



Güney Bağımsız Denetim ve
SMMM AŞ
Eski Büyükdere Cad.
Orjin Maslak No 27
Maslak, Sarıyer 34485
İstanbul - Turkey

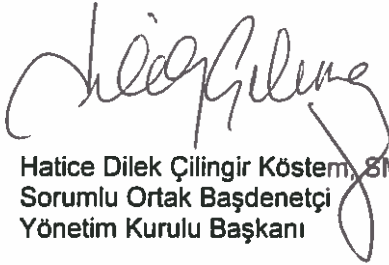
Tel +90 212 315 3000
Fax. +90 212 230 8291
ey.com
Ticaret Sicil No : 479920
Mersis No: 0-4350-3032-6000017

Güney Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş.
(a member firm of Ernst & Young Global Limited)

1 Temmuz 2015 – 30 Haziran 2016 Dönemi Şeffaflık Raporu

Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından, 26 Aralık 2012 tarih ve 28509 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanan Bağımsız Denetim Yönetmeliği (Yönetmelik), 21 Ekim 2014 tarih ve 29152 numaralı Resmi Gazete'de yayınlanan yönetmelik değişikliği ve TC. Başbakanlık Hazine Müsteşarlığı ('Müsteşarlık') tarafından 12 Temmuz 2008 tarih ve 26934 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Sigorta ve Reasürans İle Emeklilik Şirketlerinde Bağımsız Denetim Yapılmasına İlişkin Yönetmelik ("Yönetmelik") çerçevesinde 30 Haziran 2016'da sona eren özel hesap dönemi için hazırlanan Şeffaflık Raporu, Güney Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik AŞ'nin internet sitesinde yayınlanmıştır.

Güney Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş.
(a member firm of Ernst & Young Global Limited)



Hatice Dilek Çilingir Köstem, SMMM
Sorumlu Ortak Başdenetçi
Yönetim Kurulu Başkanı

İstanbul, 30 Eylül 2016



Şeffaflık Raporu **2016** Güney Bağımsız Denetim ve SMMM A.Ş.

(a member firm of Ernst & Young
Global)



İçindekiler

Sayfa

Giriş

Hakkımızda

I.	Şirket'in hukuki yapısı ve ortakları hakkında bilgi	4
II.	Şirket'in kilit yöneticileri ve sorumlu denetçileri hakkında bilgi	5
III.	Şirket'in organizasyon yapısı	6
IV.	Şirket'in içinde bulunduğu denetim ağının hukuki ve yapısal özellikleri	6
V.	Şirket'in ilişkili denetim kuruluşları ve diğer işletmelerle ilişkileri ve bu ilişkilerin mahiyeti	7
VI.	Şirket'in 30 Haziran 2015'de sona eren hesap dönemi itibariyle denetim hizmeti verdiği KAYİK'lerin listesi	7

Kaliteye Bağlılık ve Kalite Kontrol Sistemi

I.	Kaliteyi destekleyen altyapı	10
II.	Profesyonel değerlerin aşılması	12
III.	İç kalite kontrol sistemi	14
IV.	Müşteri ilişkisinin ve denetim sözleşmesinin kabulü ve devam ettirilmesi	15
V.	İnsan kaynakları yönetimi	17
VI.	Denetimin yürütülmesi	18
VII.	İnceleme ve danışma	20
VIII.	Denetim sorumlu ortak rotasyonu	21
IX.	Kalite güvence sistemi incelemeleri	22
X.	Diğer hususlar	24

Bağımsızlık İlkesine Uyum

Denetçilerin Sürekli Eğitimine İlişkin Bilgi

Gelir Dağılımı ve Sorumlu Denetçilerin Ücretlendirilmesi

Giriş

Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından, 26 Aralık 2012 tarih ve 28509 sayılı Resmi Gazete’de yayınlanan Bağımsız Denetim Yönetmeliği (Yönetmelik), 21 Ekim 2014 tarih ve 29152 numaralı Resmi Gazete’de yayınlanan yönetmelik değişikliği ve T.C. Başbakanlık Hazine Müsteşarlığı (“Müsteşarlık”) tarafından 12 Temmuz 2008 tarih ve 26934 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Sigorta ve Reasürans İle Emeklilik Şirketlerinde Bağımsız Denetim Yapılmasına İlişkin Yönetmelik (“Yönetmelik”) çerçevesinde 30 Haziran 2016’da sona eren özel hesap dönemi için hazırlanan Şeffaflık Raporu, Güney Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş. (“Kuruluş” “Şirket”)nin internet sitesinde yayınlanmıştır.

Hakkımızda

Hukuki yapı, ortaklık ve yönetim

I. Şirket’in hukuki yapısı ve ortakları;

Güney Bağımsız Denetim ve SMMM A.Ş. (“EY Türkiye Denetim Bölümü”) Türkiye’de, İstanbul’da kurulmuş bir anonim şirket olup, bir Birleşik Krallık şirketi olan Ernst & Young Global Limited’in (EYG) üye firmasıdır. Bu raporda kendimizden, EY Türkiye Denetim Bölümü, Kuruluş, Şirket “biz,” “bize” ya da “bizim” şeklinde bahsetmekteyiz. EY, toplu olarak bütün global EYG üye firmalarından bahsetmek için kullanılmaktadır.

Şirket, 3568 sayılı Serbest Muhasebecilik, Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu çerçevesinde hizmet vermek üzere Temmuz 2002 tarihinde İstanbul’da kurulmuştur. Şirket’in adresi Maslak Mahallesi Eski Büyükdere Caddesi No:27 Daire:54-57-59 Kat:2-3-4 34485 Sarıyer / İstanbul’dur.

Şirket 30 Haziran 2016 tarihi itibarıyla, EY Global (EYG)’ın bir üyesi olarak Ankara ve İzmir ve Bursa ofislerinde 17 ortak ve 500’den fazla personeli ile hizmet sunmaktadır.

Şirket’in 30 Haziran 2016 tarihi itibarıyla ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

Adı-Soyadı	Ortaklık Payı (%)	Pay Tutarı (TL)
Emin Ethem Kutucular	7.142	6,435
Yaşar Bivas	7.131	6,425
Metin Canoğulları	7.142	6,435
Selim Elhadeş	7.142	6,435
Fatma Ebru Yücel	7.142	6,435
Hasan Erdem Tecer	7.109	6,405
Hatice Dilek Çilingir Köstem	12.880	14.295
Seda Akkuş Tecer	7.142	6,435
Zeynep Okuyan	7.142	6,435
Ferzan Ülgen	7.142	6,435
Kaan Birdal	7.142	6,435
Ayşe Zeynep Deldağ	7.142	6,435
Sinem Arı Öz	7.142	6,435
Necati Tolga Kirelli	0.011	10
Cem Uçarlar	0.011	10
Damla Harman	0.011	10
Onur Ünal	0.011	10
Ödenmiş Sermaye Toplamı	%100.00	90,100

II. Şirket'in 30 Haziran 2016 tarihi itibariyle kilit yöneticileri ve sorumlu denetçileri

Şirket'in 30 Haziran 2016 tarihi itibariyle kilit yöneticileri ve sorumlu denetçilerinin listesi aşağıdaki gibidir;

Sorumlu Denetçilerin					
Adı - Soyadı	Mesleki Ünvanı	Görevi	Statüsü	KGK Ünvanı	KGK Resmi Sicil Numarası
Hatice Dilek Çilingir Köstem	SMMM	Yönetim Kurulu Başkanı	Kilit Yönetici	Sorumlu Denetçi (KAYİK dâhil)	BD/2013/00831
Metin Canoğulları	SMMM	Yönetim Kurulu Üyesi	Kilit Yönetici	Sorumlu Denetçi (KAYİK dâhil)	BD/2013/00836
Emin Ethem Kutucular	SMMM	Yönetim Kurulu Başkan Yardımcısı	Kilit Yönetici	Sorumlu Denetçi (KAYİK dâhil)	BD/2013/00837
Hasan Erdem Tecer	SMMM	Yönetim Kurulu Üyesi	Kilit Yönetici	Sorumlu Denetçi (KAYİK dâhil)	BD/2013/00832
Zeynep Okuyan	SMMM	Yönetim Kurulu Üyesi	Kilit Yönetici	Sorumlu Denetçi (KAYİK dâhil)	BD/2013/00840
Seda Akkuş Tecer	SMMM	Yönetim Kurulu Üyesi	Kilit Yönetici	Sorumlu Denetçi (KAYİK dâhil)	BD/2013/00841
Ferzan Ülgen	SMMM			Sorumlu Denetçi (KAYİK dâhil)	BD/2013/00844
Selim Elhadeş	SMMM			Sorumlu Denetçi (KAYİK dâhil)	BD/2013/00834
Fatma Ebru Yücel	SMMM			Sorumlu Denetçi (KAYİK dâhil)	BD/2013/00838
Kaan Birdal	SMMM			Sorumlu Denetçi (KAYİK dâhil)	BD/2013/00833
Ayşe Zeynep Deldağ	SMMM			Sorumlu Denetçi (KAYİK dâhil)	BD/2013/00829
Sinem Arı Öz	SMMM			Sorumlu Denetçi (KAYİK dâhil)	BD/2013/00830
Yaşar Bivas	SMMM			Sorumlu Denetçi (KAYİK dâhil)	BD/2013/00826
Necati Tolga Kirelli	SMMM			Sorumlu Denetçi (KAYİK dâhil)	BD/2013/00827
Cem Uçarlar	SMMM			Sorumlu Denetçi (KAYİK dâhil)	BD/2013/00824
Damla Harman	SMMM			Sorumlu Denetçi (KAYİK dâhil)	BD/2013/00842
Onur Ünal	SMMM			Sorumlu Denetçi (KAYİK dâhil)	BD/2013/00818

III. Şirket'in organizasyon yapısı

Şirket'in 30 Haziran 2016 tarihi itibarıyla yönetim kurulu aşağıdaki gibidir:

Şirket Ortaklarının Adı - Soyadı	Görevi	Ünvanı
Hatice Dilek Çilingir Köstem	Yönetim Kurulu Başkanı	Şirket Ortağı
Emin Ethem Kutucular	Yönetim Kurulu Başkan Yardımcısı	Şirket Ortağı
Metin Canoğulları	Yönetim Kurulu Üyesi	Şirket Ortağı
Hasan Erdem Tecer	Yönetim Kurulu Üyesi	Şirket Ortağı
Zeynep Okuyan	Yönetim Kurulu Üyesi	Şirket Ortağı
Seda Akkuş Tecer	Yönetim Kurulu Üyesi	Şirket Ortağı

IV. Şirket'in içinde bulunduğu denetim ağının hukuki ve yapısal özellikleri

EYG'nin üye şirketleri dört coğrafik bölüm altında toplanmışlardır; Amerika, Asya-Pasifik, EMEIA (Avrupa, Orta Doğu, Hindistan ve Afrika) ile Japonya. Bu bölgeler üye şirketler ya da bu şirketlerin bulunduğu bölgelerden oluşan birçok alt-bölgeyi kapsamaktadır.

EYG üye şirketlerinden biri olan Şirket'imiz, Avrupa, Ortadoğu, Hindistan ve Afrika'da 99 ülkede EYG üye şirketlerin kapsayan Ernst & Young (EMEIA) Limited (EMEIA Limited), EMEIA coğrafi sınırlarında yer almaktadır. EMEIA'da 12 alt bölge bulunmakta ve Şirket'imiz de Orta ve Güneydoğu Avrupa (CSE) bölgesinde yer almaktadır. EMEIA Limited, EMEIA coğrafi bölgesinde yer alan EYG üye şirketlerinin ana koordinasyonu sağlayan ortaklarının sahip olduğu iştirak hisseleri oranında sorumlu bir İngiliz şirkettir. EMEIA Limited'in faaliyetleri bu üye firmaların koordinasyonu ve işbirliğini sağlamaktır ancak onları kontrol etmez. EMEIA Limited EYG'nin bir üye kuruluşudur ve finansal operasyonları yoktur ve profesyonel hizmetler sunmaz.

EYG'nin düzenlemeleri doğrultusunda, üye şirketler kendilerini Ernst & Young'ın dünya çapında kusursuz, tutarlı, yüksek kaliteli hizmet sağlama hedeflerini sürdürürler. Bu bakımdan üye şirketler global stratejileri ve planları uygulama ve hizmet kapasitesinin doğru faaliyet alanlarını sağlama görevini üstlenir. Kalite ve risk yönetimi, bağımsızlık, bilgi paylaşımı, insan kaynakları ve teknoloji sağlayıcılarla ilgili genel standartlar, yöntemler ve tedbirlere uymak zorundadırlar.

Hepsinden öte, üye şirketler yaptıkları işlerde geçerli profesyonel ve etik standartlara ve aynı zamanda yasal gerekliliklerle uymaya ve onlarla uyumlu bir şekilde hareket etmeye kendilerini adarlar. Bütünleşmeye ve doğru işi yapmaya olan bu bağlılık global davranış kuralları ve kendi değerlerimiz tarafından desteklenmektedir.

Ernst & Young'ın üye şirketleri, EYG kurallarını benimsenin yanı sıra, Ernst & Young adını kullanma, bilgi paylaşma konularını da içeren sözleşmeler çerçevesinde faaliyetlerini yürütürler.

Üye şirketler bağımsızlık, kalite ve risk yönetimi, denetleme yöntemleri ve insan kaynakları gibi EYG gerekliliklerini ve tedbirlerine bağlılıklarını denetleyen incelemeye maruz kalırlar. Gerekli olan özel durumlar ve işlerde detaylı incelemeler yapılır. EYG üyelik gerekliliklerini ve kalite vaatlerini yerine getiremeyen üye şirketler Ernst & Young çatısından ayrılmak durumunda kalırlar.

