



**ARKAN & ERGİN**  
Audit, Tax, SAS  
Turkey

**ARKAN ERGİN**  
**ULUSLARARASI BAĞIMSIZ DENETİM VE SMMM A.Ş.**  
**(Member of JPA International)**  
**2016 YILI ŞEFFAFLIK RAPORU**

## ARKAN ERGİN ULUSLARARASI BAĞIMSIZ DENETİM VE SMMM A.Ş. 2016 YILI ŞEFFAFLIK RAPORU

---

### 1 Ocak 2016 - 31 Aralık 2016 Dönemi Şeffaflık Raporu

Arkan Ergin Uluslararası Bağımsız Denetim ve SMMM A.Ş. tarafından Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu'nun 26 Aralık 2012 tarih ve 28509 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Bağımsız Denetim Yönetmeliği'nin 36'ncı maddesi uyarınca 1 Ocak 2016 - 31 Aralık 2016 dönemi için hazırlanmış olan Şeffaflık Raporu ilişikte sunulmuştur. Bu rapor Kuruluşumuzun internet sitesinde yayımlanmıştır.

Arkan Ergin Uluslararası Bağımsız Denetim ve SMMM A.Ş.  
(Member of JPA International)

ARKAN ERGİN  
Uluslararası Bağımsız  
Denetim ve SMMM A.Ş.  
Etiler/Beşiktaş V.D. 645 033 4186

Eray YANBOL, SMMM  
Sorumlu Denetçi  
Yönetim Kurulu Başkanı

İstanbul, 6 Nisan 2017

## **ARKAN ERGİN ULUSLARARASI BAĞIMSIZ DENETİM VE SMMM A.Ş. 2016 YILI ŞEFFAFLIK RAPORU**

---

### **İçindekiler**

1	Kuruluşun Hukuki Yapısı ve Ortakları Hakkında Bilgi	1
2	Kuruluşun Kilit Yöneticileri ve Sorumlu Denetçileri Hakkında Bilgi	1-2
3	Kurululun İçinde Bulunduğu Denetim Ağının Hukuki ve Yapısal Özellikleri Hakkında Bilgi	2
4	Kuruluşun İlişkili Denetim Kuruluşları ve Diğer İşletmeler İle Bu İlişkilerin Mahiyeti Hakkında Bilgi	3
5	Kuruluşun Organizasyon Yapısı Hakkında Bilgi	3
6	Kuruluşun Kalite güvence sistemi incelemeleri Hakkında Bilgi	4
7	Kuruluşun Denetim Hizmeti Verilen KAYİK'ler Hakkında Bilgi	4-5
8	Kuruluşun Sürekli Eğitim Politikası Hakkında Bilgi	6
9	Kuruluşun Bağımsızlık İlkesine Uyumu Hakkında Bilgi	7
10	Kuruluşun Gelirinin Dağılımı Hakkında Bilgi	8
11	Kuruluşun Sorumlu Denetçilerinin Ücretlendirilme Esasları Hakkında Bilgi	8
12	Kuruluşun Kalite Kontrol Sistemi Hakkında Bilgi	8-12
13	Kuruluşun Diğer Hususları Hakkında Bilgi	13

## ARKAN ERGİN ULUSLARARASI BAĞIMSIZ DENETİM VE SMMM A.Ş. 2016 YILI ŞEFFAFLIK RAPORU

### 1. KURULUŞUN HUKUKİ YAPISI VE ORTAKLARI HAKKINDA BİLGİ:

Arkan Ergin Uluslararası Bağımsız Denetim ve SMMM A.Ş. (“Kuruluş”) 17 Eylül 2007 tarihinde kurulmuş olup 9 Ocak 2008 tarihinde B.02.1.SPK.0.17-15 387 sayılı TC Başbakanlık Sermaye Piyasası Kurulu yazısı ile bağımsız denetim faaliyetinde bulunmak üzere yetkileştirilmiştir.

Kuruluş Anonim Şirket statüsünde olup kayıtlı adresi Yıldız Posta Caddesi Dedeman İşhanı No:48 Kat:5 Beşiktaş - İstanbul'dur.

Kuruluş “JPA International”ın bir üyesi olarak denetim ve danışmanlık hizmetleri ile 3568 sayılı kanuna ve buna dayanılarak çıkarılan mevzuata göre muhasebecilik hizmetleri sunmaktadır. Bağımsız denetim hizmetleri için gerekli yetkiler Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KKGK”), Sermaye Piyasası Kurumu (“SPK”) ve Enerji Piyasası Kurumu (“EPDK”) nezdinde alınmıştır.

