

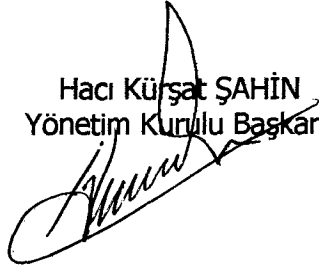
IŞIK YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.
2013 YILINA İLİŞKİN
ŞEFFAFLIK RAPORU

Bu rapor T.C.Başbakanlık Hazine Müsteşarlığı tarafından 12 Temmuz 2008 tarih ve 26934 sayılı Resmi Gazete' de yayımlanan Sigorta ve Reasürans ile Emeklilik Şirketlerinde Bağımsız Denetim Yapılmasına İlişkin Yönetmelik' in 21.inci maddesi, KGK tarafından yayımlanan Bağımsız Denetim Yönetmeliği' nin 36.maddesi uyarınca hazırlanmış ve şirketimiz internet sitesinde yayımlanmıştır.


İstanbul, 25 Mart 2014

Işık Yeminli Mali Müşavirlik
ve Bağımsız Denetim A.Ş.

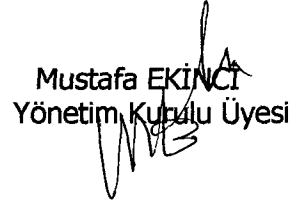
Hacı Kürşat ŞAHİN
Yönetim Kurulu Başkanı



Ahmet Mete TÜRKİLİ
Yönetim Kurulu Üyesi



Mustafa EKİNCİ
Yönetim Kurulu Üyesi



İŞIK YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.

2013 YILINA İLİŞKİN ŞEFFAFLIK RAPORU

Sirket'in Hukuki Yapısı ve Ortaklar Hakkında Bilgi:

İşık Yeminli Mali Müşavirlik Ve Bağımsız Denetim A.Ş. (Şirket) 20.11.1991 yılında İstanbul'da kurulmuştur.

Şirketimiz Bağımsız Denetime ve bununla birlikte 3568 sayılı Kanun kapsamındaki mesleki alana münhasır Anonim Şirket olarak kurulmuş olup şirket paylarının tamamı nama yazılıdır. Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurulu'nun 64445614/110.01.03 sayılı yazısına istinaden daha önce Sermaye Piyasası Kurulu, BDDK, EPDK ve Sigorta Murakebe Kurulundan almış olduğumuz denetim faaliyetlerine ilişkin yetki belgeleri kapsamında, 26/12/2012 tarihli ve 28509 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren Bağımsız Denetim Yönetmeliği'nin Geçici 2 inci maddesi uyarınca 01/01/2014 tarihinden önce başlayan hesap dönemine ilişkin bankalarda (finansal ve bilgi sistemleri denetimi), Sermaye Piyasasında, Enerji Piyasasında ve Sigorta Reasürans ile Emeklilik Şirketlerinde Bağımsız Denetim faaliyetinde bulunma yetkisi verilmiştir.

PAY SAHİBİNİN ADI, SOYADI/ÜNVANI	İKAMETGAH ADRESİ	HİSSE ADEDİ	SERMAYE TUTARI (TL)
1- HacıKürşat ŞAHİN Yönetim Kurulu Başkanı	BurhaniyeMah.Atilla Sok.No:12 Üsküdar/İstanbul	59.800	59.800,00.-
2- Ahmet Mete TÜRKİLİ Yönetim Kurulu Üyesi	BurhaniyeMah.Atilla Sok.No:12 Üsküdar/İstanbul	64.993	64.993,00.-
3- Mustafa EKİNCİ Yönetim Kurulu Üyesi	BurhaniyeMah.Atilla Sok.No:12 Üsküdar/İstanbul	64.993	64.993,00.-
4- Mehmet Mustafa AÇIKALIN	BurhaniyeMah.Atilla Sok.No:12 Üsküdar/İstanbul	65.000	65.000,00.-
5- Hakan ŞAHİN	BurhaniyeMah.Atilla Sok.No:12 Üsküdar/İstanbul	2.600	2.600,00.-
6- Ahmet Ercan ALPAR	ÇiçekçiBestekarSelahattinSok. Ebru Apt. No:7/11 Üsküdar/İstanbul	5	5,00.-
7-Mehmet Orhan ÖZENÇ	SelimiyeHamamSk.Sedef Apt B Blok No:7/11 Üsküdar/İstanbul	5	5,00.-
8- Mehmet Halim ŞAHİN	MehmetçikCad.Emiroğlu Sok.No:7/11 Şişli/İstanbul	4	4,00.-
	TOPLAM	260.000	260.000,00.-

Işık Yeminli Mali Müşavirlik Ve Bağımsız Denetim A.Ş.'nin ortakları ve yönetim kurulu üyeleriyle mesleki ünvanları aşağıdaki gibidir.

1- Kilit Yöneticiler Ve Sorumlu Denetçiler Hakkında Açıklama:

Şirketimizde 8 adet ortak olup bunların 6 adedi sorumlu ortak baş denetçidir. Sorumlu ortak baş denetçilerimizin detayı aşağıdaki gibidir.

