

MBK BAĞIMSIZ DENETİM VE SMMM A.Ő.
KALİTE KONTROL KİTAPÇIĞI

TARİH: 26-03-2011
REVİZYON NO: 00

1. Kalite Güvence Sistemine İlişkin Yapı

2. Kalite Güvence Sistemi Prosedürleri

Madde-1 Amaç

Madde- 2 Kapsam

Madde- 3 Tanımlar

Madde - 4 Bağımsız Denetim Ekibi ve Sorumlulukları

Madde - 5 Etik ilkeler

Madde - 6 Bağımsızlık

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

Madde - 8 Bağımsız denetim ekibinin görevlendirilmesi

Madde - 9 Bağımsız denetimin yürütülmesi

Madde - 10 Gözetim

Madde - 11 Bağımsız denetimin kalite kontrol incelemesi

Madde - 12 Kalite kontrol sisteminin gözden geçirilmesi

1- Kalite Güvence Sistemine İlişkin Yapı:

Kalite Güvence Ekibi ve Sorumlulukları:

Şirket yönetim kurulunca seçilen iki "sorumlu ortak bas denetçi", (Benan İdil Mumcuoğlu, Fisun Gürtel) kalite güvencesi sisteminin sağlıklı biçimde işlemesi ve bu sistemin etkinliğinin sürekli olarak izlenmesini sağlamak üzere görevlendirilmişlerdir. Bu sorumlular BDDK yönetmeliğinin 13. maddesinde belirlendiği şekilde;

Kalite güvencesine ilişkin standartların;

- Kalite güvencesine ilişkin ulusal ve uluslararası gelişmelerin takip edilmesi,
- Değişiklik halinde yeni kalite sistemi dokümantasyonunun hazırlanması, yazılı hale getirilmesi, referans standarda göre planlanması, uygulanması ve geliştirilmesi
- Kalite Sistemi dokümantasyonunun dağıtımı, bağımsız denetçilerin söz konusu standartlara erişiminin sağlanması,
- Standartların güncellenmesi ve denetçilere duyurulması,
- Denetim sırasında mesleki ilkelere ya da yasal düzenlemelere uygunluğu zedeleyebilecek olağan ve olağanüstü durumlar için önlemler oluşturulması hususlarından sorumludurlar.

Yine Kalite güvencesi sisteminin oluşturulmasından ve işleyişinden de sorumlu olmak üzere görevlendirilen sorumlu ortak bas denetçilerce, kalite güvence sisteminin gözden geçirilmesini sağlamak üzere, "bağımsız denetçi" unvanına haiz bulunan üç kişilik "Kalite Güvence Komitesi" (Ümmiye Aytaş Kösoğlu, Ahmet Öztamur, Gülçin Şengün) oluşturulmuştur.

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

2- Kalite Güvence Sistemi Prosedürleri:

Madde 1- Amaç

1.11.2006 tarihli ve 26333 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Bankalarda Bağımsız Denetim Gerçekleştirecek Kuruluşların Yetkilendirilmesi ve Faaliyetleri Hakkında Yönetmelik kapsamında gerçekleştirilecek finansal tabloların bağımsız denetimi dâhil, finansal bilgilere ilişkin olarak yapılan bağımsız denetimin kalitesinin kontrolüne ilişkin ilke, usul ve esasları belirlemektir.

