

AKTAN BAĞIMSIZ DENETİM VE
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

2014 YILI
ŞEFFAFLIK RAPORU

AKTAN Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

2014 Yılı Şeffaflık Raporu

AKTAN Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş. Yönetim Kurulu tarafından; Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu'na 26.12.2012 tarih ve 28509 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan "Bağımsız Denetim Yönetmeliği" çerçevesinde hazırlanan, 2014 yılına ait Şeffaflık Raporu, Denetim Şirketimize ait İnternet sitesinde ilan edilmiştir.

İstanbul, 30.04.2015

**AKTAN BAĞIMSIZ DENETİM VE
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.**

H. İbrahim AKTAN

Yönetim Kurulu Başkanı



İÇİNDEKİLER

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

1- HUKUKİ YAPI VE ORTAKLAR

1.1. Aktan Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş. (Bundan sonra kısaca "Aktan Bağ. Den. A.Ş." veya "Denetim Şirketi" diye anılacaktır.) 1993 yılında kurulmuş olup, İstanbul Ticaret Siciline 300317/247899 Sicil Numarası ile Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumunda ise BDK/2014/075 numara ile kayıtlıdır.

1.2. Aktan Bağ. Den. A.Ş.'nin 31.12.2014 tarihi itibarı ile Yönetim Kurulu yapısı aşağıda olup Rapor tarihimiz itibarı ile herhangi bir değişiklik yoktur.

Yönetim Kurulu Üyesinin

Adı-Soyadı

Görevi

H. İbrahim AKTAN

Yönetim Kurulu Başk.

Ahmet KIRDÖK

Yönetim Kurulu Başk. Yard.

Hüseyin ERGİN

Yönetim Kurulu Üyesi

Mehmet YAŞAR

Yönetim Kurulu Üyesi

1.3. Aktan Bağ. Den. A.Ş.'nin 31.12.2014 tarihi itibarı ile ödenmiş sermayesi 160.000,00 TL olup, bu sermayeye iştirak eden Ortakların ad ve soyadları ve denetçi unvanları ile pay tutarları ve diğer bilgileri aşağıdadır.

Ortağın Adı-Soyadı	Mesleki Unvanı	Ruhsat No	Denetçi Unvanı	Pay Adedi	Pay Tutarı (TL)	T.C. Kimlik Numarası
H. İbrahim AKTAN	YMM	34101368	Sorumlu Denetçi	51.200	51.200,00	54448693812
Ahmet KIRDÖK	YMM	34101461	Sorumlu Denetçi	48.000	48.000,00	11236421774
Hilmi TAKAZ	YMM	34102486	Sorumlu Denetçi	28.800	28.800,00	30091058994
Hüseyin ERGİN	YMM	34102291	(Ortak) Denetçi	1.600	1.600,00	17650628768
Mehmet YAŞAR	YMM	16102521	Sorumlu Denetçi	1.600	1.600,00	12089619264
İbrahim DEĞİRMENCİ	YMM	06101949	Sorumlu Denetçi	8.000	8.000,00	13345907170
Sakıp ŞEKER	YMM	06102016	Sorumlu Denetçi	8.000	8.000,00	13519568008
Ahmet Uğur GÖKALP	YMM	06101992	(Ortak) Denetçi	8.000	8.000,00	16804976090
Asım GEZER	YMM	01101824	(Ortak) Denetçi	1.600	1.600,00	11889037490
Prof. Dr. Remzi ÖRTEN	YMM	06104831	Sorumlu Denetçi	1.600	1.600,00	53092242186
Eray MERCAN	YMM	06102803	(Ortak) Denetçi	1.600	1.600,00	48091598464
TOPLAM				160.000	160.000,00	

"YMM; Yeminli Mali Müşavir"

2- KİLİT YÖNETİCİLERİ VE SORUMLU DENETÇİLERİ

2.1. Yönetim Kurulu Başkanı H. İbrahim AKTAN ile Yönetim Kurulu Başkan Yardımcısı Ahmet KIRDÖK ile Sorumlu Denetçi Hilmi TAKAZ; Aktan Bağ. Den. A.Ş.'nin Kilit Yöneticileridir.

Şirketin, 31.12.2014 tarihi itibarı ile Kilit Yöneticileri dahil Sorumlu Denetçileri ve Diğer Denetim Kadrosu aşağıda Tablolarda gösterildiği gibidir.