S.No	Adı-Soyadı	Mesleki Ünvanı	Ruhsat No	Şirketteki Unvanı	T.C. Kimlik Numarası
1	Hacı Kürşat ŞAHİN	YMM	34101039	Sorumlu Ortak Başdenetçi	24611297024
2	Ahmet Mete TÜRKİLİ	YMM	34100695	Sorumlu Ortak Başdenetçi	14188051266
3	Mustafa EKİNCİ	YMM	34101099	Sorumlu Ortak Başdenetçi	15004176644
4	Mehmet Halim ŞAHİN	YMM	34102014	Sorumlu Ortak Başdenetçi	11236150650
5	Ahmet Ercan ALPAR	YMM	34102374	Sorumlu Ortak Başdenetçi	18794558096
6	Mehmet Orhan ÖZENÇ	YMM	34102832	Sorumlu Ortak Başdenetçi	15214017348

Not : Aslı ŞAHİN ÖZACAR 07.03.2014 tarihinde Sorumlu Ortak Baş Denetçi Olarak atanmıştır.

Şirketimizde 3 adet Baş Denetçi , 1 adet Kıdemli Denetçi ve 5 adet Denetçi olup detayları aşağıdaki gibidir.

S.No	Adı-Soyadı	Mesleki Ünvanı	Ruhsat No	Şirketteki Unvanı	T.C. Kimlik Numarası
1	Seher ERTEM TAFTALI	SMMM	34218736	Başdenetçi	23915100764
2	Aslı ŞAHİN ÖZACAR	SMMM	34237880	Başdenetçi	24497300818
3	Güray SEREZLİ	SMMM	34232942	Başdenetçi	46987459776
4	Elif TÜRKİLİ	SMMM	34242775	Kıdemli Denetçi	14179051558
5	Vasfiye SERFİN	SMMM	34244773	Denetçi	27175053976
6	Muhammet YAŞARBAŞ	SMMM	34269523	Denetçi	31336531050
7	Uğur Cem DALGIÇ	SMMM	34256910	Denetçi	12878380276
8	Zülküf ARSLAN	SMMM	34235516	Denetçi	22942748468
9	Fatma Duygu KARAMAN	SMMM	34278425	Denetçi	21986133834

2- Şirketin Bağlı Olduğu Grubun Hukuki ve Yapısal Özellikleri;

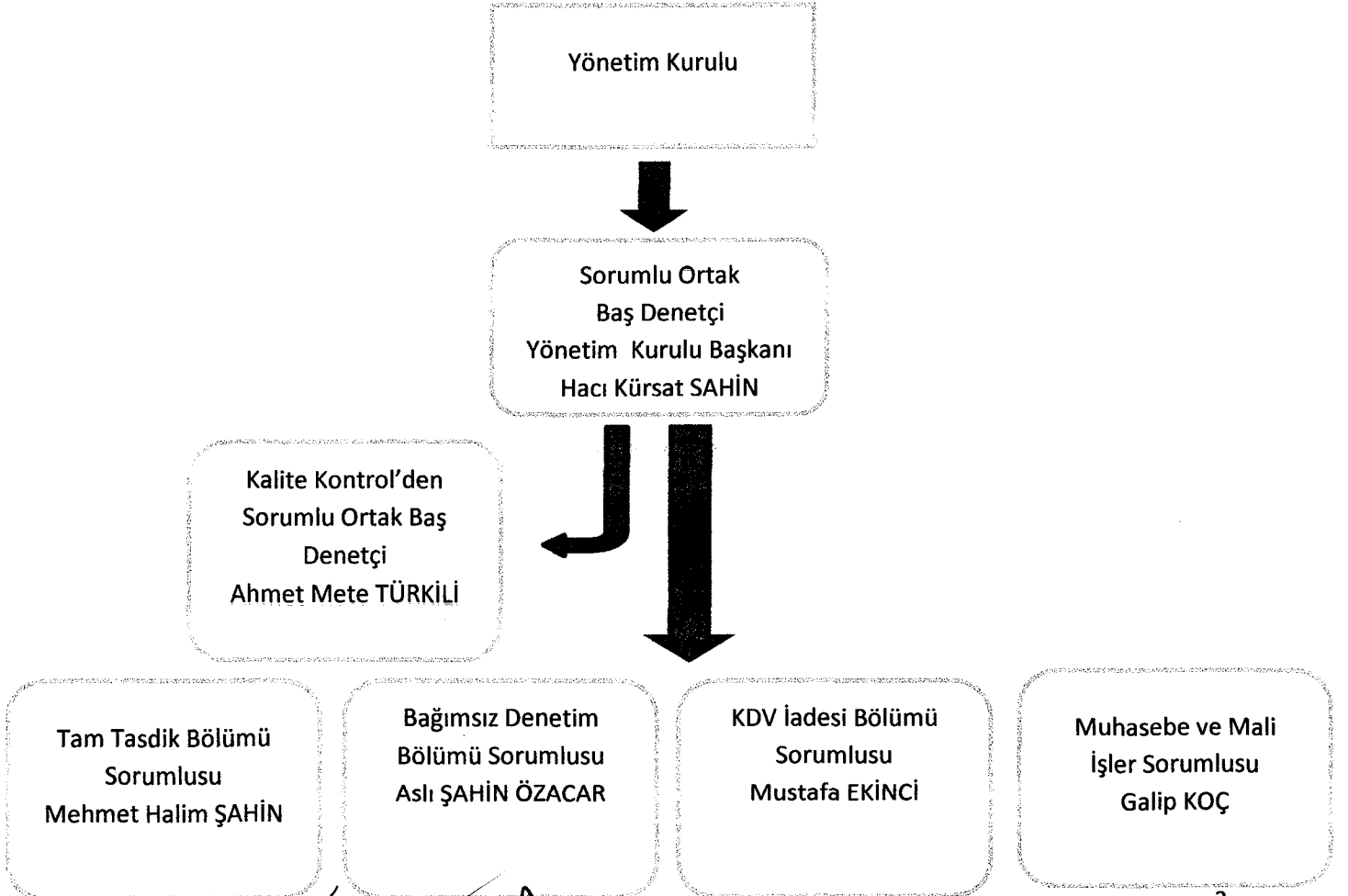
Şirketimiz 1995 yılından beri Uluslararası Bağımsız Denetim kuruluşlarından, BKR International'ın Türkiye üyeliğini yapmaktadır. BKR International 155 üye ile 75 ülkede, 300'den fazla yerleşim noktasında faaliyet gösteren ve dünyanın ilk 20 denetim organizasyonu içinde yer alan uluslararası bir denetim örgütüdür. Şirketimizin, BKR International'ın Türkiye üyesi olması Şirketimize gerek yurt içinde gerekse yurt dışında önemli avantaj ve kredibilite sağlamaktadır. ,
Ayrıca Şirketimiz 2011 yılı içerisinde PCAOB'ye (ABD-Halka Açık Şirketler Muhasebe Gözetim Kurulu) kabul edilmiştir.

