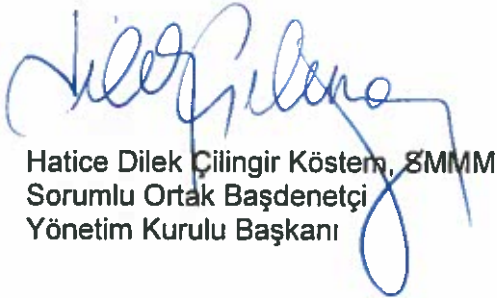


**Güney Bağımsız Denetim ve
Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş.**
(a member firm of Ernst & Young Global Limited)

1 Temmuz 2014 – 30 Haziran 2015 Dönemi Şeffaflık Raporu

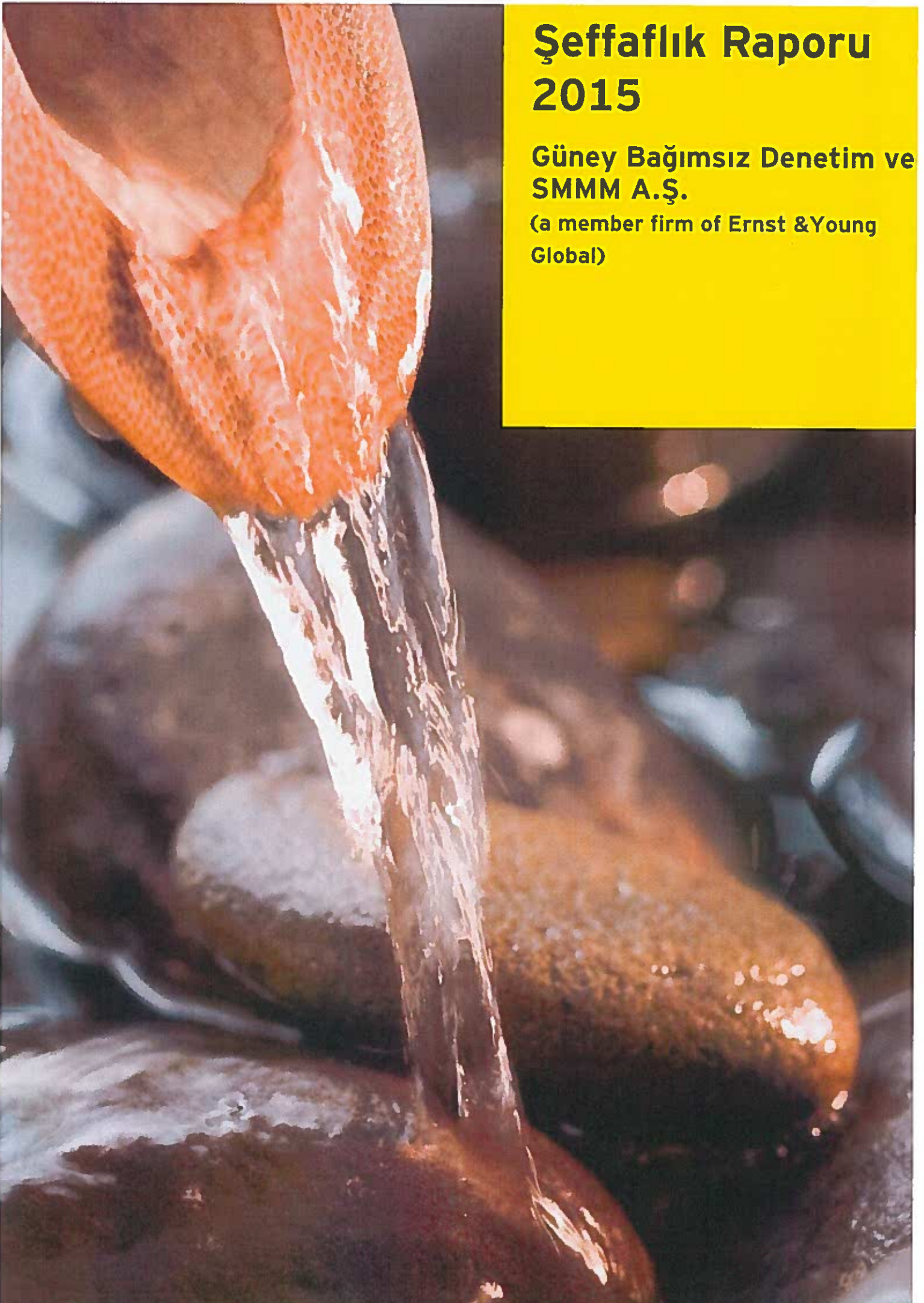
Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından, 26 Aralık 2012 tarih ve 28509 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanan Bağımsız Denetim Yönetmeliği (Yönetmelik), 21 Ekim 2014 tarih ve 29152 numaralı Resmi Gazete'de yayınlanan yönetmelik değişikliği ve T.C. Başbakanlık Hazine Müsteşarlığı ("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 2015'de sona eren özel hesap dönemi için hazırlanan Şeffaflık Raporu, Güney Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş.'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 2015



