



SAM-DEN SAMSON BAĞIMSIZ DENETİM AŞ.

2017 YILI ŞEFFAFLIK RAPORU

Bu rapor, KGK (Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu) tarafından; 26/12/2012 tarihli ve 28509 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Bağımsız Denetim Yönetmeliği'nin 36'ncı maddesinde; bir takvim yılında KAYİK (*) denetimi yapmış denetim kuruluşlarının, ilgili takvim yılını müteakip dört ay içinde yıllık şeffaflık raporunu bildirmeleri ve kendi internet sitelerinde yayımlamaları gerektiği hususunda yapılmış olan duyuru gereğince düzenlenmiştir.

26/12/2012 tarihli ve 28509 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Bağımsız Denetim Yönetmeliği'nin 36'ncı maddesi uyarınca hazırlanıp yönetim kurulu tarafından onaylanmış ve şirketimize ait internet sitesinde ilan edilmiştir.

Ahmet HAYVALI

Yön. Kurulu Başkanı
Sorumlu Denetçi

SAM- DEN SAMSON BAĞIMSIZ ANONİM ŞİRKETİ 2017 YILI ŞEFFAFLIK RAPORU

İÇİNDEKİLER

S. No	Konu Başlığı	Sayfa No.
1	Hukuki Yapı ve Ortaklar Hakkında Bilgi.	3 - 4
2	Kilit Yönetici ve Sorumlu Denetçiler Hakkında Bilgi	4 - 5
3	Bağlı Olunan Yurt Dışı Grup	5
4	İlişkili Denetim Kuruluşları ve İlişkilerin Mahiyeti	5
5	Organizasyon Yapısı	5 - 7
6	Kalite Güvence Sistemi İncelenme tarihi	7
7	Denetim Hizmeti Verilen KAYİK 'ler	7
8	Sürekli Eğitim Politikası	8
9	Bağımsızlık İlkesine Uyum	8 -10
10	Finansal Bilgiler	11
11	Sorumlu Denetçilerin Ücretlendirme Esasları	11
12	Kalite Kontrol Sistemi	11 - 20
13	Diğer Hususlar	20

1. HUKUKİ YAPI ve ORTAKLAR HAKKINDA BİLGİ

SAM-DEN, 3568 Sayılı Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu kapsamında hizmet vermek üzere 2006 yılında 120.000 TL sermaye ile Samsun'da kurulmuştur. Samsun Ticaret Sicili Müdürlüğünde 20713 sicil numarası ile kayıtlıdır.

SAM-DEN, bağımsız denetim hizmeti vermesi için düzenleyici ve denetleyici kurumlardan; (KGK) Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu, (SPK) Sermaye Piyasası Kurumu, (EPDK) Enerji Piyasası Kurumu nezdinden alınan bağımsız denetim yetki belgelerine haizdir.

Denetim kadrosunda yer alan sorumlu denetçi ve diğer denetçilerin denetçi lisansları mevcut bulunmaktadır. Ayrıca, 2 Sorumlu Denetçimiz ve 4 Denetçimiz SPK lisansına haizdir.

Ortaklarının meslek unvanları, lisans numaraları ve ortaklık payları aşağıdaki gibidir.

Ortaklar	Mesleki Unvanı	KGK Sicil No.	SPK Sicil No.	Şirketteki Unvanı	Ortaklık Payı %	Ortaklık Tutarı (TL)
Ahmet HAYVALI	SMMM	BD/2013/02267	800691	Sorumlu Denetçi (*)	76,67	92,000
Fikret KOÇ	SMMM	BD/2013/02673	801595	Sorumlu Denetçi (*)	8,33	10,000
Zafer KUTLU	YMM	BD/2013/02031		Sorumlu Denetçi	3,34	4,000
Osman İŞNAS	SMMM	BD/2013/04679		Sorumlu Denetçi (*)	5,83	7,000
Hüseyin KAHYA	SMMM	BD/2014/05735	801864	Denetçi	0,83	1.000
Talip KARACA	SMMM	BD/2013/02760		Denetçi	0,83	1.000
Hatice ALTUNGEYİK	SMMM	BD/2013/01614		Denetçi	0,83	1,000
Fatih MERT	SMMM	BD/2013/01871		Denetçi	0,83	1,000
Lemye Hayat FELAH	SMMM	BD/2013/01618		Denetçi	0,83	1.000
Raci CÜZDAN	YMM	BD/2013/00745		Denetçi	0,83	1.000
Abdullah KORKMAZ	SMMM	BD/2015/12959		Denetçi	0,83	1.000
					100,00	120.000

(*) KAYİK Dahil.

1.1. SAM-DEN Ortaklık Yapısında 2017 Yılında Gerçekleşen Değişiklikler:

- SAM-DEN 'in ortaklık yapısında 2017 yılında herhangi bir değişiklik olmamıştır.

2. KİLİT YÖNETİCİ VE SORUMLU DENETÇİLER HAKKINDA BİLGİ

SAM-DEN SAMSON BAĞIMSIZ DENETİM AŞ:

- Kamu Gözetimi Kurumu tarafından yayımlanan tebliğ çerçevesinde bağımsız denetime tabi olan şirketlerin Finansal Tablolarının Denetimi,
- Halka Arz Amacı ile SPK Başvuruları, Birleşme, Bölünme, Devir ve Tasfiye Durumunda Bulunan İşletmelerin Finansal Tablolarının Denetimi,
- Finansal Tablolarını üyelerine yada Kamuoyuna açıklamak isteyen;
 - Belediyeleri
 - Belediyelere bağlı İştirakler
- Kamu İktisadi İşletmeleri ile Tarım Satış Kooperatif Birlikleri
- Kalkınma Ajansları, Sosyal Yardım ve Dayanışma Vakıfları,
- Özel Bağımsız Denetim isteyen sermaye şirketlerinin denetimi ve raporlama işlerini yapar.

SAM-DEN pay sahipleri Kuruluş iş ve işlemlerine ilişkin haklarını genel kurulda kullanırlar. SAM-DEN in olağan ve olağanüstü genel kurul toplantılarında alınan kararların uygulanması, şirketin temsil ve ilzamina yetkili kilit yöneticileri tarafından sağlanır. Kuruluş kilit yöneticileri tarafından hazırlanan faaliyet raporu ve finansal tablolarının genel kurul tarafından incelenerek ibrası sağlanır.

Kilit yöneticilerden, Murahhas üyelerle en az bir yönetim kurulu üyesinin genel kurul toplantısında hazır bulunmaları şarttır. Diğer yönetim kurulu üyeleri genel kurul toplantısına katılabilirler.

SAM-DEN genel kurul toplantılarında Gümrük ve Ticaret Bakanlığının temsilcisi de yer alır.

2.1. Yönetim Kurulu Üyelerine (Kilit Yöneticilere) İlişkin Bilgi:

31.12. 2017 Tarihi İtibariyle Yönetim Kurulu;

	Adı - Soyadı	Unvanı	Görevi
1	Ahmet HAYVALI	Sorumlu Denetçi BD:2013/02267 (Kayık dahil)	Yönetim Kurulu Başkanı
2	Zafer KUTLU	Sorumlu Denetçi BD:2013/02031 (Kayık hariç)	Yönetim Kurulu Bşk. Yardımcısı
3	Fikret KOÇ	Sorumlu Denetçi BD:2013/02673 (Kayık dahil)	Yönetim Kurulu Üyesi

2.2. Şeffaflık Raporunun Yayınlandığı Tarih İtibariyle Sorumlu Denetçilere İlişkin Bilgi:

Sıra No	Adı- Soyadı	Meslek Unvanı	Sicil No	Şirketteki Unvanı	Ortaklık Payı	Pay Tutarı	T.C. Kimlik No
1	AHMET HAYVALI	SMMM	BD/2013/02267	Sorumlu Denetçi	76,67%	92,000	60973289970
2	FİKRET KOÇ	SMMM	BD/2013/02673	Sorumlu Denetçi	8,33%	10,000	32603236746

3	OSMAN İŞNAS	SMMM	BD/2013/04679	Sorumlu Denetçi	5,83%	7.000	15064466754
4	ZAFER KUTLU	YMM	BD/2013/02031	Sorumlu Denetçi	3,34%	4.000	13565752284

3. BAĞLI OLUNAN YURT DIŞI GRUP

SAM-DEN Samson Bağımsız Denetim AŞ. ' nin mevcut durumda herhangi bir yurt dışı birlikteliği & ortaklığı yoktur.

