

Deloitte.

DRT Bağımsız Denetim ve Serbest
Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş.

Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu
İçin Hazırlanan
31 Aralık 2013 Tarihi İtibariyle
Yıllık Şeffaflık Raporu



Deloitte.

DRT Bağımsız Denetim ve
Serbest Muhasebeci
Mali Müşavirlik A.Ş.
Sın Plaza
Bilim Sok. No:5
Maslak, Şişli 34398
İstanbul, Türkiye

Tel : +90 (212) 365 6000
Fax : +90 (212) 365 6010
www.deloitte.com.tr

31 Mart 2014

Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu
Söğütözü Mahallesi 2177 Sok. No.4
Çankaya-Ankara

26 Aralık 2012 tarih ve 28509 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Bağımsız Denetim Yönetmeliği'nin 36'ncı maddesi çerçevesinde hazırlanan 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla biten hesap dönemine ilişkin Yıllık Şeffaflık Raporu ekte sunulmuştur.

Saygılarımızla,


Hüseyin Gürer
Yönetim Kurulu Başkanı

İçindekiler

- I) Hukuki Yapı ve Ortaklar
- II) Kilit Yöneticiler ve Sorumlu Denetçiler
- III) İçeride Bulunulan Denetim Ağının Hukuki ve Yapısal Özellikleri
- IV) İlişkili Denetim Kuruluşları ve Diğer İşletmeler ile Bu İlişkilerin Mahiyeti
- V) Organizasyon Yapısı
- VI) Kalite Güvence Sistemi İncelemeleri
- VII) Denetim Hizmeti Verilen KAYİK'ler
- VIII) Sürekli Eğitim Politikası
- IX) Bağımsızlık İlkesine Uyum
- X) Gelirin Dağılımı
- XI) Sorumlu Denetçilerin Ücretlendirilme Esasları
- XII) Kalite Kontrol Sistemi
- XIII) Diğer Hususlar

D) HUKUKİ YAPI VE ORTAKLAR:

DRT Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş. ("Şirket") Türkiye'de bağımsız denetim hizmeti sunmaktadır. Merkezi İstanbul olan; Ankara, İzmir, Bursa, Adana ofisleri (şubeleri) ile birlikte faaliyetlerini sürdüren Şirket'in 2013 yılına ilişkin Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK"), Sermaye Piyasası Kurulu, Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu, Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu ve T.C. Başbakanlık Hazine Müsteşarlığı Sigortacılık Genel Müdürlüğü tarafından verilmiş olan bağımsız denetim faaliyeti yetkisi bulunmaktadır.

Yönetim; başkan ve üyelerden oluşan yönetim kurulu aracılığıyla icra edilmektedir.

Ortaklık Yapısı (31 Aralık 2013 itibarıyla)

ORTAKLAR	HİSSE TUTARI	HİSSE ADEDİ	HİSSE ORANI
HÜSEYİN GÜRER (Yön. Kurulu Başkanı)	24.388,00 TL	24.388	48,78%
ÖMER İSMAİL TANRIÖVER (Yön. Kurulu Üyesi)	4.200,00 TL	4.200	8,40%
SELÇUK ÜRKMEZ (Yön. Kurulu Üyesi)	3.750,00 TL	3.750	7,50%
HASAN KILIÇ (Yön. Kurulu Üyesi)	3.750,00 TL	3.750	7,50%
ÖZLEM GÖREN GÜÇDEMİR (Yön. Kurulu Üyesi)	3.250,00 TL	3.250	6,50%
BERKMAN ÖZATA (Yön. Kurulu Üyesi)	1.750,00 TL	1.750	3,50%
BURÇ SEVEN	1.600,00 TL	1.600	3,20%
HAYRİ GÖKHAN ALPMAN (Yön. Kurulu Üyesi)	1.600,00 TL	1.600	3,20%
ZERE GAYE ŞENTÜRK	1.600,00 TL	1.600	3,20%
HALİS ERDEM SELÇUK	1.600,00 TL	1.600	3,20%
EVREN SEZER	1.600,00 TL	1.600	3,20%
ALİ ÇİÇEKLİ	300,00 TL	300	0,60%
ERDAL DİNÇTÜRK	300,00 TL	300	0,60%
SAİM ÜSTÜNDAĞ	300,00 TL	300	0,60%
GÜLİN GÜNCE	1,00 TL	1	0,00%
ALİ BEKÇE	1,00 TL	1	0,00%
ŞULE FİRUZMENT	1,00 TL	1	0,00%
AZİZ MURAT DEMİRTAŞ	1,00 TL	1	0,00%
ÖZKAN YILDIRIM	1,00 TL	1	0,00%
MÜJDE ŞEHSUVAROĞLU	1,00 TL	1	0,00%
KORAY ÖZTÜRK	1,00 TL	1	0,00%
YAMAN POLAT	1,00 TL	1	0,00%
İŞİL BİLGİN KABAÇALI	1,00 TL	1	0,00%
GÜLER GÜNER BAYRAM	1,00 TL	1	0,00%
ERDEM TAŞ	1,00 TL	1	0,00%
FERDA ELERMAN	1,00 TL	1	0,00%
TOPLAM SERMAYE	50.000,00	50.000	100

II) KİLİT YÖNETİCİLER VE SORUMLU DENETÇİLER

Kilit Yöneticiler (31 Aralık 2013 itibarıyla)

HÜSEYİN GÜRER	Yönetim Kurulu Başkanı
ÖMER İSMAİL TANRIÖVER	Yönetim Kurulu Üyesi
HASAN KILIÇ	Yönetim Kurulu Üyesi
SELÇUK ÜRKMEZ	Yönetim Kurulu Üyesi
ÖZLEM GÖREN GÜÇDEMİR	Yönetim Kurulu Üyesi
BERKMAN ÖZATA	Yönetim Kurulu Üyesi
HAYRİ GÖKHAN ALPMAN	Yönetim Kurulu Üyesi

Sorumlu Denetçiler (31 Aralık 2013 itibarıyla)

ADI SOYADI	UNVANI	İŞE GİRİŞ TARİHİ
HÜSEYİN GÜRER	Sorumlu Denetçi	06.10.1986
ÖMER İSMAİL TANRIÖVER	Sorumlu Denetçi	03.10.1991
HASAN KILIÇ	Sorumlu Denetçi	01.10.1990
SELÇUK ÜRKMEZ	Sorumlu Denetçi	01.12.1994
ÖZLEM GÖREN GÜÇDEMİR	Sorumlu Denetçi	05.09.1994
BERKMAN ÖZATA	Sorumlu Denetçi	05.09.1994
BURÇ SEVEN	Sorumlu Denetçi	01.09.1997
HALİS ERDEM SELÇUK	Sorumlu Denetçi	11.09.1995
HAYRİ GÖKHAN ALPMAN	Sorumlu Denetçi	09.09.1996
ZERE GAYE ŞENTÜRK	Sorumlu Denetçi	09.09.1996
ALİ ÇİÇEKLİ	Sorumlu Denetçi	06.01.1998
SAİM ÜSTÜNDAĞ	Sorumlu Denetçi	17.09.2007
ALİ BEKÇE	Sorumlu Denetçi	07.09.1999
AZİZ MURAT DEMİRTAŞ	Sorumlu Denetçi	01.09.1997
ERDEM TAŞ	Sorumlu Denetçi	17.03.2008
GÜLER GÜNER BAYRAM	Sorumlu Denetçi	02.07.2007
GÜLİN GÜNCE	Sorumlu Denetçi	01.09.1997
İŞİL BİLGİN KABAÇALI	Sorumlu Denetçi	14.09.1998
KORAY ÖZTÜRK	Sorumlu Denetçi	07.09.1999
MÜJDE ŞEHSUVAROĞLU	Sorumlu Denetçi	14.09.1998
ÖZKAN YILDIRIM	Sorumlu Denetçi	11.06.2007
ŞULE FİRUZMENT	Sorumlu Denetçi	07.09.1999
YAMAN POLAT	Sorumlu Denetçi	16.09.1999
FERDA ELERMAN	Sorumlu Denetçi	01.03.2012

III) İÇİNDE BULUNULAN DENETİM AĞININ HUKUKİ VE YAPISAL ÖZELLİKLERİ

DRT Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş.; DELOITTE TOUCHE TOHMATSU LIMITED şirketinin üyesi olarak Türkiye’de faaliyet göstermektedir. Türkiye sınırları içerisinde “Deloitte” isim hakkını kullanmaya yetkilidir.

IV) İLİŞKİLİ DENETİM KURULUŞLARI VE DİĞER İŞLETMELER İLE BU İLİŞKİLERİN MAHİYETİ

Halen bağımsız denetim yetkilendirme süreci devam eden DRT Yeminli Mali Müşavirlik ve Bağımsız Denetim A.Ş. de "Deloitte" lisansı/isim hakkını kullanmaktadır. Ayrıca, Deloitte Danışmanlık A.Ş., DRT Kurumsal Finans Danışmanlık Hizmetleri A.Ş., DRT Yönetim Hizmetleri A.Ş., Etik Hatı Ltd. Şirketi de "Deloitte" isim hakkını kendi alanlarında kullanmaktadır.

V) ORGANİZASYON YAPISI

Şirket, sorumlu denetçiler başta olmak üzere, baş denetçi, kıdemli denetçi, denetçi, denetçi yardımcıları ve stajyer denetçilerden oluşan bir kadroya sahiptir. Hizmet sunulan müşterilerde saha çalışmasını gerçekleştiren bu ekipler, kalite kontrol ekibi, teknik bilgi ekibi, risk ve bağımsızlık ekibi, idari ve bilgi işlem ekibi ve insan kaynakları ekipleriyle desteklenmektedir. Şirket'in yönetim kurulu başkan ve üyelerine "I ve II" no'lu bölümde yer verilmiştir.

VI) KALİTE GÜVENCE SİSTEMİ İNCELEMELERİ

Şirketimizin son üç yılda Kurumunuzca veya diğer kamu kurumlarınca yapılan kalite güvence sistemi incelemesi bulunmamaktadır.

