MOD
BAĞIMSIZ DENETİM
SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

MOD BAĞIMSIZ DENETİM SMMM A.Ş.

2018 YILI
ŞEFFAFLIK RAPORU

İÇİNDEKİLER

		Sayfa
1	KURULUŞUN HUKUKİ YAPISI VE ORTAKLARI HAKKINDA BİLGİ	2
2	KİLİT YÖNETİCİ VE SORUMLU DENETÇİLER	2
3	KURULUŞUN ORGANİZASYON YAPISI	3
4	YURT İÇİ VE YURT DIŞI BİR GRUBA BAĞLI ÇALIŞMASI ve DENETİM AĞINA İLİŞKİN AÇIKLAMA	3
5	İLİŞKİLİ DENETİM KURULUŞU VE DİĞER İŞLETMELERLE YURT İÇİ VE YURT DIŞI BİR GRUBA BAĞLI ÇALIŞMASI DURUMUNA İLİŞKİN AÇIKLAMA	3
6	KALİTE GÜVENCE SİSTEMİ İNCELEMELERİ	3
7	2018 YILI DENETİM HİZMETİ VERİLEN KAYİK'ler	4
8	DENETÇİLERİN SÜREKLİ EĞİTİMİNE İLİŞKİN KURULUŞÇA İZLENEN POLİTİKA HAKKINDA BİLGİ	4
9	BAĞIMSIZLIK İLKESİNE UYUM	4
10	GELİRLERİN DAĞILIMI	5
11	SORUMLU DENETÇİLERİN ÜCRETLENDİRİMESİ ESASLARI	5
12	KALİTE KONTROL SİSTEMİ ÖZETİ	5-19
13	KALİTE KONTROL SİSTEMİNİN ETKİNLİĞİNE İLİŞKİN BEYAN	20
14	DİĞER HUSUSLAR	20

MOD BAĞIMSIZ DENETİM SMMM A.Ş.

MOD BAĞIMSIZ DENETİM
SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
Beştepe Mah. Meriç Sokak No 14/1-2
Yenimahalle/ANKARA V.D. Mallepe 672 002 0639
Tel (0312) 231 68 12 Faks (0312) 231 68 13
Ank.Tic.Sic.No 106395 Sermaye 250 000.00

1. KURULUŞUMUZUN HUKUKİ YAPISI VE ORTAKLARI HAKKINDA BİLGİ

ŞİRKETİN UNVANI	:	MOD BAĞIMSIZ DENETİM SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
Adresi	:	Beştepeler Mah. Meriç Sokak No:14/2 Beştepe-Yenimahalle/ANKARA
Vergi Dairesi, Sicil No	:	Maltepe V.D. 6220020639
Tel	:	0 (312) 231 68 12
Faks	:	0 (312) 231 68 13
Veb adresi	:	www.moddenetim.com.tr
e-posta	:	mail@moddenetim.com.tr, moddenetim@gmail.com
Bağımsız Den. Kur. Sicil No	:	BDK/2013/015
Ticaret Sicil No	:	Ankara T. Sicil Müd.106395
Mersis No	:	0622002063900011

Merkezi Ankara olan şirketimiz 'in Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları kurumundan 12.09.2013 tarihinde, Sermaye Piyasası Kurulu'ndan 13.03.1995 tarihinde, Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurulu'ndan 27.04.2001 tarihinde yetkilendirilmiştir.

YÖNETİM KURULU

MUSTAFA NECATİ BALCI (Yönetim Kurulu Başkanı)
Ömer ATİK (Yönetim Kurulu Başkan Yard.)

6102 SAYILI TTK GEREĞİNCE SEÇİLEN DENETÇİ: Denetçi seçilmemiştir.

SERMAYESİ:210.000,00

ORTAKLIK YAPISI HAKKINDA BİLGİLER (31.12.2018)

	ADI - SOYADI	MESLEKİ ÜNVANI	SMMM RUHSAT NO	ORTAKLIK PAYI %	PAY TUTARI TL
1	M.NECATİ BALCI	SMMM	06209640	90	189.000,00
2	GÖKHAN DEDE	SMMM	06209720	4	8.400,00
3	ÖMER ATİK	SMMM	06211455	4	8.400,00
4	AYLİN KUTUCU	SMMM	06238452	0,50	1.050,00
5	UMUT CAN DEDE	SMMM	06242697	0,50	1.050,00
6	NURŞEN KARADUMAN	SMMM	06253541	1	2.100,00

(*)2016 yılında şirket sermayesi 250.000 TL dan 210.000 TL sına azaltılmıştır.

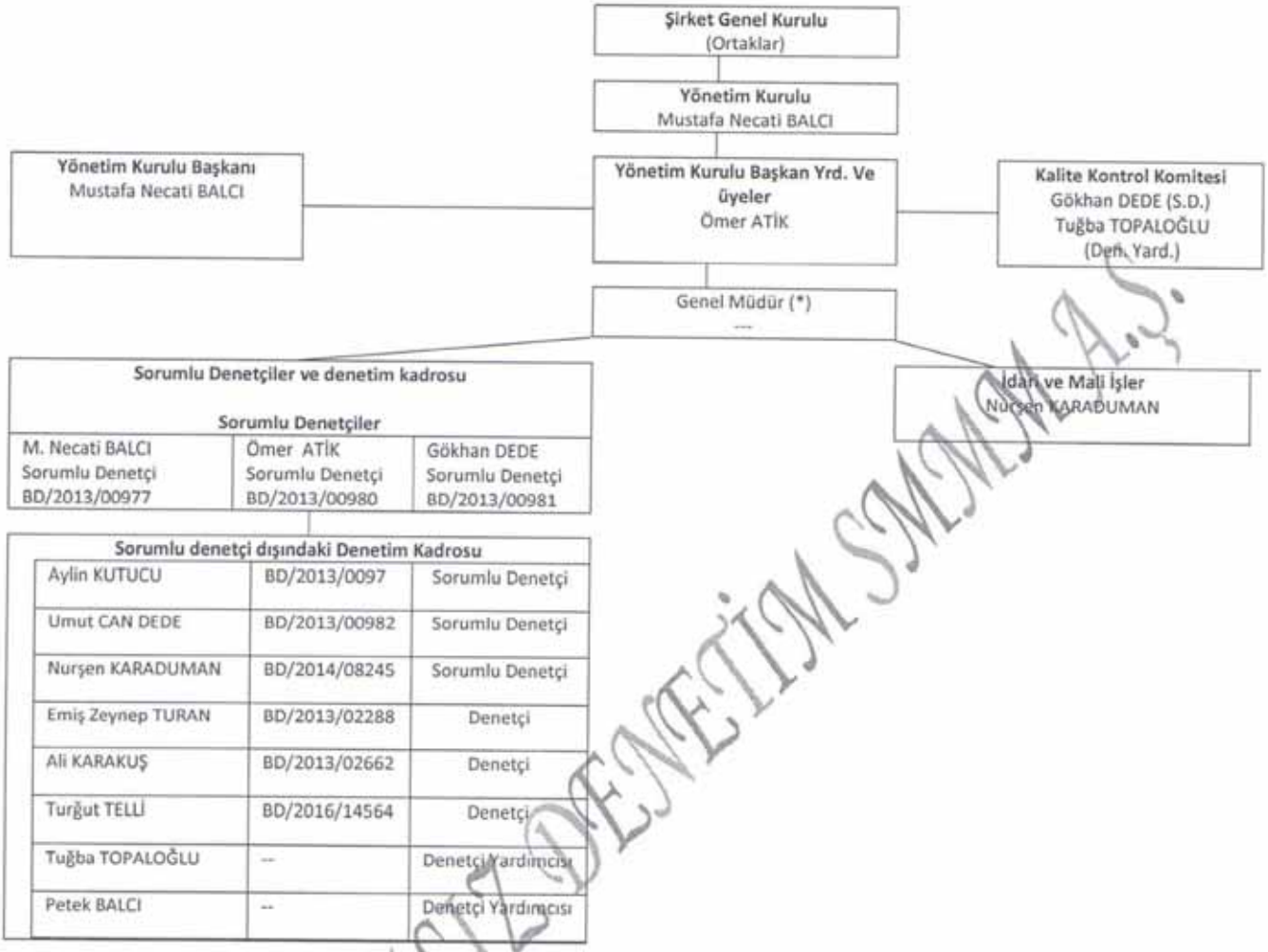
2.KİLİT YÖNETİCİLER ve SORUMLU DENETÇİLER

	ADI - SOYADI	BD SİCİL NO	ŞİRKETTEKİ ÜNVANI
1	M. Necati BALCI (Yön. Krl. Bşk.)	BD/2013/00977	SORUMLU DENETÇİ
2	Gökhan DEDE	BD/2013/00980	SORUMLU DENETÇİ
3	Ömer ATİK (Yön. Krl. Bşk.Yrd)	BD/2013/00981	SORUMLU DENETÇİ

MOD BAĞIMSIZ DENETİM SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

MOD BAĞIMSIZ DENETİM SMMM A.Ş.

3.KURULUŞUN ORGANİZASYON YAPISI



* Kuruluşumuz organizasyon yapısı yukarıdaki şekilde olmakla birlikte;
Genel Müdür kadrosu 31.12.2018 tarihi itibariyle atanmamıştır.

4.YURT İÇİ VE YURT DIŞI BİR GRUBA BAĞLI ÇALIŞMASI ve DENETİM AĞINA İLİŞKİN AÇIKLAMA:

Kuruluşumuzun yurt içi ve yurt dışı herhangi bir gruba bağlı olarak çalışması bulunmamaktadır.

5.İLİŞKİLİ DENETİM KURULUŞU VE DİĞER İŞLETMELERLE YURT İÇİ VE YURT DIŞI BİR GRUBA BAĞLI ÇALIŞMASI DURUMUNA İLİŞKİN AÇIKLAMA

Kuruluşumuzun ilişkili bir denetim kuruluşu bulunmamaktadır.

6.KALİTE GÜVENCE SİSTEMİ İNCELEMELERİ

Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından 2016 yılında Kalite Kontrol Sistemi denetimi, 2017 yılında KGK dosya incelemesi yapılmıştır. Diğer kamu kurumlarınca son üç yılda kalite güvence incelemesi yapılmamıştır.