Ancak ABD Kamu Gözetimi Kurumu olan **PCAOB** ' nin üyesidir.

ABD'de SOA ile oluşturulan Kamu Gözetim Kurulu (**PCAOB**), 1978 yılından beri AICPA tarafından uygulanan denetçilerin denetimi (Peer Review) programlarının önemli ölçüde yerini almıştır.

PCAOB üyelik koşulu olarak denetim şirketimizin Uluslararası Kalite Standartları ve diğer ilgili mesleki ve düzenleyici standartlara uyumlu olarak profesyonel hizmet sunmasını zorunlu tutmaktadır. Şirketimiz; faaliyetlerine ilişkin olarak sunulan yıllık raporlar yoluyla sürekli gözetime ve kalite kontrol incelemelerine tabi tutulmaktadır.

4. İLİŞKİLİ DENETİM KURULUŞLARI ve İLİŞKİLERİN MAHİYETİ

SAM-DEN yurt içinde herhangi bir denetim Kuruluşu veya bir gruba bağlı olarak çalışmamaktadır.

5. ORGANİZASYON YAPISI

SAM-DEN tarafından verilen 2017 yılı bağımsız denetim hizmetleri; 4 Sorumlu Denetçi, 3 Kıdemli Denetçi, 20 Denetçi ve 2 SMMM ve 1 Stajyer Denetçi Yardımcısından oluşan toplam 27 uzman kadro ve 3 yardımcı eleman ile yürütülmüştür. SAM-DEN bünyesinde Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim standartları Kurumu tarafından yetkilendirilen 2 YMM ve 9 SMMM ' nin (KGK, SPK, EPDK ve Sigortacılık) mevzuatları konularında Bağımsız Denetim Lisanslı olarak ortaklığı bulunmaktadır. Denetim kadrosunda bağımsız denetim lisanslı 27 denetçinin 11 i ortak, 16' sı sözleşmeli bulunmaktadır. Denetim kadrosunda 2 Serbest Muhasebeci Mali Müşavir denetim lisansı alma hakkına sahip denetçi yardımcısı olarak görev yapmaktadır. Ayrıca 1 Denetçi yardımcısı stajını tamamlamış SMMM sınavlarına girmektedir.

SAM-DEN denetim kadrosunda yer alan denetçilere ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

Sıra No	Adı- Soyadı	Meslek Unvanı	Sicil No	Şirketteki Unvanı	Ortaklık Payı	Pay Tutarı	T.C. Kimlik No
1	AHMET HAYVALI	SMMM	BD/2013/02267	Sorumlu Denetçi	76,67%	92,000	60973289970

				KAYİK Dahil			
2	FİKRET KOÇ	SMMM	BD/2013/02673	Sorumlu Denetçi KAYİK Dahil	8,33%	10,000	32603236746
3	OSMAN İŞNAS	SMMM	BD/2013/04679	Sorumlu Denetçi KAYİK Dahil	5,83%	7.000	15064466754
4	ZAFER KUTLU	YMM	BD/2013/02031	Sorumlu Denetçi	3,34%	4.000	13565752284
5	ABDULLAH KORKMAZ	SMMM	BD/2015/12959	Denetçi	0,83%	1.000	28873748850
6	HÜSEYİN KAHYA	SMMM	BD/2014/05735	Denetçi	0,83%	1.000	52069044112
7	TALİP KARACA	SMMM	BD/2013/02760	Denetçi	0,83%	1.000	47563745146
8	LEMYE HAYAT FELAH	SMMM	BD/2013/01618	Denetçi	0,83%	1,000	35092531514
9	HATİCE ALTUNGİYİK	SMMM	BD/2013/01614	Denetçi	0,83%	1.000	43561248788
10	FATİH MERT	SMMM	BD/203/01871	Denetçi	0,83%	1,000	42265293384
11	RACİ CÜZDAN	YMM	2013/00745	Denetçi	0,83%	1.000	35239534958
12	RAGİP ZİYA BİLGİN	YMM	BD/2014/09513	Denetçi			24125493684
13	FAHRETTİN BOĞ	SMMM	BD/2014/07082	Denetçi	-	-	52705513996
14	MEHMET KAYA	YMMM	BD/2013/00520	Denetçi			33283523188
15	RAMAZAN TÜRKDÖNMEZ	SMMM	BD/2014/05723	Denetçi			42859893716
16	YAŞAR RAMAZAN FİDAN	SMMM	BD/2013/00352	Denetçi	-	-	39931466562
17	MAHMUT ÇEVİK	SMMM	BD/2013/02908	Denetçi	-	-	27407449782
18	DURŞUN COŞAR	SMMM	BD/2013/00353	Denetçi	-	-	44053330226
19	YAKUP KELİCİ	SMMM	BD/2013/00354	Denetçi	-	-	34006662108
20	MESUT YAŞAR AKSÖZ	SMMM	BD/2014/08471	Denetçi			18754349696
21	İSKENDER DOĞRU	SMMM	BD/2015/12449	Denetçi			15700460474
22	MEHMET KÖSE	SMMM	BD/2013/02822	Denetçi	-	-	35879118518
23	MERYEM ŞAHİN	SMMM	BD/2013/03245	Denetçi	-	-	41110943924
24	ATİLA TEKCAN	SMMM	BD/2013/04394	Denetçi	-	-	29549329878
25	MAHMUT ÇEKİÇ	SMMM	BD/2013/3006	Denetçi	-	-	62383234540
26	METİN GENÇ	SMMM	BD/2014/08950	Denetçi	-	-	66556051880
27	NURSEL CANKURT	SMMM	BD/2015/11958	Denetçi	-	-	66547109828
28	HASAN USTA	SMMM	--	Denetçi Yardımcısı	--	--	25964457080
29	SİNEM ÖZKURT	SMMM	--	Denetçi Yardımcısı	-		15566159086

5.1. SAM-DEN Çalışan Bilgileri:

- SAM-DEN 'de ofis sekreteri olarak Serpil BOZTEPE görev yapmaktadır.

5.2. Sözleşmeli Denetçi Bilgileri:

- 2017 takvim yılında yeni bir Sözleşmeli Denetçi anlaşması yapılmamıştır.
- Tabloda listelenmiş olduğu üzere ortaklar dahil 4 sorumlu denetçi, 23 denetçi ve 2 denetçi yardımcısı olmak üzere 29 kişilik kadro ile hizmet verilmektedir.

6. KALİTE GÜVENCE SİSTEMİNİN EN SON KONTROL EDİLDİĞİ TARİH

1) SAM-DEN 15.01.2016 - 19.01.2016 tarihleri arası " Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu Gözetim ve Denetim Daire Başkanlığı -III " uzmanları tarafından "Kalite Kontrol Standardı 1 " (KKS1) de yer alan düzenlemeler çerçevesinde incelenmiş ve uygulamaya ilişkin belgeler incelemeye yetkili uzmanlara teslim edilmiştir.