VII) DENETİM HİZMETİ VERİLEN KAYIK'LER

2013 yılı içerisinde denetim hizmeti verilen KAYIK'lerin listesi Ek-1'de sunulmuştur.

VIII) SÜREKLİ EĞİTİM POLİTİKASI

Eğitim faaliyetlerimiz her unvan düzeyi için yapılması planlanan sınıf eğitimleri ve e-learning eğitimleri olarak 2 ana başlık altında toplanmıştır.

1- Sınıf eğitimleri

a) Teknik eğitimler:

Ağırlıklı olarak her yıl sonbahar aylarında minimum 4 haftalık bir sürede, mevzuat, denetim teknikleri, denetim standartları, etik kurallar ana başlıklarında gerçekleştirilmektedir. Ayrıca, finansal kuruluşlar (bankalar, sigorta şirketleri, vb.) gibi özellikli sektörlerle yönelik ve türev işlemleri, konsolidasyon gibi özellikli konularla ilgili farklı tarihlerde düzenlenen ilave eğitimlerle, eğitim programı yıl boyunca desteklenmektedir.

VIII) SÜREKLİ EĞİTİM POLİTİKASI (devamı)

b) Yönetmel yetkinlik eğitimleri (soft skill eğitimleri):

Deloitte'un tüm dünyada uygulanan ve yönetmel yetkinliğin gelişmesini amaçlayan "Global Excellence Model (gEm)" verileri dahilinde uygulanmaktadır.

2- E-learning eğitimleri

Her unvan için, bir sene içinde tamamlanması gereken e-learning toplam saati belirlenmekte ve çalışanların bu eğitimleri tamamlama süreçleri takip edilmektedir. Tüm teknik personelimize belirlenen yıllık toplam saati karşılayacak şekilde, kariyer ve performans görüşmelerinin sonuçları ve ilgi alanları doğrultusunda e-learning programları arasından seçim yapması, seçtikleri eğitimlere kayıt olması ve eğitimleri gerçekleştirmesi beklenmektedir.

3- Yurt dışı eğitimleri

Uluslararası Finansal Raporlama Standartları konusunda da oluşturduğumuz teknik ekip, yurt dışında verilen eğitimlere katılmakta olup, öğrendikleri yenilikleri Türkiye'de çalışan diğer tüm personel ile paylaşmaktadır. Söz konusu eğitimlere yılda en az iki kez, 3 kişilik ekip katılmaktadır.

Ayrıca ilgili personelin denetim, muhasebe standartları, kurumsal finansal yönetim, bankacılık, sigorta ve özel emeklilik mevzuatı konularında KGK mevzuatı kapsamında eğitim alınması sağlanmaktadır.

2013 yılı eğitimlerine ilişkin olarak eğitim konuları, süreleri ve katılımcılara ilişkin bilgiler aşağıdaki tabloda yer almaktadır:

Eğitim Konuları	Tarih	Eğitim Verilen Kişilerin Seviyeleri	Süre (saat)
U.S. 500 2013 Technical Excellence (Yurtdışı)	25 - 27 Haziran 2013	Partners - Senior Managers	17,5
U.S. 500 2013 Technical Excellence (Yurtiçi)	29 - 30 Kasım 2013	Partners - Directors - Senior Managers - Assistant Managers and Managers - Staff	16,0
Audit Excellence (Yurtdışı)	13 -14 Mayıs 2013	Partners - Senior Managers	16,0
IFRS Excellence (Yurtdışı)	21 -24 Mayıs 2013	Partners - Senior Managers	24,0
New Manager Transition	23 Temmuz 2013	Assistant Managers and Managers	8,0
Finance Transformation	23 -24 Eylül 2013	Partners - Directors - Senior Managers	16,0
Audit and IFRS Excellence (Yurtiçi)	27 Ağustos 2013	Partners - Directors - Senior Managers - Assistant Managers and Managers	8,0
Audit and IFRS Excellence (Yurtiçi)	İki haftada bir yapılan Partners - Managers toplantıları içinde	Partners - Directors - Senior Managers - Assistant Managers and Managers	16,0
Engagement Quality Control Reviews / Review Techniques	Eğitim planı dahilinde yıl içinde	Partners - Directors	4,5
IFRS Updates	Eğitim planı dahilinde yıl içinde	Partners - Directors	7,1
IFRS Updates	Eğitim planı dahilinde yıl içinde	Partners - Directors	2,5
Group Audit	Eğitim planı dahilinde yıl içinde	Partners - Directors	3,5
Specific Auditing Updates (IT Basics, IT generated information, flowcharting, audit evidence, JET etc.)	Eğitim planı dahilinde yıl içinde	Partners - Directors	8,1
Mentoring Training	15 - 16 Kasım 2013	Partners - Directors	16,0
Engagement Quality Control	Eğitim planı dahilinde yıl	Senior Managers	4,5

Reviews / Review Techniques	İçinde		
IFRS Updates	Eğitim planı dahilinde yıl içinde	Senior Managers	7,1
IFRS Updates	Eğitim planı dahilinde yıl içinde	Senior Managers	2,5
Group Audit	Eğitim planı dahilinde yıl içinde	Senior Managers	3,5
Specific Auditing Updates (IT Basics, IT generated information, flowcharting, audit evidence, JET etc.)	Eğitim planı dahilinde yıl içinde	Senior Managers	8,1
Mentoring Training	15 - 16 Kasım 2013	Senior Managers	12,0
Managers Audit and IFRS Refreshment Training	13 Aralık 2013	Assistant Managers and Managers	16,0
Engagement Quality Control Reviews / Review Techniques	Eğitim planı dahilinde yıl içinde	Assistant Managers and Managers	4,5
IFRS Updates	Eğitim planı dahilinde yıl içinde	Assistant Managers and Managers	7,1
IFRS Updates	Eğitim planı dahilinde yıl içinde	Assistant Managers and Managers	2,5
Group Audit	Eğitim planı dahilinde yıl içinde	Assistant Managers and Managers	3,5
Specific Auditing Updates (IT Basics, IT generated information, flowcharting, audit evidence, JET etc.)	Eğitim planı dahilinde yıl içinde	Assistant Managers and Managers	8,1
Understand Your Role: Manager	Eğitim planı dahilinde yıl içinde	Assistant Managers and Managers	4,5
IFRS and Annual Updates	16 - 20 Eylül 2013	Supervisors - Experienced Seniors	16,0
Annual Audit Approach Training	16 - 20 Eylül 2013	Supervisors - Experienced Seniors	24,0
Financial Statement and Ratios Analysis	21 Eylül 2013	Supervisors - Experienced Seniors	1,5
Cost Accounting	21 Eylül 2013	Supervisors - Experienced Seniors	2,0
Industry Overview Sessions	21 Eylül 2013	Supervisors - Experienced Seniors	4,5
Limited Review Training	2 Temmuz 2013 / 10 Temmuz 2013	Supervisors - Experienced Seniors	2,0
Business Etiquette	16 - 20 Eylül 2013	Supervisors - Experienced Seniors	2,0
Engagement Quality Control Reviews / Review Techniques	Eğitim planı dahilinde yıl içinde	Supervisors - Experienced Seniors	3,5
IFRS Updates	Eğitim planı dahilinde yıl içinde	Supervisors - Experienced Seniors	9,1
IFRS Updates	Eğitim planı dahilinde yıl içinde	Supervisors - Experienced Seniors	27,0
Group Audit	Eğitim planı dahilinde yıl içinde	Supervisors - Experienced Seniors	3,5
Specific Auditing Updates (IT Basics, IT generated information, flowcharting, audit evidence, JET etc.)	Eğitim planı dahilinde yıl içinde	Supervisors - Experienced Seniors	8,1
KGK regulations	Eğitim planı dahilinde yıl içinde	Partners-managers	8,0
IFRS and Annual Updates	16 - 20 Eylül 2013	Seniors	19,5
Annual Audit Approach Training	16 - 20 Eylül 2013	Seniors	24,0
Industry Overview Sessions	21 Eylül 2013	Seniors	4,5
Limited Review Training	2 Temmuz 2013 / 10 Temmuz 2013	Seniors	2,0
Business Etiquette	16 - 20 Eylül 2013	Seniors	2,0
Engagement Quality Control Reviews / Review Techniques	Eğitim planı dahilinde yıl içinde	Seniors	3,5
Group Audit	Eğitim planı dahilinde yıl içinde	Seniors	3,5
Specific Auditing Updates (IT Basics, IT generated information, flowcharting, audit evidence, JET	Eğitim planı dahilinde yıl içinde	Seniors	8,1

etc.)			
SPK regulations	Eğitim planı dahilinde yıl içinde	Partners-managers	8,0
IFRS and Annual Updates	16 - 20 Eylül 2013	Semi-Seniors	19,5
Annual Audit Approach Training	16 - 20 Eylül 2013	Semi-Seniors	24,0
Industry Overview Sessions	21 Eylül 2013	Seniors	4,5
Limited Review Training	2 Temmuz 2013 / 10 Temmuz 2013	Seniors	2,0
Business Etiquette	16 - 20 Eylül 2013	Semi-Seniors	2,0
Financial Statement Preparation and Reporting Training	8 Ekim 2013 / 22 Ekim 2013	Semi-Seniors	8,0
Group Audit	Eğitim planı dahilinde yıl içinde	Semi-Seniors	3,5
ACL fundamentals	Eğitim planı dahilinde yıl içinde	Semi-Seniors	5,0
Specific Auditing Updates (IT Basics, IT generated information, flowcharting, audit evidence, JET etc.)	Eğitim planı dahilinde yıl içinde	Semi-Seniors	8,1
Engagement Quality Control Reviews / Review Techniques	Eğitim planı dahilinde yıl içinde	Semi-Seniors	3,5
KGK Geçiş dönemi eğitimi (özel emeklilik mevzuatı)	Ekim-Kasım 2013	Managers	28,0
SMMM Internship Preparation Training	3 - 8 Eylül 2013	Juniors	48,0
Orientation Program	16 Eylül 2013	Juniors	8,0
Basic Accounting Principles	17 - 18 Eylül 2013	Juniors	16,0
Annual Audit Approach Training	19 - 25 Eylül 2013	Juniors	40,0
IFRS Fundamentals	26 - 27 Eylül 2013	Juniors	16,0
Business Etiquette	26 Eylül 2013	Juniors	2,0
Inventory Count Training	14 Aralık 2013	Juniors	2,0
ACL fundamentals	Eğitim planı dahilinde yıl içinde	Juniors	5,0
Şigortacılık Teknik Eğitimi	24 Aralık 2013	Seniors, semi-seniors, managers	8,0

IX) BAĞIMSIZLIK İLKESİNE UYUM

Bağımsızlık ve bağımsızlığın korunması hususunda 6102 sayılı Kanun'un ilgili hükümleri ile Bağımsız Denetim Yönetmeliği'nin 22'nci maddesine, Türkiye Denetim Standartları (TDS)'na 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 olarak alınmakta ve gerçek durumu yansıtmaktadır. Etik değerler, risk yönetimi ve bağımsızlık, hem KGK mevzuatı hem de Şirketimiz iç prosedürleri/standartları dahilinde özel olarak kurulmuş bir ekip tarafından takip edilmektedir.