MOD BAĞIMSIZ DENETİM SMMM A.Ş.
MOD BAĞIMSIZ DENETİM
A.Ş.
Sermaye 250.000,00

7.2018 YILI DENETİM HİZMETİ VERİLEN KAYİK'ler

Sıra	Bağımsız Denetimi Yapılan Şirket	Dönemi
1	Açı Kurumsal Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A. Ş.	2018
2	Net Kurumsal Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A. Ş.	2018
3	De-Ga Açı Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A. Ş.	2018
4	Kalme Kurumsal Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A. Ş.	2018
5	Emek Elektrik Endüstrisi A.Ş.	2018

8.DENETÇİLERİN SÜREKLİ EĞİTİMİNE İLİŞKİN KURULUŞÇA İZLENEN POLİTİKA HAKKINDA BİLGİ

Denetim kadromuzun en iyi şekilde yetişmesine verdiğimiz önem, bilgi birikimlerinin artmasına ve tazelenmesine, gösterdiğimiz özen nedeniyle mesleki eğitim ve hizmet içi eğitimler verilmektedir. Refakat çalışmaları sorumlu ortak baş denetçilerimizin gözetim, denetim ve sorumluluğu altında planlı bir biçimde yürütülmektedir.

Kuruluşumuz ayrıca; her düzeydeki bağımsız denetçi ve denetçi yardımcılarının mesleki yeterliliğinin sağlanması, bilgi birikimlerinin artırılması ve güncellenmesi için bağımsız denetim mesleği ile ilgili mevzuatı, ulusal ve uluslararası gelişmeleri, yayınları, düzenlenen kurs, seminer, sempozyum, kongre ve konferansları izlemesine olanak tanımaktadır.

2018 yılında gerçekleştirilen toplu ve kapsamlı eğitim konuları ve tarihleri:

Sıra	Eğitim Konuları (*)	Tarih
1	Bağımsız Denetim Standardı 701- Kilit Denetim Konularının Bağımsız Denetim Standardında Belirtilmesi	25.06.2018
2	Türkiye Denetim Standartları (2 Gün)	18-19.09.2018
3	KGK-TÜRMOB XX Muhasebe Kongresi Sempozyumu Katılımı	27-28.09.2017
4	BOBİ FRS Eğitimi	02-03.11.2018

(*)Tüm denetim kadrosuna ve yönetici kadrosunu hedefleyen eğitimlerdir, denetçilerin yapılan küçük toplantıları ile diğer eğitimleri ile denetçilerin Zorunlu eğitim kapsamında aldıkları eğitimler dahil edilmemiştir.

9.BAĞIMSIZLIK İLKESİNE UYUM

6102 Sayılı TTK, Bağımsız Denetim Yönetmeliği 22. Madde ve TDS'na ve düzenleyici diğer kurumların düzenlemelerine uygun şekilde ve zamanda;

(a) Bağımsızlık hükümleri personele ve gereken yerlerde bu hükümlere tabi olan diğer kişilere bildirilmekte olup; Denetim kadromuzda bulunan denetçiler ve diğer çalışanlardan yazılı şekilde Etik İlkeler ve Bağımsızlık Beyanı alınmaktadır. Bağımsızlık ve Etik İlkeler Takip Listesi ile belgelenmektedir.

(b) Bağımsızlığa yönelik tehdit oluşturan durumların ve ilişkilerin belirlenmesi ve değerlendirilmesi sonucunda, bu tehditleri ortadan kaldırmak veya kabul edilebilir bir düzeye indirmek için gerekli önlemler alınarak;

Personelin uyarılması, işten el çektirilmesi, kovuşturma gibi işlemler yapılarak yürürlükteki kanun veya diğer düzenlemelerin izin vermesi durumunda denetimden çekilmesi sağlanır. 6 iş günü içinde görevli olduğu denetim sözleşmeleri ilgili şirketlerin de onayları alınarak yenilenir. Denetçi değişikliği halinde değişiklik derhal ilgili kurumlara usulüne uygun olarak bildirilir.

MOD BAĞIMSIZ DENETİM SMMM A.Ş.

Bu tür politika ve prosedürler uyarınca;
Hizmetlerin kapsamı dahil olmak üzere müşterilere sunulan denetimlere ilişkin bilgiler, tabi olunan bağımsızlık hükümlerine varsa genel etkilerini değerlendirmesine imkân sağlamak üzere sorumlu denetçiler tarafından denetim şirketi yönetim kuruluna sunulur, Personel tarafından bağımsızlığa yönelik tehdit oluşturan durumlar ve uygunsuz ilişkileri uygun önlemin alınması için denetim şirketinin yönetim kuruluna derhal bildirilir.

Denetim şirketimiz tarafından belirlenen, etik hükümler uyarınca bağımsız olması gereken tüm personelden her bir denetimden önce ve her halükarda yılda en az bir kez, bağımsızlık politikaları ve prosedürlerine uyduklarını ve uyacaklarını bildiren yazılı bir beyan alınır.

10.GELİRLERİN DAĞILIMI

Sıra	TÜRÜ (*)	%	BRÜT ÜCRET
1	Finansal Tablo Denetimleri	91,93	599.143,41
2	Diğer Vergi Denetim ve Danışmanlık Gelirleri	8,07	52.542,38
	TOPLAM	100	651.685,79

(*)Bağımsız denetimi yapılan kuruluşlara denetim dışında başka bir ad altında herhangi bir hizmet verilmemiştir.

11.SORUMLU DENETÇİLERİN ÜCRETLENDİRİMESİ ESASLARI

Sorumlu denetçiler şirket karından pay verilmek suretiyle ücretlendirilmektedir.

12.KALİTE KONTROL SİSTEMİ ÖZETİ

Şirketimiz Kalite Kontrol Prosedürleri Kapsam ve Açıklamalar

1. Şirketimize özgü olarak hazırlanan ve burada belirlenen kalite kontrol politika ve süreçleri, Kalite Kontrol Standardı 1 (KKS 1) "Finansal Tabloların Bağımsız Denetimleri, İncelemeleri ile Diğer Güvence Denetimlerini ve İlgili Hizmetleri Yürüten Bağımsız Denetim Kuruluşları ve Bağımsız Denetçiler için Kalite Kontrol" Standardı, BDS 200 "Bağımsız Denetçinin Genel Amaçları ve Bağımsız Denetimin Bağımsız Denetim Standartlarına Uygun Olarak Yürütülmesi" ile birlikte yürütülmektedir.

2. Kalite Kontrol Standardı 1 (KKS 1), denetim şirketimizin; finansal tabloların bağımsız denetimleri, incelemeleri ile diğer güvence denetimleri ve ilgili hizmetlere ilişkin kalite kontrol sistemleriyle ilgili sorumluluklarını düzenler. Bu bakımdan KKS 1, ilgili etik hükümler ile birlikte uygulanmaktadır.

3. KKS1'e bağlı kalınarak bağımsız denetim kuruluşumuza özgü olarak hazırlanan bu "Bağımsız Denetim Politika ve Süreçleri" içindeki aşağıda yer alan bölümlerde, uygulamada kolaylık sağlaması açısından "KKS1 deki madde sıra numarasına uyulmaya çalışılarak hazırlanmıştır. Son bölümde ise KKS1 Emredici ve açıklayıcı hususları kapsayan uygulama ekleri yer almaktadır.

KK Uygulama Alanı

4. KKS 1, denetim şirketlerinin yürüttüğü finansal tabloların bağımsız denetimleri, incelemeleri ile diğer güvence denetimleri ve ilgili hizmetler için geçerlidir. KKS 1'e uygunluk sağlamak için denetim şirketimiz tarafından geliştirilen politika ve prosedürlerin niteliği ve kapsamı; denetim şirketimizin büyüklüğü, operasyonel özellikleri ve denetim şirketimizin bir denetim ağının parçası olup olmaması gibi çeşitli faktörlere bağlıdır. Denetim kuruluşumuz bir denetim ağına bağlı bulunmamaktadır.

5. KKS 1'de, denetim şirketlerinin KKS 1'i uygulama amacı ve belirtilen bu amaca ulaşmasını sağlamaya yönelik emredici hükümler yer alır. Ayrıca KKS 1'de, KKS 1'in doğru anlaşılmasına ilişkin çerçeveyi sağlayan

MOD BAĞIMSIZ DENETİM
SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
Eryaman Mah. Mevlana Sokak No 14/1-2
Yenimahalle/ANKARA V.D. Mersis 622 002 0839
Tel (0312) 231 60 12 Faks (0312) 231 38 13
Ticaret Sicil No 106396 Sermaye 250 000,00

giriş bölümü, tanımlar bölümü ve 8 inci Paragrafta daha detaylı olarak belirtilen açıklayıcı hükümler bölümü yer almaktadır.

6. KKS 1'in amaç bölümü, emredici hükümlerinin düzenlendiği çerçeve hakkında bilgi verir ve denetim şirketimizin;
Başarıyla yerine getirmesi gerekenlerin neler olduğunu anlamasına ve
KKS 1'de belirtilen amaca ulaşmak için yapması gereken başka hususların olup olmadığına ilişkin karar almasına yardımcı olmaktadır.

7. KKS 1'de "denetim" kelimesi; finansal tabloların bağımsız denetimleri, incelemeleri ile diğer güvence denetimleri ve ilgili hizmetlere ilişkin olarak denetim şirketimiz tarafından verilen her bir hizmeti ifade etmektedir.

8. KKS1'in Açıklayıcı hükümler bölümü, emredici hükümlere ilişkin ilave açıklamalar ve bunların uygulanmasına yönelik rehberlik sağlar. Şirketimize özgü olarak hazırlanan bu kalite kontrol sistemi politika ve süreçleri de KKS 1'in bu emredici ve açıklayıcı hükümlerdeki hususlar dikkate alınmak suretiyle hazırlanmıştır.

9. KKS 1'de ve aşağıda yer alan "Tanımlar" başlıklı bölümde, KKS 1'in amaçları doğrultusunda bazı terimlere yüklenen anlamların açıklaması yer alır. Standardın ve iş bu politika ve süreçlerin tutarlı bir şekilde yorumlanmasına ve uygulanmasına yardımcı olmak amacıyla sunulan bu açıklamalar kanun ve diğer düzenlemelerde veya başka bir şekilde, diğer amaçlarla oluşturulmuş tanımları geçersiz kılmaz. Kurum tarafından yayımlanan Kalite Kontrol, Bağımsız Denetim, İnceleme, Diğer Güvence Denetimleri ve İlgili Hizmetler Standartlarına yönelik Terimler Sözlüğü KKS 1'de tanımlanan terimleri içerir. Terimler Sözlüğü ayrıca, KKS 1'de geçen diğer terimlerin ortak ve tutarlı biçimde yorumlanmasına yardımcı olmak amacıyla bu terimlere ilişkin açıklamaları da içermektedir.