Şeffaflık Raporu 2015

**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 itibarıyla denetim hizmeti verdiği KAYIK'lerin listesi	8

Kaliteye Bağlılık ve Kalite Kontrol Sistemi

I.	Kaliteyi destekleyen altyapı	10
II.	Profesyonel değerlerin aşılması	11
III.	İç kalite kontrol sistemi	13
IV.	Müşteri ilişkisinin ve denetim sözleşmesinin kabulü ve devam ettirilmesi	14
V.	İnsan kaynakları yönetimi	16
VI.	Denetimin yürütülmesi	17
VII.	İnceleme ve danışma	19
VIII.	Denetim sorumlu ortak rotasyonu	20
IX.	Kalite güvence sistemi incelemeleri	21
X.	Diğer hususlar	23

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 2015'de 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 34398 Sarıyer / İstanbul'dur.

Şirket 30 Haziran 2015 tarihi itibarıyla, EY Global (EYG)'in bir üyesi olarak Ankara ve İzmir ve Bursa ofislerinde 17 ortak ve 477'den fazla personeli ile hizmet sunmaktadır.

Şirket'in 30 Haziran 2015 tarihi itibarıyla ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

Adı-Soyadı	Ortaklık Payı (%)	Pay Tutarı (TL)
Emin Ethem Kutucular	7.142	6,435
Yaşar Bivas	7.142	6,435
Metin Canoğulları	7.142	6,435
Selim Elhadeif	7.142	6,435
Fatma Ebru Yücel	7.142	6,435
Hasan Erdem Tecer	7.109	6,405
Hatice Dilek Çilingir Köstem	7.153	6,445
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
Seda Hacıoğlu	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
Ödenmiş Sermaye Toplamı	% 100.00	90,100

II. Şirket'in 30 Haziran 2015 tarihi itibarıyla kilit yöneticileri ve sorumlu denetçileri

Şirket'in 30 Haziran 2015 tarihi itibarıyla 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 (KAYIK dâhil)	BD/2013/00831
Metin Canoğulları	SMMM	Yönetim Kurulu Üyesi	Kilit Yönetici	Sorumlu Denetçi (KAYIK dâhil)	BD/2013/00836
Emin Ethem Kutucular	SMMM	Yönetim Kurulu Başkan Yardımcısı	Kilit Yönetici	Sorumlu Denetçi (KAYIK dâhil)	BD/2013/00837
Hasan Erdem Tecer	SMMM	Yönetim Kurulu Üyesi	Kilit Yönetici	Sorumlu Denetçi (KAYIK dâhil)	BD/2013/00832
Zeynep Okuyan	SMMM	Yönetim Kurulu Üyesi	Kilit Yönetici	Sorumlu Denetçi (KAYIK dâhil)	BD/2013/00840
Seda Akkuş Tecer	SMMM	Yönetim Kurulu Üyesi	Kilit Yönetici	Sorumlu Denetçi (KAYIK dâhil)	BD/2013/00841
Ferzan Ülgen	SMMM			Sorumlu Denetçi (KAYIK dâhil)	BD/2013/00844
Selim Elhadeif	SMMM			Sorumlu Denetçi (KAYIK dâhil)	BD/2013/00834
Fatma Ebru Yücel	SMMM			Sorumlu Denetçi (KAYIK dâhil)	BD/2013/00838
Kaan Birdal	SMMM			Sorumlu Denetçi (KAYIK dâhil)	BD/2013/00833
Seda Hacıoğlu	SMMM			Sorumlu Denetçi (KAYIK dâhil)	BD/2013/00839
Ayşe Zeynep Deldağ	SMMM			Sorumlu Denetçi (KAYIK dâhil)	BD/2013/00829
Sinem Arı Öz	SMMM			Sorumlu Denetçi (KAYIK dâhil)	BD/2013/00830
Yaşar Bivas	SMMM			Sorumlu Denetçi (KAYIK dâhil)	BD/2013/00826
Necati Tolga Kirelli	SMMM			Sorumlu Denetçi (KAYIK dâhil)	BD/2013/00827
Cem Uçarlar	SMMM			Sorumlu Denetçi (KAYIK dâhil)	BD/2013/00824
Damla Harman	SMMM			Sorumlu Denetçi (KAYIK dâhil)	BD/2013/00842