IX) BAĞIMSIZLIK İLKESİNE UYUM (devamı)

Etik Değerler Kodu :

Deloitte dünya çapındaki tüm faaliyetlerini etik değerler çerçevesinde gerçekleştirmektedir. Bu amaca hizmetle, Deloitte Türkiye Etik Lideri olarak sorumlu denetçi düzeyinde atama yapmış ve bir Etik Değerler Kodu üreterek tüm çalışanlarının uyumunu sağlamıştır. Ayrıca yıl içinde düzenli olarak çalışanların etik değerler konusundaki bilinç düzeyini arttırmak amacıyla etik program dahilinde aktiviteler gerçekleştirilmektedir.

Risk Yönetimi – Risk & Bağımsızlık Bölümü:

Müşteri ve iş kabulünü değerlendirmek, hizmet sunacağımız taraflar ile istenilen hizmetlerin karşılığında bu taraflara karşı oluşacak olan sorumluluklarımızı belirlemek ve bu sorumluluklarımızı ilgili düzenlemeler çerçevesinde gerekli önlemleri alarak yerine getireceğimizin güvencesini vermek, risk yönetimi anlayışımızın temelini oluşturmaktadır. Bu sebeple Şirket'imizin Risk Yönetimi ve Bağımsızlık prosedürlerini birebir uygulamak amacıyla Risk ve Bağımsızlık Bölümü oluşturulmuş, bu bölümün başına kıdemli bir yönetim kurulu üyesi atanmıştır. Bu bölüm müşteri ve iş kabul etme ve sonuçlandırma süreçlerinde yapmış olduğu iyileştirmelerle Deloitte'un 140 ülkesindeki ofisleri içinde "en iyi uygulama" örneklerinden biri olarak seçilmektedir.

Risk ve Bağımsızlık konularında tüm Şirket personeline her yıl düzenli eğitim verilmekte olup, her bir çalışandan "Bağımsızlık Taahhütnamesi" alınmaktadır. Ayrıca, her ay, o dönemde işe yeni başlayanların uyumu için eğitimler düzenlenmektedir.

İşe her yeni başlayan çalışan bağımsızlık konusunda e-learning eğitimini tamamlamak ve sertifika almak zorundadır.

Bağımsızlık uygulamalarına ilişkin detaylı açıklamalara Ek-2'de yer verilmiştir.

X) GELİRİN DAĞILIMI

31.12.2013 itibariyle gelirin dağılımı aşağıdaki gibidir;

	(000) TL
Finansal tablo denetimleri	67.278
Diğer denetimler	2.346
Denetim dışı hizmet gelirleri	7.751
Toplam	77.375

XI) SORUMLU DENETÇİLERİN ÜCRETLENDİRİLME ESASLARI

Sorumlu denetçilerin ücret yapısı kalite ve risk, insan kaynakları, müşteri ve finansal katkılar alanında verilen kişisel ve firma hedeflerinin gerçekleştirilmesine bağlı olarak her sene belirlenmektedir.

XII) KALİTE KONTROL SİSTEMİ

- (1) Denetim Şirketi Bünyesinde Kaliteye İlişkin Liderlik Sorumlulukları
- (2) İlgili Etik Hükümler
- (3) Müşteri İlişkisinin ve Denetim Sözleşmesinin Kabulü ve Devam Ettirilmesi
- (4) İnsan Kaynakları
- (5) Denetimin Yürütülmesi ve
- (6) İzleme

Kuruluşumuz nezdinde finansal tablolara ilişkin olarak yapılan bağımsız denetimin kalitesinin yüksek olmasını teminen, geliştirilen kalite kontrol yöntemlerinin, kalite güvencesinden sorumlu denetçi ve kalite güvence komitesi gözetiminde uygulanmasına ilişkin hükümleri kapsayan bir kalite güvence sistemi/ekibi bulunmaktadır.

Kalite kontrol sisteminin unsurlarının her birinin yeterli tanımını içeren özet bilgilere EK-2'de yer verilmiştir.

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

XIII) DİĞER HUSUSLAR

Bulunmamaktadır.

DRT Bağımsız Denetim ve
Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş.

Tel: (212) 366 60 00
Faks: (212) 366 60 10
www.deloitte.com.tr

Maslak Mah. Bilim Sok.
No:5 Sun Plaza
Maslak – İstanbul

Deloitte; bir veya birden fazla, ayrı ve bağımsız birer yasal varlık olan, İngiltere mevzuatına göre kurulmuş olan Deloitte Touche Tohmatsu Limited ve üye firma ağına atfedilmektedir. Deloitte Touche Tohmatsu Limited ve üye firmalarının yasal yapısının detaylı açıklaması için lütfen www.deloitte.com/about adresine bakınız.

©2014 Deloitte Türkiye. Member of Deloitte Touche Tohmatsu Limited

Ek 1 - Denetim hizmeti verilen KAYIK'ler

2013 yılı finansal tabloları incelenen ve 660 sayılı KHK'da sayılan ya da Kurul tarafından daha sonra KAYIK kapsamına alınan şirketlerin, fonların, kurum ve kuruluşların listesi aşağıdaki gibidir:

HALKA AÇIK ŞİRKETLER
Acıselsan Acıpayam Selülöz Sanayi ve Ticaret A.Ş.
Akyürek Tüketim Ürünleri Pazarlama ve Dağıtım ve Ticaret A.Ş.
Altınyığ Kombinaları A.Ş.
Ansa Yatırım Holding A.Ş.
Arena Bilgisayar Sanayi Ve Ticaret Anonim Şirketi
Artı Yatırım Holding A.Ş.
Aselsan Elektronik Sanayi ve Ticaret A.Ş.
Asil Çelik Sanayi ve Ticaret A.Ş.
Ayen Enerji A.Ş.
Batıçim Batı Anadolu Çimento Sanayi A.Ş.
Batısöke Söke Çimento Ve Sanayi A.Ş.
Bizim Toptan Satış Mağazaları A.Ş.
Brisa Bridgestone Sabancı Lastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.
Burçelik Bursa Çelik Döküm Sanayi A.Ş.
Burçelik Vana Sanayi ve Ticaret A.Ş.
Çamsan Poyraz Ağaç Ürünleri Turizm İnşaat Tarım Enerji San. ve Tic.
Çelik Halat Ve Tel Sanayii A.Ş.
Derimod Konfeksiyon Ayakkabı Deri Sanayi ve Ticaret A.Ş.
Deva Holding A.Ş.
Ditaş Doğan Yedek Parça İmalat ve Teknik A.Ş.
Doğan Burda Dergi Yayıncılık ve Pazarlama A.Ş.
Doğan Gazetecilik A.Ş.
Doğan Şirketler Grubu Holding A.Ş.
Doğan Yayın Holding A.Ş.
Duran Doğan Basım ve Ambalaj Sanayi A.Ş.
Eczacıbaşı Yapı Gereçleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.
Eczacıbaşı Yatırım Holding Ortaklığı A.Ş.
Eczacıbaşı Yatırım Ortaklığı Anonim Şirketi
Eis Eczacıbaşı İlaç, Sınai ve Finansal Yat. San. ve Tic. A.Ş.
Ekiz Yağ ve Sabun Sanayii A.Ş.
Eminiş Ambalaj San. ve Tic. A.Ş.

Enka İnşaat Ve Sanayi A.Ş.
Finans Yatırım Ortaklığı A.Ş.
Frigo-Pak Gıda Maddeleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.
Garanti Filo Yönetim Hizmetleri A.Ş.
Garanti Yatırım Ortaklığı A.Ş.
Göлтаş Göller Bölgesi Çimento San. ve Tic. A.Ş.
Gözde Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.
Gübretaş Fabrikaları T.A.Ş.
Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş.
Hes Hacılar Elektrik Sanayi ve Ticaret A.Ş.
Hürriyet Gazetecilik ve Matbaacılık A.Ş.
İntema İnşaat ve Tesisat Malzemeleri Yatırım ve Pazarlama A.Ş.
Karel Elektronik Sanayi ve Ticaret A.Ş.
Kerevitaş Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.
Koçtaş Yapı Marketleri Ticaret Anonim Şirketi
Kordsa Global Endüstriyel İplik ve Kord Bezi Sanayi Ticaret A.Ş.
Körfez Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.
Makina Takım Endüstri A.Ş.
Migros Ticaret A.Ş.
Milpa Ticari ve Sınai Ürünler Pazarlama Sanayi ve Ticaret A.Ş.
Mondi Tire Kutsan Kağıt Ve Ambalaj Sanayi A.Ş.
Netaş Telekomünikasyon A.Ş.
Nurol Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.
Oma Oman Mahsulleri İntegre Sanayi ve Ticaret A.Ş.
Özak Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.
Panora Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.
Park Elektrik Üretim Madencilik San. ve Tic.A.Ş.
Parsan Makina Parçaları Sanayi Anonim Şirketi
Pegasus Hava Taşımacılığı A.Ş.
Pimaş Plastik İnşaat Malzemeleri Anonim Şirketi
Rhea Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.
Rönesans Gayrimenkul Yatırım A.Ş.
SAF Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.
Sönmez Filament Sentetik İplik Ve Elyaf Sanayii A.Ş.
Sönmez Pamuklu Sanayii A.Ş.
Tat Gıda Sanayi A.Ş.
Tekfen Holding A.Ş.

