

BAN-DEN BAĞIMSIZ DENETİM HİZMETLERİ ANONİM ŞİRKETİ

Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu İçin Hazırlanan
31 Aralık 2021 Tarihi İtibariyle Yıllık Şeffaflık Raporu

T.C.

Kamu Gözetimi

Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu

26 Aralık 2012 tarih ve 28509 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Bağımsız Denetim Yönetmeliği’nin 36’ncı maddesi çerçevesinde hazırlanan 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla biten hesap dönemine ilişkin Yıllık Şeffaflık Raporu hazırlanmış ve ekte sunulmuştur. Bu rapor internet sitemizde de yayınlanmıştır.

Saygılarımızla,

BAN-DEN BAĞIMSIZ DENETİM HİZMETLERİ

ANONİM ŞİRKETİ



MEHMET KOÇ

Yönetim Kurulu Başkanı

İçindekiler

- 1- Hukuki Yapı ve Ortaklar
- 2- Kilit Yöneticiler ve Sorumlu Denetçiler
- 3- İçinde Bulunulan Denetim Ağının Hukuki ve Yapısal Özellikleri
- 4- İlişkili Denetim Kuruluşları ve Diğer İşletmeler ile Bu İlişkilerin Mahiyeti
- 5- Organizasyon Yapısı
- 6- Kalite Güvence Sistemi İncelemeleri
- 7- Denetim Hizmeti verilen KAYİK'ler
- 8- Sürekli Eğitim Politikası
- 9- Bağımsızlık İlkesine Uyum
- 10- Gelirin Dağılımı
- 11- Sorumlu Denetçilerin Ücretlendirilmesi Esasları
- 12- Kalite Kontrol Sistemi
- 13- Diğer Hususlar

RAPORUN AMACI ve KAPSAMI

Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından 26 Aralık 2012 tarih ve 28509 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Bağımsız Denetim Yönetmeliği’nin 36’ncı maddesi çerçevesinde; bir takvim yılında KAYİK denetimi yapmış denetim kuruluşlarının şeffaflık raporunu kendi internet sitelerinde yayımlamaları gerekmektedir. Ban-Den Bağımsız Denetim Hizmetleri AŞ. tarafından hazırlanan şeffaflık raporu Yönetim Kurulu Başkanı Mehmet Koç tarafından imzalanarak internet sitesinde yayımlanmıştır.

1-HUKUKİ YAPI VE ORTAKLAR:

Ban-Den Bağımsız Denetim Hizmetleri A.Ş. 27.04.1987 tarihinde İstanbul’da kurulmuş olup, Mutlukent Mah. 1966 Cadde No: 1/3 Ümitköy Çankaya/Ankara merkez ofisinde faaliyet göstermektedir.

Şirketimiz bağımsız denetime münhasır olarak Anonim Şirket olarak kurulmuş olup şirket paylarının tamamı nama yazılıdır. Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurulu'nun 06.03.2014 tarih ve 65445614-110-01-01-00771 sayılı yazısına istinaden daha önce Sermaye Piyasası Kurulu, EPDK kuruluşundan, T.C. Gıda, Tarım ve Hayvancılık Bakanlığı’ndan almış olduğumuz denetim faaliyetlerine ilişkin yetki belgeleri kapsamında, 26.12.2012 tarihli ve 28509 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren Bağımsız Denetim Yönetmeliği’nin Geçici 2. maddesi uyarınca bağımsız denetim faaliyetinde bulunma yetkisi verilmiştir.

Kamu Gözetim Kurumu daha sonra şirketimize **BDK/2014/107** sicil numarası ile bağımsız denetim faaliyetinde bulunma yetkisi vermiştir.

Ortaklık Yapısı

Adı-Soyadı	Görevi	Ortaklık Payı (%)	Pay Tutarı (TL)
Mehmet Koç	Yönetim Kurulu Başkanı	42,00	105.000,00
Hasan Akad	Yönetim Kurulu Başkan Yardımcısı	17,20	43.000,00
Hacer Nizamoğlu Şimşek	Ortak	16,80	42.000,00
Gönül Solmaz	Ortak	8,00	20.000,00
Çetin Yıldız	Ortak	8,00	20.000,00
Emine Kılınçoğlu	Ortak	7,60	19.000,00
Mehmet Zeki Akal	Ortak	0,40	1.000,00
Toplam Sermaye			250.000,00

2-) KİLİT YÖNETİCİLER VE SORUMLU DENETÇİLER:

Kilit Yöneticiler

Adı-Soyadı	Görevi
Mehmet Koç	Yönetim Kurulu Başkanı
Hasan Akad	Yönetim Kurulu Başkan Yardımcısı

Sorumlu Denetçiler

Adı-Soyadı	Bağımsız Denetçi Sicil No	Unvanı
Mehmet Koç	BD/2013/04537	Sorumlu Denetçi
Hasan Akad	BD/2013/04619	Sorumlu Denetçi
Hacer Nizamoğlu Şimşek	BD/2013/04538	Sorumlu Denetçi

BAN-DEN BAĞIMSIZ DENETİM HİZMETLERİ A.Ş.

3-) İÇİNDE BULUNULAN DENETİM AĞININ HUKUKİ VE YAPISAL ÖZELLİKLERİ:

Ban-den Bağımsız Denetim Hizmetleri A.Ş. Ankara merkez olmak üzere Erzurum Şubesinde faaliyetini sürdürmektedir.