III. Şirket'in organizasyon yapısı

Şirket'in 30 Haziran 2015 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 ağına 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 adanır. 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 2015'de sona eren hesap dönemi itibariyle denetim hizmeti verdiği KAYIK'lerin listesi

Adana Çimento Sanayii T.A.S	Deniz Faktoring A S
Afyon Çimento Sanayi T. A.Ş.	Deniz Finansal Kiralama A.Ş.
Ak Finansal Kiralama A.Ş.	Deniz Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı Anonim Şirketi
Ak Portföy Yönetimi A.Ş.	Deniz Portföy Yönetimi A S
Ak Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	Deniz Yatırım Menkul Kıymetler A.Ş.
Ak Yatırım Menkul Değerler A.Ş. Fonlar	Denizbank A.Ş. Yatırım Fonları
Akbank Fonlar	Denizbank A.Ş.
Akbank T.A.Ş.	Destek Varlık Yönetimi A.Ş.
Akçansa Çimento Sanayi Ve Ticaret A.Ş.	Deva Holding A.Ş.
Aksigorta A.Ş.	Doğtaş Kelebek Mobilya San. Ve Tic. A.Ş.
Alarko Holding A.Ş.	Ege Endüstri Ve Ticaret A.Ş.
Albaraka Türk Katılım Bankası A.Ş.	Ekspres Yatırım Menkul Değerler A S
Alcatel Lucent Teletaş Telekomünikasyon A.Ş.	Ereğli Demir Ve Çelik Fabrikaları A.Ş.
ALJ Finansman A.Ş.	Fenerbahçe Futbol Anonim Şirketi
Alkim Alkali Kimya A.Ş.	Finans Finansal Kiralama As
Alkim Kâğıt Sanayi Ve Ticaret A.Ş.	Finans Portföy Yönetimi A.Ş.
Arçelik A.Ş.	Finans Yatırım Ortaklığı Anonim Şirketi
Aslan Çimento A.Ş.	Finansbank A.Ş.
Asya Emeklilik Ve Hayat A.Ş.	Finans Faktoring A.Ş.
Asya Emeklilik Ve Hayat EYF	Finans Yatırım Menkul Değerler A.S
Asya Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.	Finansbank Ve Finans Yatırım Fonları
Asya Katılım Bankası A.Ş.	Fokus Portföy Yönetimi A.Ş.
Asya Varlık Kiralama A.Ş.	Ford Otomotiv Sanayi A.Ş.
Asya Yatırım Menkul Değerler A S	GCM Menkul Kıymetler A.Ş.
Ata Gayrimenkul Yatırım Ort. A.Ş.	Generali Sigorta A.Ş.
Ata Online Menkul Kıymetler A.Ş.	Global Menkul Değerler A.Ş. Yatırım Fonları
Ata Portföy Yönetimi A.Ş.	GSD Denizcilik Gayrimenkul İnşaat San. Ve Tic. A.S
Ata Yatırım Menkul Kıymetler	GSD Holding A.Ş.
Ata Yatırım Menkul Kıymetler A.Ş. Fonlar	GSD Yatırım Bankası A.Ş.
Avivasa Emeklilik Ve Hayat A.Ş. Fonları	Gübre Fabrikaları Türk A S
Aygaz A.Ş.	Hektaş Ticaret T.A.Ş.
Bak Ambalaj San. Ve Tic. A.Ş.	ING Bank A.Ş.
Bankpozitif Kredi Ve Kalkınma Bankası A.Ş.	ING Bank A.Ş. Fonlar
Beşiktaş Futbol Yatırımları Sanayi Ve Ticaret A.Ş.	ING Emeklilik A.Ş.
BGC Partners Menkul Değerler A.Ş.	ING Faktoring A.Ş.
Bolu Çimento Sanayii A.Ş.	ING Finansal Kiralama A.Ş.
Bossa Ticaret Ve San. İşletmeleri T.A.Ş.	ING Menkul Değerler Anonim Şirketi