Kalite Kontrol Politika ve Süreçleri Yürürlük Tarihi

10. Şirketimize ait işbu Kalite kontrol Politika ve Süreçleri 1 Ocak 2013 tarihinden itibaren uygulanmakta olup; mevzuatta yapılacak değişiklere kadar geçerlidir.

Kalite Kontrolün Amacı

11. Denetim şirketimizin amacı;
(a) Denetim şirketimizin ve personelinin mesleki standartlara ve yürürlükteki yasal ve diğer düzenleyici hükümlere uygunluğuna ve
(b) Denetim şirketimizin veya sorumlu denetçilerimiz tarafından düzenlenen raporların, içinde bulunulan koşullara uygun olduğuna ilişkin makul güvence sağlayan bir kalite kontrol sistemi kurmak ve bu sistemin uygulanmasını ve devamlılığını sağlamaktır.

Tanımlar

12. KKS 1'deki ve buna bağlı olarak hazırlanan şirketimiz KKS Politika ve Süreçlerinde bu terimler aşağıdaki anlamlarıyla kullanılmaktadır:
(a) Rapor tarihi: Denetçi tarafından raporlama tarihi olarak seçilen tarihtir.
(b) Çalışma kâğıtları: Gerçekleştirilen çalışmaya, elde edilen sonuçlara ve denetçinin ulaştığı sonuçlara ait kayıtlardır.
(c) Sorumlu denetçi: Denetimden, denetimin yürütülmesinden ve denetim şirketimiz adına düzenlenen rapordan sorumlu olan ve Kurumdan uygun yetki almış denetim şirketi ortağımız veya şirketteki başka bir

MOD BAĞIMSIZ DENETİM SMMM A.Ş.

MOD BAĞIMSIZ DENETİM
Sermaye 250.000.00

kişidir. Örneğin; tek başına denetim yapan bağımsız denetçiler KKS 1'in uygulanmasında sorumlu denetçi olarak kabul edilir.

(ç) Denetimin kalite kontrolünün gözden geçirilmesi: Rapor düzenlendiği sırada veya düzenlenmeden önce denetim ekibinin vardığı önemli yargıların ve raporu oluştururken ulaştığı sonuçların tarafsız bir şekilde değerlendirmesini sağlamak için tasarlanmış bir süreçtir. Bu süreç; Kurum tarafından belirlenen işletmeler ile borsada işlem gören işletmelerin finansal tablolarının bağımsız denetimleri ve varsa denetim şirketinin kalite kontrol gözden geçirmesinin gerekli olduğuna karar verdiği diğer denetimler için uygulanır.

(d) Denetimin kalite kontrolünü gözden geçiren kişi: Denetim ekibinde yer almayan, denetim ekibinin vardığı önemli yargılar ve raporu oluştururken ulaştığı sonuçları tarafsız olarak değerlendirmek için yeterli ve uygun deneyime ve yetkiye sahip olan ortak, denetim şirketindeki başka bir kişi, uygun niteliklere sahip dışarıdan biri veya bu kişilerden oluşturulmuş bir ekiptir.

(e) Denetim ekibi: Denetimi yürüten sorumlu denetçi, bağımsız denetçiler ve diğer personel ile denetim şirketi veya denetim ağına dahil şirket tarafından görevlendirilen, denetimle ilgili prosedürleri yerine getiren kişilerdir. Denetim şirketi veya denetim ağına dahil şirket tarafından, şirket dışından görevlendirilen uzmanlar bu ekibe dahil değildir.

(f) Denetim şirketi: Bağımsız denetim kuruluşu, tek bir bağımsız denetçi veya bağımsız denetçilerin kurduğu diğer ortaklık ya da işletmelerdir.

(g) Tetkik: Tamamlanan denetimlerle ilgili olarak denetim ekiplerinin, denetim şirketinin kalite kontrol politikalarına ve prosedürlerine uygun hareket ettiğine ilişkin kanıt sağlamak amacıyla tasarlanan prosedürlerdir.

(ğ) Borsada işlem gören işletme: Payları, menkul kıymetleri veya borç senetleri tanınmış bir menkul kıymetler borsasında kote edilmiş olan veya işlem gören ya da tanınmış bir menkul kıymetler borsası veya eşdeğeri bir kuruluşun düzenlemelerine göre pazarlanan işletmedir.

(h) İzleme: Denetim şirketine kalite kontrol sisteminin etkin şekilde işlediği konusunda makul bir güvence sağlamak amacıyla tasarlanan, seçilen bazı tamamlanmış denetimlerin periyodik tetkikini de içeren, denetim şirketinin kalite kontrol sisteminin sürekli olarak değerlendirilmesi ve gözden geçirilmesinden oluşan süreçtir.

(ı) Denetim ağına dahil şirket: Bir denetim ağına ait olan bir denetim şirketi veya işletmedir.

(i) Denetim ağı: Bağımsız denetim kuruluşlarının veya bağımsız denetçilerin aralarında hukuki bir bağ olup olmadığına bakılmaksızın;

(i) İşbirliğine yönelik ve

(ii) Kâr veya maliyet paylaşımını hedefleyen veya ortak bir mülkiyet, kontrol veya yönetimi, ortak kalite kontrol politikalarını ve süreçlerini, ortak bir İlgili durumlarda "sorumlu denetçi" ve "denetim şirketi" terimleri kamu sektöründeki eşdeğerlerini ifade eder.

denetim stratejisini, ortak bir marka veya unvan kullanımını ya da mesleki kaynakların önemli bir kısmını ortaklaşa kullanmayı amaçlayan yapılanmadır.

(j) Personel: Sorumlu denetçiler, bağımsız denetçiler ve çalışanlardır.

(k) Mesleki standartlar: Kurum tarafından yayımlanan *Kalite Kontrol, Bağımsız Denetim, İnceleme, Diğer Güvence Denetimleri ve İlgili Hizmetler Standartları* ve ilgili etik hükümleri içerdiği haliyle Türkiye Denetim Standartlarıdır.

(l) Makul güvence: KKS 1 bağlamında yüksek ancak mutlak olmayan güvence seviyesidir.

(m) Etik hükümler: Denetim ekibinin ve denetimin kalite kontrolünü gözden geçiren kişinin tabi olduğu, daha kısıtlayıcı diğer düzenleyici hükümler ile birlikte Kurum tarafından yayımlanan *Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar*'ın (Etik Kurallar) hükümleridir.

(n) Çalışanlar: Sorumlu denetçi ve bağımsız denetçiler dışındaki denetim için yetkisi bulunmayan bağımsız denetçiler, bağımsız denetçi yardımcıları, her türlü mesleki faaliyeti yürütenler, bilgi sistemleri denetimi de dahil olmak üzere teknik bilgisine başvurulacak uzmanlar ve denetime yardımcı diğer kişilerdir.

(o) Denetim şirketi dışından uygun yeterliğe sahip kişi: Şirket dışındaki sorumlu denetçi olabilmek için gerekli yeterlik ve kabiliyetlere sahip kişidir.

Emredici Hükümlerin Uygulanması ve Bunlara Uygunluğun Sağlanması

13. Denetim şirketimizin kalite kontrol sistemini kurmaktan ve bu sistemin devamlılığını sağlamaktan sorumlu şirket personeli, KKS 1'in amacını anlamak ve emredici hükümlerini uygun şekilde yerine getirmek üzere, açıklayıcı hükümler bölümü de dâhil, KKS 1'in tamamına vakıf olmak zorundadır.

14. Denetim şirketimiz tarafından verilen hizmetler KKS 1'de geçen her emredici hükme uygunluk sağlar; ancak, içinde bulunduğu şartlar doğrultusunda, finansal tabloların bağımsız denetimleri, incelemeleri ile diğer güvence denetimleri ve ilgili hizmetlere ilişkin olarak denetim şirketimiz tarafından verilen hizmetlerle ilgisi olmayan emredici hükümleri uygulamak zorunda değildir

15. Şirketimizin Kalite Kontrol Politika ve süreçleri KKS 1'in Emredici hükümler bölümünde belirtilen amaca ulaşabilmesini sağlayacak şekilde tasarlanmıştır. Ancak, içinde bulunulan koşulların çok değişken olması ve tüm koşulların önceden tahmin edilebilmesinin imkânsız olması nedeniyle, belirtilen amaca ulaşmak için KKS 1'in emredici hükümlerine ilave politika ve prosedürlerin geliştirilmesini gerektiren özel hususlar ile koşulların bulunup bulunmadığı denetim şirketimiz tarafından değerlendirilir ve çalışanlarına sürekli olarak bildirilir.

Kalite Kontrol Sisteminin Unsurları

16. Denetim şirketimiz tarafından, aşağıdaki unsurların her birini ele alan politika ve prosedürler içeren iş bu kalite kontrol sistemimizin devamlılığının sağlanması esastır.
(a) Denetim şirketi bünyesinde kaliteye ilişkin liderlik sorumlulukları.
(b) İlgili etik hükümler.
(c) Müşteri ilişkisinin ve denetim sözleşmesinin kabulü ve devam ettirilmesi.
(ç) İnsan kaynakları.
(d) Denetimin yürütülmesi.
(e) İzleme.

17. Denetim şirketimiz tarafından kalite kontrole ilişkin, politika ve prosedürler yazılı hale getirilmiş ve şirket çalışanlarına personelimize bildirimi. Kalite kontrol politikaları ve prosedürlerine ve bunlarla ulaşılmak istenen amaçlara ilişkin bir açıklama ve denetim şirketimizin personelinin kaliteye yönelik kişisel sorumluluğunun bulunduğunu, bu politika ve prosedürlere uyulması gerektiği mesajını vermektedir. Personelin kalite kontrole ilişkin konularla ilgili görüş ve endişelerini bildirmelerinin teşvik edilmesi amaçlanarak "Kalite Kontrol ve İş Etiği Kuralları" düzenlenmiş denetim ve diğer çalışanlara imzalatılmıştır.

Denetim Şirketimiz Bünyesinde Kaliteye ilişkin Liderlik Sorumlulukları
Kuruluşun kalite kontrol sisteminin işleyişi sırasıyla şirketin yönetim kurulu başkanı, yönetim kurulu üyeleri, varsa şirketin genel müdürü ile kalite kontrolden sorumlu olarak yönetim kurulu tarafından görevlendirilen kişiler tarafından yürütülmekle birlikte; şirketin liderlik yapısı gereği nihai olarak bu sorumluluk şirket yönetim kurulumuz ve (varsa) genel müdüre aittir.