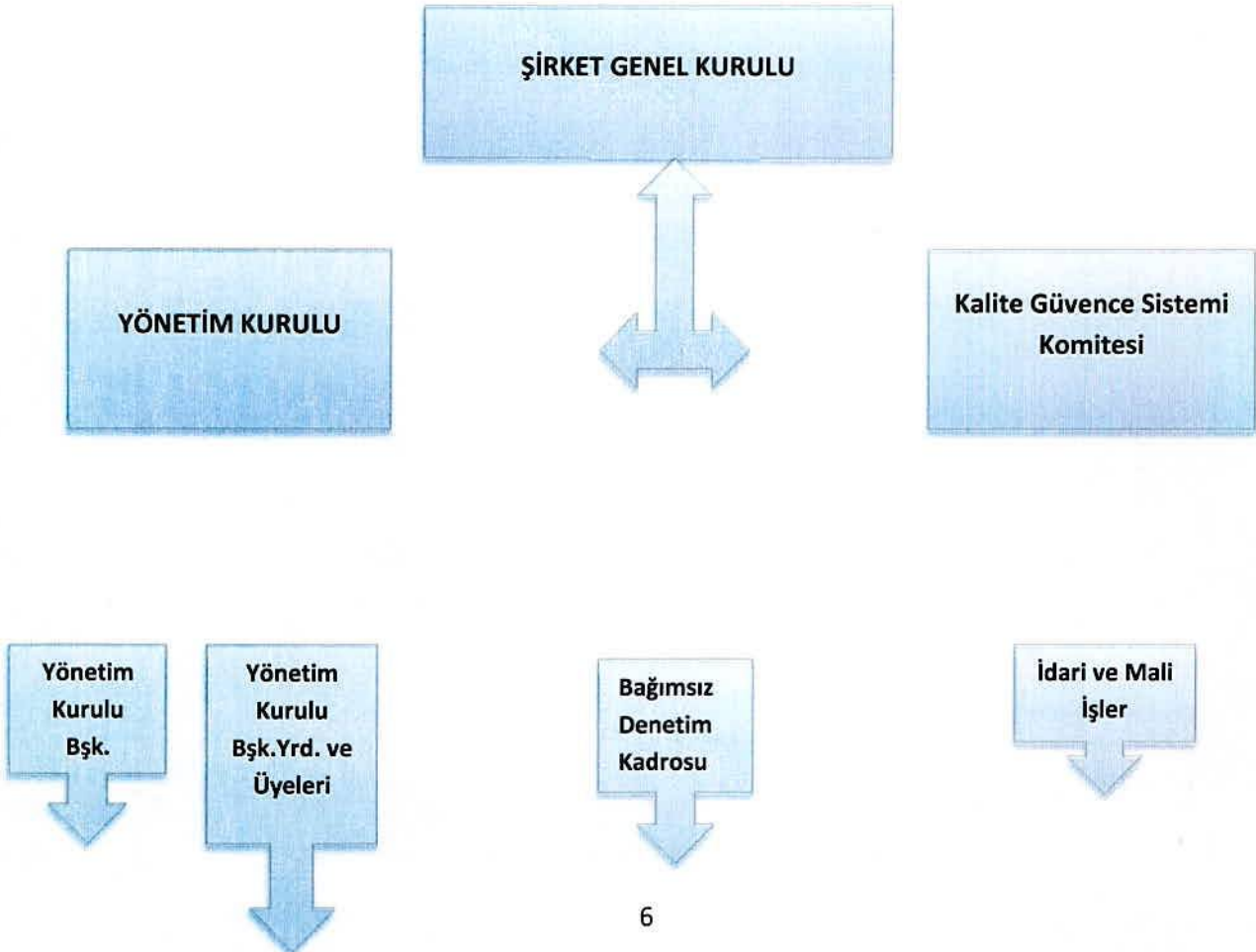
4-) İLİŞKİLİ DENETİM KURULUŞLARI VE DİĞER İŞLETMELER İLE BU İLİŞKİLERİN MAHİYETİ:

Ban-den Bağımsız Denetim Hizmetleri A.Ş.'nin yurt içinde ve yurt dışında ortaklıkları bulunmamaktadır.

5-) ORGANİZASYON YAPISI:

Ban-den Bağımsız Denetim Hizmetleri A.Ş. sorumlu denetçiler başta olmak üzere, denetçi ve stajyer denetçiden oluşan bir kadroya sahiptir. Şirket'in yönetim kurulu başkan ve üyelerine "1 ve 2" no'lu bölümlerde yer verilmiştir.

Özet organizasyon şeması aşağıdaki gibidir:



6-) KALİTE GÜVENCE SİSTEMİ İNCELEMELERİ:

Şirketimizin 2013 yılında Sermaye Piyasası Kurulu tarafından kalite güvence sistemi incelemesine, 2016 yılında kalite güvence sistemi incelemesine, 2019 yılında 2018 dönemi incelemesine, 2020 yılında 2019 dönemi incelemesine tabi tutulmuştur.

7-) DENETİM HİZMETİ VERİLEN KAYİK'LER:

2021 döneminde (2020 yılı) finansal tabloları incelenen ve 660 sayılı KHK'nın 2'nci maddesinde sayılan ya da Kurul tarafından daha sonra KAYİK kapsamına alınan şirketlerin, fonların, kurum ve kuruluşların listesi aşağıdaki gibidir;

Türk İlaç ve Serum Sanayi Anonim Şirketi	SPK
Yibitaş Yozgat İşçi Birliği İnşaat Malzemeleri Ticaret ve Sanayi A.Ş.	SPK
Ulaşlar Turizm Yatırımları ve Dayanıklı Tüketim Malları Ticaret Pazarlama A.Ş.	SPK
MMC Sanayi ve Ticaret Yatırımlar A.Ş.	SPK

8-) SÜREKLİ EĞİTİM POLİTİKASI:

Sürekli eğitimin amacı, Ban-Den Bağımsız Denetim Hizmetleri A.Ş.'de çalışan tüm personelin eğitim ihtiyaçlarının belirlenmesi, belirlenen eğitim ihtiyaçlarının karşılanması amacıyla eğitim faaliyetlerinin planlanması ve uygulanması için yetki, sorumluluk ve yöntemleri tanımlamaktır.