Burgan Bank A.Ş.	ING Portföy Yönetimi A.Ş.
Burgan Finansal Kiralama A.Ş.	Işık Sigorta A S
Burgan Fonlar	İzocam Ticaret Ve Sanayi A.Ş.
Burgan Portföy Yönetimi A.Ş.	Kent Faktoring A.Ş.
Burgan Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	Koç Finansal Hizmetler A.Ş.
C Faktoring A.Ş.	Koç Holding A.Ş.
Celebi Hava Servisi Anonim Şirketi	Koç Tüketici Finansmanı A.Ş.
Çimsa Çimento San. Ve Tic. A.Ş.	Kredi Kayıt Bürosu A.Ş.
Demir Sigorta A S	Logo Yazılım San. Ve Tic. A.Ş.
Mapfre Genel Sigorta A.Ş.	Sompo Japan Sigorta A.Ş.
Mapfre Genel Yasam Sigorta A.Ş.	Taaleri Portföy Yönetimi A.Ş.
Mardin Çimento San. Ve Tic. A.Ş.	Tam Faktoring A.Ş.
Marmaris Altinyunus Turistik Tesisler A.Ş.	Tav Havalimanları Holding As
Marshall Boya Ve Vernik Sanayii A.Ş.	Tekstil Bankası A.Ş. Fonlar
Metrik Gayrimenkul Değerleme Danışmanlık A.Ş.	Tekstil Factoring A.Ş.
Neova Sigorta A.Ş.	Tekstil Bankası A.Ş.
Noor Capital Market Menkul Değerler A.Ş.	Tekstil Yatırım Menkul Değerler A.Ş.
Nuh Çimento A.Ş.	Trabzonspor Sportif Yatırım Ve Futbol işletmeciliği Ticaret A.Ş.
Odea Bank A.Ş.	Tukaş Gıda Sanayi Ve Ticaret A.Ş.
Orfin Finansman A.Ş.	Tümosan Motor Ve Traktör Sanayi A.Ş.
Orient Sigorta Anonim Şirketi	Tuna Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.
Otokar Otomotiv Ve Savunma Sanayi A.Ş.	Tüpraş Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.
Oyak Portföy Yönetimi A.Ş.	Turins Sigorta A.Ş.
Oyak Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	Türk Traktör Ve Ziraat Makineleri A.Ş.
Oyak Yatırım Menkul Değerler Fonlar	Turkasset Varlık Yönetimi A.Ş.
Oyak Yatırım Ortaklığı A.Ş.	Turkland Bank A.Ş.
Özak Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A S	Türkiye Bankalar Birliği Risk Merkezi iktisadi işletmesi
Özerden Plastik Sanayi Ve Ticaret A S	Ulusal Faktoring A S
Petkim Petrokimya Holding A.Ş.	Ünye Çimento Sanayii Ve Ticaret A.Ş.
PSA Tüketici Finansmanı A.Ş.	Yapı Kredi Faktoring A.Ş.
Rabobank A.Ş.	Yapı Kredi Finansal Kiralama A.O.
Sardes Factoring A.Ş.	Yapı Kredi Koray GYO A.Ş.
Sasa Polyester Sanayi A.Ş.	Yapı Kredi Portföy Yönetimi A.Ş.
Siemens Finansal Kiralama A.Ş.	Yapı Kredi Yatırım Menkul Değerler A.Ş.
Sodaş Sodyum Sanayii A.Ş.	Yapı Ve Kredi Bankası A.Ş.
	Yapı Ve Kredi Bankası Ve Yatırım Menkul Değerler A.Ş. Yatırım Fonları
	Yunsa Yünlü San. Tic. A.Ş.

Kalite Kontrol Sistemi

I. Kaliteyi destekleyen altyapı

Hizmet hatlarımızda kalite

EY'ın 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 işlevi

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'leri 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.

Profesyonel Uygulama grubunda, aşağıdaki konularda uzman ağlar da dahil olmak üzere ek kaynaklar da 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 işlevi

EY'ın Denetim, Danışmanlık, Vergi ve Kurumsal İşlemler Danışmanlığı olan dört hizmet bölümleri de dahil olmak üzere Global Risk Yönetimi Lideri kuruluş çapında risk yönetiminden sorumludur.

