilebilir. Ancak eğer ihtiyari bir denetim ise teklif verilmeden önce mutlaka müşteri ziyareti gerçekleştirilir.

Bilgi alınmasının başka bir nedeni ise teklif edilecek denetim ücretine bir yaklaşım getirmektir. Bu itibarla özellikle müşterinin muhasebe ve muhasebe personeli hakkında bilgi edinmeye çalışılır. Bu amaçla Müşteri Tanıma ve Kabul Anketi kullanılır.

Müşteri ile sözleşme imzalanmadan önce mutlaka denetimin kapsamı üzerinde anlaşma sağlanmalı ve mali tabloların düzenlenme sorumluluğu ve bu kapsamda iç kontrol sisteminin kurulması ve yürütülmesi sorumluluğunun kendilerinde olduğu, denetim şirketinin mali tabloları düzenleme gibi bir görev ve sorumluluklarının olmadığı kendilerine hatırlatılmalıdır. Ayrıca denetim teklifi ve denetim sözleşmesinde de bu hususa vurgu yapılmalıdır.

Herhangi bir müşteri ile ilişki;

- a) Karşılıklı saygı ölçülerini aştığında,
- b) Yapılan denetim çalışmalarına müşteri tarafından müdahale ve yönlendirme gibi durumlarla karşılaşıldığında,
- c) Verilecek denetim görüşüne ilişkin öneri veya yorumlar yapılmaya başlandığında,
- d) Denetim ekibinden bazı şeylerin gizlendiği şeklinde bir algı oluştuğunda,

sorumlu denetçi tarafından bu durum derhal şirket yönetimine bildirilir ve denetimden çekilme koşulları araştırılır. Yönetim Kurulu gerekli araştırmaları yaptıktan sonra ilgili Kurum ve Kurulların bilgisi dahilinde sözleşmenin iptali yoluna gidebilir.

(e)- İnsan Kaynakları,

Şirkette bağımsızlık ve üstün denetim kalitesine ulaşılması amacıyla alınacak önlemler personel alımı ile başlar.

Personel alımında, aday personel hakkında düşünceler çok uygun dahi olsa mutlaka bir **yazılı** sınav gerçekleştirilir. Bu sınav aday personelin pozisyonuna uygun şekilde yapılır. Sınava alınmadan önce kendisinden “İş Başvuru ve Değerlendirme Formu” alınır.

İşe alınan personele mutlaka bu kalite kontrol **yönergesi** bir defa okutulur ve tamamını okuyup anladığına ilişkin imzası alınır. Meslek personeline, bu yönerge ile birlikte ek “**Deneyim Bağımsız Denetim ve Danışmanlık A.Ş Bağımsız Denetim Rehberi**” verilir.

Personelin işe alımında yapılan sınavda, ayrıca, aşağıdaki sorularda sorularak, kendisinin “Bağımsızlık ve İş Ahlakı” konularında yaklaşımı öğrenilmeye çalışılır.

- Bağımsız denetçiliğin genel ekonomi açısından ve denetlenen şirketler açısından önemi nereden kaynaklanmaktadır? Diğer meslek gruplarından ayrılan yönü nedir? Hangi mesleklere benzemektedir?
- Uygun bir denetim görüşü verilmediği zaman ne gibi sonuçlar doğurur? Kimleri ne kadar yanıltmış oluruz? Vicdan muhasebesi yaptığında ne kadar etkilenirsin?
- İşe yeterli özen ve titizlik göstermediğin için yanlış rakamlar ile mali tablolar yayınlandığında, bu mali tabloları okuyan ve değerleyen kişi olarak, bu durumu öğrendiğinde tepkin nasıl olur?

Bu soruların yanıtları personele işe başladığında sorulduğu gibi ilerleyen dönemlerde fırsat doğdukça yine tekrarlanarak sorulur. Bu soruları kendi kendilerine sormaları sağlanmaya çalışılır.

Personelin terfi politikaları da personelin kalite tutturmada ve mesleğine duyduğu saygıyla bağlantılı bir şekilde yürütülür. Personelin kariyerinde ilerlemesinde, Kalite Kontrol Sorumlusunun her bir denetçi yardımcısı, denetçi veya kıdemli denetçi hakkında verdiği yazılı ve sözlü beyanlarla sağlanır.

Her bir personel ile yılda bir defa (mümkün olduğunca Aralık ayında) Yönetim Kurulu Başkanı veya göstereceği diğer bir kişi ile mutlaka “kariyer görüşmesi” gerçekleştirilir. Bu görüşmede personele mutlaka geçmiş yılda başarısı, kendisinden beklenenleri karşılama oranı ve yükseltebilme olanakları hakkında bilgi verilir. Kendisinden izleyen yılda beklentiler alınır. Kendisinin Deneyim Bağımsız Denetim hakkında ve şirketteki pozisyonu hakkında düşündükleri öğrenmeye çalışılır. Personelin yaptığı işlerin kendisi tarafından değerlendirilmesi istenir. Ayrıca hangi eğitimleri alması gerektiği konusunda kendisinin düşüncelerine de başvurulur. Bu görüşmelerden sonra “Denetçi ve Personel Değerlendirme Formu” düzenlenir.