2) SAM-DEN; 660 sayılı Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumunun Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararnamenin 25' inci maddesi uyarınca, Uzman Nusret AYYILDIZ ve Uzman Yardımcısı Sercan CANBEY tarafından " Kalite Güvence Sistemi " kapsamında incelenmiş ve 24.01.2018 tarih ve INC-2018/30-01 sayılı Rapor tanzim edilmiştir.

7. DENETİM HİZMETİ VERİLEN "KAYIK" LER

SAM-DEN tarafından 2017 yılında KAYIK kapsamında;

- Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK)
- Sermaye Piyasası Kurulu (SPK),
- Enerji Piyasası Kurumu (EPDK),
- Sigorta, Reasürans ve Emeklilik şirketleri nezdinde bağımsız denetim hizmeti gerçekleştirilmemiştir.

8. SÜREKLİ EĞİTİM POLİTİKASI

SAM-DEN denetim ekibinde yer alan tüm denetçilere; Denetim Standartları, Muhasebe ve Raporlama Standartları ile kişisel ve mesleki gelişim eğitimleri verilmektedir.

Bu kapsamda, bağımsız denetçilerin sürekli eğitimi öncelikle tecrübeli denetçilerin daha az tecrübeli ya da yeni başlayan denetçi ve denetçi yardımcılarında ilgili mevzuat ve güncel değişiklikler hakkında teorik eğitimler verilmektedir. Teorik eğitimler müşterilerde yapılan bağımsız denetim çalışmalarında denetim programlarına bağlı olarak pratik eğitim şekline dönüşmektedir.

Mesleki süreçte şirket içi eğitim sürekli dir. Bu süreklilik özellikle değişen güncel mevzuatın takip edilmesi ve tartışılarak değerlendirilmesi şeklinde devam etmektedir. Ayrıca denetçi ve

denetçi yardımcılarını ilgili resmi veya özel kurumların eğitim toplantıları, seminer, sempozyum, gibi mesleki mevzuatla ilgili eğitim çalışmalarına katılmaktadırlar.

Stajyer denetçi yardımcılarımız, TÜRMOB staja başlama sınavını başarmaları ve 3 yıllık staj sürelerini tamamlamaları sonrası TESMER tarafından düzenlenen S.M.M.M. sınavlarına katılmaktadırlar.

Bu sınavlarda başarılı olan denetçi yardımcılarını Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ruhsatlarını aldıklarında ayrıca Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) bağımsız denetim lisanslama sınavlarında başarılı olmaları ve Kuruluş yönetim kurulu ve kilit yöneticiler tarafından yeterli görüldüklerinde denetçi unvanına hak kazanmaktadırlar.

Bu bağlamda KGK tarafından 22 Ağustos 2017 tarihinde Samsun' da tanıtımı yapılan BOBİ/FRS eğitim toplantısına katılım sağlanmış ve keza yine KGK tarafından 27- 28 Eylül 2017 tarihleri arasında İstanbul' da düzenlenen " Muhasebe ve Denetim Sempozyumu" na da katılım sağlanmıştır.

9. BAĞIMSIZLIK İLKESİNE UYUM

SAM-DEN, bağımsızlık ve bağımsızlığın korunmasını maksadıyla 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu ilgili maddeleri ile Bağımsız Denetim Yönetmeliği'nin 22. Maddesi, Bağımsız Denetim Standartları (BDS) ve diğer düzenleyici ve denetleyici kurum ve kurulların düzenlemelerine uygunluk sağlamaktadır.

SAM-DEN, denetim çalışmalarında bağımsızlık ilkesine ödünsüz olarak uymakta ve bağımsızlık uygulamaları şirketin kendi içinde detaylı incelemeye tabi tutulmaktadır. Ayrıca bağımsızlık kuralları kalite güvencesi politika ve uygulamaları içerisinde yer almaktadır. Bu kapsamda, bağımsızlık ve iş etiğine ilişkin esaslar açık olarak tanımlanmış ve kontroller tüm ortaklar ve çalışanlar için titizlikle takip edilmektedir.

SAM-DEN denetim ekibinden her bir denetimden önce ve yıllık olarak Kuruluşun yayınlanan yazılı bağımsızlık ilkesi ve prosedürlerine uyduklarını ve uyacaklarını bildiren yazılı bir taahhüt almaktadır.

Bağımsız denetim çalışmalarında, denetim ekibinde yer alan denetçilerin bağımsızlığı ile ilgili sorumlu denetçi;

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

Denetim sürecinde bağımsızlığı tehdit eden hususlar ortadan kaldırılamıyor veya kabul edilebilir bir seviyeye getirilemiyor ise sorumlu denetçi, bağımsız denetimden çekilme konusunu denetim Kuruluşumuz yönetimine yazılı olarak sunar ve yönetimin onayı ile gerekli işlemlere başlanır.

9.1. Bağımsızlık ve Bağımsızlığın Korunması ve Sağlanması:

9.1.1. Bağımsızlığın korunması;

SAM-DEN ve denetçiler, denetimleri **esasen** ve **şeklen** bağımsız olarak gerçekleştirir.

• **Esasta bağımsızlık**; Denetçinin dürüstlük, tarafsızlık ve mesleki şüphecilik içinde hareket etmesini teminen, mesleki muhakemesini olumsuz etkileyebilecek tesirlerden ari olarak görüş açıklamasıdır.

• **Şekilde bağımsızlık**; Denetim Kuruluşunun, denetçinin veya bir denetim ekibi üyesinin; konuya ilişkin tüm durum ve şartları değerlendiren makul ve bilgi sahibi üçüncü kişilerde, dürüstlük, tarafsızlık ve mesleki şüphecilikten ödün verdiği intibasını oluşturabilecek durum ve davranışlardan sakınmasıdır.

9.1.2. Bağımsızlığın Sağlanması:

SAM-DEN ve personelleri, objektif ve profesyonel şüphecilikle faaliyette bulunur. Bu kapsamda aşağıdaki hususlar bağımsızlığı ortadan kaldıracığından yapılamaz, yapılması durumunda açıklanması zorunludur;

- * Denetlenen, işletmenin finansal tablolarının düzenlenmesi veya katkıda bulunulması,
- * Denetim ücretinin denetim sonuçları ile ilgili şartlara bağlanması,
- * Denetlenen işletmeye aynı zamanda denetim dışı (denetim dışında yer alan Kuruluşlar, ilişkili denetim Kuruluşu ve diğer işletmeleri aracılığıyla denetlenen işletmelere verilen tasdik, vergi danışmanlığı gibi), diğer hizmetler sunulması,
- Denetim Kuruluşunun ve denetim ekibinin; denetim sürecinde dürüstlük, tarafsızlık ve mesleki şüphecilik içinde hareket etmesini ve mesleki muhakemesini olumsuz etkileyebilecek tesirlerden ari olarak görüş açıklaması,
- Denetim Kuruluşunun, denetçinin veya bir denetim ekibi üyesinin; konuya ilişkin tüm durum ve şartları değerlendiren makul ve bilgi sahibi üçüncü kişilerde, dürüstlük, tarafsızlık ve mesleki şüphecilikten ödün verdiği intibasını oluşturabilecek durum ve davranışlarda bulunması,
- Denetlenen işletmelerin karar alma mekanizmalarına katılması,
- Geçmiş yıllara ilişkin denetim ücretinin geçerli bir nedene dayanmaksızın ödenmemesi,
- SAM-DEN ve denetçilerin bağımsızlıklarını ortadan kaldıracabilecek özel durumlarının bulunması,
- SAM-DEN ortakları, kilit yöneticileri, denetçileri ve bunların boşanmış olsalar dahi eşleri ile 3 üncü dereceye kadar (3 üncü derece dahil) kan ve kayın hısımları veya denetim Şirketimiz tarafından denetlenen işletme veya denetlenen işletme ile ilgili olanlarla doğrudan veya dolaylı olarak menfaat, ortaklık, kilit yönetici sıfatıyla iş, olağan ekonomik ilişkiler dışında borç veya alacak ilişkilerine girilmesi,
- Denetim faaliyetinin yürütüleceği işletmenin hisse senetlerine sahip olunması,
- Bağımsızlığı zedeleyen diğer hallerin ortaya çıkması,

Sorumlu denetçi veya denetçiler, denetim faaliyetleri sırasında ortaya çıkan bağımsızlığa yönelik tehditleri, bunlara yönelik alman önlemleri ve bu konuda yapılan tüm değerlendirmeleri yazılı olarak kayda almak ve saklamak zorundadır.

