

ATR BAĞIMSIZ DENETİM VE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

1 OCAK 2024 – 31 ARALIK 2024 FAALİYET DÖNEMİNE AİT

KALİTE YÖNETİM SİSTEMİ

ATR BAĞIMSIZ DENETİM VE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
1 Ocak 2024 – 31 Aralık 2024 Faaliyet Dönemine Ait Kalite Yönetim Sistemi

İstanbul, 27 Haziran 2025

ATR BAĞIMSIZ DENETİM VE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
KALİTE YÖNETİM SİSTEMİ

Kuruluşumuza ait bu rapor, Sermaye Piyasası Kurulu tarafından yayımlanan **Seri X, No:22 Sayılı “Sermaye Piyasasında Bağımsız Denetim Standartları Hakkında Tebliğ”** ve bu tebliğde değişiklik yapan **Seri X, No: 25, 26, 27 ve 28 inci Tebliğler** ile Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yayımlanan **KYS1 - Türkiye Denetim Standartları Kalite Yönetim Standardı, BDS - 220 Finansal Tabloların Denetiminde Kalite Yönetim Standardı** ve **Bağımsız Denetim Yönetmeliği** hükümlerine göre hazırlanmış ve Sayın Kurulunuza sunulmuştur.

Saygılarımızla,

ATR Bağımsız Denetim ve
Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş.

Osman İKİZ
Sorumlu Denetçi
Yönetim Kurulu Başkanı

**ATR BAĞIMSIZ DENETİM
VE SERBEST MUHASEBECİ
MALİ MÜŞAVİRLİK ANONİM ŞİRKETİ**
Atatürk Mahallesi Muhtar Sokak Nur Apt. No: 8/18
ÜMRANİYE / İSTANBUL Tic.Sic.No: 272512-5
Ümraniye V.D: 1030545280 Mersis: 103054528000018

ATR BAĞIMSIZ DENETİM VE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
1 Ocak 2024 – 31 Aralık 2024 Faaliyet Dönemine Ait Kalite Yönetim Sistemi

İÇİNDEKİLER

SAYFA

1. BELGELENDİRME
2. RİSK DEĞERLENDİRME SÜRECİ
3. ÜST YÖNETİM VE LİDERLİK YAPISI
4. ETİK HÜKÜMLER
5. MÜŞTERİ İLİŞKİSİNİN VE BELİRLİ BİR SÖZLEŞMENİN KABULÜ VE DEVAM ETTİRİLMESİ
6. DENETİMİN YÜRÜTÜLMESİ
7. KAYNAKLAR
8. BİLGİ VE İLETİŞİM
9. İZLEME VE DÜZELTME SÜRECİ

ATR BAĞIMSIZ DENETİM VE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
1 Ocak 2024 – 31 Aralık 2024 Faaliyet Dönemine Ait Kalite Yönetim Sistemi

1. BELGELENDİRME

1.1 Belgelendirme Politikası Beyanı

Denetim şirketimiz, kalite yönetim sisteminin her bir unsurunun işleyişine dair kanıt sağlamak için uygun çalışma kâğıtlarının mevcut olmasını sağlar.

Denetim şirketimizin, bütün politika ve prosedürleri içeren Kalite Yönetim Aracı, tüm ekip üyelerinin kullanımına (elektronik ve basılı hâlde) hazır tutulur ve kalite yönetim sistemi hakkında geri bildirim teşvik edilir. Kalite hedefleri, kalite riskleri ve kalite risklerine karşı yapılacak işler statik değildir ve tüm ekip üyeleri, bunların güncel ve amaca uygun tutulmasının sağlanmasına katkıda bulunabilir.

Tüm ekip üyelerinin, Denetim şirketimizdeki kaliteye ilişkin sorumluluğu bulunur ve bütün politika ve prosedürlere uymaları beklenir. Kalite Yönetim Aracı'nda ve/veya Denetim şirketimizin politika ve prosedürlerinde yapılacak herhangi bir değişiklik, düzenli ekip toplantılarında ekip üyelerine açıklanacaktır.

Kalite yönetim sistemine ilişkin çalışma kâğıtları, en az 10 yıl süreyle saklanacaktır.

1.2 Kalite Yönetim Sistemi 'Esas' Belgesi

ATR BAĞIMSIZ DENETİM VE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

Denetim şirketimizin felsefesi

Felsefemiz, Denetim şirketimizin kanaatlerini ve nasıl çalıştığımıza ve müşterilerimize nasıl hizmet sağladığımıza ilişkin anlayışımızı temsil eder.

Bağımsız denetçilik mesleği

Bağımsız denetçilik mesleğine değer veriyor ve bireysel davranışlar mesleğin tamamına yansıdığından, mesleğimizi itibarsızlaştıracak her türlü davranıştan kaçınmaya çalışıyoruz.

Müşteri ilişkileri

Becerilerimiz, bilgimiz ve çabamızla tüm müşteri ilişkilerine değer katmayı amaçlıyoruz.

Müşterilerimiz, uygun düzeyde dürüstlüğe sahip olduklarından ve ilişkimizden fayda sağlayacaklarından emin olmak için dikkatle seçilir. Müşterilerimizin kişisel hedeflerini belirlemelerine ve bu hedeflerine ulaşmalarına yardımcı olmaya çalışıyoruz ve hâlihazırda sahip oldukları ve işlettikleri işletmenin hedeflerini belirlerken bunları dikkate alıyoruz.

Denetim şirketimiz olarak uzun yıllardan beri farklı müşterilere hizmet veriyor, onların devam eden güveninden memnuniyet duyuyor ve bunu takdir ediyoruz. Müşterilerimize güvenilir bir hizmet sunmayı amaçlıyoruz. Bu amaca ulaşmak için mesleki ve etik standartlara uygun olarak üst düzey bir hizmet sunuyoruz.

Ekiple ilişki

Çalışanlarımızı insan kaynağından daha fazlası olarak görüyoruz. Dürüst ve 'doğru' tutuma sahip çalışanları çekmeyi hedefliyoruz. Ekiple etkileşimimizde iletişim, yönlendirme ve eğitim önemli roller oynar.

Denetim şirketimizin geçmişi

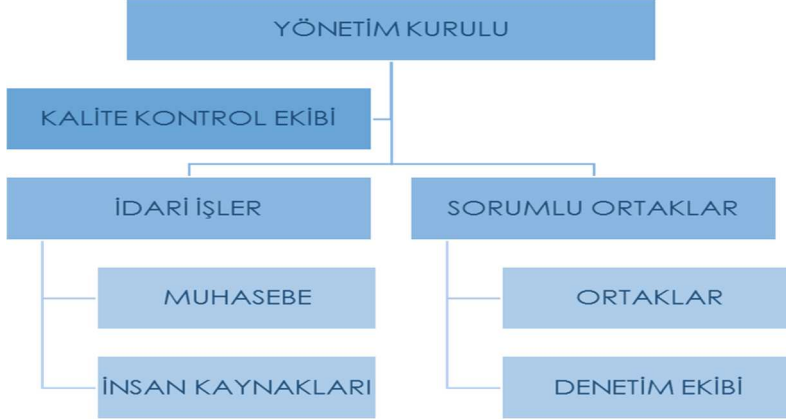
ATR BAĞIMSIZ DENETİM VE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

1 Ocak 2024 – 31 Aralık 2024 Faaliyet Dönemine Ait Kalite Yönetim Sistemi

ATR Bağımsız Denetim ve SMMM A.Ş. 2011 yılında kurulmuş olup, kurulma amacı bağımsız denetim, vergi, danışmanlık ve serbest muhasebeci mali müşavirlik başlıkları altında mesleki faaliyette bulunmaktadır. Denetim Kuruluşumuz, yapmış olduğu başvurular neticesinde 2021 yılında KGK, 2023 yılında ise SPK tarafından Bağımsız Denetim Kuruluşu olarak yetkilendirilmiş bulunmaktadır.

Denetim şirketimizin yapısı

Denetim şirketimiz organizasyon yapılanması aşağıda gösterilmiştir. Denetim şirketimiz bir denetim ağının parçası değildir.



Organizasyon yapısı, müşterilerin Denetim şirketimizdeki birden fazla kişiye güvenilir ve kolaylıkla erişimini sağlayacak şekilde tasarlanmıştır, ancak bir yönetici tüm dış yazışmalara ve raporlara uygun bir şekilde dâhil olur.

Müşterilere gönderilen veya müşterilerden gelen e-postaların kopyaları ilgili yöneticide bulunur. Bir yönetici, tüm denetim, güvence ve üzerinde mutabık kalınan prosedürlerin uygulandığı işe ilişkin raporları ve neredeyse tüm (teyit) mektuplarını imzalar.

Bazen, önemli yazışmalar ekip üyeleri tarafından imzalanır. Sorumlu denetçiler genellikle bu yazışmaları gönderilmeden önce inceler ve söz konusu yazışmalar hem elektronik hem de basılı hâlde saklanır.

Denetim şirketimizin hedefleri

Denetim şirketimiz olarak müşterilerimize ve mesleğimize hizmet etme yükümlülüğümüzün olduğunu kabul ediyoruz. Denetim şirketimizin temel hedefi, bu yükümlülükleri yerine getirmek ve yüksek kalitede iş sunmaktır. Temel hedeflerimiz aşağıdaki şekildedir:

- Denetim ve güvence mesleğine uygun her alandaki müşterilerimize mükemmel bir şekilde hizmet vermek.
- Denetim şirketimiz içerisinde en yüksek düzeyde yetkinliği, bağımsızlığı ve dürüstlüğü sürdürerek, müşteri hizmetlerinde mükemmelliği sağlamak.
- Muhasebe ve denetim mesleğinin ve topluluğumuzun gelişmesine dâhil olmak ve katkıda bulunmak.
- Denetim şirketimiz içerisinde kişisel ve mesleki gelişim, becerilerde ve kişisel ilişkilerde ilerleme ve ödüllendirici iş deneyimleri için fırsat sağlamak.
- Özel becerileri ve uzmanlığı geliştirip iyileştirerek, hizmet kapsamımızı ve müşteri çevremizi korumak.

ATR BAĞIMSIZ DENETİM VE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
1 Ocak 2024 – 31 Aralık 2024 Faaliyet Dönemine Ait Kalite Yönetim Sistemi

Denetim şirketimizin büyüklüğü

Denetim şirketimizin mevcut durumda 4 sorumlu denetçisi ve 8 profesyonel çalışanı vardır. Denetim şirketimiz tarafından yıllık olarak artırılan ücretlerin düzeyi, mevcut sektör ölçütlerine göre bu yapıyı yansıtmaktadır. Üniversite mezunları veya öğrencileri istihdam edilir ve uygun eğitim alır.

Hizmet yaklaşımı

Üstün müşteri hizmeti, mevzuatın ve mesleki standartların sınırları dâhilinde, temel hedefimiz ve çalışma ilkemizdir. Bu hizmeti, mesleki yeteneklerimizin tamamını her müşteriye hazır tutarak ve değişen ihtiyaçlarının zamanında karşılanmasını sağlayarak vermeye çalışıyoruz.

Deneyim ve uzmanlık alanlarımız dışındaki mesleki çalışmalar kabul edilmemektedir. Çoğu zaman söz konusu müşteri veya potansiyel müşteriler, uygun becerilere ve deneyime sahip diğer meslektaşlara yönlendirilir.

Her müşteriye mükemmel mesleki hizmet verme çabası içinde, büyük veya küçük her bir denetime aşağıdaki hedeflerle yaklaşırız:

- Müşteriyi ve onun finansal durumu ile gelişimini etkileyen riskleri, olay ve şartları doğru bir şekilde değerlendirmek için müşteri ve faaliyet gösterdiği sektör hakkında kapsamlı bilgi edinmek.
- Müşteriye etkili bir şekilde tavsiyelerde bulunmak ve denetim hedeflerini yerine getirmek için müşterinin iç muhasebe ve idari kontrollerinin, muhasebe ve idari bilgi sistemleri ile diğer özelliklerinin güçlü ve zayıf yönlerini doğru bir şekilde değerlendirmek.
- Müşterinin faaliyetlerini ve şartlarını iyileştirmek için fırsat gibi görünen durumları ve potansiyel eylemleri belirlemek ve iletmek.
- Hizmetlerimizin müşteriye azami fayda sağlayabilmesi için müşteri şirketlerin sahibine–yöneticisine kişisel yardım alanları konusunda dikkatli olmak.

Mesleki hizmetler

Finansal tabloların bağımsız denetimi ile sınırlı bağımsız denetimi, diğer güvence denetimleri ve üzerinde mutabık kalınan prosedürlerin uygulandığı işlere ilişkin mesleki hizmetleri sunuyoruz. Müşterilerimiz çeşitlidir ve tarım, inşaat, finans, imalat, sağlık hizmetleri gibi sektörler dâhil olmak üzere, birçok sektörde faaliyette bulunmaktadır.

Bu sektörlere yönelik hizmetlerimizi sürdürmeyi ve zaman içerisinde ilave sektör yetkinliği geliştirmeyi amaçlıyoruz. Planlamayı teşvik etmeye, müşteri ihtiyaçlarına hizmet etmeye ve fırsatlarla problemlere etkili bir şekilde karşılık vermeye yardımcı bir atmosfer oluşturan kişilerarası ilişkilere yönelik bir yapı sağlıyoruz.

Coğrafi ayrıntılar

Denetim şirketimiz müşterilerinin bulunduğu bölge büyük ölçüde Türkiye ve bunların yurtdışı iştiraklerinin olduğu bölgelerdir. Müşterilerimiz ekonomik faaliyetlerini ağırlıklı olarak Türkiye de gerçekleştirmektedirler.

1.3 Denetim şirketimizin Yapısı

31.12.2024 itibarıyla

Denetim Kuruluşunun kilit yöneticileri, sorumlu denetçileri ve ortaklık yapısı aşağıda yer almaktadır. 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla Yönetim Kurulu:

ATR BAĞIMSIZ DENETİM VE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
1 Ocak 2024 – 31 Aralık 2024 Faaliyet Dönemine Ait Kalite Yönetim Sistemi

YÖNETİM KURULU ÜYELERİ

ÜNVANI

Osman İKİZ, SMMM

Yönetim Kurulu Başkanı

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla Sorumlu Denetçiler:

SORUMLU DENETÇİLER	ÜNVANI	STATÜSÜ
Osman İKİZ (SMMM)	Sorumlu Denetçi	Yönetim Kurulu Başkanı
Osman KAVRAK (SMMM)	Sorumlu Denetçi	Çalışan
Tayfun DOĞRU (SMMM)	Sorumlu Denetçi	Çalışan
Recep ERAY (SMMM)	Sorumlu Denetçi	Çalışan
Yaşar TURAÇ (SMMM)	Sorumlu Denetçi	Çalışan

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla Ortaklık Yapısı:

GÖREVİ	PAY ADEDİ	PAY TUTARI (TL)
Osman İKİZ (SMMM)	48	48.000
Osman KAVRAK (SMMM)	1	1
Tayfun DOĞRU (SMMM)	1	1
TOPLAM	50	50.000

2. RİSK DEĞERLENDİRME SÜRECİ

2.1 Risk Değerlendirme Süreci Politikası Beyanı

Denetim şirketimiz, kalite yönetim sistemi unsurlarının tasarımı, uygulanması ve işleyişinde birbiriyle bağlantılı ve koordineli olacak şekilde risk esaslı bir yaklaşım uygulamaktadır. Bu sayede Denetim şirketimiz, yürüttüğü denetimin kalitesini proaktif bir şekilde yönetebilmektedir.

Denetim şirketimiz; kalite hedeflerini oluşturmak, kalite risklerini belirlemek ve değerlendirmek, kalite risklerine karşı yapılacak işleri tasarlamak ve uygulamak üzere bir risk değerlendirme süreci tasarlar ve uygular.

Kalite hedefleri

Kalite hedefleri, kalite yönetim sisteminin unsurlarıyla ilgili olarak Denetim şirketimiz tarafından elde edilmek istenen sonuçlardır.