Bu çerçevede, müşterilerin yurt dışı gereksinimleri için IFRS' ye göre Bağımsız Denetim Raporu hazırlanmakta ve yurt dışı müşterilerine danışmanlık hizmeti sunulmaktadır.

3- Şirketin İlişkili Denetim kuruluşları ve Diğer İşletmeler ile İlişkileri;

Şirketimiz, 2008 yılı Mart ayı içerisinde, Azerbaycan'ın Bakü ilinde yerli bir ortak ile aynı konuda faaliyet göstermek üzere BKR ISIK ConsultingLtd.isminde bir şirket kurmuştur. Bu şirketin %50 hissesi Şirketimize, %50 hissesi ise Azeri bir ortağa ait bulunmaktadır. Söz konusu şirket de BKR International'ın Azerbaycan üyesidir.

4- Şirketin Organizasyon Yapısı;



5- Şirketin Kalite Güvence Sisteminin Etkinliğine İlişkin Açıklama;

Kalite güvencesi sisteminin gözden geçirilmesine ilişkin politika ve uygulamalar çerçevesinde 2013 yılı içerisinde bağımsız denetime tabi tutulan şirketlerde kalite güvence sisteminden sorumlu baş denetçilerce oluşturulan komite tarafından;

- Bağımsızlık ilkelerine uyum,
- Yapılan denetimlerde harcanan saatlerin yeterliliği,
- Tahsis edilen kaynakların nitelik ve niceliği ile ödenen denetim ücretinin karşılaştırılması ,
- Uzman şirket ortakları ve ekiplerinin projelerde ne ölçüde yer aldığı,
- Gerekli görüldüğü durumlarda uzman teknik elemanların görüşlerine başvurulup başvurulmadığı,
- Yapılan denetimlerin Uluslararası Denetim Standartlarına uygun olarak yapılıp yapılmadığı,
- Uluslararası Denetim Standartlarına uygun olarak dökümante edilip edilmediği hususlarında kontroller yapılmıştır.

Gerekli olduğu hallerde örnekleme yöntemi ile seçilerek yapılan değerlendirme sonucunda;

- Bağımsızlık ilkelerine ödünsüz olarak uyulduğu ve bu uyum konusunda mesleki özen ve titizlik çerçevesinde denetim dosyalarında tüm gerekli teyid ve bildirimlerin yer aldığı gözlemlenmiştir.
- Yapılan denetimlerde harcanan saatlerin yeterliliği denetlenen Şirketlerin faaliyetleri de göz önünde alınarak değerlendirilmiş, istisnai bir hususa rastlanmamıştır.

Tahsis edilen kaynakların nitelik ve niceliği ile ödenen denetim ücretinin karşılaştırılmış, mesleki rayıçlar çerçevesinde istisnai bir hususa rastlanmamıştır.

- Konularında uzmanlaşmış şirket ortakları ve ekiplerinin banka denetimlerinde yeterli ölçüde yer almadığı konusunda bir tespitte bulunulmamıştır.
- Gerekli görüldüğü durumlarda uzman teknik elemanlarının görüşlerine başvurulduğu gözlemlenmiştir.
- Yapılan denetimlerin Uluslararası Denetim Standartlarına uygun olarak yapılıp yapılmadığı ve dökümante edilip edilmediği konusunda 2013 yılına ilişkin yapılan denetimlerin planlama ve denetim stratejisi bazı denetim dosyaları seçilerek test edilmiş, problemli bir husus tespit edilememiştir.

Kalite güvence politika ve uygulamaları Şirketimiz Kalite Yönetimi tarafından belirli bir plan dahilinde 2013 yılı içerisinde test edilmiştir.

- Sorumlu ortaklarının görevlendirilmesi,
- İş etiği ve bağımsızlık kuralları,
- İşin kabulü ve sürekliliği ile ilgili uygulamalar,
- İnsan Kaynakları yönetimi,
- Denetim ekibinin oluşturulması ile ilgili uygulamalar,
- Denetim işinin kalitesinin sağlanması ile ilgili uygulamalar,
- Belgelendirme / Çalışma Kağıtları ile ilgili uygulamalar,
- Gözden geçirme ile ilgili politikalar

6- Şirketin Denetim Hizmeti Verdiği KAYİK' ler;

BDDK Denetimleri

Arı Finansal Kiralama A.Ş.

