



2024 YILI ŞEFFAFLIK RAPORU



MODEL BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.

Küçükbakkalköy Mah. Vedat Günyol Cad, Defne Sk No:1, Flora Residence Kat:28/2806 (368) 34750 Ataşehir/İstanbul

MODEL BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.

2024 Yılı Şeffaflık Raporu

MODEL BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş. tarafından; Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu'nca 26.12.2012 tarih ve 28509 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Bağımsız Denetim Yönetmeliği'nin 36. maddesi çerçevesinde hazırlanan 2024 yılına ait Şeffaflık Raporu, Yönetim Kurulumuz tarafından kabul edilmiş ve www.modeldenetim.com internet sitemizde yayınlanmaktadır.

Tarih: 30.04.2025, İstanbul

Yönetim Kurulu Başkanı

Veysel ONAT

MODEL BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.

Küçükbakkalköy Mah. Defne Sok.

Flora Residence No:1 İç Kapı :368

Ataşehir/İSTANBUL

Köy Yolu No: 465 149 62 71

**İÇİNDEKİLER****SAYFA NO**

1.	HUKUKİ YAPI VE ORTAKLIK DURUMU.....	1
2.	KİLİT YÖNETİCİLER VE SORUMLU DENETÇİLER	2
3.	İÇİNDE BULUNULAN DENETİM AĞININ HUKUKİ VE YAPISAL ÖZELLİKLERİ ..	2
4.	İLİŞKİLİ DENETİM KURULUŞLARI VE DİĞER İŞLETMELER İLE BU İLİŞKİLERİN MAHİYETİ	2
5.	ORGANİZASYON YAPISI	2
6.	KALİTE GÜVENCE SİSTEMİ İNCELEMELERİ	4
7.	DENETİM HİZMETİ VERİLEN KAMU YARARINI İLGİLENDİREN KURULUŞLAR (Kayık'ler).....	4
8.	SÜREKLİ EĞİTİM POLİTİKASI.....	4
9.	BAĞIMSIZLIK İLKESİNE UYUM	5
10.	GELİRİN DAĞILIMI	5
11.	SORUMLU DENETÇİLERİN ÜCRETLENDİRİLME ESASLARI	5
12.	KALİTE KONTROL SİSTEMİ	6



2024 YILI ŞEFFAFLIK RAPORU

1. HUKUKİ YAPI VE ORTAKLIK DURUMU

1.1. Şirket Hakkında Bilgiler

MODEL BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş. (Şirket) 2023 yılı içerisinde İstanbul'da kurulmuş olup, İstanbul Ticaret Siciline 335184-5 sicil numarası ile kayıtlıdır.

Şirketimiz, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu'nun (KGK) 22/12/2023 tarih ve 03/21439 sayılı toplantısında yetkilendirilmiş olup, BDK/2023/440 sicil numarası ile kayıtlıdır.

1.2. Yönetim Kurulu ve Görev Dağılımı

Şirketimizin 31.12.2024 tarihi itibarı ile **Yönetim Kurulu** ve görev dağılımı aşağıdaki gibi olup,

YÖNETİM KURULU	
Adı – Soyadı	Görevi
Veysel ONAT	Yönetim Kurulu Başkanı

1.3. Ortaklık Yapısı ve Pay Oranları:

Şirketimizin ödenmiş sermayesi **100.000 TL**'dir. Bu sermayeye iştirak eden ortaklara ait bilgiler aşağıda yer almaktadır.

Ortağın Adı-Soyadı	Yönetimdeki Durumu	Mesleki Unvanı	Ortaklık Payı %	Pay Tutarı TL
Veysel ONAT	Yönetim Kurulu Başkanı	SMMM	93,00%	93.000
Ertan KİZİR	-	YMM	5,00%	5.000
Mustafa Serdar KARAHASAN	-	SMMM	1,00%	1.000
İbrahim ARIKAN	-	SMMM	1,00%	1.000
TOPLAM			100,00%	100.000

**2024 YILI ŞEFFAFLIK RAPORU****2. KİLİT YÖNETİCİLER VE SORUMLU DENETÇİLER**

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla Şirketimizin denetim kadrosunda yer alan Sorumlu Denetçiler Kilit Yönetici olarak görev yapmaktadırlar. Şirketimizin Denetim Kadrosu aşağıda yer almaktadır.

Adı-Soyadı	Mesleki Unvanı	KGK Sicil No	Şirketteki Unvanı
Veysel ONAT	SMMM	BD/2013/01630	Sorumlu denetçi (KAYİK Dahil)
Ertan KİZİR	YMM	BD/2013/05165	Sorumlu denetçi (KAYİK Dahil)
İbrahim ARIKAN	SMMM	BD/2013/00263	Sorumlu denetçi (KAYİK Dahil)
M.Serdar KARAHASAN	SMMM	BD/2014/08024	Sorumlu denetçi (KAYİK Dahil)
Tunahan SOYLU	YMM	BD/2015/11751	Sorumlu denetçi (KAYİK Dahil)
Ali DEMİRTAŞ	SMMM	BD/2013/02812	Sorumlu denetçi (KAYİK Dahil)
Yusuf YALÇIN	SMMM	BD/2014/09343	Sorumlu denetçi (KAYİK Dahil)

3. İÇİNDE BULUNULAN DENETİM AĞININ HUKUKİ VE YAPISAL ÖZELLİKLERİ

Şirketimiz herhangi bir denetim ağının içerisinde bulunmamaktadır.

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

Şirketimizin ilişkili denetim kuruluşu ve diğer işletmesi bulunmamaktadır.