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.

Denetim kalite kontrol programının bileşenleri

Global denetim kalite kontrol programımızın temel öğeleri şu şekilde tanımlanmaktadır

- Profesyonel değerleri aşlamak
- 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

Denetim kalitesinin temel hedefimiz olduğunun bilincindeyiz. Global olarak EY çok yönlü bir Sürdürülebilir Denetim Kalitesi (SAQ) çalışması yürütmekte ve böylelikle en yüksek kalitede denetim çalışmalarının gerçekleştirilmesini desteklemektedir. SAQ, kalite kültürünü güçlendirir ve en yüksek kalitede hizmetler sunulmasını destekler. Sürekli gelişime odaklanmakta ve profesyonel kuşkuçuluk gibi kilit alanlara vurgu yapmaktadır.

SAQ, etik ilkeler, kaynaklar, basitleştirme, denetim geçişi/teknoloji yenilikleri, kurulum, kalite destek ve izleme ve hesap verilebilirlik gibi unsurları da içermektedir.

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 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 alarak 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 düzenlemesel 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:

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

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 nesnelliğini 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 uyuşmazlığı engellemek için bir işi geri çevirmesi gibi yönergeleri kapsar.

EY Çıkar Uyuşmazlığı 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.

Yakından izleme

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;

- İşe alma
- Yeterlilik
- Performans değerlendirmesi.
- Kariyer gelişimi.
- Terfi etme
- 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
- Yönetsel 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 gerçekleştirilmektedir.

VI. Denetimin yürütülmesi

Denetimlerin gerçekleştirilmesi

Vizyon 2020'nin bir parçası olarak, EY alanında en kaliteli denetimleri gerçekleştirmek amacıyla, denetim yöntemlerimizi ve araçlarımızı geliştirmek için önemli yatırımlar yapmaktadır. Bu yatırımlar, EY'nın 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

Mayıs 2015'de, yeni dökümantasyon aracımız EY Canvas'ı okumayı ve kullanmayı kolaylaştırmak ve desteklemek için Global Denetim Metodolojisinin (EY GAM) yeni sürümü kullanılmaya başlandı. Sunumları basitleştirmek için teknolojiyi yaygın olarak kullandık ve sonuç olarak içerik de daha ulaşılabilir ve kullanımı kolay hale geldi. Daha iyi tasarım ve interaktif grafikler için akıllı kurgu kullandık.

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 şüphecililiğe vurgu yapar. EY GAM Uluslararası Denetim Standartlarına (ISAs) dayanır ve üye şirketlerin iş yaptıkları ölkelerdeki yerel denetim standartları ve düzenleyici ve yasal zorunluluklara uygunluk sağlamak için, münferit üye şirketler tarafından geliştirilen yerel içerikle desteklenir.

Teknolojiyi kullanarak, denetçilerimiz, denetlenen şirketin raporlama gereksinimlerine uygun yöntemlerimiz dahilinde denetim yaklaşımını seçerler. Örneğin, hem halka açık şirketlerin hem de karmaşık olmadığı düşünölen şirketlerin denetimi için özel yaklaşımlar bulunmaktadır.

EY GAM müşterinin yaptığı iş ve finansal bildirim risklerine ve bu risklerin finansal bildirimlerin denetlenmesini nasıl etkilediğine odaklanması için birbirine bağlı safhalar şeklinde düzenlenmiştir. EY GAM'daki kapsamlı metodoloji ve rehberlik üç ana maddeden oluşur; 1) koşullar, 2) ek kılavuz ve 3) destekleyici formlar, şablonlar ve örnekler. Koşullar Ernst & Young'ın bir denetimi nasıl tipik bir akışla yaptığını yansıtır. Ek kılavuz bir denetim esnasında ortaya çıkabilecek özel durumlar ve hallerde yardımcı olur. Formlar, şablonlar ve örnekler temel uygulama örnekleri içerir ve denetim prosedürlerini yürütmeye ve belgeleme de 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.



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 şüphecilik, 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

EY GAM altında denetim ekipleri tarafından yapılan işlere ve belgelendirilmelerine yardımcı olması için pek çok teknoloji sağlayıcıları kullanılır. 2015 yılında yeni nesil global denetim platformu (EY Canvas) kullanımını yerleştirme aşamasına başladık. EY Canvas web tabanlı, en üst data güvenliğini sağlamak için en yüksek teknoloji ile donatılmış olup kendi yazılımımızı muhasebe uzmanlık ve düzenleme çevrelerindeki değişikliklere kolaylıkla adapte olmamıza olanak sağlar.