SAM-DEN kilit yöneticileri veya ortakları ya da denetçileri, denetlenen işletmeye, 3568 sayılı Kanun çerçevesinde tasdik, vergi danışmanlığı ve vergi denetimi hizmeti verebilirler.

Ancak, aşağıdaki hizmetleri veremezler.

- Değerleme ve aktüerya hizmetleri verilmesi veya ekspertiz ve uygunluk raporu hazırlanması,
- İç denetim fonksiyonunun yerine getirilmesi ya da iç denetim fonksiyonuna destek hizmeti verilmesi,
- Yönetim veya insan kaynakları fonksiyonlarının yerine getirilmesi,
- Aracılık veya yatırım danışmanlığı hizmetlerinin verilmesi,
- Hukuki danışmanlık veya diğer uzmanlık hizmetlerinin verilmesi,

- Denetimi yapılan işletmede, finansal tabloların hazırlanma sürecinde görev alınması,

9.1.3. Her Kademedeki Denetçiler Aşağıdaki Hallerden Birinin Varlığında, Denetlenen İşletmenin Denetim Kadrosunda Yer Alamazlar;

Yeminli mali müşavir, serbest muhasebeci mali müşavir ve/veya sermaye şirketi ve bunların ortaklarından biri ve bunların ortaklarının yanında çalışan veya bu cümlede anılan kişilerin mesleği birlikte yaptıkları kişi veya kişiler, denetlenen işletmenin denetim kadrosunda yer alamazlar. Şöyle ki, önceki cümlede sayılanlardan biri;

- Denetlenecek işletmenin sahibi, pay sahibi veya çalışanı,
- Denetlenecek işletmenin yöneticisi veya çalışanıysa veya denetçi olarak atanmasından önceki üç yıl içinde bu sıfatı taşımışsa,
- Denetlenecek işletme ile bağlantısı bulunan bir tüzel kişinin, bir ticaret şirketinin veya bir ticari işletmenin kanuni temsilcisi veya temsilcisi, yönetim kurulu üyesi, yöneticisi veya sahibiyse ya da bunlarda yüzde yirmiden fazla paya sahipse yahut denetlenecek şirketin yönetim kurulu üyesinin veya bir yöneticisinin alt veya üst soyundan biri, eşi veya üçüncü derece dâhil, üçüncü dereceye kadar kan veya kayın hışmıysa,
- Denetlenecek işletme ile bağlantı hâlinde bulunan veya böyle bir şirkette yüzde yirmiden fazla paya sahip olan bir işletmede çalışıyorsa veya denetçisi olacağı şirkette yüzde yirmiden fazla paya sahip bir gerçek kişinin yanında herhangi bir şekilde hizmet veriyorsa,
- Denetlenecek işletmenin defterlerinin tutulmasında veya finansal tablolarının düzenlenmesinde denetleme dışında faaliyette veya katkıda bulunmuşsa,
- Denetlenecek işletmenin defterlerinin tutulmasında veya finansal tablolarının çıkarılmasında denetleme dışında faaliyette veya katkıda bulunduğu için denetçi olamayacak gerçek veya tüzel kişinin veya onun ortaklarından birinin kanuni temsilcisi, temsilcisi, çalışanı, yönetim kurulu üyesi, ortağı, sahibi ya da gerçek kişi olarak bizzat kendisi ise,
 - Yukarıda yer alan şartları taşıdığı için denetçi olamayan bir denetçinin nezdinde çalışıyorsa,
- * Son beş yıl içinde denetçiliğe ilişkin meslekî faaliyetinden kaynaklanan gelirin tamamının yüzde otuzundan fazlasını denetlenecek işletmede veya ona yüzde yirmiden fazla pay ile iştirak etmiş bulunan şirketlere verilen denetleme ve danışmanlık faaliyetinden elde etmişse ve bunu cari yılda da elde etmesi bekleniyorsa,
- * Aynı işletme için toplam yedi yıl denetçi olarak seçilenler,
- * Denetimi yapılan işletmede vergi danışmanlığı ve vergi denetimi dışında, danışmanlık veya hizmet (bir yavru şirketi aracılığıyla yapılması dahil) verenler,

10. FİNANSAL BİLGİLER

Kuruluşumuzun 2017 yılı gelir dağılımı bilgileri aşağıdaki gibidir:

Finansal Tablo Denetim Gelirleri	264.000,00	74,66 %
Diğer Denetim Faaliyeti Gelirleri	30.092,38	8,51 %
Denetim Dışı Hizmet Gelirleri	59.529,07	16,83 %
TOPLAM	353.621,45	100 %

11. SORUMLU DENETÇİLERİN ÜCRETLENDİRİLME ESASLARI

Denetim Şirketimiz sorumlu denetçilerinin ücretlendirilmesi; denetim başına ücret belirlenmesi ve kardan pay alma esaslarına göre yapılmaktadır.

12. KALİTE KONTROL SİSTEMİ

Kalite Kontrol Sisteminin İşleyişine İlişkin Yönetim Beyanı:

Uluslararası Denetim Standartları ile uyumlu, Türkiye Denetim standartlarında açıklanan Kalite Güvence Sistemi ile ilgili kontroller tüm çalışanlar tarafından titizlikle uygulanmaktadır. Denetimlerde: gerekli yazılım ve bilgisayar programları iş kabulü aşamasından başlayarak denetimin planlama, uygulama, raporlama ve kalite kontrolü süreçlerinde sorumlu denetçilerimiz denetim sürecine her aşamada dâhil olmaktadır.

Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından 26 Aralık 2012 tarih ve 28509 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan “Bağımsız Denetim Yönetmeliği”nin 20. Maddesi kapsamında, denetim Kuruluşları faaliyetlerini kalite kontrol sistemine uygun yürütmek zorundadır.

Bu sistemin uygulaması amacıyla SAM-DEN tarafından oluşturulan yazılı kurallar ve süreçlere uyulur.

SAM-DEN tarafından yapılan denetimlerin kalite kontrolleri ve her bir bağımsız denetim faaliyeti için geçerli olan finansal tabloların kalite kontrolü amaçlı Resmi Gazetede yayımlanan Türkiye Denetim Standartları (KKS 1 ve BDS 220) mevzuatı kapsamında oluşturulan yazılı Kalite Kontrol Sistemi ve kalite kontrol ekibi belirlenmiştir.

SAM-DEN in yazılı kalite kontrol prosedürlerinin kurulması ve düzenlenmesi ve geliştirilmesinden sorumlu kişiler tarafından revize edilen “ **Kalite Kontrol Sistemi** “ Yönetim Kurulu tarafından 31.12.2015 tarih ve 2015/15 sayılı kararı ile yürürlüğe girmiştir.

2017 yılı bağımsız denetim raporlarının kalite kontrol işlemlerinden Sorumlu denetçiler

- a) Ahmet HAYVALI
- b) Zafer KUTLU
- c) Fikret KOÇ ve
- d) Osman İŞNAS görevlendirilmiştir.

