



Kuzey YMM ve Bağımsız Denetim A.Ş.
Eski Büyükdere Cad
Orjin Maslak No 27
Maslak - Sarıyer 34398
İstanbul - Turkey

Tel +90 212 315 3000
Fax +90 212 234 1067
ey.com
Ticaret Sicil No 479919
Mersis No 0-6010-2772-0400010

30.06.2015

Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu
Söğütözü Mahallesi 2177 Sokak No: 4
Çankaya/ ANKARA

Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu'na;

**KUZEY YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.
2015 YILINA İLİŞKİN KALİTE GÜVENCESİ RAPORU**

Bu rapor Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından 26 Aralık 2012 tarihli 28509 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan "Bağımsız Denetim Yönetmeliği"nin "Kalite kontrol sistemi oluşturma" konulu 20. maddesi uyarınca hazırlanmıştır.

Saygılarımızla,

**KUZEY YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK ve
BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.**
Maslak Mahallesi Eski Büyükdere Caddesi No:27
Daire:52-53-56 Kat:1-3 Sarıyer/İSTANBUL
Ticaret Sicil No:479919
Mersis No:0-6010-2772-0400010

Erdal Çalikoğlu

Sorumlu Ortak, Başdenetçi



Kuzey YMM ve Bağımsız
Denetim A.Ş.
Eski Büyükdere Cad.
Orjin Maslak No:27
Maslak, Sarıyer 34398
İstanbul - Turkey

Tel: +90 212 315 3000
Fax: +90 212 234 1067
ey.com
Ticaret Sicil No : 479919
Mersis No: 0-6010-2772-0400010

30.06.2015

Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu
Söğütözü Mahallesi 2177 Sokak No: 4
Çankaya/ ANKARA

Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu'na;

**KUZEY YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.
2015 YILINA İLİŞKİN KALİTE GÜVENCESİ RAPORU**

Bu rapor Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından 26 Aralık 2012 tarihli 28509 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan "Bağımsız Denetim Yönetmeliği"nin "Kalite kontrol sistemi oluşturma" konulu 20. maddesi uyarınca hazırlanmıştır.

Saygılarımızla,

Erdal Çalikoğlu

Sorumlu Ortak, Başdenetçi

**KUZEY YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE
BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.
KALİTE KONTROL SİSTEMİ**



EY

**EY**

Building a better
working world

Kuzey YMM ve Bağımsız
Denetim A.Ş.
Eski Büyükdere Cad.
Orjin Maslak No:27
Maslak, Sarıyer 34398
İstanbul - Turkey

Tel: +90 212 315 3000
Fax: +90 212 234 1067
ey.com
Ticaret Sicil No : 479919
Mersis No: 0-6010-2772-0400010

İÇİNDEKİLER

- I. Şirket Hakkında Genel Bilgi
- II. Kalite Kontrol Sistemi
 - II.I Denetim şirketi bünyesinde kaliteye ilişkin liderlik sorumlulukları.
 - II.II İlgili etik ilkeler ve bağımsızlık
 - II.III Müşteri ilişkisinin ve denetim sözleşmesinin kabulü ve devam ettirilmesi
 - II.IV İnsan kaynakları
 - II.V Denetimin yürütülmesi
 - II.VI İzleme

EK 1 Bağımsız denetçi listesi

EK 2 Kalite kontrol sistemi sorumlusu olarak seçilen kişilerin özgeçmişleri (3 Adet)

EK 3 Sözleşme kabul değerlendirme anketi

EK 4 Performans değerlendirme politikası

EK 5 İşe alım prosedürleri

EK 6 Ücretlendirme politikası

EK 7 Denetim gözden geçirme kıstasları

Bağımsızlık Ekler:

Bağımsızlık EK 1 GMS-Yerel Bağımsızlık Politikalarını da içeren elektronik imza yoluyla alınan yıllık bağımsızlık beyanı

Bağımsızlık EK 2 Halka açık şirketler bağımsızlık kontrol dokümanı

Bağımsızlık EK 3 Denetim ekiplerinden her denetimden önce alınan bağımsızlık beyanı.

Bağımsızlık EK 4 Yeni işe alımlarda, yerel bağımsızlık politikaları ile ilgili alınan bağımsızlık beyanı

KUZEY YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş. KALİTE KONTROL SİSTEMİ

I. Şirket hakkında genel bilgi

I.I. Ernst & Young Hakkında

Ernst & Young, bağımsız denetim, vergi ve mali müşavirlik, kurumsal finansman, hukuk danışmanlığı ve diğer danışmanlık hizmetleri alanlarında entegre hizmet sağlayan dünyanın en önde gelen şirketlerinden biridir. Ernst & Young, yaklaşık 190,000 çalışanı ile tek bir global strateji ve çalışma prensibi altında hangi ülkede faaliyet gösterdiğine bağlı olmaksızın, müşterilerine aynı kalitede hizmet sunmaktadır. Yönetim organizasyonu olarak Ernst & Young Global (EYG), dünya üzerindeki coğrafi sınırlara göre dört Bölge'ye ve Bölgelerin altında alt Bölge ve Ülke yönetimlerine bölünmüştür.

1983 yılında Türkiye'de hizmet vermeye başlayan ve Avrupa, Ortadoğu, Hindistan ve Afrika (EMEIA) ana Bölgesi altında Orta ve Güneydoğu Avrupa (CSE) alt Bölgesi içerisinde yer alan Ernst & Young Türkiye, halen Türkiye'nin en büyük hizmet kuruluşlarından biridir. Kalite güvence, eğitim ve metodoloji olarak Ernst & Young Global ile tam bir entegrasyon halinde hizmet veren Ernst & Young Türkiye Organizasyonu, Ernst & Young'ın politikasına uygun olarak dünya genelindeki Ernst & Young ofislerinin ve insan kaynaklarını kullanma olanağına da sahiptir.

I.II. Yönetim yapısına ilişkin açıklama

Kuzey Yeminli Mali Müşavirlik ve Bağımsız Denetim Anonim Şirketi ("Şirket")'nin 01 Haziran 2015 tarihi itibarıyla Yönetim Kurulu aşağıdaki gibidir:

Mustafa Çamlıca	Yönetim Kurulu Başkanı
Sadık Ferik	Yönetim Kurulu Başkan Yardımcısı
Erdal Çalikoğlu	Yönetim Kurulu Üyesi

I.III. Personel yapısına ilişkin açıklama

Şirket, Vergi, Denetim ve Danışmanlık alanlarında hizmetler sunmakta olup 01 Haziran 2015 tarihi itibarıyla bu hizmetler toplam 16 şirket ortağı ve 380 personel tarafından yürütülmektedir. Sorumlu ortak başdenetçi, başdenetçi, kıdemli denetçi ve denetçi listesi EK 1'de sunulmuştur.

II. Kalite güvencesi sistemi

Şirketin faaliyetlerinin ve personelinin mesleki standartlara ve yürürlükteki yasal ve diğer düzenleyici hükümlere uygunluğuna ve düzenlenen raporların içinde bulunulan koşullara uygun olduğuna ilişkin makul güvence sağlayan bir kalite kontrol sistemi bulunmaktadır.

EYG tarafından yayınlanmış olan Global Uygulama Kılavuzu'nun (Global Assurance Policy Manual) 2 no'lu kısmı her bir Ülke'de denetim hizmetleri üzerinde kurulması beklenen kalite güvence sistemine ilişkin politika ve prosedürleri ortaya koymaktadır.

KUZEY YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş. KALİTE KONTROL SİSTEMİ

KKS ile ilgili bu politika ve prosedürler, elektronik ortamda hazırlanan bir veri tabanında (GAAIT - Global Accounting and Auditing Information Tool) personelin erişimine sunulmuştur. KKS ile ilgili güncelleme ve değişiklikler düzenli olarak e-posta yolu ile personele bildirilmekte ve ilgili veri tabanı güncellenmektedir. GAAIT'e erişim hem on-line olarak internet üzerinden hem de her çalışanın bilgisayarında, Şirket içi ağa bağlanıldığında otomatik olarak güncellenen bir yerel bellekte bulunmaktadır.

The screenshot displays the GAAIT - Online interface. The top navigation bar includes the EY logo, the text "Building a better working world", and the title "GAAIT - Online Global Accounting & Auditing Information Tool". Below the navigation bar, there are search and document management options. The main content area is titled "2. Quality Control" and includes a sub-section "2.1.1 Introduction". The left sidebar shows a "Table of Contents" with a tree view of the document structure, including sections like "Foreword", "1. Communication and Coordination Among Member", "2. Quality Control", "3. International Accounting and Reporting Issues", and "4. Other Accounting and Auditing Services".

Söz konusu hizmetler üzerinde gerçekleştirilecek kalite güvence faaliyetlerinin dizaynı ve operasyonel etkinliği periyodik olarak Ülke'nin bağlı bulunduğu bölge tarafından Denetim Kalite Güvence (DKG) Programı adı altında gözetilmekte ve denetlenmektedir.

Şirket'in kalite güvence sistemi, Kalite Güvence üzerindeki Uluslararası Standartlarda (ISQC) belirtilen çerçeveyi içerecek kapsama sahiptir.

ISQC 1 "Tarihsel finansal bilgilerin denetimini ve gözden geçirilmesini gerçekleştiren şirketler ve diğer denetim ve benzeri hizmet sözleşmeleri için kalite kontrolü" çerçevesinde kalite güvencesi sistemi aşağıdaki unsurlardan oluşur:

1. Şirket içinde kalite için liderlik sorumluluklarının belirlenmesi
2. Etik ilkeler ve bağımsızlık
3. Müşteri ilişkileri ve belirli sözleşmelerin kabulü ve devamlılığı
4. İnsan kaynakları yönetimi
5. Denetim performansı
6. İzleme

KUZEY YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş. KALİTE KONTROL SİSTEMİ

II.I Denetim şirketi bünyesinde kaliteye ilişkin liderlik sorumlulukları

Şirket içinde Kalite Kontrol Standartları'nın sağlanmasında nihai sorumluluk Yönetim Kurulu'na aittir. Şirket Yönetim Kurulu, şirketin kalite kontrol sisteminin işleyişinden sorumlu olarak görevlendirdiği kişilerin, bu sorumluluğu üstlenmek için gereken yeterli ve uygun deneyime, yeteneğe ve gerekli yetkiye sahip olmalarını sağlayacak politika ve prosedürleri oluşturmuştur.

Bu prosedüre göre, kalite için liderlik sorumluluğunu alabilecek kişiler en az 15 yıllık mesleki tecrübeye sahip, kalite konusunda EYG tarafından belirlenmiş kural ve prosedürlere hakim ve alınması zorunlu tüm sınıf içi ve internet tabanlı eğitimleri ve sınavları tamamlamış, şirket bünyesinde daha önce kalite kontrolü alanında çalışmış, yönetim kademesinden kişiler olarak seçilebilmektedir.

Bu doğrultuda, Şirket Yönetim Kurulu tarafından sorumlu ortak kıdemli denetçi ünvanına sahip Ahmet Feridun Güngör kalite güvencesi sisteminin sağlıklı biçimde işlenmesini sağlamak üzere görevlendirilmiştir. Kalite güvence sisteminin gözden geçirilmesini sağlamak üzere ise sorumlu ortak kıdemli denetçi Erdal Çalikoğlu ve Sadık Ferik'ten oluşan 2 kişilik bir Kalite Kontrol Güvence Komitesi oluşturulmuştur.

Kalite ve Bağımsızlıktan Sorumlu Lider pozisyonları, üstün teknik beceri ve firmanın bağlı bulunduğu bölge'nin uygulamaları ile tutarlı olacak zor kararlar alabilme yeteneği gerektiren bir kıdemli liderlik pozisyonlardır. Bu liderler sorumlu ortak başdenetçi olmalarının yanısıra, 15 yıldan fazla tecrübeye sahip olmaları, içlerinden en az birinin halka açık firmaların denetiminde görev almış olması, teknik açıdan performans değerlendirmelerinde kalite uygulamalarına ilişkin bir bulgu olmaması ve Şirket'i daha önce çeşitli dış platformlarda temsil etmiş olmaları gibi kriterleri karşılaması gerekmektedir. Kaliteden Sorumlu Lider'in ataması gerçekleşmeden önce EY Bölge Yönetimi'nde, bölgenin Denetim Başkanı ve Kalite Kontrol Lideri tarafından mülakat ile onaylanmaktadır.

Kalite kontrol sistemi sorumlusu olarak seçilen kişilerin özgeçmişlerine EK 2'de yer verilmiştir. (3 adet)

Kalite için liderlik sorumlulukları ana hatlarıyla aşağıdaki gibi belirlenmiştir:

- Bu kapsamdaki sorumlu ortak başdenetçiler ve komite üyeleri bağımsız denetim sürecinde yer alacakları/aldıkları kuruluşlar ile ilgili kalite güvencesi değerlendirmesine katılmamaktadırlar. Bu durumlarda yerlerine tayin edilen vekil üyeler ilgili denetimleri yapmaktadır.
- Şirket içinde kalite kültürünün geliştirilmesi adına, Şirket üst yönetimi ve tüm kademelerine, kalite kontrol politika ve prosedürlerinin gerekliliğine vurgu yapan mesajları hazırlamak ve iletmek,

KUZEY YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş. KALİTE KONTROL SİSTEMİ

- Sadece bunlarla sınırlı olmamak üzere, eğitimler, seminerler, toplantılar, resmi ve gayri resmi görüşmeler ve bilgilendirme notlarıyla personele Kalite kontrol politika ve prosedürleri hakkında devamlı bilgi vermek .
- İlgili zorunlu kalite eğitimlerine katılımı ve sonuçlarını takip eder ve gerekli aksiyonları alırlar.

Kalite, Şirket'in küresel stratejisinin merkezinde olup, Şirket'in değerlerinin ve müşteri hizmeti zihniyetinin temelini oluşturmaktadır. Şirket'in kaliteye ve değerlere olan bağlılığı Vision 2020'de, Global Etik Kuralları'nda, tüm politikalarda ve tüm eğitim ve iç iletişimlerde yer almaktadır. Küresel strateji Vision 2020, yüksek kalite denetimler gerçekleştirmeye ve Şirket'in denetim firması olarak kamu yararına çalışma rolüne vurgu yapmaktadır.

Personel kaliteye ilişkin önemli duruyuruları periodik olarak aşağıdaki mail adreslerinden gelen mailler ile takip eder.

II.II İlgili etik ilkeler ve bağımsızlık

Etik İlkeler

Global Etik Kuralları, EY profesyonelleri tarafından iş yönetimi için açık bir dizi standart oluşturmaktadır. Tüm sorumlu ortak ve çalışanların aksiyonlarına rehberlik etmek amacıyla etik ve davranışsal bir çerçeve oluşturmaktadır. Global Etik Kuralları, gms.ey.net/otherinformation/globalpolicy web adresinden tüm çalışanların erişimine sunulmuştur. Ayrıca, işe alımlarda etik kuralları içinde barındıran Global Etik Kuralları broşürü çalışanlarımıza verilmektedir ve teslim alındığına dair imza alınmaktadır.

Şirket'in değerleri açık ve net mesleki ahlak ilkeleri içermektedir. IESBA Mesleki Ahlak Kuralları'nda belirlenmiş olan her bir mesleki ahlak ilkesi değerlerimiz altında ve/veya Global Etik Kuralları'nda spesifik olarak ele alınmıştır.

Her bir Şirket sorumlu ortağı ve çalışanı Global Etik Kuralları'na uymak zorundadır. Bu kurallarda belirtildiği şekilde, kurallardan sapma veya kuralların ihlali kabul edilemez (ve bu konudaki endişeler Ahlaki Değerler Acil Danışma Hattı'na bildirilebilir). Kuralların ihlali, iş akdinin sonlandırılması dahil disiplin cezası ile sonuçlanabilir.

Şirket çalışanları ayrıca her yıl bağımsızlık ve etik hükümlere uygunluklarını beyan ederek elektronik imza ile GMS sisteminde onaylar.

Temel nitelikteki etik ilkeler;

KUZEY YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş. KALİTE KONTROL SİSTEMİ

a) Dürüstlük,

Denetçilerin tüm denetim ve mesleki ilişkilerinde doğru sözlü ve dürüst davranmalarını,

b) Tarafsızlık,

Denetçilerin ön yargılı ve yanlı davranmamasını, üçüncü kişilerin veya iş sahibinin haksız, uygunsuz biçimdeki baskıların denetçinin kararlarını etkileyip engellememesini,

c) Mesleki yeterlik,

Mesleki yeterlilik denetçinin, denetim faaliyetini yerine getirirken mesleki teknik ve standartlara hakim olması gerektiğini,

ç) Mesleki özen ve titizlik,

Bağımsız denetim çalışmasına katılan her kıdemdeki denetçiler, mesleki standartlara uygun olarak gerekli özeni gösterip gayretli davranmasını,

d) Gizlilik

Denetçi, denetim faaliyeti sırasında edindiği bilgileri açıklamasını gerektirecek bir hak veya görevi olmadığı sürece bu bilgileri üçüncü kişi veya gruplara açıklamaması ve kendisinin veya üçüncü kişilerin çıkarları için kullanılmaması gerektiğini,

e) Mesleki davranışları,

Bağımsız denetçinin mevcut yasalar, yönetmelikler ve tebliğlere uyması ve mesleğin itibarını zedeleyecek her türlü davranıştan kaçınmasını içermektedir.

Sorumlu ortak baş denetçi etik ilkelere uygun olmayan hususların varlığı konusunda dikkatli olmak zorundadır. Bağımsız denetim sırasında diğer ekip üyeleri ve sorumlu ortak baş denetçi gerekli oldukça etik konuları ve bu konulardaki gözlemleri paylaşır. Sorumlu ortak baş denetçi herhangi bir şekilde dikkatine sunulan hususları, çalıştığı diğer bağımsız denetçilerle de tartışarak yapılacak gerekli işlemleri belirler.

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.

Bağımsızlık:

Bağımsızlık, denetçinin dürüst davranabilmesi, tarafsız olması ve mesleki şüpheciliğini devam ettirmesi açısından Şirket'in en temel yapı taşlarından birini oluşturmaktadır.

Şirket'in global bir bağımsız denetim firması olarak hizmet verebilmesinin temelinde bağımsızlık, tarafsızlık ve etik ilkelere bağlılığı yönünde kazandığı itibar yer almaktadır. Bağımsızlık prosedürlerini ve kalite süreçlerini güçlendirmek için son yıllarda önemli değişiklikler yapılmıştır.

KUZEY YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş. KALİTE KONTROL SİSTEMİ

Bağımsızlık, itibarın korunması ve geliştirilmesi amacıyla, profesyonellik ve dürüstlük çizgisinde tüm müşterilere verdiğimiz hizmetlerde katı kurallar dikkate alınmakta ve bu kurallar dünya genelinde bütünsel bir yaklaşım çerçevesinde uygulanmaktadır. Bu kurallar EY'ın bağımsızlığının zedelenmesini önlemeye ve gerek EY'ın gerek müşterilerinin itibar ve çıkarlarının korunması için gerekli olan kontrol ve aksiyonların devreye alınmasına hizmet etmektedir.

EYG bağımsızlık politikası, Uluslararası Etik Standartları Kurulu tarafından yayınlanan Profesyonel Muhasebeciler için Etik Kurallar (IESBA Code) ilkelerine asgaride riayet etmek ve bununla sınırlı kalmamak üzere hazırlanmıştır. Bu ilkeler bağımsızlık, tarafsızlık ve dürüstlük kavramları üzerine inşa edilmiştir. Bu politikaya ek olarak Türkiye için geçerli olan, başta Türk Ticaret Kanunu (TTK) 400 ve Türkiye Bağımsız Denetim Yönetmeliği (BDY) Madde 22 ve 26'da ve diğer benzer bağımsızlık düzenlemelerinde belirtilen yerel bağımsızlık politikaları uygulanmaktadır.

Denetimin dürüst ve tarafsız yürütülmesini sağlayacak davranış ve anlayışlar bütünü olan bağımsızlık konusunda, ekibin başındaki sorumlu ortak baş denetçi, yapılan bağımsız denetimle ilgili olarak bağımsızlığın sağlandığına dair bir sonuca ulaşmak zorundadır.

EY kendisinin ve personelinin, EYG bağımsızlık politikası ve yerel bağımsızlık politikalarının uygulanması hususunda güvence sağlayan politika ve prosedürler oluşturmuştur. Bu prosedürler Şirket personeline ve bu hükümlere tabi olan diğer EY Türkiye çalışanlarına düzenli bir şekilde bildirilmektedir.

Bu çerçevede sadece Şirket çalışanları değil, tüm EY Türkiye personeli (departman ve kıdem gözetmeksizin), EYG bağımsızlık politikası'nın ve yerel bağımsızlık politikalarının gerektirdiği sorumlulukları yerine getirmek ile yükümlüdürler. EYG bağımsızlık politikası, EY intraneti üzerinden (<http://chs.ey.net>), yerel bağımsızlık politikaları ise (BDY,TTK,SPK,EPDK,Hazine) sanal ağ üzerindeki "[Local independency](#)" paylaşımlı ortak alanından, tüm EY Türkiye çalışanlarının erişimine sunulmuştur.

EYG Bağımsızlık Sayfası: (<http://chs.ey.net>)

KUZEY YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş. KALİTE KONTROL SİSTEMİ

User: Onur Unal

EY Home Print Email Favorites Feedback Sitemap

EY Building a better working world

Risk Management CHS

Home Service Quality Risk Management and my role Values and ethics **Independence** Service lines Areas Risk Management People Model

Home > Independence > EYG Independence Policy

EYG Independence Policy


Independence is a concept fundamental to the audit profession and is pervasive in all dealings between EY member practices and their audit and assurance clients.

The EYG Independence Policy establishes mandatory requirements and prohibitions with respect to the most common independence matters related to EY member practices and their professionals.

I want to:

Navigate a summary of independence requirements - select from the following topics:

- Personal independence
- EY member practice independence
- Engagements with clients



Access the EYG Independence Policy using the links below.

- Find a specific policy section using the Table of Contents
- Search the policy using key words
- Find a specific independence definition using the EYG Glossary

View or download PDF versions

- EYG Executive Summary
- EYG Independence Policy

What's new in the EYG Independence Policy?

- Summary of key changes in the 2012 Policy
- Guide to section numbering in the 2012 Policy
- Links to country requirements

The following countries have independence requirements beyond those in the EYG Independence Policy. The country requirements can be accessed from links within the specific online policy sections. The country requirements are not included in the PDF version of the policy.

Americas	Asia-Pacific	EMEIA
Argentina Bermuda Brazil Chile Colombia Israel Mexico	Australia China/Hong Kong Malaysia New Zealand Papua New Guinea Thailand Vietnam Singapore	Belgium France Italy Switzerland Tunisia UK/Ireland

The country requirements are applicable to professionals, engagement teams and EY member practices within the country only. In rare instances, the country independence requirements have cross-border impact.

Search

More search options

Quick links

- Executive Summary
- EYG Independence Policy
- Glossary
- Supplementary Guidance
- Table of Contents
- Supplementary Guidance Status Summary
- Other materials
- Country Supplements
- US Country Specific Guidance
- Independence Standards and Regulations
- Global Independence Tools

Yerel Bağımsızlık Politikaları Ortak Alanı: (“Local independency”)

★ Favorites

- Desktop
- Downloads
- Recent Places
- SharePoint Sites


Libraries

- Documents
- Music
- Pictures
- Videos

Computer

- AuditP (\\tristameyfp01) (A:)
- OSDisk (C:)
- Audit (\\tristameyfp01) (J:)
- AuditPM (\\tristameyfp01) (P:)
- scan (\\tristameydhcp01) (S:)
- TPool (\\tristameyfp01) (T:)
- Local_independency (\\tristameyfp01)

Name	Type	Size
Bagimsiz denetim yönetmeliği.docx	Microsoft Word D...	55 KB
Hazine mustesarlığı(Sigorta) .docx	Microsoft Word D...	39 KB
SPK_SeriX_No22.pdf	Adobe Acrobat D...	1.821 KB
TTK-6102 Sayılı Türk Ticaret Kanunu.doc	Microsoft Word 9...	2.100 KB



KUZAY YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş. KALİTE KONTROL SİSTEMİ

Bağımsızlık Masası:

Bağımsızlık konuları (global, bölgesel ve yerel bazda) uzmanların görev yaptığı ayrı bir bölüm tarafından ele alınmaktadır.

EY Türkiye bünyesinde aynı şekilde bağımsızlık konularında çalışmalar yapan ve ilgili konularda tüm EY Türkiye çalışanlarına destek olan yerel bağımsızlık masası bulunmaktadır. Bu ekip çalışanları, tüm çalışmalarını EY Türkiye'nin bağlı bulunduğu CSE ve EMEIA bölge bağımsızlık ana ekiplerine bağlı olarak yürütmektedir. Global anlamda EY'nin tüm bağımsızlık politikaları ve düzenlemeleri bu bölüm tarafından tespit edilmekte, kontrol edilmekte ve bağımsızlık ile ilgili konular gerektiğinde bu yapılar vasıtasıyla uluslararası düzenleyici kurumlarla paylaşılmaktadır.

Şirket'in bağımsızlık politikasının temel taşları: bağımsızlık ilkesine bağlılık, tüm sözleşme ve faaliyetler kapsamında herhangi bir çıkar çatışmasına izin vermemek ve tarafsızlığın korunmasıdır.

EY Global bağımsızlık ekipleri tarafından oluşturulan ve tüm EY Türkiye çalışanlarının global intranet üzerinden <http://ey-home.ey.net> Kalite ve Risk Yönetimi veritabanından bağımsızlık bilgilendirmeleri yapılmaktadır.

The screenshot displays the EY Risk Management CHS website. The top navigation bar includes the EY logo, the tagline "Building a better working world", and the user name "User, Mehmet Cengel". The main navigation menu is located below the logo, with "Independence" highlighted. The "Independence" section is open, showing a list of links: "EY Independence Policy", "BRET", "Global Independence Tools", "Public and Private Company Independence Procedures", "Independence Standards and Regulations", and "Contacts". A search bar is visible on the right side of the page. Below the navigation menu, there is a section titled "Independence" with a sub-header "Independence" and a paragraph explaining the concept of independence. A search bar is also present on the right side of the page. Below the search bar, there is a "Quick links" section with a list of links: "Global BRET", "Global Independence", "Independence Standards and Regulations", "Global Independence System (GIS)", "Global Monitoring System (GMS)", "Global Independence List (GIL)", and "Contacts - Global Independence Personnel".

Kaynaklar:

Şirket gerek global gerekse yerel bağımsızlık politikaları çerçevesinde bağımsızlığını korumak ve verilmesi planlanan farklı hizmetlerin çıkar çatışmasını önlemek amacıyla bazı araçlar geliştirmiş ve tüm çalışanların bu araçları kullanmaları zorunlu kılınmıştır. Belli başlı kaynaklar aşağıda özetlenmiştir:

KUZEY YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş. KALİTE KONTROL SİSTEMİ

1- EYG Bağımsızlık Sayfası: Ana hatlarıyla bağımsızlıkla ilgili kısıtlamaları özetleyen, EYG uluslararası bağımsızlık politikalarının yer aldığı ve bağımsızlıkla ilgili referans kullanabileceğimiz uluslararası yönetmeliklere (IESBA, PCOAB, SEC gibi) ulaşılabilen web sayfası.

