

AKTAN BAĞIMSIZ DENETİM VE
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

2019 YILI
ŞEFFAFLIK RAPORU

AKTAN Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

2019 Yılı Şeffaflık Raporu

AKTAN Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş. Yönetim Kurulu tarafından; Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu'nca 26.12.2012 tarih ve 28509 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan "Bağımsız Denetim Yönetmeliği" nin 36.maddesi çerçevesinde hazırlanan, 2019 yılına ait Şeffaflık Raporu, Denetim Şirketimize ait İnternet sitesinde ilan edilmiştir.

İstanbul, 27.05.2020

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

Ahmet KIRDÖK

Yönetim Kurulu Başkanı



İÇİNDEKİLER

- 1- Hukuki Yapı ve Ortaklar (Sayfa 1)
- 2- Kilit Yöneticiler ve Sorumlu Denetçiler (Sayfa 1-2)
- 3- İçinde Bulunulan Denetim Ağının Hukuki ve Yapısal Özellikleri (Sayfa 3)
- 4- İlişkili Denetim Kuruluşları ve Diğer İşletmeler İle Bu İlişkilerin Mahiyeti (Sayfa 3)
- 5- Organizasyon Yapısı (Sayfa 3-4)
- 6- Kalite Güvence Sistemi İncelemeleri (Sayfa 4)
- 7- Denetim Hizmeti Verilen Kamu Yararını İlgilendiren Kuruluşlar (KAYİK) Sürekli Eğitim Politikası (Sayfa 5)
- 8- Bağımsızlık İlkesine Uyum (Sayfa 6)
- 9- Gelirin Dağılımı (Sayfa 7)
- 10- Sorumlu Denetçilerin Ücretlendirilme Esasları (Sayfa 7)
- 11- Kalite Kontrol Sistemi (Sayfa 7-8)
- 12- Diğer Hususlar (Sayfa 9)


AKTAN
BAĞIMSIZ DENETİM ve
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

1- HUKUKİ YAPI VE ORTAKLAR

1.1.1. Aktan Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş. (Bundan sonra kısaca “**Aktan Baę. 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 Baę. Den. A.Ş.’nin Rapor tarihimiz itibari ile Yönetim Kurulu yapısı aşağıdadır.

Yönetim Kurulu Üyesinin

Adı-Soyadı

Görevi

Ahmet KIRDÖK

Yönetim Kurulu Başkanı

H. İbrahim AKTAN

Yönetim Kurulu Başkan Yardımcısı

1.3. Aktan Baę. Den. A.Ş.’nin 31.12.2019 tarihi itibari ile ödenmiş sermayesi 160.000,00 TL olup, Rapor tarihimiz itibari ile 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)
H. İbrahim AKTAN	YMM	34101368	Sorumlu Denetçi	62400	62.400,00
Ahmet KIRDÖK	YMM	34101461	Sorumlu Denetçi	47400	47.400,00
Hüseyin ERGİN	YMM	34102291	Sorumlu Denetçi	1600	1.600,00
İbrahim DEĞİRMENCİ	YMM	06101949	Sorumlu Denetçi	8000	8.000,00
Sakıp ŞEKER	YMM	06102016	Sorumlu Denetçi	8000	8.000,00
Asım GEZER	YMM	01101824	Sorumlu Denetçi	1600	1.600,00
Prof. Dr. Remzi ÖRTEN	YMM	06104831	Sorumlu Denetçi	1600	1.600,00
Eray MERCAN	YMM	06102803	Sorumlu Denetçi	1600	1.600,00
Hayrettin ZAMAN	YMM	34101509	Sorumlu Denetçi	1600	1.600,00
Meltem KIRDÖK AK	YMM	34105494	Sorumlu Denetçi	16600	16.600,00
Mahmut GÜNAY	YMM	34103453	Denetçi	1600	1.600,00
Burhan DÜZ	YMM	06103889	Denetçi	8000	8.000,00
TOPLAM				160000	160.000,00

“YMM; Yeminli Mali Müşavir”

2- KİLİT YÖNETİCİLERİ VE SORUMLU DENETÇİLERİ

2.1. Yönetim Kurulu Başkanı Ahmet KIRDÖK ile Yönetim Kurulu Başkan Yardımcısı H. İbrahim AKTAN Aktan Baę. Den. A.Ş.’nin Kilit Yöneticileridir.