Adı-Soyadı	Mesleki Ünvanı	Denetçi Ünvanı
H. İbrahim AKTAN	YMM	Sorumlu Denetçi
Ahmet KIRDÖK	YMM	Sorumlu Denetçi
Hilmi TAKAZ	YMM	Sorumlu Denetçi
Hüseyin ERGİN	YMM	(Ortak) Denetçi
Mehmet YAŞAR	YMM	Sorumlu Denetçi
İbrahim DEĞİRMENCİ	YMM	Sorumlu Denetçi
Sakıp ŞEKER	YMM	Sorumlu Denetçi
A. Uğur GÖKALP	YMM	(Ortak) Denetçi
Asım GEZER	YMM	(Ortak) Denetçi
Prof. Dr. Remzi ÖRTEN	YMM	Sorumlu Denetçi
Eray MERCAN	YMM	(Ortak) Denetçi
Meltem KIRDÖK AK	SMMM	Denetçi
Deniz GÜNEŞ	SMMM	Denetçi
Murat Cemal AKSOY	SMMM	Denetçi
Birsel GÜVEN	SMMM	Denetçi
Hilal ARAL	SMMM	Denetçi
Nesin AKTAN	SMMM	Denetçi Yrd.
Mehtap Alioğlu TAÇGIN	SMMM	Denetçi Yrd
Fadime Uçar DURGUT	SMMM	Denetçi Yrd

"SMMM; Serbest Muhasebeci Mali Müşavir"

3- İÇİNDE BULUNULAN DENETİM AĞININ HUKUKİ VE YAPISAL ÖZELLİKLERİ

Aktan Bağ. Den A.Ş. herhangi bir denetim ağıının içerisinde bulunmamaktadır.

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

Aktan Bağ. Den. A.Ş.'nin herhangi bir denetim kuruluşu ile ilişkisi bulunmamaktadır.

5- ORGANİZASYON YAPISI

Aktan Bağ. Den. A.Ş.'nin üst organizasyon yapısı bağlamında, Yönetim Kurulu Başkanı ve Yardımcısının koordinatörlüğünde yönetilmektedir. Sorumlu Denetçi Hilmi TAKAZ, bağımsız denetimin plan ve koordinasyonuna yardımcı olmaktadır. Diğer Yönetim Kurulu Üyeleri ise gerektiğinde sevk ve idareye katkıda bulunmaktadırlar. Denetçiler Meltem KIRDÖK AK ve Deniz GÜNEŞ bağımsız denetimin plan ve koordinasyonunda Sorumlu Denetçilerle birlikte çalışmaktadırlar.

Bağımsız Denetimin doğası gereği, mesleki kıdem ve başarı sahibi olan diğer denetçi ve çalışanlar Şirketin amaç ve konusuna giren işlerin yürütülmesine katkıda bulunmaktadırlar.

6- KALİTE KONTROL SİSTEMİ İNCELEMELERİ

Aktan Bağ. Den. A.Ş.'nin Kalite Kontrol Sistemleri, 24.10.2014 tarihinde Sermaye Piyasası Kurulu'na sınırlı bir incelemeye tabi tutulmuştur. Bunun dışında ve son 3 yılda herhangi başkaca bir inceleme yapılmamıştır.

7- DENETİM HİZMETİ VERİLEN KAYIK'LER

Aktan Bağ. Den. A.Ş.'nin 01.01.2014 – 31.12.2014 dönemi hesaplarını kapsayan ve Bağımsız Denetimini gerçekleştirdiği / gerçekleştireceği KAYIK'lerin ünvanı ve uğraşı alanlarını gösteren bilgiler aşağıdadır.

FİRMA ÜNVANI	UĞRAŞ KONUSU
ACL Faktoring A.Ş.	Faktoring Hizmetleri
As Faktoring A.Ş.	Faktoring Hizmetleri
Yeni Gimat Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.	Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı

8- SÜREKLİ EĞİTİM POLİTİKASI

Denetim mesleğinde eğitimin önemine binaen bağımsız denetçilerin eğitimine özel önem verilmekte olup belli dönemlerde şirket içi eğitimler ile Aralık 2014 ayında Şile'de Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile Türkiye Denetim Standartları eğitimi Prof.Dr. Cemal İBİŞ, Doktor Tuba ŞAVLI, Yeminli Mali Müşavir Hilmi TAKAZ ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavir Meltem KIRDÖK AK tarafından verilen 4 günlük eğitime tüm Şirket Ortakları, Denetçiler ve Denetçi Yardımcılarının katılımı sağlanmıştır.