Teknosa İç ve Dış Ticaret A.Ş.
Turkcell İletişim Hizmetleri A.Ş.
Türk Prysmian Kablo ve Sistemleri A.Ş.
Türk Tuborg Bira ve Malt Sanayi A.Ş.
Verusaturk Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.
Verusa Holding A.Ş.
Vetaş Veteriner ve Tarım İlaçları A.Ş.
BANKALAR
Bank Mellat Merkezi Tahran Türkiye Şubeleri
Bank Of Tokyo-Mitsubishi Ufj Turkey Anonim Şirketi
Citibank A.Ş.
Fibabanka A.Ş.
Finansbank A.Ş.
Kuveyt Türk Katılım Bankası A.Ş.
Nurol Yatırım Bankası A.Ş.
T. Garanti Bankası A.Ş.
Türkiye Kalkınma Bankası A.Ş.
The Royal Bank of Scotland Plc Merkezi Edinburgh İstanbul Şubesi
Societe General (S.A.) Paris Merkezi Fransa İstanbul Türkiye Merkez Şubesi
SİGORTA, REASÜRANS VE EMEKLİLİK ŞİRKETLERİ
Atradius Credit Insurance N.V Türkiye İstanbul Şubesi
Avivasa Emeklilik ve Hayat A.Ş.
Bnp Paribas Cardif Emeklilik A.Ş.
Cigna Finans Emeklilik Hayat A.Ş.
Garanti Emeklilik ve Hayat Anonim Şirketi
Metlife Emeklilik ve Hayat Anonim Şirketi
SBN Sigorta Anonim Şirketi
ARACI KURUMLAR
Bizim Menkul Değerler A.Ş.
Citi Menkul Değerler A.Ş.
Eczacıbaşı Menkul Değerler Anonim Şirketi
Endeks Türev Yatırım Menkul Değerler A.Ş.
Finans Yatırım Menkul Değerler A.Ş.
Garanti Yatırım Menkul Kıymetler Anonim Şirketi

Morgan Stanley Menkul Değerler A.Ş.
Xtrade Brokers Menkul Değerler A.Ş.
YATIRIM FONLARI
Kuveyt Türk Katılım Bankası A.Ş. Yatırım Fonları
Metlife Emeklilik ve Hayat A.Ş. Emeklilik Yatırım Fonları
Oyak Yatırım Menkul Değerler A.Ş. Yatırım Fonları
Asya Katılım Bankası A.Ş. Yatırım Fonları
Bizim Menkul Değerler A.Ş. Yatırım Fonları
Bnp Paribas Cardif Emeklilik A.Ş. Emeklilik Yatırım Fonları
Denizbank A.Ş. Yatırım Fonları
Eczacıbaşı Menkul Değerler A.Ş. Yatırım Fonları
Fibabanka A.Ş. Yatırım Fonları
Finans Yatırım Menkul Değerler A.Ş. Yatırım Fonları
Finansbank A.Ş. Yatırım Fonları
Garanti Bankası A.Ş. Yatırım Fonları
Garanti Emeklilik Ve Hayat A.Ş. Emeklilik Yatırım Fonları
Garanti Yatırım Menkul Kıymetler A.Ş. Yatırım Fonları
FINANSAL KİRALAMA ŞİRKETLERİ
Citi Finansal Kiralama A.Ş.
Enka Finansal Kiralama A.Ş.
FFK Fon Finansal Kiralama Anonim Şirketi
Finans Finansal Kiralama A.Ş.
Garanti Finansal Kiralama A.Ş.
Kaynak Finansal Kiralama A.Ş.
VFS Finansal Kiralama A.Ş.
PORTFÖY YÖNETİM ŞİRKETLERİ
Eczacıbaşı Portföy Yönetimi Anonim Şirketi
Finans Portföy Yönetimi A.Ş.
Garanti Portföy Yönetimi Anonim Şirketi
VARLIK YÖNETİM ŞİRKETLERİ
Girişim Varlık Yönetimi A.Ş.

FAKTORİNG ŞİRKETLERİ
Çağdaş Faktoring A.Ş.
Doğan Faktoring A.Ş.
Ekspo Faktoring A.Ş.
Erişim Faktoring A.Ş.
Fiba Faktoring A.Ş.
Finans Faktoring Hizmetleri A.Ş.
First Faktoring A.Ş.
Garanti Faktoring Hizmetleri A.Ş.
Girişim Faktoring A.Ş.
Prime Faktoring Hizmetleri Anonim Şirketi
Ulusal Faktoring A.Ş.
Yaşar Faktoring A.Ş.
Yeditepe Faktoring A.Ş.
FİNANSMAN ŞİRKETLERİ
VFS Finansman Anonim Şirketi

Ek 2 – Kalite Kontrol Sistemi-Özet Bilgi

KALİTE KONTROL SİSTEMİ

DRT Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş.'nin ("DRT SMMM")'nin kalite kontrol sistemi aşağıdaki unsurlardan oluşmaktadır:

- A. Kaliteye ilişkin liderlik sorumlulukları.
- B. İlgili etik hükümler.
- C. Bağımsızlığa ilişkin politikalar.
- D. Denetimin yürütülmesi.
- E. İzleme.
- F. Müşteri ilişkisinin ve denetim sözleşmesinin kabulü ve devam ettirilmesi.
- G. İnsan kaynakları.

A. Kaliteye ilişkin liderlik sorumlulukları

DRT SMMM'de kalite kontrol sistemine ilişkin nihai sorumluluk Yönetim Kurulu'na aittir. DRT SMMM Yönetim Kurulu kalite kontrol sisteminin işleyişinden sorumlu olarak Ulusal Mesleki Uygulamalar Direktörü ("UMUD") ve Mevzuata Uyum Direktörünü ("MUD") yetkilendirmiştir. UMUD ve MUD'a kalite kontrol sisteminin işleyişi kapsamında kurulan Ulusal Ofis destek vermektedir. Ulusal Ofis'in görevleri aşağıda belirtilmektedir:

1. Ulusal Ofis mesleki konular ve düzenleyici kurumlarla ilgili gelişmeler, mevzuattaki değişikliklerle ilgili olarak Kuruluşumuz çalışanlarını iç yazışmalar, toplantılar ve eğitimler düzenleyerek bilgilendirmektedir.
2. UMUD ve MUD'dan oluşan Teknik Komite aracılığıyla bağımsız denetim ve muhasebe uygulamalarıyla ilgili tüm konularda danışma merkezi olarak görev yapmaktadır. Teknik Komite'de gerektiği takdirde ilgili konunun özelliğine göre, Kuruluşumuz bünyesinden diğer uzman kişiler de yer almaktadır. UMUD gerek gördüğü takdirde ilgili konunun Deloitte Touche Tohmatsu Limited bünyesinde görev yapan uluslararası teknik danışma merkezlerine aktarılması konusunda koordinasyon görevini yerine getirmektedir.
3. Ulusal Ofis, bağımsız denetim işlerinin kalite kontrolünü yapacak olan mesleki personelin, ilgili bağımsız denetim işlerine tecrübe ve uzmanlık alanlarına göre dağıtılması ve atanmasından sorumludur.
4. Ulusal Ofis, bağımsız denetim işlerinin kalite kontrol sürecinin işleyişini takip etmekte ve oluşan fikir ayrılıklarının çözümünü sağlamak üzere müdahale etmektedir.
5. UMUD, Deloitte Touche Tohmatsu Limited tarafından DRT SMMM'den talep edilen muhasebe ve bağımsız denetim standartlarını ilgilendiren bilgilere cevap vermektedir.
6. UMUD ve MUD düzenleyici otoriteler tarafından uygulamaya konulan mevzuat dahilinde bildirim yükümlülükleri, bağımsız denetim sözleşmelerinin kontrolü, çalışanların ve şirketin bağımsızlık yükümlülükleri, kalite kontrol sisteminin izlenmesi gibi süreçlerde sistem kontrolünü gerçekleştirmektedir.

A. Kaliteye ilişkin liderlik sorumlulukları (devamı)

7. Ulusal Ofis, Deloitte Türkiye ofisinde çalışan ilgili taraflara mesleki ve düzenleyici otoritenin getirdiği yenilikler ve risk yönetimi ile ilgili konuların iç iletişim yoluyla ulaştırılmasını sağlar.
8. Ulusal Ofis, kalite kontrol sisteminin izlenmesi ile ilgili olarak yürütülen sürecin sonuçlarını yılda en az bir kez sorumlu denetçilere; denetim şirketinin yönetim kurulu başkanına veya uygun hallerde yönetim kurulu da dahil şirketteki diğer uygun kişilere bildirir.
9. Ulusal Ofis, denetim şirketi tarafından yapılan çalışmanın meslek standartlarına ve yürürlükteki yasal ve diğer düzenleyici hükümlere aykırı olduğuna ilişkin şikayet ve iddiaları inceler ve kayıt altına alır. Ayrıca denetim şirketinin kalite kontrol sistemine aykırı hareket ettiğine ilişkin iddiaları inceler ve kaydeder.

B. İlgili etik hükümler

Şirket "Davranış Kuralları", oldukça önemlidir. Bu kurallar, tüm mesleki faaliyetlerimizi yöneten etik çerçeveyi belirler. İşimizde ve müşterilerimiz, meslektaşlarımız ve harici taraflar ile etkileşimlerimizde nasıl bir yaklaşım belirlememiz gerektiği konusunda temel ilkedir. Mesleki faaliyetlerimizin nasıl yürütülmesi gerektiği ile ilgili hususlar gündeme geldiğinde takip edilmesi gereken uygun davranışın göz önüne alınması için bir çerçeve sağlayarak çalışanlarımıza yardımcı olur. Şirketimizin temellerini oluşturan ilkeleri herkesin anlaması gerekmektedir. Bu Davranış Kuralları, bu hedefe ulaşabilmemiz için hayati önem taşımaktadır. Davranış Kurallarımızın çok sayıda farklı boyutu bulunmaktadır. Bunlardan bazıları Firmamızı ve çalışanlarımızı etkileyen düzenleyici veya yasal şartlardır. Bazıları ise Şirket politikamızın uygulamalarıdır. Ancak hepsi de, Şirket Ortak ve çalışanları olarak Deloitte'ta kabul ettiğimiz kişisel sorumluluklarla tutarlıdır.