Kalite Kontrol Sisteminin Amacı;

Denetim çalışmasında denetim ekibinin mesleki standartlara ve mevzuat hükümlerine uygunluk sağlanması ve düzenlenen denetim raporlarının içinde bulunan şartlara uygunluğuna ilişkin makul güvence sağlamak ve bu sistemin devamlılığını sağlamaktır.

Kalite Kontrol Sisteminin Kapsamı;

Kuruluş, Resmi Gazetede yayımlanan Türkiye Denetim Standartları kapsamında, yazılı hale getirdiği denetim rehberini güncelleyerek Kuruluş bağımsız denetçilerinin erişimini sağlamıştır. Kuruluşun bu kapsamda, “ Kalite Kontrol Standardı 1 (KKS 1) ve Finansal Tabloların Bağımsız Denetiminde Kalite Kontrol (BDS 220)” yazılı denetim Kalite Kontrol Sistemi politika ve uygulama unsurları kapsar.

Kalite Kontrol Sisteminin Unsurları:

Sam-den, aşağıdaki unsurların her birini ele alan politika ve prosedürleri içeren bir kalite kontrol sistemi kurar, yeni şartlara göre geliştirir ve sistemin devamlılığını sağlamak amacıyla yazılı hâle getirir;

- 1- Denetim şirketi bünyesinde kaliteye ilişkin liderlik sorumlulukları,
- 2- İlgili etik hükümler,
- 3- Müşteri ilişkisinin ve denetim sözleşmesinin kabulü ve devam ettirilmesi,
- 4- İnsan kaynakları,
- 5- Denetimin yürütülmesi,
- 6- İzleme.

Şirket, politika ve prosedürlerini yazılı hale getirir ve personeline bildirir. Yönetim Kurulu tarafından kabul edilen “**Kalite Kontrol Politika ve Prosedürler**” yazılı olarak personellere bildirilir ve uygulamaya ilişkin bilgilendirme toplantıları düzenlenir. Bilgilendirme toplantısı ile aşağıdaki hususlar amaçlanır;

- Kalite kontrol politika ve prosedürlerin uygulanmasının gerekliliği ile ulaşılmak istenen hedefler,
- Personelin kalite kontrol politika ve prosedürlere uyumu ve kişisel sorumluluğu,
- Personelin kalite kontrol politika ve prosedürlerin uygulamalarına ilişkin görüş ve önerilerin şirkete bildirimini,

12.1. Kaliteye İlişkin Liderlik Sorumlulukları:

12.1.1. Kalite Kontrol Sisteminin Yürütülmesinden Sorumlu Kişilerin Görevlendirilmesi:

Şirket Yönetim Kurulu, kalite kontrol sistemini kurmaktan ve bu sistemin devamlılığını sağlamaktan sorumlu kişileri belirler.

Görevlendirilen kişilerin, yeterli ve uygun deneyim, beceriye sahip olmaları; kalite kontrol sorunlarını belirleyebilen, anlayabilen ve bunlara yönelik uygun politika ve prosedürler geliştirebilen, gerekli yetenek ve yetkiye sahip olan ve söz konusu politika ve prosedürleri uygulayabilme şartlarına ve aşağıdaki şartlara haiz olmaları aranır;

- **Sorumlu Denetçi unvanı,**
- **Farklı sektörlerde denetim deneyimi,**
- **Denetim konusunda akademik çalışmalar,**
- **En az 10 yıl mesleki deneyim,**

SAM-DEN Yönetim Kurulu, kalite kontrol sistemi' ni kurmak, geliştirmek ve bu sistemin devamlılığını sağlamak için aşağıdaki kişileri görevlendirerek sorumluluk vermiştir.

Adı - Soyadı	Şirketteki pozisyonu	Unvanı
Ahmet HAYVALI	Yönetim Kurulu Başkanı	Sorumlu Denetçi (BD:2013/02267)
Zafer KUTLU	Yönetim Kurulu Başkan Yrd.	Sorumlu Denetçi (BD:2013/02031)

Fikret KOÇ	Yönetim Kurulu Üyesi.	Sorumlu Denetçi (BD:2013/02673)
Osman İŞNAS	---	Sorumlu Denetçi (BD:2013/04679)

SAM-DEN Yönetim Kurulu, kalite kontrol politika ve prosedürlerinin gerekliliği ve Kuruluş içerisinde kalite kültürünün geliştirilmesini sağlayan açık, tutarlı, süreklilik gösteren eylem ve mesajların verilmesine ilişkin, “**Kalite Kontrol Sistemi**” uygulanmasına ilişkin broşürler hazırlar, toplantılar yapılır, eğitim seminerleri düzenlenir ve eğitim sonrası tüm Kuruluş personeline imza karşılığı dağıtılır.

12.1.2. Kaliteye İlişkin Liderlik Sorumlulukları ve Kalite Kültürünün Geliştirilmesi:

Şirket Yönetim Kurulu ve uygun hallerde genel müdür (denetim hizmetinin verilmesine ilişkin olarak Şirketi bağlayıcı yetkiye sahip kişiler), “**Kalite Kontrol Sistemi**” nin kurulması, geliştirilmesi ve bu sistemin devamlılığını sağlamaktan sorumlu kişiler dışında ayrıca birinci dereceden sorumludur.

Şirketin liderlik yapısı ve liderliğin sergilediği örnek tutum ve davranışlar, kurum içi kültürü önemli ölçüde etkiler. Şirket kaliteyi, denetimlerin yürütülmesinde vazgeçilmez bir unsur olarak kabul eder ve aşağıdaki durumların gerekliliğine vurgu yapan açık, tutarlı, süreklilik gösteren eylem ve mesajlar verir;

- Çalışmalarının mesleki standartlara ve yürürlükteki mevzuat hükümlerine uygun olarak yapılması,
- Şartlara uygun raporların düzenlenmesi,

SAM-DEN yönetimi tarafından belirlenen iş stratejisi ve yürütülen tüm denetimlerde kaliteyi öncelikli bir zorunluluk olarak ele alması, kaliteye dayalı bir kurum içi kültürün geliştirilmesinde özellikle önemlidir.

- Yüksek kaliteli çalışmaların desteklenmesi amaçlı, personelin performans değerlendirmesi esas alınarak ücret ve sair haklar ile terfi ve teşvik sisteminin uygulanması,
- Ticari kaygıların, denetim kalitesinin önüne geçmemesini sağlayacak sorumlulukların belirlenmesi,
- Kalitenin sürekliliğinin sağlanması amaçlı, eğitim seminerleri, toplantılar, resmi ve gayri resmi görüşmeler, strateji belgeleri, bültenler ve bilgilendirme notlarının hazırlanır ve tüm personele duyurulması,
- Kalite kontrol politika ve prosedürlerinin geliştirilmesi, belgelendirilmesi ve desteklenmesi için yeterli kaynağın sağlanması,

Bu eylem ve mesajlar denetim şirketinin, kalitenin önemine ve kalitenin uygulamada nasıl sağlanabileceğine ilişkin duruşunu destekleyecek ve güçlendirecektir.

12.2. Mesleki Etik İlkelerine Uyma:

Sam-Den aşağıda yer alan etik kuralları benimser.

