



İncirli Caddesi Yeşilada Sok.Erman Apt. B. Blok No. 2/7 Bakırköy / İSTANBUL Tel. ( 0-212 ) 570 76 45 Pbx Fax : ( 0-212 ) 570 76 47

**RANDIMAN DENETİM YMM VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.**  
**KALİTE GÜVENCE SİSTEMİ**

## **İÇİNDEKİLER**

### **1.Genel**

### **2. Kalite Güvence Sistemine İlişkin Yapı**

### **3. Kalite Güvence Sistemi Prosedürleri**

*Madde-1 Amaç*

*Madde- 2 Kapsam*

*Madde- 3 Tanımlar*

*Madde - 4 Bağımsız Denetim Ekibi ve Sorumlulukları*

*Madde - 5 Etik ilkeler*

*Madde - 6 Bağımsızlık*

*Madde - 7 Özellik arz eden işlerin kabulü, devam ettirilmesi ve müşteri ilişkileri*

*Madde - 8 Bağımsız denetim ekibinin görevlendirilmesi*

*Madde - 9 Bağımsız denetimin yürütülmesi*

*Madde - 10 Gözetim*

*Madde - 11 Bağımsız denetimin kalite kontrol incelemesi*

*Madde - 12 Kalite kontrol sisteminin gözden geçirilmesi*

## 1.Genel

### 1.1.Randıman Denetim YMM ve Bağımsız Denetim A.Ş. ("Şirket") bünyesinde bağımsız denetim

hizmetlerine ilişkin uzmanlık alanları bulunan denetim kadrosu aşağıdaki gibidir:

| <u>Adı-Soyadı</u>          | <u>Mesleki Unvan</u> | <u>Ruhsat No</u> | <u>Şirketteki Unvanı</u> |
|----------------------------|----------------------|------------------|--------------------------|
| 1 Gürcan GÜNESER           | YMM                  | 34101577         | Sorumlu Denetçi          |
| 2 Bahadır YAYLA            | YMM                  | 34104776         | Sorumlu Denetçi          |
| 3 Ahmet YAKAR              | SMMM                 | 34237430         | Denetçi                  |
| 4 Leman YEŞİLTAŞ(SANCAKLI) | SMMM                 | 34248250         | Denetçi                  |
| 5 Okan BAYAR               | SMMM                 | 34271188         | Denetçi                  |
| 6 Sevil DEMİROĞLU(ÖZTÜRK)  | SMMM                 | 34285594         | Denetçi                  |
| 7 Nesrin ŞIK               | SMMM                 | 34284559         | Denetçi                  |
| 8 Ceyhun PEKALP            | -----                | -----            | Denetçi Yardımcısı       |
| 9 Onur AY                  | -----                | -----            | Denetçi Yardımcısı       |
| 10 Dilara GÜNGÖR           | -----                | -----            | Denetçi Yardımcısı       |
| 11 Salim KAYA              | -----                | -----            | Denetçi Yardımcısı       |
| 12 Yasemin GAZİOĞLU        | -----                | -----            | Denetçi Yardımcısı       |

### 1.2. Şirket' in ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

| <u>Şirket Ortağının Adı</u> | <u>Şirket Sermayesinin</u> | <u>Ortaklık Payı (Yüzde)</u> | <u>Şirket Sermayesinin</u> |
|-----------------------------|----------------------------|------------------------------|----------------------------|
| <u>Ve Soyadı</u>            | <u>Pay Tutarı (Adet)</u>   |                              | <u>Pay Tutarı (TL)</u>     |
| 1- Gürcan GÜNESER           | 69.925                     | 99,893                       | 69.925                     |
| 2-Bahadır YAYLA             | 75                         | 0,107                        | 75                         |
| <b>Toplam</b>               | <b>70.000</b>              | <b>100,00</b>                | <b>70.000</b>              |

### 1.3. Şirket' in yönetim kurulu ve yönetim kadrosu aşağıdaki gibidir:

| <u>Adı-Soyadı</u> | <u>Görevi</u>          |
|-------------------|------------------------|
| Gürcan GÜNESER    | Yönetim Kurulu Başkanı |

## **2. Kalite Güvence Sistemine İlişkin Yapı**

### **2.1. Kalite Güvence Sistemini Yürütecek Birim:**

Kalite güvence sistemleri için gerekli kadroları oluşturmak ve uygulanmasından sorumlu olmak üzere sorumlu ortak baş denetçiler Gürcan GÜNESER ve Bahadır YAYLA bu alanda görevlendirilmiştir.