Denetim şirketimiz, KYS 1'in 28-33'üncü paragraflarında belirtilen kalite hedeflerini oluşturmuştur. Denetim şirketimizin oluşturduğu kalite hedefleri, ilgili değişiklikleri yansıttığından emin olmak için düzenli olarak gözden geçirilir.

Kalite riskleri

Kalite riski, makul bir düzeyde;

- Gerçekleşme ve
- Tek başına veya diğer risklerle birlikte, bir veya daha fazla kalite hedefine ulaşılmasını olumsuz yönde etkileme olasılığı bulunan bir risktir.

Denetim şirketimiz, kalite risklerine karşı yapılacak işlerin tasarımı ve uygulanmasına ilişkin bir

ATR BAĞIMSIZ DENETİM VE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
1 Ocak 2024 – 31 Aralık 2024 Faaliyet Dönemine Ait Kalite Yönetim Sistemi

dayanak oluşturmak amacıyla kalite risklerini belirler ve değerlendirir. Denetim şirketimiz bunu yaparken;

- a) Aşağıdakiler dâhil olmak üzere, kalite hedeflerine ulaşılmasını olumsuz yönde etkileyebilecek şart, olay, durum, eylem veya eylemsizlikler hakkında kanaat edinir:
- (i) Aşağıdakilerle ilgili olarak, Denetim şirketimizin niteliği ve içinde bulunduğu şartlar:
- Denetim şirketimizin karmaşıklığı ve faaliyet özellikleri,
 - Denetim şirketimizin stratejik ve operasyonel karar ve eylemleri, iş süreçleri ve iş modeli,
 - Denetim şirketimizin liderlik yapısının özellikleri ve yönetim tarzı,
 - Hizmet sağlayıcılar tarafından sağlanan kaynaklar dâhil olmak üzere, Denetim şirketimizin kaynakları ve
 - Denetim şirketimizin tabi olduğu mevzuat, denetim ve güvence standartları ile faaliyet gösterdiği çevre.
- (ii) Aşağıdakilerle ilgili olarak, yürütülen denetimin niteliği ve içinde bulunduğu şartlar:
- Yürütülen denetim türleri ve düzenlenen raporlar ile
 - Denetimi üstlenilen işletme türleri.
- b) Bu şart, olay, durum, eylem veya eylemsizliklerin, kalite hedeflerine ulaşılmasını nasıl ve ne ölçüde olumsuz yönde etkileyebileceği dikkate alınır.

Risklere karşı yapılacak işler

- a) Politikalar, kalite risklerini ele almak amacıyla ne yapılması ya da ne yapılmaması gerektiğine ilişkin açıklamalardır. Bu tür açıklamalar belgelendirilmiş, kurulan iletişimlerde açıkça belirtilmiş ya da atılan adımlar veya alınan kararlarla zımnî olarak ifade edilmiş olabilir.
- b) Prosedürler, politikaların uygulanmasına yönelik adımlardır.

Denetim şirketimiz; kalite risklerine ilişkin değerlendirmelerin gerekçelerine dayanan ve bunlara karşılık veren uygun bir yaklaşımla, belirlenen ve değerlendirilen kalite risklerine karşı yapılacak işleri tasarlar ve uygular. Denetim şirketimizin kalite risklerine karşı yapacağı işler, KYS 1'in 34'üncü paragrafında belirtilen işleri içerir.

Yinelemeli yaklaşım

- a) İlave kalite hedefleri oluşturur veya Denetim şirketimiz tarafından önceden belirlenmiş ilave kalite hedeflerinde değişiklik yapar,
- b) İlave kalite risklerini tespit eder ve değerlendirir, kalite risklerinde değişiklik yapar veya kalite risklerini yeniden değerlendirir ya da
- c) Kalite risklerine karşı yapılacak ilave işleri tasarlar ve uygular veya bunlarda değişiklik yapar.

2.1 Risk Değerlendirme Matrisi

ATR BAĞIMSIZ DENETİM VE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
1 Ocak 2024 – 31 Aralık 2024 Faaliyet Dönemine Ait Kalite Yönetim Sistemi

Kalite Hedefleri	Örnek Kalite Riskleri	Risklere Karşı Yapılacak Örnek İşler	
(a) Denetim şirketi, şirket genelinde aşağıdakileri ele alan ve güçlendiren bir kültür aracılığıyla kaliteye olan bağlılığını göstermektedir: (i) Kaliteli denetimlerin tutarlı bir şekilde yürütülerek kamu yararına hizmet etme konusunda denetim şirketinin rolü, (ii) Mesleki etik, değer ve tutumların önemi, (iii) Kalite yönetim sistemi kapsamında denetimlerin yürütülmesi veya faaliyetlerin gerçekleştirilmesinde tüm personelin kaliteye ilişkin sorumluluğu ve personelden beklenen davranışlar ve (iv) Denetim şirketinin finansal ve operasyonel öncelikleri dâhil olmak üzere, şirketin stratejik karar ve eylemlerinde kalitenin önemi.	Kaliteye ilişkin sorumluluklar belirsizdir ve/veya sorumluluklar yeterince güncellenmediği ve iletilmediği için personel tarafından yeterince bilinmemektedir.	31 Üst Yönetim ve Liderlik Yapısı Politikası Beyanı 32 Sorumlulukların Verilmesi	
	Şirketin liderlik yapısı, temel stratejik karar ve eylemlerde kaliteye öncelik vermemektedir.	31 Üst Yönetim ve Liderlik Yapısı Politikası Beyanı	
	Liderlik yapısı ve personel; diğer hususları (örneğin finansal ve operasyonel performans), etik, mesleki standartlar, değerler ve tutumların önünde tutmaktadır.	31 Üst Yönetim ve Liderlik Yapısı Politikası Beyanı 32 Sorumlulukların Verilmesi	
	Liderlik yapısı ve personel, denetim şirketinin kaliteli denetimlerin tutarlı bir şekilde yürütülerek kamu yararına hizmet etme konusundaki rolünü açıkça ele almak ve güçlendirmek için puan kartları ve kalite kıstasları kullanmamaktadır.	31 Üst Yönetim ve Liderlik Yapısı Politikası Beyanı 32 Sorumlulukların Verilmesi	
	Performans değerlendirme sürecinde kalite kıstaslarına uygun ağırlık verilmemektedir.	7.5 Profesyonel Çalışanların Performansının Değerlendirilmesi	
	Kalite yönetim sistemi için kaynak tahsisine öncelik verilmemektedir.	3.1 Üst Yönetim ve Liderlik Yapısı Politikası Beyanı 1.2 Kalite Yönetim Sistemi 'Esas' Belgesi	
	Kalite yönetimine ilişkin sorumluluklar uygun lidere/lidernere veya personele dağıtılmamıştır.	3.2 Sorumlulukların Verilmesi	
	Denetim şirketinin, finansal ve operasyonel önceliklere odaklanan ve kaliteye bağlılık gösteren davranışlardan caydırıcı nitelikte olabilen teşvikleri bulunmaktadır.	3.1 Üst Yönetim ve Liderlik Yapısı Politikası Beyanı	
	(b) Liderlik yapısı kaliteden sorumludur ve kalite konusunda hesap verebilir durumdadır.	Şirketin liderlik yapısı, zamanında düzeltici adımları vurgulayarak kalite konusunda açık bir şekilde sorumluluk almamakta ve hesap verme yükümlülüğü altına girmemektedir.	3.2 Sorumlulukların Verilmesi 9.2 İzleme ve Düzeltme Süreci Politikası Beyanı
		Kalite yönetim sistemi, liderlerin kaliteye ulaşmasını değerlendirmek ve yönetmek için bilgi toplayacak ve sağlayacak şekilde tasarlanmamıştır.	9.2 İzleme ve Düzeltme Süreci Politikası Beyanı 1.1 Belgelendirme Politikası Beyanı

Kalite Hedefleri	Örnek Kalite Riskleri	Risklere Karşı Yapılacak Örnek İşler
(c) Liderlik yapısı, eylem ve davranışlarıyla kaliteye olan bağlılığını göstermektedir.	Şirketin liderlik yapısı, şirket genelinde iletişim kurmak suretiyle eylem ve davranışlarıyla kaliteye tutarlı bir bağlılık göstermemektedir.	9.2 İzleme ve Düzeltme Süreci Politikası Beyanı
	Sorumlu denetçiler, kaliteyi gözden geçiren kişiler, belli bir konunun uzmanları ve şirketin kalite yönetim sistemi için sorumluluk verilenler dâhil temel liderlik görevleri için performans değerlendirmeleri zamanında yapılmamaktadır.	3.2 Sorumlulukların Verilmesi 7.5 Profesyonel Çalışanların Performansının Değerlendirilmesi 7.6 İdari Çalışanların Performansının Gözden Geçirilmesi
	(d) Organizasyon yapısı ile görev, sorumluluk ve yetkilerin tahsisi; denetim şirketinin kalite yönetim sisteminin tasarımı, uygulanması ve işleyişinin sağlanması açısından uygundur.	Organizasyon yapısı ile görev, sorumluluk ve yetkilerin tahsisi açık değildir ve şirket personeli tarafından iyi anlaşılmamıştır.
Organizasyon yapısı ile görev, sorumluluk ve yetkilerin tahsisi denetim şirketinin kalite yönetim sisteminin tasarımı, uygulanması ve işleyişinin sağlanması açısından uygun değildir.		3.2 Sorumlulukların Verilmesi

ATR BAĞIMSIZ DENETİM VE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
1 Ocak 2024 – 31 Aralık 2024 Faaliyet Dönemine Ait Kalite Yönetim Sistemi

(e) Finansal kaynaklar dâhil olmak üzere, ihtiyaç duyulan kaynaklar planlanmış ve denetim şirketinin kaliteye olan bağlılığıyla tutarlı bir şekilde kaynakların temin, dağıtım veya tahsisi yapılmıştır.	Şirketin kaliteye bağlılığını desteklemek için yeterli kaynak temin edilememektedir.	31 Üst Yönetim ve Liderlik Yapısı Politikası Beyanı 32 Sorumlulukların Verilmesi
	Finansal kaynaklar dâhil olmak üzere dağıtım ve tahsisi etkileyebilecek nitelikteki kaynak ihtiyaçları yeterince planlanmamaktadır.	31 Üst Yönetim ve Liderlik Yapısı Politikası Beyanı 32 Sorumlulukların Verilmesi

Kalite Hedefleri	Örnek Kalite Riskleri	Risklere Karşı Yapılacak Örnek İşler
(a) Denetim şirketi ve personeli; (i) Denetim şirketinin ve yürütülen denetimlerin tabi olduğu etik hükümlere vâkıftır ve (ii) Denetim şirketinin ve yürütülen denetimlerin tabi olduğu etik hükümlere ilişkin sorumluluklarını yerine getirmektedir.	Etik hükümler açık bir şekilde belgelendirilmemekte ve konuyla ilgili olarak şirket içinde iletişim kurulmamaktadır.	41 Etik Hükümler Politikası Beyanı
	Etik hükümler personel tarafından iyi anlaşılmamıştır.	41 Etik Hükümler Politikası Beyanı 42 Yıllık Bağımsızlık Taahhüdü Yeni değişikliklerin ortaya çıktığı durumlar da dâhil olmak üzere tüm çalışanlara düzenli eğitim verilir.
	Personel, etik hükümlere ilişkin sorumluluklarını yerine getirmemektedir.	4.2 Yıllık Bağımsızlık Taahhüdü 4.3 Bağımsızlıkla İlgili Sorunları Çözümüne Kavuşturma Formu 9.5 Müşteri Şikâyet Kaydı
	Personelin/şirketin ilgili etik hükümlere ilişkin bilgileri güncel tutulmamaktadır.	4.2 Yıllık Bağımsızlık Taahhüdü 7.7 Eğitim ve Gelişim Kayıtları
(b) Denetim ağı, denetim ağına dâhil şirketler, hizmet sağlayıcılar, denetim ağındaki kişiler veya denetim ağına dâhil şirketlerdeki kişiler dâhil olmak üzere, denetim şirketinin ve yürütülen denetimlerin tabi olduğu etik hükümlere tabi olan diğerleri; (i) Kendileri için geçerli olan etik hükümlere vâkıftır ve (ii) Kendileri için geçerli olan etik hükümlere ilişkin sorumluluklarını yerine getirmektedirler.	Etik hükümler, diğer önemli taraflarca iyi anlaşılmamıştır.	5.2 Müşteri Araştırma Soruları 5.4 Etik Mektubu 7.9 Yeni Hizmet Sağlayıcı Talep Formu
	Diğer önemli taraflar, etik hükümlere ilişkin sorumluluklarını yerine getirmemektedir.	6.3 Uzman Çalışmalarının Kullanılması 6.4 Dış Uzmanların Kullanılmasına İlişkin Kontrol Listesi 7.9 Yeni Hizmet Sağlayıcı Talep Formu

Kalite Hedefleri	Örnek Kalite Riskleri	Risklere Karşı Yapılacak Örnek İşler
(a) Bir müşteri ilişkisini veya belirli bir sözleşmeyi kabul edip etmeme veya devam ettirip ettirmeme konusunda denetim şirketinin aşağıdaki gerekçelere dayanarak yaptığı muhakemeler uygundur: (i) Denetimin niteliği ve içinde bulunduğu şartlar ile müşterinin (yönetim ve -uygun hâllerde- üst yönetimden sorumlu olanlar dâhil) dürüstlüğü ve etik değerleri hakkında elde edilen ve söz konusu muhakemeleri desteklemeye yetecek düzeydeki bilgiler ve (ii) Denetim şirketinin, denetimi	Yeni veya devam eden müşteriler ve denetimler hakkında yeterli bilgi zamanında elde edilmemekte ve değerlendirilmemektedir.	51 Müşteri İlişkisinin ve Belirli Bir Sözleşmenin Kabulü ve Devam Ettirilmesi Politikası Beyanı 52 Müşteri Araştırma Soruları 53 Yeni Müşteri Formu 5.5 Yeni Müşteri Kabulü İçin Kontrol Listesi 5.6 Devam Eden Müşteri İçin Kontrol Listesi
	Bir müşteri ilişkisinin veya belirli bir sözleşmenin kabul edilip edilmeyeceği veya devam ettirilip ettirilmeyeceği hakkında yapılan muhakemelere ilişkin hesap verme veya gözden geçirme süreci konusunda eksiklik bulunmaktadır.	51 Müşteri İlişkisinin ve Belirli Bir Sözleşmenin Kabulü ve Devam Ettirilmesi Politikası Beyanı 52 Müşteri Araştırma Soruları 5.5 Yeni Müşteri Kabulü İçin Kontrol Listesi 5.6 Devam Eden Müşteri İçin Kontrol Listesi

ATR BAĞIMSIZ DENETİM VE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
1 Ocak 2024 – 31 Aralık 2024 Faaliyet Dönemine Ait Kalite Yönetim Sistemi

mesleki standartlara ve mevzuat hükümlerine uygun olarak yürütebilme kabiliyeti.	Denetimin kapsamı ve operasyonel gereklilikler de dâhil olmak üzere denetime ilişkin faktörler; denetim şirketinin, denetimi mesleki standartlara ve mevzuat hükümlerine uygun olarak yürütebilme kabiliyetini uygun şekilde değerlendirecek kadar açık değildir.	5.4 Etik Mektubu 5.5 Yeni Müşteri Kabulü İçin Kontrol Listesi
	Talebin yoğun olduğu zamanlarda tüm denetimlerin yürütülmesine yetecek kadar personel bulunmamaktadır.	5.2 Müşteri Araştırma Soruları 5.5 Yeni Müşteri Kabulü İçin Kontrol Listesi