Şirketimiz Ortak ve çalışanları için; (Şirket'te yeni başlayan denetçiler iki yılda 150 saatten az olmamak üzere) Yönetim Kurulumuzun tespiti ile ne türde eğitim ihtiyacı olduğu belirlenerek yılda en az bir kez olmak üzere şirket bünyemizdeki denetçi ve personelimize yetkin uzman kişiler tarafından, Finansal analiz, Hukuk, Finansal Muhasebe, Vergi, Uluslararası ve Türkiye Bağımsız Denetim Standartları ve teknikleri, Uluslararası Finansal Raporlama Standartları, Türkiye Muhasebe Standartları, İç Kontrol, Risk Yönetimi, Bilgi İşlem, Kurumsal Yönetim, İş ve Sosyal Güvenlik Hukuku, SPK mevzuatı gibi konularda eğitim verilmektedir.

Bu eğitimler şirket bünyesinde ortaklar ve bağımsız denetçiler tarafından verildiği gibi dışarıdan yetkili uzmanlar tarafından da verilebilmektedir.

Ancak 2019 yılının Aralık ayında ortaya çıkan Koronavirüs (Covid-19) salgını tüm dünyaya yayılmış ve 11 Mart 2020 tarihinde Dünya Sağlık Örgütü tarafından Pandemi ilan edilmiştir. Ülkemizde ve tüm dünyada Covid-19 salgınına ilişkin alınan önlemler kapsamında üretim, hizmet, ticaret ve ulaşım gibi birçok alanda kısıtlayıcı tedbirler getirilmiştir. Bu kapsamda 2021 yılı içerisinde daha önceki yıllarda yapıldığı gibi toplu ve yüz yüze eğitimler yapılamamış, Kamu Gözetim Kurumu'nun düzenlemiş olduğu uzaktan eğitimlerden yararlanılmıştır.

KGK'NIN GERÇEKLEŞTİRDİĞİ UZAKTAN EĞİTİMLER		
ANKARA SMMMO		
KONU	SÜRE/SAAT	KATILAN DENETÇİLER
UYGULAMALI TÜRKİYE DENETİM STANDARTLARI EĞİTİMİ		
UZAKTAN EĞİTİM	21	Hacer Nizamoğlu Şimşek
KONU	SÜRE/SAAT	KATILAN DENETÇİLER
TFRS (TEMEL ALANLAR) YENİ TFRS'LER VE UYGULAMALARI		
UZAKTAN EĞİTİM	21	Mehmet Koç Hasan Akad Gönül Solmaz Esin Malçık Çetin Yıldız Erdoğan Ertürk Hacer Nizamoğlu Şimşek Ali Demirkan Mehmet Zeki Akal
KONU	SÜRE/SAAT	KATILAN DENETÇİLER
BÜYÜK VE ORTA BOY İŞLETMELER İÇİN FİNANSAL RAPORLAMA STANDARDI ÖZELLİKLİ ALANLAR VE GEÇİŞ DÜZELTMELERİ		
UZAKTAN EĞİTİM	21	Mehmet Koç Gönül Solmaz Esin Malçık Ali Demirkan Erdoğan Ertürk

9-) BAĞIMSIZLIK İLKESİNE UYUM

Bağımsızlık ve bağımsızlığın korunması hususunda 6102 sayılı kanunun ilgili hükümleri ile bağımsız denetim yönetmeliğinin 22'nci maddesine Türkiye Denetim Standartlarına (TDS) ve diğer düzenleyici kurul ve kurumların düzenlemelerine uygunluğun sağlanması hususundaki gözden geçirmeler yeterli kapsamda, nitelikte ve zamanında gerçekleştirilmekte, denetçi ve sorumlu denetçilerin bağımsızlık beyanları TDS'lere uygun ve zamanında gerçekleştirilmekte, denetçi ve sorumlu denetçilerin bağımsızlık beyanları TDS'lere uygun olarak alınmakta ve gerçek durumu yansıtmaktadır. Etik değerler, risk yönetimi ve bağımsızlık, hem KGK mevzuatı hem de şirketimiz iç prosedürleri dâhilinde takip edilmektedir.

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

- * Bağımsız denetim kuruluşundan veya gerekiyorsa Kuruluşun içinde yer aldığı ve lisans anlaşmaları nedeniyle ilişkide bulunduğu diğer bağımsız denetim kuruluşlarının oluşturduğu gruptan gerekli bilgileri alarak bağımsızlığı tehdit eden koşulları ve ilişkileri tespit ederek değerlendirir.
- * Denetim Şirketimizde 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.
- * Bağımsızlığı ortadan kaldıran durumları gerekli önlemleri alarak ortadan kaldırır veya kabul edilebilir bir düzeye indirir, çözümlenemeyen konuları bağımsız denetim kuruluşuna bildirir.
- * Bağımsızlık ile ilgili konularda varılan sonuçlar ve bu sonuçları destekleyen bağımsız denetim kuruluşu yönetimi ile yapılan tartışmaları yazılı hale getirir.