- **Dürüstlük:** Bütün mesleki ve iş ilişkilerinde dürüst, açık, doğru ve güvenilir olmak,
- **Tarafsızlık:** *Önyargıların, temayüllerin, çıkar çatışmalarının veya başkalarının*

nüfuzlarını kötüye kullanarak meslek veya işle ilgili muhakemelerini ve kararlarını etkilemesine izin vermemek,

- **Mesleki Yeterlilik ve Özen,:** Uygulama, mevzuat ve denetim tekniklerindeki güncel gelişmeler ışığında, mesleki bilgi ve beceriyi, denetlenen işletmelerin yeterli denetim hizmeti almalarını temin edecek bir seviyede tutmak ve TDS' ye uygun bir şekilde ve özen içinde hareket etmek,

- **Sır saklama,:** Mesleğin icrası sırasında elde edilen bilgilerin gizliliğine riayet etmek; söz konusu bilgilerin açıklanması için yasal veya mesleki bir hak veya görevin bulunması durumu saklı olmak kaydıyla, uygun ve belirli bir yetki olmaksızın bu tür bilgileri üçüncü kişilere açıklamamak ve kendisi veya üçüncü kişilerin çıkarlarına kullanmamak

- **Mesleğe uygun davranış.** *İlgili mevzuata uymak ve denetim mesleğinin itibarını zedeleyici fiil ve davranışlardan kaçınmak,*

şeklindeki ayrıntıları Kurum tarafından belirlenecek mesleki etik ilkelere uymak zorundadır.

Şirket, denetçiler ve denetime katılanlardan, her bir denetimden önce ve her halükarda yılda en az bir kez, bağımsızlık, tarafsızlık ve sır saklamayla ilgili Şirket politika ve süreçlerine uygun davrandıklarına ve davranacaklarına ilişkin yazılı taahhüt alır. Denetçiler ve denetime katılanlar, denetime başladıktan sonra birinci fıkrada belirtilen hususları olumsuz yönde etkileyebilecek hususların ortaya çıkması halinde ise, bu durumu denetim Şirketine yazılı olarak bildirir.

Bu etik Kurallar, temel ilkelere uyuma yönelik tehditlere karşı alınabilecek uygun önlemlere ve ayrıca söz konusu tehditlere karşı alınabilecek önlemlerin bulunmadığı durumlara örnekler verir.

Temel İlkeler özellikler;

- *Denetim şirketindeki liderlik,*
- *Mesleki eğitim ve öğretim,*
- *İzleme,*

12.2.1. Bağımsızlık ve Yakınlık Tehdidi

Etik kurallar, bağımsız denetimde aynı denetçinin uzun süre aynı denetimde görevlendirilmesinin oluşturabileceği yakınlık tehdidi ve bu tehditlere karşı alınacak uygun önlemleri belirlemektedir.

Yakınlık tehdidini ele alan uygun kriterlerin belirlenmesi aşağıdaki hususları içerebilir:

- Kamu yararını ilgilendirme düzeyi dâhil denetimin niteliği,
- Denetçilerin söz konusu denetimdeki hizmet süresi,
- Denetim ekibinin rotasyona tabi tutulması,

Etik Kurallara göre yakınlık tehdidi, özellikle denetçileri denetlemeye yetkili kurumlar tarafından belirlenen işletmeler ile borsada işlem gören işletmelerin finansal tablolarının bağımsız denetimleriyle ilgilidir.

Söz konusu bağımsız denetimlerde Etik Kurallar, sorumlu denetçinin yedi yıldan fazla olmayan süre sonunda rotasyona tabi tutulmasını gerektirir.

12.3. Müşteri İlişkisi ve Denetim Sözleşmesinin Kabulü ve Devam Ettirilmesi;

Müşteri kabulü ve devamlılığı ancak, aşağıdaki hususların yerine getirileceğine dair şartların oluşmasına bağlıdır:

- Denetimin yürütülmesi konusunda yetkin olmak, zaman ve kaynaklar dâhil denetimi yürütmek için gerekli beceri ve kapasiteye sahip olmak,
- Etik hükümlere uygunluğu sağlayabilmek,
- Müşterinin dürüstlüğünü değerlendirmiş olmak ve dürüst olmadığı sonucuna varılmasına sebep olacak herhangi bir bilgiye sahip olmamak,
- Görevlendirilecek denetim ekibinin yeterliliği ve gerekli zaman tespiti,

12.3.1. Denetim Kuruluşunun Kendi Yetkinliğini Değerlendirmesi:

Denetim Kuruluşu, yeni veya mevcut bir müşteri ile yeni bir denetim sözleşmesi kabul edebilmesi için gerekli yeterlik, beceri, kapasite ve kaynaklara sahip olup olmadığının değerlendirir. Bu değerlendirmede, söz konusu denetime özgü yükümlülüklerin, tüm kademelerdeki mevcut personelinin nitelikleri gözden geçirilir.

12.3.2. Genel Olarak Denetim Ekibinden Beklenen Yetenek ve Yeterlilikler:

- Alman uygun eğitim ve deneyim,
- Denetim ekibinin işlerin yapılması bakımından yeterliliği ve gerekli zaman ve kaynağa sahip olması,
- Denetim standartları ve yasal düzenlemeler konusunda yeterli bilgi,
- İlgili bilgi teknolojileri dahil uygun düzeyde teknik bilgi,
- Müşterinin faaliyette bulunduğu sektör hakkında yeterli bilgi,
- Mesleki karar verme yeteneği
- Denetim kuruluşunun kalite kontrol politika ve yöntemlerini kavrama yeteneği

12.3.3. Müşterinin Dürüstlüğünün Değerlendirilmesi:

Kuruluş, müşteri ilişkisinin ve denetim sözleşmesinin kabulü ve devam ettirilmesine ilişkin kendisine makul güvence sağlamak amacıyla müşteri dürüstlüğünün değerlendirilmesi amacıyla belirlediği yazılı politika ve prosedürleri uygular.

12.3.4. Denetimlerde Kalite ve Güvenilirliğin Sağlanması:

Denetim ekibinde görev alan her kademedeki denetçi, denetim çalışmasının kaliteli ve güvenilir gerçekleştirilecek şekilde yürütürler. Denetim süreci, her bir hesap dönemi için, işletmenin iş teklifiyle başlar, Türkiye Denetim Standartları'na göre planlanır, programlanır, yürütülür ve denetim sonucunun raporlanmasıyla sona erer. Raporun verilmesinden sonraki yükümlülüklerle ilişkin hükümler saklıdır. Denetim süreci Türkiye Denetim Standartları çerçevesinde belgelendirilir.

Denetimlerin devamlılığını, kalitesini ve güvenilirliğini sağlamak amacıyla, Türkiye Denetim Standartları'na ek olarak; gerek denetim süreçlerinde gerekse denetim süreçleri dışında, başta meslek etiğine ve kalite kontrol sistemine yönelik hükümlere uyulur.

12.3.5. Rotasyon Hükümlerine Uyum:

Kuruluş ve personelin rotasyon uygulaması ve takibinde aşağıdaki unsurlar dikkate alınır;

- Kuruluş, Kurum tarafından belirlenen işletmeler ile borsada işlem gören işletmelerin finansal tablolarının bağımsız denetimlerinde, rotasyon hükümlerine uyumun takibi için müşteri işletmeye verilen denetim hizmetinin niteliği ve söz konusu denetim hizmeti ile ilgili sürenin takibine ilişkin sistem oluşturur,
- Kurum tarafından belirlenen işletmeler ile borsada işlem gören işletmelerin finansal tablolarının bağımsız denetimlerinde, görevlendirilen sorumlu denetçinin rotasyon

hükümlerine uyumun takibi için müşteri işletmeye verilen denetim hizmetinin niteliği ve söz konusu denetim hizmeti ile ilgili sürenin takibine ilişkin sistem oluşturur,

- Kurum tarafından belirlenen işletmeler ile borsada işlem gören işletmelerin finansal tablolarının bağımsız denetimlerinde, denetimin kalitesini gözden geçirmekle görevlendirilen kişilerin rotasyon hükümlerine uyumun takibi için müşteri işletmeye verilen denetim hizmetinin niteliği ve söz konusu denetim hizmeti ile ilgili sürenin takibine ilişkin sistem oluşturur.