Kalite Hedefleri	Örnek Kalite Riskleri	Risklere Karşı Yapılacak Örnek İşler
(b) Denetim şirketinin finansal ve operasyonel öncelikleri, bir müşteri ilişkisini veya belirli bir sözleşmeyi kabul edip etmeme veya devam ettirip ettirmeme konusunda uygun olmayan muhakemelerde bulunmasına yol açmaz.	Hasılat, bir müşteri ilişkisinin veya belirli bir sözleşmenin kabul edilip edilmeyeceği veya devam ettirilip ettirilmeyeceği konusunda yapılan muhakemeleri uygun olmayan biçimde etkilemektedir.	31 Üst Yönetim ve Liderlik Yapısı Politikası Beyanı 51 Müşteri İlişkisinin ve Belirli Bir Sözleşmenin Kabulü ve Devam Ettirilmesi Politikası Beyanı 52 Müşteri Araştırma Soruları 5.5 Yeni Müşteri Kabulü İçin Kontrol Listesi 5.6 Devam Eden Müşteri İçin Kontrol Listesi 8.2 Kültür Değerlendirmesi - Kalite
	Performans değerlendirmelerinde, faaliyet sonuçlarıyla ilgili hasılat veya diğer finansal hedeflere uygun olmayan biçimde ağırlık verilmektedir.	5.1 Müşteri İlişkisinin ve Belirli Bir Sözleşmenin Kabulü ve Devam Ettirilmesi Politikası Beyanı 7.5 Profesyonel Çalışanların Performansının Gözden Geçirilmesi 8.2 Kültür Değerlendirmesi - Kalite

Kalite Hedefleri	Örnek Kalite Riskleri	Risklere Karşı Yapılacak Örnek İşler
(a) Denetim ekipleri, denetimlere ilişki sorumluluklarını anlamakta ve yerine getirmektedir. Söz konusu sorumluluklar; -uygun hâllerde-sorumlu denetçilerin denetimin kalitesinin yönetilmesine ve kaliteye ulaşılmasına ilişkin genel sorumlulukları ile denetim boyunca yeterli ve uygun bir şekilde söz konusu denetimde yer almalarını da içerir.	Gözetim ve gözden geçirmeye ilişkin politika ve süreçler açıkça belirlenmemiş ve ekip üyeleri tarafından anlaşılmamıştır.	61 Denetimin Yürütülmesi Politikası Beyanı 62 Çalışma Kontrol Formu
	Denetimin kritik noktalarında veya karmaşık konuların yönetilmesi için yeterli beceri ve deneyim mevcut değildir.	6.2 Çalışma Kontrol Formu 6.3 Uzman Çalışmalarının Kullanılması 6.4 Dış Uzmanların Kullanılmasına İlişkin Kontrol Listesi
	Denetim ekibi üyelerinin görev ve sorumlulukları belirsizdir.	61 Denetimin Yürütülmesi Politikası Beyanı 62 Çalışma Kontrol Formu
	Sorumlu denetçiler de dâhil olmak üzere denetim ekibi üyelerine, işlerini tamamlamaları ve denetimde kaliteye ulaşmaları için makul bir süre verilmemektedir.	6.2 Çalışma Kontrol Formu
(b) Denetim ekiplerinin yönlendirilmesi ve gözetimi ile yapılan çalışmaların gözden geçirilmesinin niteliği, zamanlaması ve kapsamı; - Denetimin niteliği ve içinde bulunduğu şartlar, - Denetim ekibine tahsis edilen veya kullanımına hazır tutulan kaynaklar ve - Daha deneyimli denetim ekibi üyelerinin, daha az deneyimli	Daha deneyimli denetim ekibi üyeleri, daha az deneyimli denetim ekibi üyelerini yeterli düzeyde gözden geçirmemekte ve gözetimini yapmamaktadır.	61 Denetimin Yürütülmesi Politika Beyanı 62 Çalışma Kontrol Formu
	Denetim ekibini oluşturan kişiler denetimin türüne, müşterinin niteliklerine ve/veya faaliyet gösterdiği sektöre uygun değildir.	6.2 Çalışma Kontrol Formu 6.3 Uzman Çalışmalarının Kullanılması 6.4 Dış Uzmanların Kullanılmasına İlişkin Kontrol Listesi
	Karmaşık denetim alanlarında veya beklenmeyen konularda, uygun bilgi veya deneyime sahip olmayan personel	6.2 Çalışma Kontrol Formu

ATR BAĞIMSIZ DENETİM VE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
1 Ocak 2024 – 31 Aralık 2024 Faaliyet Dönemine Ait Kalite Yönetim Sistemi

ekip üyeleri tarafından yapılan çalışmalarını yönlendirmesi, gözetmesi ve gözden geçirmesi esas alındığında uygundur.	görevlendirilmektedir.	
	Denetim şirketinin veya denetimin şartlarında meydana gelen değişiklikler, denetim sırasında gerektiği gibi dikkate alınmamaktadır.	5.2 Müşteri Araştırma Soruları 5.3 Yeni Müşteri Formu 6.2 Çalışma Kontrol Formu
	Denetim, yürürlükteki mesleki standartlara uygun olarak yürütülmektedir.	4.1 Etik Hükümler Politikası Beyanı 6.1 Denetimin Yürütülmesi Politikası Beyanı 6.6 Denetimin Kalitesinin Gözden Geçirilmesi Formu

Kalite Hedefleri	Örnek Kalite Riskleri	Risklere Karşı Yapılacak Örnek İşler
(c) Denetim ekipleri uygun şekilde mesleki muhakemelerini kullanmakta ve denetimin türüne bağlı olarak, mesleki şüphecilik içinde hareket etmektedir.	Denetim ekibi üyeleri, uygun mesleki muhakeme/şüphecilik kullanmak için yeterli deneyime ve eğitime sahip değildir.	6.1 Denetimin Yürütülmesi Politikası Beyanı 6.2 Çalışma Kontrol Formu 7.5 Profesyonel Çalışanların Performansının Gözden Geçirilmesi
	Mesleki muhakeme/şüphecilik uygun şekilde kullanılmakta ancak yeterince belgelendirilmemektedir.	6.5 Görüş Farklılıklarının Çözümü Kavuşturulması
	Risk alanları, denetim ekiplerini uygun mesleki muhakeme/ şüphecilik kullanmaya sevk edecek şekilde yeterince dikkate alınmamıştır.	6.1 Denetimin Yürütülmesi Politikası Beyanı 6.2 Çalışma Kontrol Formu 9.3 Denetimin Gözden Geçirilmesi Formu
(d) Zor veya ihtilafli konularda istişare yapılmakta ve üzerinde mutabık kalınan sonuçlar uygulanmaktadır.	Risklerin yeterince dikkate alınmaması, istişare yapılmamasına yol açmaktadır.	6.3 Uzman Çalışmalarının Kullanılması 6.5 Görüş Farklılıklarının Çözümü Kavuşturulması 6.6 Denetimin Kalitesinin Gözden Geçirilmesi Formu
	Zor veya ihtilafli konular hakkında bilgi toplamak ve bunları değerlendirmek üzere yeterince deneyimli olmayan personel görevlendirilmektedir.	6.1 Denetimin Yürütülmesi Politikası Beyanı 6.2 Çalışma Kontrol Formu
	Uygun süreç ve takip eksikliği ya istişare yapılmamasına ya da zor veya ihtilafli konularda üzerinde mutabık kalınan sonuçların uygulanmamasına yol açmaktadır.	6.1 Denetimin Yürütülmesi Politikası Beyanı 6.2 Çalışma Kontrol Formu 6.3 Uzman Çalışmalarının Kullanılması 6.4 Dış Uzmanların Kullanılmasına İlişkin Kontrol Listesi 6.5 Görüş Farklılıklarının Çözümü Kavuşturulması 6.6 Denetimin Kalitesinin Gözden Geçirilmesi Formu

Kalite Hedefleri	Örnek Kalite Riskleri	Risklere Karşı Yapılacak Örnek İşler
(e) Denetim ekibinin kendi içinde, denetim ekibi ile kaliteyi gözden geçiren kişi arasında veya denetim ekibi ile denetim şirketinin kalite yönetim sistemi kapsamında faaliyet yürüten kişiler arasındaki görüş farklılıkları denetim şirketinin dikkatine sunulmakta ve	Uzlaşma kültürü veya baskı ve korku nedeniyle görüş farklılıkları şirketin dikkatine sunulmamakta veya uygun şekilde çözüme kavuşturulmamaktadır.	6.5 Görüş Farklılıklarının Çözümü Kavuşturulması
	Zaman ve kaynak yetersizliğinden dolayı görüş farklılıkları uygun şekilde çözüme kavuşturulmamaktadır.	6.2 Çalışma Kontrol Formu 6.5 Görüş Farklılıklarının Çözümü Kavuşturulması

ATR BAĞIMSIZ DENETİM VE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
1 Ocak 2024 – 31 Aralık 2024 Faaliyet Dönemine Ait Kalite Yönetim Sistemi

çözüme kavuşturulmaktadır.	Daha deneyimli denetim ekibi üyeleri veya diğer personel, görüş farklılıklarını uygun olmayan bir şekilde geçersiz kılmak için yetki kullanmaktadır.	61 Denetimin Yürütülmesi Politikası Beyanı 62 Çalışma Kontrol Formu 6.5 Görüş Farklılıklarının Çözümü Kavuşturulması
(f) Çalışma kâğıtları, rapor tarihinden sonra zamanında birleştirilmekte ve denetim şirketinin ihtiyaçlarını karşılamak ve mevzuata, etik hükümlere veya mesleki standartlara uygunluk sağlamak için gerekli şekilde saklanmakta ve muhafaza edilmektedir.	Çalışma kâğıtları, rapor tarihinden sonra zamanında birleştirilmemekte ve güvence altına alınmamaktadır.	6.1 Denetimin Yürütülmesi Politikası Beyanı
	Çalışma kâğıtları; şirketin ihtiyaçlarını karşılayacak ve mevzuata, etik hükümlere veya mesleki standartlara uygunluk sağlayacak şekilde saklanmamakta ve muhafaza edilmemektedir.	6.1 Denetimin Yürütülmesi Politikası Beyanı
	Arşivlenen belgeler onay alınmadan yeniden açılmakta ve revize edilmektedir.	6.1 Denetimin Yürütülmesi Politikası Beyanı
	Şirketin çalışma kâğıtlarına ilişkin politika ve süreçleri tüm personele açık bir şekilde bildirilmemektedir.	1.1 Belgelendirme Politikası Beyanı 6.1 Denetimin Yürütülmesi Politikası Beyanı

Kalite Hedefleri	Örnek Kalite Riskleri	Risklere Karşı Yapılacak Örnek İşler
<i>İnsan Kaynakları</i>		
(a) Aşağıdakileri yerine getirebilecek yetkinlik ve kabiliyete sahip personel işe alınmakta, geliştirilmekte ve kadroda tutulmaktadır:	İşe alım politika ve süreçleri açık değildir veya şirketin yürüttüğü denetimlerle ilgili bilgi ve tecrübeye sahip personeli işe almak için uygun olmayan şekilde belgelendirilmektedir.	7.1 Kaynaklar Politikası Beyanı 7.3 Aday Görüşme ve Değerlendirme Kontrol Listesi 7.4 Yeni Çalışan Oryantasyon Kontrol Listesi
	Şirket personelinin teknik becerileri ve mesleki eğitimi gerektiği gibi sürdürülmemektedir.	7.7 Eğitim ve Gelişim Kayıtları
(i) Denetim şirketinin yürüttüğü denetimlerle ilgili bilgi veya tecrübeye sahip olmak ve kaliteli denetimleri tutarlı bir şekilde yürütmek veya	Personele, kaliteli denetimleri tutarlı bir şekilde yürütmeleri için uygun şekilde gözetim, rehberlik veya motivasyon sağlanmamaktadır.	71 Kaynaklar Politikası Beyanı 72 İş Tanımları 7.7 Eğitim ve Gelişim Kayıtları
(ii) Denetim şirketinin kalite yönetim sisteminin işleyişiyle ilgili faaliyetler gerçekleştirmek veya sorumlulukları yerine getirmek.	Şirket içi eğitim, şirket personelinin yetkinliğini uygun şekilde geliştirmemektedir.	7.5 Profesyonel Çalışanların Performansının Gözden Geçirilmesi 7.7 Eğitim ve Gelişim Kayıtları
(b) Personel; eylem ve davranışlarıyla kaliteye olan bağlılığını göstermekte, görevlerini yerine getirmek için uygun yetkinliğe ulaşmakta ve bu yetkinliğini sürdürmekte, personele hesap verme yükümlülüğü verilmekte veya zamanında yapılan değerlendirmeler, ödüllendirme, terfi ve diğer teşvikler yoluyla takdir edilmektedir.	Performans değerlendirmeleri her bir denetim sırasında veya sonrasında zamanında yapılmamaktadır.	7.1 Kaynaklar Politikası Beyanı 7.5 Profesyonel Çalışanların Performansının Gözden Geçirilmesi 9.3 Denetimin Gözden Geçirilmesi Formu
	Ödüllendirme ve teşvikler, kalite hedeflerine ulaşılmasıyla uyumlu olmayan finansal ve operasyonel önceliklere odaklanmaktadır.	7.1 Kaynaklar Politikası Beyanı 7.5 Profesyonel Çalışanların Performansının Gözden Geçirilmesi
	Sonuçlara, ödüllere veya teşviklere ulaşılması konusunda yapılan performans değerlendirmeleri açık değildir.	7.5 Profesyonel Çalışanların Performansının Gözden Geçirilmesi
	Kalite hedeflerine göre performans kriterleri belirlenirken personelin iş yükü dikkate alınmamaktadır.	7.2 İş Tanımları 7.5 Profesyonel Çalışanların Performansının Gözden Geçirilmesi
	Örnek Kalite Riskleri	Risklere Karşı Yapılacak Örnek İşler
	Şirketin, kalite yönetimine ve denetimlerin yürütülmesine ilişkin politika ve süreçleri; bir denetim üzerinde çalışmaya başlamadan önce dış kaynaklardan temin edilen personele uygun şekilde iletilmemekte ve konuyla ilgili mutabakata varılmamaktadır.	6.3 Uzman Çalışmalarının Kullanılması 7.1 Kaynaklar Politikası Beyanı 7.9 Yeni Hizmet Sağlayıcı Talep Formu

ATR BAĞIMSIZ DENETİM VE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
1 Ocak 2024 – 31 Aralık 2024 Faaliyet Dönemine Ait Kalite Yönetim Sistemi

Dış kaynaklardan temin edilen personel, şirketin kalite yönetim sistemine uyum sağlamak veya denetimleri gerektiği gibi yürütmek için uygun kabiliyet veya tecrübeye sahip değildir.	6.3 Uzman Çalışmalarının Kullanılması 7.9 Yeni Hizmet Sağlayıcı Talep Formu
Şirketin, dış kaynaklardan temin ettiği personelin kalite yönetim sistemine uyumunu destekleyecek işe başlatma politika ve süreçleri bulunmamaktadır.	7.4 Yeni Çalışan Oryantasyon Kontrol Listesi
Her bir denetim için bütçelenmiş zaman ve personel tahsisi dâhil kaynak tahsisi yeterli değildir veya liderlik ekibi tarafından ele alınmamaktadır.	31 Üst Yönetim ve Liderlik Yapısı Politikası Beyanı 61 Denetimin Yürütülmesi Politikası Beyanı 62 Çalışma Kontrol Formu
Denetim ekibi üyeleri ve/veya sorumlu denetçiler, kaliteli denetimleri tutarlı bir şekilde yürütmek için uygun yetkinlik ve kabiliyete sahip değildir.	7.2 İş Tanımları 7.5 Profesyonel Çalışanların Performansının Gözden Geçirilmesi 7.7 Eğitim ve Gelişim Kayıtları
Her bir denetim için tahsis edilen kaynakların yeterli olup olmadığının değerlendirilmesine yönelik ölçüm göstergeleri güvenilir değildir veya hiç yoktur.	61 Denetimin Yürütülmesi Politikası Beyanı 62 Çalışma Kontrol Formu
Kalite yönetim sistemi kapsamındaki faaliyetleri yürütmek amacıyla, kişilere sorumluluk verilmemekte ve yeterli ve uygun kaynak tahsis edilmemektedir.	6.2 Çalışma Kontrol Formu 7.2 İş Tanımları
Gözetim ve gözden geçirme için zaman verilmemektedir.	6.2 Çalışma Kontrol Formu
Önemli/kilit konular için gerekli olduğu durumlarda ilave süre verilmemektedir.	61 Denetimin Yürütülmesi Politikası Beyanı 62 Çalışma Kontrol Formu