V. Şirket'in ilişkili denetim kuruluşları ve diğer işletmelerle ilişkileri ve bu ilişkilerin mahiyeti

Türkiye'de kurulan EYG'ye üye diğer şirketler aşağıdadır;

Kuzey Yeminli Mali Müşavirlik ve Bağımsız Denetim A.Ş.
Ernst Young Kurumsal Finansman Danışmanlık A.Ş.
Bey Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş.
MY Avukatlık Ortaklığı

Bu şirketler müşterilerine bağımsız denetim hizmetleri sunmamaktadırlar. Bağımsız denetim faaliyetleri açısından Kuruluş ile bu şirketler arasındaki ilişkiler sadece bu şirketlerin çalışanlarının uzmanlık alanlarındaki vergi ve değerlendirme gibi konularda profesyonel görüş alınması ile sınırlıdır.

VI. Şirket'in 30 Haziran 2016'da sona eren hesap dönemi itibariyle denetim hizmeti verdiği KAYİK'lerin listesi

ACIBADEM SAGLIK VE HAYAT SIGORTA A.S.
ADANA CIMENTO SANAYII T.A.S
AFYON CIMENTO SANAYI T. A.S.
AK FINANSAL KIRALAMA A.S.
AK PORTFOY YONETIMI A.S FONLAR
AK PORTFOY YONETIMI A.S.
AK YATIRIM MENKUL DEGERLER A.S.
AKBANK T.A.S.
AKBANK T.A.S. YATIRIM FONLARI
AKCANSI CIMENTO SANAYI VE TICARET A.S.
AKFEN GAYRIMENKUL YATIRIM ORTAKLIGI A. S.
AKFEN HOLDING A.S.
AKSIGORTA A.S.
ALARKO HOLDING A.S.
ALBARAKA GAYRIMENKUL PORTFOY YONETIMI A.S.
ALBARAKA TURK KATILIM BANKASI A.S.
ALJ FINANSMAN A.S.
ALKIM ALKALI KIMYA A.S.
ALKIM KAGIT SANAYI VE TIC. A.S.
ARCELİK A.S.
ASYA EMEKLİLİK VE HAYAT A.S.
ASYA EMEKLİLİK VE HAYAT A.S. EYF
ASYA GIRISIM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIGI A.S.
ASYA KATILIM BANKASI A.S.
ASYA VARLIK KIRALAMA A.S.
ASYA YATIRIM MENKUL DEGERLER A.S.
AVIVASA EMEKLİLİK VE HAYAT A.S. FONLARI
AYGAZ A.S.
BAK AMBALAJ SANAYI VE TICARET A.S.
BEREKET VARLIK KIRALAMA A.S.
BESIKTAS FUTBOL YATIRIMLARI SANAYI VE TICARET A.S.
BGC PARTNERS MENKUL DEGERLER A.S.
BOLU CIMENTO SANAYII VE TIC.A.S.
BOSSA TICARET VE SAN. ISLETMELERİ T.A.S.
BURGAN BANK A.S.
BURGAN BANK A.S. YATIRIM FONLARI
BURGAN FINANSAL KIRALAMA A.S.
BURGAN PORTFOY YONETİMİ A.S.
BURGAN YATIRIM MENKUL DEGERLER A.S.
C FAKTORING A.S.

CELEBI HAVA SERVİSİ A.S.
CİMSA CİMENTO SAN. VE TİC. A.S.
DD FİNANSMAN A.S.
DEMİR SİGORTA A.S.
DENİZ FAKTORİNG A.S.
DENİZ FİNANSAL KİRALAMA A.S.
DENİZ GAYRİMENKUL YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM SİRKETİ
DENİZ PORTFOY YÖNETİMİ A.S.
DENİZ YATIRIM MENKUL KIYMETLER A.S.
DENİZBANK A.S.
DENİZBANK A.S. YATIRIM FONLARI
DESTEK VARLIK YÖNETİMİ A.S.
DEVA HOLDİNG A.S.
EGE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.S.
EREĞLİ DEMİR VE ÇELİK FABRİKALARI A.S.
ETİLER GIDA VE TİCARİ YATIRIMLAR SANAYİ A.S.
FEDERAL-MOĞUL İZMİT PİSTON VE PİM ÜRETİM TES. A.S.
FENERBAHÇE FUTBOL A.S.
FİNANS FİNANSAL KİRALAMA AS
FİNANS PORTFOY YÖNETİMİ A.S.
FİNANS YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM SİRKETİ
FİNANSAL KİRALAMA, FAKTORİNG VE FİNANSMAN SİRKETLERİ BİRLİĞİ
FİNANSBANK A.S.
FİNANSBANK A.S. VE FİNANS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.S. YATIRIM FONLARI
FİNANS FAKTORİNG A.S.
FİNANS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.S.
FORD OTOMOTİV SANAYİ A.S.
GCM MENKUL KIYMETLER A.S.
GENERALİ SİGORTA A.S.
GLOBAL MENKUL DEĞERLER A.S. YATIRIM FONLARI
GÜBRE FABRİKALARI TÜRK A.S.
HEKTAS TİCARET T.A.S.
İSİK SİGORTA A.S.
İZOCAM TİC.VE SAN. A.S.
KAPİTAL FAKTORİNG A.S.
KAPİTAL MENKUL DEĞERLER ANONİM SİRKETİ
KARDEMİR KARABÜK DEMİR ÇELİK SAN VE TİC A.S.
KARSUSAN KARADENİZ SU ÜRÜNLERİ SANAYİ A.S.
KENT FAKTORİNG A.S.
KİLER GAYRİMENKUL YATIRIM ORTAKLIĞI A.S.
KOC FİNANSAL HİZMETLER A.S.
KOC FİNANSMAN A.S.
KOC HOLDİNG A.S.
KREDİ GARANTİ FONU A.S.
KREDİ KAYIT BÜROSU A.S.
LIBERTY SİGORTA A.S.
LOGO YAZILIM SAN. VE TİC. A.S.
MARDİN CİMENTO SAN. VE TİC. A.S.
MARMARIS ALTINYUNUS TURİSTİK TESİSLER A.S.
METRİK GAYRİMENKUL DEĞERLEME DANIŞMANLIK A.S.
NN HAYAT ve EMEKLİLİK A.S.
NOOR CAPITAL MARKET MENKUL DEĞERLER A.S.
NUH CİMENTO A.S.
NUROL YATIRIM BANKASI A.S.
ODEA BANK A.S.
ORFİN FİNANSMAN A.S.
ORIENT SİGORTA ANONİM SİRKETİ
OYAK PORTFOY YÖNETİMİ A.S.
OYAK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.S.

OYAK YATIRIM MENKUL DEGERLER FONLAR
OYAK YATIRIM ORTAKLIGI A.S.
OZERDEN PLASTIK SANAYI VE TICARET A.S.
PASHA YATIRIM BANKASI A.S.
PETKIM PETROKIMYA HOLDING A.S.
PIMAS PLASTIK INSAAT MALZEMELERİ A.S.
POLISAN HOLDING ANONİM SİRKETİ
PSA TÜKETİCİ FİNANSMANI A.S.
SARDES FAKTORİNG A.S.
SASA POLYESTER SANAYİ A.S.
SAXO CAPITAL MARKETS MENKUL DEGERLER A.S.
SIEMENS FİNANSAL KİRALAMA A.S.
SMART FİNANSAL KİRALAMA A.S.
SODAS SODYUM SANAYİİ A.S.
SOMPO JAPAN SİGORTA A.S.
TAALERİ PORTFOY YONETİMİ A.S.
TAM FAKTORİNG A.S.
TAV HAVALİMANLARI HOLDİNG A.S.
TEKSTİL PORTFOY YONETİMİ A.S.
TF VARLIK KİRALAMA A.S.
TFKB VARLIK KİRALAMA A.S.
THE HOUSE CAFE TURİZM SANAYİ VE TICARET A.S.
THE ROYAL BANK OF SCOTLAND PIC MERKEZİ EDİNBURGH İSTANBUL MERKEZ SUBESİ
TRABZONSPOR SPORİF YATIRIM VE FUTBOL İŞLETMECİLİĞİ TICARET A.S.
TUPRAS TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.S.
TURCAS PETROL A.S.
TURİNS SİGORTA A.S.
TÜRK TRAKTOR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.S.
TÜRKİYE BANKALAR BİRLİĞİ RİSK MERKEZİ İKTİSADİ İŞLETMESİ
TÜRKİYE FİNANS KATILIM BANKASI A.S.
TURKLAND BANK A.S.
ULUSAL FAKTORİNG A.S.
UNYE CİMENTO SANAYİ VE TICARET A.S.
VAKIF KATILIM BANKASI A.S.
X TRADE BROKERS MENKUL DEGERLER A.S.
YAPI KREDİ FAKTORİNG A.S.
YAPI KREDİ FİNANSAL KİRALAMA A.O.
YAPI KREDİ KORAY GYO A.S.
YAPI KREDİ PORTFOY YONETİMİ A.S.
YAPI KREDİ YATIRIM FONLARI
YAPI KREDİ YATIRIM MENKUL DEGERLER A.S.
YAPI VE KREDİ BANKASI A.S.
YUNSA YUNLU SAN. TIC. AS.
YUNUS VARLIK YONETİMİ A.S.

Kalite Kontrol Sistemi

I. Kaliteyi destekleyen altyapı

Hizmet hatlarımızda kalite

EY'in hedeflerini, azmini ve stratejisini belirleyen Vizyon 2020, EY üye şirketlerinin dünya çapında mükemmel müşteri hizmetleri sunmasını gerektirir. Bu da, kaliteye ve mesleki ve global açıdan tutarlı hizmetlere bağlılık ile desteklenmekte ve tarafsızlık, profesyonel şüphecilik ve EY mesleki standartlarına bağlılığa dayalı bir hizmet anlamına gelir.

EY hizmet hatları, kalite incelemelerinin yönetimi ve mesleki standartlar ve EY politikalarına uyumu ölçen gerçek zamanlı kalite denetimleri de dahil olmak üzere kaliteli hizmetler sunmaktan sorumludur.

Vizyon 2020, denetim de dahil olmak üzere, diğer hizmet bölümleri içerisinde kalite sahipliğini güçlendirmiştir. Aynı zamanda, kaliteli denetimleri destekleyen ve geliştiren politika ve prosedürler de ayrı olarak risk yönetiminin rolü hakkında netliği artırmıştır.

Global Denetim Başkan Yardımcısı, üye şirketlerin denetim hizmetlerine ilişkin EY politikaları ve prosedürleri ile uyumunu düzenlemektedir.

Profesyonel uygulama

Profesyonel Uygulama Direktörü (PPD) olarak anılan Global Profesyonel Uygulama Başkan Yardımcısı, Global Denetim Başkan Yardımcısı tarafından denetlenir ve global denetim kalite kontrol politikaları ve prosedürleri oluşturmak için doğrudan Bölge PPD'leri ile birlikte çalışmaktadır. Bölge PPD'lerinin herbiri Global PPD ve Bölge Denetim Lideri tarafından denetlenir. Böylece, denetim kalitesi ve danışmanlık süreçlerinin tarafsızlığına ilişkin olarak daha büyük bir güvence sağlanır.

Global PPD ve Bölge PPD'leri de Profesyonel Uygulama Grubunu yönetir ve denetler. Bu, muhasebe, denetim ve finansal raporlama konularında danışmanlık sağlayan ve çeşitli uygulama yönetimi ve risk yönetimi faaliyetleri gerçekleştiren muhasebe ve denetim standartları teknik uzman ağıdır.

Global PPD, EY Global Denetim Yöntemleri (EY GAM) ve ilgili teknolojilerin mesleki standartlar ve düzenleme gereklilikleri ile uyumlu bir şekilde geliştirilmesini denetlemektedir. Profesyonel uygulama grubu, üye şirket uzmanları tarafından denetimlerin tutarlı ve verimli bir şekilde gerçekleştirilmesi için kullanılan rehberlik, eğitim ve yönetim programlarını ve süreçlerini denetler. PPD'ler, her üye şirkette kendileri ile çalışan diğer uzmanlarla birlikte, EY çalışanları, müşteriler ve süreçler hakkında bilgi sahibidir ve denetim ekipleri ile danışmanlık için erişilebilirlerdir.

PPD'ler, her bir üye firmada kendileri ile birlikte çalışan diğer profesyoneller ile birlikte, EY çalışanları, müşterileri ve süreçleri hakkında bilgi sahibi olup, hâlihazırda denetim ekiplerine danışmanlık sağlamak için erişilebilir durumdadırlar.

Profesyonel Uygulama grubunda, aşağıdaki konularda uzman ağlar da dahil olmak üzere ek kaynaklar da sık sık sunulur:

- İç kontrol raporlama ve denetim yöntemimizin ilgili yönleri
- Spesifik sektörler ve endüstrilere yönelik muhasebe, denetim ve risk konuları
- Sivil ve politik huzursuzluk da dahil olmak üzere olaya özgü konular veya ülke borçları ve ilgili muhasebe, denetim, raporlama ve açıklama konuları
- Genel iş konuları ve denetim komiteleri ile nasıl daha verimli çalışılacağı

Risk yönetimi

Hizmet hatlarında, yüksek kalitede hizmet sunumu ve kalite ile birlikte risk sahipliği mevcuttur. Global Risk Yönetimi Lideri, daha geniş olan İşletme Risk Yönetimi çerçevesinin bir bölümü olarak tüm organizasyonda diğer riskler bakımından gerçekleştirdiği gibi, bu risklerin hizmet hatları bazında yönetimini de gerçekleştirmekte ve önemli riskler üzerinde hizmet hatları ile birlikte çalışmaya devam etmektedir.