Personelin eğitimi; Yönetim Kurulu hangi personele ne türde eğitim ihtiyacı duyulduğunu belirleyerek verilen kurs ve seminerlere personel görevlendirir. Ayrıca yılda en az bir kez olmak üzere personele şirket ortakları ve konusunda uzman kişiler tarafından özellikli denetim ve muhasebe konularında eğitimler verilir veya verilir. Bu eğitimler sadece personele yönelik olarak düzenlenebileceği gibi diğer denetim şirketlerine ve denetim müşterilerine açık olarak da düzenlenebilir. Personele verilen eğitimler ve bu eğitimlerin değerlemesi personelin dosyasına işlenir Eğitimin bir diğer parçası olarak denetçi ve yardımcılara, onların kariyerlerine katkıda bulunacak şekilde çalışma konuları verilir ve bunun şirket içinde diğer çalışanlara sunumu yaptırılır.

Ayrıca en az bir personel denetim, muhasebe, vergi mevzuatındaki değişimleri takip ederek, dosyalarını sağlar. Bu tür değişiklikler bir bilgi notu şekline getirilerek, tüm çalışanların bilgilendirilmesi sağlanır. Yönetim Kurulu; denetim personelin kendi eğitim ihtiyaçlarını belirleyip yönetime iletebilmesi için fırsatları açık tutar.

(f)- Denetimin Yürütülmesi,

Deneyim Bağımsız Denetim, yapacağı denetimin mesleki standartlar ile yürürlükteki mevzuat hükümlerine uygun olarak yürütülmesine ve kendisine veya sorumlu denetçinin içinde bulunan şartlara uygun raporlar düzenlemesine ilişkin olarak kendisine makul güvence sağlayacak politika ve prosedürler üretir. Denetim faaliyetlerinin yürütülmesi;

- a) Müşteriye ilişkin plan ve programların hazırlanması
- b) Sistem Kontrol Testleri,
- c) Maddi Doğrulama Testleri,
- d) Analitik incelemeler ve rapor öncesi çalışmalar,
- e) Rapor verilmesi ve genel kurulun izlenmesi aşamalarından oluşur.

Bu aşamaların yürütülmesi sorumluluğu denetim ekibine ve denetimde kalite kontrolü gözden geçiren kişi olarak kalite kontrol sorumlusuna aittir.

Sorumlu denetçi, denetim ekibindeki denetçileri ve yardımcılarını aşağıda belirtilen hususlarda yazılı/sözlü olarak bilgilendirerek bağımsız denetim faaliyetini yönetir.

- Ekiptekilerin sorumlulukları
- İşletme faaliyetlerinin özelliği ve doğası hakkında bilgiler
- Riskle ilgili hususlar

- Bağımsız denetim işinin yürütülmesiyle ilgili ayrıntılar

Bağımsız denetim ekibindeki bağımsız denetçilerin sorumluluğu, kendilerine verilen işi;

- Objektif bir bakış açısı ile mesleki şüphecilik ve özenle etik ilkeleri gözeterek yerine getirmeleri
- Bağımsız denetim ekibindeki kıdemsizlerin daha kıdemli denetçilere sorular yöneltilmesi beklenir.
- Bu kapsamda ekipte yer alan kıdemsiz denetçilerin kendilerine verilen işin amacını kavrayabilmeleri için bağımsız denetimin ekip çalışması ve refakat çalışması şeklinde yürütülmesi sağlanır.

Kalite Kontrol Komitemiz gözden geçirme işlemini aşağıdaki değerlendirmelere göre yaparlar;

- Elde edilen kanıtların raporu desteklemek için yeterli ve uygun olup olmadığı,
- Yapılan denetim çalışmasının ulaşılan sonuçları uygun biçimde belgelendirip belgelendirmediği,
- Uygun istişarelerin yapılıp yapılmadığı
- Denetimin mesleki standartlarına ve mevzuat hükümlerine uygun olarak yürütülüp yürütülmediği,
- Bağımsızlık ve etik ilkelere uyum.

İstişare Uygulaması

Denetim sürecinin her aşamasında ekip başkanı sorumlu denetçiler rapor görüşünü etkileyen kanıtların yeterli ve uygun olduğu hususunda her zaman denetim ekibi ve Kalite Kontrol Komitesi ile gerekli istişareyi yaparlar.