Davranış kuralları şu konuları içermektedir:

- Etik ilkelerimiz ve ortak değerlerimiz – sorumluluklarımız;
- Müşterilere karşı etik sorumluluklarımız; bağımsızlığımız koruma gereği
- Hukuki ve düzenleyici otoritelere uyum ile ilgili yükümlülüklerimiz;
- Topluma verdiğimiz destek ve
- Birbirimize karşı olan sorumluluklarımız.

Deloitte Türkiye'deki herkes, Deloitte Türkiye Davranış Kurallarını bilmek, anlamak ve bu kurallara uymakla görevlidir. Kurallara uymamak Firma ve çalışanları için ciddi risk oluşturabilir ve Firmadan çıkarılmaya kadar varabilen disiplin işlemlerin uygulanmasına yol açabilir.

B. Bağımsızlığa ilişkin politikalar

DRT Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş. ("Şirket") ve Deloitte'un Türkiye'de faaliyet gösteren diğer network şirketleri mesleki etik ilkelere ve bağımsızlık hükümlerine uyum sağlamak amacıyla Şirket ortak ve çalışanlarının izlemesi gereken kuralları içeren politikalar hazırlamaktadır. Bu politikalar hem global Deloitte bağımsızlık kurallarına uyumu hem de Türkiye'de geçerli olan bağımsızlık kurallarını uyumu içermektedir. Bu kurallara uyulmaması durumunda sözlü uyarıdan başlayarak iş akdinin feshine kadar uzanan cezai yaptırımlar içeren disiplin politikası mevcuttur. Bu politikalar aşağıdaki gibidir;

- a) Bağımsızlık Direktörü'nün atanmış olması gerekmektedir ve bu görev bir Sorumlu denetçi tarafından yürütülmektedir. Bağımsızlık Direktörü'nün en temel görevi Şirket'in ve çalışanların bağımsızlıklarının gözetimidir. Şirket bünyesinde Sorumlu denetçi olarak görev yapan Bağımsızlık Direktörü'ne bağlı olarak Şirket'in müşteri ve hizmet kabulü veya devamı ile ilgili olarak, teklif ve bağımsızlık uzmanları ile sözleşme ve risk uzmanlarından oluşan destek birimi bulunmaktadır. Bu organizasyon Şirket'in global ve yerel reputasyon, risk ve bağımsızlık kuralları ve süreçlerine uygun olarak müşteri ve hizmet kabullerinde Sorumlu denetçilere destek vermektedir. Bu kuralların en başında, Şirket'in müşteri ve sunulacak hizmetlere ait risklerinin daha kabullerinin öncesinde araştırılması, sınıflandırılması, bağımsızlık ve çıkar çatışması kontrollerinin yapılması yer almaktadır.
- b) Tüm çalışanların müşterilere hizmet sunumu ile ilgili prosedürlerin gerçekleştirilmesi sırasında bağımsızlıkla ilgili olarak karşılaşılabilecekleri her türlü sorunu bağımsızlık uzmanlarına danışarak, en kısa sürede sorunlara açıklık getirilmesi sağlanmaktadır. Uluslararası Muhasebeciler Federasyonu (IFAC), Kamu Gözetimi Kurumu ("KGK"), Sermaye Piyasası Kurulu ("SPK"), Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu ("BDDK") ve Securities and Exchange Commission ("SEC") ve bunlarla sınırlı olmamak kaydıyla diğer düzenleyici otoritelerin belirlediği bağımsızlık kurallarına uygun olması açısından her bir müşteri için sunulması planlanan hizmetlerin kapsamı ayrıntılı bir şekilde incelenmektedir. Müşterilere verilecek tekliflerin sunulması öncesinde ve hizmetlerin kabulü aşamasında bağımsızlık kontrolleri iletir.
- c) Bu kontroller esnasında bağımsızlığı tehdit eden hususların ortaya çıkması halinde bağımsızlığı koruyacak önlemler alınır. Alınan önlemlerin tehditleri bertaraf etmeye yetmediği anlaşıldığında bağımsızlığın zedelendiği ve ortadan kalktığı kabul edilir. Böyle durumlarda müşteri ve hizmet kabulü gerçekleşmez. Sorumlu denetçiler ve diğer denetçiler, denetim faaliyetleri sırasında ortaya çıkan bağımsızlığa yönelik tehditleri, bunlara yönelik alınan önlemleri ve bu konuda yapılan tüm değerlendirmeleri yazılı olarak kayda almak ve saklamak zorundadırlar. Bağımsızlığın zedelendiği veya ortadan kalktığı haller KGK'ya bildirilir ve KGK'dan onay alınmak suretiyle ilgili denetim sözleşmesi sonlandırılır.

C. Bağımsızlığa ilişkin politikalar (devamı)

d) Bağımsızlığa yönelik tehditler aşağıdaki gibidir;

- *Kişisel çıkar tehdidi:* finansal veya diğer menfaatlerin, Sorumlu denetçi ve/veya denetim ekibinin kararını veya davranışını uygunsuz şekilde etkilemesi halidir.
- *Kendi kendini denetleme tehdidi:* Sorumlu denetçi ve/veya denetim ekibinin halihazırda sunduğu denetim hizmetinin bir parçası olarak hizmete ilişkin olarak esas alacağı kararda, başka bir profesyonel ekip tarafından daha önceden verilen kararı veya sunulan hizmetin sonuçlarını uygun şekilde değerlendirememesi halidir.
- *Taraf olma tehdidi:* Sorumlu denetçi ve/veya denetim ekibinin, denetim hizmeti verdiği şirketi tarafsız olarak değerlendirememesi, tarafsızlıktan ödün verecek şekilde desteklemesi tehdididir.
- *Samimiyet tehdidi:* Sorumlu denetçi ve/veya denetim ekibinin uzun süreden beri birlikte çalıştığı, denetim hizmeti verdiği şirketlerin yöneticileri, yetkilileri veya çalışanları ile yakın ilişki kurması, denetlenen şirketin/ kişilerin çıkarlarını korumak istemesi ve menfaatlerini fazla gözetmesi halidir.
- *Yıldırma tehdidi:* Sorumlu denetçi ve/veya denetim ekibinin, fiili veya hissedilen baskılar sebebiyle tarafsız hareket edememe halidir. Sorumlu denetçi ve/veya denetim ekibini etki altına almak için gösterilen çabalar da bu hale dahildir.

e) Bağımsızlığı koruyacak önlemler, tehditleri ortadan kaldırabilen veya kabul edilebilir seviyeye indirgeyen eylemler veya başka önlemlerdir. Kabul edilebilir seviye, makul ve bilinçli bir üçüncü şahsın mevcut tüm bilgi ve durumları değerlendirerek Sorumlu denetçi ve denetim ekibinin dürüstüğü, tarafsızlığı veya mesleki şüpheciliklerinden ödün verilmediği sonucuna vardığı seviyedir. Tehditleri ortadan kaldırmak veya kabul edilebilir seviyeye indirmek için önlemleri belirlerken ve uygularken dikkate alınması gereken hizmete özgü aşağıdaki önlemler bulunmaktadır:

- Yapılan işi değerlendirmesi için ikinci bir Sorumlu denetçi'nin sürece dahil edilmesi
- Sorumlu denetçi'nin veya kıdemli denetçilerin rotasyonu,
- Denetim ekibinde bulunan kişilerden herhangi birinin ekonomik veya finansal menfaatlerinin veya diğer ilişkilerinin bağımsızlığa yönelik tehdit oluşturması durumunda denetim ekibinden çıkarılması
- Denetlenen şirketin denetim komitesi veya yönetimde bulunan diğer ilgili kişileri ile bağımsızlık sorunlarının tartışılması ve yapılan tartışmaların yazılı hale getirilmesi ve dosyalanması

f) Bağımsızlık hakkındaki her türlü soru ve belirsizliğin Bağımsızlık Direktörü ile tartışılarak en kısa sürede sonuca ulaştırılması hedeflenmektedir.

g) Şirket, denetim hizmeti verdiği işletmelerin güncel bir listesini tutar ve tüm Deloitte üye firmalarının ortak kullanımında olan global sistemi bu liste doğrultusunda günceller. Sorumlu denetçiler ve Şirket çalışanları bir müşteriye teklif vermeden evvel müşterinin "denetim müşterisi" tanımına girip girmediğini sorgulamak zorundadır. Şirket, denetlenen işletmelere, denetim ve 3568 sayılı Kanun çerçevesinde tasdik, vergi danışmanlığı ve vergi denetimi dışında, danışmanlık veya başka bir hizmet veremez. Bunu denetim ağında yer alan kuruluşlar, ilişkili denetim kuruluşu ve diğer işletmeleri aracılığıyla yapamaz. Denetim kuruluşunun gerçek kişi ortakları, denetçileri ve kilit yöneticileri tarafından verilen hizmetler de bu kapsamda değerlendirilir.