31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla Kuruluş'un ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

Adı-Soyadı	Ortaklık Payı (%)	Pay Tutarı (TL)
Eray Yanbol	45	78.750
Suat Akgül	33	57.750
Birgül Erdoğan	22	38.500
<b>Toplam</b>	<b>100</b>	<b>175.000</b>

2016 yılı içinde Şerif Demirci ortaklıktan ve yönetim kurulu üyeliği görevinden ayrılmış bulunmaktadır.

Rapor tarihi itibarıyla Kuruluş'un ortaklık yapısında değişiklik olmamıştır.

### 2. KURULUŞUN KİLİT YÖNETİCİLERİ VE SORUMLU DENETÇİLERİ HAKKINDA BİLGİ:

31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla Kuruluş'un Yönetim Kurulu aşağıdaki gibidir:

Adı-Soyadı	Görevi
Eray Yanbol	Yönetim Kurulu Başkanı
Suat Akgül	Yönetim Kurulu Başkan Yardımcısı
Birgül Erdoğan	Yönetim Kurulu Üyesi

2016 yılı içinde Şerif Demirci ortaklıktan ve yönetim kurulu üyeliği görevinden ayrılmış bulunmaktadır.

Rapor tarihi itibarıyla Kuruluş'un Yönetim Kurulu'nda değişiklik olmamıştır.

## ARKAN ERGİN ULUSLARARASI BAĞIMSIZ DENETİM VE SMMM A.Ş. 2016 YILI ŞEFFAFLIK RAPORU

### 2. KURULUŞUN KİLİT YÖNETİCİLERİ VE SORUMLU DENETÇİLERİ HAKKINDA BİLGİ: (Devamı)

Kuruluş'un sorumlu denetçileri aşağıdaki gibidir:

Adı-Soyadı	Ünvanı	BD Sicil No
Eray Yanbol	SMMM, Sorumlu Denetçi	BD/2013/02851
Suat Akgül	SMMM, Sorumlu Denetçi	BD/2013/02852
Birgül Erdoğan	SMMM, Sorumlu Denetçi	BD/2013/02854

Sorumlu Denetçiler KAYİK dahil denetim yetkisine sahiptir.

**Eray Yanbol** , 1994 yılında Galatasaray Lisesi'ni ve 1999 yılında Yıldız Teknik Üniversitesi İktisat Bölümü'nü bitirdi. Üniversite eğitiminin ardından dil eğitimi için 1 yıl süreyle İngiltere'de bulundu. 2000 yılında Arkan & Ergin'e katıldı. Arkan & Ergin bünyesinde çeşitli sektörlerden birçok firmanın UFRS ve SPK mevzuatına göre bağımsız denetimlerinin her kademesinde görev aldı. 2004 yılında Serbest Muhasebeci Mali Müşavir unvanı kazandı. Arkan & Ergin Bağımsız Denetim Bölümü'nde görevine devam etmektedir.

**Suat Akgül** , 2001 yılında İstanbul Üniversitesi İşletme Bölümü'nü bitirdi. SPK ileri düzey ve SPK kurumsal yönetim derecelendirme uzmanlığı lisans belgelerine sahiptir. 2005 yılında Arkan & Ergin'e katıldı. Arkan & Ergin bünyesinde çeşitli sektörlerden birçok firmanın UFRS ve SPK mevzuatına göre bağımsız denetimlerinin her kademesinde görev aldı. 2007 yılında Serbest Muhasebeci Mali Müşavir unvanı kazandı. Dil eğitimi için 1 yıl süreyle Amerika'da bulundu. Arkan & Ergin Bağımsız Denetim Bölümü'nde görevine devam etmektedir.

**Birgül Erdoğan** , 2000 yılında İstanbul Üniversitesi İşletme Fakültesi İşletme Bölümü'nü bitirdi. 2005 yılında Arkan & Ergin'e katıldı. Arkan & Ergin bünyesinde çeşitli sektörlerden birçok firmanın UFRS ve SPK mevzuatına göre bağımsız denetimlerinin her kademesinde görev aldı. 2004 yılında Serbest Muhasebeci Mali Müşavir unvanı kazandı. Arkan & Ergin Bağımsız Denetim Bölümü'nde görevine devam etmektedir.