Üye şirket ortakları, diğer çalışanlar ve uzmanlarla birlikte hizmet hatlarında ve üye şirketlerde risk yönetimi inisiyatiflerini başlatmak için atanırlar. Global Risk Yönetimi Lideri, global olarak tutarlı risk yönetimi öncelikleri belirlemekten ve kuruluş çapında risk yönetiminden sorumludur. Bu öncelikler üye şirketlere geçer ve uygulanmaları Kuruluş Risk Yönetimi programı ile izlenir.

Global gizlilik politikası

Gizli bilgilerin korunması, üye firmaların günlük faaliyetlerinin ayrılmaz bir parçası haline gelmiştir. Fikri sermaye ve diğer tüm hassas ve sınırlı bilgiye saygı, tüm EY çalışanlarından beklenen davranışlar grubunu içeren Global Davranış Kuralları çerçevesinde oluşturulmaktadır. Bilginin korunmasına yönelik bu yaklaşımı daha da ileriye götürmek ve sınırlı bilginin sürekli artan kullanım ve dağıtımını yansıtabilmek için, 2015 yılında yeni bir Global Gizlilik Politikası uygulamaya başlanmıştır. Bu politika EY çalışanlarına artı bir açıklık sağlamak ve menfaat çatışmaları, kişisel veri gizliliği hakkında anahtar politikaları içeren daha geniş bir yaklaşımın yapı taşı olarak oluşturulmaktadır. Söz konusu yaklaşımın diğer unsurları aşağıdaki gibidir:

- ▶ Sosyal medya rehberliği
- ▶ Bilgi kullanma gereklilikleri
- ▶ Bilgi birikimi paylaşımı protokolleri

Denetim kalite kontrol programının bileşenleri

Global denetim kalite kontrol programımızın temel öğeleri şu şekilde tanımlanmaktadır

- Profesyonel değerleri aşmamak
- İç kalite kontrol sistemi kurmak
- Müşteri kabulü ve devamlılık
- Denetimin gerçekleştirilmesi
- İnceleme ve danışma
- Sorumlu Denetçi rotasyonu
- Denetim kalitesi incelemeleri
- Harici kalite – denetim incelemeleri
- Yasal mevzuatların gerekliliklerine uyum

II. Profesyonel değerlerin aşılması

Sürdürülebilir Denetim Kalitesi

Öncelikli amacımızın denetim kalitesi olduğunun farkındayız ve bu farkındalık Sürdürülebilir Denetim Kalitesi (SDK) programımızın uygulanmaya başlaması ile açıkça yansıtılmaktadır. SDK, tüm organizasyonda en yüksek kalitede denetim kalitesinin uygulanmasında rol alan global olarak istikrar sağlayan yaklaşımımızdır. 2015 yılında uygulanmaya başlanmış olup, denetim uygulamamızın en önemli önceliğidir.

SDK programında yaklaşımımızın bir sefere mahsus ve kısa süreli bir girişim değil süregelen bir gelişim süreci olduğunu göstermek için “sürdürülebilir” kelimesini kullanmaktayız. EY bir süredir ortak bir denetim metodolojisine sahipti. Şimdi ise denetim kalitesi ile ilişkili olarak ortak bir dil ve süreçlere sahibiz.

SDK programının altı bileşeni bulunmaktadır: en üst seviyedeki uyum, çalışanlar, sadeleştirme, dönüşüm ve yenilikçilik, yetkilendirme, kalite desteği ve izlemesi ve hesap verebilirlik. SDK her bir üye firma tarafından uygulanmakta ve global olarak koordine edilip denetlenmektedir.

EY olarak sürekli bu altı bileşenin önemini güçlendirmekteyiz. Bu konu her bir bölgesel Denetim lideri ve her bir ortağımız ile görüştüğümüz bir konu. Denetim kalitesi ve SDK programının anahtar unsurları her bir kıdemli müdürün, müdürün ve ekip üyesinin anlamak ve lokal olarak uygulamak zorunda olduğu bileşenlerdir. SDK programı tüm hedef ve amaçlarımız için hayati önem taşımaktadır.

Etik ilkeler

Kıdemli EY Liderliği, doğru etik ilkeleri belirlemek ve davranış ve aksiyonlarla daha iyi bir iş dünyası oluşturma hedefine bağlılığı göstermekten sorumludur. Etik ilkelere uyum vazgeçilmez bir gerekliliktir ve çalışanlarımız kalite ve mesleki sorumluluğun bunlarla birlikte başladığının bilincindedir. Çalışanlarımıza ilham veren ve onları doğru şeyi yapmaya yönlendiren ortak değerlerimiz ve kaliteye bağlılığımız kim olduğumuzda ve yaptığımız her işte belirleyici unsurdur.

İş etiği ve bütünlüğe olan yaklaşımımız EY Global Davranış Kuralları ve diğer politikalarda belirtilmekte olup danışma kültürümüzün, eğitim programlarımızın ve iç iletişimimizin temelinde yer almaktadır.

EY Global Davranış Kuralları ve diğer prensiplerini de içeren iş etiği ve bütünlüğüne ilişkin yaklaşımımız, danışma kültürümüz, eğitim programlarımız ve iç iletişimimizde kendisini göstermektedir. Üst yönetim düzenli olarak kaliteli iş yapmanın, mesleki standartlara uyumun ve politikaları benimsemenin önemini vurgulamakta ve bunu yaparken örneklerle ve çeşitli iletişim yöntemleriyle yol göstermektedir. Ayrıca, kalite kontrol programlarımız, bütün uzmanları değerlendirme ve ödüllendirmede profesyonel hizmetleri kilit bir ölçüt olarak görmektedir.

Kültürümüz işbirliğini desteklemekte ve karmaşık veya öznel muhasebe, denetim, raporlama, düzenleme ve bağımsızlık konularına ilişkin danışmanlığa büyük önem vermektedir. Ekiplerin ve müşterilerin önerileri doğru bir şekilde uygulamaları gerektiğine inanıyor ve gereken her durumda bunu vurguluyoruz.

Bizim görüşümüz, tutarlı bir şekilde, tek bir müşterinin, hiçbir zaman mesleki itibardan, EY Türkiye'nin ve uzmanlarımızın her birinin itibarından daha önemli olmayacağı yönünde olmuştur.

Davranış kuralları

Çalışanlarımız arasında yüksek kaliteli denetim performansı ve bütünlük değer yargılarını teşvik ediyoruz. EY Global davranış kuralları, hareketlerimize ve iş kurallarımıza rehberlik eden birtakım net standartlar ve tutumlar sunar. Davranış kuralları, bütün faaliyet alanlarındaki gidişatlara yön vermek için, EY Türkiye içindeki herkes tarafından takip edilen, belli başlı unsurlar içeren beş kategori altında düzenlenmiştir;

- Birlikte çalışmak
- Müşterilerle ve diğer kurum ve kuruluşlarla çalışmak
- Profesyonel bütünlük içerisinde hareket etmek
- Tarafsızlığımızı ve bağımsızlığımızı sağlamak ve
- Entelektüel birikime saygı göstermek

Tedbirlere ve işlemlere uygunluğu izlemek için prosedürler ve yaygın iletişim aracılığıyla, misilleme korkusu olmadan kötü davranışı rapor etme dâhil, bütün personeli sorumlu davranması konusunda destekleyen bir ortam yaratmaya çaba göstermekteyiz.

Aynı zamanda EY etik kurallarını da bütünüyle uyulmaktadır, bir global etik yardım hattı olarak EY çalışanlarının, müşterilerin ve kurum dışındaki kişilerin etik olmayan ya da profesyonel standartları ihlal eden ya da global davranış kurallarıyla bağdaşmayan uygunsuz davranış içerebilen faaliyetleri gizli bir şekilde rapor edilmesini sağlamaktadır.

EY/etik yardım hattına bir telefon veya internet üzerinden rapor geldiğinde, derhal ilgilenilir. Raporun içeriğine bağlı olarak, risk yönetimi, insan kaynakları, hukuk ve diğer gerekli birimler raporu değerlendirmek için biraraya gelir. Bütün konular, deneyimli kişilerce ve Global Risk Yönetimi işlevinin gözetimi altında ele alınır. EY/etik yardım hattı dışında raporlanan konular için de aynı prosedürler uygulanır.

Değerlerimiz

Biz Kimiz

Bütünlük, saygı ve takım çalışması gösteren çalışanlar

Liderlik yapmak için enerji, coşku ve cesarete sahip olanlar

Doğru olanı yapmaya dayalı ilişki kuran kişiler

III. İç kalite kontrol sistemi

EY Türkiye Denetim Bölümünün, yüksek kaliteli denetim hizmetlerini bağımsız, tarafsız ve etik bir şekilde sunma konusundaki itibarı, bağımsız denetçiler olarak başarımızın olmazsa olmazıdır. Tarafsızlığı, bağımsızlığı ve profesyonel kuşkuculuğu teşvik etmeye yönelik inisiyatiflere yatırım yapmaktayız. Bunlar yüksek kalitede bir denetimin vazgeçilmez unsurlarıdır.

EY Türkiye Denetim Bölümünde, denetçiler olarak bizim rolümüz, denetim gerçekleştirdiğimiz şirketlerin finansal raporlarının doğru ve dürüst bir şekilde sunulduğuna dair güvence vermektir. Sektörler ve hizmetlerde kanıtlanmış deneyimlerimizi kullanarak hizmetlerimizi sunacak kalifiye ekipleri bir araya getirmekteyiz. Sürekli olarak kalite ve risk yönetimi süreçlerimizi geliştirmeye ve böylece hizmetlerimizin kalitesini tutarlı bir şekilde yüksek seviyeye çıkarmaya çalışıyoruz.

Devam eden globalleşme ve sermayenin hızlı hareketi olarak tanımlanan günümüz koşullarında denetim hizmetlerinin kalitesinin daha önce hiç olmadığı kadar çok önem arz ettiğinin farkındayız. Vizyon 2020'nin bir gereği olarak, EY kaliteli hizmetler sunmak için gereken denetim yöntemlerini, araçlarını ve diğer kaynaklarını geliştirmeye ağırlıklı olarak yatırım yapmaktadır.

Yatırımcılar, piyasa ve şirket ortakları yüksek kalitede denetim çalışmaları talep etmeye devam ederlerken, piyasa ayrıca gittikçe artan bir şekilde etkili ve verimli denetim hizmetleri beklemektedir. EY bir yandan denetim kalitesini sağlarken, diğer yandan global denetim yöntemlerimiz ve işleyişimizin verimliliğini ve yeterliliğini artırmanın yollarını aramaya devam etmektedir. Denetim kalitesinin bizim anlayışımıza değil düzenleme mercileri de dahil olmak üzere paydaşlarımızın anlayışına göre şekillenmesi gerektiğinin farkındayız. İç denetim ve düzenleyici kurumlar tarafından gerçekleştirilen incelemelerden faydalanabileceğimiz bilgiler öğrenmeye çalışıyor ve denetim kalitesini sürekli olarak artırmak için kalite sorunlarının temel kaynaklarını belirlemeye çalışıyoruz. Ayrıca, denetim incelemelerinin önemli bir kısmının uygun ve etkili aksiyonlar olarak kaliteyi geliştirmek olduğuna inanıyoruz.

Kalite kontrol sisteminin etkinliği

- EY kapsamlı bir dizi denetim kalite kontrol tedbirleri ve uygulamaları tasarlamıştır. Bu tedbirler ve uygulamalar Uluslararası Denetim ve Güvence Standartları Kurulu tarafından çıkarılmış Uluslararası Kalite Kontrol Standartları'na uymaktadır. EY Türkiye Denetim Bölümü müşterilerine karşı sorumludur ve yerel yasalara da uyarak bu global tedbirleri ve prosedürleri benimsemekle yükümlüdür.
- Ayrıca, denetim kalite kontrol sistemimizin etkin bir şekilde işleyip işlemediğini değerlendirmek için EY Denetim Kalitesi İncelemesi (AQR) programını kullanmakta ve böylece EY Türkiye Denetim Bölümü'nün ve çalışanlarımızın geçerli mesleki standartlar ve iç standartlara ve düzenlemsel gerekliliklere uyduğuna ilişkin olarak makul güvenceler sağlayabilmekteyiz.

AQR programının sonuçları ve düzenleyici kurumlar tarafından gerçekleştirilen denetimler, denetim kalitesinin sürekli olarak artırılması için değerlendirilmekte ve EY Türkiye Denetim Bölümü içerisinde duyurulmaktadır.

Kuruluş'un 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:

- Kuruluş içinde kalite için liderlik sorumluluklarının belirlenmesi
- Etik ilkeler ve bağımsızlık
- Müşteri ilişkileri ve belirli sözleşmelerin kabulü ve devamlılığı
- İnsan kaynakları yönetimi
- Denetim performansı
- İzleme

EY Türkiye Denetim Bölümü Denetim kalitesi incelemesi (AQR)

EY Türkiye Denetim Bölümü, global EY AQR politikalarını uygulamaktadır. Üç yılda iki kez olarak ofislerde denetim işlerimizin kalitesini değerlendiren Kalite Kontrol Direktörümüzün talimatları ve denetimi altında gerçekleştirilen bir iç programımız vardır. Risk faktörlerine bağlı olarak, bir ila üç yıl arasında, denetim müşterilerine hizmet veren firma ortaklarının tüm çalışmalarının örnekleri gözden geçirilir. İncelemelerin nesnellliğini artırmak için, farklı ofislerden kişiler bu kalite kontrol değerlendirmelerini gerçekleştirmektedir. Programın sonuçları, bize firmanın kalite kontrollerini, personel performansını ve bazı geliştirmelerin gerekli olduğu alanları değerlendirmede yardımcı olur.