Şirketin, 31.12.2019 tarihi itibari ile **Kilit Yöneticileri** dahil **Sorumlu Denetçileri** ve **Diğer Denetim Kadrosu** aşağıda Tablolarda gösterildiği gibidir.

AKTAN
BAĞIMSIZ DENETİM ve
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.


Adı-Soyadı	Mesleki Ünvanı	Denetçi Ünvanı
H. İbrahim AKTAN	YMM	(Ortak) Sorumlu Denetçi
Ahmet KIRDÖK	YMM	(Ortak) Sorumlu Denetçi
Hüseyin ERGİN	YMM	(Ortak) Sorumlu Denetçi
Hayrettin ZAMAN	YMM	(Ortak) Sorumlu Denetçi
İbrahim DEĞİRMENCİ	YMM	(Ortak) Sorumlu Denetçi
Sakıp ŞEKER	YMM	(Ortak) Sorumlu Denetçi
Asım GEZER	YMM	(Ortak) Sorumlu Denetçi
Prof. Dr. Remzi ÖRTEN	YMM	(Ortak) Sorumlu Denetçi
Eray MERCAN	YMM	(Ortak) Sorumlu Denetçi
Meltem KIRDÖK AK	YMM	(Ortak) Sorumlu Denetçi
Mahmut GÜNAY	YMM	Denetçi
Burhan DÜZ	YMM	Denetçi
Birsel GÜVEN	SMMM	Denetçi
Hilal ARAL	SMMM	Denetçi
Nesin AKTAN	SMMM	Denetçi Yrd.
Fadime Uçar DURGUT	SMMM	Denetçi Yrd.
Onur GÜNEŞ	SMMM	Denetçi Yrd.
Hazal Ezgi EKİCİ	Stajyer	-
Hasan Suphi İLDEMİR	Stajyer	-
Doğuş ÖZASLAN	Stajyer	-
Gökhan Barbaros ACAR	Stajyer	-
Tuğçe ÇETİN	Stajyer	-
Mesut GÜNGÖR	Stajyer	-

“SMMM; Serbest Muhasebeci Mali Müşavir”

3- İÇİNDE BULUNULAN DENETİM AĞININ HUKUKİ VE YAPISAL ÖZELLİKLERİ

Aktan A.Ş. herhangi bir denetim ağına içerisinde bulunmamaktadır.

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

Aktan A.Ş.’nin herhangi bir denetim kuruluşu ile ilişkisi bulunmamaktadır.

5- ORGANİZASYON YAPISI

Aktan A.Ş.’nin üst organizasyon yapısı bağlamında, Yönetim Kurulu Başkanı ve Yardımcısının koordinatörlüğünde yönetilmektedir. Ortak / Sorumlu Denetçi Meltem KIRDÖK AK, Sorumlu

Denetçi İbrahim DEĞİRMENCİ ve **Sorumlu Denetçi Sakıp ŞEKER** bağımsız denetimin plan ve koordinasyonuna yardımcı olmaktadır.

Denetçiler, 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.

AKTAN A.Ş.’nin Bağımsız Denetimin Kalitesine İlişkin “Organizasyon Şeması” aşağıdadır.

Şirketin Yönetim Kurulu	: Ahmet KIRDÖK – Yönetim Kurulu Başkanı H. İbrahim AKTAN – Yönetim Kurulu Başkan Yardımcısı
Kalite Kontrol Sistemi Sorumluları	: H. İbrahim AKTAN Ahmet KIRDÖK İbrahim DEĞİRMENCİ (Sorumlu Denetçi) Sakıp ŞEKER (Sorumlu Denetçi) Meltem KIRDÖK AK (Sorumlu Denetçi)
Bağımsız Denetim Raporlarının Kalitesi İle İlgili Alınan Danışmanlık	: Doç. Dr. Tuba ŞAVLI İBİŞ
SPK Bağımsız Denetimin Planlanması ve Yürütülmesi Sorumlusu	: İbrahim DEĞİRMENCİ Sakıp ŞEKER
Bağımsız Denetimin Planlanması ve Yürütülmesi Sorumlusu	: Meltem KIRDÖK AK
Mali ve İdari İşler Sorumlusu	: Fadime UÇAR DURGUT
Hukuk Danışmanı	: Av. Mehmet Zeki ORHAN Av. Erkan KARAGÖZ