### 3. KURULULUN İÇİNDE BULUNDUĞU DENETİM AĞININ HUKUKİ VE YAPISAL ÖZELLİKLERİ HAKKINDA BİLGİ:

Arkan Ergin Uluslararası Bağımsız Denetim ve SMMM A.Ş., merkezi Paris'te bulunan JPA International Şirketi'nin bir üye kuruluşudur. Anlaşma şartları esas olarak üye şirketin JPA International tarafından benimsenmiş politika ve prosedürleri oluşturmasını, korumasını ve uygulamasını gerektirir. Aynı kapsamda Kuruluş'un mesleki faaliyetlerini sürdürürken ilgili meslek kurallarına ve etik kurallara uyması gerekmektedir. JPA International 50'den fazla ülkede, 150'yi aşkın ofisi mevcuttur.

## ARKAN ERGİN ULUSLARARASI BAĞIMSIZ DENETİM VE SMMM A.Ş. 2016 YILI ŞEFFAFLIK RAPORU

### 4. KURULUŞUN İLİŞKİLİ DENETİM KURULUŞLARI VE DİĞER İŞLETMELER İLE BU İLİŞKİLERİN MAHİYETİ HAKKINDA BİLGİ;

“JPA International” çatısı altında Arkan Ergin YMM A.Ş., Arkan Arkan YMM A.Ş. ve Arkan Ergin Kurumsal Danışmanlık A.Ş. firmaları da bulunmaktadır. Her şirketin ayrı hizmet ve organizasyon yapısı bulunmakta olup “JPA International” çatısı altında sinerji oluşturulmaktadır. Arkan Ergin YMM A.Ş. ile Arkan Arkan YMM A.Ş. tasdik ve vergi danışmanlığı hizmetleri ve Arkan Ergin Kurumsal Danışmanlık A.Ş. ise kurumsal danışmanlık hizmetleri işiyle uğraşmaktadır. Kuruluş’un ilgili şirketlerle ortak ofis ve kaynak paylaşımı ilişkisi bulunmaktadır.

### 5. KURULUŞUN ORGANİZASYON YAPISI HAKKINDA BİLGİ:

31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla Kuruluş'un Yönetim Kurulu aşağıdaki gibidir:

Adı-Soyadı	Görevi
Eray Yanbol	Yönetim Kurulu Başkanı
Suat Akgül	Yönetim Kurulu Başkan Yardımcısı
Birgül Erdoğan	Yönetim Kurulu Üyesi

2016 yılı içinde Şerif Demirci ortaklıktan ve yönetim kurulu üyeliği görevinden ayrılmış bulunmaktadır.

Rapor tarihi itibarıyla Kuruluş'un Yönetim Kurulu'nda değişiklik olmamıştır.

Kuruluş, sorumlu denetçiler başta olmak üzere, Sorumlu denetçi, kıdemli denetçi, denetçi ve denetçi yardımcıları ve stajyer denetçilerden oluşan bir kadroya sahiptir. Hizmet verilmekte olan müşterilerde çalışmalarını gerçekleştiren bu kadroya kalite kontrol ekibi, teknik bilgi ekibi, risk ve bağımsızlık ekibi ile bilgi işlem ekibi destek vermektedir.

Kuruluşumuzun görev dağılımı aşağıdaki gibidir:

- Bağımsız Denetim Hizmetleri Bölümü
- Şirket Değerleme ve Danışmanlık Hizmetleri Bölümü
- Muhasebe Hizmetleri Bölümü
- İdari İşler Bölümü

Kuruluş'un 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla, 3 sorumlu denetçi, 3 kıdemli denetçi, 4 denetçi ve 18 denetçi yardımcısı'ndan oluşan denetim kadrosu bulunmaktadır.

## **ARKAN ERGİN ULUSLARARASI BAĞIMSIZ DENETİM VE SMMM A.Ş. 2016 YILI ŞEFFAFLIK RAPORU**

### **6. KURULUŞUN KALİTE GÜVENCE SİSTEMİ İNCELEMELERİ HAKKINDA BİLGİ:**

Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından Kalite Kontrol Standardı 1 (KKS 1) kapsamında Kuruluş'umuzun kalite kontrol sistemi incelenmiştir. İnceleme, 25 Eylül 2014 tarihinde imzalanan incelemeye başlama tutanağı ile başlamıştır. Söz konusu inceleme kapsamında 30 Ocak 2015 tarihli yazımız ile cevap vermiş bulunmaktayız.

Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından kalite güvence sistemi incelemesi kapsamında dosya incelemesi yapılmıştır. İnceleme, 29 Ağustos 2016 tarihinde imzalanan incelemeye başlama tutanağı ile başlamıştır. Söz konusu inceleme kapsamında 13 Mart 2017 tarihli yazımız ile cevap vermiş bulunmaktayız.

### **7. KURULUŞUN DENETİM HİZMETİ VERİLEN KAYIK'LER HAKKINDA BİLGİ:**

Kuruluş'umuzun 2016 yılında denetlediği KAYIK kapsamına alınan şirketlerin listesi aşağıdaki gibidir:

	<b>Halka açık şirketler</b>
1	Artı Yatırım Holding A.Ş.
2	Atlas Menkul Kıymetler Yatırım Ortaklığı A.Ş.
3	Avrasya Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.
4	Avrasya Petrol Ve Turistik Tesisler Yatırımlar A.Ş.
5	Avrasya Terminal İşletmeleri A.Ş.
6	Bagfaş Bandırma Gübre Fabrikaları A.Ş.
7	Berkosan Yalıtım Ve Tecrit Maddeleri Üretim Ve Ticaret A.Ş.
8	Bursa Çimento Fabrikası A.Ş.
9	Çemaş Döküm Sanayi A.Ş.
10	Çemtaş Çelik Makina Sanayi Ve Ticaret A.Ş.
11	Etiler Gıda Ve Ticari Yatırımlar Sanayi Ve Ticaret A.Ş.
12	Işıklar Enerji Ve Yapı Holding A.Ş.
13	Karsusan Karadeniz Su Ürünleri Sanayii A.Ş.
14	Konfrut Gıda Sanayi Ve Ticaret A.Ş.
15	Mepet Metro Petrol Tesisleri Sanayi Ticaret A.Ş.
16	Merko Gıda Sanayi Ve Ticaret A.Ş.
17	Metemtur Otelcilik Ve Turizm İşletmeleri A.Ş.
18	Metro Ticari Ve Mali Yatırımlar Holding A.Ş.
19	Niğbaş Niğde Beton Sanayi Ve Ticaret A.Ş.
20	Oylum Sınai Yatırımlar A.Ş.
21	Selçuk Ecza Deposu Ticaret Ve Sanayi A.Ş.
22	Taç Tarım Ürünleri Hayvancılık Gıda Sanayi Ve Ticaret A.Ş.
23	Usaş Yatırımlar Holding A.Ş.
24	Vanet Gıda Sanayi İç Ve Dış Ticaret A.Ş.

**ARKAN ERGİN ULUSLARARASI BAĞIMSIZ DENETİM VE SMMM A.Ş.  
2016 YILI ŞEFFAFLIK RAPORU**

**7. KURULUŞUN DENETİM HİZMETİ VERİLEN KAYIK'LER HAKKINDA BİLGİ:  
(Devamı)**

	<b>Aracı kurumlar</b>
1	Delta Menkul Değerler A.Ş.
2	Metro Yatırım Menkul Değerler A.Ş.

	<b>Gayrimenkul değerlendirme şirketleri</b>
1	Alan Taşınmaz Değerleme Ve Danışmanlık A.Ş.
2	Artı Gayrimenkul Değerleme Ve Danışmanlık A.Ş.
3	Atlas Gayrimenkul Değerleme Ve Danışmanlık A.Ş.
4	Ekol Gayrimenkul Değerleme Ve Danışmanlık A.Ş.
5	Form Gayrimenkul Değerleme Ve Danışmanlık A.Ş.
6	Harmoni Gayrimenkul Değerleme Ve Danışmanlık A.Ş.
7	Lider Gayrimenkul Değerleme A.Ş.
8	Makro Gayrimenkul Değerleme A.Ş.
9	Prime Gayrimenkul Değerleme Ve Danışmanlık A.Ş.

	<b>Portföy yönetim şirketleri</b>
1	Perform Portföy Yönetim A.Ş.