Yine Kalite Güvencesi Sisteminin oluşturulmasından ve işleyişinden de sorumlu olmak üzere görevlendirilen Gürcan GÜNESER ve Bahadır YAYLA ile birlikte görev almak üzere , "bağımsız denetçi" unvanına haiz bulunan üç kişilik "Kalite Güvence Komitesi" ( Ahmet YAKAR, Leman YEŞİLTAŞ ve Nesrin ŞIK) oluşturulmuştur.

Kurulan sistemin kendisi ve sistemin işlerliği Kalite Güvence Komitesi tarafından bizzat izlenmekte ve ulaşılan neticeler, alınan önlemler, öneriler ve bu husustaki planlamalar şirketteki denetim kadrosu ile paylaşılmaktadır.

Bu kapsamdaki sorumlu ortak baş denetçiler ve komite üyeleri bağımsız denetim sürecinde yer aldıkları şirketler ile ilgili kalite güvencesi değerlendirmesine katılmayacaklardır.

### **2.2. Şirketin Kalite Güvence Sistemi ile İlgili Sorumlulukları**

Randıman Denetim YMM. Ve Bağımsız Denetim A.Ş., etkin bir kalite güvence sistemi kurmak, idame ettirmek, geliştirmek ve bu sistemin yazılı iç kurallarını tesis etmek ve uygulamak zorundadır.

Kalite Güvence Sistemi, Randıman Denetim YMM. Ve Bağımsız Denetim A.Ş.' nin iki sorumlu ortak baş denetçinin oluşturduğu kalite güvence komitesi tarafından yürütülür. Yönetim Kurulu, bu komitenin görevlerini şirketin temel faaliyetlerinden bağımsız olarak ve objektif bir şekilde yerine getirmeleri için gerekli tüm tedbirleri almakla veya alınmasını sağlamakla yükümlüdür.

Yönetim Kurulu, kontrol faaliyetlerine ilişkin önemli strateji ve politikaları oluşturarak, onaylar, uygulanmasını dönemsel olarak inceler ve şirket bünyesinde kurumsal bazda sürdürülmesi hususunda gerekli tedbirleri alır.

## **3. Kalite Güvence Sistemi Prosedürleri:**

### **Madde 1- Amaç**

26.12.2012 tarih ve 28509 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanan Bağımsız Denetim Yönetmeliği kapsamında gerçekleştirilecek finansal tabloların bağımsız denetimi dâhil, finansal bilgilere ilişkin olarak yapılan bağımsız denetimin kalitesinin kontrolüne ilişkin ilke, usul ve esasları belirlemektir.

### **Madde 2- Kapsam**

Yapılmış olan bağımsız denetim hizmet kalitesinin makul güvence sağlamasını sağlamak için hazırlanmış olan kurallar ve bu kuralların uygulanması ve ilgili kurallara uygunluğun kontrol edilmesine ilişkin hükümleri kapsamaktadır.

### **Madde 3- Tanımlar**

a) Bağımsız denetimin kalitesinin kontrolü: Bağımsız denetim raporu tamamlanmadan önce, bağımsız denetim ekibinin önemli nitelikteki kararları ile bağımsız denetim raporuna ilişkin ulaştıkları sonuçların objektif bir şekilde değerlendirilmesine ilişkin süreci,

b) Kalite güvence komitesi: Bağımsız denetimin kalitesinin kontrolüne ilişkin gözden geçirme işlemini yapacak olan, (Ahmet YAKAR, Leman YEŞİLTAŞ, Nesrin ŞİK) oluşan ekibi,

c) Şirketlerin kalite kontrol sisteminin gözetimi: Kalite kontrol sisteminin etkin bir şekilde işlediğine dair makul bir güvencenin sağlanması amacıyla, tamamlanmış bağımsız denetimlerle ilgili periyodik olarak yapılan kalite kontrolleri de dâhil, devamlı olarak uygulanan kalite kontrol yöntemlerinin işleyişinin izlenmesidir.

ç) Uygunluk denetimi/incelemesi: Tamamlanmış bağımsız denetimlere ilişkin olarak, bağımsız denetim ekibinin, belirlenen kalite kontrol yöntem ve politikalarına uygun hareket edip etmediğinin tespit edilmesine yönelik yöntemleri ifade eder.

d) Kuruluş: Randıman Denetim YMM ve Bağımsız Denetim A.Ş.