EYG Bağımsızlık Sayfası: (<http://chs.ey.net>)

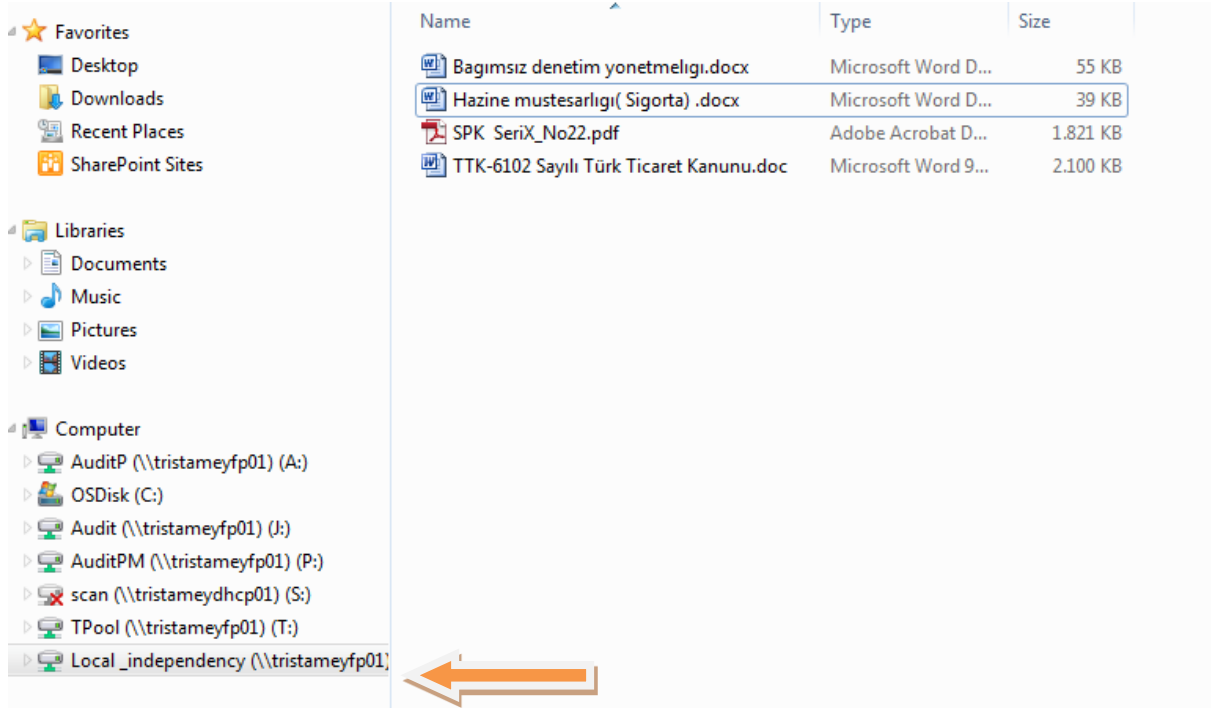
The screenshot shows the EYG Independence Policy website. The header includes the EY logo and navigation links. The main content area is titled 'EYG Independence Policy' and includes a search bar, a 'Quick links' section, and a 'What's new in the EYG Independence Policy?' section. A circular diagram in the center shows the relationship between 'Personal independence', 'Employment relationships', 'Professional independence', and 'Business relationships'. Below the diagram, there are links to 'Americas', 'Asia-Pacific', and 'EMEIA' country requirements.

2- EYG Bağımsızlık Politikası: EYG uluslararası bağımsızlık politikası;
Bölüm 1 - Profesyonel kadronun dikkat etmesi gereken bağımsızlık konuları,
Bölüm 2 - EY çatısı altında yer alan firmaların dikkat etmesi gereken bağımsızlık konuları,
Bölüm 3 - Denetim ve Denetim harici hizmetler ile ilgili dikkat edilmesi gereken bağımsızlık konuları,
Bölüm 4 –Denetim dışında verilen diğer güvence hizmetleri ile ilgili bağımsızlık konuları,
Bölüm 5 – Kullanımı ve dağıtımı sınırlı olan finansal denetim ve sınırlı inceleme hizmetleri ile ilgili bağımsızlık konularını,

içermektedir.

3- Yerel Bağımsızlık Politikaları: Yerel bağımsızlık politikaları, EYG bağımsızlık politikalarından birçok açıdan daha katıdır. Yerel bağımsızlık politikalarına baz olan yönetmeliklere (BDY, TTK, SPK, EPDK, Hazine) sanal ağ üzerindeki “[Local independency](#)” paylaşımlı ortak alanından ulaşılabilir.

KUZEY YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş. KALİTE KONTROL SİSTEMİ



- 4- Uluslararası Bağımsızlık Sistemi (GIS): EY Global tarafından geliştirilmiş, EYG Bağımsızlık Politikaları ile ilgili konuların yer aldığı web tabanlı (<https://gis.ey.net>) olarak çalışan bir sistemdir. Bu sistemde ana hatlarıyla, Aile Ağacı Görüntüleme Sayfası, Global Görüntüleme Sistemi (GMS) (<https://gms.ey.net>) ve Halka Açık şirket Bağımsızlık Prosedürü (PCIP) (<https://globalpcip.ey.net>) yer almaktadır.

GIS görüntüsü:

KUZEY YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş. KALİTE KONTROL SİSTEMİ

Global Independence System

Mehmet Cengel

ERNST & YOUNG
Quality In Everything We Do

Independence Tools

- Family Tree Viewer
- Search D&B
- Global Monitoring System
- PCIP Electronic Workbench ▶

Administrative Tools

- Family Tree Validator
- Markup Tool
- Maintenance Tool
- Security Maintenance

Other

- Options

Information

- Guidance ▶
- Release Notes ▶
- Help ▶

The Family Tree Viewer contains confidential client information. Information obtained from the Family Tree Viewer cannot be used for any purpose other than auditor independence and risk management within Ernst & Young, and cannot be disclosed outside Ernst & Young for any purpose except as required by law.

- a) Aile ağaçlarını görüntüleme sayfası, regülasyona tabi şirketlere ait bilgiler ve bu şirketlere ait sınırlamaları gösteren kodları içeren bir alt sistemdir. Bu sistem sayesinde, tüm EY Türkiye çalışanları hizmet teklifi verirken, regülasyona bağlı işletmeler ile ilgili bağımsızlık konularında kısıtlayıcı düzenlemeler olup olmadığını kontrol edebilmektedir.

KUZUY YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş. KALİTE KONTROL SİSTEMİ

Family Tree Viewer:

The screenshot displays the Family Tree Viewer interface. On the left, a tree of entities is shown, with 'KOC HOLDING A S (TUR, G360, GA, LC-Aff, LC/PIE, LC-Aff, FRA-R, OOB)' selected and highlighted with a red box. The tree includes various subsidiaries like 'ADG Enerji Yatırımları A.S.', 'ARCELİK - LG KLİMA SANAYİ VE TİCARET A S', and 'AYGAZ A S'. On the right, there are search and filter options, including 'Find Entity in Tree' with a name dropdown and 'Advanced Filters' for Markup (ALL, Assurance Client, etc.). Below the tree, 'Selected Entity Details' for 'KOC HOLDING A S' are shown, including DUNS (628139974), GIS ID (6717677), Address (1 AZIZBEY SOKAK, NAKKASTEPE, KUZGUNCUK, USKUDAR, Istanbul (Anatolia), Turkey 34674), and Lead Audit Partner (Kutucular, Ethem). A 'Markup Summary Report' table is also visible, listing Markup Abbreviation and Markup Name: TUR (Turkey - Audit Client), G360 (Global 360), GA (Global Account), and LC/PIE (Listed Audit Client/PIE).

Markup Abbreviation	Markup Name
TUR	Turkey - Audit Client
G360	Global 360
GA	Global Account
LC/PIE	Listed Audit Client/PIE

- b) Global Görüntüleme Sistemi (GMS): EY Türkiye bünyesinde çalışan her personelden yılda bir kez (Şirket ortaklarından üç ayda bir) bağımsızlık beyanı elektronik imza yoluyla alınır. Ayrıca bu bağımsızlık beyanı yerel bağımsızlık politikalarını da içerecek şekilde hem Türkçe hem de İngilizce olarak elektronik imza yoluyla alınmaktadır. (Bkz. Bağımsızlık EK 1)

KUZEY YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş. KALİTE KONTROL SİSTEMİ

GMS görüntüsü:

User: Mehmet Cengel Help | Logout

Global Monitoring System

EY Building a better working world

Home | My Independence - Start Here | Information | Search | Reports | Links | Administration

Home

- My Portfolio
 - Matters To Be Reported
 - Securities Owned/Controlled
- Assign Delegates
- Previously Reported Information
 - Prior Year Confirmations
 - Historically Reported Information
- Reporting Considerations

Quick Links:

- * Security Search
- * Global Independence List - Personal Compliance (Entity search)
- * GMS Support
- * Partner Rotation - Asia Pac
- * Partner Rotation - EMEA
- * Global Watchlist

Information:

- * Privacy Notice
- * Global Independence Policy CHS
- * Global Other Policies and Information
- * Global Independence Contact List
- * Global Independence List Reporting Process
- * Release Notes

Current Events

You have no new message(s)

- Reporting Guidance - Refer to "Reporting Considerations" documents located under your "My Independence" tab.
- Please refer to the information tab to locate FAQs, a Quick Reference Guide and several Tutorials which discuss the tool's functionality. We welcome your feedback on the new Global Monitoring System site and tool. Please use the GMS Support link in the lower left to register feedback.

Future Events

- Broker Feeds - Enrolling in broker feed will ensure accuracy and timeliness of reporting securities. Securities which are purchased or sold are automatically updated in the firm's monitoring system. The list of brokers participating in the feed is located in the pick list in the Getting Started with Automated Broker Feeds found under My Independence. An information tutorial (3 minutes) is located within the information tab. Contact Macy Rosso, Georgette Booker, or Nolan James if you have questions. Currently available to only US partners/principals and professionals.

c) Halka Açık Şirket Bağımsızlık Prosedürü (PCIP): EY Global bağımsızlık politikasında belirlenmiş kapsama giren hizmetlerin (halka açık veya açılacak, bono ihraç eden firmalar vb) verileceği müşterilerin kabulü öncesinde tamamlanması zorunlu prosedürdür. Bu kriterlere uyan tekliflerde, işletmeye teklif verilmesine mani olabilecek; bağımsızlığa yönelik tehdit oluşturabilecek durumları ve ilişkileri tespit etmek ve değerlendirmek için Şirket çalışanları (denetim ekibi) intranet ortamında veya yazılı olarak (Bkz. Bağımsızlık EK 2) bu prosedürleri tamamladığına dair beyanda bulunur.

KUZEY YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş. KALİTE KONTROL SİSTEMİ

PCIP soft görüntüsü:

The screenshot shows a web browser window displaying the 'Global PCIP Electronic Workbench' interface. The browser address bar shows 'https://globalpcip.ey.net/Common/CreatePCIP.aspx'. The page header includes the Ernst & Young logo and the text 'Global PCIP Electronic Workbench'. Below the header, there is a navigation menu with options: 'Dashboard', 'Search Global PCIP', 'Reports', 'Create New Global PCIP', and 'Archive'. The main content area is titled 'Create New Global PCIP' and contains a form for creating a new PCIP. The form includes the following fields and controls:

- Work Program: A dropdown menu with 'Global' selected.
- PCIP Name: A text input field.
- Transaction Type: A dropdown menu with '--Select--' selected.
- Partner in Charge (PIC): A text input field with an 'Add User' button next to it.
- Engagement Team Members: A text input field with an 'Add User' button next to it.
- A 'Submit' button at the bottom of the form.

The footer of the page displays '©2009 Ernst & Young LLP | All rights reserved.' and the Windows taskbar at the bottom shows the date '10.04.2015' and time '21:33'.

- 5- Hizmet Detayı Bilgilendirme Aracı (SORT): EY'ın bağımsızlık politikası yanında ayrıca EY global tarafından geliştirilen ve EY bünyesinde yer alan departmanların verdiği ana hizmetlerin anlatıldığı ve hangi müşterilere ne şartlarda bu hizmetlerin verilir verilemeyeceğini gösteren bölgesel intranet tabanlı sistemdir.
(<https://sort.ey.net>)


Herkesin erişimine açık olan intranet tabanlı sistemde, tüm danışmanlık hizmetlerinin yer aldığı bölümlerde çalışanlarımızın yerel bağımsızlık politikaları konusunda farkındalığını arttırmak amacıyla, bölgesel (CSE) bağımsızlık masası ile işbirliği yaparak Türkiye'ye özel bir not ile "yasal denetime tabi denetim müşterilerine vergi hizmetleri dışında bir hizmet verilemeyeceği ve ilgili yasal denetime tabi şirketin denetim ortağından ön onay alınması gerektiği" ibaresi eklenmiştir.

KUZEY YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş. KALİTE KONTROL SİSTEMİ

ey.sort ekran görüntüsü:

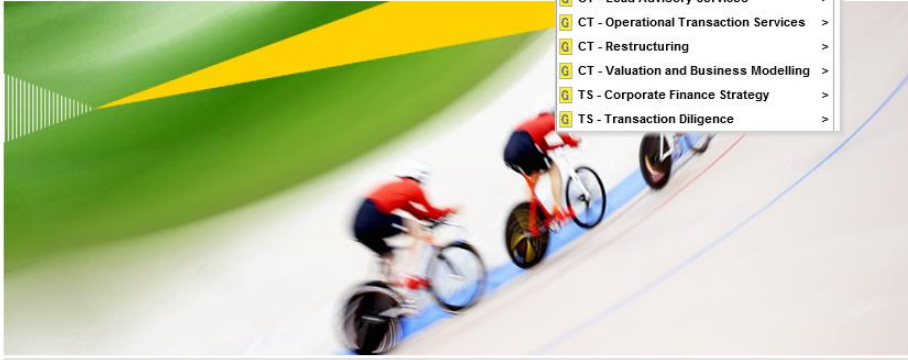
Friday 10 April 2015 Help | Add to Favorites | Logout

SORT
Service Offering Reference Tool (EMEIA - CSE Edition)



HomeChange AreaIssuesAdvisoryAssuranceTaxTASGuidance

Advanced Search



- G CT - Lead Advisory Services >
- G CT - Operational Transaction Services >
- G CT - Restructuring >
- G CT - Valuation and Business Modelling >
- G TS - Corporate Finance Strategy >
- G TS - Transaction Diligence >

Welcome to SORT

SORT contains information about EY services worldwide. Our global core services are marked with a G symbol, indicating those services that we can deliver seamlessly and consistently around the world. Other services within the tool vary by Area.

SORT can be accessed by all EY people, but is particularly useful for account and business development teams and leaders. The tool can help in account planning activities, in preparing for client and prospective client meetings, and in engagement acceptance activities.

You can browse by service line or Area, or use the advanced search functionality. But if you are not sure which are the right services to offer, you can also browse by issues. This feature maps client issues to our services, helping you to identify the services that can best suit your client's needs.

The site also provides you with Risk Management, Quality and independence guidance. This can help determine the services you can offer to our Channel 1 clients. And if you need more information about any of our services, you can find global and local contacts listed for each of the services.

SORT: News and tips

- **Global Advisory services framework available in all SORT editions** - for most relevant description and guidance refer to your regional edition.
- **Global Assurance services framework available in all SORT editions** - please refer to your regional editions for information.
- **TAS Capital Agenda available through Issues navigation now contains TAS Permitted Services Maps.** Enabling Channel 1 penetration, access the TAS permitted services addressing the client issues of raising, investing, optimizing and preserving capital - click [here](#)
- **Global Tax services framework revised and Accounting Compliance and Reporting (ACR) services available in all SORT editions.**
- **Revised EYG Independence Policy** - you can now link directly from SORT service descriptions or browse the [policy section](#) on the Global Risk Management CHS. Click [here](#) to view the section numbering guide which lists the corresponding old and new policy references.
- **SORT can help you address your client's issues** - click [here](#) for more.
- **Your feedback on SORT counts** - please email sort.support@ey.com to provide

KUZEY YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş. KALİTE KONTROL SİSTEMİ

Other Considerations

Additional considerations relevant to this service offering should also be contemplated when evaluating the suitability of providing the service to a particular client. Where references are made to a particular policy, other sections of the policy may also be applicable depending on specific client circumstances and the scope of the engagement.

Local Considerations

Turkey - Turkey Independence Rules prohibit an auditor of a regulated entity, or other entity subject to mandatory statutory audit, from performing any advisory services except permitted tax advisory services. Pre-approval of the Turkish Audit Partner (in addition to any Global GCSP) is required for all proposed services to a local Turkish audit client.

Global Considerations

EYG Independence Policy and supplementary guidance:

- Acting as Management [Section 305](#) for Other Channel 1 and US SEC clients
- Internal audit services [Sections 309](#) and [309S.4](#) for Other Channel 1 and SEC Channel 1 respectively.
- Information Technology Systems Services [Sections 310](#) and [310S.2](#) for Other Channel 1 and SEC Channel 1 respectively
- Advisory services for channel 1 or other restricted clients [Section G310S.1](#) for SEC Channel 1

Certain US SEC Consideration:

Prior to providing services to a US SEC audit client the following additional considerations must be evaluated:

- 6- Uluslararası Finansal Bilgilerin Giriş Sistemi (GFIS): Şirketlere geçmişte verilmiş olan hizmetleri gösteren intranet tabanlı veri bilgi sistemidir.

GFIS ekran görüntüsü:

Ernst & Young Client Lookup Tool

[GIS](#)
[GAC](#)
[EDGAR](#)

Starts With Contains

Country:

Client Name:

Ultimate DUNS Name:

DUNS Name:

Partner Name:

Requires Entire Number

Engagement Number:

Client Number:

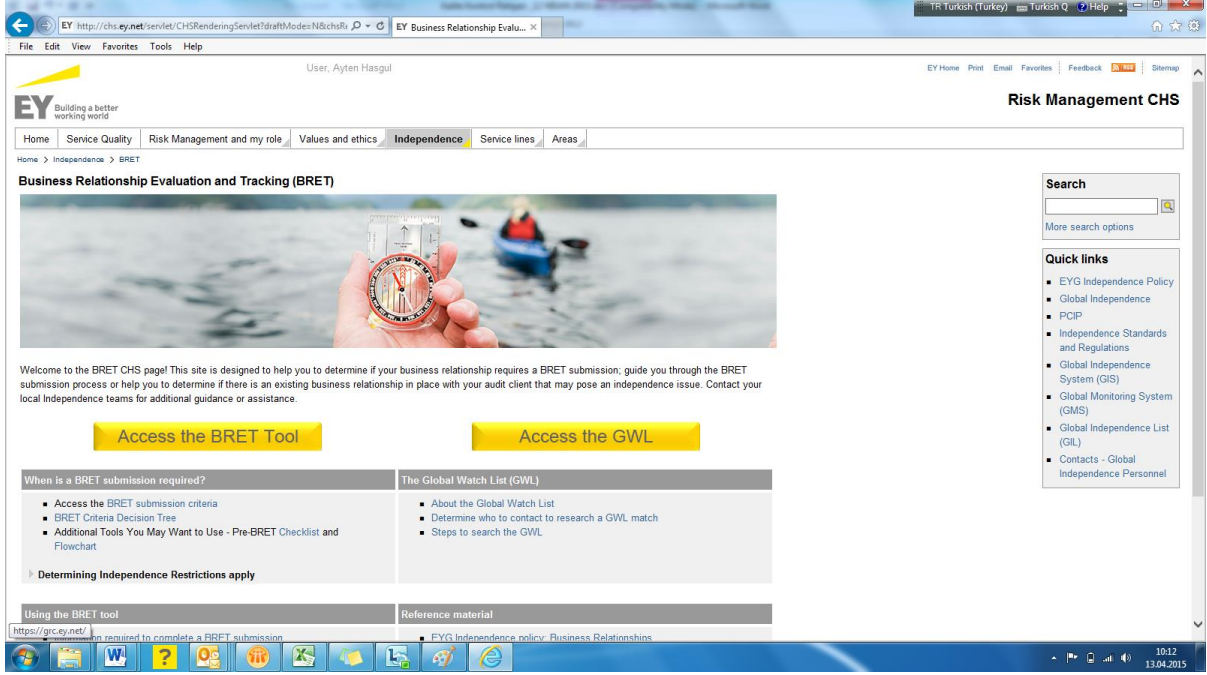
DUNS Number:

Ultimate DUNS Number:

KUZEY YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş. KALİTE KONTROL SİSTEMİ

- 7- İş İlişkilerini Değerlendirme Formu (BRET): EY'ın üçüncü kişilerle kurduğu iş ilişkilerini değerlendirmek için kullanılan bağımsızlık değerlendirme formudur. (<http://chs.ey.net>)

BRET görüntüsü:



- 8- Türkiye Yerel bağımsızlık politikaları Ek Bilgilendirmesi (Turkey - Independence Country Supplement): Yerel bağımsızlık politikalarının bazı hususlarda EYG bağımsızlık kurallarından daha kısıtlayıcı olmasından dolayı, EMEIA bölgesindeki bağımsızlık departmanı ile yerel bağımsızlık masası tarafından, EYG ve local mevzuatlar arasındaki farklılıkları ana hatlarıyla özetleyen çalışmadır. Söz konusu çalışma 30 Haziran 2015 tarihine kadar tamamlanıp, EY'ın global web sitesinde paylaşılacaktır.

KUZEY YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş. KALİTE KONTROL SİSTEMİ

- 9- Broşürler / e-mail Bilgilendirmeleri: Şirket çalışanlarına yerel bağımsızlık masası tarafından hem yerel hem EYG bağımsızlık politikalarını içeren broşürler ve e-mailler hazırlanmakta ve ilgili şirket çalışanlarına dağıtılmaktadır.
- 10- Global Direktörlük Politikası (Global Directorship Policy): EY’da çalışan herkesin, EY dışında herhangi bir firmada ortaklık, üyelik vb. bir ilişkisi olup olmadığını beyan ettiği intranet tabanlı sistemdir.

Directorship confirmation ekran görüntüsü:



Confirmations Database

CSE Confirmation

- [Directorship Confirmation](#)
- [Insider Trading Policy Confirmation](#)

Directorship Confirmation

I have read the Global Policy on serving as a Director, Officer or Trustee of an organisation and have become familiar with its content, including the CSE Reporting requirements regarding Directorships & Equivalent positions, e.g. statutory representative in a family-owned company, board member in chamber of commerce or business or professional association, trustee of a charity or university. I understand that it is my responsibility to comply with the policy and obtain approval if necessary and report any Directorship or equivalent position in the EMEA Directorship Evaluation Tool (DET). I confirm :-

Response: I have no such positions to report submitted on October 31, 2014

Contacts

David Fleming

Radim Konecny

Wioletta Kaminska

CSE QRM



Resources

Serving as a Director, Officer or Trustee of an Organisation Policy

[EMEA DET Tool](#)

[EMEA DET Tool help](#)

KUZEY YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş. KALİTE KONTROL SİSTEMİ

11- Rotasyon Veritabanı:

BDY madde 26 “ç” bendinde;”Denetim kuruluşları ve denetçiler üç yıl geçmedikçe; denetim kuruluşları son on yılda yedi yıl, denetim kuruluşlarında çalışanlar da dahil olmak üzere denetçiler ise son yedi yılda beş yıl denetim çalışması yürüttükleri işletmelere ilişkin denetimleri yürütemezler” denmektedir.

Yukarıda yer alan maddeye istinaden, Şirket, KGK tarafından KAYIK olarak tanımlanan şirketlerin denetçilerinin etik hükümlere uygun olarak rotasyonunu zorunlu kılan politika ve prosedürler oluşturmuştur. Prosedürlere <https://pr.de.eurw.ey.net/default.aspx> adresinden ulaşılabilir. Ayrıca EYG bağımsızlık politikasının 303 no’lu bölümünde de rotasyon ile ilgili açıklama yer almaktadır. Şirketimizde yerel ve uluslararası uygulamayı takip eden yetkili bir personelimiz bulunmakta olup, düzenli olarak rotasyon tarihlerini (yerel ve uluslararası) yönetime raporlar ve ayrıca tüm yetkili yöneticilerin, sorumlu ortak rotasyon sistemindeki verilerin doğruluğunu teyit eder ve bu süreç, merkezi olarak takip edilir.

Rotasyon database görüntüsü:

User: Mehmet Cengel | Last Login: 29 December 2014 11:53 UTC

ERNST & YOUNG
Quality In Everything We Do

Partner Rotation EMEIA PROD
Country (for Utilities & Approval): 'Turkey'

Main Menu

- My Clients
- Find Clients
- Approvals
- Reports
- Help and Guidance
- Utilities
- About
- Last Viewed Clients
- Logout

My Clients

Other Professional Senior Staff

Client Name	Country	End Date	Status	SEC Status	Client Role Status
Abdi Ibrahim Holding A.S.	Turkey	31 December 2017	Turkish Commercial Code	N/A	Current
Abdi Ibrahim Ilac Pazarlama A.S.	Turkey	31 December 2017	Turkish Commercial Code	N/A	Current
Abdi Ibrahim Ilac Sanayi ve Ticaret A.S.	Turkey	31 December 2017	Turkish Commercial Code	N/A	Current
ATAER HOLDING A S	Turkey	31 December 2017	Turkish Commercial Code	N/A	Current
Brightstar Tele. ve Dag. Ltd.Sti	Turkey	31 December 2017	Turkish Commercial Code	N/A	Current
ERDEMİR CELİK SERVİS MERKEZİ SAN. VE TİC	Turkey	31 December 2017	Turkish Commercial Code	N/A	Current
ERDEMİR MADENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.S	Turkey	31 December 2017	Turkish Commercial Code	N/A	Current
EREĞLİ DEMİR VE ÇELİK FABRİKALARI A.S.	Turkey	31 December 2016	Listed Company	N/A	Current
Eti Gıda San. ve Tic. A.S.	Turkey	31 December 2018	Turkish Commercial Code	N/A	Current
Ford Otomotiv Sanayi A.S.	Turkey	31 December 2016	Listed Company	N/A	Current
GÜBRE FABRİKALARI TÜRK A S	Turkey	31 December 2018	Listed Company	N/A	Current
HAS ÇELİK SANAYİ VE TİCARET A S	Turkey	31 December 2017	Turkish Commercial Code	N/A	Current
İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A S	Turkey	31 December 2017	Turkish Commercial Code	N/A	Current
Iveco Arac San. Ve Tic. A.S.	Turkey	31 December 2017	Turkish Commercial Code	N/A	Current
KARAKAN YATIRIM HOLDING A S	Turkey	31 December 2018	Turkish Commercial Code	N/A	Current
KARAMANCI HOLDING A S	Turkey	31 December 2017	Turkish Commercial Code	N/A	Current

12- Global Müşteri Kabul Formu (GTAC): Bkz. Bölüm II.III “Müşteri ilişkisinin ve denetim sözleşmesinin kabulü ve devam ettirilmesi”

13- GAAIT Veri Tabanı Bkz. Bölüm II.”Kalite güvencesi sistemi”

KUZEY YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş. KALİTE KONTROL SİSTEMİ

Sorumluluklar:

EY Türkiye’de çalışan tüm profesyonellerin bağımsızlık politikaları ile ilgili sorumlulukları aşağıdaki ana hatlarıyla belirtilmiştir:

- EY global bağımsızlık politikası, yerel bağımsızlık politikalarının ve bağımsızlıkla ilgili tüm kaynakların bilinmesi ve uygulanması,
- Global Görüntüleme Sistemi üzerinden, yılda bir kez, (Şirket ortakları her çeyrekte) bağımsızlık beyanının elektronik imza yoluyla verilmesi,
- Kişisel finansal yatırımlarını, elektronik olarak zamanında Global Görüntüleme Sistemi’ne kaydetmesi (tüm sorumlu ortaklar ve müşteriye hizmet görevlerinde bulunan müdür ve üstü seviyesindeki profesyonel çalışanlar); ve bu sisteme kaydedilen bilgilerin incelenmesine izin vermesi,
- Her yeni iş alımı öncesinde müşteri kabulü ve devamlılığı prosedürlerinin tamamlanması ,
- Halka açık şirketlerin kabul prosedürlerin tamamlanması, (bkz “Kullanılan Veri Tabanları bölümü madde 1”c” bendi)
- Denetim ekiplerinin her denetimden önce yazılı bağımsızlık taahhütü vermesi (Bkz.Bağımsızlık EK 3),
- Global ve yerel bağımsızlık konularını içeren web tabanlı eğitimlerin tamamlanması (yerel bağımsızlık konularını içeren eğitimler 30 Mayıs 2015’de hazırlanmış olacaktır),
- 1 Ocak 2015’ten itibaren, yeni işe başlayan çalışanlardan yerel bağımsızlık politikalarındaki farkındalığı arttırmak amacıyla, yerel bağımsızlık ekibi tarafından önemli yerel bağımsızlık politikalarının yer aldığı broşürler hazırlanmakta ve çalışanlardan bu kuralları okuduklarına ve anladıklarına dair yazılı beyan alınması, (Bkz. Bağımsızlık EK 4)
- Üçüncü kişilerle kurulacak olan iş ilişkilerini değerlendirme Formu (BRET)’nun doldurulması,
- EY dışında herhangi bir firmada ortaklık, üyelik vb. gibi bir ilişki var ise bu durumu web tabanlı bir sisteme yılda bir kez global direktörlük politikası çerçevesinde beyan etmesi, gerekmektedir.