	<b>Yatırım fonları</b>
1	Perform Portföy Yönetimi A.Ş. Birinci Serbest Fonu
2	Perform Portföy Yönetimi A.Ş. İkinci Serbest Fonu
3	Perform Portföy Yönetimi A.Ş. Kısa Vadeli Borçlanma Araçları Fonu

## ARKAN ERGİN ULUSLARARASI BAĞIMSIZ DENETİM VE SMMM A.Ş. 2016 YILI ŞEFFAFLIK RAPORU

### 8. KURULUŞUN SÜREKLİ EĞİTİM POLİTİKASI HAKKINDA BİLGİ:

Kuruluş personelinin her seviyede ihtiyaç duyduğu bilgi birikimine sahip olması için gerekli eğitim programları bir plan dâhilinde düzenlenmektedir. Her sene bir üst seviyeye terfi eden çalışanlar için bir sonraki pozisyonlarında ihtiyaç duyacakları teknik ve yönetsel becerilerini geliştirecek eğitimler verilmektedir. Ayrıca uluslararası veya ulusal muhasebe ve denetim standartlarında değişiklikler meydana geldiği zaman düzenlenen eğitimlerle çalışanların bilgilerinin güncellenmesi sağlanmaktadır. Ayrıca yeni başlayan çalışanlara verilen eğitimler, bağımsızlık kuralları eğitimleri, sorumlu ortak ve kıdemli denetçilere yönelik sektöre özgü iç ve dış teknik eğitimler her sene düzenli olarak tekrarlanan ve çalışanların katılımı zorunlu ve performans değerlendirmelerinde dikkate alınan eğitimler mevcuttur.

Düzenlenen Eğitimler (2016 yılı)	Katılımcı Unvanları	Süre / Saat
Vergi	Denetçi/denetçi yard.	15
Denetim metodolojisi	Denetçi/denetçi yard.	30
Temel muhasebe	Denetçi Yardımcısı	24
Kasa ve stok sayımı	Denetçi yardımcısı	8
Çalışma sayfalarının oluşturulması	Denetçi yardımcısı	5
Excel eğitimi	Denetçi yardımcısı	8
Oryantasyon ve kurum kültürü eğitimi	Denetçi Yardımcısı	8
Lider iletişimi	Sorumlu Denetçi/Denetçi	8
Bağımsız denetim sürecinde vergi kanunları açısından dikkat edilmesi gereken konular	Sorumlu Denetçi/Denetçi	4
Bağımsız denetim kalitesinin kontrolü açısından dikkat edilmesi gereken konular	Sorumlu Denetçi/Denetçi	8
Muhasebe standartları	Denetçi/denetçi yard.	24
Mali tablo ve denetim teknikleri	Denetçi/denetçi yard.	8
Denetim riski ve risk yönetimi	Tüm personel	8
Takım çalışmasına uyum	Denetçi/denetçi yard.	2
Bağımsızlık ilkeleri	Denetçi/denetçi yard.	8
Etik hükümler	Denetçi/denetçi yard.	8
KGK-SPK-MSUGT	Denetçi/denetçi yard.	5
İç kontrol riskleri	Denetçi/denetçi yard.	5
VUK – UFRS	Denetçi/denetçi yard.	2

## ARKAN ERGİN ULUSLARARASI BAĞIMSIZ DENETİM VE SMMM A.Ş. 2016 YILI ŞEFFAFLIK RAPORU

### 9. KURULUŞUN BAĞIMSIZLIK İLKESİNE UYUMU HAKKINDA BİLGİ:

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. Kuruluşumuz bağımsızlık ilkerine uymakta, hangi durumlarda bağımsızlığın kalktığı konusunda denetçileri bilgilendirmektedir.

Kuruluşumuz mevzuatın gerektirdiği tüm bağımsızlık ilke ve kurallarına uygun olarak faaliyet göstermek için kontrol sistemlerini oluşturmuştur.

Kuruluş çalışanlarına bağımsızlığı etkileyecek unsurları ve bağımsızlığa ilişkin hükümleri verdiği iç eğitimlerle bildirmektedir.

Bağımsızlık ilkesi gereği kuruluşun yönetim kurulu başkanı ve yönetim kurulu üyeleri ile tüm çalışanları denetim hizmeti verilen müşterilerden bağımsız olmak zorundadır.

Müşterilere hizmet teklifleri verilirken, bağımsızlık hususunun kontrol edilip bağımsızlığı zedeleyecek bir durumun olup olmadığı teklif verilmeden önce teyit edilmek durumundadır. Kuruluş bazında bağımsızlığı zedeleyecek bir husus olup olmadığı teyit edildikten sonra hizmetin sunumunda görev alacak personelin de bağımsızlıklarını zedeleyecek bir husus olup olmadığının teyit edilmesi sorumlu ortağın görevleri arasındadır.