5. ORGANİZASYON YAPISI

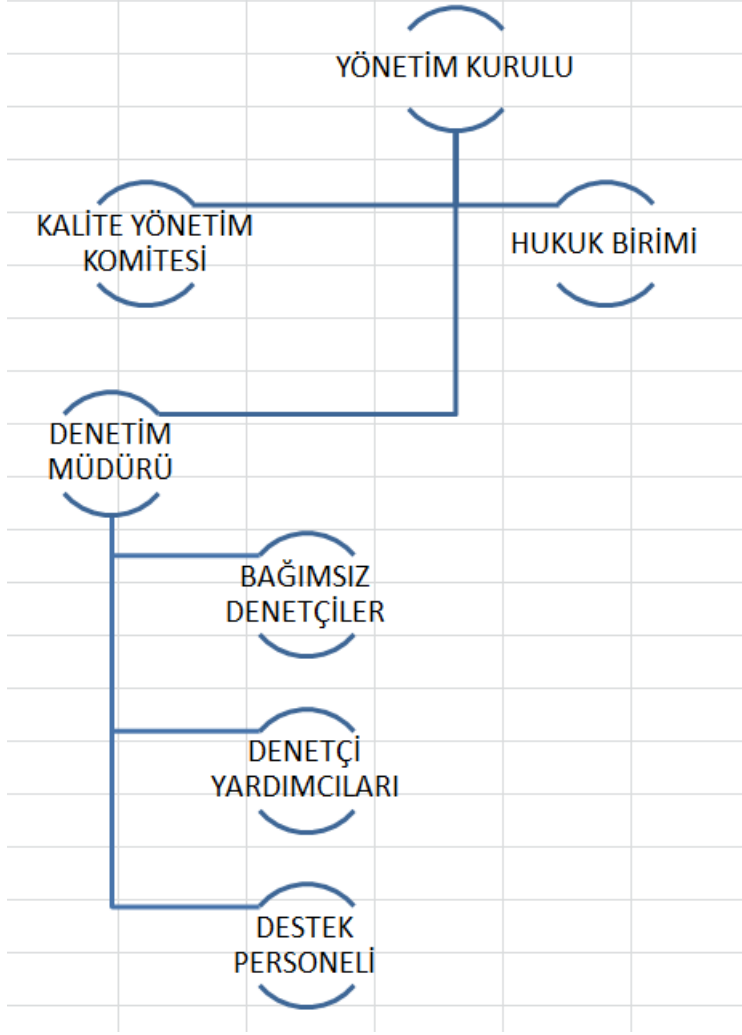
Şirketimiz, üst organizasyon yapısı bağlamında, Yönetim Kurulu Başkanı ve Yardımcısının koordinatörlüğünde yönetilmektedir. 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla Yönetim Kurulu bir başkandan oluşmaktadır.

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla denetim kadromuz 7 sorumlu denetçi, 1 denetçi ve 3 denetçi yardımcısından oluşmaktadır. Ayrıca bağımsız denetim ekibimize ilave olarak sekreteryaya ve hizmetlilere organizasyon yapımızda yer almaktadır.



2024 YILI ŞEFFAFLIK RAPORU

ORGANİZASYON ŞEMASI AŞAĞIDAKİ GİBİDİR.



**6. KALİTE GÜVENCE SİSTEMİ İNCELEMELERİ**

Şirketimiz, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından herhangi bir denetim ve incelemeden geçmemiştir.

7. DENETİM HİZMETİ VERİLEN KAMU YARARINI İLGİLENDİRLEN KURULUŞLAR (Kayık’ler)

Şirketimizin **01.01.2024–31.12.2024** hesap dönemi ile ilgili “Bağımsız Denetimini” gerçekleştirdiği KAYIK’lerin ünvanı ve türünü gösteren bilgiler aşağıdadır.

Firma Ünvanı
Hedef Varlık Yönetim A.Ş.

8. SÜREKLİ EĞİTİM POLİTİKASI

Denetim personelinin sürekli eğitimi kapsamında Şirket aşağıdaki eğitim süreçlerini izlemektedir:

Denetçi yardımcısı olarak göreve başlayan personele Kalite Güvencesi Sistemi dahilinde oluşturulan komitemizin 3 aylık eğitim programları kapsamında periyodik eğitimler verilmektedir. Bu eğitimler kapsamında genel kabul görmüş denetim standartları, denetim teknikleri ile ilgili ilke ve kurallar, bağımsız denetim ve vergi mevzuatı ile ilgili güncel düzenlemeler yer almaktadır. Bu eğitimler genellikle baş denetçiler ve kıdemli denetçiler tarafından verilmekte olup konuların içeriğine göre sorumlu denetçilerin gözetiminde de gerçekleştirilebilmektedir.

Bununla birlikte, KGK kapsamında denetim, muhasebe standartları ve vergi mevzuatındaki güncel değişiklikler öncelikli olarak Şirket içinde denetim grubuna eğitim verilmektedir. KGK, SPK ve vergi mevzuatındaki güncel değişiklikler sirküler rapor haline getirilerek eposta yolu ile denetçiler güncel olarak bilgilendirilmektedir. Bu kapsamda bu sirküler denetlenen şirketlerin yetkililerine de duyurulur.

2024 yılı içerisinde uygulama birliği ve standardizasyonu sağlamak üzere KGK tarafından yayımlanan “Finansal Tablo Örnekleri Ve Kullanım Rehberi” dahilinde muhasebe ve raporlama ile ilgili standartları da içerecek şekilde tüm denetçi ve denetçi yardımcılarına eğitim verilmiştir.