Denetim şirketimiz tarafından kaliteyi, denetimlerin yürütülmesinde vazgeçilmez bir unsur olarak kabul eden bir kurumsal kültürü teşvik etmek için politika ve prosedürler oluşturmuştur. Oluşturulmuş politika ve prosedürler, denetim şirketimizin yönetim kurulu ve şirketimiz genel müdürü tarafından yürütülmektedir.

Denetim kuruluşumuzda çalışmaların mesleki standartlara ve yürürlükteki yasal ve diğer düzenleyici hükümlere uygun olarak yapılması ve koşullara uygun raporların düzenlenmesi yüksek kaliteli çalışmaları esas alan ve ödüllendiren bir kültürü teşvik eder. Bu eylem ve mesajlar, sadece bunlarla sınırlı olmamak üzere, eğitim seminerleri, toplantılar, resmi ve gayri resmi görüşmeler, strateji belgeleri, bültenler ve bilgilendirme notlarıyla personele duyurulur. Aynı zamanda bunlara, denetim şirketinin iç yazışmalarında

MODBAĞIMSIZ DENETİM SMMM A.Ş.

MODBAĞIMSIZ DENETİM
Sermaye 250.000.00

ve eğitim materyallerinde ya da personel değerlendirme prosedürlerinde de yer verilir. Şirket çalışanları ve personelinin bu prosedürleri ve esasları izlemesi zorunlu hale getirilmiştir.

19. Denetim şirketimizin yönetim kurulu başkanı veya yönetim kurulu şirketin kalite kontrol sisteminin işleyişinden sorumlu olarak görevlendirdiği kişi veya kişilerin, bu sorumluluğu üstlenmek için gereken yeterli ve uygun deneyime, yeteneğe ve gerekli yetkiye sahip olmalarını gerektirir.

Kalite kontrol sisteminden sorumlu kişi veya kişilerin yeterli ve uygun deneyim ve beceriye sahip olmaları; kalite kontrol sorunlarını belirleyebilmelerini, anlayabilmelerini ve uygun politika ve prosedürler geliştirebilmelerini sağlar. Bu kişi veya kişilerin gerekli yetkiye sahip olması, bunların söz konusu politika ve prosedürleri uygulayabilmelerini sağlamaktadır.

Bu amaçla;

Kalite kontrol sisteminin işleyişi ile ilgili (İhtiyaca göre farklı sayıda) görevlendirilecek kişi şirket yönetim kurulu tarafından yönetim kurulu kararı ile görevlendirilir. Asgari olarak görevlendirilen kişinin; şirket ortağı olan, daha önce yönetim kurulu ve yönetim organlarında görev almış, sırasıyla sorumlu ortak veya yoksa deneyimli denetçiler arasından seçilir. Aynı niteliklere sahip kişiler arasında en kıdemli ve deneyimli olan ve en az bir yabancı dil bilen kişiler tercih edilir. Diğer kişilerin ise şirketteki çalışma süreleri, performansları ve eğitim durumları da dikkate alınmak sureti ile sırası ile mesleki deneyime sahip denetçiler, SMMM unvanına sahip denetçi yardımcıları veya yoksa 4 yıllık lisans belgesine sahip kişiler görevlendirilir.

Bu kişilerin şirketteki kıdem ve performans durumları, mesleki deneyimleri, tecrübeleri, yabancı dil durumları, şirketteki en az 1 yıllık deneyim şartı dikkate alınmaktadır.

MOD Bağımsız Denetim Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş.'nin yönetim kurulunca 19.08.2013 tarih ve 7 nolu karar ile seçilen Sorumlu Denetçi Gökhan DEDE (Şirketimizin kuruluş tarihi 1994 yılından bugüne kadar Sorumlu Ortak Baş Denetçi (Sorumlu Denetçi) olarak etkin bir şekilde çalışmalarda bulunmuş, halka açık şirketlerin denetimlerinde Sorumlu Ortak Baş Denetçi olarak çalışmış, uzun yıllar yönetim kurulu üyeliği yapmış, mesleki alanda eğitim çalışmaları kitap ve makaleleri bulunmaktadır) başkanlığında Denetçi Yardımcısı Tuğba TOPALOĞLU (SMMM), İK'dan sorumlu, denetçi Nurşen KARADUMAN (SMMM)(15 yıllık mesleki deneyime sahip) kalite kontrol sisteminin sağlıklı biçimde işlemesi ve bu sistemin etkinliğinin sürekli olarak izlenmesini sağlamak üzere görevlendirilmiştir.

Kalite kontrolüne ilişkin prosedürlerin yazılı hale getirilmesi, bağımsız denetçilerin söz konusu standartlara erişiminin sağlanması, kalite güvencesine ilişkin ulusal ve uluslararası gelişmelerin takip edilmesi, olabilecek değişiklikler doğrultusunda standartların güncellenmesi ve bağımsız denetçilere duyurulması, denetim sırasında mesleki ilkelere ya da yasal düzenlemelere uygunluğu zedeleyebilecek olağan ve olağanüstü durumlar için önlemler oluşturulması şirket yönetim kurulunun (Varsa) genel müdürün görevlendirilen bu ortağın sorumluluğundadır.

Etik Hükümler

20. Denetim şirketimizin; tüm denetim ekibi ve diğer personelinin ilgili etik hükümlere uyması bir zorunluluktur. Şirketimizin etik kurallar mesleki etiğin temel ilkelerini belirler. Bu ilkeler ise aşağıda yer alan hususları içerir:

(a) Dürüstlük,
(b) Tarafsızlık,
(c) Mesleki yeterlik ve özen,
(ç) Sır saklama ve
(d) Mesleğe uygun davranış.

MOD BAĞIMSIZ DENETİM SMMM A.Ş.
MOD BAĞIMSIZ DENETİM
Sermaye 250.000,00

Belirtilen bu etik ilkelerin sağlanması açısından hazırlanan "İ.K. İş Etiği Kuralları Formu " yöneticiler, denetçiler ve diğer personele tebliğ edilerek imzalatılır. İK sorumlusu tarafından bağımsız denetçiler ve şirketin tüm çalışanlarını teşvik etmek amacıyla Personel &Denetçi değerlendirme formu düzenlenmiştir.

Bağımsızlık

21. Denetim şirketimizin; tüm denetim ekibi ve diğer personelinin bağımsızlık ve ilgili etik hükümlere uyması bir zorunluluktur.

(a) Bağımsızlık hükümleri personele ve gereken yerlerde bu hükümlere tabi olan diğer kişilere bildirilir, bağımsızlıkla ilgili hususlar; " Denetim Ekibi Etik İlkeler ve Bağımsızlık Beyanı, Bağımsızlık ve Etik İlkeler Takip Listesi, Personel & Denetçi değerlendirme formu" ile belgelenerek takip edilir.

(b) Bağımsızlığa yönelik tehdit oluşturan durumların ve ilişkilerin belirlenmesi ve değerlendirilmesi sonucunda, bu tehditleri ortadan kaldırmak veya kabul edilebilir bir düzeye indirmek için gerekli önlemler alınarak; personelin uyarılması, işten el çektirilmesi, kovuşturma gibi işlemler yapılarak yürürlükteki kanun veya diğer düzenlemelerin izin vermesi durumunda denetimden çekilmesi sağlanır. 6 iş günü içinde görevli olduğu denetim sözleşmeleri ilgili şirketlerin de onayları alınarak yenilenir. Denetçi değişikliği halinde değişiklik derhal ilgili kurumlara usulüne uygun olarak süresi içinde bildirilir.

22.Bu tür politika ve prosedürler uyarınca;
Denetçi ve diğer personel, bağımsızlığa yönelik tehdit oluşturan durumlar ve uygunsuz ilişkilerin bulunması halinde, uygun önlemin alınması için denetim şirketinin yönetim kuruluna bizzat veya bu amaçlarla tahsis edilen şirket sadece yönetim kurulu başkanı ve yönetim kurulu üyeleri tarafından kullanılan (m.necatibalci@gmail.com) mail adresine derhal bildirmek zorundadır.

23. Denetim şirketimiz tarafından, bağımsızlık hükümlerinin ihlal edilmesine haberdar edildiği durumlarda makul güvence sağlamak ve bu tür durumları çözmek için her kademedeki denetim ekibi ile yedekleri ve diğer personelin;
(a) Farkına vardığı bağımsızlık ihlallerini,

(b) Kalite kontrol prosedürleri ile ilgili politikalarda tespit ettiği ihlalleri,

Şirket yönetimi söz konusu ihlali değerlendirecek olan sorumlu denetçiye ve şirketteki diğer ilgili personele ve yönetim kuruluna derhal bildirmesi zorunludur. Yönetim Kurulu tarafından ilgili bilgiler toplanır, denetim şirketimiz görevlisi tarafından bağımsızlık hükümlerinin yerine getirilip getirilmediği hızlıca belirlenir ve uygun önlemler alınır.

Bu amaçla şirket yönetim kurulu başkanı ve üyeleri tarafından kullanılan (m.necatibalci@gmail.com) mail adresi tahsis edilmiş ve tüm personele duyurulmuştur.

24. Denetim şirketimiz tarafından belirlenen, etik hükümler uyarınca bağımsız olması gereken tüm personelden her bir denetimden önce ve her halükarda yılda en az bir kez, Türk Ticaret Kanunun 400. Maddesi, KKS1 ve BDY ile şirketin bağımsızlık politikaları ve prosedürlerine uyduklarını ve uyacaklarını bildiren yazılı "Etik İlkeler ve Bağımsızlık Beyanı" imzalatılarak konunun güncel ve göz önünde olması sağlanır.

25. Yakınlık Tehdidi ve Rotasyon

(a) KKS 1'de "Etik Kurallar" bir güvence denetiminde aynı kıdemli personelin uzun süre görevlendirilmesinin oluşturabileceği yakınlık tehdidini ve bu tehditlere karşı alınacak uygun önlemleri ele almaktadır. Aynı kıdemli personelin bir güvence denetiminde uzun süre görev aldığı durumlarda yakınlık

MOD BAĞIMSIZ DENETİM
Bağımsız Muhasebeci ve Mali Müşavirlik A.Ş.
Eskişehir Yolu 7. Km. Mevlana Sokak No 14/1-2
Yenimahalle/ANKARA V.D. Mükellef No 627 027 0539
Tel (0312) 231 68 12 Faks (0312) 231 68 13
Ticaret Sic.No 106395 Sermaye 250.000.00

tehdidi oluşmaktadır. Bu yakınlık tehdidini kabul edilebilir bir düzeye indirmek için denetim ekibinde yer alacak denetçiler ve bunların yedekleri her yıl ve her halükarda her denetim sözleşmesi öncesinde gözden geçirilerek değerlendirilir.