Kalite Hedefleri	Örnek Kalite Riskleri	Risklere Karşı Yapılacak Örnek İşler
Teknolojik Kaynaklar (f) Denetim şirketinin kalite yönetim sisteminin işleyişini ve denetimlerin yürütülmesini sağlamak amacıyla uygun teknolojik kaynaklar temin edilmekte veya geliştirilmekte, uygulanmakta, korunmakta ve kullanılmaktadır.	Teknolojik kaynaklar, şirketin kalite yönetim sisteminin işleyişine ve denetimlerin yürütülmesine olanak vermemektedir.	7.1 Kaynaklar Politikası Beyanı 7.8 Teknoloji Satın Alma Talep Formu
	Teknolojik kaynaklar tam kapasiteyle kullanılmamaktadır.	7.1 Kaynaklar Politikası Beyanı 7.8 Teknoloji Satın Alma Talep Formu
Entelektüel Kaynaklar (g) Denetim şirketinin kalite yönetim sisteminin işleyişini ve kaliteli denetimlerin tutarlı bir şekilde yürütülmesini sağlamak amacıyla uygun entelektüel kaynaklar temin edilmekte veya geliştirilmekte, uygulanmakta, korunmakta ve kullanılmakta ve söz konusu kaynakların mesleki standartlar ve -ilgili durumlarda- mevzuatla tutarlı olması sağlanmaktadır.	Entelektüel kaynaklar, şirketin kalite yönetim sisteminin işleyişine ve kaliteli denetimlerin tutarlı bir şekilde yürütülmesine olanak vermemektedir.	7.1 Kaynaklar Politikası Beyanı
	Entelektüel kaynaklar tam kapasite kullanılmamaktadır veya güncel değildir.	7.1 Kaynaklar Politikası Beyanı 7.5 Profesyonel Çalışanların Performansının Gözden Geçirilmesi
	Entelektüel kaynaklar mesleki standartlarla ve mevzuatla tutarlı değildir.	7.1 Kaynaklar Politikası Beyanı

ATR BAĞIMSIZ DENETİM VE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
1 Ocak 2024 – 31 Aralık 2024 Faaliyet Dönemine Ait Kalite Yönetim Sistemi

Kalite Hedefleri	Örnek Kalite Riskleri	Risklere Karşı Yapılacak Örnek İşler
<i>Hizmet Sağlayıcılar</i> (h) 32 (d), (e), (f) ve (g) paragraflarındaki kalite hedefleri göz önünde bulundurulduğunda, hizmet sağlayıcılardan temin edilen insan kaynakları, teknolojik kaynaklar veya entelektüel kaynakların, denetim şirketinin kalite yönetim sisteminde ve denetimlerin yürütülmesinde kullanılması uygundur.	Teknolojik ve entelektüel kaynaklara yönelik tutarlı ve titiz satın alma, güvenlik ve uygulama politika ve süreçleri uygulanmamaktadır.	7.1 Kaynaklar Politikası Beyanı 7.8 Teknoloji Satın Alma Talep Formu 7.9 Yeni Hizmet Sağlayıcı Talep Formu
	Uzmanlık becerileri için işe alınan personel, kalite yönetim sisteminde kullanılmaya uygun değildir.	7.1 Kaynaklar Politikası Beyanı 7.9 Yeni Hizmet Sağlayıcı Talep Formu
	Şirketin teknolojik ve entelektüel kaynaklarının nasıl kullanılacağına ve güvence altına alınacağına ilişkin politika ve süreçler açık değildir ve/veya personele doğru şekilde iletilmemektedir.	7.1 Kaynaklar Politikası Beyanı 7.7 Eğitim ve Gelişim Kayıtları 8.1 Bilgi ve İletişim Politikası Beyanı
	Teknolojik kaynaklar, gelecekteki yetenek ve denetim ihtiyaçları için stratejik açıdan değerlendirilmemektedir.	7.8 Teknoloji Satın Alma Talep Formu
	BT sistemleri ve programlarında yapılan değişiklikler yeterince gözden geçirilmemekte ve değişikliklere ilişkin onaylama/ yetkilendirme yapılmamaktadır.	7.8 Teknoloji Satın Alma Talep Formu
	Personel BT sistemlerindeki veya yeni teknolojik kaynaklardaki değişiklikleri yönetmeleri için uygun eğitim ve destek verilmemektedir.	7.1 Kaynaklar Politikası Beyanı 7.7 Eğitim ve Gelişim Kayıtları

Kalite Hedefleri	Örnek Kalite Riskleri	Risklere Karşı Yapılacak Örnek İşler
(a) Bilgi sistemi; denetim şirketi içinden veya dışından temin edilip edilmediğine bakılmaksızın, kalite yönetim sistemini destekleyen, ihtiyaca uygun ve güvenilir bilgiyi belirlemekte, kayıt altına almakta, işlemekte ve sürdürmektedir.	Bilgi sistemlerine uygun yatırımlar yapılmakta ancak bilgi sistemleri tam kapasitesiyle kullanılmamaktadır.	7.1 Kaynaklar Politikası Beyanı 7.7 Eğitim ve Gelişim Kayıtları 8.1 Bilgi ve İletişim Politikası Beyanı
	Bilgi sistemleri, operasyonel amaçlar ve denetimin yürütülmesiyle ilgili ihtiyaçlar açısından düzenli olarak gözden geçirilmemekte veya güncellenmemektedir.	7.8 Teknoloji Satın Alma Talep Formu
	Bilgi sistemleri, veri güvenliği açısından düzenli olarak test edilmemekte veya değerlendirilmemektedir.	7.8 Teknoloji Satın Alma Talep Formu
	Veri ve bilgilerin yedeklenmesi, seçilen veri tabanları için yeterince düzenli olarak yapılmamaktadır.	7.8 Teknoloji Satın Alma Talep Formu
(b) Şirket kültürü; personelin denetim şirketiyle ve kendi arasında bilgi alışverişinde bulunma sorumluluğunun farkındadır ve bunu güçlendirmektedir.	Şirket kültürü, iyi niyetli saiklerle tecrübelerini ve güvenilir bilgiyi paylaşan personeli teşvik etmemekte/ödüllendirmemektedir.	8.1 Bilgi ve İletişim Politikası Beyanı 8.2 Kültür Değerlendirmesi - Kalite
	Şirketin bilgi paylaşımı konusunda yeterli politika ve süreçleri bulunmamaktadır.	8.1 Bilgi ve İletişim Politikası Beyanı
	Personel, bilgi alışverişinde bulunma sorumluluğunun ortaya çıktığı durumları fark etme konusundaki politikalar hakkında yeterince eğitilmemiştir.	7.7 Eğitim ve Gelişim Kayıtları 8.2 Kültür Değerlendirmesi - Kalite

ATR BAĞIMSIZ DENETİM VE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
1 Ocak 2024 – 31 Aralık 2024 Faaliyet Dönemine Ait Kalite Yönetim Sistemi

Kalite Hedefleri	Örnek Kalite Riskleri	Risklere Karşı Yapılacak Örnek İşler
(c) İhtiyaca uygun ve güvenilir bilgi, aşağıdakiler dâhil olmak üzere, denetim şirketi genelinde ve denetim ekipleriyle paylaşılmaktadır: (i) Bilginin personele ve denetim ekiplerine iletilmesi ve bilginin niteliği, zamanlaması ve kapsamının, kalite yönetim sistemi ya da denetimler kapsamında yürütülen faaliyetlerle ilgili olarak personelin ve denetim ekibinin sorumluluklarını anlamaları ve yerine getirmeleri için yeterli olması ve (ii) Personel ve denetim ekiplerinin bilgiyi, kalite yönetim sistemi ya da denetimler kapsamında yürütülen faaliyetleri yerine getirirken denetim şirketine iletmesi.	Şirket, personelin kıdemli yöneticilerle ve bilgilendirilmesi gereken diğer ekiplerle bilgi paylaşımını teşvik edecek politika ve süreçleri uygulamamaktadır.	8.1 Bilgi ve İletişim Politikası Beyanı
	Personelin, politikalar ve süreçler ya da şirket kültürü aracılığıyla, ekip üyeleriyle ilgili denetim konuları hakkında bilgi paylaşması teşvik edilmemektedir.	8.1 Bilgi ve İletişim Politikası Beyanı
	Şirket, açık bilgi alışverişini kolaylaştırmak için uygun iletişim kanallarını kurmamakta ve/veya kullanmamaktadır.	7.7 Eğitim ve Gelişim Kayıtları 8.2 Kültür Değerlendirmesi - Kalite
(d) İhtiyaca uygun ve güvenilir bilgi, aşağıdakiler dâhil olmak üzere, denetim şirketi dışındaki taraflara iletilmektedir: (i) Denetim şirketinin dâhil olduğu denetim ağına veya hizmet sağlayıcıların; denetim ağından kaynaklanan yükümlülüklerle, denetim ağı hizmetleriyle veya sundukları kaynaklarla ilgili sorumluluklarını yerine getirmelerini sağlamak amacıyla, bilginin denetim şirketi tarafından denetim ağına veya denetim ağı içinde ya da -varsa- hizmet sağlayıcılara iletilmesi ve (ii) Mevzuat veya mesleki standartlar tarafından zorunlu tutulması durumunda veya denetim şirketi dışındaki tarafların denetim şirketinin kalite yönetim sistemini daha iyi anlayabilmelerini sağlamak amacıyla, bilgilerin denetim şirketi dışındaki taraflara iletilmesi.	Yazılı ve sözlü iletişim, belirli hedef kitle ve hükümler açısından yeterince açık değildir.	7.7 Eğitim ve Gelişim Kayıtları
	Şirketin politika ve süreçleri; denetim ağıyla, hizmet sağlayıcılarla ve denetim şirketi dışındaki taraflarla kurulacak iletişim açısından ihtiyaca uygun, güvenilir bilgiyi belirlemektedir.	8.1 Bilgi ve İletişim Politikası Beyanı
	İhtiyaç duyulduğunda, güvenilir teknik ve hukuki uzmanlık kolaylıkla elde edilememektedir.	6.3 Uzman Çalışmalarının Kullanılması 6.4 Dış Uzmanların Kullanılmasına İlişkin Kontrol Listesi
	Şirket içi eğitimlerde; sürekli mesleki eğitim, teknik güncellemeler ve soyut becerilerin geliştirilmesi vurgulanmamaktadır.	7.7 Eğitim ve Gelişim Kayıtları 9.3 Denetimin Gözden Geçirilmesi Formu
	Şirketin; bilginin nasıl sunulacağı veya mevzuat, mesleki standartlar kapsamındaki bilgi taleplerine ya da şirketin kalite yönetim sistemini anlaması gereken denetim şirketi dışındaki diğer taraflara nasıl yanıt verileceği konusunda personele rehberlik sağlayacak uygun politika ve süreçleri bulunmamaktadır.	8.1 Bilgi ve İletişim Politikası Beyanı

3. ÜST YÖNETİM VE LİDERLİK YAPISI

3.1 Üst Yönetim ve Liderlik Yapısı Politikası Beyanı

Denetim şirketimizin kalite yönetim sistemi için nihai sorumluluk ve hesap verme yükümlülüğü ile sistemin işleyişine ilişkin sorumluluk, sorumlulukların verilmesi bölümünde [3.2] belirtilen hususlara uygun bir şekilde deneyimli ve nitelikli bir kişiye verilmiştir.

Kaliteye olan bağlılığı her şeyin üstünde tutmaktayız. Denetim şirketimiz, tüm denetim müşterilerine hizmet verirken kalitenin önemini farkındadır ve yaptığı işin yeterli kalitede olmaması durumunda, Denetim şirketimizin ve mesleğin itibarının zarar göreceğinin bilincindedir. KYS 1'in zorunlu olarak uygulanacağı kabul edilmiştir ve Denetim şirketimiz, KYS 1'e uygun bir kalite ikliminde faaliyet göstermeyi amaçlamaktadır:

- Tüm ekip üyelerinden, verilen tüm görevlerde yüksek düzeyde kaliteyi sürdürmeleri beklenmektedir.
- Verilen görevlerde ticari kaygılar nedeniyle kaliteden ödün verilmeyecektir.
- Kabul edilen prosedürlere tüm ekip üyeleri tarafından tutarlı bir şekilde uyulacaktır.
- Ekip üyelerinin yıllık performansı gözden geçirilirken, kaliteye olan bağlılıkları takdir edilecektir.
- Sorumlu denetçilerin ücretleri gözden geçirilirken, kaliteye olan bağlılıkları takdir edilecektir.
- Eğitim, kalitenin sürdürülmesini sağlamanın önemli bir bileşeni olarak kabul edilmektedir ve Denetim şirketimiz, gerekli eğitim ihtiyaçlarının belirlenmesini ve eğitimin tüm çalışanlar ile yöneticilere sunulmasını sağlayacaktır.
- Ekip üyelerinin görevleriyle ilgili eğitimlere katılmaları gerekmektedir.
- Denetim şirketimiz; kalite yönetim sisteminin geliştirilmesi, belgelendirilmesi ve desteklenmesi için yeterli kaynak ayırmaktadır.

Denetim şirketimizin yaptıklarını yansıtan bir kalite yönetim sistemini belgelendirdik. KYS 1'de ve Denetim şirketimiz tarafından sunulan hizmetlerle ilgili diğer Standartlarda yer alan hükümler, bu kalite yönetim sistemi aracılığıyla uygun bir şekilde ele alınmaktadır. Kalite yönetiminin tutarlı bir şekilde uygulanmasını sağlamak için bunun, çalışmalarımızın yapılış biçimine dâhil edilmesi gerekir.

Yöneticiler kaliteye bağlıdır ve yönetici ortağa kalite yönetim sisteminin nihai sorumluluğu ile hesap verme yükümlülüğü verilmiştir. Bu sistem, güncel kalmasını sağlamak için yılda en az bir kez değerlendirilir.

3.2 Sorumlulukların Verilmesi

Denetim şirketimiz, kalite yönetim sistemi için nihai sorumluluk ve hesap verme yükümlülüğü ile kalite yönetim sisteminin işleyişine ilişkin sorumluluk verilen kişinin, şirket içinde uygun deneyim, yetkinlik, bilgi, etki ve yetkiye sahip olması gerekliliğini kabul etmektedir. Ayrıca bu kişi veya kişilerin; verilen sorumlulukları yerine getirmek için yeterli zamanının bulunması, verilen görevleri anlaması ve söz konusu görevleri yerine getirmekten dolayı hesap verme yükümlülüklerinin olduğunu bilmesi gerekmektedir.

Denetim şirketimiz ayrıca, kalite yönetim sistemi, bağımsızlık hükümlerine uygunluk ve izleme ve düzeltme süreci açısından operasyonel sorumluluğun verildiği kişinin, görevlerini yerine getirmek için gerekli yetkinlik ve bilgiye sahip olması gerekliliğini de kabul etmektedir. Bu kişiye, kalite yönetim sistemi için nihai sorumluluk ve hesap verme yükümlülüğü verilen kişiyle doğrudan iletişim kurabileceği bir ortam da oluşturulmuştur.