Düzenlenen Eğitimler	Katılımcı Ünvanları	Süre/Saat
KGK Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Hakkında Uygulama Rehberi	Denetçi ve Denetçi Yardımcıları	3
TSRS 1 Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler	Denetçi ve Denetçi Yardımcıları	2
TSRS 2 İklimle İlgili Açıklamalar	Denetçi ve Denetçi Yardımcıları	2
TMS 29 Uyarınca Enflasyon Muhasebesi Uygulamaları	Denetçi ve Denetçi Yardımcıları	2
Elektronik Finansal Raporlama ve Taksonomi	Denetçi ve Denetçi Yardımcıları	3
Türkiye Finansal Raporlama Standartları 16	Denetçi ve Denetçi Yardımcıları	2
Türkiye Finansal Raporlama Standartları 15	Denetçi ve Denetçi Yardımcıları	2
BOBİ FRS değişiklikler	Denetçi ve Denetçi Yardımcıları	14
Finansal Tablo Örnekleri Ve Kullanım Rehberi	Denetçi ve Denetçi Yardımcıları	2
Dosyalama ve evrak referanslama eğitimi	Denetçi ve Denetçi Yardımcıları	6
Etik Hükümler	Denetçi ve Denetçi Yardımcıları	2
Bilgisayar Kullanımı- Excel ve Word’te Raporlamalar-Kamuyu Aydınlatma Platformu kullanımı	Denetçi ve Denetçi Yardımcıları	2
Yılsonu Envanter İşlemleri- (Stok-Kasa, Çek-Senet Mdv Sayımları)	Denetçi ve Denetçi Yardımcıları	1

**2024 YILI ŞEFFAFLIK RAPORU**

2024 yılsonunda tüm denetçiler sürekli eğitim yükümlülüğünü tamamlamıştır.

9. BAĞIMSIZLIK İLKESİNE UYUM

Şirketimiz, denetçinin dürüstlük, tarafsızlık ve mesleki şüphecilik içinde hareket etmesini teminen, mesleki muhakemesini olumsuz etkileyebilecek tesirlerden arı olarak görüş açıklaması olarak tanımlanan "Esasta Bağımsızlık" ve 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 intibayı oluşturabilecek durum ve davranışlardan sakınması olarak tanımlanan "Şekilde Bağımsızlık" ilkelerine uygun olarak denetimlerini gerçekleştirmektedir.

Denetim kadromuzda görev alan denetçilerin denetim çalışmaları esnasında bağımsızlık ve tarafsızlık ile ilgili standarda uyulması üzerinde titizlikle durulmaktadır. Her bir sözleşme aşamasında denetimden görevlendirilecek personelden bağımsızlıkla ilgili tutanak alınmakta ve dosyalanmaktadır.

"Bağımsızlık ve bağımsızlığın korunması" hususunda 6102 sayılı Kanun'un ilgili hükümleri ile Bağımsız Denetim Yönetmeliği'nin 22. Maddesine Türkiye Denetim Standartları (TDS)'na ve diğer düzenleyici Kurul ve Kurumların düzenlemelerine uygunluğun sağlanması hususundaki gözden geçirmelerin yeterli kapsamda, nitelikte ve zamanında gerçekleştirildiği, denetçi ve sorumlu denetçilerin bağımsızlık beyanlarının TDS'lere uygun alındığı ve gerçek durumu yansıttığı teyit edilir.

Bu standart çerçevesinde, şirkette denetim kadrosunda görev alan denetçilerin bağımsız denetim çalışmaları sürekli olarak gözden geçirilmektedir.

Öncelikle yeni müşteri teklif ve sözleşme aşamasında kuruluşumuzun bağımsızlığını zedeleyecek hususlar araştırılarak, değerlendirmeler yapılır, bu çerçevede sözleşme yapılacak müşteriye şirket olarak bağımsızlık beyanı sunulur, daha sonra denetimde yer alacak sorumlu denetçi ve denetçiler sözleşme yapılan müşteriyle iş ilişkileri, bağımsızlık hususları araştırılarak ilgili firmanın sözleşmesinde yer alan her bir denetçiden bu konu hakkında bağımsızlık, sır saklama beyanı alınıp dosyalanır.

10. GELİRİN DAĞILIMI

Kuruluşumuzun 2024 yılı gelirinin dağılımı aşağıdaki şekildedir.

Gelirim Dağılımı	Tutar TL
Bağımsız Denetim Gelirleri	8.594.333
Diğer Gelirler	6.714.251
Toplam	15.308.584

11. SORUMLU DENETÇİLERİN ÜCRETLENDİRİLME ESASLARI

Sorumlu denetçiler, üstlendikleri görev ve sorumluluk kapsamında ücretlendirilmektedir.



12.KALİTE KONTROL SİSTEMİ

12.1. Kalite Yönetim Sistemine İlişkin Yapı

Şirketin Kalite Güvence Sistemi ile İlgili Sorumlulukları

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

Kalite Yönetim Sistemi, Veysel ONAT, İbrahim ARIKAN sorumlu 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.

Şirketimizin kalite yönetim sisteminin oluşturulmasından ve işleyişinden sorumlu olarak görevlendirilecek kişilerin mutlaka sorumlu denetçiler arasından seçilmesi dolayısıyla YMM, SMMM ve Bağımsız Denetçi lisanslarına sahip olması şirket politikası gereğidir. Ayrıca bu kişiler bağımsız denetim sürecinde yer aldıkları şirketler ile ilgili kalite yönetimi değerlendirilmesine katılamazlar.