EPDK Denetimleri

AKS Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş.
Hakan Madencilik Ve Elk.ÜretimSan.Tic.A.Ş.
Kurtsuyu Elektrik Üretim A.Ş.
Hema Elektrik Üretim A.Ş.
İnegöl Gaz DağıtımSan.Tic.A.Ş.
Siyahkalem Elektrik Toptan Satış Ve Tic.A.Ş.
İzmit Gaz Dağıtım San.VeTic.A.Ş. (İZGAZ)

SPK Denetimleri

Profilo Holding A.Ş.
PhillipCapital Menkul Kıymetler A.Ş.
Pay Menkul Değerler A.Ş.
Yimpaş Holding A.Ş.
Yimpaş Yozgat İht.Mad.Paz.VeTic.A.Ş.
Yimpaş Gıda San.VeTic.A.Ş.
Sardis Menkul Değerler A.Ş.

KGK Denetimleri

Taha Kıymetli Madenler Ticareti A.Ş.
Kalyon İnşaat Ve Tic.A.Ş.
Arı Kültürel A.Ş.
Kadının İnsan Hakları Yeni Çözümler Derneği

7- Şirketin Sürekli Eğitim Politikası;

- İşe alım aşamasından başlayarak personel Şirket kuralları ve politikaları ile ilgili olarak bir haftalık bir intibak süresine tabi tutulmaktadır. Bu intibak süresini takiben personelin seviyesine, kıdemine ve mesleki bilgisine bağlı olarak 2 ila 8 hafta arasında değişen sürelerde eğitim verilmektedir. Bu eğitimlerde bağımsız denetim, etik değerler, uluslararası denetim standartları, vergi hukuku gibi konularda bilgi verilmektedir. Yine bu aşamada Şirket'in kullandığı denetim metodolojisi, denetim prosedürleri, kullanılan denetim programı konusunda personelimiz bilgilendirilmektedir.

- Şirketimiz bünyesinde istihdam edilen denetçilerin mesleki bilgi ve deneyimlerini artırmak amacıyla 2013 yılı içinde muhtelif zamanlarda seminerler düzenlenmiştir. Çeşitli vergi mevzuatı konularında yıl içinde muhtelif tarihlerde kurs ve seminerler düzenlenmiştir. Ayrıca yeni işe alınan denetçi yardımcıları ve mevcut denetçilerin şirkete uyum sağlamaları, şirket içi denetim prosedürlerini öğrenmeleri ve aynı zamanda mesleki bilgi ve tecrübelerini artırmaları amacıyla meslek içi eğitimler verilmektedir. Bu kapsamda, SPK'nın Seri XI No:29 no.lu Sermaye Piyasasında Muhasebe Standartları Hakkındaki Tebliğ, Seri XI No:22 Sermaye Piyasasında Bağımsız Denetim Standartları Hakkındaki Tebliğ, UFRS ve Kobi TFRS konusunda yıl içinde yayınlanan SPK Kurul Kararları, Transfer Fiyatı Uygulaması, Türk Ticaret Kanununda yapılan değişiklikler gibi konularda eğitim çalışması yapılmıştır.

8- Şirketin Bağımsızlık İlkesine Uyumuna İlişkin Açıklama;

Sorumlu ortak baş denetçi, yapılan bağımsız denetimle ilgili olarak bağımsızlığın sağlandığına dair bir sonuca ulaşmak zorundadır. Bu amaçla sorumlu ortak baş denetçi:

- Şirketin bağımsızlık ve objektivite konularının korunması için, müşteri seçiminde azami özen gösterilmiş,

- Şirket politikalarının ve uygulamalarının etik ilkelere uygunluğu sürekli gözlemlenmiştir.
- Her yıl gerek çalışanlarımızdan gerekse ortaklarımızdan bağımsızlıklarına ilişkin yazılı teyit alınmaktadır. Bağımsızlığı ortadan kaldıracabilecek durumlar hakkında personele ve ortaklara sürekli bilgilendirme yapılmaktadır. Bağımsızlık İlkesine uyum kalite kontrol birimimiz tarafından sürekli gözden geçirilmektedir.

9- Şirketin Toplam Gelirlerin Finansal Tablo Denetimi, Diğer Denetimler Ve Denetim Dışı Hizmetler İtibarıyla Dağılımı Gibi Denetim Faaliyetinin Ağırlığını Gösteren Finansal Bilgiler :

2013Yılında Denetim Gelirleri Toplam Gelirler içerisinde % 8.04'lük paya sahiptir.

	% Dağılım
Bağımsız Denetim	8,04%
Tam Tasdik	54,68%
Diğer Denetim Dışı Hizmetler	37,28%
Toplam	100,00%

10- Şirketin Sorumlu Denetçilerin Ücretlendirilme Esaslarına İlişkin Bilgiler :

Sorumlu denetçiler ücret, huzur hakkı ve kar payı almaktadırlar.

11- Kalite Kontrol Sisteminin Tanıtımı Ve Bu Sistemin Etkin Olarak Çalıştığına Dair Denetim Kuruluşu Yönetiminin Beyanı :

Sermaye Piyasası Kurumu (SPK) tarafından 26 Mart 2011 Tarihli, 27886 sayılı Resmi Gazete' de yayımlanan Seri:X 22 nolu tebliğde değişiklik yapan Seri :X, 26 nolu tebliğ uyarınca bağımsız denetim kuruluşlarında kalite kontrol güvence sistemi oluşturulması gerekmektedir.