Bu incelemeler hem kalite kontrol politikalarımızı ve prosedürlerini geliştirmek, hem de bu standartlara uygunluğumuzu ölçmek için tasarlanmıştır. Bu değerlendirmenin sonuçları, düzeltici aksiyon ihtiyaçlarımıza uygun bir şekilde dikkat etmemizi sağlamaktadır (örneğin, politikalar, prosedürler ve eğitim girişimlerinde yapılan değişiklikler).

AQR ziyaretlerinden edinilen geribildirim ile birlikte, bu tür bir izlemenin sonuçları, iç kontrol sistemlerimizin uygun tasarlanmış olduğu ve etkin çalışıp çalışmadığına ilişkin olarak EY Türkiye Denetim Bölümüne önemli bir temel sağlar.

IV. Müşteri ilişkisinin ve denetim sözleşmesinin kabulü ve devam ettirilmesi

EY politikası

Müşteri kabulü ve sürekliliği planımız bir müşterinin kabul edilip edilmeyeceğine ya da yeni bir iş ya da hâlihazırda bulunan bir müşteriyle olan ilişkiye devam edilmesiyle ilgili kuralları belirler. Bu kurallar kalite ve bağımsızlığı sağlamak, riski yönetmek ve düzenleyici gerekliliklerini karşılamak için önemlidir. Planın hedefleri:

- Riski değerlendirirken ve bir müşteriyi ya da işi kabul etmek ya da devam etmek için karar verirken oldukça titiz bir süreç oluşturmak,
- Geçerli bağımsızlık koşullarını sağlamak,
- Her türlü çıkar çatışmasını belirlemek ve uygun bir şekilde düzeltmek
- Risk taşıyan müşterileri belirlemek ve onları geri çevirmek
- Özellikle yüksek risk faktörleri için ek risk yönetimi prosedürleri belirlemek için profesyonellere danışmak
- Yasal, düzenleyici ve profesyonel zorunluluklara uymak

Global çıkar çatışması planı müşteri ve iş kabulü ve sürekliliği sürecinde çıkar çatışmasıyla bağlantılı durumlar için çerçeveyi oluşturur. Bir global standart olarak çıkar çatışmalarını belirlemenin yanı sıra onları kategorilere ayırır. Bunun yanında, global çıkar çatışması planı süreç içinde belirlenmiş potansiyel çıkar çatışmalarını mümkün olduğunca çabuk ve etkili bir şekilde, uygun yönergeleri kullanarak yönetmekle ilgili maddeler içerir. Bu yönergeler müşterinin onayını elde etmek ve iki ya da daha fazla müşteri için iş yapmak için onayını almaktan üye şirketlerin herhangi potansiyel bir uyumsuzluğu engellemek için bir işi geri çevirmesi gibi yönergeleri kapsar.

EY Çıkar Uyumsuzluğu Global Politikası ve ilgili rehber, 2015 yılının başlarında güncellenmiştir. Güncellemelerde işlerimizin ve müşteri ilişkilerimizin artan karmaşıklığı ve müşterilerimize yanıt vermedeki hız ve kesinlik ihtiyaçları da göz önünde bulundurulmuştur. Aynı zamanda, bu güncellemeler en son çıkan Muhasebeciler için Uluslararası Etik Standartları Kurulunun belirlediği standartlara uygundur.

Politikanın uygulanması

EY Global Müşteri Kabulü ve Sürekliliği Aracı (GTAC) üye şirketlerin etkili bir şekilde müşterilerle etkili koordinasyon ve global, hizmet alanı, üye şirket politikalarıyla uyumlu iş kabul ve sürekliliği aktivitelerinin takip edildiği internet sistemidir. GTAC kullanıcılara adım adım kabul ve süreklilik koşullarını uygulatır ve iş fırsatları ve onlara bağlı risklerin karar verilmesinde gerekli olan kaynaklara ve bilgiye sağlar.

Müşteri kabul süreci, potansiyel müşterinin ve birçok değerlendirme çalışması prosedürlerinin risk özelliklerinin dikkatli bir şekilde değerlendirilmesi kapsar. Üye şirket yeni bir iş ya da müşteri almadan önce, kaliteli bir hizmet vermek için özellikle oldukça teknik alanlarda, yeterli kaynak sağlayıp sağlamadığını ve müşterinin istediği hizmetlerin üye şirketin sağlaması için uygun olup olmadığını belirler. Hiçbir yeni denetim işi, üye şirketin PPD'si tarafından onaylanmadan kabul edilemez.

Yıllık müşteri devamlılık sürecinde, üye şirketler kaliteli bir hizmet verebilmek için verilen hizmeti ve devam edebilirliği incelerler ve müşterilerin Ernst & Young'ın finansal raporlamalarda kalite ve şeffaflığa olan bağlılığını paylaştıkları teyit edilir. Her bir denetimde görevli ortak, üye şirketin Bağımsız denetim lideriyle birlikte senede bir kez devamlılığın uygun olup olmadığını belirlemek için üye firmanın müşterisiyle olan ilişkisini inceler.

Bu incelemenin sonucu olarak, bazı denetim işleri ek gözlem prosedürlerine tabi tutulur ve bazı müşterilerden vazgeçilir. Müşteri kabul sürecinde olduğu gibi üye şirketin PPD'si müşteri devamlılık sürecine dâhildir ve devam etme kararlarına mutabık olmalıdır.

Hem müşteri kabul hem de devam etme kararları diğer birçok şeyin yanında, bir şirketin yönetiminin denetleme ekibine uygun olmayan muhasebe ve raporlamaları kabul etmesi için ya da denetim kalitesini tehlikeye düşürmek için mali baskılar yapması gibi algıların olmamasına bağlıdır. Yönetimin bütünlüğü üzerine olan fikirler ve kararlar müşteri kabul ve devam edilmesi kararları için önemlidir.

V. İnsan kaynakları yönetimi

Gerekli yeterliğe ve beceriye sahip uygun personelin görevlendirilmesi

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

- i. İşe alma
- ii. Yeterlilik
- iii. Performans değerlendirmesi.
- iv. Kariyer gelişimi.
- v. Terfi etme
- vi. Ücret ve sair haklar.

i) İşe alma

İşe alım sürecine dâhil edilecek adaylar belirlenirken, ülkenin seçkin üniversitelerinden mesleğe uygun akademik eğitim almış kişiler İnsan Kaynakları bölümü tarafından süzgece tabi tutularak seçilmektedir.

Bu adaylar İngilizce ve Genel Yetenek sınavlarına tabi tutularak, başarılı olduğu takdirde mülakat sürecine devam etmektedirler. Sınavlarda başarı gösteren adaylar önce bir denetim müdürü daha sonra ise bir sorumlu ortak tarafından mülakat sürecine alınıp değerlendirmeye ve onaya tabi tutulmaktadır.

Bu değerlendirmede, adayın yeterliliği esas alınır, nihai kararlar liyakat prensibine göre alınmaktadır.

ii) Yeterlilik

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

Her kademedeki personel, sorumlulukları ve gelişim alanları ile paralel olarak çeşitli eğitimlere tabi tutulmaktadır. Bu eğitimler, bunlarla sınırlı olmamak üzere, aşağıdaki eğitimleri kapsamaktadır:

- Mesleki eğitim.
- Uygulamalı eğitimler
- Denetim ekibinin diğer üyelerinin daha deneyimli çalışanlar refakatinde yetiştirilmesi
- Teknik, mevzuata ilişkin ve mesleki güncellemelerin aktarımı
- Yönetimsel ve iletişim kabiliyetlerine yönelik eğitimler

Kuruluş, kendi bünyesinde teknik ve eğitim kaynaklarının bulunmaması gibi durumlarda şirket kadrosunda olmayan uygun yeterliğe sahip kişilerin hizmetinden yararlanmaktadır.

iii) Performans değerlendirmesi, kariyer gelişimi ve terfi etme

Performans değerlendirmesi, ücret ve sair haklar ile terfi prosedürleri, yeterliğin geliştirilmesi ve sürdürülmesi ile etik ilkelere bağlılığın esas alınmasını ve ödüllendirilmesini sağlayacak şekilde oluşturulmuştur.

Kuruluş, performans değerlendirme kriterleri olarak kalite ve etik ilkelere bağlılık (kalite), teknik yeterlilik (operasyonel mükemmellik), ekip ve çevre ile iletişim (insan faktörü) gibi faktörleri başarı kriteri olarak belirlemiş ve personellere bildirmiştir.

Yeterliğin geliştirilmesinin ve etik ilkelere bağlılığın sağlanmasının kariyer gelişimi ve terfi etme süreçlerindeki önemi personele aktarılmıştır. Bu konularla ilgili destek, takip ve bilgilendirme personele tahsis edilen bireysel danışmanlar aracılığıyla da gerçekteştirilmektedir.

VI. Denetimin yürütülmesi

Denetimlerin gerçekteştirilmesi

Vizyon 2020'nin bir parçası olarak, EY alanında en kaliteli denetimleri gerçekteştirmek amacıyla, denetim yöntemlerimizi ve araçlarımızı geliştirmek için önemli yatırımlar yapmaktadır. Bu yatırımlar, EY'nin 2020 yılında alanında lider denetim uygulamaları sunma amacı ile tutarlılık göstermekte olup, dünya çapında sermaye piyasalarında ve ekonomilerde güven ve itimat oluşturmaya bağlılığımızı yansıtmaktadır.

Denetim yöntemi

EY GAM, bütün denetim işlerinde düşünce süreçlerinin, kararların ve prosedürlerin tutarlı bir şekilde uygulanması ile yüksek kalitede denetim hizmetleri sağlamak için global bir çerçeve sağlamaktadır. EY GAM'ın temel taşlarından biri de risk değerlendirmesi yapmak (muhakeme etmek ve sonra denetim süresi boyunca gerekli yerlerde değişiklik yapmak) ve sonra içeriğini, zamanlamasını ve risk değerlendirmelerine bağlı denetim prosedürleri kapsamını belirlemektir. EY GAM ayrıca denetim prosedürlerini uygulamada uygun profesyonel şüphecilige vurgu yapar. EY GAM Uluslararası Denetim Standartlarına (ISAs) dayanır ve üye şirketlerin iş yaptığı ölkelerdeki yerel denetim standartları ve düzenleyici ve yasal zorunluluklara uygunluk sağlamak için, münferit üye şirketler tarafından geliştirilen yerel içerikle desteklenir.

Teknolojiyi kullanarak EY GAM denetlenen kurumun niteliğine dayanarak ilgili koşulları ve rehberliği sunmak için butik bir hale getirilebilmektedir. Örneğin, borsaya kayıtlı şirketler ve karmaşık olmayan kurumlar olarak değerlendirilen şirketler için ayrı profiller bulunmaktadır.

EY denetçisine EY GAM'ın konu bazında organize edilmiş ve denetim stratejimizi finansal tablo riskleri üzerinde odaklanmaya ve bu risklere uygun denetim prosedürlerinin tasarlanması ve uygulanması üzerine dizayn edilen bir versiyonu sunulmaktadır. EY GAM iki ana bileşenden oluşmaktadır: gereklilikler ve rehber ile destekleyici formlar ve örnekler. Gereklilikler ve rehber bileşenleri hem denetim standartlarını hem de EY politikalarını yansıtmaktadır. Formlar ve örnekler temel uygulama örneklerini içerir ve denetim prosedürlerini yürütme ve belgelemede yardımcı olur.

Yeni standartların, ortaya çıkan denetim konuları ve durumların, uygulama deneyimleri ile iç ve dış denetimlerin sonucu olarak EY GAM'a düzenli olarak iyileştirmeler yapıyoruz.

EY GAM, denetçi raporlaması, faaliyet raporunda yer alan diğer bilgiler ve finansal tablo açıklamaları ile ilgili yeni ve revize edilen Uluslararası Denetim Standartlarının (ISA) dahil edilmesi için 2016 yılında güncellenmiştir. EY GAM ayrıca denetim ekiplerinden gelen ortak soruların ve incelemelerde ortaya çıkan sorunların ele alınması için rehberlik eklenerek geliştirilmiştir.

Ek olarak, sürekli bir şekilde son çıkan gelişmeleri izliyoruz ve uygun denetim planlaması ve diğer hatırlatmalar yayımlıyoruz. Bu hatırlatmalar, incelemeler sırasında tespit edilen alanların yanında, Uluslararası Bağımsız Denetim Düzenleyicileri Forumu'nun da ilgi alanına giren profesyonel şüphelilik, grup denetimleri, gelir tahakkuku ve denetim kalite kontrol incelemelerini içeren ana konuları vurgular.

EY GAM denetim müşterisinden bağımsızlık gibi ilgili etik koşullara uyulmasını gerekli kılar.

Teknoloji

Denetim ekiplerimiz EY GAM uyarınca gerçekleştirilen işin uygulanması ve belgelenmesine destek olması için teknolojiyi kullanmaktadırlar. 2015 mali yılının son bölümlerinden itibaren yeni nesil global denetim platformumuz olan EY Canvas'ı global olarak aşamalı bir şekilde kullanmaya başladık. EY Canvas web tabanlı bir uygulama olup yüksek seviyede veri güvenliği sağlamak ve bizlere muhasebe mesleğinde ve düzenleyici çevresinde meydana gelen değişikliklere cevap verebilmemiz için yazılımımızı geliştirme sağlayan en gelişmiş teknoloji ile donatılmıştır.