(b) Kurum tarafından belirlenen işletmeler ile borsada işlem gören işletmelerin finansal tablolarının bağımsız denetimlerinde, belirlenmiş bir süre sonunda sorumlu denetçinin, denetimin kalite kontrolünü gözden geçiren kişilerin ve geçerli olduğu durumlarda rotasyon hükümlerine tabi diğer kişilerin etik hükümlere uygun olarak rotasyonu zorunlu olup; her yıl gözden geçirilir, ve en fazla belirlenen yasa ve yönetmeliklerde belirtilen sürelerde rotasyonu sağlanarak başka bir denetim ekibi görevlendirilir.

(c)Denetim kuruluşumuz; her halükarda üç yıl geçmedikçe son on yılda yedi yıl, denetim kuruluşumuz çalışanları da dahil olmak üzere denetçiler ise son yedi yılda beş yıl denetim çalışması yürüttükleri işletmelere ilişkin denetimleri 3 yıl geçmeden üstlenemezler. Denetim ekibinde yer alacak denetçiler ve bunların yedekleri her yıl ve her halükarda her denetim sözleşmesi öncesinde gözden geçirilerek değerlendirilir.
Bu amaçla Sorumlu denetçiler de dahil olmak üzere tüm personelden etik ilkeler ve bağımsız beyanları yazılı bir şekilde alınır.

Müşteri İlişkisinin ve Denetim Sözleşmesinin Kabulü ve Devam Ettirilmesi

26. a)Müşteri ilişkisinin ve denetim sözleşmesinin kabulü ve devam ettirilmesine yönelik olarak şirketimiz yönetim kurulu tarafından karar verilmeden önce; Denetimin yürütülmesi konusunda şirketimizin yetkinliği, zaman ve kaynaklar dahil denetimi yürütmek için gerekli kabiliyete sahip olup olmadığımız, etik ilkeler ve bağımsızlık hükümlerine uygun olup olmadığımız ve müşterinin dürüstlüğünü değerlendirmiş olmak ve dürüst olmadığı sonucuna varılmasına neden olacak herhangi bir bilgiye sahip olmamak gerekmektedir. Etik hükümlere uymayan

- Bilinen ya da iddia edilen önemli kanun ihlâlleri
- Mevcut veya geçmişte açılmış önemli bir soruşturma ya da yetkililer ile uyuşmazlık
- Olası kara para aklama, yolsuzluk veya uygunsuz fon aktarımı
- Sorgulanabilir iş ahlakı
- Potansiyel müşterinin işi veya iş yapış şekli firmamızın itibar riskini (toplumdaki itibarımızı ve/veya firmamızı etkileyebilecek olumsuz işlemler nedeniyle) etkileyip etkilemedikleri
- Etik olmayan iş kolu/sektöre dâhil olması (Ör. internet üzerinden verilen bahis hizmeti veya toplum ve yasal düzenleyiciler tarafından etik algılanmayan diğer işler) veya yüksek risk içeren bir iş kolu olması
- Yönetiminin çalışılan iş kolunda deneyimsiz olması. Geçmiş başarısız girişimler. Geçmişte davaya konu hususların veya diğer taraflarla anlaşmazlıkların bulunması
- Müşterinin iş kolunda son zamanlarda meydana gelen önemli değişikliklerin bulunması
- Müşterinin üst yönetiminde son zamanlarda meydana gelen önemli ve/veya açıklanamayan değişikliklerin meydana gelmesi
- Finansal veya faaliyete yönelik olarak yönetimin yetersizliği veya eksikliğinin bulunması
- Firmamızla çalışmak istemelerinin açık bir nedeninin bulunmaması
- Tartışmalı politik konulara dâhil olmalarıSahiplik veya faaliyetlerinin sonucu olarak yazılı/görsel haberlerde eleştirilmesi

MOD BAĞIMSIZ DENETİM
BİRLEŞİK MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
Ticaret Sicil No 106395 Sermaye 250 000 00

Huşularının değerlendirilerek karar verilmesi gerekmektedir. Bu hususların değerlendirmesi amacıyla yapılan müşteri kabul anketi sonucunda etik ilkelere uymayan denetim işleri kabul edilmez.

b)Denetim şirketimizin yönetim kurulu tarafından yeni veya mevcut bir müşteriden yeni bir denetim sözleşmesi kabul edebilmesi için, şirketin gerekli yeterlik, kabiliyet ve kaynaklara sahip olup olmadığının değerlendirilmesi yapılarak söz konusu denetime özgü hükümler ile mevcut bağımsız denetçi ve ilgili tüm kademelerdeki çalışanla şirket profilleri gözden geçirilir.

Bu gözden geçirme aşağıdaki hususları içerir:

- Denetim şirketimiz personelinin ilgili sektörlere veya denetimin konularına ilişkin bilgi sahibi olup olmadığı,
- Denetim şirketimiz personelinin ilgili düzenleme ve raporlama hükümlerine ilişkin deneyimlerinin veya gerekli bilgi ve becerileri etkin biçimde edinebilme kabiliyetinin olup olmadığı,
- Denetim şirketimizin gerekli yeterlik ve kabiliyete sahip yeterli personelinin bulunup bulunmadığı,
- İhtiyaç halinde uzmanlardan faydalanma imkânının olup olmadığı,
- Denetimin kalite kontrolünün gözden geçirilmesi için gerekli kriterlere ve liyakat şartlarına sahip kişilerin bulunup bulunmadığı,
- Denetim şirketinin raporlama süresi içerisinde denetimi tamamlayıp tamamlayamayacağı.

Hakkındaki etik hükümlerin değerlendirilmesi amacıyla düzenlenen müşteri kabul anketi sonucunda etik ilkelere uymayan denetim işleri kabul edilmez.

Aşağıdaki hususlar denetim kuruluşumuzun bu tür konularda bilgi sağladığı kaynaklar arasında yer alır:

- Etik hükümlere uyum konusunda mevcut veya önceki muhasebecilik hizmetlerini sağlayanlar ile kurulan her türlü iletişim ve diğer üçüncü taraflarla yapılan görüşmeler.
- Bankacılar, hukuk müşavirleri ve aynı sektörde faaliyet gösteren diğer işletmeler gibi üçüncü taraflardan veya diğer denetim şirketi personelinden toplanan bilgiler.
- İlgili veri tabanlarında yapılacak arka plan araştırmaları.

27. Bu tür politika ve prosedürler aşağıdaki hususları gerektirir:
Yeni bir müşteri ile denetim ilişkisi kurma, mevcut bir denetime devam edip etmeme ve mevcut bir müşteriden yeni bir denetim işini kabul edip etmemeyi değerlendirirken koşullara göre her türlü bilgiyi elde etmesini, yeni veya mevcut bir müşteriye sunulacak bir denetimi kabul aşamasında muhtemel bir çıkar çatışmasının tespiti halinde ise söz konusu denetimi kabul etmenin uygun olup olmayacağına karar verilir.
Tespit edilmiş sorunlara rağmen müşteri ilişkisinin ve denetim sözleşmesinin kabulü veya devam ettirilmesine karar vermesi halinde sorunların nasıl çözüldüğünün belgelendirmesi gerekir. Yönetim kurulu tarafından bir müşteri ilişkisinin devam ettirilmesine karar verilirken, mevcut veya önceki denetimler sırasında ortaya çıkan önemli konular ve bu konuların ilişkinin devam etmesine olan etkileri dikkate alınarak etik hükümlere uygunluğun sağlanmadığı denetim işi kabul edilemez.

28. Bir denetim veya müşteri ilişkisinin sürdürülmesine yönelik olarak önceden öğrenmiş olması halinde ve bu denetimi reddetmeye sebep olabilecek bilgileri edindiğimiz durumlarda aşağıdaki politika ve prosedürler izlenecektir.
Söz konusu politika ve prosedürler;
(a) Bu durumlarda doğan mesleki ve yasal sorumluluklar (görevlendirmeyi yapan kişi ya da kişilere veya bazı durumlarda düzenleyici otoritelere rapor vermesini gerektiren bir hükmün bulunup bulunmadığı dahil) incelenir ve değerlendirilir.
(b) Denetimden çekilme veya denetimden ve müşteri ilişkisinden birlikte çekilme olasılıkları değerlendirilir. Çekilme gerektiren hususların olması halinde;

MOD BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.
MOD BAĞIMSIZ DENETİM
Ankara Mah. Necip Fazıl Kısakürek Cad. No: 14/1-2
Çankaya/ANKARA V.D. Çankaya 627 127 0639
Tel: (0312) 231 68 12 Faks: (0312) 231 08 13
A.Ş. Ticaret Sicil No 106395 Sermaye 250.000,00

- Müşteri yönetiminin uygun kademeleri ve üst yönetimden sorumlu olan kişilerle görüşmeler yapılarak belgelendirilir.
- Denetim şirketimizin çekilmenin uygun olduğuna karar vermesi halinde, müşteri yönetiminin uygun kademeleri ve üst yönetimden sorumlu olanlarla, söz konusu denetimden ya da denetim ve müşteri ilişkisinden birlikte çekilme kararı ile bu kararın nedenleri tartışılır.
- Denetim şirketimizin denetime devam etmesini gerektirecek mesleki, yasal veya diğer düzenleyici bir hükmün bulunup bulunmadığının veya denetim şirketimizin söz konusu denetimden veya bu denetim ve müşteri ilişkisinden birlikte çekilme kararının nedenleriyle birlikte Kuruma ve/veya diğer düzenleyici otoritelere rapor verme yükümlülüğünün bulunup bulunmadığının değerlendirmesi yapılarak önemli hususların, yapılan istişarelerin, ulaşılan sonuçların ve sonuçların dayanaklarının belgelendirilmesi yapılmaktadır.