Kalite Kontrol Sistemi ile ilgili uluslararası denetim standartları ISQC 1 – Denetim ve Benzeri Güvence Hizmeti Veren Kuruluşların Genel Kalite Kontrol Mekanizmaları” ve ISA 220 - Denetim ve Benzeri Güvence Hizmeti Veren Kuruluşların Her Denetimde Uygulamaları Gereken Kalite Kontrolleri” ile belirlenmiştir.

Buna göre, denetimler sırasında kalite güvencesine ulaşabilmek ve bağımsızlık ilkesine uygunluğu sağlamak amacıyla şirketimiz tarafından standartlara uygun şekilde gerekli “Kalite Kontrol Güvence Sistemi” oluşturulmuş, ve bu belge ile uygulanacak Kalite Kontrol Prosedürleri belirlenmiştir.

Bu Kalite Kontrol Prosedürlerinin amacı, yapılacak denetimlerde kalitenin vazgeçilmez bir esas olduğunu, denetim personeli ve yöneticilere benimsetmek ve kaliteyi esas alan bir şirket kültürü oluşturmak, bunun sonucu olarak da yapılan denetimlerde kalite standartını sağlamaktır.

KALİTE KONTROL SİSTEMİ-GENEL

Şirketimizde uygulanacak Kalite Kontrol Güvence Sistemi genel hatlarıyla aşağıdaki konularla ilgili politika ve prosedürleri içerir.

- Şirket içinde ve denetimlerde kaliteyi sağlamada yönetimin sorumlulukları,
- İlgili etik kurallar ve bağımsızlık ilkeleri,
- Müşteri kabulü, müşteri ilişkilerinin ve denetimin sürdürülmesi,
- İnsan Kaynakları,
- Denetimin Performansı ve Kalite Kontrol İncelemesi,
- Kalite Kontrol Sisteminin Gözetimi,

Şirket yönetimi ve denetim personeli bu prosedürleri anlamak ve denetim çalışmalarında uygulamakla yükümlüdür.

KALİTE KONTROL SİSTEMİ PROSEDÜRLERİ

Şirket İçinde ve Denetimlerde Kaliteyi Sağlamada Yönetimin Sorumlulukları

- Denetimlerde kalitenin sağlanması, kalite odaklı bir Şirket kültürü oluşturulması ve bu kültürün Şirket personeline benimsetilmesi, denetimden sorumlu ortak başdenetçinin ve Şirket yöneticilerinin sorumluluğundadır.
- Sorumlu Ortak Başdenetçi, sorumlu olduğu denetim ekibindeki görev paylaşımlarını personelin mesleki yeterliliğine ve işin kapsamına göre ayarlar ve personelin çalışmalarını gözden geçirir ve kontrol eder.
- Şirket, yönetim kurulu kararıyla kalite kontrol komitesi kurarak, bu komitede yer almak üzere bir sorumlu ortak başdenetçi, bir başdenetçi ve bir denetçi görevlendirir. Bu komite örnekleme olarak seçtiği denetim çalışmalarını kontrol eder ve kalite standartlarına uygunluğunu kontrol eder.

İlgili Etik Kurallar ve Bağımsızlık İlkeleri

İlgili Etik Kurallar

- Denetim ekiplerinin her bir üyesi ve denetimlerden sorumlu ortak başdenetçiler, Uluslararası Denetim Standartlarında belirtilen etik kurallara ve bağımsızlık ilkelerine uygun olarak Şirket tarafından belirlenen mesleki etik prosedürlere (EK-1) uygun davranmak zorundadırlar.
- Denetim sırasında, denetimden sorumlu ortak başdenetçi, gözlem ve inceleme yaparak denetim ekibinin ilgili etik gerekliliklere uyup uymadığı konusunda tespitte hazır olmalıdır.
- Şirketin kalite kontrol sistemi konusunda veya denetim ekibi üyelerinin ilgili etik gerekliliklere uymadığı konusunda herhangi bir tespitte bulunursa, firmadaki diğer yöneticilerle birlikte istişarede bulunarak gereğini yapmalıdır.
- Uluslararası Denetim Standartlarında belirtilen ve denetim personelinin uymakla yükümlü olduğu etik kurallar şu şekildedir:
 - a) Dürüstlük
 - b) Tarafsızlık,

- c) Profesyonel yeterlik, mesleki özen ve titizlik,
- d) Gizlilik ve
- e) Profesyonel davranış

Bağımsızlık İlkeleri ve Bağımsızlığı Tehdit Edilmesi

- Şirket'in "Bağımsızlık" ile ilgili hazırlamış olduğu prosedürleri mevcuttur (EK-2). Denetim ekibi üyeleri bağımsızlıkla ilgili değerlendirmelerini bu prosedürlere göre yapmalıdırlar.
- Denetimden sorumlu ortak başdenetçi, olası bağımsızlık tehdidine karşı firmadan gerekli bilgileri alıp mevcut koşulları ve ilişkileri değerlendirmeli ve bağımsızlık ihlali olup olmadığına karar vermelidir.
- Bağımsızlık ihlali olması halinde, sorumlu ortak başdenetçi bağımsızlık politika ve prosedürlerine ve Uluslararası Denetim Standartlarına göre değerlendirme yaparak, söz konusu ihlalin denetim işinin yapılmasında genel olarak bağımsızlığı tehdit edip etmediğini değerlendirmelidir.
- Böyle bir durumda sorumlu ortak başdenetçi denetimde bağımsızlığı tehdit eden unsur veya unsurları ortadan kaldırmak veya kabul edilebilir bir seviyeye indirmek için gerekli önlemleri almalıdır. Gerekirse bağımsızlık tehdidine sebep olan unsurları veya kişileri denetimden geri çekmelidir.
- Ayrıca, sorumlu ortak başdenetçi bu durumu, yönetime acil olarak raporlamalı ve konu hakkında bilgi vermelidir. Tehdidi ortadan kaldırma olanağı bulunmuyorsa konuyu yönetime intikal ettirmeli, çözüm için yönetimin kararı beklenmelidir.