### **Madde 4- Bağımsız Denetim Ekibi ve Sorumlulukları**

Bağımsız denetimin kalitesinin sağlanmasında sorumlu ortak baş denetçinin liderlik sorumlulukları:

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

(2) Yapılan işler ve açıklamalarla ilgili olarak, sorumlu ortak baş denetçi;

a) Mesleki standartlara, yasal ve hukuki düzenlemelere uygun iş yapmanın,

b) Kalite kontrol politika ve yöntemlerinden gerekli olanları kullanmanın,

c) Gerçeği yansıtan bağımsız denetim raporu düzenlemenin önemini ve

d) Bağımsız denetim işi yapılırken kalitenin işin özü olduğu hususunu özellikle vurgular.

### **Madde 5- Etik ilkeler**

Sorumlu personel, bağımsız denetim işinde yer alan bağımsız denetçilerin aşağıda sıralanmış olan etik ilkelerin temel prensiplerine olan uyumunu kontrol eder:

a) Dürüstlük,

b) Tarafsızlık,

c) Profesyonel yeterlik, mesleki özen ve titizlik,

ç) Gizlilik ve

d) Profesyonel davranış.

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

## **Madde 6- Bağımsızlık**

Gerçekleştirilmiş olan bağımsız denetimle ilgili bağımsızlığın sağlanmış olduğuna ilişkin sonuçlara ulaşacak olan sorumlu ortak baş denetçi:

- Bağımsızlığı tehdit eden durumları tespit eder ve özüne ve önemine göre değerlendirir,
- Eğer bağımsızlık ilkelerinin ihlali ile ilgili tespit edilmiş bir durum varsa, bağımsızlığın devamının riske girip girmediğini belirler.
- Bağımsızlığı tehdit eden durumları uygun önlemler alarak bertaraf eder veya kabul edilebilir bir seviyeye indirmek için koruyucu önlemler alır.
- İlgili sonuçları ve sonuçları destekleyen kanıtları dosyalar.

Eğer bağımsızlığı tehdit eden durumlar ortadan kaldırılamıyor veya kabul edilebilir bir seviyeye indirilemiyorsa bağımsız denetimden çekilme kararı sorumlu ortak baş denetçi tarafından alınır ve yönetimin onayı ile gerekli işlemler başlatılır.

## **Madde 7- Özellik arz eden işlerin kabulü, devam ettirilmesi ve müşteri ilişkileri**

Yeni bir şirket ile sözleşme yapılırken veya mevcut işe devam edip etmeme kararı alınırken aşağıdaki hususlar göz önünde bulundurulmaktadır:

- Müşterinin dürüstlüğü,
- Bağımsız denetim işini yürütebilecek uzmanlık, zaman ve kaynak,
- Etik ilkelere uyum,

Müşterinin dürüstlüğü ile ilgili olarak asıl sahiplerinin, üst yönetiminin, ilişkili şirketlerin kimlikleri ve faaliyet alanları gibi hususlara dikkat edilmektedir.

Uzmanlık, zaman ve kaynak açısından irdelemede şirket personel profilleri incelenmektedir.

Müşteriyle olan bağımsız denetim ilişkisinin devam edip etmeyeceğine karar verilirken, mevcut ve önceki dönemde ortaya çıkan, müşterinin faaliyet alanının kuruluşun yeterli bilgi ve deneyime sahip olmadığı bir alana kayması gibi önemli hususların varlığı ve bunların etkileri göz önüne alınır. Eğer işin kabulünü etkileyen bir bilgi elde edilmişse ilgili durum kuruluş yönetimi ile tartışılır.

## **Madde 8- Bağımsız denetim ekibinin görevlendirilmesi**

Bağımsız denetim ekibi görevlendirilirken aşağıdaki hususlar göz önüne alınmaktadır:

- Uygun eğitim ve benzer katılımlarla edinilmiş bilgi ve pratik deneyim,
- Mesleki standartlar, denetim ve yasal ve hukuki düzenlemeler hakkında bilgi,
- İlgili bilgi teknolojisinin bilgisini de içeren gerekli teknik bilgi,
- Müşterinin faaliyet gösterdiği sektör hakkında bilgi,
- Mesleki kanaat kullanma yeteneği,
- Kuruluşun kalite kontrol politikaları ve prosedürlerini kavrama yeteneği.