Sorumlu denetçi ortadan kaldırılamayan veya etkisi azaltılamayan bağımsızlığı tehdit eden bir durum tespit ettiğinde, bağımsız denetim kuruluşu ile görüşerek bağımsızlığı tehdit eden faaliyet veya işlemin iptal edilmesi veya bağımsız denetimden çekilmek üzere gerekli süreçlerin başlatılması gibi önlemlerin alınmasını sağlamak ve konuya ilişkin tartışmaları ve ulaşılan sonuçları yazılı hale getirmek zorundadır. Her yıl gerek çalışanlarımızdan gerekse ortaklarımızdan bağımsızlıklarına ilişkin yazılı teyit alınmaktadır. Bağımsızlığı ortadan kaldıracak durumlar hakkında personele ve ortaklara sürekli bilgilendirme yapılmaktadır. Bağımsızlık ilkesine uyum kalite kontrol birimimiz tarafından sürekli gözden geçirilmektedir.

10-) GELİRİN DAĞILIMI:

31.12.2021 itibariyle gelirin dağılımı aşağıdaki gibidir;

Bağımsız Denetim Faaliyeti	1.197.430,00
Bağımsız Denetim Dışında Diğer Denetim Faaliyetleri	554.960,00
Denetim Dışı Hizmet Gelirleri	0,00
Toplam	1.752.390,00

11-) SORUMLU DENETÇİLERİN ÜCRETLENDİRİLME ESASLARI:

Sorumlu denetçiler ücret esasına göre ücretlendirilmektedirler.

12-) KALİTE KONTROL SİSTEMİ:

1- Denetim Şirketi Bünyesinde Kaliteye İlişkin Liderlik Sorumlulukları

Bağımsız denetimin kalitesinin sağlanmasında sorumlu denetçinin liderlik sorumlulukları;

Denetim kuruluşumuzda 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.

Sorumlu denetçi görevli olduğu her bağımsız denetim işinde, bağımsız denetimin genel kalitesi konusunda sorumluluğu üstlenerek, gerek yaptığı işler ve gerekse bağımsız denetim ekibine yaptığı açıklamalar yoluyla bağımsız denetimin her aşamasında diğer bağımsız denetçilere bağımsız denetim kalitesi konusunda örnek olmak zorundadır.

Denetim şirketimiz tarafından kaliteyi, denetimlerin yürütülmesinde vazgeçilmez bir unsur olarak kabul eden bir kurumsal kültürü teşvik etmek için politika ve prosedürler oluşturmuştur. Oluşturulmuş politika ve prosedürler, denetim şirketimizin yönetim kurulu ve şirketimiz genel müdürü tarafından yürütülür.

Aynı zamanda bunlara, denetim şirketinin iç yazışmalarında ve eğitim materyallerinde ya da personel değerlendirme prosedürlerinde de yer verilir. Şirket çalışanları ve personelinin bu prosedürleri ve esasları izlemesi zorunludur.

Denetim şirketi, yönetim kurulu başkanı veya yönetim kurulunun şirketin kalite kontrol sisteminin işleyişinden sorumlu olarak görevlendirdiği kişi veya kişilerin, bu sorumluluğu üstlenmek için gereken yeterli ve uygun deneyime, yeteneğe ve gerekli yetkiye sahiptir. Kalite kontrol sisteminden sorumlu kişi veya kişilerin yeterli ve uygun deneyim ve beceriye sahip olmaları; kalite kontrol sorunlarını belirleyebilmelerini, anlayabilmelerini ve uygun politika ve prosedürler geliştirebilmelerini sağlar. Bu kişi veya kişilerin gerekli yetkiye sahip olması, bunların söz konusu politika ve prosedürleri uygulayabilmelerini sağlar.

Bu açıklamalar ışığında denetim şirketimizin kalite kontrolünden sorumlu kişiler Sorumlu Denetçi Hacer Nizamoglu ŞİMŞEK, Sorumlu Denetçi Hasan AKAD, Sorumlu Denetçi Mehmet KOÇ, İnsan Kaynaklarından sorumlu Yeşim KOÇ görevlendirilmişlerdir.

2- Etik Hükümler

Denetim şirketimizin; tüm denetim ekibi ve diğer personelinin ilgili etik hükümlere uyması bir zorunluluktur. Şirketimizin etik kurallar mesleki etiğin temel ilkelerini belirler. Bu ilkeler ise aşağıda yer alan hususları içerir:

- (a) Dürüstlük,
- (b) Tarafsızlık,
- (c) Mesleki yeterlik ve özen,
- (ç) Sır saklama
- (d) Mesleğe uygun davranış.

Belirtilen bu etik ilkelerin sağlanması açısından EK olarak hazırlanan İş Etiği Kuralları, yöneticiler, denetçiler ve diğer personele tebliğ edilerek imzalatılır. Her yıl olmak üzere bağımsız denetçilere ve şirketin tüm çalışanlarını teşvik etmek amacıyla Personel ve Denetçi değerlendirme formu düzenlenir.

3- Müşteri İlişisinin ve Denetim Sözleşmesinin Kabulü ve Devam ettirilmesi

Şirketimiz yeni bir şirketle sözleşme yapılırken veya mevcut işe devam edip etmeme kararı alırken her iş teklifini kabul etmemektedir. Özellikle itibar risk düzeyi yüksek müşterilerle çalışmaktan kaçınmaktadır.

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

Ayrıca, Müşteri ilişkisinin ve denetim sözleşmesinin kabulü ve devam ettirilmesine yönelik olarak şirketimiz yönetim kurulu tarafından karar verilmeden önce; Denetimin yürütülmesi konusunda şirketimizin yetkinliği, zaman ve kaynaklar dâhil denetimi yürütmek için gerekli kabiliyete sahip olup olmadığımız, etik ilkeler ve bağımsızlık hükümlerine uygun olup olmadığımız ve müşterinin dürüstlüğüne değerlendirmiş olmak ve dürüst olmadığı sonucuna varılmasına neden olacak herhangi bir bilgiye sahip olmak gerekmektedir. Bu amaçla Müşteri Tanıma ve Kabul Anketi kullanılır.