Yönetim kurulumuzun komitenin görevlerini şirketin temel faaliyetlerinden bağımsız ve objektif bir şekilde yerine getirmelerini sağlamak, kontrol faaliyetlerine ilişkin önemli strateji ve politikaları oluşturmak ve uygulanmasını incelemekle yükümlüdür. Yapılan çalışmalar bütün denetim ekibi ve yardımcılarına düzenli toplantılarla şeffaf bir şekilde aktarılır.

Kurumumuz yönetim politikası gereği ekip çalışmasının gereğine inanmaktadır. Her ne kadar yönetim kurulu şirketi yönetirken önemli kararlara imza atmaktaysa da bütün çalışanlarımızın liderlik vasıflarına sahip olması en temel amaçlarımız arasındadır.

Sürekli eğitim ve kişisel gelişmelerle yapılacak denetim çalışmalarının kalitesinin artacağı meslek bilinci yüksek bir kadro ile yürütülen çalışmaların çok daha verimli olacağı inancı taşımaktayız. Bu anlayış kalitenin önemine ve kalitenin uygulamasına özellikle vurgu yapmakta böylece yüksek kalitede iş üretilmesi mümkün hale gelmektedir. Bu amaçlarımızı ve düşüncelerimizi gerçekleştirmek amacıyla şirket içinde çeşitli toplantılar düzenlenmekte sirküler sistemi ile gerekli mesleki hatırlatmalar yapılmaktadır.

Kuruluşumuz denetim kadroları ekonomi de ki tüm sektörlerle ve denetim konularına ilişkin denetim yapabilecek yeterli beceri ve kapasiteye sahip bulunmaktadır. Bu yetkinlikleri kendilerinin sahip olduğu YMM ve SMMM ruhsatları ile belgelenmiştir.

Bu mesleki özelliklerinin üzerine uzun yıllardır bağımsız denetim piyasası içerisinde yer almaları nedeniyle Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetleme Kurumu tarafından verilmiş belge ve lisanslara sahip bulunmaktadır.

Denetim piyasasının aşırı tekelleşmiş yapısına rağmen özverili bir şekilde denetim sektörünün içerisinde yer alan kuruluşumuz raporlama süresi içerisinde bütün denetimlerini bugüne kadar tamamlamış ve bundan sonrada yeterli personeli sayesinde tamamlamayı taahhüt etmektedir.

Kurumumuz ihtiyaç halinde uzmanlardan yararlanma imkanına sahip bulunmaktadır. Denetim yetki ve belgeleri KGK'ya sunulmuştur. Sorumlu denetçilerimize ait meslek ruhsatları ve özgeçmişleri daha önce sunulmuş olan kadromuz, tekraren belirtmek gerekirse her türlü denetimi yapabilecek niteliktedir. Bu kadro içerisinde kalite güvence sistemi prosedürlerinin uygulanması için görevlendirmeler yönetim kurulu kararı ile yapılmış olup, bu kişiler gerekli liyakata sahip bulunmaktadır.



12.2. Kalite Yönetim Sistemi Prosedürleri:

12.2.1. Amaç

26.12.2012 tarih ve 28509 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanan Bağımsız Denetim Yönetmeliği güncel hali ve 16.01.2023 ve 32075 sayılı resmi gazetede yayınlanan KYS1 ve KYS2 tebliği ve diğer düzenlemeler kapsamında gerçekleştirilecek finansal tabloların bağımsız denetimi dâhil, finansal bilgilere ilişkin olarak yapılan bağımsız denetimin kalitesinin kontrolüne ilişkin ilke, usul ve esasları belirlemektir.

Bağımsız denetim görevinin yerine getirilmesi sırasında bütün aşamalarda "PROAKTİF" şekilde hareket edilecek "KAMU YARARI" her zaman göz önünde bulundurulacaktır. Bu bilinç denetim kadrosuna aktarılır.

12.2.2. 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.

12.2.3. Tanımlar

- 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,
- Kalite yönetim komitesi: Bağımsız denetimin kalitesinin kontrolüne ilişkin gözden geçirme işlemini yapacak olan, (Veysel ONAT, İbrahim ARIKAN ve Ertan KİZİR) oluşan ekibi,
- 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.
- 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.
- Kuruluş: MODEL Bağımsız Denetim A.Ş.

12.2.4. Bağımsız Denetim Ekibi ve Sorumlulukları

Bağımsız denetimin kalitesinin sağlanmasında sorumlu denetçinin liderlik sorumlulukları:

(1) Sorumlu 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 denetçi;

- Mesleki standartlara, yasal ve hukuki düzenlemelere uygun iş yapmanın,
- Kalite yönetimi kontrol politika ve yöntemlerinden gerekli olanları kullanmanın,
- Gerçeği yansıtan bağımsız denetim raporu düzenlemenin önemini ve kamu yararı kavramını,
- Bağımsız denetim işi yapılırken kalitenin işin özü olduğu hususunu bunu teminen proaktif anlayışla görev

12.2.5. Etik ilkeler

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

- Dürüstlük,
- Tarafsızlık,
- Profesyonel yeterlik, mesleki özen ve titizlik, ç) Gizlilik ve
- Profesyonel davranış.



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

Kurumumuzun ve personelimizin etik ilkelere uyumu yönetim kurulumuz ve ilgili denetimden sorumlu denetçi tarafından izlenmektedir. Bu süreçte kadromuzun KGK'ya sunulan kalite güvence sisteminde de yer aldığı üzere dürüstlük, tarafsızlık, profesyonel yeterlilik, mesleki özen ve titizlik, gizlilik ve profesyonel davranış ilkeleri içerisinde çalışıp çalışmadığı sürekli izlenmektedir.