Müşteri Kabulü, Müşteri İlişkilerinin ve Denetimin Sürdürülmesi

- Şirket yönetimi, müşteri kabulünde Şirket'in belirlemiş olduğu Müşteri Kabulü prosedürlerine uygun davranmak zorundadır. (EK-3)
- Denetimden sorumlu başdenetçi, müşteri kabulü, müşteri ilişkilerinin ve denetimin sürdürülmesi ile ilgili prosedürlere uyulduğunu takip etmeli ve varılan sonuçların uygunluğundan emin olmalıdır.
- Sorumlu Ortak Başdenetçinin, denetim işinin geri çevrilmesini gerektirecek bir bilgiye sahip olması durumunda, bu bilgiyi üst yönetimle acil olarak paylaşmalı, buna göre de şirket yönetimi gerekli önlemleri almalıdır.
- Şirket yönetimi müşteri firmayı kabul edip etmeme konusunda karar verirken aşağıdaki hususları gözlemelidir:
 - (a) Zaman ve kaynak açısından ilgili denetimi yapma konusunda yeterli olup olmadığı
 - (b) Etik kurallara uyum sağlama,
 - (c) Müşterinin şeffaflığı
- Şirket, yeni bir müşteriyi kabul etmeden önce, mevcut müşteriyle devam edip etmeme kararını verirken, mevcut koşullar hakkında bilgi edinmelidir.
- Herhangi bir çıkar çatışması durumunda, şirket müşteri firmanın kabulünün veya mevcut müşteriyle devam etmenin uygun olup olmayacağına karar verir.

- Böyle bir durumda, müşteri firmanın kabulüne veya mevcut müşteriyle devam etmeye karar verilmişse, çıkar çatışmasına neden olan konuların nasıl çözüldüğü yazılı olarak açıklanarak belgelendirilir.
- Eğer, müşteri kabulünden veya mevcut müşteri ile devam etme kararından önce edinilmiş olsaydı, müşteriye kabul etmeme veya mevcut müşteri ile devam etmeme kararını almaya sebep olacak bir bilginin, sonradan ortaya çıkması halinde, şirket yönetimi bu durumu ilgili kuruma rapor etmeli ve gerekli görülürse denetim işi durdurulmalı ve müşteri ile ilişki kesilmelidir. Bu karar yönetimin insiyatifindedir.

İnsan Kaynakları

- Şirket yönetimi, mesleki yeterliliğe, yeterli bilgi ve tecrübeye haiz, etik kurallara sadık, mesleki standartlara ve gerekliliklere uygun denetim yapabilecek yeterli sayıda personeli çalıştırmakla yükümlüdür.

Denetim Ekiplerinin Atanması

- Şirket yönetimi her denetim için bir sorumlu ortak başdenetçi atamalı ve;
 - (a) Bu sorumlu ortak başdenetçinin müşteri firma üst yönetimi ve şirket üst yönetimiyle ilişkilerinde görev ve sorumluluklarını belirlemelidir,
 - (b) Sorumlu ortak başdenetçinin görevini yerine getirebilecek yeterli mesleki bilgi ve tecrübeye ve otoriteye sahip olması gereklidir.
- Denetim ekibinden beklenen uygun yeterlilik ve yetkinlik düşünüldüğünde, denetimden sorumlu ortak başdenetçinin denetim ekibi ile alakalı şu hususlara dikkat etmesi gerekir:
 - (a) Aynı tür ve karmaşıklıkta denetimlerde uygun eğitim ve katılımı denetim ekibinin idrakını ve mesleki tecrübesini geliştirme,
 - (b) Denetim ekibinin mesleki standartları ve yasal düzenlemeleri anlamasını sağlama
 - (c) Denetim ekibinin, bilgi sistemleri teknolojisi ve muhasebe ve denetimdeki bazı özellikli alanlarıyla ilgili teknik uzmanlığı,
 - (d) Denetim ekibinin, müşteri firmanın faaliyet gösterdiği alanla ilgili bilgisi,
 - (e) Denetim ekibinin mesleki kanaati kullanma becerisi,
 - (f) Denetim ekibinin Şirket'in kalite kontrol politika ve prosedürlerini anlamasını sağlama.