C. Bağımsızlığa ilişkin politikalar (devamı)

- h) Şirket, Sorumlu denetçiler, denetim ekibi ve Şirket'in diğer çalışanları, bağımsızlık gerektiren herhangi bir işletme için esasta ve şekilde bağımsızlıklarını korumakla yükümlüdürler;
- ◆ *Esasta bağımsızlık*; denetçinin dürüstlük, tarafsızlık ve mesleki şüphecilik içinde hareket etmesini teminen, mesleki muhakemesini olumsuz etkileyebilecek tesirlerden arı olarak görüş açıklamasıdır.
 - ◆ *Şekilde bağımsızlık*; denetim kuruluşunun, denetçinin veya bir denetim ekibi üyesinin; konuya ilişkin tüm durum ve şartları değerlendiren makul ve bilgi sahibi üçüncü kişilerde, dürüstlük, tarafsızlık ve mesleki şüphecilikten ödün verdiği intibahı oluşturabilecek durum ve davranışlardan sakınmasıdır.
- i) Şirket, Sorumlu denetçiler, denetçiler ve diğer tüm çalışanlarından yılda bir kez, bağımsızlık, tarafsızlık ve sır saklamayla ilgili Şirket politika ve süreçlerine uygun davrandıklarına ve davranacaklarına ilişkin yazılı taahhüt alır. Denetçiler ve denetime katılanlar, denetime başladıktan sonra "h" maddesinde belirtilen hususları olumsuz yönde etkileyebilecek durumların ortaya çıkması halinde ise, bu durumu Bağımsızlık Direktörü'ne yazılı olarak bildirir.
- j) KGK tarafından belirlenen işletmeler ile borsada işlem gören işletmelerin finansal tablolarının bağımsız denetimlerinde, Sorumlu denetçi ve denetimin kalite kontrolünü gözden geçiren kişiler ve geçerli olduğu durumlarda rotasyon hükümlerine tabi diğer kişiler, 7 yıl sonunda rotasyona tabi tutulurlar. 7 yıl hizmet sonucu rotasyona tabi olan ilgili Sorumlu denetçi, en az iki yıl sonra tekrar aynı müşteriye denetim hizmeti verebilir. Ayrıca bu iki yıllık süreçte, ilgili Sorumlu denetçi, o denetim işinin kalite kontrolünü gözden geçiren kişi olarak atanamaz; denetim ekibine teknik ve endüstri spesifik konularda ve denetim çalışmalarının sonucunu etkileyecek hususlarla ilgili danışmanlık veremez. 7 yıl arka arkaya ilgili işin kalite kontrolünü gözden geçiren ve bu nedenle rotasyona tabi olan kişi, en az iki yıl geçtikten sonra tekrar aynı müşteriye kalite kontrolünü gözden geçiren kişi olarak atanabilir. Ayrıca, kalite kontrolünü gözden geçiren kişi, ilgili müşterinin denetim çalışmalarında yer alamaz.
- k) Şirket, Sorumlu denetçiler ve denetim ekipleri, denetim çalışmalarında denetlenen kuruluşun bağımsız ve tarafsız olmak zorunda olup, hiçbir şekilde denetlenen kuruluşların karar alma mekanizmalarına katılamazlar.
- l) Sorumlu denetçiler, denetçiler ve diğer tüm çalışanlar finansal bağımsızlık politikalarına uymakla yükümlüdürler. Bu yükümlülük Şirket'in, tüm çalışanların ve bunların boşanmış dahi olsalar eşleri ile 3. dereceye kadar (3. derece dahil) kan ve kayın hısımlarının denetlenen işletme ile doğrudan veya dolaylı olarak menfaat, ortaklık, kilit yönetici sıfatıyla iş, olağan ekonomik ilişkiler dışında borç veya alacak ilişkilerine girilmiş olmasını yasaklar.

Rutin bankacılık işlemlerinden olan vadeli/ vadesiz mevduat ve kredi ilişkisine girilmesi faiz oranlarının piyasa koşullarına ve üçüncü şahıslara tanınan oranlarla aynı olması durumunda bağımsızlık açısından uygundur.

Şirket, finansal bağımsızlığa olan uyumu kontrol amaçlı global bir takip sistemi kullanmaktadır. Bu sisteme müdür ve üzeri kişiler tanımlıdır ve portföylerinde bulundukları finansal varlıkları ismen tutar belirtmeden girmekle yükümlüdürler. Global olarak tüm üye firmaların denetledikleri müşterilerin isimleri ile beslenen takip sistemi bağımsız denetimi yürütülen bir işletmeye yatırım yapılmışsa uyarı vermektedir ve o finansal varlığın bir an evvel elden çıkartılması gerekir.

D. Bağımsızlığa ilişkin politikalar (devamı)

- m) Finansal bağımsızlığın takip edildiği global sistem kullanıcıları, gene global uygulamalar doğrultusunda yılda en az bir kez teste tabi tutulurlar. Bu test için seçilen örnekler kendilerine ve eşlerine ait finansal dokümanları, Şirket'in belirleyeceği bağımsız bir kişi ya da kuruma kapalı zarf içerisinde iletirler. Bağımsız kişi ya da kurum, finansal dokümanları gizlilikle muhafaza etmekle yükümlüdür. Teste tabi tutulan dönem içerisinde mevcut olan, alınan, satılan finansal varlıkların isimleri Bağımsızlık Direktörü'ne bildirilir, Bağımsızlık Direktörü global takip sistemine girilmiş olan bilgiyle karşılaştırır ve çıkan sonuç belirli risk sınıflamalarına göre kategorize edilerek Şirket Yönetimi ve Global Bağımsızlık Direktörü'ne raporlanır.
- n) Sorumlu denetçiler, denetim ekipleri ve diğer çalışanlar bağımsızlık ile ilgili tüm elektronik eğitimleri tamamlamalıdır. Bu eğitimler; "Bağımsızlık Uygulamaları", "İş İlişkilerinde Bağımsızlık Kuralları", "Gizlilik Prensipleri", "Finansal Yatırımlar konusunda Bağımsızlık" ve "İçeriden Öğrenenlerin Ticareti" konulu eğitimlerdir. Bu eğitimlerin tamamlanmaları Bağımsızlık Direktörü tarafından kontrol edilmektedir.
- o) Sorumlu denetçiler ve Şirket çalışanları, uygulanabilir bağımsızlık politika ve prosedürlerinin anlaşılmasından ve bunlara uygun hareket edilmesinden sorumludur ve aşağıdaki hususları yerine getirmelidir:
- Bütün ilgili bağımsızlık politika ve prosedürlerini okumalıdır,
 - Hangilerinin ne kapsamda kendileri ve yakın aile bireyleri için uygulanabilir olduğunu anlamalıdır;
 - Yakın aile bireylerinin bağımsız denetim hizmeti veya denetim harici güvence hizmeti verilen müşteri ile olan finansal ve iş ilişkilerinin bağımsızlığa tehdit oluşturacağı veya bağımsızlığı zedeleyeceği anlaşılmalıdır;
 - Yakın aile bireylerine bağımsızlık politika ve usulleri hakkında bilgi vermelidir ve gerektiğinde bağımsızlıkla ilgili uyum ve raporlama şartlarını yerine getirmek için, aile bireylerinden finansal ve iş bilgilerini elde etmelidir;
 - Bağımsız denetim hizmeti veya denetim harici güvence hizmeti verilen müşterilere verilecek hizmetlerde sınırlama ve kısıtlamalar olacağını anlamalıdır;
 - Şirket bünyesinde çalışılan dönem içinde her zaman bağımsızlık politika ve usullerine uygun hareket etmelidir.
- p) Şirket, Sorumlu denetçiler ve profesyonel çalışanlar, denetim çalışmalarında denetlenen kuruluştan bağımsız ve tarafsız olmak zorunda olup, hiçbir şekilde denetlenen kuruluşların karar alma mekanizmalarına katılamazlar.
- q) Bağımsızlığı zedeleyen veya ortadan kaldıran diğer bir durum ise verilecek olan profesyonel hizmete dair ücret ile ilgilidir. Şöyle ki;
- ◆ Geçmiş yıllara ilişkin denetim ücretinin, geçerli bir nedene dayanmaksızın, denetlenen işletme tarafından ödenmemesi ve
 - ◆ Denetim ücretinin, denetim sonuçları ile ilgili şartlara bağlanmış olması ve denetim kuruluşu tarafından denetlenen işletmeye sunulan denetim dışı diğer hizmetler dikkate alınarak belirlenmesi bağımsızlık ihlali sayılacaktır.
- r) Şirket, gireceği iş ilişkilerinde de gerekli bağımsızlık kurallarını çalıştırmak zorundadır. Şirket genelinde girilecek olan her türlü iş ilişkisi –tedarikçi, ve/veya alt yüklenici- öncesinde iş ilişkisine girilecek olan işletmenin ortaklık yapısı incelenir ve bağımsızlık açısından sakıncalı bir durum olup olmadığı Bağımsızlık Direktörü tarafından incelenir. Bu işletmelerle imzalanacak olan sözleşmelere bağımsızlığın korunmasına dair maddeler eklenmektedir. –

C. Denetimin yürütülmesi

Sorumlu Denetçilerin Görevlendirilmesi:

Deloitte Politikaları Rehberi ("DPR"), 3110 numaralı "Denetim Kalitesi" prosedürüne göre, Üye Firmalar tarafından uygulanan politikalar ve prosedürlerde Sorumlu Denetçiler'in, üstlenmiş oldukları sorumlulukları yeterli düzeyde yerine getirmelerini sağlayacak kadar zaman bulabilmeleri için, işyükünü ve görev yapmaya müsait olup olmadığını izlemeye dönük bir sisteme yer verilmelidir.

Yukarıdaki prosedür doğrultusunda, her mali yılın başında, Denetim Bölüm Başkanı, sürekli olarak yaptıkları Denetim Hizmetleri'yle ilgili olarak her bir müşteri için her bir Sorumlu Denetçi'den projelerin ayrı ayrı saat bütçelerini alır. Denetim Bölüm Başkanı, daha sonra tek tek Sorumlu Denetçiler ile görüşerek Sorumlu Denetçiler'e sürekli olarak yapılan Denetim Hizmetleri'nde yer verir. Sorumlu Denetçi'nin sektör deneyimi, devamlılık ve planlanmış iş yükleri bu tahsiste göz önünde tutulur.

Yeni Denetim Hizmetleri'nde, Denetim Bölüm Başkanı, Sorumlu Denetçiler'in sektör deneyimlerini ve mevcut iş yüklerini ve bunların hedeflenen bütçe performanslarını göz önünde tutularak Sorumlu Denetçiler'e yeni Denetim Hizmetleri'nde yer verir.