Yönetim Kurulu Başkanımız H. İbrahim AKTAN Kasım 2014 ayında İtalya'da düzenlenen Dünya Muhasebeciler Kongresine katılmıştır.

Aralık 2014 ayında Ankara Yeminli Mali Müşavirler Odasında düzenlenen 3. YMM Denetim ve Tasdik Sempozyumu'na Yönetim Kurulu Üyelerimiz Ahmet KIRDÖK ve H. İbrahim AKTAN katılmış olup H. İbrahim AKTAN Panelist olarak tebliğ sunmuştur.

Ayrıca, İstanbul ve Ankara Yeminli Mali Müşavirler Odalarının düzenlenen mesleki periyodik eğitim toplantılarına Şirket Ortakları ve Denetçilerinin katılımı sağlanmıştır.

9- BAĞIMSIZLIK İLKESİNE UYUM

Aktan Bağ. Den. A.Ş. her türlü denetim işlerinde, gerek 6102 Sayılı Türk Ticaret Kanunu ile TDS Standartlarının ilgili hükümleri ve gerekse Bağımsız Denetim Yönetmeliği'nin 22. Maddesinde bahsi geçen "Bağımsızlık ve Bağımsızlığın Korunması" hükümlerine azami derecede ve titizlikle uymaktadır. Bağımsızlığın en küçük şekilde zedelemesinden kuşku duyabileceği herhangi bir denetim işini kabul etmediği gibi denetim aşamasında da bağımsızlığına olumsuz etki edebilecek davranışlara izin vermemektedir.

İlgili mevzuat gereğince 2014 yılı için gözden geçirmeler yeterli kapsamda ve nitelikte ve zamanında gerçekleştirilmiştir. Denetçi ve sorumlu denetçilerin taahhüt içeren bağımsızlık beyanları TDS'lere uygun olarak zamanında alınmış, gerçek durumu yansıttığı değerlendirilmiştir. Personel tarafından denetim sırasında ve tamamlanmasından sonra bağımsızlıkla ilgili herhangi bir olumsuz bildirimde bulunulmamıştır. 2014 yılında KGK mevzuatı kapsamında bağımsız denetim hizmeti verilen müşterilere denetim dışı hizmet verilmemiştir. Bağımsızlık ilkesine aykırı herhangi bir durum tespit edilmemiştir.

10- GELİRİN DAĞILIMI

Aktan Bağ. Den. A.Ş.'nin 31.12.2014 tarihli Gelir Tablosunda yer alan bilgilere göre 2014 yılında elde edilen gelirin dağılımı aşağıdaki şekildedir.

– EPDK Mevzuatı Kapsamında Denetim Geliri	15.000,00 TL
– KGK Mevzuatı Kapsamında Denetim Geliri	244.958,00 TL
– BDDK Mevzuatı Kapsamındaki Geliri	19.500,00 TL
– SPK Mevzuatı Kapsamındaki Geliri	45.400,00 TL
– 3568 Sayılı Kanun Kapsamında Tasdik ve Denetim Gelirleri	1.550.490,02 TL
– Diğer Gelirler	41.378,90 TL
	+ -----
TOPLAM	1.916.726,92 TL

11- SORUMLU DENETÇİLERİN ÜCRETLENDİRİLME ESASLARI

AKTAN Bağ. Den. A.Ş. olanakları ölçüsünde kıdem ve performans esasında sorumlu denetçilere ve diğer çalışanlarına ücret ödemesini prensip edinmiştir. Şirket Ana Sözleşmesinde çalışanlara kardan % 10 oranında pay verileceğine dair hüküm bulunmaktadır. Ancak son yıllardaki karın azlığı nedeni ile bu prensip uygulanamamıştır.

12- KALİTE KONTROL SİSTEMİ

Aktan Bağ. Den. A.Ş. Yönetim Kurulu; Bağımsız Denetim Kalitesinin Kontrolü ve Kurum İçi Kalitenin Sağlanması Amacıyla Kalite Kontrol Komitesi'nin Sorumlu Denetçi H. İbrahim AKTAN ile Sorumlu Denetçi Ahmet KIRDÖK' ten oluşturulmasına Karar vermiştir. Ayrıca, Şirketimizin tüm Ortakları (Sorumlu ve Ortak Denetçileri) Maliye Bakanlığı Merkezi Denetim kadrolarında uzun yıllar denetim görevlerinde bulundukları için bu mesleki birikimleri gereği olarak da, denetimin kendine has bağımsızlığı dahil ilkeleri, ruhu ve kalitesine özel önem vermektedirler.