EY Canvas'daki denetim işleri; müşterilerimizin kotasyon koşulları ve sektör bilgileri ile ilgili bilgilerin otomatik olarak yapılması ile denetim rehberlerimize, profesyonel standartlara ve belge şablonlarına direk bağlantı sağlaması denetim planlarımızın isteğe göre oluşturulması ve güncel olarak muhafaza edilmesine yardımcı olmaktadır. EY Canvas, yeni tasarımı ve kullanıcı ara yüzü ile kullanıcılara risk, planlanan karşılığımızı ve ana alanlardaki iş performansımızı ve onların arasındaki ilişkiyi görselleştirmeye izin vermektedir. EY Canvas aynı zamanda denetim ekiplerine ofisler arası risk ve yönergelerle iletişim kurmak için bağlantı olanağı sağlar böylece her denetimin ana ekibinin ofisler arası grup denetimlerinin risk ve yönergeleri üzerinde planlama ve izleme kontrollerine sahip olur. Önümüzdeki yıl GAMx'in mevcut denetim destek aracını aşamalı olarak durduracağız.

Denetim ekipleri, denetimlerin gerçekleştirilmesi ve belgelendirilmesi, veri sağlama ve analiz konularında yardımcı olmak için, denetimin çeşitli aşamalarında diğer yazılım uygulamaları, formlar ve şablonlar da kullanılmaktadır.

EY'nin denetim çalışmalarında kullanılmak üzere çeşitli veri analizi araçları bulunmaktadır. Bunlar bizim risk değerlendirme süreçlerinin geliştirilmesi ve yüksek riskli işlemlerin denetiminin yapılabilmesi için denetim ekiplerine, bir müşterinin verilerini analiz etmesi konusunda yardımcı olur.

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 denetimi 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 bulunulan 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'in 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 uyuşmazlığının 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 bulundukları 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 biridir.

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 (KAYIK) 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 gözlemleme ve inceleme aktiviteleri, kalite artırma faaliyetleri uygun seviyede yapılabilir 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 Seda Hacıoğlu, Sorumlu Ortak Başdenetçi Damla Harman ve Kıdemli Denetçi Fatih Polat'tır.

Kalite güvence sisteminin gözden geçirilmesi kapsamında, 1 Temmuz 2013 - 30 Haziran 2014 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 2014 - 30 Haziran 2015 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, Kıdemli Denetçi Onur Ünal ve Kıdemli Denetçi Mehmet Can Altıntaş'ın görev yapmaktadır. 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 2014 - 30 Haziran 2015 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 Ilkay Alpkaya 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 2014 - 30 Haziran 2015 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.

2014 yıl sonu denetim çalışmalarına istinaden, TAV Havalimanları Holding A.Ş. ve Asya Katılım Bankası Anonim Şirketi ,Aksigorta A.Ş., Sompo Japan A.Ş., Neova Sigorta A.Ş., Orient Sigorta A.Ş., Demir Sigorta A.Ş.,6-İşık Sigorta A.Ş., Asya Emeklilik Hayat A.Ş.,NN Hayat ve Emeklilik A.Ş. ve Generali Sigorta A.Ş. 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. KGK tarafından en son 2014 yılında kalite denetimi yapılmıştır.

KGK'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 merci hakkında bilgilere kurumun internet sitesinden ulaşabilirsiniz.

(<http://www.kgk.gov.tr/eng/>)

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, işimizle 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'ncı 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.

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'ın 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'ın internet sitesinde Global Bağımsızlık Topluluğu 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 2014 yılında Global İç Denetim sürecini tamamlamıştır.

EY'nin global bağımsızlık ekibi personel bağımsızlık teyidi gereklilikleriyle uyumu test etmek ve bu bilgiyi GMS'e raporlamak için yıllık bir program hazırlar. 2014 test döngüsü için, EY Türkiye Denetim Bölümü 9'dan fazla ortak ve 9 denetim 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

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 Kurumsal Yönetim

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 öneminin 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.

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 olmaktadır.