## **Madde 9- Bağımsız denetimin yürütülmesi**

Sorumlu ortak baş denetçi bağımsız denetim ekibini yürütülecek olan işler ile ilgili olarak aşağıdaki hususlarda bilgilendirip denetim faaliyetlerine öncülük eder:

- Ekipteki bağımsız denetçilerin yapacakları işler ve sorumlulukları,
- Sözleşmenin standartlarına uyum için kullanılacak yöntemler,
- İşin riskleri (doğal ve sektörsel) ile ilgili hususlar,
- Karşılaşılabilecek olası sorunlar,
- Karşılaşılan sorunları giderme yolları,
- Diğer ayrıntılar.

## **Madde 10- Gözetim**

Kuruluş, şirketlerde gerçekleştirdiği bağımsız denetimin kalitesinin kontrolünü sağlamak üzere, oluşturduğu kalite güvence komitesi aracılığıyla uygunluk denetimleri ve incelemelerini yapar.

Sorumlu ortak baş denetçi, gözetim sonuçlarını kuruluş tarafından belirlenen yöntemlere uygun olarak değerlendirir.

Sorumlu ortak baş denetçi;

- a) Gözetim sonuçlarında yer alan eksikliklerin bağımsız denetimi etkileyip etkilemediğini ve
- b) Bu duruma çözüm için kuruluş tarafından alınan önlemlerin yeterli olup olmadığını değerlendirir.

Kuruluş, kalite kontrol sistemini belirli aralıklarla kontrole tabi tutar ve olası eksikliklerini belirli bir bağımsız denetim işinin bağımsız denetim standartlarına ve mevzuata uygun yapılmadığı veya bağımsız denetim raporunun gerçeği yansıtmadığı sonucuna ulaşılmasını engelleyecek şekilde tedbir alır.

## **Madde 11- Bağımsız denetimin kalite kontrol incelemesi**

Finansal tabloların bağımsız denetimine ilişkin kalite kontrol çalışması aşağıdaki hususları içerir:

- a) İlgili bağımsız denetime ilişkin kuruluşun bağımsızlığının bağımsız denetim ekibi tarafından değerlendirilmesi,
- b) Denetim çalışması sırasında belirlenen önemli riskler ve bu risklere karşılık olarak yapılan işler Önemlilik limiti ve önemli riskler konusunda alınmış ve uygulanmış olan kararlar,
- c) Bağımsız denetim sırasında tespit edilmiş olan düzeltilmiş ve düzeltilmemiş yanlışların önemi ve çözümlenmesi,
- d) Müşteri yönetimine, idareden sorumlu kişilere ve/veya düzenleyici kurumlara bildirilecek hususlar gözden geçirme için seçilmiş olan çalışma kâğıtlarının önemli yargıları ve ulaşılan neticeleri destekleyip desteklemedikleri,
- e) Bağımsız denetim raporunun uygunluğu.

## **Madde 12- Kalite kontrol sisteminin gözden geçirilmesi**

Kalite güvence sisteminin gözden geçirilmesine ilişkin politika ve uygulamalar çerçevesinde bağımsız denetime tabi tutulan şirketlerde bağımsızlık ilkelerine uyum, denetim süresinin yeterliliği, denetim ücretinin yapılan denetim işinin niteliği ve niceliği ile karşılaştırılması, denetimlerin Uluslararası Denetim Standartlarına uygun yapılıp yapılmadığı ve çalışma dosyalarının düzenlemelere uygun hazırlanıp hazırlanmadığı çerçevesinde kontroller yürütülmüştür.

Bağımsız denetime tabi tutulan firmaların denetim çalışmalarında Kalite Güvence Sistemine ilişkin prosedürler çerçevesinde, kalite güvence sistemine ilişkin kontroller, kalite güvence sisteminden sorumlu ortak baş denetçilerce oluşturulan komite tarafından yürütülmüştür. Yapılan değerlendirmeler sonucunda denetim personelinin Kalite Güvence Sistemi prosedürlerine uygun olarak denetimlerini yaptıkları gözlemlenmiş olup istisnai bir husus tespit edilmemiştir.

Kalite Güvence Sistemi Prosedürleri şirketin internet sayfasında yayınlanmıştır. İlgili prosedürler Kalite Güvence Komitesi tarafından denetim personeline duyurulmuştur.