ATR BAĞIMSIZ DENETİM VE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
1 Ocak 2024 – 31 Aralık 2024 Faaliyet Dönemine Ait Kalite Yönetim Sistemi

Yukarıda belirtilen hususlar ve Denetim şirketimizin yapısında listelenen ekip üyeleri dikkate alındığında, kalite yönetim sistemi için nihai sorumluluk ve hesap verme yükümlülüğünün ve kalite yönetim sisteminin işleyişine ilişkin sorumluluğun aşağıdaki kişilere verilmesi kararlaştırılmıştır:

Kalite yönetim sistemi için nihai sorumluluk ve hesap verme yükümlülüğü

TAYFUN DOĞRU	
TAYFUN DOĞRU	OSMAN KAVRAK
27.06.2025	27.06.2025

Kalite yönetim sisteminin işleyişine ilişkin sorumluluk

TAYFUN DOĞRU	
TAYFUN DOĞRU	OSMAN KAVRAK
27.06.2025	27.06.2025

4. ETİK HÜKÜMLER

4.1 Etik Hükümler Politikası Beyanı

Tüm ekip üyelerinin, Bağımsız Denetçiler İçin Etik Kurallar'da (Bağımsızlık Standartları Dâhil) ve diğer zorunlu mevzuat hükümlerinde belirtilen temel mesleki etik ilkelere uymaları beklenmektedir. Ekip üyeleri ile denetim şirketinin itibarına gelebilecek muhtemel zararlardan kaçınmak için tüm ekip üyelerinin yüksek standartta kişisel davranış sergilemelerini zorunlu kılıyoruz.

Kamu yararı

Yöneticiler ve ekip üyeleri kamu yararına hareket etme sorumluluklarını kabul etmektedir.

Dürüstlük, tarafsızlık ve bağımsızlık

Bir ekip üyesinin herhangi bir müşteriyle bağlantısı olduğu durumlarda, konuyla ilgili olarak sorumlu denetçi bilgilendirilmelidir. Bu bilgilendirme, müşteri tarafından akraba veya arkadaşlarının istihdam edilmesi durumlarını da içerir.

Hiçbir ekip üyesi müşterilere yatırım yapamaz veya müşterilere verilen/müşterilerden alınan borçlara dâhil olamaz. Bu durumun olmamasını sağlamak için bağımsızlık beyanı ve ilgili diğer kontrol prosedürleri uygulanmaktadır.

Denetim şirketimizin yeni bir müşteri adına hareket etmeye başlaması ve yukarıda belirtilenler dâhil olmak üzere, herhangi bir ekip üyesinin müşterinin işlerinde çıkarının bulunması durumunda ilgili ekip üyesi, Denetim şirketimizin söz konusu müşteri adına hareket etmeye başladığının farkına varır varmaz durumu derhâl sorumlu denetçiye bildirmelidir.

Bir ekip üyesine herhangi bir hediye veya fayda teklifinde bulunulması durumunda, ekip üyesi bunları kabul etmeden önce sorumlu denetçinin onayı alınmalıdır. Benzer şekilde, ekip üyelerinin bir

ATR BAĞIMSIZ DENETİM VE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
1 Ocak 2024 – 31 Aralık 2024 Faaliyet Dönemine Ait Kalite Yönetim Sistemi

müşteriden indirimli olarak mal satın almayı (veya hizmetleri kullanmayı) planlamaları durumunda da sorumlu denetçinin önceden onayı alınmalıdır. Bu tür hediye ve indirimler yasaklanmış olabilir ve ayrıca vergiye tabi olabilir, bu nedenle dikkatlice değerlendirilmesi gerekir. Ekip üyelerinin müşterilerle kurabileceği her türlü sosyal iletişim, ilgili sorumlu denetçiye açıklanmalıdır. Söz konusu etkileşim tamamen uygun olabilir ancak sorumlu denetçi, Denetim şirketimizin dürüstlüğü ve tarafsızlığının sürdürülmesini sağlamak için bu durumlardan haberdar olmalıdır.

Sorumlu denetçi; bağımsızlığa yönelik her türlü tehdidin değerlendirilmesinden ve açıkça önemsiz olmayan her türlü tehdidin belgelendirilmesinin, ortadan kaldırılmasının veya kabul edilebilir bir düzeye indirilmesinin sağlanmasından sorumludur.

Denetim şirketimiz, bağımsız olması gereken tüm ekip üyelerine uygun mesleki eğitimi sağlayacaktır.

Sır saklama

Ekip üyelerinin, müşterilerin gizli bilgilerine erişimi bulunur ve bu bilgilerin kesinlikle gizli olarak ele alınması, istihdamın önemli bir şartıdır. Müşterinin gizli bilgilerinin uygun olmayan şekillerde kullanımı, işten çıkarılma nedeni olacaktır.

Müşteri bilgileriyle ilgili uygun olmayan eylemlere ilişkin örnekler aşağıdakileri içerir:

- Bu tür açıklamanın normal olduğu ve müşterinin onayladığı diğer taraflar haricinde, Denetim şirketimizin bir üyesi dışındaki herhangi birine bilgilerin verilmesi.
- Müşterilerin çalışanlarına bilgi verilmesi.
- Bu tür açıklamaların normal ve gerekli olduğu veya müşterinin onayladığı durumlar dışında, Denetim şirketimizin iş yaptığı müşterilerin adlarının verilmesi.
- Bu tür açıklamanın müşterinin zararına olabileceği durumlarda, herhangi bir bilginin açıklanması.
- Denetim şirketimizin müşterileri veya onların işleriyle ilgili konuların akraba ya da arkadaşlarla müzakere edilmesi.

Ekip üyeleri aşağıdaki hususların farkında olmalıdır:

- Müşteriye ilişkin ayrıntılı bilgilerin kamuya açık alanlarda duyulmamasını ya da görülmemesini sağlamak için özen gösterilmelidir.
- Gizli bilgiler, örneğin başka bir kişinin yakınındayken bir mobil cihazda yanlışlıkla açılabilir.
- Telefon görüşmeleri, ekip üyeleri diğer müşterilerle görüşürken veya halka açık herhangi bir yerde yapılmamalıdır.
- Müşteri dosyaları, e-postaları veya diğer bilgiler, görüşme yapılan alanlarda ya da diğer kamuya açık alanlarda sahihsiz olarak veya görünür şekilde bırakılmamalıdır.
- Müşteriye hatasız defter, kâğıt vb. gönderilmesini veya teslim edilmesini sağlamak için büyük özen gösterilmelidir.
- Kullanılmayan taslak müşteri raporları güvenli bir şekilde imha edilmelidir.
- Dizüstü bilgisayarlar gibi bilgi teknolojisi (BT) ekipmanları kullanılmadıklarında güvenli bir şekilde saklanmalı ve kısa süreliğine uzaklaşılması durumunda, cihazların ekranı kilitlenmelidir.
- BT şifreleri, güvenli bir şekilde tutulmalı ve iş arkadaşlarıyla bile asla paylaşılmamalıdır.
- Kullanılmadığı durumlarda BT ekipmanı, sahihsiz olarak veya emniyetsiz şekilde bırakılmamalıdır. Örneğin, siz yokken dizüstü bilgisayarlar arabalarda bırakılmamalıdır.

Etik hükümlere uygunluk

Ekip üyeleri, Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar'a (Bağımsızlık Standartları Dâhil) ve diğer zorunlu etik düzenlemelere bakmalı ve bunları iyi bilmelidir.

Denetim şirketimizin etik ilkelere bağlılığından tüm ekip üyeleri sorumludur. Ekip üyelerinden herhangi birisinin etik ilkelerle ilgili bir konu hakkında endişesinin bulunması durumunda, söz konusu ekip üyesinin uygun olduğuna inandığı şekilde bu endişelerini sorumlu denetçiye, denetim kalite liderine

ATR BAĞIMSIZ DENETİM VE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
1 Ocak 2024 – 31 Aralık 2024 Faaliyet Dönemine Ait Kalite Yönetim Sistemi

veya kıdemli yöneticiye bildirme yetkisi vardır. Ayrıca, mevzuattan kaynaklanan belirli yükümlülükler konusunda hukuki danışmanlık alınması tavsiye edilebilir.

Bağımsızlık konularına ilişkin sorumluluk

Kalite yönetim sisteminin işleyişinden sorumlu olarak görevlendirilen kişiye, bağımsızlığa ilişkin operasyonel sorumluluk verilir. Bu kişiye 'denetim kalite lideri' denir.

Bağımsızlığa yönelik potansiyel bir tehdidin bildirilmesi ve tehdidi kabul edilebilir bir düzeye indirmek için adım atılması durumunda sorumlu denetçi, söz konusu tehdidi ve atılan adımı denetim kalite liderine bildirmelidir. Denetim kalite lideri, Denetim şirketimizin tüm mesleki ve mevzuattaki bağımsızlık hükümlerine uygunluk sağladığından emin olmak için atılan adımı gözden geçirecektir.

Denetim kalite lideri, bağımsızlığa yönelik her türlü tehdidin ve atılan adımların uygun bir şekilde belgelendirilmesini sağlayacaktır.

Bağımsızlık taahhütleri

Tüm ekip üyeleri (yöneticiler dâhil) yıllık bağımsızlık taahhüdünü dolduracaktır. Bu taahhüt, yeni başlayan çalışanların uyum sağlama sürecinde ve mevcut çalışanların yıllık performans incelemesi sırasında doldurulacaktır. Yöneticiler, kontrol listesini yıllık olarak dolduracaktır.

Denetim kalite lideri, ekip üyelerinin bağımsızlık durumları üzerindeki herhangi bir etkiyi değerlendirmelerine imkân tanımak için müşterilere ve sunulan hizmetlerin kapsamına ilişkin bir listenin hazır bulunmasını sağlayacaktır. Düzenli ekip toplantıları sırasında, yeni güvence müşterilerinin ayrıntıları ve mevcut güvence müşterilerine sunulan ilave hizmetler, ekip üyelerinin bilgisine ve değerlendirmesine sunulur. Üçer aylık dönemlerle, tüm müşterilerin güvence müşterileri ve güvence dışı müşteriler olarak ayrılmış bir listesi ekip üyelerine dağıtılır.

Rotasyon

Üç yıl geçmedikçe, Denetim şirketimiz (denetim kuruluşları ve denetim üstlenen bağımsız denetçiler) ve denetim çalışması yürüttükleri işletmelerin denetiminde görev alan denetçileri, son on yılda yedi yıl denetim çalışmasını yürüttükleri aynı işletmeye ilişkin denetimleri üstlenemez.

Bağımsızlık

Müşteri kabulü ve devam ettirilmesi formları/denetim stratejisi ve planlama belgeleri, güvence denetimlerine ilişkin bağımsızlık konularını ele alır. Bu konularla ilgili düzenlenmiş belgeleri düzenli olarak kullanır.

Güvence hizmetleri sunulması konusundaki bağımsızlığına zarar vermeden güvence dışı hizmetler sunulmasının mümkün ve izin verilebilir olup olmadığını belirlemek amacıyla Denetim şirketimiz, Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar'da (Bağımsızlık Standartları Dâhil) ve ilgili mevzuatta yer alan hükümlere uygunluk sağlar ve karar vermek için Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar'daki ve ilgili mevzuattaki temel ilkeleri uygular. Sorumlu denetçi, güvence dışı hizmetler sunarken bağımsızlığa yönelik her türlü tehdidin kabul edilebilir bir düzeye nasıl indirildiğini belgelendirecektir. Denetim kalite lideri, Denetim şirketimizin politikasına aykırılıkları izler.

Bağımsızlığa yönelik başka tehditlerin belirlenmesi durumunda sorumlu denetçi, denetime başlamadan önce bu tehditlerin kabul edilebilir bir düzeye indirilmesini sağlamaktan sorumludur. Tehditler ve atılan adımlar, elektronik ve kağıt ortamında belgelendirilir ve denetim kalite liderine bildirilmelidir.

Ücret bağımlılığı

Denetim kalite lideri, tek bir müşteriden elde edilen gelire bağımlılığın izlenmesinden sorumludur. Bu izleme yıllara sari olarak müşteri gelirlerinin incelenmesi ile yapılmaktadır. Denetim şirketimizin

ATR BAĞIMSIZ DENETİM VE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
1 Ocak 2024 – 31 Aralık 2024 Faaliyet Dönemine Ait Kalite Yönetim Sistemi

gelirinin %10'dan fazlasının tek bir müşteriden elde edilmesi durumunda Denetim şirketimiz, potansiyel tehdidi kabul edilebilir bir düzeye indirmek için yeterli önlemlerin mevcut olup olmadığını değerlendirecektir.

Müşterilerle kurulacak iletişim

Sorumlu denetçi, bağımsızlığa etki edebilecek her türlü konuyu müşterinin yönetim kuruluna veya denetim komitesine iletmekten sorumludur.

Bu iletişimin şekli, güvence denetiminin türüne bağlı olacak ve sorumlu denetçi tarafından belirlenecektir.

4.2 Yıllık Bağımsızlık Taahhüdü

OSMAN KAVRAK

Evet	Hayır	
	X	Bir müşteride ya da onun bağlı ortaklıklarında/iştiraklerinde doğrudan veya dolaylı önemli bir finansal çıkarınız bulunuyor mu?
	X	Bir müşterinin herhangi bir büyük rakibi, yatırımcısı veya iştiraklerinde finansal çıkarınız bulunuyor mu?
	X	Bir müşteri veya yetkiliyle, yönetici veya ana ortakla finansal kazanç amacıyla kurulan herhangi bir dış iş ilişkiniz bulunuyor mu?
	X	Bir müşteriye herhangi bir borcunuz var mı (normal bir müşteri gibi olunması veya normal borç verme şartları altında birkonut kredisi dışında)?
	X	Bir müşteri için ödeme izni verme yetkiniz var mı?
	X	Bir müşteriyle tanıtımcı, sigortacı veya oy veren müteveli/kayyum, yönetici, yetkili olarak ya da yönetimin bir üyesi veya birçalışana eşdeğer herhangi bir sıfatla bağlantınız var mı?
	X	Bir müşterinin yöneticisi, müteveli/kayyumu, yetkilisi veya çalışanı olarak hizmet veriyor musunuz?
	X	Eşiniz veya bakmakla yükümlü olduğunuz çocuğunuz bir müşteri tarafından istihdam ediliyor mu?
	X	Ailenizden herhangi biri bir müşteri tarafından yönetimle ilgili pozisyonda istihdam edildi mi?
	X	Sorumluluğunuzdaki müşteriler için ödemesi gecikmiş herhangi bir fatura var mı?

Denetim şirketimizin bağımsızlık politikasını ve Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar'ı (Bağımsızlık Standartları Dâhil) okudum ve anladım.

OSMAN KAVRAK

27.06.2025

4.3 Bağımsızlıkla İlgili Sorunları Çözümüne Kavuşturma

01.01.2024 – 31.12.2024
döneminde bağımsızlıkla ilgili sorun bulunmamaktadır.

5. MÜŞTERİ İLİŞKİSİNİN VE BELİRLİ BİR SÖZLEŞMENİN KABULÜ VE DEVAM ETTİRİLMESİ

5.1 Müşteri İlişkisinin ve Belirli Bir Sözleşmenin Kabulü ve Devam Ettirilmesi Politikası Beyanı

Denetim şirketimiz, müşterinin dürüstlüğü ve şirketin söz konusu denetimi yetkin ve etik değerlere uygun bir şekilde yürütme kabiliyetinin, Denetim şirketimizin kalite yönetim sisteminin temel unsurları olduğu inancındadır.

Yeni müşterilerin kabulü

Denetim şirketimiz sadece, mevcut veya önceki denetçiye bir etik mektubu gönderilmesi dâhil olmak üzere, uygun belgelendirmeyi tamamladıktan ve müşterinin kabul edilebilirliğini değerlendirdikten sonra yeni müşteriler için teklif verecek veya bu müşterileri kabul edecektir.