12.4. İnsan Kaynakları

12.4.1. İnsan Kaynakları Yönetimi ve Temel İlkeleri:

İnsan kaynakları yönetiminin temel ilkesi, personelin en etkin ve verimli şekilde çalışmasını sağlayacak iş ortamını sağlamak, bireysel ve takım performansını geliştirmek, personele kariyer yapabilmek imkânı tanımadır. Personel seçiminde, dağıtımında, uyum ve eğitiminde, ücretlendirilmesinde, istihdam şekil ve şartlarının belirlenmesinde uygulanacak prensip ve yöntemleri kapsamaktadır.

Kuruluş, insan kaynaklarına ilişkin politika ve prosedürleri aşağıdaki hususları içerir:

- İşe alma,
- Performans değerlendirmesi,
- Verilen görev ve talimatları yerine getirme süresi dahil kabiliyetler,
- Mesleki yeterliliğin sağlanması,
- Kariyer gelişimi,
- Terfi etme,
- Ücret ve diğer haklar,
- Personel ihtiyacının tahmini,
- Sır saklama ve yasalara uyma sorumluluğu,
- Bildirim ve diğer sorumluluklar,
- Yarar sağlama yasağı,
- Disiplin işlemleri,

12.5. Denetimin Yürütülmesi:

Denetimin yürütülmesinde, mesleki standartlar ile yürürlükteki mevzuat hükümlerine uygun denetim raporlarının düzenlenmesine ilişkin olarak makul güvence sağlayacak politika ve yöntemler oluşturulur. Bu politika ve yöntemler aşağıdaki unsurları içerir:

- Görevlendirilecek denetim ekiplerinin belirlenmesi,
- Denetim faaliyetine başlanması,
- Denetimin yürütülme kalitesinin tutarlılığını artırmaya yönelik hususları
- Yönlendirme ve Gözetim Sorumluluklarını
- Gözden geçirme sorumluluklarını

12.5.1. Denetim Ekiplerinin Belirlenmesi

Denetim sözleşmesinde belirlenen şartlara göre, mesleki sorumluluklarını yerine getirebilecek niteliklere ve yeterli mesleki eğitime sahip; sorumlu denetçi, kıdemli denetçi, denetçi, denetçi yardımcıları ve diğer destek personelinin oluşan denetim ekibi belirlenir. Denetim ekipleri görevlendirirken, bu ekiplere uygulanacak gerekli yönlendirme ve gözetim seviyesi aşağıdaki unsurlar dikkate alınarak belirlenir:

- Uygun eğitim ve denetimlere katılım yoluyla benzer nitelik ve karmaşıklıkta bilgi ve uygulama tecrübesi,
- Mesleki standartlar ve yürürlükteki mevzuat hükümlerine ilişkin bilgisi,

- Bilgi teknolojileri hakkında bilgi sahibi olmak dâhil teknik bilgi ve uzmanlık,
- Müşterilerin faaliyet gösterdiği sektörler hakkındaki bilgi ve deneyim,
- Mesleki muhakeme kullanabilme kabiliyeti,
- Kalite kontrol politika ve yöntemleri hakkındaki kavrama yeteneği,

Her bir denetimin sorumluluğu bir sorumlu denetçiye verilir. Sorumlu denetçilerin, sorumluluklarını tam olarak yerine getirmeleri için yeterli zamana sahip olan, denetimle ilgili sorumluluklarını bilen uygun yeterliğe, beceriye ve görevini yerine getirme yetkisine sahip, denetimle ilgili görüşmelerin müşteri işletme kilit yöneticileri ve üst yönetimden sorumlu kişilere iletilmesiyle görevlidir.

12.5.2. Denetim Ekibi Sorumlusunun Belirlenmesi:

Kuruluş, her bir denetimin sorumluluğunu bir sorumlu denetçiye verir ve aşağıdaki unsurları dikkate alır;

- Sorumlu denetçinin, görevlendirildiği denetimde sorumluluklarını tam olarak yerine getirmesi için yeterli zamana sahip olması,
- Sorumlu denetçinin denetime ilişkin yeterliği, beceri ve görevini yerine getirme yetkisine sahip olması,
- Sorumlu denetçinin sorumluluklarının açıkça tanımlanarak sorumlu denetçiye bildirilmesi,
- Denetimlerin mesleki standartlar ile yürürlükteki mevzuat hükümlerine uygun olarak yürütülmesi,
- Sorumlu denetçinin kimliği ve görevi, müşterinin kilit yöneticilerine ve üst yönetimden sorumlu kişilere iletilir.

12.5.3. Denetim Faaliyetlerinin Başlaması:

Denetim çalışması denetim ekibinden sorumlu denetçi başkanlığında, denetim çalışmasını planlamak amacı ile toplanmasıyla başlar. Bu toplantıda sorumlu denetçi tarafından müşterinin, içinde bulunduğu sektör, işletme faaliyetlerinin kapsamı, denetim çalışmasında karşılaşılabilecek beklenen riskler, çalışma sonunda müşterinin beklentileri ve zamanlama konularında bilgilendirme yapılır.

Bağımsız denetim ekibi, denetim faaliyetine başlamadan sorumlu denetçi tarafından, aşağıdaki hususlarda bilgilendirilerek denetim çalışmasını, belirlenen programa göre sonuçlandırır.

- Bağımsız denetim işinin yürütülmesiyle ilgili ayrıntılar,
- Denetim ekibindekilerin sorumlulukları,
- Denetimi yapılacak işletme faaliyetlerinin yapısı,
- Denetim çalışmasında karşılaşılabilecek riskler,
- Denetim faaliyeti sırasında ortaya çıkabilecek sorunlar,

12.5.4. Denetimin Yürütülmesinde Kalite Tutarlılığı:

Denetimin yürütülme kalitesinin tutarlılığı, denetimle ilgili belirlenen politika ve yöntemlerin uygulanmasına bağlıdır. Bu tutarlılık, genellikle yazılı veya elektronik rehberler, yazılımlar veya diğer standart belgelendirme biçimleri ile sektöre veya denetimin konusuna özgü rehberlerin oluşturulması suretiyle sağlanır.

12.5.5. Denetimin Yönlendirilmesi ve Gözetimi:

Denetimin yönlendirilmesi ve gözetimi, aşağıdaki unsurları içerir:

- Denetimin ilerleyişinin takibini,

- Denetim ekibi üyelerinin yeterlik ve kabiliyetlerinin, çalışmalarını yapmak için yeterli zamana sahip olup olmadıklarının, kendilerine verilen talimatları anlayıp anlamadıklarının ve söz konusu çalışmanın planlanan yaklaşıma uygun olarak gerçekleştirilip gerçekleştirilmediğinin değerlendirilmesini,
- Denetimin yürütülmesi sırasında ortaya çıkan önemli hususların ele alınmasını, bunların önemini değerlendirilmesini ve planlanan yaklaşımın uygun bir şekilde uyarlanmasını,
- Denetimin yürütülmesi sırasında daha deneyimli denetim ekibi üyeleri tarafından değerlendirilecek veya istişare edilecek konuların belirlenmesini.