KUZEY YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş. KALİTE KONTROL SİSTEMİ

Teklif verme prosedürü:

EY Türkiye bünyesindeki tüm profesyoneller yeni bir teklif verme aşamasında aşağıdaki prosedürleri uygulamaktadır:

- GIS ve GFIS intranet veri tabanında yer alan bilgiler doğrultusunda, bağımsızlığı tehdit edebilecek veya çıkar çatışmasına yol açabilecek bir hizmet verilir verilmediğinin kontrol edilmesi (*),
 - GTAC üzerinden, bir şirkete birden fazla hizmet verildiğinde çıkar çatışmasının olup olmadığının kontrol edilmesi,
 - Halka Açık Şirket Bağımsızlık Prosedürlerinin tamamlanması,
- gerekmektedir.

(*). *Bu prosedüre ilave olarak ayrıca önerilen başka bir kontrol mekanizması da; bütün departman liderlerine ve ilgili bölümlerde tanımlanmış ve yetkilendirilmiş çalışanlarına gönderilen mailer aracılığı ile teyid alınmasıdır.*

Yukarıda yer alan prosedürler tamamlandıktan sonra verilecek hizmetler arasında oluşabilecek bir uyumsuzluk var ise, bu uyumsuzluğun ne şekilde çözümlenebileceği GTAC içerisine dokümanite edilir.

Buna rağmen, bağımsızlığı tehdit edecek herhangi bir unsur söz konusu olduğunda, ilgili takım EY Türkiye bağımsızlık masası ile irtibata geçer ve bağımsızlık değerlendirme formu doldurur ve bağımsızlık ekibine gönderir. Bağımsızlık masası, yerel ve EG Bağımsızlık politikasına aykırı bir durum tespit eder ise, gerekli görülen aksiyonları alır. (Bkz. BDY ve EYG bağımsızlık politikası)

Sorumlu Ortak Başdenetçi, yukarıda yazılı prosedürleri yerine getirip müşteriyi kabul ettikten sonra, sorumlu denetçi ortadan kaldırılamayan veya etkisi azaltılamayan etik ilkeleri veya bağımsızlığı tehdit eden bir durum hala tespit ettiğinde, Şirket yönetimi veya yetkili kişi veya kişilerle görüşerek bağımsızlığı tehdit eden faaliyet veya işlemin iptal edilmesini veya bağımsız denetimden çekilmek üzere gerekli süreçlerin başlatılması gibi önlemlerin alınmasını sağlamak zorundadır.

KUZEY YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş. KALİTE KONTROL SİSTEMİ

Denetim çalışmaları sırasında denetçinin bağımsızlığını tehdit eden bir unsur söz konusu olursa Sorumlu ortak başdenetçi doğrudan yerel bağımsızlık masası ile irtibata geçer ve gerekli görülürse iş iptal edilir.

Şirket, bağımsızlık hükümlerinin ihlalinden haberdar edilmesi hususunda makul güvence sağlayacak ve bu tür durumları çözmek için uygun adımlar atmasına imkân verecek politika ve prosedürlerini ayrıca risk yönetimdeki rollerini <http://chs.ey.net> adresinde de detaylı olarak açıklamaktadır.

II.III Müşteri ilişkisinin ve denetim sözleşmesinin kabulü ve devam ettirilmesi

Şirket, Müşteri ve Denetim Sözleşmesi Global Kabul Politikasını (Client and Engagement Acceptance Universal Policy) tüm EYG ülkelerini ve denetim sözleşmelerinin devam ettirilmesini de kapsayacak şekilde oluşturmuştur.

Sorumlu ortak baş denetçi, müşterinin kabulü, müşteriyle olan ilişkinin devamı ve özellik arz eden bağımsız denetimlerle ilgili gerekli usul ve esasların izlendiğinden emin olmak ve ulaşılan sonuçların yazılı hale getirilmesini sağlamak zorundadır.

Bu süreç aşağıdaki hususların göz önüne alınmasını gerektirir;

- a) Denetlenenin yönetiminde etkin olanlar ve yönetimden sorumlu kişiler ile ana ortakların dürüstlüğü: Müşteri Kabul Anketinde müşterinin dürüstlüğünün değerlendirildiği birçok soru ve bölümler bulunmaktadır.

Müşterinin ilk kez kabul edildiği durumlarda, Müşteri Kabul Anketi – “Müşteri” alt sekmesi “2.3. Diğer Bilgiler” bölümünde aşağıdaki soru yer almaktadır:

- 7. Yapmış olduğunuz prosedürler ve haiz olduğunuz mevcut bilgiler ışığında, potansiyel müşterinin herhangi bir yasadışı ve ya etik olmayan faaliyette bulunduğuna dair bir bilgiye rastladınız mı?

KUZEY YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş. KALİTE KONTROL SİSTEMİ

Bunun yanısıra, ve “3. Araştırmalar ve Üçüncü Taraflardan Elde Edilen Veriler” bölümünde müşterinin dürüstlüğüne yönelik aşağıdaki ilave sorularla birlikte, bu verilerin hangi araştırma ve prosedürlerle elde edildiğine dair sorular yer almaktadır:

- 3.1 Müşterinin dürüstlüğünü ve itibarını değerlendirirken hangi prosedürler yapılmıştır?
- 3.2 Yapmış olduğunuz prosedürler ışığında müşterinin dürüstlüğü ve itibarı konusunda şüphe yaratacak, usulsüzlük dahil herhangi negatif bir bilgiye rastlanılmış mıdır? Yorumlarınızı veya araştırma prosedürlerinizin sonuçlarını ortaya koyan dokümanları ekleyin.

Bunun dışında, Anket’in “diğer bölümlerinde aşağıdaki sorgulara da yer verilmektedir:

- Müşterinin ana ortaklarının, kilit yöneticilerinin ve üst yönetimden sorumlu olanların kimlikleri
- Müşteri faaliyetlerinin niteliği
- Denetim şirketinin seçilmek istenmesinin ve önceki denetim şirketinin yeniden seçilmemesinin nedenleri
- Kara para aklamanın engellenmesi kapsamında dökümantasyon

- b) Bağımsız denetim ekibinin işlerin yapılması bakımından yeterliliği ve gerekli zaman ve kaynağa sahip olup olmadığı: Şirket, personelinin iş takvimini gün bazlı olarak, görevlendirilmiş olduğu denetimleri ve müsait olduğu zamanları görebilmesini sağlayan “Retain” adlı bir kaynak planlama ve yönetim sistemi üzerinde takip etmektedir. Bu sistemi sürekli olarak güncelleyen ve takip eden bir Kaynak Planlama Yöneticisi (Aytan Hasgül) bulunmaktadır. Her müşteri ve sözleşme kabulünden önce, ilgili sorumlu denetçi ve/veya denetçi söz konusu sistem ve Kaynak Planlama Yöneticisi vasıtasıyla, denetimin yürütüleceği tarihlerde yeterli kaynağın olup olmadığını teyit eder. Denetim müdürlerinin yönettikleri toplam denetim saatleri de İnsan Kaynaklarından Sorumlu Ortak tarafından takip edilmekte ve belirlenen sınırlar içerisinde yer almasına özen gösterilmekte, aşımalar olduğu takdirde düzenlemeler yapılmaktadır. Son olarak, Müşteri Kabul Anketinde ilgili soruya cevap verilerek kaynakların kontrol edilmesi sonucu ulaşılan sonuç beyan edilmiş ve süreç tamamlanmış olur.

Denetimi yürütecek kadrolar, konusunda yetkin denetçilerden oluşturulmaktadır. Örneğin; bankacılık ve sigortacılık sektöründe faaliyet gösteren kuruluşların denetimi bu alanda uzmanlaşmış denetçi kadrosu tarafından gerçekleştirilmektedir. Ayrıca ankette, denetimin kalite kontrolünün gözden geçirilmesi için bir uzmana ihtiyaç olup olmadığı, eğer ihtiyaç var ve halihazırda belli ise isminin sorulduğu soru da bulunmaktadır. Denetimden sorumlu müdürler ayrıca en az 5 yıl tecrübeli olmak zorunda ve denetlenecek mali tablo tipine göre de gerekli teknik eğitimleri tamamlamış olmak zorundadırlar.

KUZEY YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş. KALİTE KONTROL SİSTEMİ

- c) Şirket'in ve ekibin etik ilkelere uyup uymadığı: Etik hükümler; dürüstlük, tarafsızlık, mesleki yeterlik ve özen, sır saklama ve mesleğe uygun davranış hükümlerini içermektedir. Etik hükümlerden sadece tarafsızlık ve mesleki yeterlilik özellikle iş bazında ve müşteri bazında takip edilmekte, diğer hükümler ise iş ve müşteriden bağımsız olarak tüm çalışanların yerine getirmiş oldukları tüm görevlerde kendilerinden beklenmektedir. İş ve müşteri bazında takipedilen mesleki yeterlilik ve bağımsızlık hükümleri bu nedenle müşteri Kabul sisteminde ayrı bir yer tutmaktadır.

Müşterinin veya denetim işinin kabulü veya devam ettirilmesi sırasında gerekli görülen her türlü bilgi edinilerek, yukarıda belirtilen Müşteri Kabul Anketinde dokümanite edilir. Denetim kabul aşamasında, Şirket ile müşteri arasında bir çıkar çatışması olup olmadığı, denetim ekibi tarafından e-posta vasıtasıyla, tüm departmanlara verilen hizmetlerin sorulması suretiyle tespit edilir. Muhtemel bir çıkar çatışmasının tespiti halinde, söz konusu durumun denetim hizmeti verilmesine engel teşkil edip etmediği, ilgili Şirket politikaları incelenmek suretiyle karara bağlanır. Karara bağlanan sonuç, Müşteri Kabul Sistemi içerisinde "Sonuçlar" bölümünde belgelendirilir ve onaya tabi tutulur.

Yukarıda belirtilen hususlarla ilgili bir sorun ortaya çıktığında bağımsız denetim ekibi gereksinim duyulduğunda gerekli danışmalarda bulunarak, çözümlenen hususları yazılı hale getirir.

Müşteriyle olan bağımsız denetim ilişkisinin devam edip etmeyeceğine karar verilirken, mevcut ve önceki dönemde ortaya çıkan, müşterinin faaliyet alanının Şirket'in yeterli bilgi ve deneyime sahip olmadığı bir alana kayması gibi önemli hususların varlığı ve bunların etkileri göz önüne alınır.

Müşterinin kabulünden sonra, sorumlu ortak baş denetçi işin kabulünü etkileyen bir bilgi edinmişse, bu durumda konuyu derhal Şirket yönetimine taşıyarak gerekli işlemlerin yapılmasını sağlar.


Bu politikaya eksiksiz riayet edilmesi ve tutarlı bir şekilde uygulanması adına, müşteri ve denetim sözleşmesi kabul ve devam sürecinin elektronik sistem üzerinden onaylanması ve belgelendirilmesini sağlayan Global Tool for Acceptance and Continuance (GTAC) adlı bir platform oluşturulmuştur. Bir müşteri ve denetim sözleşmesi kabul ve devamına ilişkin kararlar, yerel mevzuat gereksinimleri de göz önünde bulundurularak bu sistem üzerinde alınmakta ve belgelendirilmektedir.

KUZEY YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş. KALİTE KONTROL SİSTEMİ

User: Onur Unal EY Home Help

ERNST & YOUNG
Quality In Everything We Do **GTAC**

Home GTAC About GTAC GTAC Today Reports Logout



**Global Tool for
Acceptance and Continuance**

What do you want to do today?
Review My To Do List
Review My Watch List
Start an Assessment
Start Standalone Conflict Check
Run Assessment Search
Open GTAC Admin Tools

If you want to learn more about the above actions, click [here](#)

To initiate these actions, click the links above.

Related links

- [GIS](#)
- [GFIS](#)
- [Global Directory](#)
- [EYG Independence Policy](#)
- [Conflicts of Interest Global Policy](#)
- [Scope of Services](#)
- [Global Acceptance Policy](#)
- [Local Policies](#)
- [Local Reporting](#)
- [GTAC Help Desk Contact Names](#)

GTAC news and alerts

News

- [Release 5 Notes >>](#)
- [Release 4.3 Release Notes >>](#)
- [Release 4.3 FAQs >>](#)
- [Release 4.2.2 Notes >>](#)

KUZEY YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş. KALİTE KONTROL SİSTEMİ

Müşteriye ve denetim hizmetine ilişkin güncel risklerin ortaya konularak değerlendirme sürecine dahil edilmesini sağlayan GTAC sistemi üzerinde aşağıdaki süreçler gerçekleşmektedir:

- Müşteri ve denetim sözleşmesi kabulü (Client and engagement acceptance)
- Müşteri ve denetim sözleşmesi devamı Client and engagement continuance
- Bağımsızlık kontrolü (Independence and Conflict checking)
- Derecelendirme ve sonuç (Ratings and conclusions)
- Sorumlu ortak onayı (Partner approval/notification)
- Müşteri Denetim Komitesi Onayı (Client audit committee pre-approvals)
- Risk derecesine göre onay mekanizması (Form approvals)
- Ülkeler arası ve bölümler arası süreçler (Cross-border and cross-Service Line processes)

Müşteri ve denetim sözleşmesi kabul etmek ve devam etmek için, GTAC sisteminde tanımlanan bu süreçlerin tamamlanması ve gerekli onayların alınması “Müşteri ve Denetim Sözleşmesi Global Kabul Politikası” çerçevesinde zorunlu kılınmış ve personele bildirilmiştir.

Denetim sözleşmesinin kabulü değerlendirilirken sistem üzerinden belgelendirilen örnek anket EK 3’de belirtilmiştir.

II.IV İnsan kaynakları yönetimi

Sorumlu ortak baş denetçinin, grup olarak bağımsız denetim ekibinin, uygun yetenek ve yeterlilikte olduğu ve süresi içinde bağımsız denetim standartlarına, yasal ve hukuki düzenlemelere uygun olarak bağımsız denetim işini bitirebileceği ve gerçeği yansıtan bağımsız denetim raporu düzenleyebileceği hususlarında tereddüdü bulunmaması gerekir.

KUZEY YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş. KALİTE KONTROL SİSTEMİ

Genel olarak bağımsız denetim ekibinden beklenen yetenek ve yeterlilikler;

- a) Alınan uygun eğitim ve bağımsız denetimlere iştirak yolu ile benzeri nitelikte ve zorluktaki bağımsız denetim işini anlamak ve gerçekleştirmek hususunda deneyime,
- b) Bağımsız denetim standartları ile hukuki ve yasal düzenlemeler konusunda yeterli bilgiye,
- c) İlgili bilgi teknolojileri dahil uygun düzeyde teknik bilgiye,
- ç) Müşterinin faaliyette bulunduğu sektör hakkında yeterli bilgiye,
- d) Mesleki konuda karar verme yeteneğine ve
- e) Şirket kalite kontrol politika ve yöntemlerini kavrama yeteneğine sahip olmayı gerektirir.

Gerekli yeterliğe ve beceriye sahip uygun personelin görevlendirilmesi

Şirket, insan kaynaklarına ilişkin aşağıdaki hususları içeren politika ve prosedürleri oluşturmuştur;

- İşe alma
- Yeterlilik
- Performans değerlendirmesi.
- Kariyer gelişimi.
- Ücret ve sair haklar.

i) İşe alma

Haziran 2014 itibari ile güncellenmiş EY - İşe Alım Prosedürü Ek 5’de yer almaktadır. Bu yönetmeliğin amacı, tecrübeli, yeni mezun ve stajyer işe alım süreç uygulamalarını düzenlemektir. Türkiye içerisindeki tüm departmanların yeni personel işe alım ihtiyacının planlanması, aday kaynağı yaratılması, adayların değerlendirilmesi ve işe alınması süreçlerini kapsamaktadır.

KUZEY YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş. KALİTE KONTROL SİSTEMİ

İşe alım süreçlerinde uygulanan yöntemler ve uygulama şekilleri ile ilgili aşağıda detaylı bilgiler yer almaktadır.

1. Adım: Kaynak Kullanımının Belirlenmesi

Her yıl bütçeler ile belirlenen yeni ya da ayrılan bir personelin yerine oluşan insan kaynağı ihtiyacı Service Line Leader ve People Partner onayı dahilinde işe alım ekibine iletilmektedir. İlgili rol için ilan verme yöntemine başvurulacak ise, öncelikle kariyer.net üzerinde bulunan EY Türkiye sayfasında ve EY Türkiye kurumsal web sayfasında Taleo sistemi üzerinde iş tanımını içeren ilan yayınlanır ve role uygun olan aday başvuruları ilgili bölüm yöneticileri ile paylaşılır. İlgili rol için danışman firma aracılığı ile çalışılacak ise, daha önce çalışılmış ve hukuki inceleme ile bret işlemlerinden geçmiş firmalar tercih edilerek araştırmalara başlanır. Yeni bir firma ile çalışılacak ise ön görüşme, hukuki süreçler, ücret-fayda analizi, bölüm yöneticisi ile görüşme ve bret işlemleri gibi süreçler de tamamlanarak işe alım sürecine başlanır. Danışman firma ile brief toplantısı Hiring Manager ile birlikte gerçekleştirilir ve çalışma başladıktan sonra işe alım ekibi çalışmayı yönetir. Firma ile bölüm ihtiyacı arasında köprü görevi görür. Danışman firma ihtiyaçları karşılanırken çalışılacak firma mutlaka insan kaynakları işe alım bölümü değerlendirme sürecinden geçmiş olmalıdır. Tecrübeli işe alım süreçlerinde bir diğer yöntem ise açık rollerin iç duyuru yolu ile kurum içerisinde duyurulması ve aday öneri programı prosedürü kapsamında (bknz: CSE Help – Aday Öneri Programı Prosedürü) aday önerisi alınmasıdır. Kullanılan kaynakları destekleyici olması açısından kurumsal sosyal medya hesaplarından da duyuru ya da araştırmalar yaparak süreç desteklenmektedir. (Facebook, twitter, linkedin, vs.) İşe alım ekibine ulaşan tüm adaylara kurumumuza başvurduğu için teşekkür edilir.

2. Adım: Ön Eleme ve Test Süreci

Özgeçmişini üzerinden ön eleme kriterlerini geçen adaylar sınav süreçlerine alınır. Sınav sonuçları ilgili rolün niteliği ve gereklilikleri ile ilgili bölümün belirlediği kriterler çerçevesinde değerlendirilir. Bu kapsamda sınav sonucu başarılı olan adaylar ile işe alım ekibi bir ön görüşme yapar ya da zaman planlamasına göre Hiring Manager ile aynı anda görüşme gerçekleştirilir. Yeni mezun ve Senior rolüne kadar olan roller için Genel Yetenek ve İngilizce testleri, Senior üstü roller için ise Genel Yetenek ve İş İngilizcesi testleri uygulanmaktadır. Gerekli görüldüğü takdirde bölüm özelinde teknik sınavlar da uygulanmaktadır. (Financial Statement Analysis, Bordro ve Muhasebe, Translation vb.)

3. Adım: Mülakat Süreci

Sınav süreçlerinde başarılı olan tüm uygun adaylar ile görüşme yapılmasının ardından genel bir değerlendirme yapılır ve en uygun olabilecek aday/adaylar ile gerektiğinde bir üst yönetici ile ikinci ya da üçüncü bir görüşme organize edilir. Gerektiğinde rolün yurtdışında bağlı olduğu yönetici ile de telekonferans organize edilir. Görüşmeler sonrasında Hiring Manager ile uygun adaylar arasında role en uygun olan adaya tüm değerlendirmeler sonucunda karar verilir.

4. Adım: Referans Kontrolü ve İş Teklifi Süreci

KUZEY YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş. KALİTE KONTROL SİSTEMİ

İşe alınması karar verilen aday için ücret çalışması yapılır ve People Partner/Service Line Leader onayına sunulur. Paralelinde adayın referans araştırması süreci başlatılır ve adayın geçmiş tecrübelerinden birlikte çalıştığı yöneticilerinden ki farklı referans bilgisi istenir. Referanslardan birinin mutlaka direkt raporlama yapılan yönetici olması gerekmektedir. Diğer referans ise ekip arkadaşı olabilir. Referans kontrol formu üzerinde aday ile ilgili verilen bilgiler tamamlanır ve bilgiler ilgili yöneticiler ile paylaşılır. Onay süreci tamamlanan adaya iş teklifi öncelikli olarak telefonda sözlü olarak ardından da kurumsal e-mail adresi olan kariyer@tr.ey.com adresi aracılığıyla yazılı olarak da paylaşılır. Yazılı iş teklifi hazırlanırken standart iş teklifi formları kullanılır. Adaya iş teklifimize yanıt vermesi için 3 iş günü süre verilir. Adayın işe teklifimize yanıtı doğrultusunda Hiring Manager ve Service Line Leader'a bilgi verilir.

5. Adım: İşe Giriş Süreci ve Oryantasyon

Adayın iş teklifini kabul etmesi halinde, işe giriş tarihi karşılıklı olarak belirlenerek işe giriş işlemleri başlatılır. Adayın iş teklifini kabul ettiği tarih ile işe başlayabileceği tarih arasında minimum bir hafta zaman dilimi olmalıdır. Adayın işe giriş tarihi bu kural kapsamında ay sonu bir haftaya denk geliyorsa, bordro işlemlerinin sağlıklı yürümesi adına 1 hafta daha beklenerek ay ve hafta başında işe başlangıç yapması sağlanır. Adayın işe giriş tarihi standart işe giriş e-maili kapsamında işe alım onay formu, imzalı iş teklifi ve özgeçmişi ile birlikte bordro ekibine bildirilir. İşe başlayan tüm personel her hafta başı ofiste düzenlenen yarım günlük İnsan Kaynakları oryantasyonuna katılır.

Güncel İşe Alım Politikası Ek 5'de yer almaktadır.

KUZEY YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş. KALİTE KONTROL SİSTEMİ

ii) *Yeterlilik*

Şirket personelinin yeterliliği sürekli olarak takip edilmekte ve geliştirilmektedir. Denetim ekipleri oluşturulurken, personelin sorumlulukları ile yetkinliklerinin örtüşmesi esas alınmaktadır.

Mesleki yeterliliğin sağlanması ve geliştirmesi amacıyla uygulanan yöntemler;

Zorunlu ve opsiyonel sürekli yurtiçi ve yurtdışı eğitimler

- Zorunlu ve opsiyonel web based eğitimler
- Sertifikasyon süreçlerinde sağlanan destek
- Kütüphane ve internet ortamında resmi ve özel yayın abonelikleri
- Sürekli duyuru ve yayınlarla bilgilendirme
- Şirket kaynakları dışında kaynaklardan alınan eğitim ve bu konuda sağlanan maddi destekler
- Tüm eğitim faaliyetleri ve bireysel eğitim kayıtları intranet üzerindeki bir eğitim portalı üzerinden takip edilmektedir.

iii) *Performans değerlendirme*

Performans Değerlendirme Süreci finansal yıl başlangıcı itibari ile mevcut çalışanlar için aşağıda belirtilen takvim üzerinden uygulanmaktadır.

- Hedef Planlama Süreci; Eylül-Ekim
- Ara Dönem Değerlendirme Süreci; Aralık
- Yıl Sonu Değerlendirme Süreci; Nisan-Mayıs

Counselee: Çalışanların kendileri “Counselee” olarak tanımlanmaktadır.

Counselor: Çalışanın danışanı konumundaki kişiye Counselor denmektedir.

“Counselor”; öneriler, geribildirimler ve performans değerlendirmelerini göz önünde bulundurarak çalışana gelişim sürecinde, kariyerini yönlendirmede yardımcı olur. Ayrıca yıl boyunca “Counselee”nin performansını gözlemler ve takip eder, kendisine geribildirimde bulunur, yönlendirir ve sene sonunda yapılan performans değerlendirme toplantısında görüşmelerinde çalışanla ilgili performans verilerini sunarak terfi ve kariyer planlama kararlarına katkıda bulunur.

Performans Değerlendirme Sürecine dahil olan çalışanlar aşağıdaki şekilde belirlenmiştir.

- Ara Dönem Değerlendirme Süreci (Mid-Year Review)’ne 1 Ekim tarihine kadar göreve başlamış mevcut çalışanlar dahildir.
- Yıl Sonu Değerlendirme Süreci (Year-End Review)’ne 1 Mart tarihine kadar göreve başlamış çalışanlar dahildir. (Uzun dönem izinli olan çalışanlar, doğum izninde olan çalışanlar 1 Mart tarihine kadar görev başında olmadıkları takdirde Yıl Sonu Değerlendirme sürecine dahil olmazlar.)
- Belirli süreli sözleşmeli çalışanlar, Performans Değerlendirme Süreci’ne dahil olmazlar.

KUZEY YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş. KALİTE KONTROL SİSTEMİ

Hedef Planlama (Goal Plan) Süreci:

Finansal yıl başlangıcı itibari ile mevcut çalışanlar hedeflerini Eylül-Ekim aylarında, 1 Mart tarihine kadar EY'a katılmış çalışanlar işe başlangıç tarihleri itibari ile 1 ay içinde hedeflerini My Development Site sistemine girmekle sorumludurlar.

Ara Dönem Değerlendirme Süreci:

Ara Dönem Değerlendirme Süreci, EY Türkiye'nin Performans Değerlendirme aracı My Development Site üzerinden gerçekleştirilmektedir. Ara Dönem Değerlendirme Süreci'nde Counselor, Counselee'nin almış olduğu geri bildirimleri ve sisteme işlenmiş hedefleri inceler. Counselor ile Counselee birebir görüşmelerinde alınan geri bildirimler ve belirlenen hedeflerin üzerinden geçerler. Görüşmeyi takiben, Counselor, Counselee'si için değerlendirmesini; Counselee ise kendi değerlendirmesini My Development Site sistemine girmekle sorumludur.

Yılsonu Değerlendirme Süreci:

Yıl sonu değerlendirme sürecinde Counselor-Counselee görüşmelerini takiben, her Service Line için öncelikli olarak SL Leader, SL People Partner ve HR'ın katıldığı performans değerlendirme toplantıları yapılır.

- Performans değerlendirme toplantısı (Roundtable) - İlgili sub-service line'in müdür ve üzeri pozisyondaki çalışanlarının; SL Leader, SL People Partner ve HR'ın katılımı ile birlikte gerçekleştirdikleri toplu performans değerlendirme görüşmesidir.
- İnceleme komitesi- Counselor ile; SL Leader, SL People Partner ve HR'ın katılımı ile birebir gerçekleştirilen performans değerlendirme görüşmesidir.

Toplantı neticesinde belirlenen performans puanları ve geri bildirimler Counselor'lar tarafından çalışanlar ile paylaşılır. Yıl Sonu Performans Değerlendirme Puanları:

- 5 Olağanüstü Performans: Sürekli olarak kendisi için belirlenen tüm yükseltilmiş hedeflerin (üstüne çıktı, beklentileri aştı. Kendi pozisyonuna kıyasla düzenli olarak yüksek performans gösteriyor. Rol model teşkil ediyor.
- 4 Üstün Performans: Kendisi için belirlenen tüm yükseltilmiş hedeflerin (üstüne çıktı, kendi pozisyonu için beklentileri aştı.
- 3 Başarılı Performans: Kendisi için belirlenen tüm yükseltilmiş hedefleri gerçekleştirdi. Kendi pozisyonundan beklenenleri karşıladı, performansı başarılı.
- 2 Beklenenin Altında Performans: Kendisi ile aynı pozisyondaki kişilere kıyasla beklenen hedeflerden daha azını gerçekleştirdi. Beklentileri karşılaması için geliştirmesi gereken yönler var.
- 1 Başarısız Performans: Beklentileri karşılamıyor. Performansını iyileştirmesi için acilen gelişimi gerekli.

Güncel Performans Değerlendirme Politikası Ek 4'de yer almaktadır.

KUZEY YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş. KALİTE KONTROL SİSTEMİ

iv) Ücret ve Sair Haklar

Şirket ücret politikası piyasa ücret araştırması sonuçlarına ve piyasa dinamiklerine paralel olarak her yıl gözden geçirilmektedir.

Baz maaş, iş sözleşmesinde belirlenmiş aylık olarak çalışana ödenen brüt maaşı belirtir. Baz maaş her seviye için tanımlanmış olan ücret aralıklarına göre belirlenir ve yılda bir kez gözden geçirilir.

Yıllık ücret artışları 1 Ekim tarihi itibariyle geçerli olur (Executive Director'lar için geçerlilik tarihi 1 Temmuz dur.). Baz maaş artışında; ülke ve service line iş hedefleri, finansal performansı (brüt kar, gelir hedefleri) ücret politikası, enflasyon oranı, çalışanların performans değerlendirme sonuçları (PMDP süreci ve KPI'lar), ücret skalasında buldukları yer değerlendirmeye alınır.