Denetim şirketimizin dikkate alacağı faktörler aşağıdakileri içerir:

- *Müşterinin dürüstlüğüne ilişkin algı,*
- *Denetim şirketimizin söz konusu denetimi yetkin bir şekilde ve zamanında tamamlama kabiliyeti,*
- *Bağımsızlığa ilişkin algı ve çıkar çatışması tehditlerine özellikle atıfta bulunularak, etikle ilgili konular.*

Müşteri kabul veya ret kararı, temel etik ilkelere yönelik her türlü tehdit ortadan kaldırıldıktan veya kabul edilebilir bir düzeye indirildikten sonra, potansiyel sorumlu denetçi tarafından verilecektir.

Bazı ender durumlarda Denetim şirketimizin, bir müşteri ilişkisini veya belirli bir sözleşmeyi kabul etmesi mevzuat tarafından zorunlu kılınabilir. Bu tür durumlarda Denetim şirketimiz, kalite yönetim sisteminin gerekliliklerini diğer müşteri ilişkilerinde olduğu gibi yerine getirmeye çalışacaktır.

Denetim sözleşmeleri

Denetim sözleşmeleri çok etkili bir risk yönetim aracıdır.

Denetim şirketimiz, BDS 210 Bağımsız Denetim Sözleşmesinin şartları üzerinde anlaşmaya varılmasının, üstlenilen tüm denetimler için bir denetim sözleşmesinin bulunmasını zorunlu kıldığını kabul eder. Sınırlı bağımsız denetimler, diğer güvence denetimleri ve üzerinde mutabık kalınan prosedürlerin uygulandığı işler ayrıca, ilgili Standartları uyarınca sözleşmeleri zorunlu kılar.

Bağımsız denetimler, sınırlı bağımsız denetimler, diğer güvence denetimleri ve üzerinde mutabık kalınan prosedürlerin uygulandığı işlere ilişkin belgelendirmenin planlanması, bir sözleşmenin bulunup bulunmadığının ve güncellenmesinin gerekip gerekmediğinin değerlendirilmesini içerir. Bir müşterinin içinde bulunduğu şartlarda, yapısında vb. değişiklik olması veya gereken hizmet düzeyinde değişiklik yapması, resmî bir sözleşme oluşturma ya da yenileme fırsatı olarak değerlendirilir.

Denetim sözleşmelerinin devam ettirilmesi

Müşteri kabulü sırasında mevcut olması hâlinde Denetim şirketimizin sözleşmeyi kabul etmemesine sebep olabilecek bir bilgiyi edinmesi durumunda Denetim şirketimiz, müşteriyle sözleşme yapmaya veya müşteriye hizmet sunmaya devam etmeyecektir. Denetim şirketimizin denetimden çekilmeye karar vermesi durumunda, bunun sebepleri ve müşteriyle yapılan tüm müzakerelerin kaydı belgelendirilecektir.

Bazı ender durumlarda Denetim şirketimizin, bir müşteri ilişkisini veya belirli bir sözleşmeyi devam ettirmesi mevzuat tarafından zorunlu kılınabilir. Bu doğrultuda Denetim şirketimiz, kalite yönetim sistemini diğer müşteri ilişkilerinde olduğu gibi işletecektir.

ATR BAĞIMSIZ DENETİM VE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
1 Ocak 2024 – 31 Aralık 2024 Faaliyet Dönemine Ait Kalite Yönetim Sistemi

5.2 Müşteri Araştırma Soruları

Tarih:	Dolduran:
İşletme adı:	Sektör:
Geçmiş kontroller tamamlandı mı?	Gözden geçiren:

Sorular	Notlar	Yorumlar
<ul style="list-style-type: none">Faaliyetlerinizi anlatınız.	Doğrulanmış performans geçmişine bakınız.	
<ul style="list-style-type: none">Önceki denetim ve güvence hizmeti sağlayıcınız kimdi?Hizmet sağlayıcınızı değiştirmeye neden gerek duydunuz?Önceki denetçiyle iletişim kurmak için müşterinin iznine ihtiyaç duyacağınızı açıklayınız [Bağımsız denetimler için zorunlu, tüm denetimler için önerilir].	Sık sık değişen muhasebecilerin geçmişine bakınız çünkü bu durum hem sadakat eksikliğine hem demüşteri ile muhasebeci arasındaki mesleki ilişkinin uzun vadeli olarak değerlendirilemediğine ve muhtemelen müşterinin dürüstlüğüne ilişkin bir eksikliğe işaret eder.	
<ul style="list-style-type: none">Denetim ve güvence hizmetleri için bu Denetim şirketimize başvurmanızın nedeni neydi?	Sorunlu müşterilerden gelen ciddiyetten uzak yanıtlara ve yönlendirmelere karşı dikkatli olunuz. Olumlu deneyimler yaşadığımız müşterilerden gelen bir yönlendirme, bu kişinin potansiyele sahip olduğunun bir göstergesi olabilir.	
<ul style="list-style-type: none">Faaliyetlerinizde sizi en çok ilgilendiren konular nelerdir?	Faaliyet yetkinliğine ilişkin eksikliğe işaret eden yanıtlara dikkat ediniz. Vergilendirmeye ilişkin yüksek düzeyde hassasiyete de dikkat ediniz.	
<ul style="list-style-type: none">Tüm vergi beyannameleri ve ödemelerden haberdar mısınız?	Birden fazla yıla ilişkin ve yerine getirilmemiş olan ödemelere işaret eden yanıtlara karşı dikkatli olunuz.	
<ul style="list-style-type: none">Hangi denetim ve güvence hizmetlerine ihtiyacınız vardır?	Bu kişinin minimum maliyetle minimum hizmet istediğine işaret eden yanıtlara karşı dikkatli olunuz.	
<ul style="list-style-type: none"><i>Denetim şirketimizin kalite yönetim sistemi dâhil olmak üzere, bu şirkette işleri yapma şeklimizi müzakere ediniz. Sorumlu denetçinin, denetimin kalitesinin yönetilmesine ve kaliteye ulaşılmasına ilişkin sorumlulukları olacaktır.</i>	Faaliyet alanlarını ve aynı zamanda, doğru finansal raporlar sağlama yönündeki güçlü isteğimizi açıklayınız. Sabit Fiyat Anlaşması veya muhtemel ücret ölçeği. Kaliteli denetimlerin, denetim standartlarının uygulanmasını ve etik hükümlere uygunluk sağlanmasını gerektirdiğini açıklayınız.	
<ul style="list-style-type: none">Kayıt düzeninizi, iç kontrollerinizi ve muhasebe sisteminizi değerlendirmek için tesislerinizi ziyaret ederek bilgi toplamamız gerekir ve bu, sanal ortamda belge talep edilerek desteklenebilir. Müşteri kabulüyle ilgili Denetim şirketimizin politika ve prosedürleri uygulanıyor mu?	Bu ilk dönemin muhtemel maliyetini ve potansiyel müşterinizin ilgili toplantıda sağlaması gereken bilgileri açıklayınız. Bu kişinin makul olmayan ücret beklentileri olduğuna ilişkin göstergelere karşı dikkatli olunuz.	

ATR BAĞIMSIZ DENETİM VE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
1 Ocak 2024 – 31 Aralık 2024 Faaliyet Dönemine Ait Kalite Yönetim Sistemi

Denetim şirketimiz bu yeni müşteriyi potansiyel olarak kabul edecek mi?	Evet	Hayır
Referans:		
Randevu alınan kişi(ler):	Tarih ve Saat:	
Özet ve gözlemler (potansiyel müşteriyle yapılan toplantıda dikkate alınan hususlar dâhil):		
Daha fazla istişare yapılmasını gerektiren herhangi bir sorun ortaya çıktı mı?		

Müşterinin potansiyel olarak kabul edilmesi durumunda, aşağıdaki kontrol listesini tamamlamaktayız:

	Tarih	İmza
Müşteriye ilişkin ayrıntılı bilgiler, Yeni Müşteri Formu'na [5.3] kaydedildi.		
Etik Mektubu [5.4] gönderildi.		
Yeni Müşteri Kabulü İçin Kontrol Listesi [5.5] tamamlandı.		

5.3 Yeni Müşteri Formu

İşletme adı:	
Bağlantı kurulacak kilit kişi:	
Faaliyet/Sektör türü:	
E-posta adresi:	
Fiziki adres:	
Cep telefonu:	Diğer telefon:
E-posta:	İnternet adresi:
İşletme numarası:	Yeni müşterinin kaynağı:
Önceki denetçi:	

ATR BAĞIMSIZ DENETİM VE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
1 Ocak 2024 – 31 Aralık 2024 Faaliyet Dönemine Ait Kalite Yönetim Sistemi

Önemli varlıklar/yükümlülükler:	
Kilit yöneticiler (adları ve fonksiyonları):	
Tüm ilişkili taraflar (iştirakler, bağlı ortaklıklar):	
Çalışan sayısı:	
Son finansal tabloların kopyası alındı mı? Evet	
Hazırlayan:	Tarih:
Gözden geçiren:	Tarih:

5.4 Etik Mektubu

(Tarih)

(Muhatap) (Müşteri adı) (Müşteri adresi)

Sayın (Ad)

Etik Mektubu

.... denetçi olarak atanmayı kabul etmemiz için bize başvurmuştur.

Bu atamayı kabul etmememiz için mesleki veya etik olarak herhangi bir sebebin bulunup bulunmadığını lütfen bildiriniz.

Bu tür bir sebebin bulunmaması durumunda, mesleki hizmetin devamlılığını sağlamak için lütfen aşağıdakiler dâhil olmak üzere gerekli belgeleri bize gönderiniz:

- Önceki yılın imzalı finansal tabloları ve denetçi raporunun kopyaları.
- Maddi duran varlık kayıtlarının veya diğer iş programlarının kopyaları.
- Önceki yılın vergi matrahı bildirimlerinin kopyaları.
- İş ve hukuki ilişkileriyle ilgili olarak sahip olabileceğiniz diğer ilgili bilgiler.

Ayrıca, denetim görüşünün dayanağı, denetim farklılıklarının/düzeltilmemiş yanlışlıkların özeti, kıdemli yöneticiler veya yönetim kuruluyla müzakere edilen hususlar (yönetim mektubu) ve yönetim beyan mektubu dâhil olmak üzere, önceki yılın çalışma kâğıtlarını gözden geçirmek istiyoruz.

Size daha fazla yardımcı olabilmemiz için lütfen 0216 443 93 10 numaralı telefondan veya bd@atrdenetim.com e-posta adresi aracılığıyla ofislerimizle iletişime geçiniz. Saygılarımızla.

Çalışan Adı
Denetçi

Müşteri Adı

Müşteri İmzası

ATR BAĞIMSIZ DENETİM VE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
1 Ocak 2024 – 31 Aralık 2024 Faaliyet Dönemine Ait Kalite Yönetim Sistemi

5.5 Yeni Müşteri Kabulü İçin Kontrol Listesi

Müşteri:	Tarih:
----------	--------

Soru	
Müşterinin dürüstlüğü dikkate alındı mı? Geçmiş kontrollerimiz ve diğer prosedürlere kaynaklanan ve müşterinin dürüst olmadığını gösterebilecek herhangi bir bilgidenden haberdar mıyız?	
Bu denetimi yürütmek için gerekli yetkinliklere sahip miyiz? Denetim şirketimiz, benzer büyüklükteki ve aynı sektördeki işletmelerin denetimini yürüttü mü?	
Belirlenen tarihlere uymak için yeterli kaynak var mı? Denetimin takvimi, çalışanların mevcudiyeti açısından uygun mu veya kaynaklara yönelik rekabeti artırıyor mu? Gerekliğinde ilave kaynaklar elde etmek mümkün mü?	
Bağımsızlık kontrol listesi tamamlandı mı? <u>[4.2 Yıllık Bağımsızlık Taahhüdü]</u>	
Denetim şirketimiz ile müşteri arasında herhangi bir çıkar çatışması var mı?	
Çıkar çatışması varsa bu durum nasıl ele alındı?	
Ücret düzeyi veya tahsilata ilişkin haberdar olduğumuz herhangi bir sorun var mı? Bu tür sorunlar bağımsızlığımızı etkileyebilir mi?	
Müşteri araştırma soruları değerlendirildi mi?	
Denetçi değişikliğinin sebepleri değerlendirildi mi ve bunlar, herhangi bir soruna yol açıyor mu?	
Etik mektubuna verilen yanıt, herhangi bir yeni soruna yol açtı mı?	

	Evet	Hayır	Tarih:
Kayıt tutma, iç kontroller ve muhasebe sisteminin incelenmesine ilişkin ziyaret planlandı. Müşteri olarak kabul edilmesine karar verildi.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Denetim sözleşmesi gönderildi.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Çalışanları bilgilendirmek için ekip toplantısı gündemine eklendi.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

Hazırlayan:	Tarih:
Gözden geçiren: (Yönetici)	Tarih:

5.6 Devam Eden Müşteri İçin Kontrol Listesi

	Yorumlar
Müşterinin dürüst olmadığını gösterebilecek herhangi bir durumdan haberdar mıyız?	

ATR BAĞIMSIZ DENETİM VE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
1 Ocak 2024 – 31 Aralık 2024 Faaliyet Dönemine Ait Kalite Yönetim Sistemi

Denetimi yürütme konusundaki yetkinliğimiz devam ediyor mu? Sonrakidenetim için dikkate alınması gereken ve bu durumu değiştirebilecek herhangi bir önemli değişiklik veya planlanan gelişme var mı? Denetim şirketimizin personelindeki herhangi bir değişiklik denetimi yürütme yetkinliğimizi etkiledi mi?	
Bu denetimi beklenen tarihlere uygun olarak yürütecek kaynaklara sahipmiyiz?	
Bağımsızlık kontrol listesi tamamlandı mı? [4.2 Yıllık Bağımsızlık Taahhüdü]	
Denetim şirketimiz ile müşteri arasında herhangi bir çıkar çatışması var mı? Çıkar çatışması varsa Denetim şirketimiz, bağımsızlığa yönelik tehdidi nasıl yönetti?	
Ücret düzeyi veya tahsilata ilişkin bilinen herhangi bir sorun var mı?	
Müşteri araştırma soruları değerlendirildi mi?	
Kayıt tutma, iç kontroller veya muhasebe sistemine ilişkin herhangi bir sorundan haberdar mıyız?	
Bu yıl müşteriye sunduğumuz yeni hizmetler var mı ve eğer varsa, doğabilecek herhangi bir bağımsızlık tehdidi uygun şekilde değerlendirilip azaltıldı mı?	

Evet Hayır Uygulanamaz

Müşteriyle devam etmeye karar verildi.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

ATR BAĞIMSIZ DENETİM VE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
1 Ocak 2024 – 31 Aralık 2024 Faaliyet Dönemine Ait Kalite Yönetim Sistemi

5.7 Müşteri Bırakma Formu

Konu	Yorum/Nasıl yapıldı?	Çözüldü
Müşteriyle iletişim kurulması veya Devam etmeme kararının belgelendirilmesi Uygun hâllerde müşteriye mektup gönderilmesi		
Bu müşterinin bırakılmasının, diğer müşteri ilişkileri ve iş yükü üzerindeki etkisini değerlendiriniz.		
Etik mektubuna cevap verilmesi Çalışma kâğıtlarına erişim talebi alındı mı?		
Devam eden işlerin ve borçluların incelenmesi Herhangi bir bakiye varsa, uygun adımları atınız. Örneğin; müşteriyle iletişim kurunuz, borçlu hesap bakiyesini gönderiniz, kalan devam eden işleri kayıttan düşünüz.		
Denetim şirketimizin veri tabanının güncellenmesi <ul style="list-style-type: none">Müşteri değil olarak işaretleyiniz.Yeni denetçinin iletişim bilgilerini giriniz.Müşteri değil olarak işaretleyiniz.		
Düzenleyici hükümler Denetçilikten çekilme/diğer süreç yükümlülükleri		
Bırakılan müşterinin tüm ekip üyelerini bilgilendirmek için konuyu sonrakiekip toplantısının gündemine ekleyiniz.		
Kalan yazışmaları ve çalışma kâğıtlarına ilişkin dosyaları arşivleyiniz.		