Denetim şirketimizin yönetim kurulu tarafından yeni veya mevcut bir müşteriden yeni bir denetim sözleşmesi kabul edebilmesi için gerekli yeterlik, kabiliyet ve kaynaklara sahip olup olmadığının değerlendirilmesi, söz konusu denetime özgü hükümler ile mevcut bağımsız denetçi ve ilgili tüm kademelerdeki çalışanların profillerinin gözden geçirilmesini gerektirir.

Bu gözden geçirme aşağıdaki hususları içerir:

- Denetim şirketimiz personelinin ilgili sektörlerle veya denetimin konularına ilişkin bilgi sahibi olup olmadığı,
- Denetim şirketimiz personelinin ilgili düzenleme ve raporlama hükümlerine ilişkin deneyimlerinin veya gerekli bilgi ve becerileri etkin biçimde edinebilme kabiliyetinin olup olmadığı,
- Denetim şirketimizin gerekli yeterlik ve kabiliyete sahip yeterli personelinin bulunup bulunmadığı,
- İhtiyaç halinde uzmanlardan faydalanma imkânının olup olmadığı,
- Denetimin kalite kontrolünün gözden geçirilmesi için gerekli kriterlere ve liyakat şartlarına sahip kişilerin bulunup bulunmadığı,
- Denetim şirketinin raporlama süresi içerisinde denetimi tamamlayıp tamamlayamayacağı.

Aşağıdaki hususlar denetim kuruluşumuzun bu tür konularda bilgi sağladığı kaynaklar arasında yer alır:

- Etik hükümlere uygun olarak mevcut veya önceki muhasebecilik hizmetlerini sağlayanlar ile kurulan her türlü iletişim ve diğer üçüncü taraflarla yapılan görüşmeler.
- Bankacılar, hukuk müşavirleri ve aynı sektörde faaliyet gösteren diğer işletmeler gibi üçüncü taraflardan veya diğer denetim şirketi personelinden toplanan bilgiler.
- İlgili veri tabanlarında yapılacak arka plan araştırmaları.

Bu tür politika ve prosedürler aşağıdaki hususları gerektirir:

Şirketimizin yönetim kurulu; Yeni bir müşteri ile denetim ilişkisi kurmadan önce, mevcut bir denetime devam edip etmeme ve mevcut bir müşteriden yeni bir denetim işini kabul edip etmemeyi

değerlendirirken koşullara göre her türlü bilgiyi elde etmesini, yeni veya mevcut bir müşteriye sunulacak bir denetimi kabul aşamasında muhtemel bir çıkar çatışmasının tespiti halinde, söz konusu denetimi kabul etmenin uygun olup olmayacağına karar vermek zorundadır.

Tespit edilmiş sorunlara rağmen müşteri ilişkisinin ve denetim sözleşmesinin kabulü veya devam ettirilmesine karar vermesi halinde sorunların nasıl çözüldüğünün belgelendirmesi gerekir. Yönetim kurulu tarafından bir müşteri ilişkisinin devam ettirilmesine karar verilirken, mevcut veya önceki denetimler sırasında ortaya çıkan önemli konular ve bu konuların ilişkinin devam etmesine olan etkileri dikkate alınır.

Bir denetim veya müşteri ilişkisinin sürdürülmesine yönelik olarak önceden öğrenmiş olması halinde ve bu denetimi reddetmeye sebep olabilecek bilgileri edindiğimiz durumlarda aşağıdaki politika ve prosedürler izlenecektir.

Söz konusu politika ve prosedürler;

- (a)** Bu durumlarda doğan mesleki ve yasal sorumluluklar (görevlendirmeyi yapan kişi ya da kişilere veya bazı durumlarda düzenleyici otoritelere rapor vermesini gerektiren bir hükmün bulunup bulunmadığı dâhil) incelenir ve değerlendirilir.
- (b)** Denetimden çekilme veya denetimden ve müşteri ilişkisinden birlikte çekilme olasılıkları değerlendirilir.

Çekilme gerektiren hususların olması halinde;

- Müşteri yönetiminin uygun kademeleri ve üst yönetimden sorumlu olan kişilerle görüşmeler yapılarak belgelendirilir.
- Denetim şirketimizin çekilmenin uygun olduğuna karar vermesi halinde, müşteri yönetiminin uygun kademeleri ve üst yönetimden sorumlu olanlarla, söz konusu denetimden ya da denetim ve müşteri ilişkisinden birlikte çekilme kararı ile bu kararın nedenleri tartışılır.
- Denetim şirketimizin denetime devam etmesini gerektirecek mesleki, yasal veya diğer düzenleyici bir hükmün bulunup bulunmadığının veya denetim şirketimizin söz konusu denetimden veya bu denetim ve müşteri ilişkisinden birlikte çekilme kararının nedenleriyle birlikte Kuruma ve/veya diğer düzenleyici otoritelere rapor verme yükümlülüğünün bulunup

bulunmadığının değerlendirmesi yapılarak önemli hususların, yapılan istişarelerin, ulaşılan sonuçların dayanaklarının belgelendirilmesi yapılır.

4- İnsan Kaynakları

Şirketimiz tarafından denetimleri mesleki standartlar ile yürürlükteki kanun ve düzenleyici hükümlere uygun olarak gerçekleştirmek ve koşulların getirdiği şekilde uygun rapor düzenlenmesi sağlamak amacı ile yeterli beceriye sahip ve mesleki standartlara uygun personel istihdam edilmesi ve görevlendirilmesi için politika ve prosedürler geliştirilir.