İnsan Kaynakları

29. Denetim şirketimiz denetimleri mesleki standartlar ile yürürlükteki kanun ve düzenleyici hükümlere uygun olarak gerçekleştirmek ve şirketin veya sorumlu denetçilerin koşulların gerektirdiği şekilde uygun rapor düzenlemesini sağlamak için gerekli yeterliğe ve beceriye sahip uygun personelin görevlendirilmesini amaçlamıştır.

a)Denetim kuruluşumuza iş talebinde bulunan denetçi ve diğer personel için şirketimize özgü olarak hazırlanan iş başvuru değerlendirme formları talepte bulunan tarafından eksiksiz olarak doldurulur (EK Form No:16 İş Başvuru Formu), öncelikle İK'dan sorumlu denetçi tarafından puanlanmak suretiyle değerlendirilmesi yapılarak yeterli uygunluğa sahip adaylar mülakata alınır.
İK'dan sorumlu denetçi tarafından yapılan mülakat sonuçlarına göre yeterli görülen adaylar şirket yönetim kuruluna görüşme talebi ile sunulur, gerekli yeterlilik ve beceriye sahip, etik ilkelere bağlı uygun personelin bulunması halinde, yönetim kurulu tarafından seçilen aday mutlaka yönetim kurulu kararı ile işe başlatılır. İşe başlatılma kararı olmadan, kalite kontrole yönelik İK Kontrol ve iş etiği kuralları (EK form No:13) ilgiliye tebliğ edilip imzası alınmadan ve personel özlük dosyası tamamlanmadan hiçbir denetçi veya diğer personel işe başlatılamaz.

b)Performans değerlendirmeleri ile ilgili olarak şirketimizde çalışmakta olan denetçiler ve diğer personelin periyodik olarak ve yılda en az bir defa olmak üzere bilgi ve becerileri, tutum ve davranışları ile ilgili (EK form No:10) Personel &Denetçi Değerlendirme formu ile değerlendirmeler yapılır bu değerlendirmelere bağlı olarak denetçi ve diğer personelin kademe yükseltilmesi ile çalışmaları teşvik edilir. Ücret ve diğer hakları buna göre belirlenir.

c) Denetim şirketimiz tarafından denetimleri mesleki standartlar ile yürürlükteki kanun ve düzenleyici hükümlere uygun olarak gerçekleştirmek, şirketin ve dolayısıyla sorumlu denetçilerin standartların gerektirdiği şekilde uygun rapor düzenlemesini sağlamak, en üst kademe personelden en alta doğru personelin kariyer gelişimini geliştirmek amacıyla her türlü olanak sağlanmıştır. Bu amaçla kuruluş çalışanlarının mevcut yasal mevzuat, Uluslararası Denetim Standartları, Uluslararası Finansal Raporlama Standartları, Türkiye Muhasebe Standartları, Türkiye Finansal Raporlama Standartları, iç kontrol, risk yönetimi, bilgi teknolojileri, kurumsal yönetim, kalite kontrol, kişisel gelişim ve muhasebe uygulamalarındaki güncellemeler çerçevesinde eğitim alması sağlanır. Bu çerçevede yılda en az 40 saatten az olmamak üzere tüm personel eğitim programlarına iştirak etmektedir. Söz konusu bu eğitim programları, konularında yüksek deneyim sahibi uzman kadrolar tarafından verilmektedir.

Denetim kadrosunun en iyi şekilde yetişmesine önem verilerek; denetçilerin bilgi birikimlerinin artmasına ve yenilenmesine yönelik mesleki eğitim ve hizmet içi eğitimler verilir. Bu eğitimler konusunda deneyimli en az bir sorumlu denetçinin gözetim, denetim ve sorumluluğu altında planlı bir biçimde yürütülmektedir.

MOD BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.
Sermaye 260.000,00

Kuruluş ayrıca; her düzeydeki bağımsız denetçi, Stajer SMMM ve denetçi yardımcılarının mesleki yeterliliğinin sağlanması, kariyerlerinin geliştirilmesi, bilgi birikimlerinin artırılması ve güncellenmesi için bağımsız denetim mesleği ile ilgili mevzuatı, ulusal ve uluslararası gelişmeleri, yayınları, düzenlenen kurs, seminer, sempozyum, kongre ve konferansları izlemesine olanak tanımaktadır. Mesleki gelişime yönelik olarak şirket dışı ve şirket içinde bulunun 35 kişilik eğitim salonunda eğitim toplantıları düzenlenerek tüm denetçi ve diğer personelin katılımları sağlanır.

-Katılım cetvelleri (Katılımcılar tarafından imzalanan hazır bulunanlar listeleri)
-Görsel fotoğraf, video ve broşürler.
-Otel ve eğitim salonu faturaları
-İlgili organizasyonlar tarafından düzenlenen katılım ve teşekkür belgeleri İle belgelendirilir, şirketin bu amaçla oluşturulan "Mesleki Eğitim Dosyası" nda muhafaza edilerek arşivlenir.

Kariyer gelişimine yönelik olarak düzenlenen tüm bu toplantı ve eğitim organizasyonların masrafları şirket tarafından karşılanır.

Denetim Ekiplerinin Belirlenmesi

30. Denetim şirketimiz her denetim için aşağıdaki hususları dikkate alarak bir sorumlu denetçi belirlemektedir.

(a)Yönetim Kurulu tarafından sorumlu denetçilerin sorumluluklarını tam olarak yerine getirmeleri için yeterli zamana sahip olup olmadıkları, bu kişilerin iş yüklerini ve müsait olma durumlarını izleyerek; mesleki yeterliğe, beceriye ve görevini yerine getirme yetkisine sahip bir sorumlu denetçi belirlenmektedir.

(b) Sorumlu denetçinin kimliği ve görevi, müşterinin kilit yöneticilerine ve üst yönetimden sorumlu kişilere iletilmektedir.
(c) Sorumlu denetçinin sorumlulukları tanımlanarak sorumlu denetçinin kendisine bildirilir.

(d) Denetimleri mesleki standartlar ile yürürlükteki kanun ve düzenleyici hükümlere uygun olarak yürütmek, kuruluşumuzu temsilen sorumlu denetçilerin koşulların gerektirdiği şekilde uygun rapor düzenlemesini sağlamak için gerekli yeterliğe ve beceriye sahip uygun personelin (Denetim ekibi) görevlendirilmesi yapılır.
Yönetim kurulu tarafından denetim ekiplerini görevlendirirken denetim ekibinin;

- Uygun eğitim ve denetimlere katılım yoluyla benzer nitelik ve karmaşıklıktaki denetimler hakkındaki bilgisi ve uygulama tecrübesi,
- Mesleki standartlar ve yürürlükteki yasal ve diğer düzenleyici hükümlere ilişkin bilgisi,
- Bilgi teknolojileri hakkında bilgi sahibi olmak dahil teknik bilgisi ve uzmanlığı,
- Müşterilerin faaliyet gösterdiği sektörler hakkındaki bilgisi,
- Mesleki yargı kullanabilme kabiliyeti ve şirketimiz tarafından oluşturulan kalite kontrol politika ve prosedürlerini anlaması değerlendirilir.

Bu amaçla Personel &Denetçi Değerlendirme formu ve Denetim Ekibi belirlenmesi FORM 1 Tablosu düzenlenmektedir.

Denetimin Yürütülmesi

31. Denetim şirketimiz, bağımsız denetimin mesleki standartlar ile yürürlükteki kanun ve düzenleyici hükümlere uygun olarak yürütülmesine ve denetim şirketimizin veya sorumlu denetçinin koşullara uygun biçimde raporlar düzenlemesine ilişkin olarak kendisine makul güvence sağlayacak çalışmaların yapılmasının gerekli olduğunu benimsemektedir.

MOD BAĞIMSIZ DENETİM SMMM A.Ş.
Ankara V.D. Mahlepe 8270 002 0939
(0312) 231 60 12 Faks (0312) 231 08 13
106325 Sermeye 250.000.00

(a) Denetimin yürütülmesinin kalitesinde tutarlılığı artırmaya yönelik olarak şirketimizin politika ve prosedürleri aracılığıyla denetimin yürütülmesindeki kalitenin tutarlılığı artmaktadır. Bu tutarlılık, genellikle yazılı veya elektronik rehberler, yazılımlar veya diğer standart belgelendirme biçimleri ile sektöre veya denetimin konusuna özgü rehberlerin oluşturulmasıyla sağlanır. Aşağıdakiler, ele alınacak hususlar arasındadır:

- Çalışma hedeflerinin anlaşılmasını sağlamak amacıyla denetim ekiplerinin denetimle ilgili işe başlamadan önce bir ekip toplantısı yaparak Denetim Ekibi Görüşmesi formu düzenlenir.
- Denetim standartlarına uygunluk sağlama süreçleri.
- Denetimin yönlendirilmesi ve gözetimi, çalışanların eğitimi ve yetiştirilme süreçleri için şirketimiz tarafından yapılan eğitimlere mazeret dışında tüm denetçilerin katılımları esastır. Bu amaçla Denetçi Mesleki Eğitim Katılım Cetveli düzenlenerek katılanlara imzalatılmaktadır.
- Yapılan çalışmanın, varılan önemli yargıların ve düzenlenen rapor şeklinin gözden geçirilme yöntemleri.
- Yapılan çalışmanın, harcanan zamanın ve gözden geçirme işleminin boyutunun uygun şekilde belgelendirilmesi.
- Uygun bir ekip çalışması ve eğitim, denetim ekibinin daha az deneyimli üyelerinin kendilerinden beklenen çalışmanın amaçlarını açık şekilde anlamalarına, bu prosedür daha alt kıdemdeki denetçilere sonraki denetimlerde tecrübe ve motivasyon sağlar.
- Tüm politika ve prosedürlerin güncel olarak değiştirilmesi, güncel uygulama ve denetim standartlarına uygun politikaların yenilenmesi ile denetçilerin bu politikalara uyumunun sağlanması için eğitim ve bilgilendirme toplantıları yapılır.

(b) Yönlendirme ve gözetim sorumlulukları:

Denetimden sorumlu denetçi;

•Denetimin ilerleyişinin takibini,

•Denetim ekibi üyelerinin yeterlik ve kabiliyetlerinin, çalışmalarını yapmak için yeterli zamana sahip olup olmadıklarının, kendilerine verilen talimatları anlayıp anlamadıklarının ve söz konusu çalışmanın planlanan yaklaşıma uygun olarak gerçekleştirilip gerçekleştirilmediğinin değerlendirilmesini,

•Denetimin yürütülmesi sırasında ortaya çıkan önemli hususların ele alınmasını, bunların öneminin değerlendirilmesini ve planlanmış yaklaşımın uygun bir şekilde uyarlanmasını ve

•Denetimin yürütülmesi sırasında daha deneyimli denetim ekibi üyeleri tarafından değerlendirilecek veya istişare edilecek konuların belirlenmesini yapar.