H. İbrahim AKTAN; 1979-1986 yılları arasında Maliye Bakanlığı'nda Gelirler Kontrolörü, 1987-1993 yılları arasında Uluslararası bir denetim kuruluşu olan Arthur Andersen'de Vergi Müdürü olarak çalışmış ve 1993 yılından beri AKTAN Bağımsız Denetim ve YMM A.Ş.'nin Kurucu Ortağı ve Yönetim Kurulu Başkanı'dır. Ayrıca, İstanbul Yeminli Mali Müşavirler Odası Başkan Yardımcılığı görevini de 16 yıldır sürdürmektedir. Görevi ve sorumlulukları gereği muhasebe, denetim ve diğer birçok konularda Ulusal ve Uluslararası panel ve konferanslara katılmıştır. 6102 Sayılı Yeni Türk Ticaret Kanunu'nun kanunlaşması aşamasında ve sonrasında 3568 Sayılı Kanun kapsamına giren Meslek Mensuplarının (SMMM ve YMM) ve aynı zamanda Bağımsız Denetçilerin söz konusu Kanunda gerektiği şekilde yer alması konusunda İstanbul Yeminli Mali Müşavirler Odasını temsilen ve kurumsal olarak önemli çaba ve çalışmalar göstermiştir. Mesleki konularda çeşitli dergi ve gazetelerde yazıları yayımlanmıştır.

Ayrıca Kadir Has Üniversitesinde Türk Vergi Sistemi konularında ders vermiştir.

Ahmet KIRDÖK; 1971-1985 yılları arasında Maliye Bakanlığı'nda Gelirler Kontrolörü olarak; 1985-1993 yılları arasında bir Şirketler Topluluğunda Mali İşler Koordinatörü ve 1993 yılından bu yana Aktan Bağımsız Denetim ve YMM A.Ş.'nin Kurucu Ortağı ve Yönetim Kurulu Başkan Yardımcısı olarak görev yapmaktadır.

Aktan Bağ. Den. A.Ş. denetim kapsamına giren Şirketlerle ilgili Kurum ve Kuruluşların (KGK, SPK, BDDK, EPDK, TÜRMOB ve Maliye Bakanlığı) yayımlamış olduğu mevzuatı takip eder ve bunun Kalite Kontrol Sistemine etkilerini her zaman değerlendirir.

Aktan Bağ. Den. A.Ş.'nin Kalite Kontrol Sisteminin ana başlıkları özetle aşağıda açıklanmış olup, Kalite Kontrol Sisteminin asıl amacı; Toplam Kalite Sisteminde, başka bir deyişle denetim hizmetinin her safhasında gerekli kontrolleri yaparak denetim sürecini ve raporlanmasının hatasız olarak gerçekleşmesini sağlamaya yöneliktir.

Aktan Bağ. Den. A.Ş. Yönetimi olarak Kalite Kontrol Sisteminin etkin ve doğru işlediğini ve belgelendirildiğini beyan ederiz.

Aktan Bağ. Den. A.Ş.'nin Kalite Kontrol Sistemi'nin unsurları ile alakalı özet açıklamalarımız aşağıdadır.

12.1. Denetim Şirketi Bünyesinde Kaliteye İlişkin Liderlik Sorumlulukları

Aktan Bağ. Den. A.Ş.'nin Yönetim Kurulu 2007 yılında yaptığı Yönetim Kurulu Toplantısı ile Kalite Kontrol Sisteminin sağlıklı ve doğru işlemesi konusunda Yönetim Kurulu'nun (2) Üyesini görevlendirmiştir. Bu görevlendirmede esas alınan kriter; ilgililerin en üst düzeyde denetim, kontrol ve planlama yeteneğinin yanında tüm denetçilere ve denetim ekiplerine "Liderlik" görevini yerine getirecek yapıda ve özellikle bulunmuş olmasıdır. Ayrıca, denetim ekipleri içerisinde de, en kıdemli denetçinin diğer denetçilerin iç kontrollerini yapması amacıyla ilkeler oluşturmuştur.