Şirket tarafından insan kaynaklarına ilişkin politika ve prosedürler şunlardır: işe alma, değerlendirme, kariyer gelişimi, ücret ve diğer haklar, ihtiyacın tahmini.

Denetim şirketimiz denetimleri mesleki standartlar ile yürürlükteki kanun ve düzenleyici hükümlere uygun olarak gerçekleştirmek ve şirketinin veya sorumlu denetçilerin koşulların gerektirdiği şekilde uygun rapor düzenlemesini sağlamak için gerekli yeterliğe ve beceriye sahip uygun personelin görevlendirilmesi amaçlanmıştır.

Hedeflerin belirlenmesi, performansın izlenmesi ve değerlendirilmesinden Yönetim Kurulu, Sorumlu Denetçi ve İnsan Kaynakları yetkilisi sorumludur.

Denetim şirketimizin işe alım sürecinin tamamının gerçekleştirildiği, oryantasyon sürecinde, çalışma metotları, idari yapı, raporlama süreci, bilgi ve yazılım sistemleri, idari prosedürler gibi pek çok konuda bilgi verilmesini kapsar. Tecrübeli çalışanların oryantasyon sürecinde çok detaylı bir eğitime gerek duyulmamaktadır.

Denetim şirketimizde, Bağımsız denetimde performansı izleme yolumuz “usta-çırak” yaklaşımıdır. Bütün çalışanlar, tecrübeli kişilerden daha iyi öğrenirler. Tecrübesiz çalışanlar, yapılan iş sırasında karşılaşılan karmaşık soruları, sorma ve cevap alma fırsatı bulurlar. Ayrıca bir rol modeli gözlemleyerek, kendilerini geliştirirler.

Şirketimizde her Yılın Aralık ayı içerisinde, Yönetim Kurulu, Sorumlu Denetçi ve Denetim Ekibi liderleri tarafından kendilerine bağlı personelin performans değerlendirmeleri yapılır.

Yapılan değerlendirmeler personel bazında oluşturulmuş **Personel ve Denetçi Değerlendirme Formuna** işlenir. Tüm yöneticiler tarafından doldurulan Performans ve Değerlendirme Formları İnsan Kaynakları sorumlusu tarafından muhafaza edilir.

Yılda bir kez Yönetim Kurulu, Sorumlu Denetçi ile Denetim Ekibi liderleri de biriminde çalışanlar ile karşılıklı, bir yıllık performansı her boyutuyla değerlendirir, elde edilen başarılar ile iyileşmeye açık konular hakkında uzlaşarak görüşmeyi tamamlarlar.

Çalışanların memnuniyet ve beklentilerini ölçmek amacı ile yılda bir kez çalışanlar tarafından **Çalışan Memnuniyet Formu** doldurularak, sonuçları Yönetim Kurulu ve Sorumlu Denetçi tarafından **Yönetimin Gözden Geçirmesi Toplantısında** değerlendirilir. **Çalışan Memnuniyet Formu** İnsan Kaynakları sorumlusu tarafından muhafaza edilir.

Personel işe başladıktan sonra, 2 aylık yasal deneme süresine tabi tutulur. Bu sürenin sonunda İnsan Kaynakları Sorumlusu, personelin hizmet akdinin devamı konusunda, bağlı olduğu Sorumlu Denetçi tarafından personelin yetkinliğinin değerlendirilmesini ve işe devamı konusunda karar verilmesini talep eder. Sorumlu denetçi **Deneme Süresi Sonu Değerlendirme Formu** doldurarak kararını verir.

İnsan Kaynakları sorumlusu bu formu muhasebe Birimine ileterek, personelin özlük dosyasında saklanmasını sağlar.

İşe Alma ve Yerleştirme:

Merkezde, bağımsız denetçi, bağımsız denetçi yardımcısı veya stajyer gibi eleman ihtiyacı olduğunda, talep İnsan Kaynakları Sorumlusu tarafından, Yönetim Kurulu'na iletilir. Yönetim Kurulu tarafından talep görüşülür ve uygun bulunursa aşağıdaki şekilde alım işlemi yürütülür. Şubelerde eleman ihtiyacı olduğunda, Şube Müdürleri tarafından, Merkez Ofis'e İnsan Kaynakları Sorumlusuna ihtiyaç iletilir.

Onaylanan talepler için, ilk önce CV arşivine bakılır. Uygun aday varsa belirlenir, yoksa ilan yolu ile duyuru yapılır. Her bir pozisyon için gerekli yetkinlikler ve özellikler, Kalite Güvence Komitesi tarafından tespit ve ilan olunur. İlan verilirken ve eleman seçimi aşamasında bu özellikler göz önüne alınır.

Sorumlu tarafından başvurular incelenir ve ön elemeyden geçirilir. Uygun olduğu düşünülen adaylar, ön görüşme için çağırılır ve İnsan Kaynakları sorumlusu ön görüşmeyi yapar. Ön görüşme sonrasında seçilen adaylar özgeçmişleri ile birlikte, görüşmeyi yapar. Olumsuz adaylara, ret bilgisi verilir. Olumlu bulunduğu adayları, Yönetim Kurulu'na bildirir. Olumlu bulunan adaya iş teklifinde bulunulur.

Adayın teklifi kabul etmesinden sonra İnsan Kaynakları sorumlusu adayın işe başlaması için gerekli çalışmaları yapar. Adayların özlük işlemleri yapılır.

İşe alınan personelin İş Başvuru ve değerlendirme Formu onaylandıktan sonra özlük dosyasında muhafaza edilir.