Denetim Performansı ve Kalite Kontrol İncelemesi

Yönetim, Gözetim ve Performans

- Denetim ekiplerinin yönetimi, denetim ekibi üyelerini aşağıdaki hususlarda bilgilendirmeyi içerir:
 - (a) Denetim ekibinin, etik kurallara uyum ve mesleki şüphecilik çerçevesinde denetim planlama ve uygulamayı içeren sorumlulukları,
 - (b) Belirli bir denetimde birden fazla sorumlu ortak olması halinde, bu ortakların sorumlulukları,
 - (c) Denetim çalışmasının amaçları,
 - (d) Müşteri firmanın işkolunun niteliği,
 - (e) Risk ile ilgili konular,
 - (f) Ortaya çıkabilecek konular
 - (g) Denetim performansına detaylı yaklaşım

- Denetim ekibi içinde yapılan mülakatlar, tecrübesiz olan denetçilerin tecrübeli ekip üyelerine soru yönelmesine ve ekip içinde iletişim kurulmasını sağlar. Bu sebeple denetim ekibi içinde denetim çalışmasının gidişatı ve tespit edilen hususlarla ilgili olarak düzenli mülakat yapılmalıdır.
- Uygun ekip çalışması ve eğitim, tecrübesiz denetim ekibi üyelerinin, denetimin amaçlarını anlamasını sağlar.
- Gözetim aşağıdaki hususları içerir:
 - (a) Denetim işinin gelişimini takip etme,
 - (b) Denetim ekibi üyelerinin, yapmakla yükümlü oldukları işleri yerine getirme için yeterli zamanları olup olmadığı, verilen talimatları anlayıp anlamadıkları, yaptıkları işlerin planlanan yaklaşıma göre yapılıp yapılmadığı konularında yeterlilikleri ve yeteneklerini değerlendirme,
 - (c) Denetim çalışması sırasında ortaya çıkan hususları belirleme, önemliliklerini değerlendirme ve buna göre planlanan yaklaşımı şekillendirme,
 - (d) Denetim sırasında belirlenen hususları denetim ekibinin tecrübeli üyelerinin değerlendirmesine sunma.

Gözetim Sorumlulukları

- Gözetim sorumlulukları, temel olarak daha tecrübeli denetim ekibi üyelerinin, daha tecrübesiz olan üyelerin çalışmalarını gözetme ve kontrolünü içerir.
- Gözetim aşağıdaki hususların sağlanmasını ihtiva eder:
 - (a) Denetim çalışmasının mesleki standartlar ve yasal düzenlemelere uygun yürütülmesi,
 - (b) Bir kez daha incelenmek üzere önemli hususların belirlenmesi,
 - (c) Gerekli değerlendirmelerin yapılması ve varılan sonuçların uygun şekilde belgelendirilmesi ve uygulanması,
 - (d) Denetim çalışmasının zaman, içerik ve niteliğinin gözden geçirilmesi,
 - (e) Denetim çalışması sonucunda varılan sonuçların ispatının uygun şekilde belgelendirilmesi; denetçi görüşünü destekleyen kanıtların yeterli ve uygun olup olmadığı,
 - (f) Denetim prosedürlerinin amaçlarına ulaşılması.

Denetimden Sorumlu Ortak Başdenetçinin Denetim Çalışmasını Gözden Geçirmesi

- Denetçi raporundan önce, denetimden sorumlu ortak başdenetçinin düzenli yaptığı kontroller, denetim çalışması sırasında ortaya çıkan önemli hususların çözülmesine ve sorumlu ortak başdenetçinin aşağıdaki konularla ilgili olarak tatminkar bir kanaat elde etmesini sağlar.
 - (a) Denetim sırasında ortaya çıkan, özellikle zor ve ihtilafli konular gibi, değerlendirmeye ait kritik noktalar,
 - (b) Önemli riskler,
 - (c) Denetimden sorumlu ortak başdenetçinin önemli gördüğü diğer noktalar.
- Denetimden sorumlu ortak başdenetçinin tüm denetim belgelerini inceleme zorunluluğu yoktur ancak uygun görürse tamamını inceleyebilir. Ancak yaptığı gözden geçirmenin içeriğini ve zamanlamasını belgelendirmek zorundadır.

Belirli Bir Muhasebe ve Denetim Alanında Uzmanlaşmış Denetim Ekibi Üyesinin Kullanılması Durumunda Gözden Geçirme

- Belirli bir muhasebe ve denetim alanında uzmanlaşmış denetim ekibi üyesinin kullanılması durumunda, o denetim ekibi üyesinin çalışmalarını yönetme, gözetme ve gözden geçirme aşağıdaki hususları içerir:
 - (a) Söz konusu denetim ekibi üyesinin çalışmalarının niteliği, kapsamı ve amaçları ve diğer ekip üyeleriyle iletişimin niteliği, zamanlaması ve kapsamı ve karşılıklı görevler hakkında mutabakata varma,
 - (b) Söz konusu denetim üyesinin, geçerliliği ve uygunluğunu da içerecek şekilde çalışmalarının, üyenin bulguları ve sonuçları ve onların denetim kanıtlarıyla tutarlılığı açısından yeterliliğinin değerlendirilmesi

Danışma

- Makul bir güvence oluşturabilmek için Şirket aşağıdaki hususları gözeterek ilgili kişilere danışabilir:
 - (a) Zor ve ihtilafli konularda uygun danışma yapılması,
 - (b) Uygun danışma yapılabilmesi için yeterli kaynaklar bulunması,
 - (c) Hem danışan hem de danışılan tarafından mutabakata varılan ve belgelendirilen sonuçların nitelik ve kapsamı,
 - (d) Danışma sonucunda varılan sonuçların uygulanması.
- Şirket içindeki veya duruma göre şirket dışındaki önemli teknik, etik ve diğer konularda etkili danışma şunlar olması halinde mümkündür:
 - (a) Mevcut olan tüm gerçekler konusunda bilgi sağlanmalı,
 - (b) Yeterli ve uygun bilgi, tecrübe ve kıdeme sahip olunmalı.
- Şirket içinde uygun kaynakların bulunmaması halinde, denetim ekibinin firma dışından danışma hizmeti alması uygun olacaktır. Gerekli kalite kontrol hizmetlerini sağlamak için başka şirketler, mesleki ve düzenleyici kurumlar veya ticari organizasyonlardan danışmanlık hizmeti almak Şirket'in lehine olacaktır.