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 koyması, 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 2014 – 30 Haziran 2015 döneminde denetim ekiplerine verdiği eğitimlerin listesi aşağıdadır;

Verilen Eğitimin Adı	Tarihi	Eğitim Verilen Kişilerin Ünvanları	Süre (saat)
CSE Champions of Champions	20-21.10.2014	Şirket Ortağı	9
Executive Event	26.09.2014	Şirket Ortağı - Müdür	8
IFRS Update	25.09.2014	Şirket Ortağı - Müdür	6
CSE Technical update: Local GAAP and tax	19.09.2014	Uzman	7
EY Conference on SEC and PCAOB Developments	04.12.2014	Kıdemli Müdür	5
Advanced Client Interaction-1	20.11.2014	Uzman	7
Advanced Client Interaction-2	28.11.2014	Uzman	7
Audit Academy - Managing the Audit	09-10.06.2015	Uzman	15
Banking Training Turkey	12.12.2014	Asistan - Uzman	7
Consumer Product Process and Benchmark	25.06.2015	Uzman - Müdür	1
Counselor workshop-1	16.12.2014	Uzman - Müdür	7
Counselor workshop-2	23.12.2014	Uzman - Müdür	7
CSE Advisory Knowledge Fundamentals	14.08.2014	Asistan	1
CSE Assurance Induction	15-24.10.2014	Asistan	51
CSE Climate Change and Sustainability Services training	10.12.2014	Asistan	7
CSE Core Audit Skills A2-1	08-15.09.2014	Asistan	35
CSE Core Audit Skills A2-2	04-08.05.2015	Asistan	35
CSE Core Audit Skills A2-3	25-29.05.2015	Asistan	35
CSE Core Audit Skills A2-4	01-05.06.2015	Asistan	35
CSE Core Audit Skills A2-5	08.12.06.2015	Asistan	35
CSE Core Audit Skills S2	15-16.09.2014	Uzman	14
CSE Core Audit Skills S4	21-22.08.2014	Uzman	16
CSE IFRS 15- New Revenue Standard Training - TR	07.04.2015	Şirket ortağı - Uzman	4
CSE IFRS Intermediate 1	17-18.09.2014	Uzman	16
CSE Interviewing Skills-1	26.03.2015	Müdür – Kıdemli Müdür	4
CSE Interviewing Skills-2	02.04.2015	Müdür	4

CSE New Partner Orientation	07-08.07.2014	Şirket ortağı	13
CSE Senior Manager Development & Assessment Centre	07-09.06.2015	Kıdemli Müdür	16
Data Analysis refresher	10.11.2014	Asistan - Uzman	4
Data Analysis Training TtT	15.09.2014	Müdür – Kıdemli Müdür	7
Effective Presentations-1	25.05.2015	Uzman	8
Effective Presentations-2	03.06.2015	Kıdemli Müdür	8
EMEIA ACC Intermediate Manager TtT (EMEIA 2014): Managing Complexities	13-15.05.2015	Kıdemli Müdür	20
EMEIA ACC Advanced Manager TtT (EMEIA 2014): Managing the Account and Winning New Business	13-15.05.2015	Kıdemli Müdür	20
EMEIA ACC Intermediate Manager TtT (EMEIA 2014): Putting Risk into Perspective	11-13.05.2015	Kıdemli Müdür	20
EMEIA Assurance New Senior Program TtT	01-04.06.2015	Müdür – Kıdemli Müdür	31
EMEIA Assurance NSP	07-12.09.2014	Uzman	36
EMEIA Audit Academy Manager - Putting Risk Into Perspective	16-17.06.2015	Müdür	18
EMEIA Be EuropeAid Audit Framework Contract 2014 - Training of New Team leaders	05-07.11.2014	Kıdemli Müdür	24
EMEIA Data Analytics Deployment G360	21-22.10.2014	Müdür	11
EMEIA FIDS Training for Seniors	18-21.05.2015	Uzman	25
EMEIA FSO 2015 Learning Forum	04.05.2015	Uzman	8
EMEIA Igniting the Private Middle Market	25.11.2014	Şirket ortağı	3
EMEIA Law Quality webcast	28.01.2015	Uzman	2
EMEIA Making Connections Throughout the Engagement Lifecycle	15-19.06.2015	Uzman	35
EMEIA Making Connections Throughout the Engagement Lifecycle TtT	01-05.06.2015	Müdür	38
EMEIA NSMADP 2014 - Plenary	23-25.11.2014	Kıdemli Müdür	7
Engagement Economic Decisions & Their Impact	23.09.2014	Müdür	8
ES FW Finding Industry Information Using Knowledge Sources Global Version	31.03.2015	Müdür	1
Executive Impact	25.11.2014	Kıdemli Müdür	4
EY Q4 2014 financial reporting update	18.12.2014	Müdür	2
EY Turkey External Training	14.10.2014	Asistan	7
FIDS Staff Induction	13-17.04.2015	Asistan	34
FIDS Training for Managers	24-28.11.2014	Müdür	34
Finding Company Information Global Version	03.03.2015	Asistan	1
FSI-IT Audit Training Session 2- EY Istanbul	12.05.2015	Asistan - Uzman	7
FSO - Turkey-1	26-27.03.2015	Asistan - Uzman	14
FSO - Turkey-2	09.04.2015	Tüm kadro	7
Global FTDS Quality Webcast	22.05.2015	Asistan - Müdür	1
Global IFRS Executive Update 2014: IASB and IFRIC Update November	13.11.2014	Direktör	1
Global New Partner Program 2014	15-17.09.2014	Şirket ortağı	16
Global NextGen Graduation webcast class 2012 - EMEIA / AsiaPac	02.07.2014	Şirket ortağı	2
GTAC-INTERACTION-AML TOOL Training	22.09.2014	Müdür	4