Kurumumuzun organizasyon yapısının geniş ve karmaşık olmaması (KYS 1 A.39 ve A. 203) nedeniyle bunun dışında politika ve prosedürümüz yoktur. Sorumlu denetçi, bağımsız denetim ekibinin diğer üyelerinin kendisine ilettiği sorunları ve kendi tespitleri ve çözüm yollarını yazılı olarak yönetim kuruluna sunmakla yükümlüdür.

Rotasyon tablosu çerçevesinde kıdemli bir personelin veya denetçinin uzun süre görev almamasına (2 yıllık rotasyon) dikkat edilmekte ve yakınlık tehdidini ortadan kaldırmayı amaçlamış bulunmaktayız.

Etik hükümler uyarınca sorunun içerisinde bahsedilen yazılı taahhüt alınmaktadır. Bu belgeler tarafınıza sunulmuştur.

Kuruluşumuzun etik hükümlere uyarak denetimleri üstleneceğine ve denetim ilişkisini devam ettireceğine ilişkin makul güvencesi sorumlu denetçilerimizin tamamına yakınının şirket ortağı olmalarından kaynaklanmaktadır. Ayrıca şirket ortağı olmayan sorumlu denetçilerimiz ile yıllık bazda sözleşme imzalanmakta ve yukarıdaki iki husus bir araya geldiğinde denetim için makul güvence sağlama durumu oluşmaktadır.

Ayrıca denetimi yapacak ekibin yanında aynı miktarda yedek denetim kadrosu belirlenmesi de güvencenin diğer bir unsurunu oluşturmaktadır.

Denetim sırasında sunmuş olduğumuz doğruluk beyanı formu içeriğinde elde edilen bilgiler, buna ilaveten denetlenen işletmelerde nakit hareketlerinin izlenmesi ve var ise iç denetçinin mevcudiyeti makul güvence sağlayan ilkeler arasında yer almaktadır.

12.2.6. 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 denetçi tarafından alınır ve yönetimin onayı ile gerekli işlemler başlatılır.

Kuruluşumuzun bağımsızlığı konusunda aşağıdaki hususlara uyulur. Bu uyum denetimi gerçekleştirecek sorumlu denetçi tarafından yönetim kuruluna sunulan rapor çerçevesinde yönetim kurulu tarafından onaylanır.

Bu kapsamda sorumlu 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 ve rapor halinde yönetim kuruluna sunar.



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

Bütün ekibimize kalite yönetim sistemi rehberi elektronik ortamda sunulmuş bulunmaktadır. Dolayısıyla bağımsızlık kavramı ve sürecin işleyişi ekibimizin bilgisi dahilinde bulunmaktadır.

Ayrıca yapılan özel toplantılarla bağımsızlığın öneminin üzerinde durulmakta ve bağımsızlığı ortadan kaldıran hususların varlığı halinde yapılması gerekenler durumun derhal sorumlu denetçiye ve yönetim kuruluna intikalinin önemi hatırlatılmaktadır.

12.2.7. 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.

Kuruluşumuzun ve denetçilerimizin rotasyon hükümlerine uyumu rotasyon çizelgesi ile takip edilmektedir. -Müşterinin ana ortaklarının, kilit yöneticilerinin ve üst yönetimden sorumlu olanların kimlikleri ve ticari itibarları.

- İş uygulamaları da dahil müşteri faaliyetlerinin niteliği.
- Müşterinin ana ortaklarının, kilit yöneticilerinin ve üst yönetiminden sorumlu olanların muhasebe standartlarını yorumlama ve iç kontrol çevresi gibi hususlardaki tutumlarına ilişkin olumsuz bilgiler. - Müşterinin, denetim ücretlerini olabilecek en düşük seviyede tutmaya yönelik ısrarlı tutumu.
- Çalışma kapsamının uygun olmayan şekilde sınırlandırıldığına dair göstergeler.
- Müşterinin kara para aklama veya suç teşkil eden diğer faaliyetlerde bulunabileceğine ilişkin göstergeler. -Kuruluşunuzun seçilmek istenmesinin ve önceki BDK'nın yeniden seçilmemesinin nedenleri.
- İlişkili tarafların kimlik ve ticari itibarları.

Kuruluşumuz bağımsız denetim işini üstleneceği müşterinin dürüstlüğüne değerlendirerek bu konuda müşteri ziyareti ile iş kabulü öncesi gerekli tetkikleri yapmaktadır. Bu amaçla müşteri kabul formu kullanılmakta ve ayrıca mutlaka her denetim öncesi müşteriden Doğruluk Beyanı alınmaktadır.

Kuruluşumuz denetimin reddine sebep olabilecek durumlar hakkında bilgi sahibi olduğu takdirde durumu KGK'ya bildirecektir. KGK 'nın izniyle sözleşme iptali talep edilecektir. KGK'nın izni söz konusu olmadığı durumda şartlı rapor tanzim edilmesi yoluna gidilmek suretiyle görev tamamlanacaktır.

Ancak bütün bu süreç sözleşme tanzimi öncesi müşteriye muhakkak hatırlanacaktır.

12.2.8. İnsan Kaynakları İşe Alım Politika ve Prosedürleri

Kuruluşumuz uzun yıllardan beri aynı kadroyla çalışmakta olup, herhangi bir kadro değişikliği söz konusu değildir. Bu nedenle bürokrasi yaratacak düzeyde bir işe alma politikamız bulunmamaktadır.