5.8 Müşteri Bırakma Mektubu

(Tarih)

(Muhatap)

(Müşteri adı)

(Müşteri adresi)

Sayın (Ad)

Denetçilik görevine son verilmesi

Denetçiniz olarak bizi değiştirme kararınızla bağlantılı konuları açıklığa kavuşturmak istiyoruz .Bu mektup, 31.12.2024 tarihli önceki denetim sözleşmemizin yerine geçer.

Bilgi ve belgeleri sağlama yetkisi

Finansal tabloların ve finansal bilgilerin bağımsız denetim veya sınırlı bağımsız denetimleri için yeni denetçiye verilecek çalışma kâğıtlarına erişim istiyorsanız, mesleki yükümlülüklerimiz bize rehberlik sağlayacaktır.

Belirli bir formatta yazılı talebiniz gereklidir.

Kayıt saklama

Ek'te, tarafınızca saklanması gereken kaynak belgeleri gönderiyoruz. Çalışma kâğıdı dosyamız gibi belgeler,

ATR BAĞIMSIZ DENETİM VE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
1 Ocak 2024 – 31 Aralık 2024 Faaliyet Dönemine Ait Kalite Yönetim Sistemi

sürekli sır saklama garantisi altında uygun yasal süre boyunca tarafımızca saklanacaktır.

Ücretler

Ek'te, bugüne kadarki hizmetlerimize ilişkin son fatura ve ödenmemiş önceki ücretleri de gösteren bir hesap özeti yer almaktadır. Bu tutarların en kısa zamanda ödenmesiyle birlikte, onay olarak, lütfen bu mektubun Ek'te yer alan kopyasını imzalayıp geri gönderiniz.

Saygılarımızla.

ATR BAĞIMSIZ DENETİM VE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

Yönetici: OSMAN KAVRAK	Tarih:27.06.2025
------------------------	------------------

Onay

Denetçimiz olarak çekilmenizle ilgili aramızdaki anlaşmayı belgeleyen bu mektubu onaylıyoruz.
Denetçimiz olarak atadığımız _____ kişilere bilgi ve belge sağlama yetkisini size veriyoruz.

Müşteri adı/adları:

6. DENETİMİN YÜRÜTÜLMESİ

6.1 Denetimin Yürütülmesi Politikası Beyanı

Denetimin yürütülmesi

Bağımsız denetim, güvence denetimi ve ilgili hizmetler; geçerli denetim, güvence, kalite yönetim standartları ile mesleki ve etik standartların hükümlerine uygun olarak yürütülür ve mesleki şüphecilik içinde ve mesleki muhakeme kullanılarak planlanıp yürütür. Denetim şirketimiz; araçları, sektöre ilişkin standart yazılımları, örnek belgeleri ve uygun rehberlik materyalleri kullanarak kalitede tutarlılığı hedeflemektedir. Denetim Kuruluşumuzun denetim kadrosu, kalite kontrol sisteminin gözetiminden sorumlu komite üyesi sorumlu denetçi ve diğer denetçilere ait bilgiler,

Ekip üyeleri, çalışmalarının hedefleri ve denetim hakkında bilgilendirilir. Denetim ekiplerinde, denetimin yükümlülüklerini yerine getirecek gerekli yetkinlik ve deneyime sahip deneyimli ekip üyeleri yer alır ve tahsis edilen kaynaklar, denetimin yürütülmesi ve yüksek kalitede çalışmaların yapılması için yeterlidir. Bu hedefe aynı zamanda, görevleri veren ve tutarlı bir şekilde mesleki muhakeme ve mesleki şüphecilik içinde hareket eden deneyimli bir ekip lideriyle ulaşılır. Çalışma kontrol ve müşteri bilgi formları, yapı şemaları, teşkilat şemaları ve sürekli dosya belgeleri (örneğin yasal ve organizasyonel çerçeve hakkında bilgiler, uzun vadeli önemli düzenlemeler) müşterilerimizi anlamamıza katkıda bulunur. Denetim sözleşmeleri, hangi çalışmanın tamamlanacağını belirler.

Gözetim – Denetimin ilerleme durumu Sorumlu Denetçi tarafından, bağımsız denetim faaliyetinin bağımsız denetim standartları ile yasal ve hukuki düzenlemelere uygun olarak yapılması sürecinde, yönlendirme, gözetim ve verimlilikle ilgili hususlardan ve bağımsız denetim raporunun gerçeği yansıtacak şekilde hazırlanmasından sorumludur.

Her ekip üyesinin düzenli olarak doğrudan iletişim kuracağı yöneticisi vardır. İşin ilerleme durumu, düzenli ekip toplantıları sırasında resmî olarak gözden geçirilir. Talimatlar, ekip üyelerine çalışma kontrol formları aracılığıyla ve bizzat kendilerine verilir. Gözetimin düzeyi; denetimin niteliği ve içinde bulunduğu şartlara, denetim ekibin yapısına ve denetimin ilerleyişine bağlı olarak farklılık gösterir.

ATR BAĞIMSIZ DENETİM VE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
1 Ocak 2024 – 31 Aralık 2024 Faaliyet Dönemine Ait Kalite Yönetim Sistemi

Gözden geçirme – Yöneticiler veya yönetici ortaklar tamamlanan tüm çalışmalarını gözden geçirecektir. Yönetici/yönetici ortak; mesleki standartlara, düzenleyici/yasal hükümlere uygunluğu ve yapılan çalışmanın tamlığı ile doğruluğunu temin etmek için tüm önemli konuların gündeme getirilmesini sağlayacaktır.

Eğitim ve yetiştirilme – Yöneticiler tarafından gerçekleştirilen gözden geçirmeler, çalışanlara iş başında refakatin bir parçası olarak görülür. Yardımcı olmak ve soruları yanıtlamak için yöneticiler hazır bulunur.

Uzman kullanımı

Uygun hâllerde- uzmanlık becerilerine sahip uzmanlara danışırız. Denetim şirketimiz içerisinde; deneyimleri, uzmanlıkları ve eğitimleri nedeniyle danışmak için nitelikli, uzman bilgisine sahip kişileri belirledik ve bu kişilerin bir listesini tutuyoruz. Bazı durumlarda, Denetim şirketimiz dışındaki uzmanlara danışmamız gerekebilir. Tüm resmî istişareler için; yapılan istişareleri belgelendiriyor, ilerlemeyi izliyor, bulguları gözden geçiriyor ve istişareden çıkan sonuçları uyguluyoruz.

Sorumlu denetçi; denetim için ne zaman bir uzmana ihtiyaç duyulacağı ile denetim prosedürlerinin niteliği, zamanlaması ve kapsamının belirlenmesinden ve uzmanın kabiliyeti, uzmanlığı, tarafsızlığı ve çalışmasının yeterliliğinin değerlendirilmesinden sorumludur.

İstişarelere uygun şekilde kaynak sağlanır, teşvik edilir, belgelendirilir ve sonuçlar uygulanır. Müşteri dosyalarında herhangi bir istişarenin belgelendirilmesi; dikkate alınan konuların, ulaşılan sonuçların ve uygulamaya ilişkin ayrıntıların net bir şekilde anlaşılmasını sağlar. Danışılan kişi ayrıca, zor veya ihtilafli konular hakkında ulaştığı sonuçları da belgelendirecektir. Sorumlu denetçi, bir konunun zor veya ihtilafli olup olmadığının belirlenmesinden sorumludur.

Çalışma kâğıtları

Tüm denetim dosyaları, zamanında tamamlanır. Bu işlem, denetim/güvence raporunun vb. yayımlanmasından itibaren altmış gün içerisinde tamamlanmalıdır. Tamamlandıktan sonra, çalışma kâğıtlarında herhangi bir değişiklik yapılmasına izin verilmez. Ancak mevcut çalışma kâğıtlarının, iç veya dış taraflarca yapılan incelemeler boyunca alınan yorumların ardından açıklığa kavuşturulması gerekebilir.

Tüm ekip üyeleri, aşağıdaki prosedürleri uygulayarak çalışma kâğıtlarının korunmasından sorumludur:

- Hazırlayanlar ve gözden geçirenler, tüm çalışma kâğıtlarında açık bir şekilde belirtilir.
- Çalışma kâğıtlarında yapılacak herhangi bir değişiklikte, söz konusu değişiklikler ve değişiklikleri yapan ekip üyesi açık bir şekilde belirtilmelidir.
- Bir ekip üyesi tarafından kullanılmadığı zamanlarda çalışma kâğıtları, belirlenmiş alanda dosyalanmalıdır.
- Elektronik ortamdaki çalışma kâğıtları şifreyle korunur. Ekip üyelerinin şifrelerini başka kişilerle paylaşmasına izin verilmez.

BT sistemimiz aşağıdaki güvenlik özelliklerini içerir:

Belgelerin şifreyle korunmasına ilişkin politika, şifrelerin verilmesi üzerindeki kontroller ve yedekleme politikası dâhil olmak üzere, BT sistemimiz güvenlik süreçleri kapsamındadır.

Denetim şirketimiz, imha etmenin uygun olduğu konusunda hukuki danışmanlık almadığı sürece, çalışma kâğıtlarını imha etmez. Her durumda Denetim şirketimiz, çalışma kâğıtlarını en az 10 yıl boyunca saklayacaktır.

ATR BAĞIMSIZ DENETİM VE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
1 Ocak 2024 – 31 Aralık 2024 Faaliyet Dönemine Ait Kalite Yönetim Sistemi

Görüş farklılıkları

Görüş farklılıkları, erken bir safhada saptanmalı ve farklılığı çözmek için gerçekleştirilen süreçlerin her adımı belgelendirilmelidir. [6.5]'te, görüş farklılıklarını ve bunların çözümünü belgelendirmek için örnek bir form yer almaktadır.

İlgili husus çözülene kadar, denetçi raporu veya başka bir rapor yayımlanmayacak ve ekip üyeleri, bu durumun müşteriye bildirilmesi konusunda sorumlu denetçi tarafından desteklenecektir.

Denetimin kalitesinin gözden geçirilmesi

Aşağıdakilerin kalitesinin gözden geçirilmesi (KGG) gerekir:

- Borsada işlem gören işletmelerin finansal tablolarının bağımsız denetimleri,
- Mevzuat uyarınca kalitesi gözden geçirilmesi gereken bağımsız denetimler ya da diğer denetimler ve
- Denetim şirketimizin, kalitenin gözden geçirilmesini, bir veya daha fazla kalite riskine karşı yapılacak uygun iş olarak belirlediği bağımsız denetim veya diğer denetimler.

Diğer güvence denetimleri için sorumlu denetçi, KGG gerçekleştirilip gerçekleştirilmeyeceğini belirlerken aşağıdaki kıstasları dikkate alacaktır:

- Denetimin riski düzeyi – Denetim riskinin yüksek olduğunun değerlendirilmesi durumunda, KGG'yi gerektirmesi daha muhtemeldir.
- Denetimi yürüten çalışanların kıdemi – Denetim ekibinin deneyimi/uzmanlığı arttıkça KGG ihtiyacı azalabilir.
- Önceki yıllarda söz konusu denetimle ilgili gerçekleştirilen herhangi bir KGG – KGG'nin son yıllarda gerçekleştirilmesi durumunda, önceki yıllardaki KGG'nin sebebine bağlı olarak cari yıla ilişkin gözden geçirme ihtiyacı bazı durumlarda azalabilir.
- Önceki herhangi bir KGG'nin bulguları/önerileri – KGG sonucunda az miktarda sorunun ortaya çıkması durumunda, cari yıla ilişkin gözden geçirme ihtiyacı azalabilir. KGG, sonraki KGG'lerin sıklığı hakkında tavsiyede bulunabilir ancak iç izlemenin sonuçları da dikkate alınmalıdır (örneğin, riskli alanlar veya belirli yöneticiler için).

Kaliteyi gözden geçiren kişilerin atanması sorumluluğu, Denetim şirketimiz içinde bu sorumluluğu yerine getirecek yetkinlik, kabiliyet ve uygun yetkiye sahip kişiye verilmelidir. Bu nedenle, bu sorumluluk denetim kalite liderine verilmiştir.

Kaliteyi gözden geçiren kişi olarak atanacak kişinin liyakatine ilişkin kıstaslar şunlardır:

- Denetim ekibinin bir üyesi değildir.
- KGG için yeterli zaman dâhil, yetkinlik, kabiliyet ve uygun yetkiye sahiptir.
- Tarafsızlık ve bağımsızlığa yönelik tehditlerle ilişkili olanlar dâhil, etik hükümlere uyar.
- Liyakatle ilgili -varsa- mevzuat hükümlerine uyar.

Önceden sorumlu denetçi olarak görev yapmış bir kişinin kaliteyi gözden geçiren kişi olarak atanabilmesi için en az iki yıllık bir ara verme süresinin olması gerekir.

Kaliteyi gözden geçiren kişiye yardımcı olacak kişinin liyakatine ilişkin kıstaslar şunlardır:

- Denetim ekibinin bir üyesi olmaması gerekir.
- Kendisine verilen görevleri yerine getirmek için yeterli zaman dâhil, yetkinlik ve kabiliyete sahiptir.
- Tarafsızlık ve bağımsızlığa yönelik tehditlerle ilişkili olanlar dâhil, etik hükümlere ve -varsa- mevzuat

ATR BAĞIMSIZ DENETİM VE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
1 Ocak 2024 – 31 Aralık 2024 Faaliyet Dönemine Ait Kalite Yönetim Sistemi

hükümlerine uyar.

KGG'ye ilişkin genel sorumluluğu kaliteyi gözden geçiren kişi üstlenir.

Kaliteyi gözden geçiren kişi, denetim ekibi tarafından yapılan önemli muhakemelerin ve bu kapsamda ulaşılan sonuçların tarafsız bir şekilde değerlendirilmesi için uygun dayanağı sağlamak üzere, denetim esnasında uygun zamanlarda prosedürlerin uygulanmasından sorumludur.

Kaliteyi gözden geçiren kişi, kalitenin gözden geçirilmesine yardım eden kişilerin yönlendirilmesi ve gözetiminin niteliği, zamanlaması ve kapsamının belirlenmesi ve bu kişilerin çalışmalarının gözden geçirilmesinden sorumludur.

Kaliteyi gözden geçiren kişi, liyakatini zedeleyen durumların farkına vardığında, denetim kalite liderini bilgilendirir ve

- KGG'ye başlamamışsa, kaliteyi gözden geçirmek üzere atanmayı reddeder veya
- KGG'ye başlamışsa, kaliteyi gözden geçirmeyi durdurur.

Kaliteyi gözden geçiren kişinin bu konudaki liyakatinin zedelendiği durumlarda denetim kalite lideri, liyakate ilişkin kıstasları karşılayan yedek bir kişiyi belirleyecek ve atayacaktır.

Denetim ekibinin, kaliteyi gözden geçiren kişiyle önemli bir muhakeme hakkında yaptığı müzakerelerin niteliği ve kapsamının, bu kişinin tarafsızlığına yönelik tehdit oluşturduğu durumlarda kaliteyi gözden geçiren kişi, denetim kalite liderini bilgilendirir. Denetim kalite lideri, bu tür bir tehdidin kabul edilebilir bir düzeyde olup olmadığını değerlendirir. Denetim kalite liderinin, kaliteyi gözden geçiren kişinin tarafsızlığına yönelik belirlenen tehdidin kabul edilebilir bir düzeyde olmadığına karar vermesi durumunda denetim kalite lideri, mevcut olması ve uygulanma kabiliyetinin bulunması hâlinde, tehditleri kabul edilebilir bir düzeye indirmeye yönelik önlemler alır. Kaliteyi gözden geçiren kişinin tarafsızlığına yönelik tehdidin, alınan önlemlerle kabul edilebilir bir düzeye indirilemediği durumlarda denetim kalite lideri, liyakate ilişkin kıstasları karşılayan yedek bir kişiyi belirleyecek ve atayacaktır.