Istanbul			
Insurance Training FY15 Istanbul	19-22.12.2014	Asistan	14
Manager Training	09-10.09.2014	Müdür – Kıdemli Müdür	16
New Manager / Assistant Director Program-1	26-29.10.2014	Müdür	23
New Manager / Assistant Director Program-2	02-05.10.2014	Müdür	23
New revenue recognition standard for telecommunications companies	09.09.2014	Şirket ortağı - Kıdemli Müdür	1
Northeast Region Quality Update - January	13.01.2015	Kıdemli Müdür	2
Office Programs	23.12.2014	Stajyer	7
Office Programs	23-24.12.2014	Stajyer ve Asistan	14
PMI Proje Yönetimi Standartları ve PMP Sertifikası Sınavına Hazırlık Eğitimi	13-21.03.2015	Müdür – Kıdemli Müdür - Şirket ortağı	28
Process and Control Training Advisory	05.12.2014	Asistan	3
Sayım Eğitimi FY15 Turkey	08.12.2014	Asistan	4
Strategic opportunity management	24.11.2014	Kıdemli Müdür	6
Temel İş Sağlığı Ve İş Güvenliği Eğitimi Sınıf Eğitimi	24.10.2014 - 07.04.2015	Tüm kadro	4
TR Arşiv Eğitimleri-1	02.04.2015	Asistan - Uzman	2
TR Arşiv Eğitimleri-2	09.04.2015	Asistan - Uzman	2
TR New Hire Technical Orientation (Audit Methodology)	12.12.2014	Asistan - Müdür	7
Using knowledge resources to build proposals and win work - Global Version	06.11.2014	Asistan	1
Versatility in Depth	25.11.2014	Kıdemli Müdür	4
Welcome to EY	13-14.10.2014	Asistan	10
Yeni Manager Finans Eğitimi İstanbul FY15-1	12.09.2014	Müdür	4
Yeni Manager Finans Eğitimi İstanbul FY15-2	17.09.2014	Müdür	4
Yeni Manager Finans Eğitimi İstanbul FY15-3	03.11.2014	Müdür	4

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 2015 tarihi itibarıyla sona eren dönem hakkında finansal bilgiler

Hizmet	Gelir (TLm)	Yüzde
Denetim	56,8	87%
Diğer denetim hizmetleri	2,6	4%
Diğer denetim dışı hizmetler	6,1	9%
Toplam	65,5	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 sorumlu ortaklar 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 dönemselsel bir süreçtir. Sorumlu ortakların hedeflerinin ve performanslarının belgelenmesi üye şirketlerin değerlendirilmesinde temel unsurlardan biri olarak kullanılır. Bir sorumlu ortağın hedefleri içerisinde 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.

Ortağın toplam yıl sonu değerlendirmesinin kalite değerlendirmesi ile uyumlu olmasını gerektiren bir sistemde faaliyet göstermekteyiz.

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 uyumsuzluk, EY Türkiye Denetim Bölümü'nden ayrılma ile sonuçlanabilir.