2024 YILI ŞEFFAFLIK RAPORU

Ancak kullanmış olduğumuz iş müracaat formunda da görüleceği üzere aramıza katılacak olan kişilerde konuyla ilgili eğitimden geçmiş olma, iş deneyimi ile ilgili referanslara sahip olma, mesleki etik uyumu açısından içinde yaşadığı sosyal çevreyi tanımak adına aile bireyleri hakkında kısa bilgi, iş dışındaki hobi ve hoşlandığı ilgi alanları, ve işimizin gerektirdiği seyahat esnekliği konularında bilgi edinmeyi amaçlamaktayız. Bu bilgiler sonrasında sorumlu ortak baş denetçinin ilk görüşme izlenimleriyle ilgili kişi yönetim kurulu tarafından görüşmeye alınmakta, mesleki sorular ve sohbet ortamında görüşme tamamlanmaktadır. Uygun bulunması halinde ilgili kişi göreve başlatılmaktadır.

Performans Değerlendirmesi

Denetim kadrosunun performansı denetim ekibinin sorumlusu olan sorumlu denetçi tarafından izlenmekte ve yönetim kuruluna bilgi sunulmaktadır. İşletme ölçeğimizin çok büyük olmaması nedeniyle uygulamaya dönük form söz konusu değildir.

Ücret ve Sair Haklar

İnsan kaynakları politikamızda ücret ve sosyal hakların belirlenmesinde performans değerlendirme, mesleki kıdem ve günün ekonomik şartları vb. kriterler kullanılmaktadır.

Kariyer Gelişimi

Kuruluşumuz bütün kadrosunda yer alan her kişi için kendini geliştirmeyi ve bu sayede hizmet kalitesinin artırılmasını ilke olarak benimsemiştir. Sürekli eğitim kuruluşumuz ayrılmaz bir parçası olup eğitimlerimiz şirket içerisinde yapılmaktadır. Kendileri de birer eğitimci olan kurum ortakları bu eğitimleri vermekte ve ayrıca Yeminli Mali Müşavirler Odasında her ay tekrarlanan düzenli eğitim notları şirket içinde toplantıyla kadroya aktarılmaktadır.

Şirketimizin yönetim kurulu başkanı her hafta İstanbul Yeminli Mali Müşavirler Odası bünyesinde mevcut bulunan mevzuat platformuna aktif olarak katılmaktadır. Bağımsız denetim çalışmalarımıza ait örnekleme ve teorik izahat İstanbul Yeminli Mali Müşavirler Odasının web sitesinde kullanıcılara açık hale getirilmiş ve bu dokümanlar şirketimiz tarafından sağlanmıştır.

Mesleki Yeterliliğin Sağlanması

Şirket içi eğitim çalışmalarına ait bilgiler Kurumumuzda muhafaza edilmektedir. Bu eğitimler bütün personelimizi kapsamakta ve mesleki yeterliliğin devamı ve artırılması amaçlanmaktadır. Kadro sayımızın azlığı nedeniyle herhangi bir şekilde katılım çizelgesi düzenlenmemiştir. Bundan sonra eğitim konularına ilişkin yıllık olarak çizelge tanzim edilecektir.

12.2.9. 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.



12.2.10. Bağımsız denetimin yürütülmesi

Sorumlu 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.

Sorumlu denetçilerin ve denetçi yardımcılarının YMM ve SMMM mesleğini yerine getirirken mesleki sicillerinin olumsuz hale gelmemesine dikkat edilmektedir. Her denetimin sorumluluğu bir sorumlu denetçiye verilmekte ve sorumlu denetçinin ekibi hakkındaki görüşleri yönetim kurulu tarafından değerlendirilmektedir.

9'ncu maddedeki ilkeler göz önüne alınarak denetim ekibinin seçimi yapılmakta ve denetim öncesi yapılan toplantı ile firma değerlendirilmekte ve özel hususlar denetim ekibine hatırlatılmakta ve denetim süreci başlamaktadır.

12.2.11. Gözetim

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

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

Sorumlu 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.

Kuruluşun, kalite yönetim sistemindeki eksiklikler belirli bir bağımsız denetim işinin bağımsız denetim standartlarına ve mevzuata uygun yapılmadığı veya bağımsız denetim raporunun gerçeği yansıtmadığı anlamına gelmez.

Denetim rehberlerimizde en son güncelleme Aralık 2023 tarihi itibarıyla yapılmış bulunmaktadır. Denetimin yürütülme kalitesinin tutarlılığını sağlamak amacıyla 2024 yılı denetimlerinden başlamak üzere denetim öncesi yapılacak toplantıda ekipte yer alacak bağımsız denetçilerin yapacakları işler ve sorumluluklar, denetim için kullanılacak yöntemler, işletmeye özel oluşabilecek denetim riskleri ve muhtemel sorunlar ve bunların muhtemel çözüm yolları, yapılacak toplantıyla değerlendirilecektir.

Kuruluşumuz gerçekleştireceği bağımsız denetimin kalitesinin yönetimini sağlamak amacıyla kalite yönetim komitesi aracılığı ile denetim planlamasından başlamak üzere denetimin yürütülmesi ve sonuçlanması sürecini bir bütün olarak denetler ve gözetir.

Sorumlu denetçi gözetim sonuçlarını gözden geçirir var olan eksiklikleri saptamaya gayret eder ve bu eksikliklerin bağımsız denetim sürecine etkisini inceler. Önlemlerin alınmasını sağlar ve yönetim kuruluna rapor eder. Bunların dışında yönetim kurulu sorumlu denetçiden denetim sürecinin ortasına gelen bir tarihte denetimin işleyişi ile ilgili rapor olarak süreç hakkında bilgi sahibi olur ve denetimin zamanında ve mesleki standartlara uygun yürütülmesi için gerekliyse önlemler alır. Görevin proaktif bir şekilde yerine getirilmesi ve denetimde kamu yararı kavramının uygulanması ve içselleştirilmesine özen gösterilir.