Personel alımında, aday "İş Başvuru ve Değerlendirme Formu" alınır.

İşe alınan personele mutlaka kalite kontrol yönergesi bir defa okutulur ve tamamını okuyup anladığına ilişkin imzası alınır. Meslek personeline, bu yönerge ile birlikte ek "**Ban-Den Bağımsız Denetim Rehberi**" verilir.

İşten Ayrılma:

Personel işten ayrılmak istediğinde istifa dilekçesi yazar ve insan kaynakları sorumlusuna onaylatır. Dilekçe, Yönetim Kurulu tarafından İnsan Kaynakları sorumlusuna iletilir ve muhasebe Sorumlusu tarafından çıkış işlemleri gerçekleştirilir.

Personelin terfi politikaları:

Personelin kalite tutturmada ve mesleğine duyduğu saygıyla bağlantılı bir şekilde yürütülür. Personelin kariyerinde ilerlemesinde, Kalite Kontrol Sorumlusunun her bir denetçi yardımcısı, 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 yükseltilebilme olanakları hakkında bilgi verilir. Kendisinden izleyen yılda beklentiler alınır. Kendisinin Ban-Den Bağımsız Denetim Hizmetleri AŞ. Hakkında ve şirketteki pozisyonu hakkında düşündükleri öğrenmeye çalışılır. Personelin yaptığı işlerin kendisi tarafından değerlendirilmesi istenir.

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 verdirilir.

Bu eğitimler sadece personele yönelik olarak düzenlenebileceği gibi diğer denetim şirketlerine ve denetim müşterilerine açık olarak da düzenlenebilir. Personele verilen eğitimler ve bu eğitimlerin değerlendirilmesi personelin dosyasına işlenir.

Yönetim Kurulu Denetim personelinin kendi eğitim ihtiyaçlarını belirleyip yönetime iletebilmesi için fırsatları açık tutar.

5- Bağımsız Denetimin Yürütülmesi

Denetim şirketimiz, bağımsız denetimin mesleki standartlar ile yürürlükteki kanun ve düzenleyici hükümlere uygun olarak yürütülmesine ve denetim şirketimizin veya sorumlu denetçinin koşullara uygun biçimde raporlar düzenlemesine ilişkin olarak kendisine makul güvence sağlayacak çalışmaların yapılmasının gerekli olduğunu benimser.

Denetim faaliyetlerinin yürütülmesi;

- Müşteriye ilişkin plan ve programların hazırlanması;
- Sistem Kontrol Testleri
- Maddi Doğruluk Testleri
- Analitik İnceleme ve rapor öncesi çalışmalar
- Rapor verilmesi ve genel kurulun izlenmesi aşamalarından oluşmaktadır.

Bu aşamaların yürütülmesi sorumluluğu denetim ekibini ve denetimde kalite kontrolü gözden geçiren ve sorumlu olan, Denetim şirketimize özgü gözden geçirme sorumluluğuna ilişkin politika ve prosedürler, daha deneyimli denetim ekibi üyelerinin, daha az deneyimli ekip üyeleri tarafından yapılan çalışmaları gözden geçirmesi esasına dayanarak belirlenir. Gözden geçirme prosedürünün işleyişinin sorumluluğu Sorumlu Denetçiye aittir.

6- İzleme

Şirket gerçekleştirdiği bağımsız denetim kalitesinin kontrolünü sağlamak üzere oluşturduğu kalite güvence komitesi aracılığıyla uygunluk denetimleri ve incelemelerini yapar.

Sorumlu denetçi; gözetim sonuçlarında yer alan eksikliklerin bağımsız denetimi etkileyip etkilemediğini ve çözüm ve kuruluş tarafından alınan önlemlerin yeterli olup olmadığını değerlendirir.

Denetim şirketimiz tarafından, bir denetimin kalite kontrolünün gözden geçirilmesinin niteliğini, zamanlamasını ve kapsamını belirleyen politika ve prosedürler oluşturulmuştur. Şirketimiz tarafından denetimin kalite kontrolünün gözden geçirilmesi tamamlanıncaya kadar denetim raporuna tarih verilmez. Ancak, denetimin kalite kontrolünün gözden geçirilmesine ilişkin belgelendirme rapor tarihinden sonra tamamlanabilir.

Denetimin kalite kontrolüne yönelik gözden geçirmenin zamanında ve denetimin uygun aşamalarında gerçekleştirilmesi, önemli sorunların rapor tarihinde veya rapor tarihi öncesinde gözden geçiren kişiyi

tatmin edecek şekilde ve gecikmeden çözülmesi şarttır. Bu amaçla Kalite Kontrol Takip Listesi düzenlenir.

Denetim şirketimizin gerçekleştirmiş bulunduğu bağımsız denetimlere ilişkin denetimin kalite kontrolünün gözden geçirilmesinde; kalite kontrolden sorumlu, Sorumlu Denetçi tarafından;

- (a) Önemli hususların sorumlu denetçi ile müzakere edilmesi,
- (b) Finansal tablolar veya denetimin konusunu oluşturan diğer bilgiler ile önerilen denetçi raporunun gözden geçirilmesi,
- (c) Denetim ekibinin vardığı önemli yargılar ile ulaştığı sonuçlara ilişkin seçilen çalışma kâğıtlarının gözden geçirilmesi
- (d) Denetçi raporu oluşturulurken ulaşılan sonuçların ve önerilen raporun uygun olup olmadığının değerlendirilmesi yapılır.