KUZEY YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş. KALİTE KONTROL SİSTEMİ

Baz maaş artışı sürecinde değerlendirilebilmek için gerekli şartlar aşağıdadır.

- Mevcut çalışanlar için; Bir önceki mali yıl içerisinde, en az 6 ay EY da tam zamanlı olarak görev yapmış olmak,
- Yeni işe başlayanlar için;1 Nisan tarihinden önce göreve başlamış olmak

Yıllık Performans Primi (Annual Performance Bonus)

Service line'lar için çalışanın ve service line'ın performansına, CBS rolleri için çalışanın ve ülkenin performansına bağlı olarak belirlenir. Finansal yılın kapanışı sonrası ödeme yapılır. Yıllık Performans Primi sabit bir ödeme değildir, her yıl ülkenin ve service line'ların değerlendirmeleri doğrultusunda, şirket yönetiminin takdirine bağlı olarak ödeme kararı verilir. Bir önceki mali yıl içerisinde bütünüyle çalışılmaması durumunda prim tutarı kistelyevm usulü ile hesaplanır.

Yıllık performans primi belirleme sürecinde değerlendirilebilmek için gerekli şartlar aşağıdadır.

- Bir önceki mali yıl içerisinde, en az 6 ay EY da tam zamanlı olarak görev yapmış olmak,
- Primi ödemesi yapıldığı dönemde şirkette çalışıyor olmak,
- Performans Değerlendirme Süreci (PMDP) kapsamında yılsonu performans puanınının 3 veya üzerinde olması.

Fazla Mesai Ödemesi

Organizasyon içinde yönetici kademesinde olmayan çalışanlarımız, şirketin günlük standart çalışma saatlerinin üzerinde, işin gereklilikleri doğrultusunda ve yöneticilerinin onayı ile yaptıkları mesai için fazla mesai ödemesi alırlar. Fazla mesai hesaplaması ve ödemesi İnsan Kaynakları Ücret & Yan Haklar ekibi tarafından yapılmaktadır.

Güncel Ücretlendirme Politikası Ek 6'te yer almaktadır.

KUZEY YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş. KALİTE KONTROL SİSTEMİ

v) Kariyer gelişimi

Şirketimizde kariyer gelişimi, bilgi, beceri ve yetenekleri EY hedefleri ile uygunluk gösteren kişilerin işe alınması ile başlamaktadır. İşe alınma sürecini takiben, şirketteki çalışma hayatları boyunca, eğitim programları ve kariyer geliştirme araçları ile kişilerin kişisel ve profesyonel gelişimleri sürekli olarak desteklenmektedir.

Üniversiteden mezun olduktan sonra şirketimizin müşteriye hizmet verilen (Client Serving) bölümlerinde işe giren kişiler “Assistant” unvanı ile çalışmaya başlamaktadır.

EY’deki diğer unvanlar, en alt seviyeden başlayarak aşağıdaki gibi sıralanabilir:

Assistant
Senior
Manager
Senior Manager
Executive Director
Partner

Bu unvanlar arasındaki geçişler “Terfi (promotion)” olarak adlandırılmakta ve kişilerin bir unvanda geçirdikleri süreler ilgili departmana göre değişiklik göstermektedir. Kişilerin terfi süreci ve kariyer yönetimi, çalışanın yıl boyunca gösterdiği performans ve çalışılan bölümün ihtiyaçları temel alınarak yürütülmektedir. Çalışanlar aldıkları teorik eğitimler, kendilerinden daha deneyimli kişilerden elde ettikleri bilgiler ve iş başında edindikleri deneyimle, bir üst kariyer basamağına geçmeye hazırlanmaktadır.

Çalışanların kariyerlerini yönlendirebilmeleri için EY’nin sunduğu araçlar aşağıdaki gibidir:

- 1- EYU
- 2- EY Yetkinlik Modeli
- 3- Performans Yönetimi Süreci (PMDP) (3. Soruda açılanmaktadır.)

KUZEY YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş. KALİTE KONTROL SİSTEMİ

1.1. EYU (EY and You)

EYU çalışanlarımızın gelişimi için tasarlanmış bir süreçler bütünüdür. Müşterilerimizin ve hizmet verdiğimiz piyasanın ihtiyaçları doğrultusunda kişilerin kariyer gelişimini hızlandırmak ve bu gelişimi daha etkin hale getirmek için doğru eğitimlerin alınmasını, doğru deneyimlerin kazanılmasını ve doğru bir şekilde koçluk alınmasını sağlayan bir yaklaşımdır.

1.2. EY yetkinlik modeli:

Yetkinlik, kişinin yaptığı işin temel gerekliliklerini yerine getirebilmesi için gerekli olan bilgi, beceri ve davranışlar bütünüdür.

EY yetkinlik modeli roller bazında tanımlanmış standart yetkinlikler ve departmana özgü yetkinlikler olarak iki ana başlık altında şekillenmektedir. Bu yetkinlik modelinde çalışan her kişinin bulunduğu rol bazında sahip olması beklenen yetkinlikler tanımlanmıştır.

Çalışanlardan beklenen, her performans yılının başında (Eylül) yetkinliklerini gözden geçirerek değerlendirmeleri, yöneticilerine iletmeleri ve geliştirmeyi hedefledikleri yetkinlikleri ile ilgili gelişim planı yapmalarıdır.

Kişinin herhangi bir yetkinlikle ilgili bilgi veya becerilerini gösteren 5 uzmanlık derecesi mevcuttur:

- Mastery (Uzman)
- Excellent (Üstün)
- Proficient (Yetkin)
- Progressing (Gelişen)
- Baseline (Temel seviye)

Kariyer gelişimine ilişkin bilgi ve uygulamalar ayrıca Şirket'in İnsan Kaynakları ve Ofis Uygulamaları kitapçığında yer almaktadır.

KUZEY YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş. KALİTE KONTROL SİSTEMİ

Denetim Ekiplerinin Belirlenmesi

Denetimin kapsamını oluşturulurken, öncelikle denetimi yürütmek için gerekli olan kaynakların niteliği, zamanlaması ve kapsamı belirlenir.

Bir bütün olarak, denetim ekibinin aşağıdakilere sahip olması beklenmektedir:

- Uygun eğitim ve katılım aracılığıyla benzer yapı ve karmaşıklığıdaki denetimler konusunda kavrayış ve deneyim
- Mesleki standartlara ve düzenleyici hükümlere ait kavrayış
- Denetimle ilgili BT dahil olmak üzere uygun teknik bilgi
- Şirketin faaliyet gösterdiği sektör hakkında bilgi
- Mesleki muhakeme kullanma becerisi
- Firma'nın kalite kontrol politika ve prosedürleri hakkında bir kavrayış

Ekibi kurmak için:

- Personel sağlama gerekliliklerini zamanında tespit edilir
- Kaynak gerekliliklerini belirlemek ve çalışmayı programlamak için zaman bütçeleri hazırlanır
- Aşağıdaki unsurları göz önüne alarak, kaynak gereklilikleri belirlenir ve çalışmaları programlamak için ekip içinde uygun bir beceri, deneyim ve yetkinlik dengesi sağlanır:
- Denetimin büyüklüğü ve karmaşıklığını,
- Personel uygunluğunu,
- Gereken özel alan becerilerini,
- Gerçekleştirilecek olan çalışmanın zamanlamasını,
- Ekip üyelerinin devamlılığını ve periyodik olarak rotasyonunu,
- İş üzerinde eğitim fırsatlarını,
- Olası bağımsızlık konuları ve çıkar çatışmalarının olabileceği durumları (örnek olarak, ekip üyelerinin şirkette çalışan belirli akrabalarının olup olmadığının dikkate alınması)

KUZEY YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş. KALİTE KONTROL SİSTEMİ

Denetimin karmaşıklığı ve diğer gereklilikleriyle ilişkili olarak ekip üyelerinin deneyimi ve eğitimleri dikkate alınır. UFRS finansal tablolar üzerinden denetim faaliyeti gerçekleştirecek müdür ve sorumlu ortakların UFRS eğitimlerini, US GAAP ve US GAAS işlerinde çalışacak ekiplerinde gerekli eğitimlerini tamamlamaları gerekmektedir. Tüm müdür ve ortakların ayrıca yılda bir kez düzenlenen üst düzey sınıf eğitimine katılmaları zorunludur (Executive Event).

Denetim ekibinin mevcut üyelerinin sahip olduğu uzmanlığın ötesinde ihtiyaç duyulan uzmanlığın ön değerlendirmesi yapılır ve bu kaynakları sağlamak için bir plan geliştirilir. Özellikle vergi, finansal danışmanlık ve bilgi işlem danışmanlığı bölümlerinden alınacak olan kaynakların planlaması senede bir kez yapılır ve sürekli olarak takip edilir.

Şirket, her denetim için bir sorumlu denetçi belirlemektedir. Sorumlu denetçiler minimum on yıllık tecrübeye sahiptir. Denetimden sorumlu müdürlerimiz de minimum beş yıllık tecrübeye sahiptir.

Sorumlu denetçinin kimliği ve görevi, müşterinin kilit yöneticilerine ve üst yönetimden sorumlu kişilere iletilmektedir.

KUZEY YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş. KALİTE KONTROL SİSTEMİ

II.V Denetimin yürütülmesi

Şirket, denetimin mesleki standartlar ile yürürlükteki kanun ve düzenleyici hükümlere uygun olarak yürütülmesine ve sorumlu denetçinin veya Şirket'in koşullara uygun biçimde raporlar düzenlemesine ilişkin olarak kendisine makul güvence sağlayacak politika ve prosedürleri oluşturmuştur.

Şirket, yazılı ve elektronik rehberler, yazılımlar veya diğer standart belgelendirme biçimleri aracılığıyla denetimin yürütülmesindeki kalitenin tutarlılığını artırmaktadır.

Şirket, denetimleri EY Global Denetim Metodolojisi çerçevesinde gerçekleştirmektedir. Bu metodoloji, Uluslararası Denetim Standartları'na göre oluşturulmuştur ve gerekli alanlarda yerel mevzuata göre uyarlanmıştır. Denetim metodolojisi, personelin erişimine yazılı olarak ve GAAIT elektronik veri tabanında sunulmuş ve denetim ekibinin denetimi yürütürken kullanmış olduğu GamX adlı yazılıma entegre edilmiştir.

Denetim metodolojisinin denetim sırasında doğru ve eksiksiz uygulanmasını sağlamak adına uygun bir ekip çalışması gerçekleştirilerek, denetim ekibinin daha az deneyimli üyelerinin yapacağı çalışmalar denetim müdürü ve sorumlu denetçi tarafından yönlendirilmekte ve gözden geçirilmektedir.

Yönlendirme ve Gözetim

Denetim ekibimizin üyelerinin gerçekleştirecekleri çalışmaların amacını anlamaları önemlidir. Denetim ekibinin daha az deneyimli üyelerine, tahsis edilen işi anlamalarına yardımcı olmak için uygun ekip çalışması ve iş başında eğitim gereklidir.

KUZEY YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş. KALİTE KONTROL SİSTEMİ

Denetim ilerlerken, denetimin başındaki sorumlu ortak ve denetim ekibinin gözetim sorumluluğuna sahip olan diğer üyeleri:

- Denetimin ilerleyişini izler
- Dokümantasyonu gözden geçirir
- Denetim ekibinin bireysel üyelerinin:
- Kendilerine verilmiş olan görevi yürütmek için gereken beceri ve yeterliğe sahip olup olmadığını
- Çalışmalarını yürütmek için gereken zamana sahip olup olmadıklarını
- Denetim talimatlarını anlayıp anlamadıklarını
- Çalışmalarını planlanmış denetim yaklaşımına uygun olarak yürütüp yürütmediklerini yeniden değerlendirir
- Ortaya çıkan önemli muhasebe ve denetim sorunlarını, önem derecelerini değerlendirerek ve karma risk değerlendirmelerini ve denetim stratejisini uygun şekilde değiştirerek ele alır.
- Daha deneyimli denetim ekibi üyelerinin dikkatine sunulacak hususları veya danışılması gereken hususları belirler

Gözden geçirme

Denetim çalışmasını yönlendiren denetim ekibi üyelerine, gözetimleri altında yürütülen çalışmanın kalitesi ve ilerleyişini takip etme konusundaki sorumlulukları bildirilir. Buna:

- Görev verdikleri kişilere yeterli talimat verme
- İşin ilerleyişi sırasında periyodik gözden geçirme
- Bütçeyle ilişkili olarak zaman birikimi kontrol etme
- Tamamlanmış çalışma kâğıtlarını ve yayınlanacak raporları gözden geçirme dâhildir.

Gözden geçirme sorumlulukları, denetimin başındaki sorumlu ortak dâhil olmak üzere daha deneyimli ekip üyelerinin, daha az deneyimli ekip üyeleri tarafından yürütülen işleri gözden geçirmesi esasına dayanmaktadır.

KUZEY YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş. KALİTE KONTROL SİSTEMİ

Müdür seviyesinin altındaki deneyimli personel (ekip şefleri):

- Denetim prosedürlerinin yürütülmesine doğrudan katılım sağlar ve yürütülen çalışmalarını kanıtlamak için ilgili denetim belgelerini hazırlar.
- Tüm denetim belgeleri dahil, yüksek riskli alanlar dışında yönetimindeki personel tarafından gerçekleştirilen denetim çalışmasını detaylı olarak gözden geçirir. Uygun görüldüğü takdirde, ekip şefi, prosedürlerin karmaşık olmadığı ve kapsamlı muhasebe gerektirmediği durumlarda yüksek riskli alanlardaki denetim çalışmalarını da detaylı olarak gözden geçirebilir. Bu durumda, bir müdür veya kıdemli müdür, detaylı gözden geçirmenin yeterli olduğuna kanaat getirmek için prosedürleri gerekli ölçüde gözden geçirir.
- Denetim ekibinin diğer üyelerine, uygun görüldüğü şekilde, denetim ekibindeki diğerlerinin dikkatini gerektiren hususları bildirir.

Denetimin başındaki sorumlu ortak dışındaki denetim yöneticileri (sorumlu ortaklar aracılığıyla müdürler):

- Denetimin yüksek riskli alanları dahil olmak üzere, uygun görüldüğü şekilde denetim prosedürlerinin tasarlanmasına ve uygulanmasına doğrudan katılım sağlar.
- Tüm denetim belgeleri dahil, yüksek riskli alanlarda yönetimindeki personel tarafından gerçekleştirilen denetim çalışmasını detaylı olarak gözden geçirir.
- Detaylı gözden geçirmenin gerçekleştirilmiş olması durumunda bir ikinci-seviye gözden geçirme gerçekleştirir; veya tüm denetim belgeleri dahil, yüksek riskli alanlarda yönetimindeki personel tarafından gerçekleştirilen denetim çalışmasını detaylı olarak gözden geçirir
- Denetim raporunu ve finansal tabloları (ve geçerli finansal tablo açıklamaları kontrol listesini), finansal tabloların geçerli finansal raporlama çerçevesine uygun olarak hazırlandığına ve denetim raporumuzun uygun olduğuna kanaat getirmek için gözden geçirir.
- Denetim ekibinin diğer üyelerine, uygun görüldüğü şekilde, denetim ekibindeki diğerlerinin dikkatini gerektiren hususları bildirir.

Denetimin başındaki sorumlu ortak dahil denetimin sorumlu ortakları:

- Denetim boyunca uygun aşamalarda zamanlı gözden geçirmeler gerçekleştirmek. Bu, önemli muhasebe ve denetim sorunlarının, denetim raporunun imzalanmasından önce denetimin sorumlu ortağını tatmin edecek şekilde zamanlı olarak çözülmesine olanak sağlar.

KUZEY YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş. KALİTE KONTROL SİSTEMİ

- Yüksek riskli alanları ve diğer hususları eksiksiz olarak anlayabilmek için gerekli görülen denetim prosedürlerinin tasarımına ve uygulanmasına doğrudan katılım sağlamak. İncelemeler, mesleki muhakememizi kullanmış olduğumuz, özellikle denetimin yürütülmesi sırasında tespit edilen zorlu veya tartışmalı hususları, önemli riskleri ve denetimin sorumlu ortağının önemli bulduğu diğer alanları kapsar.
- Denetim ekibinin üyelerinin, denetim ekibi içinde uygun görüşmeleri yaptığına ve denetim ekibi ile Mesleki Uygulama arasındaki danışmaların firma politikalarının gerektirdiği ve denetim ekibinin GAPM Bölüm 2.6 “Danışmalar”a göre danışmanın gerekli olduğuna karar verdiği durumlarda gerçekleştirildiğine kanaat getirir.
- Yüksek riskli alanlarda detaylı gözden geçirmenin yeterli olduğuna ve önemli finansal tablo değerlerine ve açıklamalarına uygun denetim onayının verildiğine kanaat getirmek için bir ikinci-seviye gözden geçirme gerçekleştirir.
- Daha önce gözden geçirilmemiş olan tüm ilgili denetim belgeleri dahil olmak üzere, denetim çalışmasının detaylı bir gözden geçirmesini yapar.
- Denetim ekibinin diğer üyelerine, uygun görüldüğü şekilde, denetim ekibindeki diğerlerinin dikkatini gerektiren hususları bildirir.
- Denetim raporumuzu ve finansal tabloları (ve geçerli finansal tablo açıklamaları kontrol listesini), finansal tabloların geçerli finansal raporlama çerçevesine uygun olarak hazırlandığına ve denetim raporumuzun uygun olduğuna kanaat getirmek için gözden geçirir.
- Önemli eksikliklerin bildirim (veya uygulamalar uyarınca bildirilmesi gerekli olan önemli zayıflıkların bildirim) dahil, yönetim ve idareden sorumlu kişilere yapılan bildirimleri gözden geçirir.

KUZEY YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş. KALİTE KONTROL SİSTEMİ

İstişare

Şirket, gerek muhasebe standartları, gerekse de denetim standartları açısından zor veya tartışmalı konularda istişare edilmesi ile ilgili prosedürleri tanımlamıştır. İstişareler neticesinde ortaya çıkan sonuçların uygulanması, tanımlanan ilgili kalite kontrol ve onay mekanizmaları ile sağlanmaktadır. İstişareler tanımlanan prosedürler çerçevesinde elektronik veri tabanı üzerinden belgelendirilerek onay mekanizmasına tabi tutulmaktadır. Şirket içerisinde genel olarak 2 tip işiare bulunmaktadır: Kalite kontrol ve risk konusunda işiareler ve muhasebe tekniği açısından yapılan işiareler. Tüm işiareler database ve e-mail ortamında saklanmakta ve onaya tabi tutulmaktadır. Ayrıca şirket genelini etkileyebilecek konuların oluşturulmuş ayrı bir e-posta tabanı kullanarak şirket içi duyurum da sağlanmaktadır.

Sorumlu ortak baş denetçi;

- a) Ekipteki bağımsız denetçilerin zor ve hassas konularda gerekli danışma hizmetini aldıklarından emin olmak,
- b) Bağımsız denetim sırasında gerek ekip içinden gerekse ekip dışından ve Şirket dışından uygun şekilde, gerekli bilgiye sahip kişilerden fikir danışıldığına kanaat getirmek,
- c) Danışmanın sonucu, içeriği ve kapsamından tatmin olmak ve sonuçları yazılı hale getirerek danışılan kişi ile uzlaşmış olmak ve
- d) Danışılan husus ile ilgili ulaşılan sonucun uygulamaya geçirilmiş olduğundan emin olmak zorundadır.

Teknik, etik veya diğer hususlar üzerinde etkin bir danışma hizmeti alınabilmesi, danışılacak kişilere konuyla ilgili her türlü bilginin verilmesine bağlıdır, bu nedenle oluşturulmuş standart danışma formları mevcuttur (EYG 445). Şartlar gerektirdiğinde bağımsız denetim ekibi şirket içinden veya dışından gerekli bilgi, deneyim ve kıdeme sahip kişilerden danışma hizmeti alabilir. Danışılarak ulaşılan sonuçlar yazılı hale getirilir ve uygulamaya konulur.

Şirket'in yeterli iç kaynağa sahip olmadığı durumlarda, mesleki kuruluşlardan, düzenleyici kuruluşlardan, üniversitelerden ve diğer şirketlerden danışma hizmeti alması mümkündür.

Zor ve hassas konular da dâhil olmak üzere, alınan danışma hizmetine ilişkin olarak düzenlenen çalışma kâğıdının içeriği konusunda hem danışan hem de danışılan kişilerin mutabık olması gerekir.

Konuyla ilgili çalışma kâğıtlarının, danışma gerektiren konu hakkında ulaşılan sonuçlar ve alınan kararlar ile kararlara esas olan hususları ve uygulama esaslarını içerecek ayrıntıda olması gerekir.

İstişareler, Şirket içinden veya Şirket'in mensubu olduğu global yapı (EY) içerisinde yer alan yurtdışı ofislerdeki özel uzmanlığa sahip kişilerle konuların müzakere edilmesi suretiyle

KUZEY YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş. KALİTE KONTROL SİSTEMİ

yapılmaktadır. Gerek konunun detayları, gerekse de mutabık kalınan sonuç ve bu sonuca ilişkin dayanaklar açıkça anlaşılabilir şekilde belgelendirilmektedir.

İstiarelerin tipleri, ne zaman istiarenin yapılması gerektiği ve belgelendirilmesi konusundaki prosedürler ve hangi konuda hangi seviyedeki kişilere danışılması gerektiği EYG tarafından yayınlanmış olan Global Uygulama Kılavuzu'nun 2.6 no'lu "İstisareler" bölümünde tanımlanmış ve personelin erişimine sunulmuştur.

Denetimin Kalite Kontrolünün Gözden Geçirilmesi

Denetim şirketi uygun denetimler için, denetim ekibinin vardığı önemli yargıların ve raporu oluştururken ulaştığı sonuçların tarafsız olarak değerlendirilmesini sağlayan ve denetimin kalite kontrolünün gözden geçirilmesini gerektiren politika ve prosedürler oluşturmuştur. Bu prosedürler EYG tarafından yayınlanmış olan Global Uygulama Kılavuzu'nun 2.5 no'lu "Denetimin Kalite Kontrolünün Gözden Geçirilmesi" bölümünde tanımlanmış ve personelin erişimine sunulmuştur. Denetim kalitesinin gözden geçirilmesi gerekli görülen denetimler için kıstaslar Ek 7'da sunulmuştur.

KUZEY YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş. KALİTE KONTROL SİSTEMİ

Yaptığımız işin kalitesinin en yüksek standartlarda olması temel gerekliliklerimiz arasındadır. Bu yüksek standartları koruyabilmenin bir yolu da yüklenilen işlerin kalite incelemesidir. Kalite incelemelerinin amacı denetim ekibinin iş ile ilgili yapmış olduğu önemli yorumlara ve rapor sonuçlarına denetçi raporu tarihinde ya da öncesinde objektif bir değerlendirme sunmaktır. Yüklenilen işlerin kalite incelemesi denetçi rapor tarihinden önce yapılmaktadır.

Yüklenilen işin kalite inceleme performansı denetimin sorumlu baş denetçisi sorumluluklarını azaltmamaktadır.

Nesnellik

Yüklenilen işin kalite inceleme denetçisi önemli muhasebe, denetim ve raporlama konularının objektif bir biçimde incelenmesini yürütmekten sorumludur. Bu çerçevede denetimin sorumlu baş denetçisinin ya da yüklenilen iş ile ilgili herhangi bir konunun sorumluluklarını üstlenmemektedir. Ek olarak, kalite inceleme denetçisi yüklenilen işin ekibini yönetmez ya da denetim ekibi adına kararlar almaz.

Yüklenilen işin kalite inceleme denetçisinden inceleme sorumluluklarını nesnellik ilkesine uyarak ve profesyonel titizlik ile denetim sorumlu baş denetçisi pozisyonunu dikkate almadan yürütmesi beklenmektedir. Kalite inceleme denetçisi gözetiminde çalışan diğer bireyler kalite inceleme denetçisi sorumluluklarını yürütmede yardımcı olabilirler. Yüklenilen işin kalite denetçisi sorumlulukları hiç bir koşulda başka bir kişiye devredilemez.

Global Uygulama Kılavuzu'nun, 2.5.2 no'lu bölümünde denetimin kalite kontrolünü gözden geçiren kişilerde bulunması gereken özellikler tanımlanmıştır.

Denetim kalitesini gözden geçiren kişi, önemli muhasebe, denetim, raporlama hususlarının tarafsız gözden geçirmesinin yürütülmesinden sorumludur ve bu nedenle denetimin başındaki sorumlu ortağın sorumluluklarından hiçbirine veya denetimin hiçbir bölümünde sorumluluğa sahip değildir. Buna ek olarak, denetim kalitesini gözden geçiren kişiler denetim ekibine gözetim sağlamaz veya denetim ekibinin adına kararlar vermez.

KUZEY YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş. KALİTE KONTROL SİSTEMİ

Muhasebe, denetim ve raporlama hususları genellikle Ülke veya Bölge PPD'sini (Kaliteden Sorumlu Lider) veya seçilmiş konu kaynaklarını, Bölge UFRS Merkezlerini, Bölge Sermaye Piyasalarını veya Global Denetim veya Bölge veya Global Kalite ve Risk Yönetimi (Q&RM) tarafından uygun olduğu şekilde spesifik olarak seçilmiş diğer konu kaynaklarını içerir (GAPM Bölüm 2.6 Danışma ve mesleki görüş farklılıkları). Denetimin başındaki sorumlu ortak denetim boyunca ortaya çıkan önemli hususları denetim kalitesini gözden geçiren kişiyle görüşür. Hususun doğasına ve karmaşıklığına bağlı olarak, Bölüm 2.6'ya göre resmi bir danışma gerekli olabilir. Aynı zamanda Mesleki Uygulama'nın da üyesi olan veya karşılaştırılabilir bir pozisyonda olan denetim kalitesini gözden geçiren kişi bir Mesleki Uygulama muvafakatı sunamaz veya denetim kalitesini gözden geçiren kişi olarak hizmet verdikleri bir müşteriyle ilgili risk yönetimi görevlerini yürütemez. Bunun gibi ve diğer durumlarda redde ilişkin EYG politikaları, Bölüm 2.15 Ret Protokolü: "Danışma ve risk yönetimi görevleri ve sorumlulukları"nda belirtilmiştir.

Denetim kalitesini gözden geçiren kişilerin, gözden geçirme sorumluluklarını, denetimin başındaki sorumlu ortağın pozisyonundan bağımsız olarak tarafsızca ve profesyonel özenle yerine getirmesi beklenir. Denetimin başındaki sorumlu ortağın bir liderlik pozisyonuna sahip olması durumunda (örn., ülke veya Bölge Denetim Lideri), olabilecek her türlü bağımsızlık ve tarafsızlık eksikliğini önlemek için özen gösterilir ve denetimin başındaki sorumlu ortağın kontrol zincirinin dışından bir denetim kalitesini gözden geçiren kişinin atanmasına özen gösterilir. Bölge PPD'si (Kaliteden Sorumlu Bölge Lideri), halka açık şirketlerin denetimi için ve yakın takip için belirlenen denetimler için denetim kalitesini gözden geçiren kişileri onaylar.

Genellikle, sadece sorumlu ortaklar halka açık şirketlerin gözden geçirmesi ve yakın takip için belirlenen denetimlerin kalitesini gözden geçirir. Her şekilde, denetim kalitesini gözden geçiren kişinin, Bölüm 2.5.1'de belirtilen hedefi başarmak için, uygun olduğunda halka açık şirketler konusunda deneyim ve uzmanlığa ve müşterinin sektörü hakkında bilgiye sahip olmak dâhil, yeterli teknik uzmanlığa ve deneyime sahip olması gerekir. Neyin yeterli teknik uzmanlık, deneyim ve bilgi teşkil ettiğinin belirlenmesi, değerlendirme gerektirmektedir ve denetime ve denetim ekibine özel olarak geliştirilir. Etkili bir denetim kalite gözden geçirmesi, denetim kalitesini gözden geçiren kişinin sektöre özel uygulamalara ve ilgili düzenleyici kurallara ve mevzuata aşina olmasını gerektirmektedir.

KUZEY YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş. KALİTE KONTROL SİSTEMİ

Denetim kalitesini gözden geçiren kişinin gözetimi altında çalışan diğer bireyler, denetim kalitesini gözden geçiren kişiye Bölüm 2.5.4'te ana hatları çizilen sorumluluklarını yerine getirmesi konusunda yardımcı olur. Örneğin, Bölüm 2.5.6'da belirtildiği gibi, finansal tabloların yayınlanma öncesi bir UFRS teknik gözden geçirmesi, Bölge UFRS Merkezi'nden bir üye tarafından gerçekleştirilebilir. Bu durumda, denetim kalitesini gözden geçiren kişi yine de gözden geçirmenin yapıldığını ve teknik gözden geçirmeyi yapan kişinin yorumlarının yeterli ölçüde ele alındığını belirlemekten sorumludur. Hiçbir durumda, denetim kalitesini gözden geçiren kişinin sorumluluğu başka bir bireye devredilemez.