EY Canvas'ta yer alan denetim süreçleri, profil sorularının kullanımı ile şirketin kotasyon koşulları ile ilgili bilgilerle otomatik olarak yapılandırılır ve bu durum, denetim kılavuzlarımıza, profesyonel standartlarımıza ve belgeleme şablonlarımıza doğrudan bağlantılar sağlayarak, denetim planlarımızı özelleştirilmiş ve güncel tutmamızda bizlere yardımcı olur. EY Canvas kullanıcılara planlanan cevabımız ve anahtar alanlarda gerçekleştirilen işlemlerle ilişkilerini görselleştirmelerini sağlayan bir kullanıcı ara yüzü ile tasarlanmıştır. EY Canvas ayrıca grup denetimi ekiplerimizin ofisler arası riskleri ve talimatları iletebilecekleri bir bağlantı sağlayarak çekirdek ekibin uygulamayı yönlendirmesine ve grup denetimin performansını izlemesine olanak vermektedir.

Denetim ekipleri, prosedürlerin uygulanmasını, denetim sonuçlarının oluşturulması ve belgelenmesini ve analizlerin gerçekleştirilmesini desteklemek için bir denetimin çeşitli aşamalarında diğer yazılım uygulamalarını, formları ve şablonları kullanmaktadırlar. EY Helix denetimlerde kullanılan veri analitiği araçlarının bulunduğu yazılımımızdır. Bu araçlar, denetim ekiplerimize, bir şirketin verisinin analiz edilmesinde, risk değerlendirme süreçlerimizin genişletilmesinde ve daha yüksek riskli işlemlerin denetiminin yapılmasında yardım etmektedir.

EY Helix halihazırda denetim bulguları hakkında daha iyi sorular sorulmasında ve sonuçların değerlendirilmesinde çalışanlarımıza destek olmaktadır. Analitik araçlar, denetim ile ilgili daha fazla veriyi analiz ederek, bu verideki gözden kaçan modelleri ve eğilimleri tanımlayarak ve denetim eforumuzu yönlendirmemize yardımcı olarak denetimi dönüştürmektedirler. Analitik araçların kullanımı ayrıca işlemler ve risk alanlarının derinlemesine anlaşılmasında daha iyi bakış açıları ve daha zengin görüşler almamıza olanak sağlamaktadır.

Denetim ekiplerinin oluşturulması

EY Türkiye Denetim Bölümü kuralları, üye firmalar çalışanlarının yapılan işin sorumluluklarını yerine getirmek için bilgi, beceri, yetenekler ve deneyim gibi uygun yeterlilikleri ve geçerli denetçi rotasyon koşullarına uyması için, sorumlu ortak atamalarının Denetim başkanları ve PPD'ler tarafından yılda bir kere incelenmesini gerektirir.

Denetim ekiplerine kişiler atanırken göz önünde bulundurulacak faktörler (Gerekli muhasebe ve denetleme bilgisi ve standartlar gibi), işin büyüklüğü ve zorluğu, uzman sektör bilgisi ve deneyimi, işin zamanlaması, sürekliliği ve işin devamı sırasında eğitim fırsatları gibi yeterlilikleri içeren faktörlerdir. Daha karmaşık işler için denetim takımına destek olmak ya da artırmak için uzman ya da ek bilirkişi gerekli olup olmadığı değerlendirilir.

Birçok durumda kurum içi uzmanlar denetim ekibinin bir parçası olarak denetim prosedürlerini gerçekleştirmek ve uygun denetim kanıtları elde etmeye yardım etmek için görevlendirilirler. Bu çalışanlar bilgi teknolojileri, değerlendirme ve aktüeryal analiz gibi özel bilgi ve beceri gereken durumlarda kullanılır.

VII. İnceleme ve danışma

Denetimlerin incelenmesi

Politikalarımız, üst düzey uzmanların zamanında ve doğrudan katılım şartlarını ve yapılan iş için gerekli inceleme seviyesini tanımlar. Denetim ekibinin gözetim üyeleri doğruluk ve bütünlük için denetçi belgelerini ayrıntılı bir şekilde incelerler. Ortaklar bir bütün olarak ilgili finansal tablolar üzerinde yapılan denetim çalışmalarının yeterliliğini belirlemek için ikinci düzey inceleme gerçekleştirir. Vergi uzmanı, önemli vergi konuları ve diğer konulara ilişkin çalışma kağıtlarını gözden geçirir. Halka açık şirketler ve diğer bazı şirketler için, bir kalite inceleme sorumlusu (aşağıda açıklanmıştır) muhasebe, finansal raporlama ve denetim yürütme alanlarını ve denetimini gerçekleştirdiğimiz şirketin finansal tablolarını ve denetim raporunu gözden geçirir.

Denetim çalışmasının özelliği, zamanlaması ve inceleme kapsamı aşağıdakiler de dahil olmak üzere birçok faktöre dayalıdır:

Konunun risk durumu, maddi durumu, özneliği ve karmaşıklığı
Denetim dokümantasyonunu hazırlayan denetim ekibi üyelerinin yetenek ve deneyimleri
İnceleme sorumlusunun denetim işine doğrudan katılma düzeyi
Alınan danışmanlığın kapsamı

Politikalarımız ayrıca her denetim ekibi üyesinin denetimi yönetme, yönlendirme ve denetleme ve de yaptıkları işi ve sonuçlarını belgelendirme gerekliliklerine ilişkin rolleri ve sorumluluklarını tanımlamaktadır.

Danışma gereklilikleri

Danışma politikalarımız, işbirliği kültürü üzerine kurulmuştur ve bu sayede denetim uzmanları karmaşık muhasebe, denetim ve raporlama konuları hakkında bakış açılarını paylaşma imkanı elde eder. Danışma gereklilikleri ve ilgili politikalar, doğru kaynakları içerecek şekilde tasarlanmıştır. Böylelikle denetim ekipleri uygun sonuçlara ulaşabilir.

Danışma, karar verme süreci içerisinde yer almaktadır ve yalnızca tavsiyelerde bulunan bir süreç değildir.

Karışık ve hassas konularda, denetim takımlarımızın dışında, öncelikle PPD ve bağımsızlık çalışanları olmak üzere daha çok deneyim ve bilgisi olan personele danışılması talep edilmektedir. Tarafsızlık ve profesyonel kuşkuculuk açısından, politikalarımız Profesyonel Uygulama üyelerinin, Bağımsızlık üyelerinin ve bazı diğer kişilerin, danışma konusuna ilişkin müşteriye belirli bir süre boyunca hizmet verdilerse veya şu anda hizmet veriyorlarsa, danışma sürecinden çekilmelerini gerektirmektedir.

Politikamız gereği ayrıca danışma hizmeti verilen kişiden, danışanın konuyu ve çözümünü anladığını göstermek için yazılı bir anlaşma sağlamayı gerektiren resmi bir sürecimiz vardır.

Denetim Kalitesinin İncelenmesi

Denetim ortakları tarafından profesyonel standartlarla uygunluk içinde yapılan denetim kalite kontrolleri halka açık bütün şirketler ve yüksek riskli oldukları düşünülen bütün şirketlerin denetiminde yapılması zorunludur. Kalite kontrolden sorumlu denetçiler deneyimli konu ile ilgili büyük bilgisi olan, denetim ekibinden bağımsız, önemli muhasebe, denetim ve raporlama konularında daha fazla objektif değerlendirme sağlayan profesyonellerdir. Hiçbir durumda denetim kalite kontrolünün sorumluluğu başka bir kişiye aktarılamaz.

Denetim kalite kontrolü genellikle bütün iş döngüsünü kapsayan bir aktivitedir ve bir denetim raporunun hazırlanması sürecinde sadece finansal tabloların incelenmesiyle sınırlı değildir. Denetim kalite kontrollerinin yapılması ve belgelenmesi için, yakın geçmişte bu önemli kalite özelliğini daha çok vurgulamak için güçlendirilen tedbirler ve prosedürler, uygulanacak prosedürlerin niteliği, zamanlaması, süresi özel yönergeler ile düzenlenir. PPD'miz, halka açık şirketler ve yüksek riskli olduğu düşünülen şirketler için bütün kalite incelemesi görevlendirmelerini onaylar.

Profesyonel Fikirlerdeki Farklılıkların Çözülmesi

EY'ın çalışanlarına profesyonel bir anlaşmazlık durumunda ya da müşteriyle bir sorun yaşanması durumunda sorunları açıkça görüşülmesi kültürünü destekleyen ortak değer yargıları vardır. Tedbirler ve prosedürler denetim ekibi üyelerinin denetlenen finansal tablolar üzerindeki düşüncelerini etkileyecek, gerek duyulan her fikir uyumsuzluğunun konuşulmasına izin verir şekilde düzenlenmiştir.

Bu tedbirler EY'a yeni katılanlara tanıtılır ve daha sonra pekiştirmek için çalışanlara farklı bakış açılarını incelemeleri gerektirecek sorumluluk ve yetki aşılanır.

Bir denetim esnasında çıkacak profesyonel fikirlerdeki farklılıklar genellikle denetim ekibi seviyesinde çözülür. Ancak, bir sorunun tartışması içinde olan ve karardan memnun olmayan bir ekip üyesinin bir üst yetkiye başvurma hakkı ve zorunluluğu vardır.

Eğer kaliteden sorumlu denetçi sorumlu ortağın kabul etmediği tavsiyelerde bulunursa ve sorun kaliteden sorumlu denetçiyi memnun etmeyen bir şekilde çözümlenirse, profesyonel fikir ayrılıklarının çözümü için uygun danışmanlık süreci tamamlana kadar rapor imzalanmaz. Denetim ekibini aşan bir durum çözüldükten sonra, belgelenir.

VIII. Denetim Sorumlu Ortak Rotasyonu

EY denetçi bağımsızlığının güçlenmesine yardımcı olmak için zorunlu sorumlu ortak rotasyonunu desteklemektedir. Üye şirketler Uluslararası Muhasebeciler için Etik Kuralları (IESBA)'nın, denetim sorumlu ortak rotasyonu koşullarına ve gerektiğinde ABD menkul kıymetler ve borsa komisyonu (SEC)'nin yanısıra ve buldukları ülkenin standart belirleyici ve/ya da düzenleyicisine uyarlar. EY Türkiye de yeni bir perspektif getirmesi, uzmanlık ve iş bilgisini elinde tutarken şirket yönetiminden bağımsızlığı teşvik etmesi nedeniyle ayrıca yasal bir zorunluluk olarak denetim ortağı rotasyonunu uygulamaktadır. Denetim Sorumlu Ortak Rotasyonu, denetim koşullarıyla beraber, kurum içi gelişmiş kalite kontrol sistemleri ve bağımsız denetim gözetimi bağımsızlık ve tarafsızlığı güçlendirmeye yardımcı olur ve denetim kalitesinin önemli teminatlarından.

Gerekliliklere uyumun etkili bir şekilde yönetilmesini sağlayan, ortak rotasyonunu takip etmeye yönelik araçlar kullanılmaktadır.

Ayrıca, Profesyonel Uygulama ve Bağımsızlık uzmanlarımızla karşılıklı danışma ve onların onayını da gerektiren ortak rotasyon planlaması ve karar verme süreçlerini uygulamaktayız.

IX. Kalite güvence sistemi incelemeleri

- Şirket içi incelemeler

Global Denetim Kalite İncelemeleri programı denetimde kaliteyi sağlama ve geliştirme çabalarının temel unsurlarından biridir.

EY Türkiye Denetim Bölümü Global Audit Quality Review (AQR) programına ciddi bir şekilde yatırım yapmakta, sonuçları raporlamakta ve uyumlu aksiyon planlarını uygulamaktadır. Global AQR programının ilk hedefi global ve üye şirket kalite kontrol sistemlerinin uygun olarak düzenlenip düzenlenmediğini belirlemek ve sonrasında denetim işlerinin yönetilmesiyle ilgili üye şirketlere plan ve prosedürler, profesyonel standartlar ve düzenleyici şartlarıyla uyumlu olduğuna dair makul bir güvence sağlamaktır. Global AQR programı aynı zamanda üye şirketlerin performanslarının geliştirilebileceği ve tedbirlerimizi ve prosedürlerimizin geliştirileceği yerleri belirlemeye yönelik çabalarımıza yardımcı olmaktadır. Uluslararası Kalite Kontrol Standartları (ISQC) kuralları No.1 ile uyumludur.

Global AQR programı her 3 yılda iki kez yürütülür ve global denetim ağının gözetiminde PPD ağındaki temsilciler tarafından düzenlenir ve gözlemlenir.

Her sene incelenen işler, büyük, karışık ya da kamu yararını ilgilendiren kuruluşlar (KAYİK) öncelikli olmak üzere riske dayalı bir tutumla seçilir. Global AQR programı detaylı, risk odaklı ve kurum içi tedbirler ve prosedürlere, EY GAM koşulları ve ilgili yerel iş standartları ve düzenleyici koşullarıyla uyumunu ölçmek için büyük bir grup halka açık ve halka açık olmayan denetim işlerini kapsayan dosya incelemelerini içerir.

Global AQR programı dünya çapında yüzlerce profesyonelin gözetmen ve takım lideri olarak hizmet vermesini gerektirir. Bu profesyoneller yetenekleri ve endüstri uzmanlıklarının yanında muhasebe ve denetlemedeki profesyonel yeterliliklerine göre seçilirler. Buna ek olarak, takım liderleri ve gözetmenler birkaç yıl süresince sık sık AQR programında çalışırlar ve programın yürütülmesinde yüksek seviyede beceriye sahiptirler. Takım liderleri ve gözetmenler kendi ülkelerinin dışındaki incelemelere atanırlar ve incelenen denetim ekibinden tamamen bağımsızdırlar.