6- KALİTE KONTROL SİSTEMİ İNCELEMELERİ

Aktan A.Ş.’nin Kalite Kontrol Sistemleri, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu’ca görevlendirilen Ekip Başkanı da dahil (5) kişilik Uzman ve Uzman Yardımcılarından oluşan bir ekip tarafından Aralık 2015 ayında incelenmiş ve tespit edilen noksanlıklar ve öneriler, bir yazı ile KGK tarafından Şirketimize bildirilmiştir. Tespit edilen söz konusu noksanlıklarla ilgili çalışmalar geçtiğimiz yılda tamamlanmıştır.

7- DENETİM HİZMETİ VERİLEN KAMU YARARINI İLGİLENDİREN KURULUŞLAR (KAYİK)

Aktan A.Ş.'nin 01.01.2019 – 31.12.2019 herhangi bir KAYİK denetimi yoktur.

8- SÜREKLİ EĞİTİM POLİTİKASI

Denetim mesleğinde eğitim, bilgilendirme ve katılımın önemi bilinen bir husustur. Bu bağlamda, 2019 yılında gerçekleştirilen eğitim ve katılımlar aşağıdadır.

- Şirket Sorumlu Denetçimiz H. İbrahim AKTAN 19-23 Nisan 2019 tarihlerinde Denizli’de yapılan “XXVII. Türkiye Muhasebe Sempozyumu” na katılmıştır.
- Şirket Sorumlu Denetçimiz Ahmet KIRDÖK 18-19 Nisan 2019 Sayıştay Başkanlığının düzenlediği “Denetimin Katma Değerinin Ölçülmesinde Güncel Yaklaşımlar ve Zorluklar” isimli panele katılmıştır.
- Şirket Sorumlu Denetçimiz İbrahim AKTAN 18-22 Eylül 2019 tarihinde İzmir Seferihisar’da yapılan 17. Türkiye Muhasebe Standartları Sempozyumu’na katılmıştır.
- Şirket Sorumlu Denetçimiz İbrahim AKTAN 5-8 Ekim 2019 tarihinde Kuşadası Aydın’da MODAVİ-CA’nın düzenlediği 16.Uluslararası Muhasebe Konferansına katılmıştır.
- Şirket Sorumlu Denetçilerimiz Ahmet KIRDÖK ve İbrahim AKTAN KGK tarafından 9 - 10 Ekim 2019 tarihinde İstanbul Swisotelde yapılan “Finansal Metamorfoz ve Geleceğe Dönüş” isimi toplantıya katılmışlardır.
- Şirket Sorumlu Denetçimiz H. İbrahim AKTAN 20-21 Kasım 2019 tarihinde TÜRMOB tarafından düzenlenen “Odaların Mali Yapılarının Güçlendirilmesi ve Öncelikli Çözümünü Gerektiren Mesleki Sorumluluk ve Çözüm Stratejilerinin Belirlenmesi” konulu toplantıya katılmıştır.
- Şirket Sorumlu Denetçimiz H. İbrahim AKTAN 22 Kasım 2019 tarihinde TÜRMOB’ un düzenlediği SÜRGEM toplantısına katılmıştır.
- Şirket Sorumlu Denetçimiz H. İbrahim AKTAN 23 Kasım 2019 AYMMO- Doç. Dr. Tuba Şavlı İBİŞ “Konsolide Finansal Tablolar” Seminerine katılmıştır.
- Doç. Dr. Tuba ŞAVLI İBİŞ’ in bilgilendirme yönetiminde, “TMS/TFRS/BDS Güncel Konular” Tüm Şirket Ortakları, Denetçi, Denetçi Yardımcıları ve diğer ilgili çalışanların katılımı ile 31 Ekim, 1 ve 2 Kasım 2019 tarihinde Bolu Koru Otel’de 2,5 gün süren bir toplantı düzenlenmiştir.
- Şirketimiz Sorumlu Denetçileri ve Denetçileri KGK Sürekli Eğitimi kapsamında 2019 yılı için zorunlu olan eğitimlerini de tamamlamışlardır.
- Şirketin Ankara Şubesinde denetim süreçleri hakkında Sorumlu Denetçi ve Denetçilerle genel bir toplantı yapılmıştır. Ayrıca, yapılan denetimler ilgili Kalite Kontrol sisteminin uygulanması dosya bazında incelenmiştir.