12.2. İlgili Etik Hükümler

Aktan Bağ. Den. A.Ş. kendisinin ve personelinin ilgili etik hükümlere uyma hususunda makul güvence sağlayan politika ve prosedürleri oluşturur. Bu bağlamda, bağımsızlığı zedeleyici durumların varlığının tespiti halinde (örneğin, denetime tabi tutulan Şirkette denetlemeyi engelleyen hususların varlığının tespiti ve gerekli önlemlerin alınması, istenilen bilgi ve belgelerin elde edilememesi, denetçilerin rahat çalışmalarını sağlayan tedbirlerin alınmaması v.s.) denetçileri ile ilgili kişileri bilgilendirir ve gerekli önlemlerin alınmasını sağlar, aksi halde mevzuatın ön gördüğü durumlarda da denetimden çekilme sağlanır.

Aktan Bağ. Den. A.Ş. bağımsızlığa yönelik tehditlere karşı gerekli önlemleri alır. Ayrıca;

- a) Aktan Bağ. Den. A.Ş., etik hükümler uyarınca bağımsız olması gereken tüm personelinin her bir denetimden önce ve her hâlükârda yılda en az bir kez, bağımsızlık politika ve prosedürlerine uyduklarını ve uyacaklarını bildiren yazılı bir taahhüt alır
- b) Sorumlu denetçiler, kapsamı dâhil olmak üzere müşterilere sunulan hizmetlere ilişkin bilgileri, bunların tabi olunan bağımsızlık hükümleri üzerindeki -varsa- genel etkilerini değerlendirebilmesi için denetim şirketine sunar,
- c) Personel, bağımsızlığa tehdit oluşturan durumları ve ilişkileri uygun adımların atılabilmesi için denetim şirketine derhâl bildirir,
- d) İlgili bilgiler toplanır ve uygun personele iletilir. Böylece;
 - i. Denetim Şirketi ve personeli, bağımsızlık hükümlerini yerine getirip getirmediklerini kolaylıkla belirleyebilir,
 - ii. Denetim Şirketi, bağımsızlıkla ilgili kayıtlarını muhafaza edebilir ve güncelleyebilir,
 - iii. Denetim Şirketi, bağımsızlığa yönelik kabul edilebilir düzeyde olmadığı tespit edilen tehditlere karşı uygun adımları atabilir.

Diğer taraftan,

(1) Sorumlu denetçi ekipte yer alan bağımsız denetçilerin etik ilkelere uyumunu, gözlemleyerek ve gerektiğinde soruşturma yapmak suretiyle gözetir. Temel nitelikteki etik ilkeler; Dürüstlük, Tarafsızlık, Mesleki yeterlik ve özen, Sır saklama ve Mesleğe uygun davranış olarak belirlenmiştir.

(2) Sorumlu denetçi, etik ilkelere uygun olmayan hususların varlığı konusunda dikkatli olmak zorundadır. Bağımsız denetim sırasında diğer ekip üyeleri ve sorumlu denetçi gerekli oldukça etik

konuları ve bu konulardaki gözlemleri paylaşır. Sorumlu denetçi herhangi bir şekilde dikkatine sunulan hususları, çalıştığı diğer bağımsız denetçilerle de tartışarak yapılacak gerekli işlemleri belirler.

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

12.3. Müşteri İlişkisinin ve Denetim Sözleşmesinin Kabulü ve Denetimin Yürütülmesi

Aktan Bağ. Den. A.Ş. müşteri ilişkileri, denetim sözleşmesinin kabulü ve devam ettirilmesine özel önem vermektedir. Özellikle, Denetçiliğimizin kendi ayırabileceği kaynaklarını göz önüne alınarak, müşterinin ilgili mevzuatların kendisine yüklediği görev ve sorumluluklar ile denetime bakış, belge ve bilgilendirme verilere ulaşabilme düzeyi denetim sözleşmesinin kabul ve devamındaki en önemli etken olmaktadır.

Konu ile ilgili Aktan Bağ. Den. A.Ş.'nin bazı uygulama esasları aşağıda belirtilmiştir.

12.3.1 Müşteri ile bağımsız denetim ilişkisinin başlatılması, denetim sözleşmesinin kabulü ve devam ettirilmesi için;

(1) Sorumlu 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.