Global AQR programının sonuçları ve harici iş gözlemlene ve inceleme aktiviteleri, kalite artırma faaliyetleri uygun seviyede yapılabilsin diye değerlendirilir ve tebliğ edilir. Üye şirket bağımsız denetim başkanı ve PPD grupları, Q&RM'in gruplarının verileriyle birlikte, AQR programında, düzenleyici incelemelerinde ve diğer denetmenler tarafından yapılan incelemelerde fark edilen problemleri çözmek için önlemler alır. Belirlenen aksiyonlar PPD üyeleri ve Q&RM grupları tarafından gözlemlenir. Bu programlar üye firmaların kalite artırma çabalarının sürekliliği için önemli iş denetleme geribildirimleri temin eder.

Kuruluş'un Kalite Kontrol Sistemi'nin İşleyişine İlişkin Yönetim Beyanı

Kuruluş'un kalite kontrol sisteminin etkin olarak işlediğine ve belgelendirilmesi hususunda bilgiler aşağıdadır;

1. Hazine Müsteşarlığı tarafından 12 Temmuz 2008 tarih ve 26394 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Sigorta ve Reasürans ile Emeklilik Şirketlerinde Bağımsız Denetim Yapılmasına İlişkin Yönetmelik uyarınca sigorta ve emeklilik şirketlerindeki bağımsız denetim faaliyetlerine istinaden ilgili Yönetmelik'in 12.maddesi uyarınca bağımsız denetim kuruluşlarının 31 Aralık 2011 tarihine kadar kalite güvence sistemi oluşturması gerekmektedir. 27 Eylül 2011 tarihinde alınan yönetim kurulu kararına istinaden kalite güvenceden sorumlu bir ekip kurulmuştur. Sigorta ve Reasürans ile Emeklilik Şirketlerinde Bağımsız Denetim Yapılmasına İlişkin Yönetmelik (Yönetmelik) çerçevesinde Kuruluş'un Kalite Güvence Sisteminden Sorumlu ortak Başdenetçisi olarak Seda Akkuş Tecer görev yapmaktadır. Bu sisteme ilişkin çalışan diğer kişiler ise Sorumlu Ortak, Başdenetçi Sinem Arı Öz, Sorumlu Ortak Başdenetçi Damla Harman ve Kıdemli Denetçi Fatih Polat'tır.

Kalite güvence sisteminin gözden geçirilmesi kapsamında, 1 Temmuz 2015 - 30 Haziran 2016 hesap döneminde gerçekleştirilen sigorta ve emeklilik şirketlerinin denetim raporlarından örnekler seçilerek, yapılan çalışmaların Türkiye'de geçerli ilgili mevzuat çerçevesindeki bağımsız denetim ilkelerine ve uluslararası denetim standartlarına göre yeterli ve uygun olup olmadığı değerlendirilmiştir. Söz konusu incelenen denetim dosyalarında bir eksiklik veya uygunsuzluğa rastlanmadığı belirtilmiştir. 1 Temmuz 2015 – 30 Haziran 2016 tarihleri arasında gerçekleştirilen tam kapsamlı bağımsız denetim çalışmaları tam zamanlı çalışan stajyer aktüer yardımıyla yapılmıştır.

2. Sermaye Piyasasında Bağımsız Denetim Standartları Hakkında Tebliğde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliği uyarınca kalite güvence sisteminin sağlıklı işlemesi ve bu sistemin etkinliğinin sürekli olarak izlenmesini sağlanmasından Sorumlu Ortak Başdenetçi Seda Akkuş Tecer ve Sorumlu Ortak Başdenetçi Ferzan Ülgen'dir. Kalite kontrol sisteminin gözden geçirilmesini sağlamak üzere Kuruluşumuz nezdinde oluşturulan üç kişilik komitede ise Sorumlu Ortak Başdenetçi Sinem An Öz, ve Onur Ünal ve Kıdemli Denetçi Mehmet Can Altıntaş'ın görev yapmakta olup 18 Ağustos 2016 itibarıyla Mehmet Can Altıntaş'ın yerine Gülşah Solmaz Hazar görevlendirilmiştir. Bu kapsamdaki sorumlu ortak başdenetçiler ve komite üyeleri bağımsız denetim sürecinde yer aldıkları Sermaye Piyasası Kuruluşları ile ilgili kalite güvencesi değerlendirmesine katılmamaktadırlar.

Kalite güvencesi sisteminin gözden geçirilmesi, Kuruluş'un bu sisteme ilişkin standartlarında belirtilen usul ve esaslara uygun olarak gerçekleştirilmektedir. Bağımsız denetime tabi tutulan işletmeler Kuruluş'un kalite ve risk yönetimi prosedürleri çerçevesinde teknik inceleme ve bağımsız sorumlu ortak başdenetçilerin kalite kontrolünden geçmişlerdir. Kalite güvence sisteminin gözden geçirilmesi için görevlendirilen ekip, 1 Temmuz 2015- 30 Haziran 2016 hesap döneminde gerçekleştirilen Sermaye Piyasası'nda işlem gören ve benzeri kuruluşların denetim çalışmalarından örnekler seçerek; bu işletmelerin denetimine ilişkin çalışma kâğıtlarını kalite kontrol sürecinden geçirilmiş, yapılan çalışmaların dokümantasyonu, kontrol listesi ve bulgular şeklinde dosyalanmıştır. Bu çalışmalar sonucunda Denetim Kalite Kontrol programına uymayan önemli bir hususa rastlanmamıştır.

3. Bankalarda Bağımsız Denetim Gerçekleştirecek Kuruluşların Yetkilendirilmesi ve Faaliyetleri Hakkında Yönetmelik çerçevesinde Kuruluş'un Kalite Güvence Sisteminden sorumlu ortaklar olarak Seda Akkuş Tecer ve Ferzan Ülgen, kalite güvence sisteminin gözden geçirilmesinde görev almak üzere Fatma Ebru Yücel, Turcan İlkay Alp kaya Ünlükal ve Damla Harman görevlendirilmiştir. Söz konusu ekip Kuruluş bünyesinde kalite güvence sisteminin oluşturulması çalışmaları kapsamında uyulması gereken prosedürleri yazılı hale getirmiş ve ilgili personelin kolaylıkla ulaşabilmesi için Kalite ve Risk Yönetimi veri tabanında toplamıştır. Veri tabanında yapılan güncellemeler Kuruluş çalışanlarına otomatik olarak duyurulmaktadır.

Kalite güvence sisteminin gözden geçirilmesi için görevlendirilen ekip, 1 Temmuz 2015 - 30 Haziran 2016 hesap döneminde gerçekleştirilen banka ve benzeri finansal kuruluşların denetim çalışmalarından örnekler seçerek, yapılan çalışmaların Bankalarda Bağımsız Denetim Gerçekleştirecek Kuruluşların Yetkilendirilmesi ve Faaliyetleri Hakkında Yönetmelik kapsamında yeterli ve uygun olup olmadığını değerlendirmiş ve çalışma sonuçlarını özetleyen raporunu Kuruluş'un yönetim kuruluna sunmuştur. Söz konusu raporda da incelenen denetim dosyalarında bir eksiklik veya uygunsuzluğa rastlanmadığı belirtilmiştir.

2015 yıl sonu denetim çalışmalarına istinaden, Kardemir Karabük Demir Çelik Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Türk Traktör ve Ziraat Makineleri A.Ş.'ye ilişkin gerçekleştirilen denetim çalışmaları örnek olarak seçilmiş ve bu işletmelerin denetimine ilişkin çalışma kâğıtları kalite kontrol sürecinden geçmiş, yapılan çalışmaların dokümantasyonu, kontrol listesi ve bulgular şeklinde dosyalanmış ve bu çalışmalar sonucunda Denetim Kalite Kontrol programına uymayan önemli bir hususa rastlanmamıştır.

Düzenleyici kurumlar tarafından yapılan incelemeler

Şirket'in, denetim uygulamaları çeşitli dönemlerde düzenleyici kurumlar tarafından incelenmektedir. Faaliyet dönemi içerisinde Sermaye Piyasası Kurulu; Tav Havalimanları Holding A.S., Ford Otomotiv Sanayi A.Ş., Özerden Plastik Sanayi Ve Ticaret A.Ş., Mutlucan Tuz A.Ş., Doğtaş Kelebek Mobilya San. Ve Tic. A.Ş. ve Çimsa Çimento San. Ve Tic. A.Ş. şirketlerinin denetim çalışmalarını incelemeye tabi tutmuş olup, incelemeler bu rapor tarihi itibarıyla devam etmektedir.

Kamu Gözetim Kurumu ise, Makro Market A.Ş.'nin 31 Aralık 2014 tarihli finansal tabloları üzerinde gerçekleştirilen denetim çalışmalarına ilişkin incelemelerini tamamlayarak bulgu raporunu Şirketimiz'e iletmış olup, bulgulara ilişkin cevaplar Kamu Gözetim Kurumu'na tarafımızca gönderilmiştir ve süreç bu rapor tarihi itibarıyla devam etmektedir.

KGK'nın ve SPK'nın denetim sürecine saygı duyuyor ve bu süreçten yararlanmaya çalışıyoruz. Denetim kalitesini geliştirebileceğimiz alanları belirlemek için kalite denetimi sırasında ortaya konulan konuları değerlendirmekteyiz. Bünyemizde yer alan kalite inceleme süreçleri ile birlikte, düzenleyici kurumlar tarafından gerçekleştirilen incelemeler, denetimlerimizi ve ilgili kontrol süreçlerimizi, yatırımcılar ve diğer paydaşlar nezdinde en kaliteli hale getirmemizde yardımcı olmaktadır.

Söz konusu düzenleyici merciler hakkında bilgilere kurumun internet sitesinden ulaşabilirsiniz.

<http://www.kgk.gov.tr> ve <http://www.spk.gov.tr>

X. Diğer Hususlar

Kuruluş, her yıl olduğu gibi bu yıl da KGK'nın bağımsız denetim ile ilgili mevzuatları ve mevcut diğer düzenleyici kurumlar ile tamamen uyumlu bir şekilde bağımsız denetim faaliyetlerini yürütmüştür.

Yasal gerekliliklere uyum

EY Global Davranış Kuralları, iş yapış şeklimizde ve davranışlarımızda bize net rehberlik standartları sağlamaktadır. EY Türkiye yürürlükteki yasa ve yönetmeliklere uymaktadır EY değerleri doğru olanı yapmaya bağlılığımızın temelini oluşturmaktadır. Bu önemli taahhüt, aşağıdakiler de dahil olmak üzere bir dizi politikalar ve prosedürler tarafından desteklenmektedir:

Rüşvet karşıtı politika

Rüşvet Karşıtı Global Politika, çalışanlarımıza bazı etik ve yasal olmayan faaliyetler konusunda yönlendirme sağlar. Çalışanlarımızın rüşvet karşıtı yasalara uymak zorunda olduğunu vurgular ve nelerin rüşvet sayılacağına ilişkin kapsamlı bir tanım sunar. Aynı zamanda, rüşvet olayı tespit edildiğinde yapılması gereken raporlama sorumluluklarını belirler. Rüşvet ve kötüye kullanmanın gittikçe artan global etkisi göz önünde bulundurulduğunda, EY'da rüşvet karşıtı önlemler uygulama çabaları artırılmış ve bütün çalışanlarımıza bu konuda eğitim zorunlu kılınmıştır.

İçeriden Bilgilendirme

İçeriden Bilgilendirme Global Politikası, çalışanlarımızın içeriden elde ettikleri bilgilerle işlem yapmama zorunluluklarının altını çizerek, nelerin içeriden edilen bilgi sayılacağı hakkında detaylara yer verir ve sorumlulukları hakkında soru sormak istediklerinde çalışanlarımızın kimlere danışması gerektiğini belirler.

Ticari yaptırım

EY'nin global bütünsellik düzeyi göz önünde bulundurulduğunda, uluslararası ticari yaptırımlar açısından sürekli değişen koşullardan haberdar olmamız büyük önem taşımaktadır. EY, birçok coğrafyada getirilen yaptırımları izlemekte ve çalışanlarımıza etkilenen faaliyetler hakkında rehberlik sağlamaktadır.

Veri gizliliği

Global Kişisel Veri Gizliliği Politikası, mevcut, eski ve muhtemel personel, müşteriler, tedarikçiler ve iş ortakları ile ilgili olanlar da dahil olmak üzere kişisel verilerin kullanımına ve korunmasına yönelik olarak uygulanan ilkeleri belirlemektedir. Bu politika, kişisel veriler işlenirken veri koruması ve gizliliğine ilişkin yürürlükteki yasa ve düzenlemelere uygundur. EY Türkiye tarafından kullanılan bütün kişisel verilerin gizliliğinin sağlanması için bir temel oluşturmaktadır.

Belge saklama

EY Türkiye'nin kayıt saklama politikası, bütün işler ve personel için geçerlidir. Bu politika, bizimle ilgili olarak biz veya müşterilerimizden birini içeren herhangi bir gerçek veya makul olarak beklenen iddia, dava, soruşturma, mahkeme celbi veya diğer resmi süreçlerden haberdar olunması durumunda bütün belgelerin saklanması gerektiğini vurgulamaktadır. Aynı zamanda, gerçekleştirilen işlere ilişkin çalışma kağıtlarının oluşturulması ve saklanması ile ilgili Türkiye yasal gerekliliklerine de değinmektedir.

Bağımsızlık ilkesine uyum

Bağımsızlık uygulamaları

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 oluşturulmuştur. Bu ilkeler bağımsızlık, tarafsızlık ve dürüstlük kavramları üzerine inşa edilmiştir. EY Bağımsızlık politikaları gereği, EY Türkiye Denetim Bölümü'nün ve çalışanlarımızın, örneğin Uluslararası Muhasebeciler Federasyonu'nun (IFAC) Muhasebeciler için Uluslararası Etik Standartları Kurulu'nun (IESBA) bağımsızlık standartlarına ve Türkiye bağımsızlık standartlarına uyması gerekir.