12.2.12. Bağımsız denetimin yönetim sistemi incelemesi

Finansal tabloların bağımsız denetimine ilişkin kalite çalışması aşağıdaki hususları içerir:

- İlgili bağımsız denetime ilişkin kuruluşun bağımsızlığının bağımsız denetim ekibi tarafından değerlendirilmesi,
- Denetim çalışması sırasında belirlenen önemli riskler ve bu risklere karşılık olarak yapılan işler Önemlilik limiti ve önemli riskler konusunda alınmış ve uygulanmış olan kararlar,
- Bağımsız denetim sırasında tespit edilmiş olan düzeltilmiş ve düzeltilmemiş yanlışların önemi ve
- 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,
- Bağımsız denetim raporunun uygunluğu.

Daha az deneyimli ekip üyeleri tarafından hazırlanan çalışma kâğıtları mutlaka günlük olarak deneyimli ekip üyeleri tarafından kontrol edilir ve yapılan çalışmalar sorumlu denetçiye sunulur. Çalışma kâğıtları sorumlu denetçi yanında deneyimli denetçinin ve daha az deneyimli denetçinin imzalarını taşıması sağlanacaktır.

Kuruluşumuzun denetim dosyaları içerisinde yer alacak çalışma kâğıtlarının hazırlanması en az 3 imza ile gerçekleşecek olup, bu bütün çalışma dosyası için bir uygulama olarak gerçekleştirilecektir.

12.2.13. Kalite kontrol sisteminin gözden geçirilmesi

Kalite yönetim 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 Kamu Gözetim Kurumu KYS1 ve KYS2 ve diğer standartları ile Uluslararası Denetim Standartlarına uygun yapıp yapılmadığı ve çalışma dosyalarının düzenlemelere uygun hazırlanıp hazırlanmadığı çerçevesinde kontroller yürütülecektir.

Bağımsız denetime tabi tutulan firmaların denetim çalışmalarında Kalite Güvence Sistemine ilişkin prosedürler çerçevesinde, kontroller, kalite yönetim sisteminden sorumlu denetçilerce oluşturulan komite tarafından yürütülecektir. Yapılan değerlendirmeler sonucunda denetim personelinin prosedürlere uygun olarak denetimlerini yaptıkları gözlemlenecektir.

İlgili prosedürler Kalite Yönetim Komitesi tarafından denetim personeline duyurulmuştur.

Kuruluşumuz istişari mahiyetindeki toplantılarını şirket merkezinde gerçekleştirir. Bu toplantıya sorumlu denetçiler katılır ve her denetim dosyasının durumu toplantıda göz önüne alınır.

12.2.14. Denetimin Kalite Sistemine Gözden Geçirme

Denetim Kalitesine Yönelik Gözden Geçirme çalışmalarında yaptığımız bütün bağımsız denetimler (Kayık içi, Kayık dışı, sınırlı ve diğer güvence denetim ve ilgili hizmetlerin kalitesini gözden geçirilecektir.

Hizmet kalitemizin bütünlüğünü sağlamak amacıyla, iş kapasitemiz ne olursa olsun bir önceki soruda belirttiğimiz bütün denetimler denetim kalitesine yönelik gözden geçirme kapsamına alınmıştır.

Denetimin kalitesinin gözden geçirilmesi sırasında mutlaka aynı yetkiye sahip sorumlu denetçi ünvanı taşıyan güvence komitesi üyelerimiz görev yapacaktır. Aynı kişinin denetimde görev alması söz konusu değildir.

Kalite gözden geçirilmesi tamamlanmadan rapor tanzimi mümkün olmayacaktır. Alınan bir bağımsız denetim işinde denetim kalitesini gözden geçiren kişinin tarafsızlığı esas olup, bu konuda tereddüt oluşması halinde değişiklik yapılacaktır.



2024 YILI ŞEFFAFLIK RAPORU

Her bir sorumlu denetçinin tamamlanmış en az bir denetimi zorunlu olmasına rağmen kuruluşumuzda bütün raporların kaliteye yönelik gözden geçirme işlemi tamamlanacaktır.

Denetim kalitesinin gözden geçirilmesi sürecinde çalışmaların belgelendirilmesinde aşağıdaki işlemler yerine getirilir.

-Denetime ait planlama, denetimin yürütülme sürecindeki oluşturulan çalışma kağıtlarından oluşan denetim dosyası kalite gözden geçirilmesinden sorumlu ekip tarafından başlangıçta, çalışma sırasında ve sonucunda onaylanarak muhafaza edilir.

-Denetimin gözden geçirildiğine dair imzalı belge tanzim edilir ve denetim raporu tarihinden önceki bir tarihte gözden geçirme tamamlanır.

-Gözden geçiren kişinin bilgisi dahilinde denetim ekibinin vardığı önemli yargılar ile ulaştığı sonuçların uygun olmadığına dair kanaat oluşturmaya sebep olacak çözüme kavuşturulmamış bir konunun bulunmadığı yazılı olarak belgelenir ve denetim dosyasına eklenir.

12.2.15. Görüş Farklılıkları

Kuruluşumuz denetim ekibinin kendi içinde, istişare edilen kişilerle ve ilgili durumlarda sorumlu denetçi ile gözden geçiren kişi arasında görüş farklılıkları olması durumunda

-İlgili olayın yazıya bağlanmasını,

-Konunun yönetim kurulumuzun gündemine alınmasını,

-Detaylı araştırma ve görüşmeler ile varılan mutabakatın yazılı halde yapılmasını,

-Sorun çözümleninceye kadar rapora tarih verilmemesini sağlar,

-Rapor teslim tarihine kadar sorunun çözüme kavuşturulması esastır.