(2) Sorumlu denetçi, müşterinin kabulü ve ilişkinin devamına ilişkin karar sürecini başlatmış olsa bile, verilen en son kararın uygun olup olmadığını tespit eder.

(3) 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.

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

(5) 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.

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

12.3.2 Bağımsız denetim ekibinin belirlenmesi ve göreve başlaması

(1) Sorumlu denetçinin, 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.

12.3.3 Bağımsız denetim faaliyetinin yürütülmesi

(1) Sorumlu 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.

(2) Sorumlu denetçi bağımsız denetim ekibindeki bağımsız denetçileri aşağıda belirtilen hususlarda bilgilendirerek bağımsız denetim faaliyetini yönetir.

a) Ekiptekilerin sorumluluğu, b) İşletme faaliyetlerinin doğası, c) Riskle ilgili hususlar, ç) Ortaya çıkabilecek sorunlar ve d) Bağımsız denetim işinin yürütülmesiyle ilgili ayrıntılar.

(3) 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 kıdemli denetçilere sorular yöneltmeleri beklenir. Bağımsız denetim ekibinde yer alan bağımsız denetçiler de aralarında gereken iletişimi kurarlar.

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

(5) Ekibin gözetimi aşağıdaki hususları içerir;

a) Bağımsız denetim çalışmasında kaydedilen aşamayı takip etmek, b) Ekip elemanlarının yetenek ve yeterliliklerini göz önüne alarak, işi tamamlamak için sürelerinin yeterli olup olmadığı, verilen talimatları anlama düzeyleri ve işin planlandığı gibi yürütölüp yürütölmediğini tespit etmek, c) Bağımsız denetim sırasında ortaya çıkan hususları önemliliklerini göz önüne alarak saptamak ve planlanmış bağımsız denetim yaklaşımını buna uygun olarak değiştirmek ve ç) Danışma gerektiren hususları belirlemek, bağımsız denetim sırasında daha kıdemlilerle konuyu görüşmek.

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

a) Bağımsız denetim işinin bağımsız denetim standartlarına, yasal ve hukuki düzenlemelere uygunluğu, b) Önemli konuların daha ayrıntılı incelenmek üzere ortaya konulduğu, c) Gerekli konularda fikir danışıldığı ve ulaşılan sonuçların yazılı hale getirilerek uygulandığı, ç) Yapılan işin zamanlama ve içeriğinin gözden geçirildiği, d) Yapılan işin ulaşılan sonuçları desteklediği ve yazılı hale getirildiği, e) Bağımsız denetim kanıtlarının yeterli ve bağımsız denetim raporunu destekleyecek nitelikte olduğu ve f) Bağımsız denetim tekniklerinin amaçlarının gerçekleştirildiği.

(7) Sorumlu 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.

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

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

(10) Gözden geçirme sırasında bağımsız denetim işinin başka bir sorumlu denetçi tarafından devralınması halinde, sorumlu denetçi değişiklik tarihine kadar yapılan tüm işleri gözden geçirilmelidir.

(11) Birden çok sorumlu denetçinin görev aldığı bağımsız denetimlerde her birinin sorumluluklarının çok iyi tanımlanmış ve ekip tarafından anlaşılmış olması şarttır.

12.4. İnsan Kaynakları

Aktan Bağ. Den. A.Ş. denetimin asli unsuru olan başta denetçi olabileceklerin seçimi ile diğer personel alımlarında öncelikle dürüstlük ve güveni ön plana almaktadır. Aktan Bağ. Den. A.Ş.' den yetişen personeller çoğu kez kendi istekleri ile ayrıldıklarında gittikleri yerlerde de oldukça başarılı oldukları bilinmektedir. Aktan Bağ. Den. A.Ş. her yılın sonunda Yönetim Kurulu toplanarak, diğer ilgili ve kıdemli personellerden de bilgi alarak çalışanların performansına göre olanakları (maddi yapısı-bütçesi) ölçüsünde ücret değerlendirmelerini yapmaktadır.

Aktan Bağ. Den. A.Ş.'nin İnsan Kaynaklarının yönetimi ile ilgili izleyeceği/izlediği yollar aşağıda gösterilmiştir.