Çalışma Kağıtları

Yazılı ve elektronik ortamdaki çalışma kağıtları rapor tarihinden itibaren 60 gün içinde cari dosya ve genel dosya içerisine birleştirilir. Çalışma kağıtları, yazılı veya elektronik ortamlarda muhafaza edilebilir. Denetim Şirketimizin bilgisi olmadan, çalışma kağıtları üzerinde değişiklik, ekleme ve çıkarma yapılamaz. Bu konuda Denetim Kuruluşumuz bünyesinde gerekli tedbirler alınmıştır. Ayrıca denetim süresi sonunda elektronik çalışma kağıtlarının yedeklenmesi yapılmaktadır.

Yazılı çalışma kağıtları ve dosyalar arşivde muhafaza edilmektedir. Elektronik ortamdaki bilgi ve belgeler ise, güvenli olarak şirket serverında ve ayrıca farklı bir konumda yedek olarak saklanmaktadır. Çalışma kağıtları arşiv prosedürümüz ve farklı mevzuatlar gereği en az 10 yıl boyunca muhafaza edilmektedir.

(g)- İzleme

En fazla üç yılda bir tüm kalite kontrol sisteminin amaçlara uygunluğunun ve fonksiyonel bir şekilde çalışıp çalışmadığının gözden geçirilmesi ve gerekirse ek önlemlerin alınması için Yönetim Kurulu gerekli tedbirleri alır. Bu izleme faaliyeti ile görevlendirme şirket dışından konusunda uzman ve sorumlu denetçi deneyimine sahip herhangi bir kişiye de verilebilir. Veya bu izlemeler yönetim kurulu üyeleri tarafından toplu bir çalışma şeklinde de gerçekleştirilebilir.

Bu toplantı ve izleme çalışmalarının amaçları şunlardır.

- a) Denetim komitesi üyelerinin ve her bir denetimde kalite kontrolden sorumluların görevlerini başarıyla gerçekleştirip gerçekleştirmediklerinin saptanması,
- b) Kalite kontrol uygulamalarında oluşmuş zaaf veya yetersizliklerin neler olduğunu belirlenmesi,
- c) Her bir denetim için denetim ekibinden alınacak bağımsızlık ve meslek ahlak kurallarına uyacağına ilişkin beyanların alınıp alınmadığının incelenmesi,
- d) Çalışma dosyalarının gerekli zamanda düzenlenip düzenlenmediğini, gerekli koşulları taşıyıp taşımadığının gözlenmesi,
- e) Mevzuatta meydana gelen değişimlerin şirketin iç sistemlerine yansıtılıp yansıtılmadığının belirlenmesi,
- f) Şirketin kullandığı denetim plan ve programlarının denetim yazılımlarının bir değerlemesinin yapılması

Bu izleme çalışmasını yürüten kişi veya komite tespitlerini ve önerilerini bir rapor şeklinde Yönetim Kurulu'na sunar. Bu sunumu izleyen ilk yönetim kurulu toplantısında bu rapor görüşülür ve gerekli tedbirler üzerinde bir karar alır.

Denetim şirketimiz tarafından izleme sürecinin sonunda tespit edilen eksikliklerin etkilerinin değerlendirilmesi sonucunda;

- a) Kalite Kontrol sisteminin, denetim şirketimizin mesleki standartlara ve yürürlükteki yasal ve diğer düzenleyici hükümlere uygunluk sağladığına ve denetim şirketimiz veya sorumlu denetçiler tarafından düzenlenen raporların içinde bulunan koşullara uygun olduğuna dair makul güvence sağlama konusunda yeterli olması sağlanır. Tek bir denetim veya tek bir personele ilişkin uygun düzeltici adımlar atılır.
- b) Bulgular, eğitim ve mesleki gelişimden sorumlu kişilere yazılı ve sözlü olarak uyarılır
- c) Kalite Kontrol politika ve prosedürlerinde değişiklik yapılmasını gerektiren durum varsa ve sistemik, tekrarlayan durumların bulunması halinde, düzeltici adımların derhal atılmasını gerektiren diğer önemli önlemler alınarak yapılan değişiklikler ilgili personele bildirilir.
- d) Şirketin politika ve prosedürlerine uygun hareket etmeyenlerden gerekli savunmaları alınarak, özellikle bu davranışı birden fazla tekrarlayanlar hakkında şirket tarafından disiplin işlemleri uygulanır

(h) Diğer Hususlar

Şirketimiz 1 Ocak- 31 Aralık 2023 faaliyet döneminde; Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu'nun düzenlemeleri ve diğer kurumların (SPK, BDDK) bağımsız denetim ile ilgili mevzuatları ile tamamen uyumlu bir şekilde bağımsız denetim faaliyetlerini yürütmüştür.