Kuruluş'ta bağımsızlık ve bağımsızlığın korunması hususunda 6102 sayılı Kanun'un ilgili hükümleri ile Bağımsız Denetim Yönetmeliği'nin 22'nci ve 26'nci ve maddesine, Türkiye Denetim Standartları (TDS)'na ve diğer düzenleyici kurul ve kurumların düzenlemelerine uygunluğun sağlanması hususundaki gözden geçirmeler yeterli kapsamda, nitelikte ve zamanında gerçekleştirilmektedir. Kuruluş'ta denetçi ve sorumlu denetçilerin bağımsızlık beyanları TDS'lere uygun olarak alınmış olup gerçek durumu yansıtmaktadır.

Bağımsızlık, iki şirketin ve çalışanlarının finansal ilişkisi, görev ilişkisi, iş ilişkisi, denetim dışındaki hizmetlerin denetim müşterilerine verilebilmesi, sorumlu ortak rotasyonu, ücret düzenlemeleri ve geçerli olduğu yerlerde Denetim Komitesi ön onayı gibi birçok ilgili bakış açısından dikkate alınmakta ve değerlendirilmektedir.

EY Türkiye'den ayrılanlar da dahil olmak üzere bir çalışanın geçerli profesyonel bağımsızlık koşullarıyla uyum konusunda başarısız olması genellikle üye şirketin terfi ve maaş kararlarını etkileyecektir ve diğer disiplin önlemleri alınmasına yol açacaktır.

EY Türkiye Denetim Bölümü olarak, uzmanlarımızı ve diğer çalışanları bağımsızlık tedbirleriyle uyum konusunda desteklemek için EY'in global uygulama, araç ve yöntemlerini uygulamaktayız.

EY Global Bağımsızlık Politikası

EY Global Bağımsızlık Planı üye şirketler, uzmanlar ve diğer çalışanlar için bağımsızlık koşullarını içerir. Global Bağımsızlık Planı ayrıca uzmanlara ve diğer çalışanlara bağımsızlık kurallarını uygulama konusunda yardımcı olmak için geniş konu alanlarında ilave yararlı kılavuzluk içerir. Global Bağımsızlık Planı'na EY'in internet sitesinde Global Bağımsızlık Topuluğu ana alanında kolayca ulaşılabilir.

Global Bağımsızlık Sistemi

Global Bağımsızlık Sistemi (GIS) üye şirketlere, uzmanlara ve diğer çalışanlara müşterilerimizin her birine uygulanacak bağımsızlık kısıtlamalarını belirlemeye yardımcı internet aracıdır. Bu sistemde kayıtlı şirketlerin çoğu denetim müşterileri ve onlara bağlı şirketlerdir ancak diğer denetim hizmetleri müşterisi olabilir. İnternet aracı halka açık denetim müşterilerine bağlı kuruluşlarla ilgili soy-ağacı verilerini içerir ve periyodik olarak müşteri hizmeti veren ekipler tarafından güncellenir. Şirket verileri her bir şirkete uygulanacak bağımsızlık kurallarını belirten notlar içerir böylece uzmanlarımız hem şirket verilerine hem notlara kolaylıkla ulaşabilirler. GIS, çalışanlarımız tarafından sıklıkla bağımsızlık notlarına bakılarak müşteriye verilecek hizmetin türünü belirlemek için kullanılır.

Global Kontrol Sistemi

Global kontrol sistemi üye şirketlere ve çalışanlara yasaklı hisseler ve diğer yasak finansal mali menfaatleri belirlemede yardımcı olur. Yönetici seviyesinde ya da daha yüksek bir seviyede çalışanlar GMS'e (Global Kontrol Sistemi) kendilerinin ya da aile üyelerinin elinde olan her hisseyi rapor etmek zorundadırlar. Bir kimse GMS'e yasaklı bir hisse girdiğinde, bir uyarı alacaktır ve hisseyi elinden çıkarmak zorunda kalacaktır. Belirtilen istisnalar Global Bağımsızlık Durum Raporlama Sistemi aracılığıyla düzenleyici hususları açısından rapor edilir.

GMS aynı zamanda bağımsızlık tedbirleriyle uyumu yıllık ve üç aylık olarak onaylamaya olanak tanır.

Bağımsızlık İlkesine Uyum

EY, EY üye şirketlerinin ve çalışanlarının bağımsızlık gerekliliklerine uyumunu yönetmek amacıyla bir dizi süreç ve program oluşturmuştur. Bunlardan bazıları aşağıdaki faaliyetler, programlar ve süreçlerdir:

Bağımsızlık Konfirmasyonları

Yıllık ve üç aylık bağımsızlık teyitlerinin zamanında ve doğru bir şekilde tamamlanması sorumlu yönetici ekipler için öncelik olarak en üst sıralardadır.

Her yıl, Global Bağımsızlık Planı ve gereklilikleriyle uyumu teyit etmek ve eğer varsa belirlenen istisnaları rapor etmek için EY Türkiye Denetim Bölümü bölge çapında inceleme kapsamına girerler.

Bütün EY uzman personeli ve rolleri ve görevleri bakımından bazı çalışanlar Ernst & Young bağımsızlık tedbirleri ve prosedürlerine uyumlu olduklarını yılda bir defadan az olmamak üzere teyit etmek zorundadırlar. Bütün ortaklar uyumluluk teyidini 3 ayda bir kez vermek zorundadırlar.

Global Bağımsızlık Uyum İncelemeleri

EY incelemeler yapmak ve üye şirketlerde denetim dışı hizmetler, denetim müşterileriyle ilişki ve üye şirketler ile finansal ilişki gibi bağımsızlık konusuyla uyumu değerlendirmek için kontroller gerçekleştirilmektedir.

EY Türkiye Denetim Bölümü, en son 2015 yılında Global İç Denetim sürecini tamamlamıştır.

Kişisel Bağımsızlık Uyum Testi (Personal independence compliance testing)

EY'nin global bağımsızlık ekibi personel bağımsızlık teyidi gereklilikleriyle uyumu test etmek ve bu bilgiyi GMS'e raporlamak için yıllık bir program hazırlar. 2015 test döngüsü için, EY Türkiye Denetim Bölümü dan fazla ortak ve 12denetim direktörünü test etmiştir.

Denetim Dışı Hizmetler

Bağımsızlığımızı sağlamaya büyük önem veriyoruz. Denetim müşterilerine verilebilecek diğer hizmetleri değerlendiren, GTAC kullanımı (daha önce açıklandığı üzere) ve Hizmet Teklif Referans Aracı SORT (aşağıda açıklanan), eğitimler, araçlar ve denetim işi sırasında gerekli prosedürlerin tamamlanması ve kurum içi inceleme süreçleri gibi birçok çeşitli mekanizma aracılığıyla sağlanmak üzere düzenlenmiştir.

Global Bağımsızlık Eğitimi

EY, bünyesinde çok çeşitli bağımsızlık eğitimi geliştirmekte ve düzenlemektedir. Yıllık bağımsızlık eğitimi uzmanlar ve diğer bazı çalışanlar tarafından tamamlanmak zorundadır.

Amaç, EY çalışanlarına bir müşteriye denetim hizmeti verirken, kişisel ve üye şirket yükümlülüklerinin objektiflik, bütünlük, tarafsızlıkla uyuşmayan çıkarlardan uzak olmalarını anlamalarına yardımcı olmaktır.

Yıllık bağımsızlık eğitim programı, tekrar eden temalar ve önemli konularda yapılan değişiklikler üzerinde durarak bağımsızlık politikalarımızı kapsamaktadır. Bu eğitimin zamanında tamamlanması zorunludur ve yakından takip edilmektedir.

Yıllık bağımsızlık eğitim planına ek olarak, yeni işe alma programı, bazı aşama programları ve esas hizmet alanı programı gibi başka pek çok bağımsızlık eğitim programı vardır.

SORT (Service Offering Reference Tool)

Hizmet portföylerimiz sürekli olarak, düzenleyici mevzuat ve profesyonel standartlarla uygunluğu teyit edilerek değerlendirilir ve denetlenir, doğru prosedür, süreçler ve metodolojilerle desteklenir ve bizim global stratejimizle tutarlıdır. Gerekli olduğunda, bağımsızlığı kötüye kullanma ya da diğer riskler söz konusu olduğunda bu hizmetler bırakılacak ya da sınırlandırılacaktır. SORT çalışanlarımıza bütün dünyadaki hizmetlerimiz hakkında bilgi verir. SORT denetim ya da denetim dışı müşterilerimize hangi servislerin verilebileceği hakkında ve bağımsızlık ve diğer risk yönetimi sorunlarıyla ilgili yol haritalarını içerir.

İş İlişkisi Değerlendirme Araçları

İş İlişkilerini Değerlendirme Formu (BRET) süreci, iş ilişkilerimizin bağımsızlık gereklilikleri işe uyumunu desteklemeye yardımcı olan bir araçtır. Çalışanlarımızın iş ilişkilerinin geçerli bağımsızlık profesyonel standartlarıyla tutarlı olması ve potansiyel denetim müşterileri ile olan iş ilişkisi için BRET'i kullanmaları gerekmektedir.

Denetim Komiteleri ve Bağımsızlık Yönetimi

Bağımsızlık kuralları ve tedbirleriyle uyumu sağlayan kurum içi uygulamalarımıza, işlemlerimize ve araçlarımıza ek olarak, bağımsız denetçi gözetiminde rol oynayan denetim komitelerinin ve benzer kurumsal yönetim organlarının önemini farkındayız. Yetkili ve bağımsız denetim komiteleri şirket ortakları adına onların bağımsızlıklarını korumak ve çıkar çatışmasını önlemek konusunda hayati bir öneme sahiptirler. Müşterilerimizin denetim komiteleri ya da yönetim tarafından atanan yetkililerle sağlam ve düzenli bir iletişim kurmaya büyük önem vermektedir.

Denetçilerin sürekli eğitimine ilişkin bilgi

Yasal denetçilerin sürekli eğitimi

Profesyonel gelişim

EY kariyer gelişimi çerçevesi EYU, çalışanlarımıza potansiyellerini geliştirmeleri ve başarılı olmalarına yardımcı olmak amacıyla doğru deneyimler, eğitim ve yetiştirilme için fırsatlar sağlamaktadır.

EYU'nun eğitim ögesi, bütün dünyadaki Ernst & Young çalışanlarına dünyanın neresinde olurlarsa olsunlar doğru teknik ve liderlik yeteneklerini geliştirmeye yardımcı olan kapsamlı ve global olarak tutarlı eğitim programları üzerine kuruludur. Temel denetim eğitimi kursları, muhasebe ve raporlama, bağımsızlık, profesyonel standartlardaki değişiklikler ve ortaya çıkan sorunlara karşılık olarak geliştirilen eğitim programları ile desteklenir.

Temel denetim eğitimimizi "Denetim Akademisi" olarak yeniden oluşturmaktayız. Bu yüksek etkili öğrenim interaktif sınıf tabanlı simülasyonları, "talep üzerine" e-egitim modüllerini ve ilgili güçlendirme ve uygulama desteğini bir araya getirmektedir.

EY Uluslararası Finansal Raporlama Standartları uyarınca hazırlanmış olan finansal tabloları denetleyip değerlendirirken, ilgili ekip üyelerinin UFRS'ye akredite olmaları için eğitim almaları gerekmektedir.

EY Türkiye Denetim Bölümü olarak, denetim uzmanlarımız her sene en az 20 saat ve üç yıllık süreç içinde en az 120 saat devam eden profesyonel eğitim almak zorundadırlar. Bu saatlerin %40'ı (her sene 8 saat ve üç yıllık süre içinde 48 saat olmak üzere) denetim ve muhasebe ile ilgili teknik konuları içermek zorundadır.

Resmi eğitime ek olarak, profesyonel gelişim uzmanlarımızın saha çalışmasında elde ettikleri deneyimler ve koçluk ile gerçekleşir. Koçluk bilgiyi ve deneyimi pratiğe döndürme konusunda yardımcı olur.

Deneyimli uzmanların daha az deneyimli personele koçluk etmesi ve sürekli bir eğitim ortamı yaratması beklenir. Aynı zamanda, çalışanlarımızın belirli görevlere sistematik bir şekilde atanmasını yöneterek, kendi gelişimlerinin bir parçası olarak çeşitli deneyimler edinmelerine yardımcı olmaktayız.

Bilgi ve iç iletişim

Mesleki gelişim ve performans yönetimine ek olarak, müşteri yönetim ekiplerine mesleki sorumluluklarında yardımcı olacak güncel bilgiler sağlıyoruz. Çalışanların işbirliği yapmalarını ve en iyi uygulamaları paylaşmalarını sağlamak için hızlı bilgi paylaşımına yönelik olarak EY bilgi ve iletişim ağlarına büyük yatırımlar yapmaktadır. Örneğin;

- Global Muhasebe & Denetim Bilgi aracı (GAAIT), yerel ve uluslararası muhasebe ve denetim standartlarını ve ayrıca yorumlu rehberlik içerir
- Uluslararası GAAP, UFRS geliştirmeleri ve açıklamalı finansal tablolar gibi yayınlar
- *Global Muhasebe ve Denetim Haberleri*, denetim ve bağımsızlık politikalarını, standart düzenleyici mercilerden gelen gelişmeleri ve bunlar hakkındaki dahili yorumları içeren haftalık bir yayın
- *Bakış Açısı ve Genel Bakışlar*, mevcut kamu politikaları ve düzenleyici gelişmeler hakkında önemli görüşler sağlar
- Üye şirketlerin denetim faaliyetlerinde sürekli gelişim için tasarlanan ve global ve ülkeye özgü konuları kapsayan uygulama bildirimleri ve internet yayınları

Performans yönetimi

Kapsamlı bir performans yönetimi süreci çalışanlarımızın hedef koymasını, net iş beklentileri, geri dönüş almaları ve performansları hakkında geri bildirim gerektirir. Performans yönetimi ve gelişimi süreci (PMDP) çalışanlarımızın kariyerlerinde gelişim göstermeleri ve başarılı olmaları konuları üzerine düzenlenmiştir.