Sorumlu Denetçi Denetim Ekibi'nin topluca Denetim Hizmeti'ni gerçekleştirecek beceri, yetkinlik ve zamana sahip olduğundan emin olmalıdır.

Denetim Hizmetlerinde Mesleki Personel Görevlendirilmesi:

Deloitte Politikaları Rehberi ("DPR") 3420- Denetim Hizmetlerinde Mesleki Personel Görevlendirilmesi doğrultusunda, Üye Firmalar Mesleki Personelin görevlendirilmesine yönelik olarak, Denetim Hizmetlerinde yer almak üzere görevlendirilen Mesleki Personelin gerekli yetkinliğe sahip olmalarını ve üstlendikleri görevlerde kendilerini mesleki anlamda daha da geliştirecek zengin deneyimler ve fırsatlarla karşılaşmalarını sağlayacak prosedürler oluşturmalıdır.

Deloitte Türkiye'nin Denetim Hizmetleri'nde Mesleki Personel Görevlendirilmesi prosedürü şu amaçların gerçekleştirilmesini gözetir:

- Tüm Denetim Hizmetlerinde görevlendirilen Mesleki Personelin üstlendikleri görev ve sorumlulukların gereklerini yerine getirebilecek düzeyde yetkinlik ve uzmanlık sahibi oldukları yönünde uygun bir gözetimle birlikte makul bir güvence vermek
- Mesleki Personeli kendilerini mesleki anlamda sürekli geliştirecek değişik deneyim ve fırsatlar yaratacak Denetim Hizmetlerinde görevlendirmek

Denetimin Kalite Kontrolünün Gözden Geçirilmesi Politikaları:

Kamu Gözetimi Kurumu ("KGK") tarafından belirlenen işletmelerin, borsada işlem gören işletmelerin ve Deloitte Türkiye Ulusal Ofisi tarafından belirlenen işletmelerin tüm finansal tablo ve diğer tüm tarihi finansal bilgilere ilişkin bağımsız denetimler ve incelemeler, diğer güvence denetimleri ve ilgili hizmetlere ilişkin ilgili raporun tamamlanmasından önce "Denetimin Kalite Kontrolünün Gözden Geçirilmesi" ("DKKGG") süreci gerçekleştirilmelidir.

E. Denetimin yürütülmesi (devamı)

Denetimin Kalite Kontrolünün Gözden Geçirilmesi Politikaları (devamı)

DKKGG süreci ilgili muhasebe ve denetim standartları ve kuralları hakkında yeterli bilgi ve deneyim sahibi olan, ilgili denetim işinde direkt olarak yer almayan bir Sorumlu Denetçi veya Denetçi tarafından gerçekleştirilmektedir. Yeterli deneyim ve bilgi, ilgili işletmenin faaliyet gösterdiği sektör, ekonomik ortam ve muhasebe ilkelerine yönelik deneyim ve bilgileri içermektedir. Tüm kamu yararını ilgilendiren kuruluşların yanı sıra risk seviyesi normalden daha yüksek veya normalden çok daha yüksek olarak değerlendirilen diğer tüm işlerde, DKKGG süreci bir Sorumlu Denetçi, Kıdemli Denetçi veya Ulusal Ofis Üyesi tarafından gerçekleştirilmektedir. Borsada işlem gören işletmeler için, denetimin kalite kontrolünü gözden geçiren kişi kamu yararını ilgilendiren kuruluşların denetimlerinde Sorumlu Denetçi olarak görev alabilecek gerekli ve yeterli deneyim ve mesleki vasıflara sahip bir Sorumlu Denetçi olmalıdır.

DKKGG sürecine tabi her iş için, Deloitte Türkiye'nin Mesleki Uygulama Direktörü ("UMUD") tarafından yukarıdaki maddede belirtilen kriterler temel alınarak denetimin kalite kontrolünü gözden geçiren kişi görevlendirilir.

Gözden geçiren kişinin sorumluluğu önemli denetim, muhasebe ve finansal raporlama konularını objektif bir biçimde değerlendirmek ve konuyla ilgili eline geçen tüm bilgiler ve mevcut şartları temel alarak gözden geçiren kişide aşağıda yer verilen kanaatlerin uyanmasına yol açacak türden hiçbir bilgi veya bulguya rastlanmadığı şeklindeki görüşünü dile getirmektir:

- Denetimin düzgün bir biçimde planlanmadığı ve denetim riski'nin ve diğer risklerin yeterli düzeyde dikkate alınmadığı
- Denetim özet tutanağında ("Audit Summary Memorandum") veya sınırlı denetim hizmetlerine yönelik buna eşdeğer bir dokümanda yer verilen kanaatlerin raporda ifade edilen görüşü veya çıkarılan sonuçları desteklemediği
- Makul güvence verme işlerinde, İşletme'nin Deloitte Türkiye tarafından hazırlanan denetim raporu kapsamına giren finansal tablolarının genel kabul görmüş muhasebe ilkelerine (veya diğer geniş kapsamlı muhasebe esaslarına) ciddi ölçüde ters düştüğü (veya bu ilke veya esaslara ters düşme durumunda, denetçi raporunda buna göre değişiklik yapılmadığı)
- Denetimin genel kabul görmüş denetim standartları veya kılavuzları doğrultusunda gerçekleştirilmediği
- Raporun yazım dilinin içinde bulunulan şartlara uygun olmadığı ve ilgili denetim standartları veya kılavuzlarına uymadığı.

D. Denetimin yürütülmesi (devamı)

İstişare:

Deloitte Politikaları Rehberi ("DPR") 3500-İstişare doğrultusunda, Üye Firmalar, uygulamalarını Sorumlu Denetçilerin ve Mesleki Personelin gerektiğinde ilgili konularda bilgi, yetkinlik, tarafsızlık, otorite ve karar verme yetkilerine sahip olan kişilerden yardım almasını öngören istişare kültürünü teşvik edici bir biçimde yönetmelidir. Bu kültür Üye Firma'nın her tarafına yayılmalı ve Üye Firma'nın mesleki uygulamalarının tüm fonksiyon ve hizmet kanallarının yanı sıra uygulama yönetim işlevlerine (insan kaynakları, bağımsızlık, etik gibi) kadar uzanmalıdır.

İlgili standartların uygulanmasına ve yorumlanmasına ve raporlama konularına ilişkin teknik muhasebe ve denetim soruları veya uzmanlık bilgisi gerektiren bir Denetim Hizmeti (sanayi, karmaşık bilgi işlem sistemleri, vergi vs. gibi) ile ilgili diğer konularda Üye Firma içinde veya Üye Firma dışında birilerine danışma gereği Sorumlu Denetçi tarafından ele alınmalıdır.

Buna ek olarak, ilgili Sorumlu Denetçi aşağıdakilerden sorumludur:

- Bu konulardaki istişare sürecine gerektiği şekilde katılmak
- İstişare sürecinden çıkan sonuçların uygun biçimde dokümente edildiğinden ve uygulandığından emin olmak
- Bir uzmandan yardım almanın getirdiği maliyetleri izlemek.

Ulusal Mesleki Uygulamalar Direktörü ("UMUD") Deloitte Türkiye için muhasebe ve denetimle ilgili tüm istişare süreçlerini koordine etmekte veya bu süreçlerde odak noktası olarak hareket etmektedir.

Çalışma Kağıtlarının Saklanması:

Deloitte Politikaları Rehberi ("DPR"), 3710 numaralı "Çalışma Kağıtlarının Saklanması" prosedürüne göre, Üye Firmalar denetim dosyalarının bir araya getirilip arşivlenmesine destek verecek politika ve prosedürler oluşturmaktadır. Söz konusu prosedürlerde denetim çalışma kağıtlarının ve diğer belgelerin ilgili mevzuatlar uyarınca saklanma süreleri düzenlenmektedir.

Müşterinin Gizli Bilgileri:

Söz konusu prosedürde, ne tür bilgilerin gizli bilgi olarak değerlendirileceği ve de bu gizli bilgilerin kimlerle paylaşılmayacağına ilişkin açıklamalar yer almaktadır.

F. İzleme

Kalite güvence izleme faaliyetini Global Firma koordine etmektedir. Söz konusu çalışmalar Global Firma'nın yayımladığı "Practice Review Manual" hükümleri doğrultusunda her yıl yapılmaktadır. Her yıl örnekleme yolu ile seçilen denetim dosyaları ve kalite güvence unsurları incelenmekte olup, çalışma sonuçları, Global Firma'ya raporlanmaktadır.

G. Müşteri ilişkisinin ve denetim sözleşmesinin kabulü ve devam ettirilmesi

DRT Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş. ("Şirket"), Müşteri ilişkisinin ve Denetim Sözleşmesinin Kabulü ve Devam Ettirilmesine ilişkin Şirket Ortak ve çalışanlarının izlemesi gereken kuralları içeren politikalar hazırlamaktadır. Bu politikalar Deloitte Global Politikaları ve yerel yasa ve düzenlemelerle uyum halinde olup aşağıdaki gibidir;