Madde 2- Kapsam

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

Madde 3- Tanımlar

- a) Bağımsız denetimin kalitesinin kontrolü: Bağımsız denetim raporu tamamlanmadan önce, bağımsız denetim ekibinin önemli nitelikteki kararları ile bağımsız denetim raporuna ilişkin ulaştıkları sonuçların objektif bir şekilde değerlendirilmesine ilişkin süreci,
- b) Kalite güvence komitesi: Bağımsız denetimin kalitesinin kontrolüne ilişkin gözden geçirme işlemini yapacak olan, Ümmiye Aytaş Kösoğlu, Ahmet Öztamur, Gülçin Şengün oluşan ekibi,
- c) Bankaların kalite kontrol sisteminin gözetimi: Kalite kontrol sisteminin etkin bir şekilde işlediğine dair makul bir güvencenin sağlanması amacıyla, tamamlanmış bağımsız denetimlerle ilgili periyodik olarak yapılan kalite kontrolleri de dâhil, devamlı olarak uygulanan kalite kontrol yöntemlerinin işleyişinin izlenmesidir,
- ç) Uygunluk denetimi/incelemesi: Tamamlanmış bağımsız denetimlere ilişkin olarak, bağımsız denetim ekibinin, belirlenen kalite kontrol yöntem ve politikalarına uygun hareket edip etmediğinin tespit edilmesine yönelik yöntemleri ifade eder.
- d) Şirket: MBK Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş.

Madde 4- Bağımsız Denetim Ekibi ve Sorumlulukları

Bağımsız denetimin kalitesinin sağlanmasında sorumlu ortak baş denetçinin liderlik sorumlulukları:

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

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

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

b) Kalite kontrol politika ve yöntemlerinden gerekli olanları kullanmanın,

c) Gerçeği yansıtan bağımsız denetim raporu düzenlemenin önemini ve

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

Madde 5- Etik ilkeler

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

a) Dürüstlük

b) Tarafsızlık,

c) Profesyonel yeterlik, mesleki özen ve titizlik,

ç) Gizlilik ve

d) Profesyonel davranış.

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

Madde 6- Bağımsızlık

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

— Bağımsızlığı tehdit eden durumları tespit eder ve özüne ve önemine göre değerlendirir,

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

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

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

Yeni bir müşteri 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 şirketin 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 şirket yönetimi ile tartışılır.

Madde 8- Bağımsız denetim ekibinin görevlendirilmesi

Bağımsız denetim ekibi görevlendirilirken aşağıdaki hususlar göz önüne alınmaktadır:

- Uygun eğitim ve benzer katılımlarla edinilmiş bilgi ve pratik deneyim;
- Mesleki standartlar, denetim ve yasal ve hukuki düzenlemeler hakkında bilgi;
- İlgili bilgi teknolojisinin bilgisini de içeren gerekli teknik bilgi;

- Müşterinin faaliyet gösterdiği sektör hakkında bilgi;
- Mesleki kanaat kullanma yeteneği;
- Şirketin kalite kontrol politikaları ve prosedürlerini kavrama yeteneği

Madde 9- Bağımsız denetimin yürütülmesi

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

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

Madde 10- Gözetim

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

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

Sorumlu ortak baş denetçi;

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

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

Madde 11- Bağımsız denetimin kalite kontrol incelemesi

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

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

Madde 12- Kalite kontrol sisteminin gözden geçirilmesi

Kalite güvence sisteminin gözden geçirilmesine ilişkin politika ve uygulamalar çerçevesinde, bağımsızlık ilkelerine uyum, yapılan bağımsız denetim denetimlerde bütçelenen ve harcanan saatlerin karşılaştırılması, gerekli görüldüğü takdirde şirket içinden veya şirket dışından danışmanlık alınıp alınmadığı, yapılan denetimlerin Uluslararası Denetim Standartlarına ve BDDK düzenlemelerine uygun yapılıp yapılmadığı ve belgelendirmelerin de aynı standartlar doğrultusunda yapılıp yapılmadığı konularında kontroller yapılmaktadır.

Ayrıca, Şirketimizin, yabancı ortağı olan İngiliz menşeli Moore Stephens International Limited'in de kalite sistemine uyma zorunluluğu bulunmakta olup, bununla ilgili olarak Şirketimiz senelik olarak Moore Stephens International tarafından kalite denetimlerine tabi tutulmakta olduğundan şirketimiz kalite prosedürleri uluslararası standartlar göz önünde bulundurularak oluşturulmakta ve güncellenmektedir.