Sorumluluğu Yüklenen İşin Kapsamı, Yapısı ve Süresi

Sorumluluğu yüklenen işin kalite incelemesi denetim ekibi tarafından alınan önemli kararlara ve onunla ilintili denetçi raporundaki sonucu ve onu meydana getiren önemli kararlar üzerine odaklanmaktadır. Yapılan işin karmaşıklığına ve yapısına uygun olarak uygulanan prosedürlerin kapsamı, yapısı ve süresi değişkenlik göstermektedir.

Tüm boyutları ile üzerinde durulduğu bazı hususlar sorumluluğu yüklenen işin kalite incelemesini tüm kalite inceleme prosedürleri yapılmasına rağmen tatmin etmeyebilir. Ek olarak işin kalite inceleyicisi okuduğu finansal tablo açıklamaları tecrübesi ve bilgisine dayanarak ek meselelerin farkında olabilir. Bu gibi durumlarda işin kalite incelemecisi meseleleri ve onların çözümlerini tatmin edici bir düzeyde anlayabilmek için diğer çalışma kağıtlarını inceleyebilir.

Eğer sorumluluğu alınan işin kalite inceleyicisinin önerileri sorumlu ortak tarafından kabul edilmiyor ve meseleler kalite incelemesini yapan kişiyi tatmin edecek şekilde çözümlenmiyorsa, denetçinin raporu meselenin uyanlar arasındaki farkların uygun bir çözüm yolu ile çözümlünceye kadar yayınlanmaz. (referans olarak GAPM kısım2.6 Danışmanlık ve Uzman Görüş Farklarına bakılabilir)

Sorumluluğu yüklenen işin kalite inceleyicisi denetçinin raporunun yayınlanma tarihinden önce ya da denetim sonucunun ilgili taraflara sunulmadan önce iş sırasında uygun aşama ve zamanında incelemesini yaparak önemli meselelerin kalite incelemesini de yapan kişiyi tatmin edecek şekilde çözümlenmesini sağlar. Her koşulda denetçini rapor tarihinden önce sorumluluğu üstlenen işin kalite incelemesi tamamlanır. Kalite incelemesinin tamamlanması tüm kalite inceleme prosedürlerinin tamamlanması manasına gelmektedir.

Sorumluluğu yüklenen işin kalite inceleyicisinin Denetim İşinin Onay ve İnceleme Özetiindeki (RAS Form) imzası programdaki tüm prosedürlerin tamamlandığını ve finansal tabloların raporundaki meselelerin onaylandığını kanıtlamaktadır. Programdaki prosedürlerin tamamlanması, kalite incelemesinin uygulanışında incelenen iş dokümanlarının tarihlenmesi ve imzalanması içi bir ikame değildir. İmza ayrıca sorumluluğu yüklenen işin kalite incelemesinin çözüme kavuşturulmamış bir mesele olmadığını ve işin ekibi tarafında alınan önemli karar ve sonuçların uygun olduğunu kanıtlamaktadır.

Global Uygulama Kılavuzu'nun, 2.5.2 no'lu bölümünde denetimin kalite kontrolünü gözden geçiren kişilerde bulunması gereken özellikler tanımlanmıştır. Kalite kontrolü gözden geçiren

KUZEY YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş. KALİTE KONTROL SİSTEMİ

kişiler, teknik niteliği olan, konuya göre daha deneyimli ve tarafsız kişilerden oluşmaktadır. Söz konusu atama bu yetkiler verilirken Türkiye'nin bulunduğu Bölge Kalite Kontrol sorumlusu tarafından onaylanır. Yetki, deneyim ve sınav durumuna göre değerlendirilir. Kalite kontrolünü gözden geçiren kişiler denetim ekibinden bağımsızdır ve bu kişiler denetim ekibiyle ilgili hiçbir karar alamamaktadırlar.

Aynı kılavuzu'nun 2.5.3 no'lu bölümünde ise hangi şirketlerin denetiminin kalite kontrolünün gözden geçirileceği açıklanmaktadır. Şirket hangi işletmelerin denetimlerinin kalite kontrol incelemesine tabi olduğunu risk seviyesine göre belirlemiştir. Şirket'in kalite kontrol prosedürleri kapsamında, borsada işlem gören işletmelerin finansal tablolarına ilişkin gerçekleştirdiği tüm bağımsız denetimler kalite kontrol incelemesine tabi tutulmaktadır.

Kalite kontrolünü gözden geçirme prosedürleri de kılavuzda yer almaktadır. Sorumlu denetçi tarafından imzalanan ve tüm önemli hususlar ile bunların nasıl sonuçlandığını içeren döküman (SRM- summary review memorandum) kalite kontrolünü gözden geçiren kişi tarafından incelenir. Kalite kontrolü gözden geçirilmesi kapsamında, denetçi raporu da gözden geçirilir. Gözden geçirme, raporun tipine de bağlı olmak üzere, sorumlu ortak, kalite kontrolden sorumlu ortak, denetim bölümü risk yöneticisi ve teknik ekip tarafından da gözden geçirilmektedir. Kalite kontrolü gözden geçirilmesi kapsamında, önemli yargılar ve ulaşılan sonuçlara ilişkin çalışma kâğıtları da gözden geçirilir. Gözden geçirmek üzere seçilen belgelerin, önemli yargılar esas alınarak gerçekleştirilen çalışmaları yansıtıp yansıtmadığı ve ulaşılan sonuçları destekleyip desteklemediği değerlendirilmektedir. Söz konusu değerlendirmeler SRM ve ilgili çalışma kâğıtlarında belgelendirilmektedir. Konuların zorluk seviyesine göre bölüm risk yöneticisinin de onayı gerekebilir.

Kalite kontrolü gözden geçirilmesi kapsamında, görüş farklılıkları içeren hususlar ile diğer zor veya tartışmalı konularda gerekli istişarelerin yapıp yapılmadığı gözden geçirilir. Söz konusu gözden geçirme ve onaylar elektronik bir veri tabanında toplanır. Diğer denetim firmaları ile Şirket arasında oluşan görüş farklılıkları EYG'ye gönderilir ve sonuçlanması için yurtdışı ekipleri müdahil olur.

Kalite kontrolünü gözden geçirme prosedürleri

a- Genel Çerçeve

Bu kısımda uygulanan prosedürlerin kapsamı ve süresi müşterini yapısına ve işin kalite inceleyicisinin bilgi ve müşteri ile geçmiş tecrübelerine bağlı olacaktır. Arka plan prosedürleri eksiksiz olarak incelemeyi yapanın ilki kalite incelemesi ile bağlantılı gerektiğinde müteakip incelemeler için genişletilerek yapılır. Arka plan prosedürleri denetim planı uygulamaya başlanmadan önce ve zamanında yerine getirilir.

- 1- Önceki dönem SRM ve eklerini aşağıdakileri içerecek şekilde incelenmesi:
 - Son mali tabloların genel incelemesi ve ilgili bulgular

KUZEY YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş. KALİTE KONTROL SİSTEMİ

- Denetim Farkları Özeti (SAD) ve ilgili sonuçlar
- Mevcut ise önemli muhasebe, denetim ve mali raporlama konularında, ilgili Mesleki Uygulama ile istişareler için onaylanmış mutabakat zaptı
- 2- Cari dönemi etkileyen meseleler için önceki dönem finansal tablolarını ve denetçi görüşünü incele
- 3- Kurumun arka plan bilgilerini elde etmek için gerekli olan önceki yıl raporlarını incele. (Örneğin, faaliyetleri, mali yapısı ve riskleri)

KUZEY YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş. KALİTE KONTROL SİSTEMİ

b- Planlama, risk tanımlama değerlendirme ve denetim stratejisi

- 1- Kuruluşun, bileşenlerinin, kuruluşun bulunduğu ortamın ve denetim ekibi tarafından tanımlanıp müşteri tarafından kabul edilen risklerin anlaşılması
- 2- Finansal raporlama konularının, kuruluştaki değişikliklerle ilişkili olan risklerin, içinde bulunulan denetim dönemi denetim yaklaşımlarını etkileyen önemli aktivitelerin anlaşılması
- 3- Denetim ekibi tarafından ilgili dönem için yapılan yorum ve planlanan denetim yaklaşımını anlamak ve değerlendirmek için Denetim Stratejileri Ön Rapor'u ve ilgili eklerinin incelenmesi:
 - Planlanan önemlilik seviyesi, katlanılabilir hata seviyesi ve toplam denetim farkları rakamlarının temeli
 - Finansal ve finansal olmayan bilgilerin genel değerlendirmesi
 - Önemli riskler ve bu riskler için planlanan cevaplar ve öneriler
 - Önceki dönem denetiminden itibaren işletme ve işletmenin faaliyet gösterdiği çevredeki değişiklikler, önemli hesaplar, risk değerlendirmeleri ve denetim stratejisi
- 4- Grup denetimi için:
 - Yukarıda bahsedilen nesnelliğin ulaşılması için yerel ve bileşen ekiplerin Özet Denetim Ön Raporlarının incelenip incelenmeyeceğinin değerlendirilmesi
 - Grup denetim kapsamı stratejisinin ve tolere edilebilir hata seviyesinin incelenmesi
- 5- Risk değerlendirmesini ve daha yüksek riskler için planlanan denetim prosedürlerinin ve diğer muhasebe, denetim ve finansal raporlama alanları ile ilgili olarak sorumlu ortak ve uygunsuzluk ekibin diğer üyeleri ile müzakere edilmesi,

KUZAY YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş. KALİTE KONTROL SİSTEMİ

- 6- Usulsüzlük Risk Değerlendirme Formu ve Kurum içi Genel Kontrol Değerlendirme Formunu incele ve iş ekibi tarafından tanımlanan riskleri ve yanıtlarını içeren sonuçlar ile hem fikir olunması,
 - 7- Ekip planlama toplantısına katılınması.Ekip planlama etkinliğine katılmak mümkün olmadığında sorumlu ortak ve uygunsuz diğer ekip üyeleri ile alınan kararların takip edilmesi,
 - 8- İş ekibinin sorumluluğu yüklenen iş ile ilişkisinde bağımsızlığın incelenmesi.
- c- Uygulama, Sonuçlandırma, Raporlama*
- 1- Tartışılan bilgiyi ve iş ekibi tarafında ara dönem sonrası alınan kararları grup denetimi ve ölçek bileşenleri ile ilintili kararları içerecek biçimde anlaşılmalıdır. Bu değerlendirme genellikle ara dönem sonrası gerçekleşen toplantıya katılarak olur.
 - 2- Ara dönem sonrası etkinliğine katılım mümkün değil ise denetimin sorumlu baş denetçisi ve denetim ekibinin diğer üyeleri yüklenilen işle ilgili bazı görüşmeler yapmalıdır. Görüşülmesi gereken konulara örnek:
 - Kontrol testleri ve ara dönemde uygulanan kapsamlı prosedürlerin sonuçları
 - Orijinal denetim stratejisinin halen geçerli olup olmadığı ya da farklı olarak eklenen prosedürlerin denetimin bitirilmesi sırasında uygulanması
 - Prosedürlerin sonuçlarının hile değerlendirmesini ve diğer önemli riskleri açıklayıp açıklamadığı
 - Müşteriyi ve müşterinin endüstrisini etkileyen kısa dönemde meydana gelen olayların denetim prosedürlerine etkisi

KUZEY YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş. KALİTE KONTROL SİSTEMİ

- 3- Denetim ekibi tarafından ilgili dönem denetimi sırasında yapılan yorum ve ulaşılan sonuçları anlamak ve değerlendirmek için Özet İnceleme Ön Rapor'unun ve ilgili eklerinin incelenmesi:
 - Finansal tabloların final incelemesi ve ilgili bulgular
 - Toplam denetim farkları ve ilgili sonuçlar
 - Yüklenilen işin denetim ekibinin kuruluşun devamlılığı ile ilgili dikkate aldığı hususlar
- 4- Grup denetimleri için yukarıda bahsedilen nesnelliğin ulaşılmaması için yerel ve bileşen ekiplerin Özet inceleme ön raporunu değerlendirmesi
- 5- Önemli ve / ya da olağandışı muhasebesel kalemlerin denetlenmesi ve raporlanması hakkında sorumlu ortak ile görüşülmesi
- 6- Üzerinde mutabık kalınmış önemli konuların ya da ekip üyelerince üzerinde tartışılıp sonuçlandırılan tüm noktaların muhasebeleştirilmesi, denetlenmesi ve finansal raporlanmasının gözden geçirilmesi
 - işin kalitesi açısından takım üyelerine önemli noktalarda danışmanlık yapılması
 - Yapılan çalışmalardaki konuların takım sorumlusu ve danışmanı ile tekrar gözden geçirilmesi
 - Tüm koşulların sağlandığına, üzerinde ulaşılan konuların tatmin edici derecede danışılarak bilgi sağlandığına ve açıklandığına emin olunması
- 7- Ekip üyelerinin yaptığı çalışmalarda önemli sonuçları içeren çalışma kağıtlarının gözden geçirilerek kontrol edilmesi
 - Takım üyeleri ile içerik, zamanlama ve uygulanan denetim prosedürlerinin kapsamı hakkında görüşülmesi
 - Kontrol etmek üzere seçilen çalışma kağıtlarının yapılan çalışmaları yansıttığını ve desteklediğini gözden geçirmek

KUZEY YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş. KALİTE KONTROL SİSTEMİ

- 8- Cari dönem finansal tablolarının finansal raporlama çerçevesine uygunluğunun gözden geçirilmesi
- 9- Finansal tablo açıklamalarını içeren kontrol listesinin “hayır” cevaplarını içeren kısımlarının finansal raporlama standartları çerçevesinde önemli, hassas yada acil bir yeri olup olmadığının kontrol edilmesi
- 10- Dokümanlar içerisindeki finansal tablolarla ilgili diğer bilgileri içeren kısımların dikkatle kontrol edilmesi
- 11- Bağımsızlık prosedürlerinin tamamlandığının ve çözülemeyen önemli bir konunun kalmadığının kararlaştırılması
- 12- Üzerinde mutabık kalınmayan ya da çözümlenemeyen bir konu kalmadığının diğer takım üyeleriyle yapılan görüşmeler sonucunda doğrulanması
- 13- Sorumlu ekip tarafından ulaşılan sonuçları içererek sunulan raporun uygun koşulları taşıyıp taşımadığının değerlendirilmesi

Denetimin kalite kontrolü, kalite kontrolü gerçekleştiren kişilerin imzaladığı ve gerçekleştirilen prosedürleri içeren bir döküman ile belgelendirilir. Yapılan gözden geçirme ile belgelendirme tarihi arasında EY Global (EYG) tarafından belirlenen süreler aşılamaz. Dökümanlar bu süreler içinde elektronik ortamda arşivlenmelidir.

Görüş Farklılıkları

Kalite kontrolü gözden geçirilmesi kapsamında, görüş farklılıkları içeren hususlar ile diğer zor veya tartışmalı konularda gerekli istişarelerin yapıp yapılmadığı gözden geçirilir. Söz konusu gözden geçirme ve onaylar elektronik bir veri tabanında toplanır. Diğer denetim firmaları ile Şirket arasında oluşan görüş farklılıkları EYG'ye gönderilir ve sonuçlanması için yurtdışı ekipleri müdahil olur. GAPM Bölüm 2.6 Danışmanlık ve mesleki görüş farklılıkları ilgili politika ve prosedürleri içermektedir. Spesifik olarak, bölüm 2.6.13, farkların çözümlenmesine ilişkin protokolleri ele almaktadır. Bölüm 2.6.14'te açıklanan dokümantasyon prosedürleri geçerlidir.

KUZEY YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş. KALİTE KONTROL SİSTEMİ

Denetim ekipleri teknik konuların açık bir şekilde tartışılmasını teşvik eden ve firma personelinin aynı karşılığı almaktan korkmadan görüşlerini ifade etme konusunda kendini rahat hissetmesini destekleyen bir profesyonel ortamda danışma yapar. Bir muhasebe, denetim veya finansal raporlama hususunun çözümü sıklıkla değişken yorumlara tabi olabileceği için, EY personeli, teknik bir hususta varılan sonuçta akla uygun mesleki görüş farklılıklarına sahip olabilir.

Mesleki görüş farklılıkları, EY personeli arasında var olan önemli muhasebe, denetim veya finansal raporlama hususlarına ilişkin mesleki görüş farklılıklarıdır (örn. denetim ekibindeki müdür ve kıdemli müdür arasındaki, ya da denetimin başındaki sorumlu ortak ile Mesleki Uygulama arasındaki). Denetim personeli arasında veya denetim kalitesini gözden geçiren kişi ile çözümlenemeyen mesleki görüş farklılıkları olması halinde Bölge PPD'sine (Kaliteden Sorumlu Lider) danışılması gerekir.

Bu politika, muhasebe, denetim veya finansal raporlama hususlarında firmamızda günlük olarak devam eden tartışma ve cevaplara neden olan ancak mesleki görüş farklılığı seviyesine kadar çıkmayan birçok soru ve diğer yorumlar için geçerli değildir. Ayrıca, bu politika, denetim ekibinin muhasebe veya finansal raporlama hususunda müşteri ile düştüğü bir farklılığı çözümlendiği durumlar için de geçerli değildir.

2.6.13 Mesleki görüş farklılıklarının çözümü

Pek çok durumda, bir işlem veya olay hakkında ilave bilgi mesleki görüş farklılığının kaynağını açıklığa kavuşturacak ve ilk mesleki görüş farklılığının çözülmesi için muhasebe, denetim veya finansal raporlama hususun çözümünü sağlayacaktır. Ancak, mesleki görüş farklılığının devam ettiği durumlarda denetim ekibi, aşağıda açıklanan çözüm sürecini izler:

(Denetim ekibinin üyesi olmuş olan uzmanlaşmış firma kaynakları dahil) denetim personeli, denetim kalitesini gözden geçiren kişi veya Mesleki Uygulama arasındaki mesleki görüş farklılıkları, Bölge PPD'sine (Kaliteden Sorumlu Lider) danışılmasını gerektirir.

KUZEY YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş. KALİTE KONTROL SİSTEMİ

Bölge PPD'si (Kaliteden Sorumlu Lider), tüm olgu ve durumlar için (müşteri bilgisini, iş amacını ve bağlamını içerebilecek mesleki görüş farklılıklarının olduğu üye firmanın temsilcileri tarafından sağlanan bilgi dahil) hususa ilişkin uygun değerlendirmeyi sunacaktır ve mesleki görüş farklılığını çözümlmek için danışma sürecine dahil olan kişilerle farklı görüşleri tartışacaktır.

Danışma sürecine dahil olan bireylerden herhangi birinin çözümlle mutabık olmaması durumunda, Bölge PPD'sine (Kaliteden Sorumlu Bölge Lider) danışmak, dahil olan kişilerin sorumluluğudur. Bölge PPD'si (Kaliteden Sorumlu Bölge Lideri), Bölge PPD'si (Kaliteden Sorumlu Bölge Lideri), mesleki görüş farklılıklarını çözümlmek için Alt Bölge PPD'si (Kaliteden Sorumlu Alt Bölge Lideri) ile aynı adımları izleyecektir.

Bölge PPD'sine (Kaliteden Sorumlu Bölge Lideri) yapılan danışma sonucunda bir hususun çözümsüz kalması durumunda, sürece dahil olan kişiler Bölge Denetim ve Yönetim liderliğine danışabilir; ancak, danışma, Bölge PPD'sinin (Kaliteden Sorumlu Bölge Lideri) önceki kararıyla mutabakat dışında bir durumla sonuçlanırsa veya farklılıklar çözümsüz kalırsa, sürece dahil olan kişilerin, hususun çözümü için uygun şekilde başkalarını devreye sokacak olan Mesleki Uygulama Global Başkan Yardımcısı'na danışması gerekir.

Mesleki görüş farklılıkları sıklıkla müşterilerimiz ve diğerleri için büyük öneme sahip hususları içerdiğinden, mümkün olan en hızlı şekilde çözümlenmelidir. Bu süreç boyunca, denetimin başındaki sorumlu ortak müşteriye, hususun çözümlenmesinde ve sonuçlandırılmasında (müşterinininki dahil) tüm bakış açıları için dikkatli ve özenli değerlendirmenin yapıldığını bildirir. Denetimin başındaki sorumlu ortak, mesleki görüş farklılığı çözümlenene kadar müşteriyle hususla ilgili bir sonuç bildirmemelidir.

2.6.14 Mesleki görüş farklılıklarının çözümünün dokümantasyonu

Denetim ekibi arasındaki mesleki görüş farklılıkları, bireylerden birinin olguları yanlış anladığını veya ilgili mesleki literatür bilgisine sahip olmadığını fark ettiği ve mesleki görüş farklılığı olarak değerlendirilmeyen ve dolayısıyla bir çözümlenme olarak kabul edilmeyen durumlar haricinde bir formda dokümanite edilir.

KUZEY YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş. KALİTE KONTROL SİSTEMİ

Mesleki Uygulama'ya danışılarak çözümlenen mesleki görüş farklılıkları, bu bölümde açıklanan Mesleki Uygulama mutabakat dokümanına etme gereklilikleri uyarınca dokümanına edilmelidir. Sürece dahil olan kişilerden herhangi birinin kendi durumunu ayrı olarak dokümanına etmek istemesi halinde, bu kişi bunu, son kararı dokümanına eden forma ilave edilen bir ekte yapabilir.

Denetim Sözleşmeleri için Gözden Geçirme ve Onay Formu (RAS) (EYG Form 450), denetim ekibinin, ekip şef(ler)i, müdür(ler), kıdemli müdür(ler), idari yönetici(ler) ve sorumlu ortak(lar)ın farkında olduğu her türlü mesleki farklılığın bu bölümde sunulmuş olan rehberliğe göre çözümlendiğine ilişkin sonucunu dokümanına eder.

Çalışma Kağıtları

Denetim faaliyetinin son aşaması denetimin tamamlanması ve denetim raporunun düzenlenmesidir. Denetim raporunun hazırlanmasına esas teşkil eden çalışma kağıtları bu aşamada gözden geçirilir. Bu inceleme ile, denetim çalışmalarının eksiksiz yapılıp yapılmadığı, çalışma kağıtlarının önemli kararları ve varılan sonuçları gösterir nitelikte olup olmadığı araştırılmaktadır. Çalışma kağıtlarının zarar görmeyecek şekilde saklanması denetçinin neyi denetlediğini ve hangi sonuca ulaştığını göstermesi açısından büyük önem arz etmektedir. Şirket evrakları ve denetim dosyaları için uygun arşiv yaratılarak belgelerin korunması ve gizliliği sağlanmaktadır.

Denetim Raporunu tamamlandıktan sonra çalışma dosyalarının birleştirilerek arşivlenmesi için süre sınırları belirlenerek tanımlanmıştır. Söz konusu süreler, ana şirketin yurtdışında bağlı bulunduğu regülasyonlar, Türkiye'deki regülatörlerin belirlediği veya müşteri herhangi bir regülasyona bağlı değil ise, EYG kurallarına göre belirlenmektedir. Dosyaların arşiv süreleri dosyalar çıktığı sırada sisteme girer ve elektronik arşivleme sistemi ilgili tarihlerde sorunlu ortaklara uyarı göndererek arşivlemenin tamamlanmadığı konusunda uyarı verir.

Denetim dosyaları fiziksel güvenliği korunacak şekilde saklanmaktadır ve bu konuda gerekli tedbirler alınmaktadır. Çalışma kağıtları sadece denetim müdürlerinin onayı ile arşivden çıkartılabilir. Arşiv çıkış ve girişleri elektronik database'de takip edilmektedir. Elektronik çalışma kağıtları da Şirket prosedürleri çerçevesinde bir veri tabanında güvenli bir şekilde saklanmaktadır.

KUZEY YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş. KALİTE KONTROL SİSTEMİ

II.VI İzleme

Kalite güvence çalışmaları ve izleme faaliyetleri EY Global'e bağlı Kalite Güvence Grubu tarafından koordine edilmektedir. EYG ve EMEIA aracılığı ile gerek Şirket'in politika ve prosedürlere ilişkin uygulamaları gerekse de seçilen örnek denetim çalışmaları üç yılda 2 kez düzenli olarak kalite güvence sürecinden geçirilmektedir.

Denetim Kalite Güvence Programı, EY Global'in kalite güvence sisteminin gözetimi için ortaya koyduğu en önemli araç olup diğer risk yönetimi ve devamlı gelişim olanaklarını desteklemektedir. Buna göre, programın öncelikli amacı Bölge/Ülke yönetimlerine denetim kalitesini korumada ve sürekli olarak geliştirmede yardımcı olmaktır. Bu amaca; (a) denetim çalışmalarında ilgili profesyonel standartlara ve Bölge/Ülke ile EY Global'in politikalarına uygun olarak hareket edilmesinin ve (b) kalite güvence politika ve prosedürlerinin yeterli ölçüde ortaya koyulması, dokümanite edilmesi ve bunlara ne kadar bağlı kalındığının tespit edilmesi ile ulaşılmaktadır.

Denetim Kalite Güvence Programı'nın bir diğer amacı hem kalite güvence incelemesini yapana hem de inceleme yapıłana EY Global Denetim Metodolojisi ve diğer politika ve prosedürleri hakkındaki bilgi ve anlayışlarını zenginleştirme şansı vermesi ve denetim ekiplerine iyi performans gösterdikleri alanlar ile uygulamaların geliştirilebileceği alanlara ilişkin yapıcı gözlemler alabilmelerini sağlamasıdır.

Denetimin tetkikinde, denetim ekibinde ve denetimin kalite kontrolünün gözden geçirilmesinde görev alan kişilere yer verilmemektedir. Kalite kontrol çalışmaları Şirket'in bağlı bulunduğu bölge kalite kontrol sorumlusu tarafından farklı ülkelerden gelen uzmanlar arasından seçilmektedir.

KUZEY YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş. KALİTE KONTROL SİSTEMİ

Kalite Kontrol Politika ve Prosedürlerinin İzlenmesi

Şirketimizdeki Denetim Kalite Kontrol (AQR) sürecinin en önemli kısmı, incelemenin sonuçlarına göre etkin şekilde aksiyon almaktır. Denetim Kalite Kontrol sürecinin sonuçları, denetim, ofis, ülke uygulaması ve Bölge uygulaması seviyesinde düzeltici aksiyonların gerektiğine işaret edebilir. Denetim seviyesinde, ofis (veya ülke) Kaliteden Sorumlu Lider'ine (PPD) veya yerine görevlendirilen kişi, Kategori 3 (önemli bulgular içeren denetim) olarak derecelendirilen her denetime özel olarak "Aksiyon Planları" hazırlamalıdır. Bu Aksiyon Planları, uygun detayla, belirlenmiş olan tüm Denetim Kalite Kontrol bulgularına yanıt vermek için gerekli tüm zamanlı takip aksiyonlarını tanımlamalıdır. Aksiyon Planı uygulanacak aksiyon adımlarını, aksiyonlardan sorumlu olacak kişileri ve aksiyonların tamamlanması için zaman sınırlarının belirtmelidir. Potansiyel aksiyon adımlarının arasında, örnek olarak, önemli eksikliklerin tespit edildiği tüm alanlarda, finansal tabloların düzeltilmesine (yeniden ifade edilmesine) de sebep olabilecek olan ilave denetim prosedürlerinin uygulanması yer alabilir. Buna ek olarak, Aksiyon Planı, denetim ekibi üyelerinin performansının artırılması için uygulamanın alması gereken, ilave eğitim, yeniden personel tayini, denetim yöneticilerinin gerçekleştirdiği ilave denetimlerin gözden geçirilmesi, denetimin bir sonraki yılda yeniden gözden geçirilmesi ve AQR sonuçlarının çalışanın performans değerlendirmesine yansıtılması gibi adımları ele almalıdır. Aksiyon Planı'nın bir kopyası, ülke uygulamasının AQR raporu ile birlikte Bölge Denetim Kalite Kontrol Koordinatörü'ne ve Global Denetim Kalite Kontrol Yöneticisi'ne sunulmalıdır.