12.2.16. Çalışma Kağıtları

Çalışma Kağıtlarının Birleştirilmesi

Denetim çalışması sonrasında denetim çalışma kağıtları her sayfası sorumlu denetçi ve ekip den bir kişinin imzası ile imzalanacak ve rapor haline getirmeden evvel kalite güvence komitesi tarafından onaylandıktan sonra arşivlenecek ve rapor daha KGK'ya ve ilgili firmaya sunulacaktır.

Ayrıca denetim planı yapıldıktan sonra denetime başlamadan evvel kalite yönetim komitesinin onayının alınacağı da tabidir.

Çalışma kağıtlarının gizliliği, güvenli biçimde saklanması, doğruluk ve bütünlüğü, erişilebilirliği ve Reri kullanılabilirliği

Denetim sonucunda çalışma kağıtları ve raporlar kağıt ortamında arşivlendikten sonra elektronik ortamda 2 ayrı bellekte muhafaza edilecektir. Belleklerden l'i raporu imzalayan sorumlu denetçi de duracaktır. İstenildiği anda elektronik ortamda ve kağıt ortamında en hızlı sürede bilgilerin geri çağırılması ve kullanılabilir olması amacıyla bu şekilde ulaşılabilecektir.

Geri kullanım ihtiyacı olduğunda kağıt ortamındaki dosya ile bellekte muhafaza edilen dosya değişiklik ihtimaline karşı kontrol edilir.

Çalışma kağıtlarının saklanma süresi

Bilindiği üzere Türk Ticaret Kanunu, Sosyal Güvenlik Kanunu ve Vergi Kanunları açısından ayrı ayrı saklama süresi mevcut bulunmaktadır. Ayrıca Bağımsız Denetim Yönetmeliği'nin 35/1'nci maddesi ile KGK denetimleri için 10 yıllık genel saklama süresi mevcut bulunmaktadır. 3568 sayılı yasa gereği 10 yıllık saklama süresi de göz önüne alınmıştır.



12.2.17. İzleme Süreci

Yapılacak olan denetim çalışmasında denetim sürecinin başlangıcından denetimin tamamlanmasına kadar olan safhalar kalite sorumlusu tarafından 3 kez izlenecektir.

Bu izlemelerden ilki denetimin planlanması, diğeri denetim sürecinin ortası, diğeri ise denetim sürecinin tamamlanması sonrası gerçekleştirilecektir.

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 Kamu Gözetim Kurumu KYS1 VE KYS2 ve diğer standartları ile Uluslararası Denetim Standartlarına uygun yapıp yapılmadığı ve çalışma dosyalarının düzenlemelere uygun hazırlanıp hazırlanmadığı çerçevesinde kontroller yürütülecektir.

Tespit Edilen Eksikliklerin Değerlendirilmesi, Bildirilmesi ve Düzeltilmesi

İzleme sürecinin sonunda tespit edilen eksiklikler sorumlu denetçi tarafından denetime olan etkileri de belirtmek suretiyle yönetim kuruluna bildirilir. Yönetim kurulu bu hususların denetim sürecine etkisi olup olmadığına karar verir.

Kuruluşumuz bağımsız denetim çalışması sırasında bağımsız denetim standartlarına uygun düşmeyen ve düzeltilmesi gereken hususları tespit ettiği takdirde sorumlu denetçinin ilgili hususları yönetim kuruluna bildirmesiyle harekete geçer.

Denetim süresini aşmamak üzere denetlenen müşteriye düzeltilmesiyle ilgili süre verilir ve bu süre içerisinde ilgili eksikliğin yerine getirilmesi durumunda rapora herhangi bir şart konulmaz. Aksi durum şartlı görüş ile rapor tanzimine veya görüş bildirmeme şeklindeki rapor tanzimine neden olur.

İzleme süreci sonucunda denetim raporunun uygun olmayabileceği veya denetim prosedürlerinin atlandığına dair işaretler bulunması halinde denetim ekibi derhal takviye edilir.

İstenmeyen bir husus olması nedeniyle böyle bir duruma yol açılmaması için denetim süreci ortasında mutlaka toplantı yapılarak süreç izlenir. Ayrıca haftalık istişare toplantılarında denetimin her aşaması gözden geçirilir.

İstişare toplantılarında yürütülen denetimlerle ilgili kalite yönetim sistemi standartlarının uygulanmasıyla ilgili kalite yönetim komitesi mutlaka açıklamada bulunur.

Önemli hususlar ivedilikle yönetim kuruluna aktarılır normal şartlarda ise her denetimin başlangıç, ortası ve sonunda kalite kontrol sistemiyle ilgili yazılı bilgilendirme yapılır.



12.2.18. Şikayet ve İddialar

Yaptığımız denetim çalışmalarının kurum standart ve düzenlemelerine aykırı olduğuna ilişkin şikayet ve iddialar kalite yönetim sistemine aykırı hareket iddia edildiğine ilişkin hallerde yönetim kurulu derhal inceleme başlatır. İddiaların önemi çerçevesinde denetim ekibi ve kalite yönetim komitesi de gerekli değişiklikler yapılır.

Şirketimiz toplantılarında bütün personelimizin görüşlerini ve endişelerini hiçbir korku ve baskı olmaksızın dile getirebilmesi esastır. Zira her bir çalışanımız gerekli mesleki ehliyet ve ruhsata sahip olup kişilikleri baskı kaldırmaya müsait değildir.

Yönetim kurulunun yapacağı ilk araştırmada şikayet ve iddiaların önemine göre kalite yönetim komitesi gerekli şekilde değiştirilecektir.