12.5.6. Denetimin Gözden Geçirilmesi:

Denetimin gözden geçirilmesi işlemi kıdemli denetçiler tarafından yapılır ve aşağıdaki unsurları içerir:

- Denetimin mesleki standartlara ve yürürlükteki mevzuat hükümlerine uygun olarak yürütülüp yürütülmediğinin,
- İlave değerlendirme gerektiren önemli hususların ortaya çıkıp çıkmadığının,
- Uygun istişarelerin yapılıp yapılmadığının, ulaşılan sonuçların belgelendirilip belgelendirilmediğinin ve bu sonuçların gereğinin yapılıp yapılmadığının,
- Yapılan denetimin niteliğini, zamanlamasını ve kapsamını revize etme ihtiyacının bulunup bulunmadığının,
- Yapılan çalışmanın ulaşılan sonuçları destekleyip desteklemediğinin ve uygun biçimde belgelendirilip belgelendirilmediğinin,
- Elde edilen kanıtların raporu desteklemek için yeterli ve uygun olup olmadığının,
- Denetim yöntemlerinin amaçlarına ulaşıp ulaşılmadığının değerlendirilmesini,

12.5.7. İstişare:

İstişare, kalitenin artırılmasına ve mesleki muhakemenin kullanımının geliştirilmesine yardımcı olur. İstişare denetim sürecinde karşılaşılan zor ve tartışmalı konuların, denetim ekibi içinden veya dışından özel uzmanlığa sahip kişilerle, ilgili konuların uygun mesleki seviyede müzakere edilmesini içerir. İstişarede, denetim ekibinin deneyimi ile teknik uzmanlığının yanı sıra uygun araştırma kaynakları da kullanılır.

12.5.8. Denetimin Kalitesine Yönelik Gözden Geçirme:

Kuruluş yazılı kalite kontrol sistemi, belirli denetimler için denetimin kalitesine yönelik olarak, denetim ekibinin vardığı önemli yargıların ve raporu oluştururken ulaştığı sonuçların tarafsız olarak değerlendirilmesini sağlayıcı nitelikte olan gözden geçirilmesi işlemine tabi tutan politika ve yöntemler oluşturulmasını zorunlu kılmaktadır.

12.5.9. Denetimin Kalitesini Gözden Geçiren Kişilerin Atanmasına İlişkin Kistaslar:

Denetim kalitesinin gözden geçiren kişilerin atanmasına ilişkin politika ve yöntemler aşağıdaki unsurları içerir:

- Gerekli deneyim ve yetki dâhil olmak üzere, görevin yerine getirilmesi için gereken teknik niteliklere sahip olunması,
- Denetimin kalitesini gözden geçiren kişinin tarafsızlığını zedelemeksizin yürütülebilmesi,
- Denetimi yürüten sorumlu denetçinin, denetimin kalitesini gözden geçiren kişiye zamanında ulaşabilmesi,

- Denetimin kalitesini gözden geçiren kişinin mümkün olduğu sürece ilgili sorumlu denetçi tarafından seçilmemesi,
- Gözden geçirme süresince denetimin yürütülmesinde yer almaması,
- Denetim ekibi adına karar almaması,
- Tarafsızlığını tehdit edecek diğer hususların bulunmaması,

12.6. İzleme

12.6.1. Süreci Sonunda Tespit Edilen Eksikliklerin Değerlendirilmesi, Bildirilmesi ve Düzeltilmesi

İzleme sürecinin sonunda tespit edilen eksikliklerin etkilerini değerlendirilir ve bu eksikliklerin aşağıdakilerden hangisi olduğuna karar verilerek ilgili sorumlu denetçilere ve diğer ilgili personele bildirilir:

- Kalite kontrol sisteminin, mesleki standartlara ve yürürlükteki mevzuat hükümlerine uygunluk sağladığına ve sorumlu denetçiler tarafından düzenlenen raporların içinde bulunan şartlara uygun olduğuna dair makul güvence sağlama konusunda yetersiz olduğuna tam olarak işaret etmeyen durumlar,
- Sistemik, tekrarlayan veya düzeltici adımların derhâl atılmasını gerektiren diğer önemli eksiklikler.

Tespit edilmiş eksikliklere yönelik düzeltici adımlara ilişkin tavsiyeler aşağıdaki hususları içerir:

- Tek bir denetim veya tek bir personele ilişkin uygun düzeltici adımların atılması,
- Bulguların, eğitim ve mesleki gelişimden sorumlu kişilere iletilmesi,
- Kalite kontrol politika ve yöntemlerinde değişiklik yapılması,
- Kuruluşumuzun denetim politika ve yöntemlerine uygun hareket etmeyenler, özellikle bu davranışı tekrarlayanlar hakkında disiplin işlemleri uygulanır.

Kalite kontrol sisteminin izlenmesiyle ilgili olarak yürütülen sürecin sonuçları yılda en az bir kez yönetim kuruluna, sorumlu denetçilere ve şirketteki diğer uygun kişilere bildirilir. Bu bildirim, görev tanımlarına ve sorumluluklarına uygun olarak, bu kişilerin ve yönetim kurulunun gerektiğinde hızlı ve yerinde adımlar atabilmesini sağlayacak yeterlilikte olmalıdır.

12.6.2. Şikâyet ve İddiaların Bildirimi İle İlgili Politika ve Uygulamalar;

Şikâyet ve iddiaların soruşturulması için soruşturmaya nezaret eden yöneticinin;

- Yeterli ve uygun deneyime sahip olmasını,
 - Şirketi içinde yetki sahibi olmasını,
 - İlgili denetimin yürütülmesi sürecinde hiçbir şekilde görev almamış olmasını gerekir.
- Soruşturmaya nezaret eden yönetici gerekli hâllerde hukuk müşavirini de soruşturmaya dâhil edebilir.

12.6.3. Kalite Kontrol Sisteminin İzlemesine İlişkin Belgelendirme:

Kalite kontrol sisteminin izlenmesine ilişkin uygun belgelendirme esasları aşağıdaki hususları içerir:

- Mesleki standartlara ve yürürlükteki mevzuat hükümlerine bağlılık,
- Kalite kontrol sisteminin etkin şekilde uygulanıp uygulanmadığı,
- İlgili sorumlu denetçi tarafından düzenlenen raporların içinde bulunan şartlara uygun olmalarını sağlayacak şekilde uygulanıp uygulanmadığı,

- Tespit edilen eksikliklerin tanımlanması ve etkilerinin değerlendirilmesi

12.7. Kalite Kontrol Sisteminin Etkin Olarak İşlediğine İlişkin Yönetim Beyanı:

2017 yılı denetim faaliyetlerinde “ **Kalite Kontrol Sistemi**” nin etkin olarak işlediği beyan olunur.

13 . DİĞER HUSUSLAR

13.1. Mesleki Sorumluluk Sigortası:

Denetimi üstlenilen işletmelerin, ilk denetime başlama tarihi itibarıyla tüm denetimleri kapsayacak şekilde mesleki **sorumluluk sigortası yaptırılır.**

13.2. Şeffaflık Raporunun Hazırlanması ve Duyurulması

SAM-DEN 2017 yılı bağımsız denetim raporlarını KGK ve diğer düzenleyici ve denetleyici kurumların bağımsız denetim ile **ilgili mevzuatlara uygun bir şekilde hazırlamış ve yayınlamıştır.**

Bir takvim yılında KAYİK denetimi yapmış denetim Kuruluşları, ilgili takvim yılını müteakip üç ay içinde yıllık Şeffaflık Raporunu Kuruma bildirir ve kendi internet sitelerinde yayımlar.

2017 takvim yılında KAYİK denetimi yapmamış olmasına rağmen Kuruluşumuz önceki yıllarda olduğu gibi yine ihtiyari olarak “Şeffaflık Raporu” düzenleyerek yayımlamaya karar vermiştir.

Bu rapor; denetim Kuruluşumuzun yönetim organı başkan ve üyeleri tarafından imzalanmıştır.

Şeffaflık Raporu ile raporun güncellenmesi halinde raporun orijinal hali ve güncellenmiş halleri ayrı ayrı beş yıl süre ile samden@samden.com.tr internet sitesinde yayımlanır.