Ülke uygulaması Denetim Kalite Kontrol'ünün tamamlanması üzerine, ülke Kaliteden Sorumlu Lideri, denetim, ofis ve ülke gözden geçirmelerinin sonuçlarına dayanarak bir ülke uygulaması Kalite Geliştirme Planı (QUIP) hazırlamalıdır. Ülke uygulaması Kalite Geliştirme Planı, gerekli olan tüm ülke seviyesindeki aksiyonları, sorumlu kişileri ve belirlenmiş olan zaman sınırlarını tanımlar. Ülke Kalite Geliştirme Planı'nın bir kopyası da ülke uygulamasının Denetim Kalite Kontrol raporu ile birlikte Bölge Denetim Kalite Kontrol Koordinatörü'ne ve Global Denetim Kalite Kontrol Yöneticisi'ne sunulmalıdır. Bu kişilerin uygun bulmalarına göre, ülke Kaliteden Sorumlu Lideri, ofis seviyesinde bir Kalite Geliştirme Planı'nın hazırlanmasını isteyebilir.

KUZEY YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş. KALİTE KONTROL SİSTEMİ

Teşvik edici sürekli gelişim kapsamında, aksiyon planlarının ve Kalite Geliştirme Planı'nın hazırlanması ve gözden geçirilmesinden sorumlu olan kişiler ve uygulama sürecini gözetten kişiler (genellikle ülke Kaliteden Sorumlu Lideri veya yerine görevlendirilmiş kişi), aşağıdaki soruları sorarak planlanmış olan aksiyonların etkinliğini değerlendirmelidir:

- Kalite Geliştirme Planı, Denetim Kalite Kontrol raporunda yer alan ve geliştirme veya düzeltici aksiyon gerektiren tüm konuları ele alıyor mu?
- Planlanmış olan aksiyon amacına gerçekten ulaşabiliyor mu? Planlanmış olan aksiyon sadece bir belirtiyi mi yoksa altında yatan/temel nedeni mi ele alıyor? Planlanmış olan aksiyon gerekli değişimi yaratmada etkili olacak mı?
- Cari yılın Denetim Kalite Kontrol raporunda ve Kalite Geliştirme Planı'nda yer alan konular önceki yılın Denetim Kalite Kontrol raporunda ve Kalite Geliştirme Planı'nda da yer almış olması durumunda, önceki yılın planlanmış aksiyonları neden bu konuların çözümünde etkili olmadı ve bu yılın planlanmış aksiyonları daha etkili olacak mı?
- Cari yılın Denetim Kalite Kontrol sonuçlarının, önceki yılın sonuçlarına göre zayıf kalmış olması durumunda, buna ne sebep oldu ve planlanmış aksiyonlar, daha ciddi sorunlar ortaya çıkmadan bu performans düşüklüğünü tersine çevirebilecek mi?
- Özet Denetim Kalite Kontrol sonuçları ve ülke uygulamalarına ilişkin Kalite Geliştirme Planı, global liderlik ile görüşülerek değerlendirilir.

Tespit Edilen Eksikliklerin Değerlendirilmesi, Bildirilmesi ve Düzeltilmesi

Bağlı bulunduğu EMEIA'da önde gelen ülkelerden biri olma ilkesini sürekli olarak taşıyan Türkiye'de, önceki senelerde gerçekleştirilen Denetim Kalite Güvence Programlarında ortaya çıkartılan önemli bir bulgu olmamakla birlikte, sunulan yapıcı gözlemler denetim kalitesinin sürekli olarak geliştirilmesinde bir fırsat olarak değerlendirilerek dikkate alınmıştır.

Tüm kalite incelemelerinin yürütülmesini yöneten küresel talimatlar ve anketler yıllık olarak yayınlanır. Bu talimatlar ve anketler profesyonel standartlar, düzenleyici hükümler ve firma politika ve prosedürlerindeki her türlü yeni gelişmeyi yansıtmak için güncellenir. Belirli kişilere yönelik anketler (mesleki gelişim ve işe alım dahil), kabul ve devamlılık, yayınlama öncesi ve danışmanlık anketleri, firma politikalarının (ve profesyonel standartların) uygulama seviyesinde uygulanıp uygulanmadığını ve izlenip izlenmediğini belirlemek için tasarlanmıştır.

Kalite Takip Aracı (QMT), intranet tabanlı bir yazılım olup Denetim Kalite Kontrol çalışmasının ve ofis/ülke uygulaması seviyesinde inceleme anketlerinin tamamlanması ve incelemelerin sonuçlarının konsolidasyonu için kullanılır. Kalite Takip Aracı içindeki bulgu formları, varsa, tespit edilen hafifletici faktörler ve denetim ekibi tarafından alınacak olan iyileştirici aksiyonlar dahil olmak üzere eksikliklerin dokümanite edilmesinde kullanılır. Kalite Takip Aracı'nın en önemli kısmı incelemelerin sonuçlarına göre hareket etmektir. Kalite Geliştirme Planları, uygun detayla, inceleme sırasında tespit edilen hususlara yanıt olarak uygulamaların zamanlı olarak alacağı takip aksiyonlarını, atılacak aksiyon adımlarını, aksiyonlardan sorumlu kişileri, belirlenen zaman çizelgelerini ve zaman sınırlarını belirterek tanımlar ve tamamlanan aksiyonları listeden çıkartır. Ülke uygulaması Kalite Geliştirme Planları, Bölge Denetim Kalite Kontrol liderine ve

KUZEY YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş. KALİTE KONTROL SİSTEMİ

Global Mesleki Uygulama ekibine mümkün olan en kısa sürede gönderilir. Kalite Geliştirme Planları hakkında ilave detaylara, tüm programın yürütülüşü üzerine hükümleri belirleyen yıllık Denetim Kalite Kontrol Tanımı'nda yer verilmiştir.

Şirket, izleme sürecinin sonunda tespit edilen eksiklerin münferit bir sebepten mi olduğunu yoksa sistematik, tekrarlayan veya düzeltici adımların derhal atılmasını gerektiren önemli eksiklikler mi olduğunu değerlendirmektedir. Bulguların önemlilik düzeyine göre işin kalitesine ilişkin derecelendirme (not verme) yapılmaktadır.

“3” olarak derecelendirilmiş olan denetimler için de bireysel iyileştirici aksiyonlar, Kaliteden Sorumlu Liderler tarafından hazırlanır ve onaylanır.

Denetim incelemesinin sonucunda, Denetim Kalite Kontrolünü gözden geçiren kişi, denetimin başındaki sorumlu ortakla ve uygun olduğu durumlarda diğer denetim ekibi üyeleriyle bir kapanış toplantısı gerçekleştirir. Bu kapanış toplantısının amacı, gözden geçirilmiş olan önemli alanları, gözden geçirme sonuçlarını ve en iyi uygulamaları denetim ekibiyle tartışmaktır. Ülke uygulaması kapanış toplantıları da (yönetici sorumlu ortak, Denetim Bölümü lideri, Kaliteden Sorumlu Lider ve uygun olduğu durumlarda diğerleri ile) gerçekleştirilmektedir ve genellikle, gözden geçirme sırasında belirlenen gelişime açık alanları ele almak için alınacak aksiyonlar bu toplantılarda geliştirilir ve üzerinde anlaşmaya varılır.

KUZEY YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş. KALİTE KONTROL SİSTEMİ

Daha önce de belirtildiği gibi, Global Muhasebe ve Denetim Bilgi Aracı (GAAIT), belirli politikalar, prosedürler ve rehberlikler için dünya çapında denetim ve diğer güvence çalışanları için birincil bilgi havuzudur. Global Mesleki Uygulama ekibindeki birçok sorumlu ortak, yeni standartlar yayınlandıkça ve/veya koşulların izin verdiği ölçüde bu rehberliği güncel tutmaktan sorumludur.

Değerlendirmeler tüm seviyelerde, yıl boyunca düzenlenen toplantı ve eğitimlerde tekrarlanmakta olup, aksiyon planları ilgili sorumlu denetçilere, personele bildirilmekte ve EYG'ye raporlanmaktadır.

İzleme prosedürlerinin sonuçlarının, denetçi raporunun uygun olmayabileceğine ya da denetim prosedürlerinde ciddi eksiklikler içerdiğine işaret ettiği durumlarda, sorumlu denetçi AQR incelemesinde belirlenen tüm eksiklikleri özetleyen ve AQR bulgularını uygun şekilde ele almak için gerçekleştirilecek (ve dokümanite edilecek olan) aksiyonları tanımlayan bir aksiyon planı hazırlamaktan sorumludur. Bu plan Bölge PPD'si tarafından onaylanmalıdır ve iyileştirme aksiyonlarının gözetimi (tamamlanmanın doğrulanması dahil) Bölge PPD'sinden atanmış olan temsilci tarafından gerçekleştirilecektir. Tamamlandığında, hazırlanmış olan her türlü ek dokümantasyon Global Politikalara uygun olarak denetim çalışma kağıtlarına eklenmelidir.

EYG ve EMEIA aracılığı ile gerek Şirket'in politika ve prosedürlere ilişkin uygulamaları gerekse de seçilen örnek denetim çalışmaları yıllık bazda düzenli olarak kalite güvence sürecinden geçirilmektedir.

İncelemeler ülke (bazen ofis) uygulamaları ve denetim seviyelerinde yürütülmektedir. Ülke uygulaması seviyesinde, bölge ve/veya ülke uygulamasının politikalar ve prosedürlerinin yeterliliği, EYG ve geçerli uluslararası (ISQC1) ve yerel profesyonel gereklilikler ile uyumlu olup olmadıklarının belirlenmesi için değerlendirilir.

Değerlendirme, ülke uygulamalarının kalite kontrol sisteminin tasarımına bağlı olarak ofis seviyesinde de yapılabilir. Bu politika ve prosedürlere uyum, genellikle denetimlerin, idari dosyaların incelenmesi ve bölge ve ülke uygulamalarına göre soruşturma ve gözlemler ile belirlenir. İncelemeler, müşteri denetimlerinde gösterilen aynı yüksek derece profesyonellik ve septisizm ile yürütülür. EYG AQR programı denetim, inceleme, derleme ve özel raporların hazırlanmasını gerektiren doğruluk denetimleri (örn. üzerinde anlaşmaya varılmış prosedürler, bir hizmet kuruluşunun işlemlerinin işlenmesi üzerine raporlar ve uyuma ilişkin denetimler) gibi güvence hizmetlerini kapsar.

Tüm ülke uygulamalarının ve onların ofis ve sorumlu ortaklarının (kamu yararına çalışan şirket müşterilerin denetimlerinde sorumlu ortak olarak görev yapan sorumlu ortaklar) üç yıllık bir döngüde en az 2 kere AQR kapsamına alınmaları beklenir. Denetimlerde sorumlu kişi olarak görev yapan İdari Yöneticiler, Yöneticiler, Kıdemli Müdürler ve Denetim dışı sorumlu ortaklar da AQR programı kapsamına dahil edilecektir. Son zamanlarda açılan ofisler ve başka bir şirketle birleşme sonucu oluşmuş veya bu birleşmeden önemli derecede etkilenmiş olan ofislerin

KUZEY YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş. KALİTE KONTROL SİSTEMİ

zamanında incelenmesine özel dikkat edilmelidir. Buna ek olarak, yeni tayin edilmiş sorumlu ortaklar, tayin edilmelerini takip eden ilk iki yıl içinde incelemeye alınmalıdır.

Ülke uygulamaları, ofisler ve sorumlu ortaklar, AQR programının hedeflerini karşılamak için gerektiğinde üç yıllık bir döngüde bir yıldan fazla sürede incelenebilir . Denetimden sorumlu olan ülke uygulamaları, ofisler ve/veya sorumlu ortaklar genellikle bir denetim hakkında önemli bulguların elde edildiği yılı takip eden yılda incelenir.

Kalite güvence çalışmaları ve izleme faaliyetleri EY Global'e bağlı Kalite Güvence Grubu tarafından koordine edilmektedir. Yukarıda anlatılan izleme faaliyetleri bir denetim ağının parçası olarak gerçekleşmektedir. Tasarlanan ortak izleme politika ve prosedürlerinin kullanıldığı bu denetim ağı içerisindeki Şirket, KKS 1 paragraf 54'e uygun olarak:

- Denetim ağının, izleme sürecinin genel kapsamını, boyutunu ve sonuçlarını, yılda en az bir defa, denetim ağına dahil şirketlerdeki uygun kişilere bildirmesini ve,
- Gerekli adımların atılmasını sağlayabilmek için denetim ağının, kalite kontrol sisteminde tespit edilen eksiklikleri denetim ağına dahil ilgili denetim şirketi veya şirketlerdeki uygun kişilere bildirmesini,

yukarıda da detaylı anlatıldığı üzere sağlamaktadır.

Şikayet ve İddialar

Şirket'in şikâyet ve iddiaların, kalite kontrol sistemine aykırı hareket edildiğine ilişkin iddiaların gereğince ele alındığına dair kendisine makul güvence sağlayan politika ve prosedürleri bulunmaktadır.

KUZEY YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş. KALİTE KONTROL SİSTEMİ

EY/Ethics, 3 Aralık 2004 yılında kurulmuştur. EY/Ethics özel bir etik acil yardım hattı olup, hem EY bünyesindeki hem de EY bünyesi dışındaki kişilere açıktır. EY/Ethics (www.eyethics.com) aracılığıyla ve ey.com'da, kişiler etik dışı, yasadışı, profesyonel standartlara aykırı veya başka bir şekilde EY Etik Kuralları'na aykırı olabilecek davranışları rapor edebilmektedirler. EY Etik Kuralları, EY'in yasadışı veya etik dışı davranışları içeren raporlar için ayrımcılık veya kısasa izin vermediğini spesifik olarak ifade etmektedir.

EY/Ethics, global organizasyon içindeki herkesin, etik dışı veya uygunsuz olabilecek uygulamalara ilişkin her türlü endişesini dile getirmesini teşvik etmektedir. EY/Ethics(www.eyethics.com) aracılığıyla ve ey.com'da, kişiler etik dışı, yasadışı, profesyonel standartlara aykırı veya başka bir şekilde EY Etik Kuralları'na aykırı olabilecek davranışları rapor edebilmektedirler.

EY/Ethics'de gönderilen tüm raporlar ilk olarak bağımsız bir üçüncü taraf EY/Ethics Danışma Hattı sağlayıcısına yönlendirilmektedir. Rapor daha sonra vakit kaybetmeden inceleme ve soruşturma için uygun Risk Yönetimi personeline veya EY'in yasal danışmanına gönderilmektedir. EY/Ethics Global Risk Yönetimi'nin gözetimi altında faaliyet göstermektedir.

KUZEY YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş. KALİTE KONTROL SİSTEMİ

EK 1

BAĞIMSIZ DENETÇİ LİSTESİ

TC Kimlik No	SMMM/YMM DURUMU	Çalışan Ad-Soyad	Şirket Ünvanı	KGK Ünvan
27232897932	SMMM LİSANSLI	Ahmet Ersin Erdem	Sorumlu Ortak Başdenetçi	Denetçi (KAYİK Hariç)
18053676400	YMM LİSANSLI	Ahmet Feridun Güngör	Sorumlu Ortak Başdenetçi	Denetçi (KAYİK Hariç)
10133560616	SMMM LİSANSLI	Ateş Konca	Sorumlu Ortak Başdenetçi	Denetçi (KAYİK Hariç)
31360065880	SMMM LİSANSLI	Barış Ünalır	Sorumlu Ortak Başdenetçi	Denetçi (KAYİK Hariç)
21257062252	YMM LİSANSLI	Dursun Özcan	Sorumlu Ortak Başdenetçi	Denetçi (KAYİK Hariç)
42325570288	YMM LİSANSLI	Emin Serdar Altay	Sorumlu Ortak Başdenetçi	Denetçi (KAYİK Hariç)
16486512104	YMM LİSANSLI	Erdal Çalıkoğlu	Sorumlu Ortak Başdenetçi	Sorumlu Denetçi (KAYİK Hariç)
28246744052	YMM LİSANSLI	Erkan Baykuş	Sorumlu Ortak Başdenetçi	Denetçi (KAYİK Hariç)
11204142038	YMM LİSANSLI	Hüseyin Fevzi Saltık	Sorumlu Ortak Başdenetçi	Denetçi (KAYİK Hariç)
17347430346	YMM LİSANSLI	İhsan Akar	Sorumlu Ortak Başdenetçi	Denetçi (KAYİK Hariç)
29576040272	YMM LİSANSLI	Mustafa Çamlıca	Sorumlu Ortak Başdenetçi	Sorumlu Denetçi (KAYİK Hariç)
22513258020	SMMM LİSANSLI	Münire Müge Tan Belviso	Sorumlu Ortak Başdenetçi	Denetçi (KAYİK Hariç)
25342467328	YMM LİSANSLI	Sadık Ferik	Sorumlu Ortak Başdenetçi	Sorumlu Denetçi (KAYİK Hariç)
16442150104	YMM LİSANSLI	Sedat Taşdemir	Sorumlu Ortak Başdenetçi	Denetçi (KAYİK Hariç)
13357075966	SMMM LİSANSLI	Selin Otman	Sorumlu Ortak Başdenetçi	Denetçi (KAYİK Hariç)
62587207074	SMMM LİSANSLI	Cemal Demirci	Kıdemli Denetçi	Denetçi (KAYİK Hariç)
20060216142	YMM LİSANSLI	Emre Çelebiler	Kıdemli Denetçi	Denetçi (KAYİK Hariç)
16547408230	SMMM LİSANSLI	Ender Ersan	Kıdemli Denetçi	Denetçi (KAYİK Hariç)
15013851846	YMM LİSANSLI	İlhan Evcil	Kıdemli Denetçi	Denetçi (KAYİK Hariç)
57472116968	YMM LİSANSLI	Mehmet Fatih Köprü	Kıdemli Denetçi	Denetçi (KAYİK Hariç)
22657765774	YMM LİSANSLI	Mustafa Üzeler	Kıdemli Denetçi	Denetçi (KAYİK Hariç)
29492479972	YMM LİSANSLI	Nusrettin Yener	Kıdemli Denetçi	Denetçi (KAYİK Hariç)
31237269250	SMMM LİSANSLI	Özlem Kudun	Kıdemli Denetçi	Denetçi (KAYİK Hariç)
32785265794	SMMM LİSANSLI	Reyhan Kaya	Kıdemli Denetçi	Denetçi (KAYİK Hariç)
11959120480	SMMM LİSANSLI	Timuçin Levent Atakan	Kıdemli Denetçi	Denetçi (KAYİK Hariç)
47404349038	SMMM LİSANSLI	Ayşe Cebe	Denetçi	Denetçi (KAYİK Hariç)
27098154040	SMMM LİSANSLI	Betül Ceylan	Denetçi	Denetçi (KAYİK Hariç)
17080561604	SMMM LİSANSLI	Can Sözer	Denetçi	Denetçi (KAYİK Hariç)
35894306334	SMMM LİSANSLI	Cengiz Kaya	Denetçi	Denetçi (KAYİK Hariç)
60742258992	SMMM LİSANSLI	Damla Seniye Varolsun	Denetçi	Denetçi (KAYİK Hariç)
39883534104	SMMM LİSANSLI	Duygu Arsoy	Denetçi	Denetçi (KAYİK Hariç)

KUZEY YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş. KALİTE KONTROL SİSTEMİ

EK 2-1



Erdal Çalikoğlu
Vergi Bölümü Uzeri, Ortak, YMM

Tel +90 (0) 212 408 53 75
Faks +90 (0) 212 234 10 67
Email erdal.calikoglu@tr.ey.com

Geçmiş Deneyimleri

►Erdal Çalikoğlu 19 yıldır EY İstanbul Ofisi'nde Vergi Bölümü ortağı olarak görev almaktadır. Finans mevzuatından transfer fiyatlandırmasına kadar birçok çeşitli vergi konusunda uzmandır.

►EY'de ortak olmadan önce, Maliye Bakanlığı'nda hesap uzmanı, daha sonra Baş Hesap Uzmanı olarak çalışmıştır. Bu sırada, vergi inceleme sistemi ve hesap uzmanlarının yetkilerini incelemek üzere Kıyafetine İngiltere'ye gönderilmiştir.

İş Tecrübesi

►1983-1994 yılları arasında Maliye Bakanlığı'nda Hesap Uzmanı/Baş Hesap Uzmanı olarak çalışan Çalikoğlu, söz konusu dönemde sanayi şirketlerinde gerçekleştirilen vergi incelemelerinde görev almıştır.

►1994 yılından itibaren EY İstanbul Ofisi vergi bölümünde ortak olarak görev almaktadır.

►Kurumlar vergisi, vergi ihtilafları, şirket birleşmeleri, bölünmeleri, alımlar, hisse değişimi ve benzeri yeniden yapılandırma işlemlerinde vergi danışmanlığı, transfer fiyatlandırması konularında uzmandır.

►Türk mali mevzuatı açısından uluslararası vergileme hususunda geniş tecrübesi bulunmaktadır. yabancı ortaklı bir çok büyük yatırım projesinde başlangıç safhasından sonuçlandırılmasına kadar çalışmıştır.

►Sigorta, madencilik ve imalat sektörlerine yönelik olarak çalışmış kurum vergilemesi, uluslararası vergileme ile şirket birleşmeleri ve yeniden yapılandırma konularında uzmanlaşmıştır.

Uzmanlık Alanları

►Türkiye'deki finans mevzuatı açısından uluslararası vergilendirme ve kurumlar vergisi hususları


►Sigorta, madencilik ve ilaç sektörleri

►Şirket birleşmeleri ve yeniden yapılandırılması

►Yazar ve editörlük

KUZEY YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş. KALİTE KONTROL SİSTEMİ

Ek 2-2



Sadık Ferik
Vergi Bölümü, Ortak Yünlü

Tel: +90 (0) 212 408 52 60
Cep: +90 (0) 530 484 56 94
Faks: +90 (0) 212 234 10 67
Email: sadik.ferik@tr.ey.com

Geçmiş Deneyimleri

►Sadık Ferik EY İstanbul Ofis Vergi Bölümünde 1998 yılından bu yana Tasdik ve Vergi Danışmanlığı Hizmetlerinden Sorumlu Ortak olarak görev yapmaktadır.

►Ankara Üniversitesi Siyasal Bilgiler Fakültesi, İktisat Bölümü mezunudur - 1983.

►1984 yılında Maliye Bakanlığı'nda Maliye Müfettiği Yardımcısı olarak göreve başlamış 1987 yılında Maliye Müfettiği olmuştur.

►Maliye Bakanlığı'ndaki görevi sırasında 1991 yılında İngiltere Maliye İdaresi hakkında araştırma yapmak üzere Londra'da görevlendirilen Sadık Ferik 1993 yılında Ankara Defterdar Yardımcılığı'na vekalet etmiştir.

►Yeminli Mali Müşavir Önyanına sahip olan Sadık Ferik İstanbul YMM Odasına başkan, Finans Yöneticileri Vakfı (Finans Kulübü) Üyesi, Türkiye Ekonomik ve Mali Araştırmalar Vakfı (TEMAR) Üyesi ve Şeffaflık Demeği (Transparency International Türkiye Temsilciliği) Yönetim Kurulu Üyesidir.

İş Tecrübesi

►Maliye Bakanlığı'ndaki görevi sırasında Türk Vergi Mevzuatı, Bankacılık, Sermaye Piyasası Mevzuatı, Kambiyo ve Tağlik Mevzuatına yönelik çalışmalar yapmıştır.

►Denetim Mesleğine 1993 yılında Arthur Andersen'de başlamıştır. 2002 yılından itibaren EY'da görev almaktadır.

►Türk ve uluslararası vergi mevzuatı, yabancı sermaye, kambiyo mevzuatı, tağlik mevzuatı, bankacılık, sigortacılık ve diğer mali konularla ilgili çalışmalarda bulunmaktadır.

►Türkiye'de farklı sektörlerde faaliyet gösteren yerli ve yabancı ortaklı İmalat ve ticaret kuruluşlarında vergi danışmanı ve mali danışman olarak çalışmakta, grup yeniden yapılandırılmaları ile sektör için satın alma projelerinde destek çalışması yapmaktadır.

►Maliye Bakanlığı'nda gerçekleştirilen denetimler dahil olmak üzere vergi konularında 29 yıllık deneyim.

Uzmanlık Alanları

►Yurt içi ve yurt dışı vergi danışmanlık hizmetleri.

►Demir, Çelik, Enerji, İmalat ve Lojistik sektörü.

►Serbest Bölge ve Liman Mevzuatı Uygulamaları.

KUZEY YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş. KALİTE KONTROL SİSTEMİ

Ek 2-3



Feridun Gungör
Vergi Bölümü, Ortak, YMM

Tel +90 (0) 212 408 52 23
Faks +90 (0) 212 234 10 67
Email feridun.gungor@nyy.ay.com

Geçmiş Deneyimleri

- Feridun Gungör EY Türkiye Vergi Bölümünde ortak olarak çalışmaktadır. Şu anda Vergi Bölümü Danışmanlık Üzeri görevini yürütmektedir.
- 1984 ile 1997 yılları arasında Maliye Bakanlığı'nda vergi müfettiği ve Gelir İdaresinde uluslararası vergi bölümü müdürü olarak görev yapmıştır.
- 1997 yılında Andersen'de çalışmaya başlamış, 2002 yılında ise EY'ye katılmıştır.
- Ankara Üniversitesi İktisat Bölümünden mezun olduktan sonra Cleveland Public University'nde İktisat fakültesinde yüksek lisansını tamamlamıştır.
- Yeminli Mali Müşavir olan Feridun Gungör, İstanbul Yeminli Mali Müşavirler Odası'na üyedir.

İş Tecrübesi

- Feridun Gungör şirket vergilendirilmesi, uluslararası vergilendirme, transfer fiyatlandırması, kurumsal finansman, yapılandırma ve yerden yapılandırma, vergi danışmanlık hizmetleri, yurtiçi ve yurtdışı vergi yatırımları ve vergi planlaması konularında uzmanlık sahibidir. Telekomünikasyon, finans, gayrimenkul ve enerji sektörlerinde uzmanlaşmıştır.
- Müşterileri arasında ağırlıklı olarak Finans Hizmetleri sektöründe faaliyet gösteren bankalar, aracı kurumlar ve finansal kiralama şirketleri ile yatırım fonları ve yatırım ortaklıkları, perakende, imalat ve inşaat sektöründe faaliyet gösteren kurumlar, sigorta şirketleri ve enerji kurumları bulunmaktadır.
- Geçmiş ve mevcut müşterilerinin arasında finans sektöründen Citibank, JP Morgan ve Deutsche Bank, gayrimenkul sektöründen Enka İnşaat ve Rönesans Gayrimenkul, telekomünikasyon sektöründen Türk Telekom, Turkcell ve TTNNet, enerji sektöründen BP ve Enka Enerji ve Tüketici Ürünleri sektöründen Arçelik ve Avon bulunmaktadır.

Uzmanlık Alanları

- Vergi Dönüsü, Yaklaşım, Active, Economist ve Tax Notes International gibi birçok ulusal ve uluslararası dergiye makaleleri yayımlanmıştır.
- IFA (International Fiscal Association), TÜSİAD (Türk Sanayicileri ve İşadamları Derneği) Vergi Çalışma Grubu ve YASED Uluslararası Yatırımlar Derneği üyesidir.
- OECD tarafından çift vergilendirmeyi önleme anlaşmalarına ilişkin olarak düzenlenen pek çok çalışma grubu, komite ve grüğünde Türkiye'yi temsil etmiştir.

KUZEY YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş. KALİTE KONTROL SİSTEMİ

EK 3

Sözleşme Kabul Değerlendirme Anketi

Denetim

Başlık: 1. İş detayları

1. Bağımsız bir denetim kabulü yapıyorsanız (müşteri kabulü veya devamlılığı olmadan), müşteride son Müşteri Kabulü veya Müşteri Takibinden bu yana aşağıdaki alanlarda önemli bir değişiklik oldu mu?

1. Hizmet kanalı
2. Sahiplik
3. Sermaye yapısı
4. İş faaliyetlerinin türü
5. Yönetim
6. Birleşme, satın alma ve elden çıkarma faaliyetleri
7. Para aklama: yüksek para aklama veya terör aktivitelerini finanse etme

2. . Bu işin tamamlanmasında sağlanacak birinci hizmet nedir?

3. İşin tanımı, işe dâhil edilen tüm ek hizmetler dahil:

4. Denetim, Küresel Hizmet Kapsamı Politikası, EY'ın yasak hizmet veya faaliyet olarak adlandırılabilir hizmet veya faaliyetler sunmasını içerecek mi?