Denetimden sorumlu, sorumlu denetçinin dışında olmak şartıyla görevlendirilmiş olan kalite kontrolden sorumlu denetçi, Kurum tarafından belirlenen işletmeler ile borsada işlem gören işletmelerin finansal tablolarının bağımsız denetimlerine yönelik kalite kontrolün gözden geçirilmesinde, aşağıdaki hususları ayrıca dikkate almaktan sorumludur.

- (a) Denetim ekibinin, söz konusu denetime ilişkin denetim şirketinin bağımsızlığını değerlendirmesi,
- (b) Görüş farklılıkları içeren hususlar ya da diğer zor veya tartışmalı konularda gerekli istişarelerin yapılıp yapılmadığı ile bu istişareler doğrultusunda ulaşılan sonuçları ve
- (c) Gözden geçirmek üzere seçilen belgelerin, önemli yargılar esas alınarak gerçekleştirilen çalışmaları yansıtıp yansıtmadığı ve ulaşılan sonuçları destekleyip desteklemediğini incelemektir.

Denetim şirketimiz adına görevlendirilen, Denetimin kalite kontrolünü gözden geçiren kişinin tarafsızlığı esastır, tarafsız bir gözden geçirme yapabilme kabiliyetinin zedelenebileceği durumlarda, denetimin kalite kontrolünü gözden geçiren kişi yönetim kurulu tarafından görevlendirilir ve değiştirilir. Görevlendirilen sorumlu denetçi;

- Gözden geçirme süresince denetimin yürütülmesinde yer alamaz.
- Denetim ekibi adına karar alamaz.
- Tarafsızlığını tehdit edecek diğer hususların bulunmamasından sorumludur.

Kalite Kontrol Sisteminin Etkinliğine İlişkin Beyan

Denetim Şirketimiz tarafından üstlenilen denetim hizmetlerinin mümkün olan en yüksek kalitede ve en az riskle gerçekleştirilmesini teminen Denetim Şirketimiz bünyesinde Kalite Güvence Sistemi ve Kalite Güvence Sisteminin işleyişinden sorumlu olmak üzere Kalite Güvence Komitesi oluşturulmuştur. Kalite Güvence Komitesinin temel çalışma mantığı, Kalite Güvence Sistemi prosedürlerinin yerine getirilip getirilmediğinin, denetimde fiilen görev almayan diğer sorumlu ortak baş denetçi ve kalite güvence komitesi üyesi tarafından kontrol edilmesidir. Bu çerçevede denetim faaliyetlerinin yürütülmesi esnasında bu ilkeye uyacak şekilde personel ve zaman planlaması yapılması esastır. Kalite Güvence Sistemi'nin oluşturulması, yazılı hale getirilmesi, bu konudaki gelişmelerin takip edilmesi, personelin eğitilmesi komitenin sorumluluğundadır. Kalite Güvence Komitesi üyeleri bu sorumluluklarını yerine getirebilecek bilgi ve tecrübeye sahiptirler ve kalite kontrol sistemi etkin olarak çalışmaktadır.

Denetlenen şirketlere ait denetim kalite kontrol süreci aşağıdaki ana başlıklar altında detaylı olarak incelenmektedir.

- * Bağımsızlık
- * Etik İlkeler
- * Bağımsız Denetim Hizmetinin Üstlenilmesi ve Yürütülmesi
- * Bağımsız Denetim Faaliyetinin Yürütülmesi
- * Bağımsız Denetim Kalitesinin Kontrolü

Kalite güvencesine ilişkin politikalar belirlenirken aşağıdaki hususlar göz önünde bulundurulmaktadır.

- ✓ Bağımsız denetçilerin mesleki sorumluluklarını yerine getirirken bağımsız, dürüst ve tarafsız oldukları, gizlilik ve profesyonel davranış ilkelerine uygun davrandıkları, mesleki yeterlilik, güvenilirlik, özen ve titizliğe sahip oldukları kontrol edilmektedir.
- ✓ Herhangi bir bağımsız denetim raporuna ilişkin olarak hazırlanmış çalışma kâğıtları ile denetim sonucunu etkileyen bilgileri içeren evrak, yetkili denetim kuruluşu tarafından en az beş yıl süre ile saklanmaktadır.
- ✓ İstihdam edilecek bağımsız denetçiler mesleki sorumluluklarını yerine getirebilecek niteliklere ve yeterli mesleki bilgi ve eğitime sahip olup, 3568 sayılı Kanuna göre belirlenen
- ✓ Sürekli mesleki eğitim de dâhil olmak üzere düzenli ve sürekli olarak hizmet içi eğitime tabi tutulmaktadır.

- ✓ Bağımsız denetim ekibindeki bağımsız denetçiler, denetim sona erdiğinde sorumlu ortak baş denetçi tarafından görev raporu düzenlenmesi suretiyle değerlendirilmektedir.
- ✓ Meslek ilkelerine ya da yasal düzenlemelere uygunluğu tehlikeye düşürebilecek bir durumun varlığı halinde gerekli bildirimler yapılmaktadır.

Kalite güvence sistemi, bazı denetim dosyalarının seçilerek test edilmesini, uygun denetim standartları ve bağımsızlık ilkelerine uyumu, tahsis edilen kaynakların nitelik ve niceliği ile ödenen denetim ücretinin karşılaştırılmasını içerir.

Kalite kontrol sisteminin etkin olarak işlediğine ve bununla ilgili belgelendirme yapıldığını beyan ederiz.

13-DİĞER HUSUSLAR:

İş bu prosedürlerin yetersiz kaldığı durumlarda, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu'nun belirleyeceği hükümler geçerlidir.

Ban-Den Bağımsız Denetim Hizmetleri A.Ş.



Yönetim Kurulu Başkanı

Sorumlu Denetçi

Mehmet KOÇ