AKTAN
BAĞIMSIZ DENETİM ve
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

- Ankara Şubesi Sorumlu Denetçilerimizden İbrahim DEĞİRMENCİ ve Denetçi Birsal Güven;
- 29 Mart 2019 KGK-TOBB ETÜ “Muhasebe ve Denetim Hukuku Sempozyumu”
- 29 Mayıs 2019 Orta Anadolu İhracatçı Birlikleri “TİM-TSPB İhracat Yapan Şirketler İçin Kur Riski Yönetimi Paneli”
- 14 Eylül 2019 KGK-AYMMO “Denetim Standartları- İşletmenin Süreklilięi”
- 20 Eylül 2019 KGK-AYMMO “Finansal Araçlar Standardı”
- 21 Eylül 2019 KGK-AYMMO “TMS 12 Gelir Vergileri Standardı ve Ertelenen Vergi Uygulamaları”
- 22 Eylül 2019 KGK-AYMMO “TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinde Hasılat Standardı”
- 26 Eylül 2019 AYMMO-T.C. Sanayi Ve Teknoloji Bakanlığı Teşvik Uygulama Ve Yabancı Sermaye Genel Müdürlüğü “Teşvik Mevzuatı Ve Bu Mevzuata Bağlı Olarak YMM’ler Tarafından Yapılan Raporlamalar” Konferansı
- 27 Eylül 2019 Denetçi Birsal Güven KGK-Ankara Hacı Bayram Veli Üniversitesi “Denetim Kalitesinin Arttırılması Kapsamında Gözetim Faaliyetleri Çalıştayı
- 23 Kasım 2019 AYMMO- Doç. Dr. Tuba Şavlı İBİŞ “Konsolide Finansal Tablolar” Semineri
- 2 Aralık 2019 KGK-AYMMO-ASMMMO- “Bağımsız Denetim Süreci” Seminerine katılmışlardır.
- Bazı Kalite Kontrol çalışmalarımız için Doç. Dr. Tuba ŞAVLI İBİŞ’ dEn ek kontrol ve danışmanlık hizmetleri alınmıştır.

9- BAĞIMSIZLIK İLKESİNE UYUM

Aktan 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 etmeyeceği gibi denetim aşamasında da bağımsızlığına olumsuz etki edebilecek davranışlara izin vermemektedir ve gerektiğinde de denetimden çekilmeyi de planlamaktadır.

İlgili mevzuat gereğince, 2019 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. 2019 yılında KGK mevzuatı kapsamında bağımsız denetim hizmeti verilen müşterilere bağımsız denetim ile çelişen hiçbir hizmet verilmemiştir. Bağımsızlık ilkesine aykırı herhangi bir durum tespit edilmemiştir.


AKTAN
BAĞIMSIZ DENETİM ve
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

10- GELİRİN DAĞILIMI

Aktan A.Ş.'nin 31.12.2019 tarihli Gelir Tablosunda yer alan bilgilere göre 2019 yılında elde edilen gelirin dağılımı aşağıdaki şekildedir.

– Bağımsız Denetim Geliri	1.054.822,50 TL
– Diğer Denetim Faaliyetleri	1.435.686,64 TL
	+ -----
TOPLAM	2.490.509,14 TL

11- SORUMLU DENETÇİLERİN ÜCRETLENDİRİLME ESASLARI

AKTAN 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. 2019 yılında bu hüküm uygulanmamıştır.