5. Bu tekrar eden veya özel bir denetim mi?

6. Uygulanacak muhasebe standartlarını belirtin (EY'ın üzerinde raporlama yapacaklarından hepsini seçin.)

7. Yabancı muhasebe standartlarıyla ilgili olarak, uzman incelemesi gerekli mi?

KUZEY YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş. KALİTE KONTROL SİSTEMİ

8. Uygulanacak denetim standartlarını belirtin. (EY tarafından bu denetim için uygulanması gerekenlerin tümünü seçin.)
9. Denetim, EY'ın ileriye dönük finansal bilgilerle ilgili bir sınav, derleme veya diğer prosedürler yürütmesini kapsayacak mı?
10. EY daha önce potansiyel müşterinin muhasebe standartlarını uygulamasına ilişkin bir görüş bildirmiş midir?
11. Potansiyel müşteri, daha önce EY'dan başka bir denetim firması tarafından denetlenmiş olan finansal tabloların yeniden denetlenmesini istiyor mu?
12. Bu denetimde, uygun seviyede teknik bilgi, uzman deneyimi ve ekibe yeterlik sahibi personel atayarak kaliteli hizmet sunma konusunda endişelerimiz var mı (ülkede veya uygulama ofisinde halihazırda bulunmayan uzman bilgi veya tecrübe dahil) ?
13. Bu müşterinin/denetimin eklenmesi, benzer uzmanlık gerektiren diğer denetimlerimize kadro sağlama becerimizi ters etkileyecek mi?
14. Bu denetim, bağımsız bir gözen geçirme veya yayınlama öncesi gözden geçirmesi gerektirecek mi?
15. Başka nedenlerden dolayı, bağımsız bir gözden geçirici veya yayınlama öncesi gözden geçiricisinin dahil olmasını bekliyor musunuz?
16. Toplam sorumlu ortak/ana yönetici zamanının, bu işe ücretlendirilecek toplam saatlerin %5'inden daha az olması bekleniyor mu?
17. Müşterinin, işin tamamlanma veya raporun teslim süresiyle ilgili gerçekçi olmayan veya başarılabilir bir beklentisi var mı?
18. Projenin kapsamı çok karmaşık mı, veya yönetiminin çok zor olma potansiyeli var mı?
19. Denetim alan çalışmasının zamanlaması, bu denetimi en yoğun dönemlerimizin dışında yürütmemize olanak sağlayacak kadar önemli derecede esnek mi (haftalar gibi)?
20. Denetim raporunu imzalayacak olan sorumlu ortak/ana yönetici, denetim raporunu imzalamak için gerekli geçerli lisansa/yetkiye/yetki alanında uygun üyeliğe sahip mi?

Başlık: 2. Denetim Risk Değerlendirmeleri

1. Raporumuzun kopyalarını alacağını bildiğimiz üçüncü kişiler var mı?
2. Denetim sonuçlarımızı kullanılabileceği önümüzdeki yıl içinde planlanmış önemli işlemler var mı?

KUZEY YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş. KALİTE KONTROL SİSTEMİ

3. Risk sermayesi, özel sermaye veya diğer yatırımcılar işe yatırım yapmış mı?
4. Denetim, parçalarının veya yatırım yapılan şirketlerin önemli bir bölümünün (%10) EY'dan başka denetçiler tarafından denetlenecek olan finansal tablolar üzerinde raporlama yapmamızı gerektirecek mi?
5. Baş denetçi (raporu imzalayacak olan denetçi) EY üye firması mı?
6. Bu denetim, EY'dan başka bir denetim firması ile işbirliği içinde yapılacak birleşik bir denetim mi olacak?
7. Şirketin iç kontrol ortamında bilinen önemli zayıflıklar var mı (örn., halka açık olarak bildirilmiş önemli zayıflıklar)?
8. Potansiyel müşterinin muhasebe veya finansal raporlama uygulamalarına ilişkin bilinen davalar var mı?
9. Yönetim ekibine tek bir kişi mi yön veriyor?
10. Şirket şu anda başlangıç aşamasında mı (son beş yıl içinde mi kurulmuş)?
11. En son denetim raporunda ne görüş bildirilmiş?
12. Son denetim raporunun kapsadığı herhangi bir dönemin, bir hatanın düzeltilmesi için veya finansal tabloların ilk olarak yayınlandığı zaman var olan gerçeğin sonradan keşfedilmesine bağlı olarak yeniden düzenlenmesi olmuş mudur?

KUZEY YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş. KALİTE KONTROL SİSTEMİ

13. Müşteri, işini, sektöre özel faktörlerin dikkate alınması gerektiği spesifik sektörlerden herhangi birinde mi yürütüyor (Appendix B to Chapter 2.7 of the Küresel Denetim Politikası Kılavuzu Bölüm 2.7 Ek B’de(GAPM, eskiden IPM)? (Uygun olanların hepsini seçin).

14. Son üç yılın her biri için finansal bilgiler mevcut mu?

15. Finansal bilgi incelemeniz ve dikkatinizi çekmiş olabilecek diğer bilgilere dayanarak, potansiyel müşterinin işletmenin sürekliliği hususunda önemli şüpheye işaret eden durum veya olaylar var mı?

Başlık: 3. Önceki Denetçi/Muhasebeci

1. Tarafımızdan sağlanacak hizmetlere ilişkin daha önceden bir dış denetçi/muhasebeci var mı?

Başlık: 4. Ücret değerlendirmeleri

1. Bu denetime ait aşağıdaki tahmini ücret bilgilerini doldurun.

2. Standart yüzdesi, teklif edilen denetimle bağlantılı risk seviyesi için uygun mu?

3.Faturalandırma ve ödeme anlaşmasını ve özel ücret anlaşmalarını (aylık ödemeler dışında) belirtin.

Başlık: 5. Diğer Taraflar / Bağlı kuruluşlar

1. Müşterinin, bu denetimin kapsamında müşteri olan bağlı kuruluşları var mı?

2.Çalışmamız, üçüncü taraf girdisine bağımlı olacak mı (avukatlar, danışmanlar, konsorsiyum)?

KUZEY YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş. KALİTE KONTROL SİSTEMİ

Başlık: 6. Denetim Sözleşmesi ve Diğer Sorular

1. Denetim mektubu, Global Politika ve geçerli ülke ve hizmet hattı politikalarının (yerel yasa ve düzenlemelerle yasaklananlar dışında) gerektirdiği zorunlu koşulları içeriyor mu/içerecek mi?
2. Denetim sözleşmesi alternatif anlaşmazlık çözümü (ADR) koşulunu içeriyor mu?
3. Teklif edilen denetim, EY'ın bir rakip profesyonel hizmetler şirketine karşı açılmış veya açılma olasılığı bulunan bir dava ile ilişkili olarak o rakip bir profesyonel hizmetler şirketine karşı hareket etmesini içeriyor mu?
4. Teklif edilen denetim, müşteriye, önceden geçerli yasa ile kasti uyumsuzluk veya sözde kasti uyumsuzluğu düzeltmek için açıklamalar yapması konusunda yardımcı olmayı içeriyor mu?
5. Teklif edilen denetimin herhangi bir unsuru, mevcut, teklif edilen, tamamlanmış veya varsayımsal işlemler konusundaki muhasebe ilkelerinin uygulanması hakkında bir muhasebe tavsiyesi veya muhasebe görüşü sağlanmasını içeriyor mu?
6. Başka denetim risk faktörleri veya denetim kabul sorunları var mı?
7. Varsa, bu denetimin ve ilgili müşterinin kabulünde, ülkenize özel para aklama gereklilikleri ile uyum sağladınız mı?

Bağımsızlık

Başlık: 1. Müşteri Bağımsızlığı

1. EY'ın, değerlendirilmekte olan şirketten bağımsız olması gerekli mi?
2. GIS, WIL, GFIS incelemesine, değerlendirilmekte olan şirket (ve bağlantıları) hakkındaki bilginize ve yönetimiyle görüşmelere dayanarak, değerlendirilmekte olan şirket, aşağıdaki hisse senedi düzenleyicileri ve komisyonlarının bağımsızlık kurallarına tabi mi? Önümüzdeki 12 ay içinde, ilk kez halka arz olmayı planlayan şirketler için lütfen yarım metnine bakın (uygun olan tüm düzenleyicileri seçin).

Başlık: 2. Denetim Bağımsızlığının Açıklanması

1. Teklif edilen finansal tablo denetimini veya gözden geçirmesini değerlendiren Ülke Uygulamasının, bağımsızlık faktörlerini değerlendirmek ve EYG bağımsızlık politikası (ve diğer sınırlayıcı ülke bağımsızlık gereklilikleri) ile uyumu dokümanete etmek için resmi bir işleyişi var mı?
2. Ülke süreci tamamlandı mı?

KUZEY YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş. KALİTE KONTROL SİSTEMİ

Anlaşmazlıklar

Başlık: 1. Müşteri Anlaşmazlıkları

1. Elinizde olan bilgilere göre, müşterinin (veya varsa, bağlı kuruluşlarının) borç için herhangi dava açtığını veya herhangi bir EY şirketine karşı bir dava açmakla tehdit ettiğinden haberdar mısınız?

2. Elinizde olan bilgilere göre, müşteri ve diğer EY müşterileri veya karşı tarafları arasında potansiyel bir anlaşmazlıktan (örn., tartışmalar, yüksek derecede rekabet, diğer saldırgan durumlar) haberdar mısınız?

3. Anlaşmazlık gözden geçirmesi ile ilgili herhangi bir başka bilgi var mı?

Başlık: 2. Denetim Anlaşmazlıkları

1. Verilen hizmetin, hizmetin sağlandığı müşteri dışında belli üçüncü taraflar ve karşı taraflar üzerinde etkisi olacak mı veya bu üçüncü taraflar ve karşı taraflar tarafından kullanılacak mı? Bu soruya nasıl cevap verileceği konusunda önemli rehberlik için lütfen Yardım Metni'ne bakın.

9. Danışmanlık veya daha başka hareket gerektiren taraflardan herhangi birine ilişkin GIS'de bir anlaşmazlık işaretlemesi var mı?

10. Anlaşmazlık kontrolünün yapılmasını gerektiren başka nedenler var mı?

KUZEY YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş. KALİTE KONTROL SİSTEMİ

EK 4

Performans Değerlendirme Prosedürleri

1. AMAÇ

Bu prosedürün amacı EY Türkiye çalışanlarının gelişim alanlarını belirleyerek, potansiyellerine ulaşmalarında yol gösterici olmak ve adil bir şekilde performanslarını ölçümleyerek, gelişimlerini sağlamaktır.

2. KAPSAM

Şirketteki tüm departmanlar ve pozisyonlar uygulama kapsamındadır.

3. TANIMLAR VE KISALTMALAR

Counselee; performansı değerlendirilecek, takip edilecek çalışan kişidir.

Counselor; çalışanın performansından ve gelişiminden sorumlu kişidir. Çalışanın üst kademinden, performansını değerlendirip, gelişim fırsatları sunabilecek kişilerden belirlenir.

Feedback Provider; Counselee'ye ilgili proje/işler için sistem üzerinden (My Development Site) geri bildirim veren kişidir. İlgili proje/iş sorumlusu olan üst kademden, çalışanın ilgili proje/iş üzerine performansını değerlendiren kişidir.

Feedback Recipient; sistem üzerinden verilen geri bildirimleri alan, değerlendirilen kişidir.

KUZEY YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş. KALİTE KONTROL SİSTEMİ

4. PERFORMANS DEĞERLENDİRME SÜRECİ TAKVİMİ

Performans Değerlendirme Süreci finansal yıl başlangıcı itibari ile mevcut çalışanlar için aşağıda belirtilen takvim üzerinden uygulanmaktadır.

- Hedef Planlama (Goal Plan) süreci; Eylül-Ekim
- Ara Dönem Değerlendirme Süreci (Mid-Year Review); Aralık
- Yıl Sonu Değerlendirme Süreci (Year-End Review) Nisan-Mayıs
- Geri Bildirim Süreci (Feedback;) finansal yıl başlangıcı itibari ile kesintisiz olarak yılsonuna kadar devam etmektedir.

Performans Değerlendirme Süreci (PMDP) 'ne dahil olan çalışanlar aşağıdaki şekilde belirlenmiştir.

- Ara Dönem Değerlendirme Süreci (Mid-Year Review)'ne 1 Ekim tarihine kadar göreve başlamış mevcut çalışanlar dahildir.
- Yıl Sonu Değerlendirme Süreci (Year-End Review)'ne 1 Mart tarihine kadar göreve başlamış çalışanlar dahildir. (Uzun dönem izinli olan çalışanlar, doğum izninde olan çalışanlar 1 Mart tarihine kadar görev başında olmadıkları takdirde Yıl Sonu Değerlendirme sürecine dahil olmazlar.)
- Belirli süreli sözleşmeli çalışanlar, Performans Değerlendirme Süreci'ne dahil olmazlar.

5.HEDEF BELİRLEME SÜRECİ (GOAL PLANNING)

Hedef Belirleme Süreci, EY Türkiye'nin Performans Değerlendirme aracı My Development Site üzerinden gerçekleştirilmektedir. Finansal yıl başlangıcı itibari ile mevcut çalışanlar hedeflerini Eylül-Ekim aylarında, 1 Mart tarihine kadar EY'a katılmış çalışanlar işe başlangıç tarihleri itibari ile 1 ay içinde hedeflerini My Development Site sistemine girmekle sorumludurlar.

KUZEY YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş. KALİTE KONTROL SİSTEMİ

Hedef Belirleme Süreci'nde Roller

Counselor ile Counselee ilgili finansal yıla ilişkin hedefleri birebir görüşme ile belirleyip, mutabık kalırlar. Counselee mutabık kalınan hedefleri My Development Site sistemine girerek Counselor'ının onayına göndermekle sorumludur.

Hedef Belirleme Kriterleri

Hedefler 4 ana kriter üzerinden belirlenir.

- Yüksek performans sergileyen takımlar - People
- Pazarda kazanmak – Market Leadership
- Küresel olarak kuvvetlenmek, yereli yetkilendirmek - Operational Excellence
- Kalite - Quality

Hedefler belirlenirken, Counselee'nin pozisyonu ve Service Line/Sub-Service Line'ı dikkate alınır.

Hedeflerin "SMART" kriterine göre belirlenir.

- Specific: Hedeflerin belirli, net ve spesifik hedefler olması.
- Measurable: Ölçülebilir hedefler olması.
- Achievable: Erişilebilir hedefler olması.
- Realistic/Relevant : Hedeflerin gerçekçi, ilgili pozisyon ve göreve yönelik hedefler olması.
- Time bound : Hedeflerin belirlenmiş bir zaman aralığına konumlandırılması.

6.ARA DÖNEM DEĞERLENDİRME SÜRECİ (MID-YEAR REVIEW)

Ara Dönem Değerlendirme Süreci, EY Türkiye'nin Performans Değerlendirme aracı My Development Site üzerinden gerçekleştirilmektedir.

KUZAY YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş. KALİTE KONTROL SİSTEMİ

Ara Dönem Değerlendirme Süreci'nde Roller

Counselor, Counselee'nin almış olduğu geri bildirimleri ve sisteme işlenmiş hedefleri inceler. Counselor ile Counselee birebir görüşmelerinde alınan geri bildirimler ve belirlenen hedeflerin üzerinden geçerler. Güncellenmesi ya da eklenmesi gereken hedefleri birlikte netleştirerek belirleyerek, gelişim alanlarını belirlerler. Görüşmeyi takiben, Counselor, Counselee'si için değerlendirmesini; Counselee ise kendi değerlendirmesini My Development Site sistemine girmekle sorumludur.

7.YIL SONU DEĞERLENDİRME SÜRECİ (YEAR-END REVIEW)

Yıl Sonu Değerlendirme Süreci, EY Türkiye'nin Performans Değerlendirme aracı My Development Site üzerinden gerçekleştirilmektedir.

Yıl Sonu Değerlendirme Süreci'nde Roller

Counselor, Counselee'nin almış olduğu geri bildirimleri ve belirlenerek sisteme işlenmiş hedefleri inceler. Counselor ile Counselee birebir görüşmelerinde alınan geri bildirimler ve belirlenen hedeflerin üzerinden geçerler. Görüşmeyi takiben, Counselor, Counselee'si için değerlendirmesini; Counselee ise kendi değerlendirmesini My Development Site sistemine girmekle sorumludur.

Review Committee (Değerlendirme Komitesi)

Yıl sonu değerlendirme sürecinde Counselor-Counselee görüşmelerini takiben, her Service Line için öncelikli olarak SL Leader, SL People Partner ve HR'ın katıldığı performans değerlendirme toplantıları yapılır.

- Roundtable - İlgili sub-service line'in müdür ve üzeri pozisyondaki çalışanlarının; SL Leader, SL People Partner ve HR'ın katılımı ile birlikte gerçekleştirdikleri toplu performans değerlendirme görüşmesidir.
- Review Committee – Counselor ile; SL Leader, SL People Partner ve HR'ın katılımı ile birebir gerçekleştirilen performans değerlendirme görüşmesidir.

KUZEY YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş. KALİTE KONTROL SİSTEMİ

Yıl Sonu Performans Değerlendirme Puanları

- **5 Olağanüstü Performans:** Sürekli olarak kendisi için belirlenen tüm yükseltilmiş hedeflerin (stretching goals) üstüne çıktı, beklentileri aştı. Kendi pozisyonuna kıyasla düzenli olarak yüksek performans gösteriyor. Rol model teşkil ediyor.
- **4 Üstün Performans:** Kendisi için belirlenen tüm yükseltilmiş hedeflerin (stretching goals) üstüne çıktı, kendi pozisyonu için beklentileri aştı.
- **3 Başarılı Performans:** Kendisi için belirlenen tüm yükseltilmiş hedefleri (stretching goals) gerçekleştirdi. Kendi pozisyonundan beklenenleri karşıladı, performansı başarılı.
- **2 Beklenin Altında Performans:** Kendisi ile aynı pozisyondaki kişilere kıyasla beklenen hedeflerden daha azını gerçekleştirdi. Beklentileri karşılaması için geliştirmesi gereken yönler var.
- **1 Başarısız Performans:** Beklentileri karşılamıyor. Performansını iyileştirmesi için acilen gelişimi gerekli.

8.GERİ BİLDİRİM SÜRECİ (FEEDBACK)

Geri Bildirim süreci tüm finansal yıl boyunca devam eden, belli sürelerle sınırlandırılmamış bir süreçtir.

gT&E sistemine girilen saatler üzerinden;

Advisory(Danışmanlık) :	80
Assurance(Denetim):	80
TAS (Kurumsal Finansman):	80
Tax (Vergi):	40

saati aşan proje/iş'ler geri bildirim talebinde bulunmak üzere My Development Site – Hedef Planlama sürecine yansır. Counselee, sisteme yansıyan her bir proje/iş için bir ay içinde geri bildirim talep etmekle sorumludur. Counselee'nin geri bildirim talep etmeme durumunda, Counselor kendi Counselee'si adına geri bildirim talebinde bulunabilir.

Feedback Provider, kendine iletilen geri bildirim talebine, 1 ay içinde geri dönmekle sorumludur.

Geri bildirim verilirken; geri bildirim açık, gerçekçi, net ve yapıcı olmasına dikkat edilmelidir.

9.PERFORMANS DEĞERLENDİRME NOTLARININ VE PUANLARININ GİZLİLİĞİ

Çalışan, performansından sorumlu olduğu kişi/kişilerin ve kendi performans notlarının/puanlarının kişiye özel ve gizli olduğu bilerek, şirketin konuyla ilgili politika ve prosedürlerine uygun davranacağını beyan ve taahhüt eder. Bu bilgilerin başkalarına açıklanması veya bu bilgilerin paylaşılması için çalışanlara baskıda bulunulması İnsan Kaynakları politika, prosedür ve EY Etik Kurallarına aykırı olduğundan, bu tip davranışların tespiti durumunda yönetim tarafından alınacak aksiyonlara uymakla yükümlüdür.

KUZEY YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş. KALİTE KONTROL SİSTEMİ

EK 5

İşe alım prosedürleri

1. AMAÇ

Bu yönetmeliğin amacı, tecrübeli, yeni mezun ve stajyer işe alım süreç uygulamalarını düzenlemektir.

2. KAPSAM

EY Türkiye içerisindeki tüm departmanların yeni personel işe alım ihtiyacının planlanması, aday kaynağı yaratılması, adayların değerlendirilmesi ve işe alınması süreçlerini kapsamaktadır. Prosedür kapsamındaki istisnalar Service Line Leader onayı ile uygulanır.

3. İŞE ALIM TÜRLERİ

3.1. Tecrübeli Aday İşe Alım Süreci

En az 1 yıl iş tecrübesi olan tüm işe alım ihtiyaçları tecrübeli aday işe alım süreci kapsamında değerlendirilir. EY içerisinde bu tanım bölümler tarafında en az A2 pozisyonu, CBS tarafında ise Associate ya da –en az 1 yıl tecrübeli admin pozisyonudur. Tecrübeli aday işe alımları; büyüme stratejileri paralelinde ortaya çıkan kaynak ihtiyacı ve işgücü devir oranı paralelinde ortaya çıkan ihtiyaçlar doğrultusunda devamlılık gösteren bir süreçtir.

3.1.2. İşe Alım Talebi

Her yıl bütçeler ile belirlenen yeni ya da ayrılan bir personelin yerine oluşan insan kaynağı ihtiyacı Service Line Leader ve People Partner onayı dahilinde işe alım ekibine iletilir. ve ilgili pozisyon için ile çalışmalar başlatılır.. Tecrübeli aday işe alım talebi ilgili departman yöneticilerinden e-mail yoluyla, iş tanımı ve rol seviyesi bilgileri dahilinde işe alım ekibine iletilir. Service Line Leader İşe alım sürecini İnsan Kaynakları işe alım ekibi ile birlikte yürütecek olan yönetici Hiring Manager olarak tanımlanır.

KUZEY YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş. KALİTE KONTROL SİSTEMİ

3.1.3 Kaynak Kullanımının Belirlenmesi

Tecrübeli aday işe alımlarında rolün niteliğine göre farklı kaynaklar kullanılır. Tecrübeli aday işe alımlarında onaylanan talebin işe alım ekibine ulaşmasının ardından, Hiring Manager ile işe alım kaynak kullanımını planlaması yapılır. Hiring Manager tarafından işe alım ekibine rolle ilgili verilen brief sonrası role uygun adayın bulunma zorluğu, rolün gizliliği ve bütçeye göre işe alım sürecinde kullanılacak olan kaynağın planlaması yapılır. İlgili rol için ilan verme yöntemine başvurulacak ise, öncelikle kariyer.net üzerinde bulunan EY Türkiye sayfasında ve EY Türkiye kurumsal web sayfasında taleo sistemi üzerinde iş tanımını içeren ilan yayınlanır ve role uygun olan aday başvuruları ilgili departman yöneticileri ile paylaşılır. İlgili rol için danışman firma aracılığı ile çalışılacak ise, daha önce çalışılmış ve hukuki inceleme ile bret işlemlerinden geçmiş firmalar tercih edilerek araştırmalara başlanır. Yeni bir firma ile çalışılacak ise ön görüşme, hukuki süreçler, ücret-fayda analizi, departman yöneticisi ile görüşme ve bret işlemleri gibi süreçler de tamamlanarak işe alım sürecine başlanır. Danışman firma ile brief toplantısı Hiring Manager ile birlikte gerçekleştirilir ve çalışma başladıktan sonra işe alım ekibi çalışmayı yönetir. Firma ile departman ihtiyacı arasında köprü görevi görür. Danışman firma ihtiyaçları karşılanırken çalışılacak firma mutlaka insan kaynakları işe alım departmanı değerlendirme sürecinden geçmiş olmalıdır. Tecrübeli işe alım süreçlerinde bir diğer yöntem ise açık rollerin iç duyuru yolu ile kurum içerisinde duyurulması ve aday öneri programı prosedürü kapsamında (bkz: CSE Help – Aday Öneri Programı Prosedürü) aday önerisi alınmasıdır. Kullanılan kaynakları destekleyici olması açısından kurumsal sosyal medya hesaplarından da duyuru ya da araştırmalar yaparak süreç desteklenmektedir. (Facebook, twitter, linkedin, vs.) İşe alım ekibine ulaşan tüm adaylara kurumumuza başvurduğu için teşekkür edilir.

3.1.4. Ön Eleme ve Test Süreci

Özgeçmişini üzerinden ön eleme kriterlerini geçen adaylar sınav süreçlerine alınır. Sınav sonuçları ilgili rolün niteliği ve gereklilikleri ile ilgili bölümün belirlediği kriterler çerçevesinde değerlendirilir. Bu kapsamda sınav sonucu başarılı olan adaylar ile işe alım ekibi bir ön görüşme yapar ya da zaman planlamasına göre Hiring Manager ile aynı anda görüşme gerçekleştirilir. Yeni mezun ve Senior rolüne kadar olan roller için Genel Yetenek ve İngilizce testleri, Senior üstü roller için ise Genel Yetenek ve İş İngilizcesi testleri uygulanmaktadır. Gerekli görüldüğü takdirde departman özelinde teknik sınavlar da uygulanmaktadır. (Financial Statement Analysis, Bordro ve Muhasebe, Translation vb.)

3.1.5. Mülakat Süreci

Sınav süreçlerinde başarılı olan tüm uygun adaylar ile görüşme yapılmasının ardından genel bir değerlendirme yapılır ve en uygun olabilecek aday/adaylar ile gerektiğinde bir üst yönetici ile ikinci ya da üçüncü bir görüşme organize edilir. Gerektiğinde rolün yurtdışında bağlı olduğu yönetici ile de telekonferans organize edilir. Görüşmeler sonrasında Hiring Manager ile uygun adaylar arasında role en uygun olan adaya tüm değerlendirmeler sonucunda karar verilir.

3.1.6. Referans Kontrolü ve İş Teklifi Süreci

KUZEY YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş. KALİTE KONTROL SİSTEMİ

İşe alınması karar verilen aday için ücret çalışması yapılır ve People Partner/Service Line Leader onayına sunulur. Paralelinde adayın referans araştırması süreci başlatılır ve adayın geçmiş tecrübelerinden birlikte çalıştığı yöneticilerinden ki farklı referans bilgisi istenir. Referanslardan birinin mutlaka direkt raporlama yapılan yönetici olması gerekmektedir. Diğer referans ise ekip arkadaşı olabilir. Referans kontrol formu üzerinde aday ile ilgili verilen bilgiler tamamlanır ve bilgiler ilgili yöneticiler ile paylaşılır. Onay süreci tamamlanan adaya iş teklifi öncelikli olarak telefonda sözlü olarak ardından da kurumsal e-mail adresi olan kariyer@tr.ey.com adresi aracılığıyla yazılı olarak da paylaşılır. Yazılı iş teklifi hazırlanırken standart iş teklifi formları kullanılır. Adaya iş teklifimize yanıt vermesi için 3 iş günü süre verilir. Adayın işe teklifimize yanıtı doğrultusunda Hiring Manager ve Service Line Leader'a bilgi verilir.

3.1.7. İşe Giriş Süreci ve Oryantasyon

Adayın iş teklifini kabul etmesi halinde, işe giriş tarihi karşılıklı olarak belirlenerek işe giriş işlemleri başlatılır. Adayın iş teklifini kabul ettiği tarih ile işe başlayabileceği tarih arasında minimum bir hafta zaman dilimi olmalıdır. Adayın işe giriş tarihi bu kural kapsamında ay sonu bir haftaya denk geliyorsa, bordro işlemlerinin sağlıklı yürümesi adına 1 hafta daha beklenerek ay ve hafta başında işe başlangıç yapması sağlanır. Adayın işe giriş tarihi standart işe giriş e-maili kapsamında işe alım onay formu, imzalı iş teklifi ve özgeçmişi ile birlikte bordro ekibine bildirilir. İşe başlayan tüm personel her hafta başı ofiste düzenlenen yarım günlük İK oryantasyonuna katılır.

KUZEY YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş. KALİTE KONTROL SİSTEMİ

3.1.8. Adaylara Geri Dönüş Süreci

Açık olan rolün kapanması ya da dondurulması halinde başvuran ve sürece giren tüm adaylara olumlu ya da olumsuz geri dönüş yapılır. İş ilanı verildiyse ilan kapatılır. Danışman firma aracılığı ile rol kapandıysa firmadan sürece alınmış tüm adaylara olumsuz geri dönüş yapması talep edilir.

3.2. Yeni Mezun Aday İşe Alım Süreci

Service Line'ların ihtiyacı doğrultusunda, bütçelenen kişi sayısına göre her yıl Mart ayı ile Haziran ayı arasında yeni mezun işe alım süreci yürütülür.