(c) Gözden geçirme sorumlulukları:

Gözden geçirme aşağıdakilerin değerlendirilmesini içerir:

- Denetimin mesleki standartlara ve yürürlükteki yasal ve diğer düzenleyici hükümlere uygun biçimde yürütülüp yürütülmediği.
- Önemli hususların ilave değerlendirme için dikkate alınıp alınmadığı,
- Uygun istişarelerin yapılıp yapılmadığı, ulaşılan sonuçların belgelendirilip belgelendirilmediği ve gereğinin yapılıp yapılmadığı.
- Yapılan denetimin niteliğini, zamanlamasını ve kapsamını revize etme ihtiyacının bulunup bulunmadığı.
- Yapılan çalışmanın ulaşılan sonuçları destekleyip desteklemediği ve uygun biçimde belgelendirilip belgelendirilmediği.
- Elde edilen kanıtların raporu desteklemek için yeterli ve uygun olup olmadığı.
- Denetim prosedürlerinin amaçlarına ulaşılıp ulaşılmadığı.

Ve sonucuna bağlı olarak gereken önlemlerin alınmasını, denetimin usulüne uygun olarak yapılmasını, zamanında bitirilmesini sağlar.

MODA BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.
BAĞIMSIZ DENETİM
Sarak No 14/1-2
Mahalle 622 007 0539
(312) 231 68 12 Faks (0312) 231 68 13
No 106335 Sermaye 250 000 00

32. Denetim şirketimize özgü gözden geçirme sorumluluğuna ilişkin politika ve prosedürler, daha deneyimli denetim ekibi üyelerinin, daha az deneyimli ekip üyeleri tarafından yapılan çalışmaları gözden geçirmesi esasına dayanarak belirlenir. Gözden geçirme prosedürünün işleyişinin sorumluluğu Sorumlu Denetçiye aittir.

İstişare

33. Denetim şirketimiz; yapılmakta olan denetim süreci içinde ve denetim sürecinin tamamlanması aşamasında
(a) Zor veya tartışmalı konularda gerekli istişarelerin sürekli olarak yapılması,
(b) Gerekli istişarelerin yapılması için yeterli kaynağın bulunması,
(c) İstişarelerin içeriği ve kapsamı ile istişare neticesinde ortaya çıkan sonuçların yazılı hale getirilerek belgelendirilmesi ve istişare taraflarının sonuçlar üzerinde mutabık kalması,
(ç) İstişareler neticesinde ortaya çıkan sonuçların uygulanması hususlarına ilişkin makul güvence sağlayan politika ve prosedürler oluşturularak; denetim şirketimiz içinden veya dışından özel uzmanlığa sahip kişilerle, ilgili konuların uygun mesleki seviyede müzakeresi yapılır.
Dışarıdan istişare ihtiyacı duyulması halinde ise; Diğer şirketler ile mesleki ve düzenleyici kuruluşların veya İlgili kalite kontrol hizmetlerini sağlayan ticari kuruluşların verdiği danışmanlık hizmetlerinden faydalanabilir.

Denetimin Kalite Kontrolünün Gözden Geçirilmesi

34. Şirketimizin uygun denetimler için, belirlenen denetim ekibinin vardığı önemli yargıların ve bağımsız raporunu oluştururken ulaştığı sonuçların tarafsız olarak değerlendirilmesini sağlayan ve denetimin kalite kontrolünün gözden geçirilmesini gerektiren politika ve prosedürler oluşturulmuştur.

35.Denetim şirketimiz tarafından, bir denetimin kalite kontrolünün gözden geçirilmesinin niteliğini, zamanlamasını ve kapsamını belirleyen politika ve prosedürler oluşturulmuştur. Şirketimiz tarafından denetimin kalite kontrolünün gözden geçirilmesi tamamlanıncaya kadar denetim raporuna tarih verilmez. Ancak, denetimin kalite kontrolünün gözden geçirilmesine ilişkin belgelendirme rapor tarihinden sonra tamamlanabilir. Denetimin kalite kontrolüne yönelik gözden geçirmenin zamanında ve denetimin uygun aşamalarında gerçekleştirilmesi, önemli sorunların rapor tarihinde veya rapor tarihi öncesinde gözden geçiren kişiyi tatmin edecek şekilde ve gecikmeden çözülmesi şarttır. Bu amaçla Kalite Kontrol Takip Listesi düzenlenir.

36.Denetim şirketimizin gerçekleştirmiş bulunduğu bağımsız denetimlere ilişkin denetimin kalite kontrolünün gözden geçirilmesinde; kalite kontrolden sorumlu Ortak tarafından;
(a) Önemli hususların sorumlu denetçi ile müzakere edilmesi,
(b) Finansal tablolar veya denetimin konusunu oluşturan diğer bilgiler ile önerilen denetçi raporunun gözden geçirilmesi,
(c) Denetim ekibinin vardığı önemli yargılar ile ulaştığı sonuçlara ilişkin seçilen çalışma kâğıtlarının gözden geçirilmesi
(ç) Denetçi raporu oluşturulurken ulaşılan sonuçların ve önerilen raporun uygun olup olmadığının değerlendirilmesi yapılır.

37.Denetimden sorumlu, sorumlu denetçinin dışında olmak şartıyla görevlendirilmiş olan kalite kontrolden sorumlu denetçi, Kurum tarafından belirlenen işletmeler ile borsada işlem gören işletmelerin finansal tablolarının bağımsız denetimlerine yönelik kalite kontrolün gözden geçirilmesinde, aşağıdaki hususları ayrıca dikkate almaktan sorumludur.
(a) Denetim ekibinin, söz konusu denetime ilişkin denetim şirketinin bağımsızlığını değerlendirmesi,
(b) Görüş farklılıkları içeren hususlar ya da diğer zor veya tartışmalı konularda gerekli istişarelerin yapılıp yapılmadığı ile bu istişareler doğrultusunda ulaşılan sonuçları ve

YOD BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.

(c) Gözden geçirmek üzere seçilen belgelerin, önemli yargılar esas alınarak gerçekleştirilen çalışmaları yansıtıp yansıtmadığı ve ulaşılan sonuçları destekleyip desteklemediğini incelemektir.
Denetim sırasında belirlenen önemli riskler ve bu risklere karşı yapılacaklar.

- Özellikle önemlilikle ve önemli risklerle ilgili olarak varılan yargılar.
- Denetim sırasında tespit edilen düzeltilmiş veya düzeltilmemiş yanlışlıkların önemi ve yapısı.
- Yönetime, üst yönetimden sorumlu olanlara ve gereken hallerde düzenleyici kurumlar gibi diğer taraflara iletilecek olan hususlar.
- Diğer hususlar, koşullara bağlı olarak, diğer işletmelerin finansal tablo bağımsız denetimleri ile incelemelerinin yanı sıra diğer güvence denetimleri ve ilgili hizmetlere ilişkin kalite kontrolün gözden geçirilmesi için de geçerli olabilir.

38. Denetimin Kalite Kontrolünü Gözden Geçiren Kişilerin Liyakatine İlişkin Kriterler

a) Yeterli ve uygun teknik uzmanlık, deneyim ve yetkiyi nelerin oluşturduğu, ilgili denetimin koşullarına bağlıdır. Borsada işlem gören bir işletmeye ait finansal tabloların bağımsız denetiminin kalite kontrolünü gözden geçiren kişi borsada işlem gören işletmelere ait finansal tabloların bağımsız denetimlerinde, sorumlu denetçi olarak görev yapabilecek yeterli ve uygun deneyime sahip bir sorumlu denetçi görevlendirilmektedir.

b) Sorumlu denetçi denetimin yürütülmesi sırasında, denetimin kalite kontrolünü gözden geçiren kişiyle, örneğin kendisinin vardığı bir yargının denetimin kalite kontrolünü gözden geçiren kişi tarafından kabul görmesi amacıyla, istişare edebilir. Bu tür bir istişare, görüş farklılıklarının denetimin daha geç bir aşamasında tespit edilmesini önler ve denetimin kalite kontrolünü gözden geçiren kişinin görevini gerçekleştirmesindeki liyakatinden ödün verdiği anlamına gelmez. İstişarenin niteliği ve kapsamının önemli hale geldiği durumlarda, istişare tarafları denetimin kalite kontrolünü gözden geçiren kişinin tarafsızlığının korunması için gerekli özeni göstermez ise bu kişinin tarafsızlığı zedelenmiş olabilir. Gerekli özenin gösterilmesinin mümkün olmadığı durumlarda, denetimin kalite kontrolünü gözden geçiren kişinin veya denetimle ilgili olarak istişare edilecek kişinin yerini almak üzere denetim şirketi içinden veya dışından uygun yeterliğe sahip başka bir kişi görevlendirilmektedir.

39. Denetim şirketimiz adına görevlendirilen, Denetimin kalite kontrolünü gözden geçiren kişinin tarafsızlığı esastır, tarafsız bir gözden geçirme yapabilme kabiliyetinin zedelenebileceği durumlarda, denetimin kalite kontrolünü gözden geçiren kişi yönetim kurulu tarafından görevlendirilir ve değiştirilir. Görevlendirilen sorumlu denetçi;

- Gözden geçirme süresince denetimin yürütülmesinde yer alamaz.
- Denetim ekibi adına karar alamaz.
- Tarafsızlığını tehdit edecek diğer hususların bulunmamasından sorumludur.

40. Denetimin kalite kontrolünün gözden geçirilmesinde aşağıda yer alan hususlar Kalite Kontrol Takip Listesi ile belgelendirilir.
(a) Denetimin kalite kontrolünün gözden geçirilmesine ilişkin şirket politikalarının gerektirdiği prosedürlerin uygulanmış olduğu,
(b) Denetimin kalite kontrolünün gözden geçirilmesinin, ilgili rapor tarihi ile aynı tarihte veya öncesinde tamamlanmış olduğu,
(c) Gözden geçirmeyi gerçekleştiren kişinin, denetim ekibinin vardığı önemli yargılar ile ulaştığı sonuçların uygun olmadığına dair kanaat oluşturmasına sebep olacak çözüme kavuşturulmamış hiçbir konudan haberdar olmadığını.

Görüş Farklılıkları
41. Görüş farklılıklarının erken bir safhada saptanması devamında atılacak adımlarla ilgili açık rehberlik sağlar ve farklılıkların çözümüne ve ulaşılan sonuçların uygulanmasına ilişkin belgelendirme yapılmasını

BOD BAĞIMSIZ DENETİM
Mehmet Sokak No: 14/1-2
ANKARA V.D. Mahçup 622 002 0639
(312) 231 60 12 Faks (0312) 231 08 13
Sermaye 250 000 00

gerektirir. Bu tür farklılıkları gidermek üzere başka bir denetçiye, denetim şirketine, meslek örgütüne veya düzenleyici kuruma danışmayı içerebilir. Bu takdirde şirket yönetiminin de onayı ile bu kurumlardan görüş alınarak görüş farklılıklarının giderilmesi sağlanır. Görüş farklılıklarının ortaya çıkmasında ulaşılan sonuçlar belgelendirilir ve sorun çözüme kavuşturuluncaya kadar sorumlu denetçi tarafından rapora tarih verilmez.