- a) Şirket'in Müşteri Kabul ve Devam Politikaları Şirket'in repütasyonuna zarar vermeyecek müşterilerin kabul edilmesine kılavuzluk eder. Yeni bir müşteriyle denetim ilişkisi kurmadan önce, mevcut bir müşteriye denetim hizmeti vermeye devam edip etmeme kararı verirken ve mevcut bir müşteriden yeni bir denetim işini kabul edip etmemeyi değerlendirirken Şirket bu politikalara uygun hareket eder.
- b) Şirket uygunsuz iş ilişkileri bulunan, sahipleri veya kilit yöneticileri hakkında şüpheli olan, dürüst olmayan müşterilerle herhangi bir müşteri ilişkisine girmekten kaçınır. Müşterinin ortaklarının, nihai ana ortağının, ilişkili tarafların ve kilit yöneticilerinin kimlikleri ve ticari itibarlarını, müşterinin faaliyetlerinin niteliğini, müşterinin kara para aklama, yolsuzluk ve sair suç teşkil eden faaliyetlerine ilişkin göstergeleri belirlemek hem denetçi bağımsızlığını hem de çıkar çatışmalarını tespit edebilmek için ilk ve önemli adımdır. (Know Your Client- Müşterini Tanı) Bu çalışmalar Şirket'te oluşturulmuş özel merkezi bir ekip tarafından titizlikle yürütülmektedir. Her bir müşteri için Müşteri Kabul Prosedürleri sırasında arka plan (background) kontrolleri yapılmakta, bu kontrollerde Deloitte' un Global olarak kullandığı sistemler de kullanılmaktadır. Herhangi bir risk veya şüpheli içeren duruma rastlanması durumunda Şirket Risk Lideri'ne danışılmakta ve gerektiğinde Şirket Yönetim Kurulu Başkanı'nın görüş ve onaylarına başvurulmaktadır.
- c) Hizmet Kabul ve Devam Politikası'na göre teklif verilmeden ve sözleşme yapılmadan önce tüm bağımsızlık ve çıkar çatışması kontrolleri tamamlanmış olmalıdır. Şirket, Bağımsızlık ve Çıkar Çatışması için kullanılan Deloitte'un Global olarak kullandığı sistemleri de kullanılmaktadır. Bağımsızlık ve Çıkar Çatışması Kontrolleri merkezi bir Risk ve Bağımsızlık ekibi tarafından yürütülmektedir. Bu ekip Şirket'in Bağımsızlık Direktörü' nün liderliğinde çalışmaktadır.İlgili mevzuat ile belirlenmiş olan bağımsızlık kurallarına uygun olması açısından her bir müşteri için sunulması planlanan hizmetlerin kapsamı ayrıntılı bir şekilde incelenmektedir. Bu kontroller esnasında bağımsızlığı tehdit eden hususların ortaya çıkması halinde bağımsızlığı koruyacak önlemler alınır. Alınan önlemlerin tehditleri bertaraf etmeye yetmediği anlaşıldığında bağımsızlığın zedelendiği ve ortadan kalktığı kabul edilir. Böyle durumlarda müşteri ve hizmet kabulü gerçekleşmez. Sorumlu Denetçiler ve diğer Denetçiler, denetim faaliyetleri sırasında ortaya çıkan bağımsızlığa yönelik tehditleri, bunlara yönelik alınan önlemleri ve bu konuda yapılan tüm değerlendirmeleri yazılı olarak kayda almak ve saklamak zorundadırlar.
- c) Bağımsızlığın zedelendiği veya ortadan kalktığı haller Kurum'a bildirilir ve Kurum'dan onay alınmak suretiyle ilgili denetim sözleşmesi sonlandırılır.
- d) Müşteri ve Hizmet Kabulü gerçekleştiğinde Denetim sözleşmesi, Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu Bağımsız Denetim Yönetmeliği, Madde 29'da belirtilen asgari hususları içerecek şekilde düzenlenir ve taraflarca karşılıklı imzalanır.
- e) Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu Bağımsız Denetim Yönetmeliği, Madde 34'e göre Denetim sözleşmeleri ile ilgili olarak Kurum tarafından istenecek bilgiler imza tarihini takip eden günden itibaren en geç 10 gün içinde Kamu Gözetimi Kurumu'na bildirilir.

G.Müşteri ilişkisinin ve denetim sözleşmesinin kabulü ve devam ettirilmesi (devamı)

- f) Şirket'in periyodik olarak müşteri portföyünün risk değerlendirmesini yapmasına kılavuzluk eden "Portföy Risk İncelemesi" politikası vardır. Bu politika bir müşteri ilişkisinin devam ettirilmesine karar verirken asgari olarak aşağıdaki prosedürlerin izlenmesini gerektirir:
- Şirket'in Risk ve Reputasyon Lideri, Şirket Lideri, Müşteri Hizmetleri Sorumlu Ortağı, Sorumlu Denetçiler bir araya gelerek müşteriyi, sunulan hizmetleri ve mevcut veya önceki denetimler sırasında ortaya çıkan konuları değerlendirir
 - Müşteriye veya ilişkili taraflarına karşı herhangi bir düzenleyici otoritenin aldığı bir aksiyon varsa değerlendirilir
 - Potansiyel risk değerlendirmesi yapılır
 - Ortakların ve Müşteri Hizmet Ekibinin yetenek, tecrübeleri ile müşteri veya hizmete ilişkin olası risk durumlarındaki yetkinlikleri değerlendirilir.
- g) Müşteri ile ilişkinin sonlandırılmasına karar verilmesi durumunda durum müşterinin üst yönetiminden sorumlu olan kişiler ile müzakere edilir. Denetimden çekilme kararı sebepleriyle birlikte Kuruma ve/veya diğer düzenleyici otoritelere bildirilir. Bu süreçteki tüm istişareler, sonuçlar ve dayanaklar belgelenecek dosyalanır.
- h) Müşteri ilişkisinin ve denetim sözleşmesinin kabulü ve devam ettirilmesi sırasında yeterlik, beceri, kapasite ve kaynaklara ilişkin prosedürler "Denetim Hizmetlerinde Mesleki Personel Görevlendirilmesi Prosedürü" bölümünde açıklanmıştır.

H. İnsan kaynakları

Personel İhtiyaç Planlaması ve İşe Alım:

DRT SMMM olarak vizyonumuz, mükemmelliğin belirleyicisi olmaktır. Vizyonumuz, paydaşlarımız tarafından saygı duyulan bir kurum olmamız ile hayat bulmaktadır. Bu vizyonu hayata geçirmek üzere misyonumuz; itibarımız, kültürümüz ve farklılığımız nedeniyle, dünyanın imrenilen yeteneklerinin birinci tercihi olmaktan geçmektedir. İşe alım politika ve prensiplerimizi bu doğrultuda geliştirir ve uyguluyoruz. DRT SMMM İnsan Kaynakları Prosedürleri içerisinde İşe Alım Prosedürü, şirketin kurumsal vizyonunu, temel yetkinliklerini ve teknik donanımını taşıyan çalışanları istihdam etme aşamalarını açıklar.

Kariyer, Performans Değerlendirme ve Terfi Yönetimi:

DRT SMMM İnsan Kaynakları Prosedürleri gereği; kariyer, performans ve terfi süreçlerinin "DTT Global Competency Model" yaklaşımı ile bütünlüklü bir şekilde yönetilmesi esastır.

"DTT Global Competency Model", Deloitte üye ülkeleri ve profesyonellerini başarıya yönlendiren yetkinlikleri ve ortak değerleri temsil eder. Bu modelde yer alan 12 yetkinlik; müşterilerimiz, yeteneklerimiz ve şirketimiz için değer yaratma çabamıza katkı sağlamak üzere belirlenmiştir. Her yetkinlik çalışanın kariyeri boyunca geliştirmesi beklenen bilgi, nitelik ve davranışlardaki ilerlemeyi yansıtabilecek şekilde detaylandırılmıştır.

Teknik Bilgi ve Yönetimsel Becerilerin Geliştirilmesi:

DRT SMMM İnsan Kaynakları Prosedürleri içerisinde Teknik Bilgi ve Yönetimsel Becerilerin Geliştirilmesi Prosedürü, düzenleyici otoriteler tarafından belirlenen mesleki eğitim gerekliliklerinin sağlanması yolu ile Şirket çalışanlarının teknik bilgi ve becerilerinin geliştirilmesi; Şirket'in mevcut ve gelecekteki yöneticilerinin profesyonel ve yönetimsel gelişiminin sağlanması amacı ile düzenlenmiştir.

G.İnsan kaynakları (devamı)

G.İnsan kaynakları (devamı)

Eğitim İhtiyaçlarının Belirlenmesi

- 1- Eğitim ihtiyaçlarının belirlenmesinde en önemli kaynak, Deloitte Global Eğitim Birimi, düzenleyici otoriteler ve Deloitte Türkiye Eğitim Birimi tarafından belirlenen eğitim gereksinimlerinin eksiksiz olarak uygulanmasını sağlayacak programın oluşturulmasıdır. Oluşturulan programlar, Ulusal Mesleki Uygulamalar Direktörü ("UMUD") tarafından onaylanır ve Deloitte Global Eğitim Birimi ile de paylaşılır.
- 2- Buna ilave olarak Deloitte Touche Tohmatsu Limited ("Deloitte" veya "Deloitte Global") denetim yaklaşımının DRT SMMM tarafından başarı ile uygulanması amacıyla Deloitte Global organizasyonu tarafından geliştirilen eğitim materyalleri olduğu gibi veya Türkiye koşullarına göre yeniden düzenlenerek kullanılır.
- 3- Kariyer ve performans yönetimi süreçleri, kişi bazında eğitim ihtiyaçlarının ortaya konulduğu süreçler olarak eğitim ihtiyaçlarının belirlenmesinde bir diğer önemli kaynaktır.
- 4- Tüm bu kaynaklar ile yönetici ve çalışan seviyelerinde eğitim ihtiyaçları ortaya konulur ve belirlenen plan dahilinde takibi yapılır.
- 5- Şirket ortağı seviyesinden yeni mezun işe girişlerine kadar tüm seviyelerde eğitim planı ve bütçesi hazırlanır (eğitimin ismi, katılımcı sayısı, eğitim yeri, tarihi ve süresi, eğitim türü - sınıf eğitimi, iş üstü eğitim, online eğitim vb.).
- 6- DRT SMMM eğitimlerin gerçekleştirilmesinde dış kaynaklar (dış eğitmenler) kadar iç kaynakların da (şirket yöneticileri) kullanılmasına önem verir. Dolayısı ile eğitim planlamasını yaparken Şirket içi eğitmenlerin belirlenmesi ve eğitmen olarak geliştirilmesi planlanır. Bu kapsamda görevlendirilen Şirket çalışanları Deloitte Global'in düzenlemiş olduğu bölgesel eğitimlere de katılarak gerekli bilgi ve yetkinlik gelişimini sağlar.

Ücret ve Yan Menfaatler :

Ücret ve yan menfaatlerle ilgili düzenlemeler, DRT SMMM İnsan Kaynakları Prosedürlerinde açıklanmıştır. Söz konusu prosedürde ücret artışları, zamanlaması ve yan menfaatlerin içerikleri detaylı şekilde belirtilmiştir.