PMDP altında periyodik iş performansı incelemeleri yıllık sürecin bir parçası olarak yıllık şahsi değerlendirme ve incelemelerden oluşur. Yıllık incelemenin bir parçası olarak, her çalışan danışmanı (atanmış daha deneyimli bir uzman) bir araya gelerek daha fazla gelişim için fırsatları belirler. Çalışanlar ve danışmanlara ulaşılması beklenen mevki için sağlanması gereken bilgi, beceri ve davranışlara bir dizi kurum çapında beklentiler rehberlik eder. Bu beklentiler EY'nin global strateji ve değerlerinden türetilmiş ve bağlantı yapılmıştır.

Şirket'in 1 Temmuz 2015 – 30 Haziran 2016 döneminde denetim ekiplerine verdiği eğitimlerin listesi aşağıdadır;

Eğitimin Adı	Verildiği Tarih	Eğitimin Verildiği Kademe	Süre (Saat)
2015 EY Conference on SEC and PCAOB Developments	12.08.2015	Uzman	4
Accelerating growth in the Private Middle Market	12.02.2015	Şirket Ortağı	7
Assurance Service Line Meeting at GNPP 2015	29.09.2015	Şirket Ortağı	2
Building Client Relationships using Knowledge Resources Global Version	20.10.2015	Kıdemli Müdür	1
Building Insights: Middle Market – Accelerating Growth	09-11.12.2015	Kıdemli Müdür	12
Building Sector Insights: Automotive & Transportation	09-11.12.2015	Kıdemli Müdür	12
Building Sector Insights: Banking & Capital Markets	07-09.12.2015	Kıdemli Müdür	12
Building Sector Insights: Consumer Products & Retail	09-11.12.2015	Kıdemli Müdür	12
Building Sector Insights: Oil & Gas	09-11.12.2015	Kıdemli Müdür	12
Creating client connections	30.09.2015	Sorumlu Denetçi	5
CSE 2015 Assurance Induction	07-16.10.2015	Asistan	56
CSE Assurance NSP 2015 - local part 2	28-29.09.2015	Uzman	13,5
CSE Counselor Workshop	15.12.2015	Uzman	1,5
CSE Enhanced Cultural Intelligence	23.06.2016	Uzman	2

CSE Executive Event 2015	05-06.10.2016	Müdür,Kıdemli Müdür , Denetim Direktörü, Şirket Ortağı	15
CSE FAAS Training on QRM concepts (part of Global FAAS training days)	19.10.2015	Uzman, Müdür,Kıdemli Müdür , Denetim Direktörü, Şirket Ortağı	1,5
CSE IFRS Executive Update 2015	10.07.2015	Müdür,Kıdemli Müdür , Denetim Direktörü, Şirket Ortağı	7,5
CSE IFRS Intermediate 1	17-18.08.2015 / 02-03.09.2015 / 14-15.09.2016	Uzman	15
CSE IFRS Intermediate 2	17-18.08.2015 / 30.09.2016-01.10.2016	Uzman	16
CSE Interviewing Skills	17.03.2016	Müdür,Kıdemli Müdür	6
CSE New Partner Orientation	06-07.07.2016 / 28-29.06.2016	Şirket Ortağı	14
CSE Senior Manager Development & Assessment Centre	19-21.06.2016	Kıdemli Müdür	2,5
CSE Welcome to EY - Introduction to knowledge	16.03.2016 / 30.03.2016 / 13.04.2016 / 27.04.2016 / 08.06.2016	Asistan, Uzman	1,5
Data Analysis refresher	07,08,17.09.2016 / 01,08,09,16,19.10.2015	Tüm Personel	5
Effective client encounters	29.12.2015	Müdür,Kıdemli Müdür ,Şirket Ortağı	6
EMEIA Area Breakout at GNPP 2015	30.09.2015	Şirket Ortağı	1,5
EMEIA Assurance Executive Event FY17 TtT	23.05.2016	Şirket Ortağı	5,25
EMEIA Assurance New Senior Program	06-09.09.2015 / 13-18.09.2015	Uzman	36
EMEIA Assurance New Senior Program TtT	30.05.2016-02.06.2016	Müdür	31
EMEIA Assurance New Senior Program TtT - non-FSO	30.05.2016-03.06.2016	Müdür, Kıdemli Müdür	39
EMEIA Audit Academy Manager - Managing Complexities	15-16.09.2016	Müdür	15
EMEIA Audit Academy Manager - Managing the Account and Winning New Business	07-08.10.2015	Müdür	12,5
EMEIA Audit Academy Manager - Managing the Audit	29-30.10.2015	Müdür	16
EMEIA Audit Transformation Event FY17	24.05.2016	Kıdemli Müdür	7
EMEIA Execute and Conclude the Audit TtT	14-17.06.2016	Kıdemli Müdür	29,75
EMEIA EY Canvas Launch	Nisan,Mayıs,Haziran 2016	Tüm Personel	7
EMEIA FIDS Executive conference 2016	27-29.06.2016	Müdür ve üzeri	16,5
EMEIA FIDS Interview Training	02-03.11.2015	Uzman	15,75
EMEIA FIDS Training for Seniors	19-22.10.2015 / 23-26.05.2016	Uzman	25
EMEIA Making Connections Throughout the Engagement Lifecycle	07-11.09.2016	Uzman	35
EMEIA Making Connections Throughout the Engagement Lifecycle TtT	14-17.06.2016	Kıdemli Müdür	38
EMEIA New Manager and Assistant Director program Train the Trainer	30.09.2016-01.10.2016	Şirket Ortağı	8
EMEIA NSMADP 2015 - Plenary	07-09.12.2015 / 09-11.12.2015	Kıdemli Müdür	4
Engagement Economic Decisions & Their Impact	17.09.2015	Müdür	8

FIDS Staff Induction	05-09.10.2015 / 07-11.12.2015 / 04-08.04.2016	Asistan	33,5
Finding Company Information Global Version	26.04.2016	Asistan	1
Finding Industry Information Using Knowledge Sources Global Version	29.09.2015	Kıdemli Müdür	1
Global IFRS Executive Update 2015: IFRS 9 for Non-financial Institutions	01.07.2015	Müdür	1
Global IFRS Executive Update 2016: Developments in IFRS 9 Impairment for Banks	14.06.2016	Uzman, Kıdemli Müdür	1,5
Global IFRS Executive Update 2016: IASB/IFRIC Update June	14.06.2016	Kıdemli Müdür	1
Global New Partner Program 2015	28-30.09.2016	Şirket Ortağı	13,5
GTAC-INTERACTION-AML TOOL Training Istanbul	18.09.2016	Müdür	4
Leveraging EY's go-to-market methodologies	07.12.2015 / 09.12.2015	Kıdemli Müdür	2,5
New Executive Director Orientation Program	13-14.07.2015	Denetim Direktörü	14
New Manager / Assistant Director Program	25-28.10.2016 / 01-04.11.2016 / 15-18.11.2016	Müdür	21
Strategic opportunity management	29.12.2015 / 30.12.2015	Müdür ve üzeri	6
Temel İş Sağlığı Ve İş Güvenliği Eğitimi Sınıf Eğitimi (Basic Occupational Health and Safety Training Classroom Training)	25.08.2015 / 03.11.2016 / 08.12.2016	Tüm Personel	4
TR Assurance Using Audit Workbook	06,10,15.06.2016	Tüm Personel	1
TR Basel 2 Eğitimi (Basel 2 Training)	07.12.2015	Asistan, Uzman	7
TR Cash Flow - Training	07.09.2015	Uzman	4
TR Cash Flow Training	06.07.2015	Uzman	4
TR Counselor Workshop	04,18,27.11.2015	Uzman - Müdür	8
TR Finans ve My Business Eğitimi (Finance and my business training)	16.12.2015 / 23.12.2015	Manager	4
TR International Control and Governance, ITCG	07.09.2015	Asistan	4
TR Sayım Eğitimi (Inventory Training)	16,18,22,15.12.2015	Asistan	1
TR Sigorta Eğitimi (Insurance Training)	14-15.12.2015	Asistan, Uzman	14
TR SMMM Corporate Training	01--02.07.2015	Tüm Personel	14
UKI Account Leader Program - London	06-11.12.2015	Şirket Ortağı	42
Using knowledge resources to build proposals and win work - Global Version	22.09.2015	Kıdemli Müdür	1
Winning Through Disruption - G360 GCSP Business Summit	14-15.04.2016	Şirket Ortağı	24

Gelir Dağılımı ve Sorumlu Denetçilerin Ücretlendirilmesi

Finansal Bilgiler

EY Türkiye Denetim Bölümü için aşağıda yer verilen finansal bilgiler, müşterilere faturalanan giderler ile diğer EYG üye şirketlerine yapılan faturalamalara ilişkin gelirleri içermektedir. Ayrıca, bu raporda açıklanan gelir miktarları, hem denetim hem de denetim dışı müşterilerden elde edilen gelirleri içermektedir.

Gelir, KGK tarafından gerekli kılınan formata göre gösterilmektedir. “Diğer denetim hizmetleri” geliri, finansal kurumların BT denetimlerinden elde edilen gelirleri içermektedir. “Diğer denetim dışı hizmetler” gelirleri ise, usulsüzlük hakkında danışmanlık, eğitim ve diğer danışmanlık konuları ile ilgili hizmetlerden elde edilen gelirleri içermektedir.

30 Haziran 2016 tarihi itibarıyla sona eren dönem hakkında finansal bilgiler

Hizmet	Gelir (TLm)	Yüzde
Denetim	59,904	%78
Diğer denetim hizmetleri	3,440	%4,5
Diğer denetim dışı hizmetler	13,388	%17,5
Toplam	76,733	100%

Sorumlu Denetçilerin Ücretlendirilmesi

- Kalite, EY iş stratejisinin merkezindedir ve performans yönetimi sistemimizin önemli bir bileşenidir. EY Türkiye Denetim Bölümü sorumlu ortakları ve diğer uzmanlar, faaliyetleri ve sonuçları kapsayan özel kalite ve risk yönetimi göstergelerini içeren ölçütlere dayanarak değerlendirilirler.
- Global Sorumlu Ortak Performans Yönetimi süreci (GPPM) dünyadaki bütün EYG üye şirketlerinin sorumlu ortakları için değerlendirme sürecidir. Bu süreç ortakların performanslarını daha geniş hedefler ve değerlerle birleştirerek global yapılacak işler gündemini belirler. GPPM hedef belirleme, kişisel gelişim planlama, performans incelemesi, takdir ve ödüllendirme içeren gelişmekte olan dönemsel bir süreçtir. Sorumlu ortakların hedeflerinin ve performanslarının belgelenmesi üye şirketlerin değerlendirilmesinde temel unsurlardan biri olarak kullanılır. Bir sorumlu ortağın hedefleri içlerinde kalite olan çeşitli global öncelikleri yansıtmak zorundadır.

EY, lider denetim ortakları ve diğer kilit denetim ortaklarını, müşterilerine yaptıkları denetim dışı hizmet satışları üzerinden iş bazında değerlendirmeyi ve ücretlendirmeyi yasaklar. Bu da ortaklarımızın bağımsızlığımız ve tarafsızlığımızı koruma konusundaki mesleki sorumluluklarını güçlendirmektedir.

Özel kalite ve risk yönetimi tedbirleri şu faktörler hesaba katılarak geliştirilmiştir:

- Teknik uzmanlık
- EY değerlerinin gösterilen davranışlar ve tavırla yaşanması
- Kalite ve Risk Yönetiminde bilgi ve liderliğin gösterilmesi
- Tedbirler ve prosedürlerle uyum
- Yasalar, kurallar ve profesyonel görevlerle uyum
- EY markasını korumaya ve geliştirmeye katkıda bulunmak

EY ortak ücretlendirme felsefesi, ortakların GPPM sürecinde ölçülen performans düzeyine dayalı olan ve anlamlı şekilde farklılaştırılmış ödülleri gerektirmektedir. Sorumlu ortaklar kalite, liderlik etme, operasyonel beceri ve piyasada liderlik ve büyüme performanslarına göre yıllık olarak değerlendirilirler.

Biz, bir ortağın yılsonu genel puanının ortaya çıkmasında kalitenin önemli bir değerlendirme hususu olmasını gerektiren bir sistem altında faaliyet gösteriyoruz.

Ücretlendirme hesaplaması yapılırken, farklı beceri ve roller için farklı piyasa değerlerini anlayabilmek, yüksek performanslı bireyleri Şirket'e çekebilmek ve devamlılıklarını sağlamak gibi faktörlerin haricinde ayrıca aşağıdaki faktörler de göz önünde bulundurulur:

- Kıdem
- Rol ve sorumluluk
- Uzun süreli potansiyel
- Farklı ülkelerde çalışabilme

Kalite standartlarına uymama durumları, telafi düzeltmelerini, ek eğitimleri, ek denetim ve yeniden görevlendirmeyi içerebilecek aksiyonlarla sonuçlanabilir. Bir uyumsuzluk örneği veya ciddi bir uyuşmazlık, EY Türkiye Denetim Bölümü'nden ayrılma ile sonuçlanabilir.