12- KALİTE KONTROL SİSTEMİ

Aktan 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, 25.10.2017 tarih ve 124 Sayılı Yönetim Kurulu Kararımız ile Sorumlu Denetçilerimizden İbrahim Değirmenci, Sakıp ŞEKER, Meltem KIRDÖK AK' ın Kalite Kontrol sorumlusu olarak görevlendirilmiştir. Şirketimizin ikisi hariç Ortakları (Sorumlu ve Ortak Denetçileri) Maliye Bakanlığı Merkezi Denetim Elemanı 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 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
BAĞIMSIZ DENETİM ve
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

İbrahim DEĞİRMENCİ; 1981 - İstanbul İktisadi ve Ticari Bilimler Akademisi Siyasal Bilimler Fakültesi mezunudur. 1982- Maliye Gelirler Kontrolörü 1992-1993 Gelirler Kontrolörlüğü Başkan Yardımcılığı, 2001-2002 Ankara YMM Odası Yönetim Kurulu Üyeliğı, 1995-2004 Tüzel YMM A.Ş. 2008- TÜRMOB Disiplin Kurulu Üyeliğı 2009-2014 Randıman Yeminli Mali Müşavirlik ve Bağımsız Denetim A.Ş. 2014 den yılından bu yana ise Aktan Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş. Şubesi Müdürü olarak görev yapmaktadır.

Sakıp ŞEKER; 1981- Ankara İktisadi ve Ticari ilimler Akademisi mezunudur. 1984- Maliye Gelirler Kontrolörü, 1993- Gelirler BařKontrolörü 1995-1996 Gelirler Kontrolörleri Başkan Yardımcılığı, 2003- Eğitim Grup Başkanlığı, 1995- Kanıt YMM Ltd. Şti. 2004-2014 Randıman Yeminli Mali Müşavirlik ve Bağımsız Denetim A.Ş. 2013- Ankara YMM Odası Başkan Yardımcısı-Başkan 2014- Aktan Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.'nde çalışmaktadır.

Meltem KIRDÖK AK; 1997- Marmara Üniversitesi İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi mezunudur. 1996 yılından bu yana Aktan Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.'nde çalışmaktadır. Aktan A.Ş. denetim kapsamına giren Şirketlerle ilgili Kurum ve Kuruluşların (KGK, SPK, BDDK, EPDK, TÜRMOB ve Maliye Bakanlığı) yayımlamış olduğı mevzuatı takip eder ve bunun Kalite Kontrol Sistemine etkilerini her zaman değerlendirir.

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

Aktan A.Ş.'nin Kalite Kontrol Sistemi'nin unsurları gerektiğinde revize edilmektedir.

Aktan A.Ş.'nin Kamu Gözetimi ve Muhasebe Standartları Kurumu'nca yayımlanan başta "Finansal Tabloların Bağımsız Denetim ve Sınırlı Bağımsız Denetimleri İle Diğer Güvence Denetimleri ve İlgili Hizmetleri Yürüten Bağımsız Denetim Kuruluşları ve Bağımsız Denetçiler İçin Kalite Kontrol Standardı 1 (KKS 1) Hakkında Tebliğ Türkiye Bağımsız Denetim Standartları Tebliğ No:1" olmak üzere, "AKTAN Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş. Kalite Güvence Sistemleri Prosedürleri" kapsamında Kalite Kontrol Sisteminin ana başlıkları aşağıda özetle 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.

Yürütülen denetimin kalitesinden denetim ekibinde bulunan Sorumlu Denetçi sorumludur. Sorumlu Denetçi, hem denetim ekibinin belirlenen denetim programının Denetçiler tarafından yerine getirildiğini ve denetimin denetçilerle birlikte denetim kriterlerine uygun olarak yürütüldüğünden de sorumludur. Ayrıca Kalite Kontrol Sistemi Sorumlusu olarak belirlenen Sorumlu Denetçiler hem Şirketin Kalite Kontrolünden hem de yapılan denetimin denetim standartlarına uygun olup-olmadığının denetiminden sorumludurlar. Bu kapsamda, 2019 yılında yapılan denetimlerde gerek denetimden Sorumlu Denetçilerin ve gerekse Kalite Kontrol Sisteminden Sorumlu Olan Denetçilerin sistemin etkin bir şekilde yürütüldüğüne dair görüş ve kanaati oluşmuştur.