Çalışma Kâğıtları
Nihai çalışma dosyalarının birleştirilmesi işleminin tamamlanması

42. Kanun ve diğer düzenlemeler, belirli tür denetimlere ait nihai çalışma dosyalarının birleştirilmesi işleminin tamamlanması için süre sınırlamaları öngörebilir. Bu tür sınırlamaların öngörülmediği durumlarda, nihai çalışma dosyalarının birleştirilmesi denetçi raporu tarihinden itibaren altmış günden daha fazla olamaz. Bir işletmeye ait aynı denetim konusunu oluşturan bilgiyle ilgili olarak iki veya daha fazla farklı raporun düzenlenmesi halinde, denetim şirketinin nihai çalışma dosyalarının birleştirilmesi işleminin tamamlanmasına ilişkin süre her bir raporun ayrı bir denetim gibi değerlendirilerek, bu süre rapor tarihinden itibaren en geç 60 gün olarak uygulanır.

Çalışma kâğıtlarının saklanması

43. Çalışma Kâğıtları içeriği gizli olup; güvenli bir biçimde saklanması, bütünlüğünün bozulmaması bir zorunluluktur. Çalışma kağıtlarına şirket yönetiminin izni olmaksızın (Denetimi yapan denetim ekibi dahil) erişimi mümkün değildir.
Bilgilerin açıklanması için müşteri tarafından verilmiş özel bir yetki veya söz konusu açıklamayı zorunlu kılacak yasal veya mesleki bir zorunluluk bulunmadığı sürece etik hükümler, şirket personelinin çalışma kâğıtlarında yer alan bilgilerin gizliliğini devamlı olarak sağlamasını zorunlu kılar. Asılları çalışma dosyalarına dahil edilmek üzere, kâğıt ortamındaki çalışma kâğıtları uygulama kolaylığı sağlaması açısından elektronik olarak da taranabilir ve bu şekilde saklanabilir. Çalışma kâğıtları taranarak saklansa bile asılları yok edilemez ve şirket arşivinde saklanır.

44. Denetim şirketinin çalışma kâğıtlarını saklama süresi denetimin niteliğine ve şirketin içinde bulunduğu koşullara göre farklılık gösterecektir. Saklama süresi ayrıca, kanun ve diğer düzenlemelerin belirli tür denetimler için özel saklama süreleri öngörülmemesi halinde 10 yıl süre ile kağıt ve bilgisayar ortamında saklanır. Kanun ve diğer düzenlemelerde aksi belirtilmedikçe çalışma kâğıtları mülkiyeti denetim şirketimize aittir.

Kalite Kontrol Politika ve Prosedürlerinin İzlenmesi

45. Şirketimizin kalite kontrol sistemine ilişkin politika ve prosedürlerin yerinde, yeterli ve etkin şekilde işlediğine dair makul güvence sağlayan bir izleme süreci oluşturulmuştur. Bu süreç:
(a) Her bir sorumlu denetçinin tamamlanmış en az bir denetiminin periyodik olarak gözden geçirilmesi dahil, denetim şirketimizin kalite kontrol sisteminin sürekli olarak takip edilmesini ve değerlendirilmesini içeric,
(b) İzleme süreci, bu sorumluluğu üstlenebilecek yeterli ve uygun deneyim ve yetkiye sahip sorumlu ortak tarafından yapılır.
(c) Denetimin tetkiki sırasında, denetimi yürütenlerin veya denetimin kalite kontrolünü gözden geçiren kişilere görev verilemez.

Bu amaçla Kalite Kontrol Politikaları İzleme ve Değerlendirme Listesi düzenlenerek belgelendirilir.

Tespit Edilen Eksikliklerin Değerlendirilmesi, Bildirilmesi ve Düzeltilmesi

MOD BAĞIMSIZ DENETİM SMMM A.Ş.

46. Denetim şirketimiz tarafından izleme sürecinin sonunda tespit edilen eksikliklerin etkilerinin değerlendirmesi sonucunda;
(a) Kalite kontrol sisteminin, denetim şirketinin mesleki standartlara ve yürürlükteki yasal ve diğer düzenleyici hükümlere uygunluk sağladığına ve denetim şirketi veya sorumlu denetçiler tarafından düzenlenen raporların içinde bulunulan koşullara uygun olduğuna dair makul güvence sağlama konusunda yeterli olması sağlanır. Tek bir denetim veya tek bir personele ilişkin uygun düzeltici adımlar atılır.
(b) Bulgular, eğitim ve mesleki gelişimden sorumlu kişilere yazılı ve sözlü olarak uyarılır.
(c) Kalite kontrol politika ve prosedürlerinde değişiklik yapılmasını gerektiren durum varsa ve sistemik, tekrarlayan durumların bulunması halinde, düzeltici adımların derhal atılmasını gerektiren diğer önemli önlemler alınarak yapılan değişiklikler ilgili personele bildirilir.
(ç) Şirketinin politika ve prosedürlerine uygun hareket etmeyenlerden gerekli savunmaları alınarak, özellikle bu davranışı birden fazla tekrarlayanlar hakkında şirket tarafından ücret artışı ve terfi dahil disiplin işlemleri uygulanır.
Bu amaçla Kalite Kontrol Politikaları İzleme ve Değerlendirme Listesi düzenlenerek belgelendirilir.

47. Kalite kontrol sisteminin izlenmesi ile ilgili olarak yürütülen sürecin sonuçlarını yılda en az bir kez sorumlu denetçilere; denetim şirketinin yönetim kurulu başkanına veya uygun hallerde yönetim kurulu da dahil şirketteki diğer uygun kişilere bildirir. Bu bildirim, görev tanımlarına ve sorumluluklarına uygun olarak, bu kişilerin ve denetim şirketinin gerektiğinde hızlı ve yerinde adımlar atabilmesini sağlayacak derecede yeterli olmalıdır. Yapılacak bildirim aşağıda yer alan hususları içerir:
(a) Uygulanan izleme prosedürlerinin açıklanmasını.
(b) İzleme prosedürlerinden elde edilen sonuçları.
(c) İlgili hallerde, sistemik, tekrarlayan veya diğer önemli eksikliklerin açıklanmasını ve söz konusu eksikliklerin giderilmesi veya düzeltilmesi için atılan adımları.
Kalite Kontrol Politikaları İzleme ve Değerlendirme Listesi ile belgelendirilir.

Şikâyetler ve İddialar
48.Yapılan çalışmaların denetim standartlarına ve yürürlükteki mevzuat hükümlerine aykırı olduğuna veya kalite kontrol sistemine ve bu sistemin işleyişine ilişkin iddiaların varlığı halinde yönetim kurulu gereken iddia ve şikayetleri incelemek ve değerlendirmek zorundadır.

Denetim şirketimiz tarafından Şikâyet ve İddiaların Kaynağı nereden olursa olsun, şikâyet ve iddialar (asılsız olduğu kolayca anlaşılanlar hariç) şirket personeli, müşteriler veya üçüncü taraflarca ileri sürülebilir. Şikâyet ve iddialar denetim ekibi üyeleri veya diğer şirket personeli tarafından sadece şirket yönetim kurulu tarafından kullanılan (m.necatibalci@gmail.com) mail adresine e-posta yolu ile, yönetim kuruluna bizzat veya şirket içi iletişim araçları ile bildirilir.

Şirket yönetimi tarafından gerekli incelemeler yapılarak; ya soruşturmayı yürütecek ilgili denetimde görev almamış, yeterli ve uygun deneyime sahip sorumlu denetçi belirlenir, görevli bu sorumlu denetçi tarafından şikâyet ve soruşturma tamamlanarak; şikâyet ve iddialar ile bunlara verilen cevaplar dosya halinde yönetim kuruluna rapor halinde sunulur.
Şikayet ve iddiaların tamamlanmasında mutlaka ilgili kişiye soruşturma sonucuna ilişkin bilgi verilir.

Yönetim kurulu veya soruşturmayı yapmak üzere görevlendirilen sorumlu denetçi gerektiği takdirde karar sürecinde dışarıdan destek alma yetkisine sahiptir.
Şikayet ve iddiaları içeren bu dosyalar şirket yönetimi tarafından herkesin ulaşamayacağı bir şekilde saklanır.

Kalite Kontrol Sisteminin Belgelendirilmesi

49. Denetim şirketimizin yukarıda belirtilen ve ekinde yer alan elle tutulmuş notlar, kontrol listeleri ve formlar kalite kontrol sisteminin her bir unsurunun işlerliğine dair kanıt oluşturmak üzere eksiksiz olarak ve

MOD BAĞIMSIZ DENETİM SMMM A.Ş.

yazılı olarak düzenlenir ve arşivlenir. Bu belgelerin saklanma süresi çalışma kağıtlarının saklanma süresi ile eşdeğerdir, aynı süre sonunda imha edilerek yok edilirler. İmha edilme işlemleri mutlaka kağıt imha makinası kullanılarak yapılır.

13.KALİTE KONTROL SİSTEMİNİN ETKİNLİĞİNE İLİŞKİN BEYAN

Kalite kontrol sisteminin izlenmesi ile ilgili olarak yürütülen sürecin sonuçlarını yılda en az bir kez sorumlu denetçilere; denetim şirketinin yönetim kurulu başkanına veya uygun hallerde yönetim kurulu da dahil şirketteki diğer uygun kişilere bildirir. Bu bildirim, görev tanımlarına ve sorumluluklarına uygun olarak, bu kişilerin ve denetim şirketinin gerektiğinde hızlı ve yerinde adımlar atabilmesini sağlayacak derecede yeterli olmasını sağlamaktadır.
Yönetim kurulumuz; kuruluşumuzun kalite kontrol sisteminin işleyişi ile ilgili prosedürlere en üst düzeyde uyum sağlamaya özen göstermektedir.

14.DİĞER HUSUSLAR

Kuruluşumuz tarafından sunulan 2018 yılına ait şeffaflık raporumuzun hazırlanmasında; Kuruluşumuzun kalite kontrol sistemine ilişkin olarak özet bilgiler verilmiştir.

21.03.2019

MOD BAĞIMSIZ DENETİM
SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

MOD BAĞIMSIZ DENETİM
SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
Merkez Mah. Meriç Sok. No: 14/1-2
ANKARA V.D. Mahiçe 622 002 0639
Sermaye:250.000.00

M. Necati BALCI
Yönetim Kurulu Başkanı

MOD BAĞIMSIZ DENETİM SMMM A.Ş.