Bağımsızlığın tam olarak uygulanmasında nihai sorumluluk yönetim kurulu'ndadır.

Bağımsızlığın bozulmasına yönelik unsurlar tespit edildiği zaman ilgili çalışana bu hususun ortadan kaldırılması için yazılı beyan verilir. Kuruluş bağımsızlıkla ilgili tüm kayıtlarını muhafaza eder.

Kuruluş, tüm denetim personelinden her bir denetimden önce ve her halikarda yılda en az bir kez, bağımsızlık politika ve prosedürlerine uyduklarını ve uyacaklarını bildiren yazılı bir taahhüt almak zorundadır.

Kuruluş, uzun süre aynı denetimde bulunmanın getirdiği yakınlık tehdidine karşı gerektiği durumlarda kıdemli personelini, sorumlu denetçilerini, denetçilerini, denetimin kalitesini gözden geçiren kişileri ve denetim ekibinin diğer üyelerini rotasyona tabi tutar.

KGK tarafından belirlenen işletmeler ile borsada işlem gören işletmelerin finansal tablolarının bağımsız denetimlerinde Kuruluş 7 yıl sonunda rotasyona tabi olup, denetçi ve denetimin kalite kontrolünü gözden geçiren kişiler 5 yıl sonunda rotasyona tabi olur.

## ARKAN ERGİN ULUSLARARASI BAĞIMSIZ DENETİM VE SMMM A.Ş. 2016 YILI ŞEFFAFLIK RAPORU

### 10. KURULUŞUN GELİRİNİN DAĞILIMI HAKKINDA BİLGİ:

Kuruluş'umuzun 2016 yılı hesap dönemi gelirlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

Dönem	Bağımsız denetim geliri	3568 sayılı yasa ile sınırlı gelirler	Diğer gelirler	Toplam
2016	3.759.059	3.690.065	163.052	7.612.176

### 11. KURULUŞUN SORUMLU DENETÇİLERİNİN ÜCRETLENDİRİLME ESASLARI HAKKINDA BİLGİ:

Sorumlu denetçiler kıdem ve sorumluluklarına göre maaş almaktadırlar. Sorumlu denetçiler Kuruluş'un ortakları olup Genel Kurul'un kar dağıtım politikasına göre hisseleri oranında kar payı alırlar.

### 12. KURULUŞUN KALİTE KONTROL SİSTEMİ HAKKINDA BİLGİ:

Kuruluş'un kalite kontrol sistemi aşağıdaki unsurları içeren politika ve prosedürlerden oluşmaktadır.

#### Denetim Şirketi Bünyesinde Kaliteye İlişkin Liderlik Sorumlulukları

Kalite kontrol sisteminin oluşturulmasından, işleyişinden ve etkinliğinin izlenmesinden Kuruluş Yönetim Kurulu nihai sorumludur.

Kuruluş ortakları yazılı hale getirilmiş politika ve prosedürlere bağlıdırlar.

Kalite güvencesine ilişkin politikaların yazılı hale getirilmesi, denetçilerin söz konusu politikalara erişiminin sağlanması, kalite güvencesine ilişkin ulusal ve uluslararası gelişmelerin takip edilmesi, olabilecek değişiklikler doğrultusunda politikaların güncellenmesi ve bağımsız denetçilere duyurulması, denetim sırasında mesleki ilkelere ya da yasal düzenlemelere uygunluğu zedeleyebilecek olağan ve olağanüstü durumlar için önlem oluşturulması Yönetim Kurulu sorumluluğunda olup, Kuruluş bu hususlar için sorumlu denetçileri görevlendirmiştir.

Sorumlu denetçi verdiği hizmetlerin kalitesinden yönetim kurulu'na karşı sorumludur.

Kalite kontrol sistemi yeni çıkan düzenlemeler ve değişikliklerle birlikte düzenli olarak gözden geçirilmekte ve ihtiyaç duyulması halinde revize edilmektedir. Kuruluş, yüksek kaliteli çalışmaları esas alan ve ödüllendiren bir çalışma kültürüne sahip bulunmaktadır. Bu çalışma kültürü, eğitim seminerleri, toplantılar, ve bilgilendirme notlarıyla personele duyurulmaktadır.

Kalite kontrol sisteminin uygulanması, izlenmesi ve geliştirilmesinden sorumlu olan kişi ve kişiler gerekli bilgi, deneyim ve yetkiye sahiptir.