Denetim şirketi,

- a) Denetimleri mesleki standartlar ile yürürlükteki mevzuat hükümlerine uygun olarak yürütebilmek,
- b) Denetim şirketinin veya sorumlu denetçilerin içinde bulunulan şartlara uygun rapor düzenlemesini sağlayabilmek için gerekli yeterlik ve beceriye sahip, etik ilkelere bağlı uygun personeli bulunduguna yönelik kendisine makul güvence sağlayan aşağıda sıralanan politika ve prosedürleri uygulayabilir:
 - İşe alma
 - Performans değerlendirmesi
 - Verilen görevleri yerine getirme süresi dâhil kabiliyetler
 - Yeterlik
 - Kariyer gelişimi
 - Terfi etme
 - Ücret ve sair haklar
 - Personel ihtiyacının tahmini

İstihdam edilen personelin yeterliliklerinin geliştirilmesinde aşağıdaki politikalara uyulur:

Mesleki eğitim; işe alınan personel şirket içi ve/veya dışarıdan hizmet almak suretiyle mesleki eğitime tabi tutulur.

Sürekli Eğitim; Sektördeki gelişmelere paralel olarak düzenli eğitim programları uygulanır.

İş Deneyimi; işe alınan personele denetçi ve kıdemli denetçi refakatinde alanda çalıştırılarak deneyim kazandırılır.

Bağımsızlık eğitimi; denetçi bağımsızlığı için özel programlar hazırlanır ve uygulanır.

12.5. Denetimin Yürütülmesi

Kalite kontrol politikamız, denetimin, planlanması, yürütülmesi ve tamamlanması aşamasının tamamına uygulanır. Denetimin ilgili mevzuatın öngördüğü şekilde yapılandırılmış şirket kalite standartlarına uyumlu olmasını sağlayacak şekilde yürütülmesi için tüm önlemler şirketçe alınır. Denetim metotlarımız şu şekildedir:

Planlama: Risk değerlendirme prosedürleri, risklerin belirlenmesi, risklere uygun denetim stratejisinin ve planının oluşturulmasını kapsar.

İç Kontrollerin Değerlendirmesi: Denetlenenin muhasebe iş ve işlemlerini anlamak ve iç kontrollerini test etmek suretiyle kontrol riski ve önemli yanlışlık riskinin belirlenmesini kapsar.

Maddi Doğruluk testleri: Belirlenen riskleri karşılayacak şekilde maddi doğruluk testlerinin, planlanmasını, uygulanmasını ve denetim kanıtlarının kalite ve yeterliliklerinin gözden geçirilmesini kapsar.

Denetimin Tamamlanması: Finansal tabloların genel değerlendirilmesinin yapılmasını, denetim görüşünün oluşturulmasını, yönetim yetkisinde olanlarla, denetim standartları, Türk ticaret Kanunu ve sair mevzuat kapsamında sorumlulukların tartışılması ve gözden geçirilmesini kapsar.

Denetimin tamamlanmasına müteakiben, çalışma kağıtları ve sair dokümantasyonun korunması, saklanması ve gizliliği ile ilgili prosedürler uygulanır.

12.6. İzleme

Aktan Bağ. Den. A.Ş. personellerini ve şirket şirket içi denetim çalışmalarının tamamına yakın kısmını toplam kalite kontrolü ve ilgili diğer hususlarda izlemektedir.

Kalite kontrol politika ve prosedürlerinin izlenmesi sorumlu ortaklar tarafından en geç 5 yılda bir yapılır. Periyod iş kapasitesi dikkate alınarak her yıl revize edilir.

İzleme sırasında temel olarak şunlar amaçlanır;

- Mesleki standartlara ve yürürlükteki mevzuat hükümlerine uygunluğu,
- Kalite kontrol sisteminin uygun şekilde tasarlanıp tasarlanmadığı ve etkin şekilde uygulanıp uygulanmadığının,
- Denetim Şirketinin kalite kontrol politika ve prosedürlerinin, denetim şirketi veya ilgili sorumlu denetçi tarafından düzenlenen raporların, içinde bulunan şartlara uygun olmalarını sağlayacak şekilde uygulanıp uygulanmadığının değerlendirilmesi

İzleme çalışması aşağıdaki konular analiz edilecektir;

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

13- DİĞER HUSUSLAR

Şirketimiz 2014 yılında yeniden yapılanma ve denetim kadrosunu genişletmek amacıyla Ankara'da bir şube açmıştır. Bu şubemizin işleri ile ilgili Şirket Ortaklarımızdan İbrahim DEĞİRMENCI ve Sakıp ŞEKER yetkili kılınmıştır.