3.2.1. İşe Alım Talebi

Bütçeler doğrultusunda belirlenen iş gücü talepleri kapsamında Service Line Leader ve People Partner onayı ile süreç yürütülmeye başlanır.

3.2.2. Kaynak Kullanımının Belirlenmesi

Yeni mezun işe alım sürecinde global başvuru sistemimiz Taleo aracılığı ile ilan yayınlanır ve başvuru toplanır. Tüm başvurular sadece taleo sistemi üzerinden alınır. Farklı kaynaklardan aday yönlendirilmesi halinde mutlaka taleo üzerinden başvuru yapmış olması sağlanır. Kariyer.net vb. portallar kullanılacak ise bu portaldan sadece kurumsal web sitesindeki başvuru alanına link verilmesi sağlanır. Farklı bir kaynaktan başvuru kabul edilmez.

3.2.3. Ön Eleme ve Test Süreci

Yeni mezun iş ilanına yapılan tüm başvurular ön eleme kriterleri doğrultusunda değerlendirilir ve ön elemeyi geçen tüm adaylar işe alım ekibi tarafından organize edilen toplu sınav sürecine davet edilir. Önceki yıllardaki süreçlerde sınavdan (2 yıl öncesine kadar), Manager ya da Partner görüşmesinden elenmiş olan adaylar farklı bir Service Line'a başvurmuş dahi olsalar yeniden değerlendirilmezler. EY Türkiye sınav yönetmeliği çerçevesinde Genel Yetenek ve İngilizce sınavları farklı seans ve zaman dilimlerinde toplu bir organizasyon ile adaylara uygulanır. Sınav sonuçları optik okuyucu aracılığı ile değerlendirilir ve departman bazındaki sınav başarı kriterleri doğrultusunda sınavı başarı ile geçen adaylar bir sonraki aşama olan mülakat sürecine davet edilirler.

3.2.4. Mülakat Süreci

Yeni mezun işe alım sürecinde ikinci aşama olarak Manager/Senior Manager ve HR mülakatı, ikinci aşama olarak da Partner mülakatı süreci yürütülmektedir. Sınavı başarı ile geçen adaylar öncelikle Manager/Senior Manager ve HR mülakatına davet edilir. Sınav sonuçları her Service Line için belirlenen normlar çerçevesinde değerlendirilir. Gerçekleştirilen mülakat sonrasında 5'li skalada bir değerlendirme yapılır. Mülakat değerlendirme sonucu 5 ve 4 olan adaylar bir sonraki

KUZEY YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş. KALİTE KONTROL SİSTEMİ

aşama olan Partner mülakatına davet almaya hak kazanırken, sonucu 3 olan aday yedek aday olarak süreçte bekletilir, sonucu 1 veya 2 olan adaylar ise bu aşama sonrasına devam edemezler. Manager & HR görüşmeleri sonrasında mutlaka görüşmeyi gerçekleştiren Manager'ın işe alım mülakat formunu detaylı aday değerlendirmesi yaparak işe alım ekibine ulaştırması gerekmektedir. Manager mülakatı sonucu olumlu olan adaylar bir sonraki aşama olan Partner mülakatı için davet alırlar. Aynı değerlendirme skalası bu mülakat için de geçerlidir. Partner mülakat sonucu 4 olan adaylara People Partner onayı alınarak teklif verilirken, 5 olan adaylara ise hemen teklif iletılmektedir.

3.2.5. Referans Kontrolü ve İş Teklifi Süreci

Mülakat sonucu olumlu ilerleyen adaylar ile iş teklifi ve referans kontrolü aşamasına geçilir. İş alınacak olan adaya yönetim tarafından belirlenmiş ücret bilgisi dahilinde teklif iletilir. Paralelinde adayın referans araştırması süreci başlatılır ve adayın geçmiş staj tecrübelerinden birlikte çalıştığı yöneticilerinden ya da akademik geçmişinden minimum iki farklı referans bilgisi istenir. Referans kontrol formu üzerinde aday ile ilgili verilen bilgiler tamamlanır ve dosyasına kayıt edilir. Adaya iş teklifi öncelikli olarak telefonda sözlü olarak ardından da kurumsal e-mail adresi olan kariyer@tr.ey.com adresi aracılığıyla yazılı olarak da paylaşılır. Yazılı iş teklifi hazırlanırken standart iş teklifi formları kullanılır. Adaya iş teklifimize yanıt vermesi için 3 iş günü süre verilir. Adayın iş teklifimize yanıtı doğrultusunda People Partner'a bilgi verilir.

KUZEY YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş. KALİTE KONTROL SİSTEMİ

3.2.6. İşe Giriş Süreci ve Oryantasyon

Adayın iş teklifini kabul etmesi halinde, tüm adaylar aynı ve ileri bir tarihte başlatılacağından yeni mezun işe alım süreci tamamlandıktan sonra Temmuz ayı sonrasında işe alım ekibi işe alınan tüm adayların listesini bordro ekibine bildirir ve ilgili işlemler yapılır. Tüm adaylar aynı tarihte 2 günlük İK oryantasyonu ve 1-3 haftalık teknik eğitimler ile görevlerine başlarlar.

3.2.7. Adaylara Geri Dönüş Süreci

Yeni mezun işe alım sürecinin sonlanması sonrasında başvuran ve sürece giren tüm adaylara olumlu ya da olumsuz geri dönüş yapılır. İş ilanı kapatılır.

3.3. Stajyer İşe Alım Süreci

Üniversitelerin 3 ve 4. Sınıflarında eğitimine devam eden öğrenciler için yaz ve kış dönemlerinde 3 hafta süreli kısa dönem staj ve aynı zamanda departman talebine/iş yoğunluğuna bağlı olarak daha uzun süreli olması halinde ise uzun dönem staj imkanı sağlanan bir işe alım türüdür. Staj başvuruları kariyer.net ve ey.com/tr/tr/careers adreslerinden kabul edilir.

3.3.1.Kısa Dönem Staj süreci

Kış dönemi kısa dönem staj süreci için başvuru ve değerlendirme süreci Kasım - Aralık aylarını kapsar. Sınav/mülakat sonucu olumlu olan ve üst yönetim onayı ile staja kabul edilen adaylar Ocak-Şubat aylarında 3 hafta süreli staj yapabilir.

Yaz dönemi staj süreci için stajyer alımı her departmanın iş yoğunluğuna göre belirlenir. Yaz stajı için başvuru ve değerlendirme süreci Mayıs/Haziran aylarını kapsar. Sınav/mülakat sonucu olumlu olan ve üst yönetim onayı ile staja kabul edilen adaylar Temmuz ayında 3 hafta kısa dönem staj yapabilir.

KUZEY YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş. KALİTE KONTROL SİSTEMİ

Kısa dönem stajlar için kişilerin zorunlu stajı olup sigorta girişlerinin okul tarafından yapılması halinde kişilerin stajı 4 haftaya kadar uzatılabilmektedir. Aksi halde 3 haftalık süreç uzatılamamaktadır. Service Line Leader onayı istisnalar uygulanabilmektedir.

Staj sonrasında stajlarını başarıyla tamamlayan kişilere EY Staj sertifikası verilir ve stajyerlerin birlikte çalıştığı ekiplerden staj sürecindeki performanslarını değerlendiren “Stajyer Değerlendirme İşe Alım Formu”nu doldurması ve İK departmanına iletmesi istenir.

3.3.2. Uzun Dönem Staj süreci

Departman talebi ve iş yoğunluğuna bağlı olarak üniversitelerin 4. sınıflarında okuyan haftanın minimum 4 veya 5 günü staja devam edebilecek kişilere uzun dönem staj imkanı sağlanır. Uzun dönem stajyer adayları Genel Yetenek ve İngilizce sınavına katılır, sınav sonucu olumlu olan adaylar Manager/Senior Manager ve HR mülakatına katılmakta ve olumlu olan adaylar People Partner onayı ile staja başlamaktadırlar. Uzun dönem stajyerler staja başladıkları ilk gün her hafta başı ofiste düzenlenen yarım günlük İK oryantasyonuna katılır.

Staj sonrasında stajlarını başarıyla tamamlayan kişilere EY Staj sertifikası verilir ve stajyerlerin birlikte çalıştığı ekiplerden staj sürecindeki performanslarını değerlendiren stajyer değerlendirme ve işe alım formunu doldurması ve İK departmanına istenir. Uzun dönem stajyerler, ihtiyaca ve kişisel performansa bağlı olarak A1 olarak kadroya geçebilir.

KUZEY YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş. KALİTE KONTROL SİSTEMİ

EK 6

Ücretlendirme Politikası

5. AMAÇ

Bu prosedürün amacı EY Türkiye çalışanlarının ücretlendirme ve prim sistemine ait genel uygulamaları düzenlemektir.

6. KAPSAM

Şirketteki tüm departmanlar ve pozisyonlar uygulama kapsamındadır.

7. TANIMLAR VE KISALTMALAR

Baz Maaş; İş sözleşmesinde belirlenmiş aylık olarak çalışana ödenen brüt maaşı belirtir.

Prim; ; Değişken ücrettir. Şirket tarafından belirlenen rollerdeki çalışanlara, geçmiş döneme ait performanslarını (hedef gerçekleştirmeleri) takdir etmek ve ileriye yönelik bağlılıklarını arttırmak amacıyla , şirketin prensipleri ve değerlendirmeleri doğrultusunda ödenir.

- **Yıllık Performans Primi (Annual Performance Bonus);** Service line'lar için çalışanın ve service line'ın performansına, CBS rolleri için çalışanın ve ülkenin performansına bağlı olarak belirlenen primdir.
- **Kişisel Performans Primi (Variable Pay);** Service Line'lar tarafından belirlenmiş yönetici rolleri için uygulanan primdir.

Fazla Mesai (Overtime) ödemesi; Organizasyon içinde yönetici kademesinde olmayan çalışanlarımıza, şirketin günlük standart çalışma saatlerinin üzerinde, işin gereklilikleri doğrultusunda ve yöneticilerinin onayı ile yaptıkları mesai için yapılan ödemedir.

8. ÜCRETLENDİRME

Şirket ücret politikası piyasa ücret araştırması sonuçlarına ve piyasa dinamiklerine paralel olarak her yıl gözden geçirilmektedir.

Baz maaş, iş sözleşmesinde belirlenmiş aylık olarak çalışana ödenen brüt maaşı belirtir. Baz maaş her seviye için tanımlanmış olan ücret aralıklarına göre belirlenir ve yılda bir kez gözden geçirilir. Yıllık ücret artışları 1 Ekim tarihi itibariyle geçerli olur (Executive Director'lar için geçerlilik tarihi 1 Temmuz dur.). Baz maaş artışında; ülke ve service line iş hedefleri, finansal performansı (brüt kar, gelir hedefleri) ücret politikası, enflasyon oranı, çalışanların performans değerlendirme

KUZEY YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş. KALİTE KONTROL SİSTEMİ

sonuçları (PMDP süreci ve KPI'lar), ücret skalasında buldukları yer değerlendirmeye alınır. Baz maaş artışı sürecinde değerlendirilebilmek için gerekli şartlar aşağıdadır.

- Mevcut çalışanlar için; Bir önceki mali yıl içerisinde, en az 6 ay EY da tam zamanlı olarak görev yapmış olmak,
- Yeni işe başlayanlar için; 1 Nisan tarihinden önce göreve başlamış olmak
- Performans Değerlendirme Süreci (PMDP) kapsamında yılsonu performans puanının 3 veya üzerinde olması.

Belirsiz süreli sözleşmeli çalışanlara yılda toplam 12 brüt maaş ödenir. Maaş ödemeleri her ayın son iş günü çalışanların ilgili banka hesaplarına yatırılır.

4. PRİM

Prim, “Yıllık Performans Primi” ve yönetim seviyesi için Service Line'lara göre belirlenmiş kriterleri bağlı olarak “Kişisel Performans Primi (değişken prim)” olmak üzere iki farklı kategoride uygulanmaktadır.

Yıllık Performans Primi (Annual Performance Bonus)

Service line'lar için çalışanın ve service line'm performansına, CBS rolleri için çalışanın ve ülkenin performansına bağlı olarak belirlenir. Finansal yılın kapanışı sonrası ödeme yapılır. Yıllık Performans Primi sabit bir ödeme değildir, her yıl ülkenin ve service line'ların değerlendirmeleri doğrultusunda, şirket yönetiminin takdirine bağlı olarak ödeme kararı verilir. Bir önceki mali yıl içerisinde bütünüyle çalışılmaması durumunda prim tutarı kistelyevm usulü ile hesaplanır.

Yıllık performans primi belirleme sürecinde değerlendirilebilmek için gerekli şartlar aşağıdadır.

- Bir önceki mali yıl içerisinde, en az 6 ay EY da tam zamanlı olarak görev yapmış olmak,
- Primi ödemesi yapıldığı dönemde şirkette çalışıyor olmak,
- Performans Değerlendirme Süreci (PMDP) kapsamında yılsonu performans puanının 3 veya üzerinde olması.

Kişisel Performans Primi (Variable Pay)

Kişisel Performans Primi; karlılık, büyüme ve verimliliği arttırmak amacı ile oluşturulmuştur. Service Line'lar tarafından belirlenmiş yönetici rolleri için uygulanmaktadır. Mali yılın başlangıcında, iş hedeflerine ulaşmak için oluşturulan finansal KPI 'ların gerçekleşme oranlarına (%100 gerçekleşme veya üzeri) bağlı olarak hesaplanır. Service Line bazında bütçelenir. Kişisel Performans Primi hesaplamasına baz olacak finansal KPI'ların minimum 6 aylık performansı ölçümleyecek şekilde belirlenmesi gerekmektedir.

Kişisel Performans Primi kapsamında değerlendirilebilmek için;

- bir önceki mali yıl içerisinde, en az 6 ay EY da tam zamanlı olarak görev yapmış olunması

KUZEY YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş. KALİTE KONTROL SİSTEMİ

- Service Line tarafından belirlenmiş olan bir yönetici pozisyonunda görevli olunmuş olması ve
- Belirlenen hedeflerin belirlenen oranlarda gerçekleştirilmiş olması şarttır.

6.FAZLA MESAI ÖDEMESİ

Organizasyon içinde yönetici kademesinde olmayan çalışanlarımız, şirketin günlük standart çalışma saatlerinin üzerinde, işin gereklilikleri doğrultusunda ve yöneticilerinin onayı ile yaptıkları mesai için fazla mesai ödemesi alırlar. Fazla mesai hesaplaması ve ödemesi İnsan Kaynakları Ücret & Yan Haklar ekibi tarafından yapılmaktadır.

Fazla mesai ödemesi beyanı ile ilgili prensipler "[Fazla Mesai ve Time Report](#)" prosedüründe yer almaktadır.

7.ÜCRET GİZLİLİĞİ

Çalışan, her türlü ücret ve yan hak bilgilerinin kişiye özel ve gizli olduğu bilerek, şirketin konuyla ilgili politika ve prosedürlerine uygun davranacağını beyan ve taahhüt eder. Bu bilgilerin başkalarına açıklanması veya bu bilgilerin paylaşılması için çalışanlara baskıda bulunulması İnsan Kaynakları politika, prosedür ve EY Etik Kurallarına aykırı olduğundan, bu tip davranışların tespiti durumunda yönetim tarafından alınacak aksiyonlara uymakla yükümlüdür.

**KUZEY YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.
KALİTE KONTROL SİSTEMİ**

EK 7

DENETİM KALİTE GÖZDEN GEÇİRMESİ gerekli görülen denetimler

KAPSAM		
GAPM 2.5.3 EQR Gereklilikleri	GAPM 2.5.6 UFRS yayınlanma öncesi gözden geçirme (EMEIA rehberliği dâhil) gereklilikleri	Orta-Güney Avrupa ülkeleri için ek rehberlik NOT: BU REHBERLİĞE GÖRE ÜLKE PPD'Sİ (KALİTEDEN SORUMLU LİDER) TARAFINDAN ONAYLANAN TÜM DÜZENLEME DIŞI UYGULAMALAR, BURADA BELİRTİLDİĞİ ŞEKİLDE KALİTEDEN SORUMLU BÖLGE LİDERİNE BİLDİRİLMELİDİR
<ul style="list-style-type: none">• Borsaya kote veya başka türlü halka açık olan menkul kıymetlere (borç ve varlık) sahip müşterilerin konsolide finansal tabloları üzerine raporlar	<ul style="list-style-type: none">• Halka açık borç veya varlık kıymetlere sahip tüm şirketler;	<ul style="list-style-type: none">• Halka açık şirketlerin bağlı ortaklıkları, kendi başlarına kriterleri karşılıyor olmadıkça denetim kalite gözden geçirmesi veya UFRS teknik gözden geçirmesi kapsamında yer almamaktadır.• Denetim Kalite Gözden Geçirmesi'nin kapsamı, konsolide finansal tablolarla birlikte sunulmuş olup olmamalarından bağımsız olarak piyasada işlem görmekte ise veya başka türlü halka açık ise bireysel finansal tabloları kapsar. Aynısı, uygulanabilir olduğunda UFRS teknik gözden geçirmeler için de geçerlidir.• Aşağıdaki kriterlerin hepsini karşılayan halka açık şirketler için bir Denetim Kalite Gözden Geçirmesi veya UFRS incelemesinin gerekli olmadığına açıklık getirilmiştir:<ul style="list-style-type: none">○ Şirket tarafından ihraç edilen menkul kıymetler aktif olarak düzenlenmiş bir pazarda

**KUZAY YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.
KALİTE KONTROL SİSTEMİ**

		<p>işlem görmemektedir; ve</p> <ul style="list-style-type: none">○ Şirket tarafından ihraç edilen menkul kıymetler sadece şirketin yerleşik olduğu ülkede borsaya kotedir; ve○ Şirketin başka bir ülkede borsaya kote olma düşüncesi yoktur; ve○ Şirket Amerika Birleşik Devletleri Menkul Kıymetler ve Borsa Komisyonu'na kayıtlı değildir; ve○ İlgili tarafların sayısı fazla değildir; ve○ Denetim, sadece halka açık menkul kıymetlere sahip olma dışında başka sebeplerden dolayı Denetim Kalite Gözden Geçirmesi gerektirmemektedir.
<ul style="list-style-type: none">• Geniş sirkülasyon görme ihtimali yüksek olan finansal tablolar (örn. emeklilik planları) üzerine raporlar	<ul style="list-style-type: none">• Finansal tabloları yüksek oranda sirküle edilen diğer “kamu yararına çalışan” şirketler, belirli tanınmış özel şirketler, Dünya Bankası veya IMF’den fon alan şirketler, vb.)	<ul style="list-style-type: none">• Emeklilik fonları, yatırım fonları, varlık yönetim şirketleri, kiralama şirketleri, brokerlar/satıcılar ve toplam varlıkları 250 milyon Euro’dan fazla olan factoring şirketleri için Denetim Kalite Gözden Geçirmesi gereklidir. Finansal tablolar UFRS’ye göre hazırlanmış ise ayrıca teknik gözden geçirme gereklidir. Toplam varlıkların 250 milyon Euro’dan fazla olduğu durumlar için Bölge PPD’si (Kaliteden Sorumlu Bölge Lideri) tarafından düzenleme dışı uygulamalar yapılması mümkündür.• Tüm bankalar, hem Denetim Kalite Gözden Geçirmesi hem de uygulanabilir olduğunda UFRS teknik gözden geçirmesi kapsamında yer almaktadır.• Sigorta şirketleri için Denetim Kalite Gözden

**KUZEY YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.
KALİTE KONTROL SİSTEMİ**

		<p>Geçirmesi sadece diğer kriterlerden herhangi birinin geçerli olması (örn. halka açık) durumunda gereklidir. Ancak, portföylerin gözden geçirilmesi sırasında ülke PPD'sinin (Kaliteden Sorumlu Lider) muhakemesi gereklidir ve riskin daha yüksek olduğu düşünüldüğünde, yakın takip değilse bile bir Denetim Kalite Gözden Geçirmesi değerlendirilmelidir. Finansal tablolar UFRS'ye göre hazırlanmış ise, bir teknik gözden geçirenin tayin edilmesi zorunlu değildir ancak ülke UFRS liderleri her bir duruma göre ayrı değerlendirme yapmalıdır.</p> <ul style="list-style-type: none">• CSE ülkeleri, yukarıdakilerden daha kısıtlayıcı olması durumunda yerel gerekliliklere uymak zorundadır.
<ul style="list-style-type: none">• İlk kez halka arz sürecinde olan, halka açılma düşüncesinde olan veya iki veya üç yıl içerisinde halka açık olacak olan müşterilerin finansal tabloları üzerine raporlar	<ul style="list-style-type: none">• Borç veya sermaye ürünlerini ilk kez halka açmayı planlatan ve yakın gelecekte halka açılmaya hazırlanan şirketler	<ul style="list-style-type: none">• Ek rehberlik bulunmamaktadır. Ancak ekipler, ülke dışından bir akredite UFRS gözden geçiren kişiye ihtiyaç duyabilecek olmamız nedeniyle erken tespit yapabilmek için tetikte olmalıdır.
<ul style="list-style-type: none">• İşletmenin sürekliliği konusunda üzerinde şüpheler olan müşterilerin finansal tabloları üzerine raporlar	<ul style="list-style-type: none">• Kapsama dâhil diğer kriterler karşılanmadığı sürece benzer gereklilik bulunmamaktadır	<ul style="list-style-type: none">• Ülke PPD'si (Kaliteden Sorumlu Lider), durum bazında değerlendirme yaparak Denetim Kalite Gözden Geçirmesi'ni uygulatabilir. Örneğin, bir EY müşterisinin bağlı ortaklığı söz konusuysa ve geçmişte bir destek mektubu almışsak ve bir Denetim Kalite Gözden Geçirmesi'nin tayin edilmesini gerektiren başka bir kriter yok ise. Süreç anlamında, tüm bunları, gerekliliği tetikleyen belirli soru için GTAC'ten bir

**KUZEY YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.
KALİTE KONTROL SİSTEMİ**

		rapor çalıştırılarak elde etmemiz ve spesifik olgu ve durumları değerlendirmemiz gerekir. GARM bölüm B13_2'ye bakınız.
<ul style="list-style-type: none">• Sigortalı veya diğer düzenlenmiş mevduat kuruluşlarının finansal tabloları üzerine raporlar		<ul style="list-style-type: none">• Tüm bankalar, hem Denetim Kalite Gözden Geçirmesi hem de uygulanabilir olduğunda UFRS teknik gözden geçirmesi kapsamında yer almaktadır.• Diğer finansal kurumlar için lütfen yukarıda belirtilen “geniş sirkülasyon” kriterine bakın.
<ul style="list-style-type: none">• Hükümete ait kuruluşlar veya devlet kuruluşlarının (sadece denetim ağındaki diğer ülke firmaları adına yapılan bir denetim sözleşmemizin bulunduğu ve kamusal denetim biriminin raporunu imzaladığı ve denetim kalite gözden geçirmesine eşdeğer çalışmamızı gözden geçirdiği durumlar haricinde) finansal tabloları üzerine raporlar	<ul style="list-style-type: none">• Kapsama dâhil diğer kriterler karşılanmadığı sürece benzer gereklilik bulunmamaktadır	<ul style="list-style-type: none">• Devlet hissedarlığının şirket üzerinde kontrol doğurmaması durumunda, bu şirketlerin gerekliliğin kapsamı dışında bırakıldığı ve diğer kriterler karşılanmadığı sürece Denetim Kalite Gözden Geçirmesi'ne gerek olmadığına açıklık getirilmiştir. Kontrolün bulunması halinde, şirket karmaşık bir şirket ve yüksek riskli (yakın takip gerektiren) bir denetim değilse, Bölge PPD'si (Kaliteden Sorumlu Bölge Lideri), durum bazında değerlendirme yaparak ve GTAC değerlendirmesi çerçevesinde Denetim Kalite Gözden Geçirmesi'ni uygulatmayabilir. Bu gerekliliğin yerine getirilmemesi dokümanite edilmelidir. Tüm düzenleme dışı uygulamalar Bölge PPD'sine (Kaliteden Sorumlu Bölge Lideri) bildirilmelidir.
<ul style="list-style-type: none">• Yüksek riskli (yakın takip gerektiren) olarak belirlenmiş halka açık olmayan şirketlerin finansal tabloları üzerine raporlar (Bölüm 2.7	<ul style="list-style-type: none">• Kapsama dâhil diğer kriterler karşılanmadığı sürece benzer gereklilik bulunmamaktadır	<ul style="list-style-type: none">• Ek rehberlik bulunmamaktadır. Bunlar, tüm bu tür denetimleri belirlemek için bir GTAC raporu çalıştırılarak elde edilmelidir.

KUZEY YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş. KALİTE KONTROL SİSTEMİ

Denetim müşterileri ve sözleşmelerinin kabulü ve sürekliliğine bakınız)		
<ul style="list-style-type: none">Bir üye firmanın ana ortaklığın denetçisi olmadığı durumlarda önemli bağlı ortaklıkların veya önemli yatırım yapılan şirketlerin finansal tabloları üzerine raporlar	<ul style="list-style-type: none">Kapsama dâhil diğer kriterler karşılanmadığı sürece benzer gereklilik bulunmamaktadır	<ul style="list-style-type: none">Bölge PPD'si (Kaliteden Sorumlu Bölge Lideri), şirketin karmaşık olmaması ve ilk yıl denetim müşterisi olmaması halinde bu Denetim Kalite Gözden Geçirmesi gerekliliğini uygulatmayabilir. Ancak olgu ve durumlar değerlendirilmelidir.EY'in gelir ve varlıkların %20'sinden fazlasını denetlediği yerdir.
<ul style="list-style-type: none">ABD Halka Açık Şirketler Muhasebe Gözetim Kurulu, Amerikan Sertifikalı Kamu Muhasebecileri Enstitüsü'nün veya bir başka ülkenin Denetim Standartları Kurulu'na (Bölüm 2.5.9'a bakınız) uygun olarak finansal raporlama üzerindeki iç kontrolün etkinliği üzerine raporlar	Uygulanamaz	<ul style="list-style-type: none">Ek rehberlik bulunmamaktadır.
<ul style="list-style-type: none">Her bir Bölge PPD'si (Kaliteden Sorumlu Bölge Lideri) tarafından belirlenecek olan diğer kategoriler	Her bir Bölge PPD'si (Kaliteden Sorumlu Bölge Lideri) tarafından belirlenecek olan diğer kategoriler	<ul style="list-style-type: none">IFRS için:<ul style="list-style-type: none">Tüm ilk yıl denetim müşterileri için, kriterleri karşılamıyor olsalar bile uygulanabilir olduğunda UFRS teknik incelemesi yapılmalıdır. Bu, ülke UFRS liderine danışarak ülke PPD'si (Kaliteden Sorumlu Lider) tarafından düzenleme dışı uygulamaya tabidir. Tüm düzenleme dışı uygulamalar Bölge PPD'si (Kaliteden Sorumlu Bölge Lideri) ve Bölge UFRS Lideri'ne bildirilecektir.UFRS'yi ilk kez kabul eden tüm şirketler için UFRS teknik incelemesi yapılmalıdır. Bu da ülke UFRS liderine danışarak ülke PPD'si (Kaliteden

**KUZEY YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.
KALİTE KONTROL SİSTEMİ**

		<p>Sorumlu Lider) tarafından düzenleme dışı uygulamaya tabidir. Tüm düzenleme dışı uygulamalar Bölge PPD'si (Kaliteden Sorumlu Bölge Lideri) ve Bölge UFRS Lideri'ne bildirilecektir.</p> <ul style="list-style-type: none">• Denetim Kalite Gözden Geçirmesi için:<ul style="list-style-type: none">○ Kontrolün bir veya birkaç bireyin elinde olduğu düzenlenmiş şirketler. Kabul ve süreklilik süreçlerinin dikkatle ele alınması gerekmesine rağmen, deneyimler, bunların yüksek riskli denetimler olduğunu göstermiştir ve bir denetim kalitesini gözden geçiren kişi ve UFRS teknik gözden geçirme yapan kişi (uygulanabilir olduğunda) tayin edilmelidir.○ Bu tür müşteriler için, denetim kalitesini gözden geçiren kişinin tayin edilmesi gerekliliği, belirli olgu ve durumlara bağlı olarak ülke PPD'si (Kaliteden Sorumlu Lider) tarafından uygulanmayabilir. Her düzenleme dışı uygulama durumunda, bunlar Bölge PPD'sine (Kaliteden Sorumlu Bölge Lideri) bildirilmelidir.
--	--	---