12.1. Denetim Şirketi Bünyesinde Kaliteye İlişkin Liderlik Sorumlulukları

AKTAN A.Ş.'nin sahip olduğı şirket kültürü gereğı, genel denetim politikası ve kalitesindeki ilk Liderlik sorumlulukları Yönetim Kurulu Başkan ve Yardımcısına aittir. Bağımsız denetimin kabulü, denetim sözleşmesinin düzenlenmesi ve denetimin yürütölüp sonlandırılmasında Sorumlu Denetçi, genel ve yapılan denetime özgü liderlik sorumluluklarını yerine getirmektedir.

AKTAN
BAĞIMSIZ DENETİM ve
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

12.2. İlgili Etik Hükümler

Bağımsız Denetim mesleğinin temel etik kuralları olan **dürüstlük, tarafsızlık, mesleki yeterlilik ve özen, sır saklama ve mesleğe uygun davranış** kurallarına uyum, denetimin her safhasında ve denetim sonrasında da esas alınmaktadır. Denetim sırasında oluşabilecek denetimin etik ilkelerine yönelik herhangi bir tehdit anında değerlendirilmekte ve bu tehdide karşılık gelen davranış biçiminin belirlenmesi önem arz etmektedir.

12.3. Müşteri İlişkisinin ve Denetim Sözleşmesinin Kabulü ve Denetimin Yürütülmesi

AKTAN A.Ş.'nin bağımsız denetim bağlamında müşteri kabulü ve denetim sözleşmesine konu ettiği denetlenecek şirketleri ve üst yönetimini, yakinen tanımaya ve bağımsız denetim bağlamında değerlendirmeye özel önem vermektedir. Bu bağlamda, **Aktan A.Ş.**'nin mevcut birikimi ve potansiyeli de göz önüne alınıp aşağıdaki prosedürler işletilerek bağımsız denetim gerçekleştirilmektedir.

- Bağımsız denetim ekibinin belirlenmesi ve göreve başlaması
- Bağımsız denetim faaliyetinin yürütülmesi

12.4. İnsan Kaynakları

AKTAN A.Ş. genelde gerekli yeterlilik ve beceriye sahip, etik ilkelere bağlı uygun personeli bulmaya, bunları yetiştirmeye ve bu özellikleri taşıyan personelini şirket kültürü ve olanakları çerçevesinde şirkette tutmaya önem vermektedir.

12.5. Denetimin Yürütülmesi

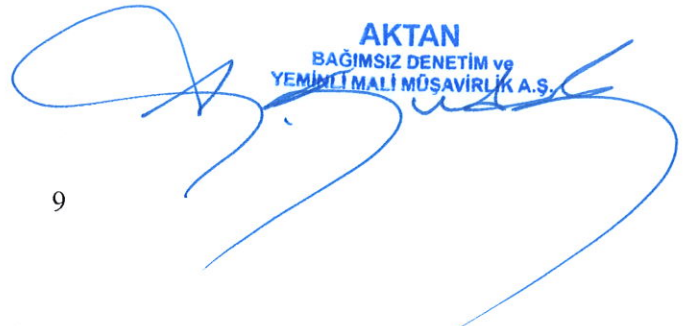
AKTAN A.Ş. bağımsız denetim faaliyetlerini toplam kalite tutarlılığı içerisinde gerçekleştirmek ve yürütmek amacıyla, eş güdüm içerisinde gerekli yönlendirmeleri, gözetimi ve gözden geçirmeyi yapmaktadır. Bu bağlamda, denetim aşamasında düzenlenen çalışma kağıtları özel önem arz etmektedir.

12.6. İzleme

AKTAN A.Ş.'nin bağımsız denetimin izleme prosedürleri, kalite kontrolünden sorumlu kişilerce yerine getirilmektedir.

13- DİĞER HUSUSLAR

Şirketimiz 2014 yılında yeniden yapılanma ve denetim kadrosunu genişletmek amacıyla Ankara'da bir şube açmıştır. 2019 yılında da devam eden bu Şubemizin işleri ile ilgili Şirket Ortaklarımızdan İbrahim DEĞİRMENCİ ve Sakıp ŞEKER yetkili kılınmıştır.


AKTAN
BAĞIMSIZ DENETİM ve
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.