Denetimin Kalite Kontrol İncelemesi

- Kalite Kontrol İncelemesi gerekli olduğu durumlarda, denetimden sorumlu ortak başdenetçi:
 - (a) Denetim için kalite kontrolden sorumlu denetçi atanmasına karar vermeli,
 - (b) Denetim çalışması sırasında ortaya çıkan önemli hususları, kalite kontrol incelemesi sırasında ortaya çıkanlar dahil, kalite kontrolden sorumlu denetçi ile tartışmalı
 - (c) Kalite kontrol incelemesi bitene kadar denetçi raporuna tarih vermemelidir.
- Kalite kontrolden sorumlu denetçi, denetim ekibi tarafından varılan önemli yargıları ve denetçi raporuna şekil verecek bulguları nesnel olarak değerlendirmelidir. Bu değerlendirme şunları ihtiva etmelidir:
 - (a) Önemli hususların denetimden sorumlu ortak başdenetçi ile tartışılması,
 - (b) Mali tabloların ve taslak denetçi raporunun incelenmesi,
 - (c) Denetim ekibi tarafından ulaşılan önemli yargılara ve bulgulara ilişkin denetim belgelerinin incelenmesi,

(d) Denetçi raporunu şekillendirecek sonuçların değerlendirilmesi ve taslak denetçi raporunun uygun olup olmadığının değerlendirilmesi.

- Halka açık şirketlerin denetiminde, kalite kontrolden sorumlu denetçi, incelemesini yaparken aşağıdaki hususlara dikkat etmelidir:
 - (a) Denetim ekibinin denetim işi açısından firmanın bağımsızlığını değerlendirmesi
 - (b) Görüş farklılıkları veya zor, ihtilafli olması durumunda uygun danışmanın yapılıp yapılmadığı ve danışma sonucunda ulaşılan sonuçlar,
 - (c) İnceleme konusu denetim belgelerinin denetim çalışması sonucunda varılan yargılar ve ulaşılan sonuçları destekleyip desteklemediği
- Denetimin kalite kontrol incelemesi kapsam bakımından, denetim çalışmasının karmaşıklığına göre, müşteri firmanın risk durumuna ve halka açık şirket olup olmamasına göre değişebilir. Kalite kontrol incelemesinin performansı, denetimden sorumlu ortak başdenetçinin denetim çalışması ve performansının sorumluluklarını azaltmaz.

Kalite Kontrolden Sorumlu Denetçilerin Seçilmesindeki Kriterler

- Kalite Kontrol İnceleme ekibinde yer alacak denetçilerin görevlerini yerine getirebilmesi için gerekli teknik donanımına sahip olması gerekir.
- Kalite kontrol incelemesinden sorumlu kişinin her durumda nesnellliğini koruyor olması gerekir.
- Kalite kontrol incelemesinden sorumlu kişinin nesnellığının zedelenmesi durumunda, inceleme görevine başka bir kişi atanmalıdır.

Kalite Kontrol İncelemesinin Belgelendirilmesi

- Kalite kontrol inceleme elemanı, belirli bir denetimin kalite kontrol incelemesi sonucunda aşağıdaki konuları içerecek şekilde incelemesini belgelendirmelidir:
 - (a) Şirket'in kalite kontrol prosedürlerini yerine getirecek şekilde kalite kontrol incelemesi yapıldığı,
 - (b) Denetçi raporu tarihinden önce bütün kalite kontrol incelemesinin tamamlandığı
 - (c) Denetim ekibinin yapmış olduğu yargılar ve ulaştığı sonuçların uygun olmadığına kanaat getirmesine sebep olacak çözülmemiş herhangi bir sorun veya ihtilaf bulunmadığı.

Görüş Farklılıkları

- Danışılan kişiler de dahil, denetim ekibi içinde ve/veya denetimden sorumlu ortak başdenetçi ve kalite kontrolden sorumlu denetçi arasında görüş farklılıkları olması halinde, denetim ekibi, görüş farklılıklarını çözmek için firmanın ilgili politika ve prosedürlerini takip etmelidir.
- Görüş farklılıkları çözülmeden denetim raporu verilmemeli, görüş farklılıkları konusundaki tartışmalar ve ulaşılan sonuçlar uygun şekilde belgelendirmelidir.

Kalite Kontrol Sisteminin Gözetimi

- Şirket tarafından oluşturulan "Kalite Kontrol Sistemi" nin uygun ve yeterli olup olmadığı ve etkili biçimde işleyip işlemediğinin gözetimi Şirket üst yönetimin sorumluluğundadır.
- Denetim çalışmasını etkileyecek eksiklikler düşünüldüğünde, denetimden sorumlu ortak başdenetçi Şirket'in durumu düzeltmek için aldığı önlemlerin o denetim için yeterli olduğunu göz önünde tutabilir.
- Şirket'in kalite kontrol sistemindeki bir eksiklik, bir denetimin ve denetçi raporunun mesleki standartlara ve yasal düzenlemelere uygun olmadığı anlamına gelmez.