Kaliteyi gözden geçiren kişi, KGG'nin belgelendirilmesi sorumluluğunu üstlenir ve söz konusu çalışma kâğıtları denetime ilişkin çalışma kâğıtlarına dâhil edilir.

Kaliteyi gözden geçiren kişi, Denetimin Kalitesinin Gözden Geçirilmesi Formu'nu [6.6] doldurmalıdır.

Kaliteyi gözden geçiren kişi, denetim ekibinin yaptığı önemli muhakemeler veya bu kapsamda ulaşılan sonuçların uygun olmadığına dair endişelerinin bulunması durumunda bu endişelerini sorumlu denetçiye bildirir. Kaliteyi gözden geçiren kişi, söz konusu endişelerinin ikna edici şekilde çözümlenememesi durumunda, denetim kalite liderine KGG'nin tamamlanamadığı bilgisini verir.

Kaliteyi gözden geçiren kişiden, KGG'nin tamamlandığına dair bildirim alana kadar sorumlu denetçinin denetim raporuna tarih vermesi engellenir.

6.2 Çalışma Kontrol Formu

Müşteri adı/Adları:	Müşteri kodu:
Dönem/Yıl sonu:	Sorumlu denetçi:

ATR BAĞIMSIZ DENETİM VE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
1 Ocak 2024 – 31 Aralık 2024 Faaliyet Dönemine Ait Kalite Yönetim Sistemi

Yapılması gereken çalışma

Ara dönem:	VEYA Dönem sonu:
Bütçelenmiş saatler:	
Önerilen denetim ekibi:	
Zaman dilimi ve kaynak önceliği: Yüksek/Orta/Düşük (Y/O/D)	

Görüşme kontrol listesi

Denetim sözleşmesi	Faaliyetlerinizdeki temel endişeler/zorluklar	BT sistemleri ve güvenliği
Risk yönetimi	Çalışma plan ve stratejileri/hedefleri	Bütçe analizi
Vergi kayıtları	Müşteriyle devam kararı	

Görüşen:	Görüşme tarihi:
Gönderilen/Teslim edilen çalışma:	
Müşteri tarafından sağlanan kayıtlara ilişkin açıklama:	

İş planı:	Kişi	Zaman bütçesi	Harcanan zaman	Notlar
Planlama				
İç kontroller				
Saha çalışması (Test etme)				
Tamamlama (Raporlama)				
Diğer				
Yönetici zamanı (Gözden geçirme/Gözetim)				

Önceki yıl ücreti:	Önceki yıl ödenen ücret:
Bu yıl bütçesi:	Teklif edilen sabit ücret:

Ofis maliyet özeti (Ayrıntılı Devam Eden Çalışma (DEÇ) çıktısı ektedir)

Güncel DEÇ	Kısmen/(Tamamen) biten	Son ücret	Tarih	Yorumlar

Hazırlayan:	Tarih:
Gözden geçiren:	Tarih:

ATR BAĞIMSIZ DENETİM VE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
1 Ocak 2024 – 31 Aralık 2024 Faaliyet Dönemine Ait Kalite Yönetim Sistemi

6.3 Uzman Çalışmalarının Kullanılması

Konu	Ad	İletişim ayrıntıları
İşletme kuruluş hizmetleri		
İhtiyari/tek vekâlet senedinin hazırlanması/değiştirilmesi		
Finansal planlama		
Risk sigortaları		
Genel sigorta		
Mesleki tazminat sigortası		
İpotek komisyoncusu		
Finans komisyoncusu – Kiralama, taşınır mal rehni		
Borsa aracı kurum		
Emeklilik		
Tasfiye – Gönüllü yönetim – İflas		
Sürdürülebilirlik/İklim		
Bağımsız değerlemeler		
Karmaşık gelir vergisi konuları		
Karmaşık dolaylı vergi konuları		
Gelir vergisi planlaması/Yapılandırması		
İşletme feshi		
Hukuk müşaviri/Avukat		
Aktüer		

6.4 Dış Uzmanların Kullanılmasına İlişkin Kontrol Listesi

Bir uzmandan hizmet almadan önce, denetim kanıtlarının denetim ve muhasebe alanı dışında uzmanlık gerektirip gerektirmediği değerlendirilir. Bu tür örnekler; değerlemeleri, hukuki kararları veya jeolog tahminlerini içerebilir. Bir uzmana ihtiyaç duyulması durumunda Denetim şirketimiz, uzmanın yetkinliği, kabiliyeti ile tarafsızlığını ve uzmanlık alanını değerlendirir.

Nitelik, zamanlama, görev ve sorumluluklar, rapor formatı ve sır saklama yükümlülükleri, çalışmanın kapsamı ve amacı hususlarında uzmanla anlaşılması da gereklidir.

Çalışma tamamlandığında, uzman çalışmasının yeterliliği ve ilave çalışmaya gerek olup olmadığı değerlendirilmelidir. Uzman çalışması, denetim dosyasındaki çalışma kâğıtlarında yeterli biçimde belgelendirilmelidir.

ATR BAĞIMSIZ DENETİM VE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
1 Ocak 2024 – 31 Aralık 2024 Faaliyet Dönemine Ait Kalite Yönetim Sistemi

Müşteri adı/Adları:	Müşteri kodu:
Tarih:	Hazırlayan:

Dış uzmanın adı/Şirketi:
Kullanım sebepleri:

Hazırlayan:	Tarih:
Gözden geçiren: (Yönetici)	Tarih:

6.5 Görüş Farklılıklarının Çözümüne Kavuşturulması

Bağımsız denetim ekibinin içerisinde fikir danışılan taraflar ile veya kalite güvence ekibi ile sorumlu denetçi arasında görüş farklılıkları olduğu takdirde, zaman yeterli ise yetkili makamlardan görüş alınır.

Yetkili makamlardan görüş alınarak çözüm sağlanmasının mümkün olmadığı durumlarda, Sorumlu Denetçinin görüşü geçerlidir.

6.6 Denetimin Kalitesinin Gözden Geçirilmesi Formu

Kaliteyi gözden geçiren kişinin (KGGK) adı: TAYFUN DOĞRU
Gözden geçirilen müşteri dosyası/dosyaları:
Sona eren yıl/dönem:31.12.2024
Sorumlu denetçinin adı: RECEP ERAY
KGGK'ye yardımcı olan kişinin/kişilerin adı/adları: OSMAN KAVRAK

ATR BAĞIMSIZ DENETİM VE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
1 Ocak 2024 – 31 Aralık 2024 Faaliyet Dönemine Ait Kalite Yönetim Sistemi

Uygulanan Prosedürler		Tamamlandı	Uygulanamaz
(a)	Aşağıdakiler tarafından iletilen bilgileri anlayarak bunlar hakkında bir kanaat edinmek: (i) Denetim ekibi tarafından, denetimin niteliği ve şartları ile işletme hakkında iletilen bilgiler ve (ii) Denetim şirketimiz tarafından, özellikle denetim ekibinin yaptığı önemli muhakemeleri içeren alanlarla ilişkili olabilen veya bu alanları etkileyebilen tespit edilmiş eksiklikler başta olmak üzere, Denetim şirketimizin izleme ve düzeltme süreci hakkında iletilen bilgiler.		
(b)	Sorumlu denetçi ve gerektiğinde denetim ekibinin diğer üyeleri ile önemli hususları ve denetimin planlanması, yürütülmesi ve raporlanması aşamalarında yapılan önemli muhakemeleri müzakere etmek.		
(c)	(a) ve (b) bentlerinde elde edilen bilgilere dayanarak, denetim ekibinin yaptığı önemli muhakemelerle ilgili seçilmiş çalışma kâğıtlarını gözden geçirmek ve aşağıdakileri değerlendirmek: (i) Denetimin türüne uygun olması hâlinde denetim ekibinin mesleki şüpheciliğini kullandığı durumlar dâhil, yapılan söz konusu önemli muhakemelerin dayanağı, (ii) Çalışma kâğıtlarının ulaşılan sonuçları destekleyip desteklemediği ve (iii) Ulaşılan sonuçların uygun olup olmadığı.		
(d)	Finansal tabloların bağımsız denetiminde, sorumlu denetçinin bağımsızlıkla ilgili etik hükümler yerine getirilmiş olduğu konusunda yaptığı tespiti dayanağını değerlendirmek.		
(e)	Zor veya ihtifalılı konular ya da görüş farklılıkları olan konular hakkında gerekli istişarelerin yapıldığı ve bu istişareler sonucunda ortaya çıkan sonuçları değerlendirmek.		
(f)	Finansal tabloların bağımsız denetiminde, sorumlu denetçinin, yapılan önemli muhakemelerin ve ulaşılan sonuçların denetimin niteliği ve şartları açısından uygun olup olmadığını belirleyecek dayanağa sahip olacak şekilde denetim boyunca katılımının yeterli ve uygun olup olmadığını belirlerken kullandığı dayanağını değerlendirmek.		
(g)	Aşağıdakileri gözden geçirmek: (i) Finansal tabloların bağımsız denetiminde, finansal tablolar ile -varsa- kilit denetim konularının açıklanması dâhil, finansal tablolara ilişkin denetçi raporu, (ii) Sınırlı bağımsız denetimlerde, finansal tablolar veya finansal bilgiler ve bunlara ilişkin denetçi raporu veya (iii) Diğer güvence denetimleri ve ilgili hizmetlerde, denetçi raporu ve -varsa- denetime konu bilgi.		

Denetim ekibi tarafından yapılan önemli muhakemelerin veya bunun üzerine ulaşılan sonuçların uygun olduğu görülmüştür.

KYS 2 hükümleri yerine getirilmiş ve KGG tamamlanmıştır.
Yukarıdaki tespiti dayanağı

ATR BAĞIMSIZ DENETİM VE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
1 Ocak 2024 – 31 Aralık 2024 Faaliyet Dönemine Ait Kalite Yönetim Sistemi

7. KAYNAKLAR

7.1 Kaynaklar Politikası Beyanı

Genel felsefe

Ekip üyelerini bir ‘maliyet’ olarak algılamıyoruz. Bilakis bir ekip üyesi; Denetim şirketimiz için maaş maliyeti ve genel gider payından daha fazlasını üreten bir insan (entelektüel) sermayesidir. Bu nedenle, mümkün olan en iyi getiriye elde etmek için insan sermayemizi eğitmeye ve geliştirmeye yoğun yatırım yapmalıyız. Getiriler genellikle ücret şeklinde olacaktır, fakat aynı zamanda verimliliğimizi artıran fikirlerin üretilmesinden, yeni müşterilerden ve bunların elde tutulmasından da getiriler elde edilecektir.

İnsan kaynakları politikası

Yöneticiler süreklilik arz eden bir biçimde, Denetim şirketimizin iş akışı kayıtlarının tekrarlanan gözden geçirmelerine ve devam eden işlerin eski kayıtlarına dayanarak, müşteri sözleşmelerini yürütmek için yeterli personelin olup olmadığını belirler.

Tüm insan kaynakları konularının sorumluluğu uygun bir yöneticiye verilir.

İnsan kaynakları Denetim şirketimiz için kritik bir başarı alanı olarak kabul edilmektedir. Yöneticiler, Denetim şirketimiz tarafından yapılan işin kalitesinin sorumluluğunu kabul ederler. Ekip üyelerinin yönetimi ve onlarla kurulan iletişim, yöneticilerin esas görevlerinden biridir.

Denetim şirketimiz, performans değerlendirme, terfi ve ücretlendirme de dâhil olmak üzere tüm insan kaynakları prosedürlerinin önemli bir bileşeni olan etik hükümlere bağlıdır. Denetim şirketimizin etik hükümlerine uymayan herhangi bir personele danışmanlık verilecek ve uygun olması durumunda bu personele disiplin cezası verilebilecektir.

Bu insan kaynakları politikasını uygulamak için Denetim şirketimiz aşağıda listelenen prosedürleri yerine getirir:

İşe alım

- Görev tanımları tüm pozisyonlar için tutulur.
- Görev tanımına en uygun adaylarla görüşme yapılarak aday değerlendirilir ve aday görüşme ve değerlendirme kontrol listesinin 1’inci ve 2’nci bölümleri doldurulur.
- Referanslar, aday görüşme ve değerlendirme kontrol listesinin 3’üncü bölümünde ayrıntılı olarak kontrol edilir ve belgelendirilir.
- Bir yönetici, aday görüşme ve değerlendirme kontrol listesinin 4’üncü bölümünde belgelendirilen işe alma/almama kararını onaylar.
- Yasal deneme süresi iş sözleşmesinin bir parçasıdır.
- Yeni ekip üyesinin öncelikle yönetici tarafından, daha sonra deneyimli bir ekip üyesi ile ‘refakat’ sistemi vasıtasıyla kapsamlı bir oryantasyon sürecinden geçmesi sağlanır.

Performans değerlendirme/terfi/ücretlendirme

- Deneme süresi boyunca yakın gözetim ve geri bildirim sağlanır.
- Altı aylık interaktif performans gözden geçirmeleri belgelendirilir.
- Uygun takdir ve geri bildirim, kariyer gelişimine yardımcı olur.
- Daha karmaşık işlerin tamamlanmasının teşvik edilmesi, uygun gözetim ve gözden geçirmeyle gerçekleşir.
- Ücretlendirme, deneyim düzeyine bağlı olarak sektör standartlarına göre ve uygulanan ücretlendirme oranının geri kazanılabilirliğine ilişkin bir değerlendirmeyle birlikte müzakere edilir.

ATR BAĞIMSIZ DENETİM VE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
1 Ocak 2024 – 31 Aralık 2024 Faaliyet Dönemine Ait Kalite Yönetim Sistemi

Kabiliyet/yetenlik/kariyer gelişimi

- Yöneticilerin sürekli mesleki eğitim yükümlülüklerini karşılaması gerekir.
- Tüm ekip üyelerinin, sürekli mesleki eğitim yükümlülüklerini karşılamaları gerekir.
- Ekip üyeleri, Denetim şirketimiz dışındaki uygun mesleki eğitim kurslarına katılır.
- Tüm profesyonel çalışanların bir eğitim ve gelişim kaydı tutması gerekir. Bu kaydı bir kopyası alınır ve çalışanın yıllık olarak gözden geçirilmesi sırasında personel dosyasına koyulur.
- Düzenli ekip toplantıları güçlü bir eğitim unsuru içerir.
- Yetiştirilme ve iş başı eğitimi, işin tamamlanması sırasında deneyim kazanılırken gerçekleşir.
- Bağımsız olması gereken ekip üyeleri için bağımsızlık takibi yapılır.
- Görevlerin yerine getirilmesi sırasında belirlenen uygulamalı konular, haftalık kurum içi eğitim oturumlarına dâhil edilir.

Denetime ilişkin görevlendirme

Müşteri işleri, işin karmaşıklığı ve mevcut personelin yetkinlik kapasitesi ve deneyimi dikkate alınarak bir yöneticiye ve ekip üyelerine verilir.

Ekip üyelerinin daha az deneyimli olduğu durumlarda, yöneticiler işin teslimi ve planlamasında daha fazla destek sağlar ve işin aşamaları boyunca gözetim yapar.

Bu görevlendirme politikasını uygulamak için Denetim şirketimiz aşağıdaki prosedürleri uygular:

- Yöneticiler müşterilerden gelen işleri kabul eder ve tüm ayrıntıları şirketin iş akış yönetimi sistemine girer.
- Müşteri yönetiminin kilit üyeleri, henüz haberdar değilse, sorumlu denetçi hakkında bilgilendirilir.
- Her iş için görevlendirilen yönetici ve çalışan, iş planlamasına ilişkin çalışma kâğıtlarında belirtilir.
- Her ekip üyesinin gerçekleştirdiği devam eden çalışmanın düzeyi ve süresi, düzenli olarak Denetim şirketimizin ekip toplantılarında izlenir.

Teknolojik kaynaklar politikası

Denetim şirketimizin teknolojik kaynakları birden fazla amaca hizmet ettiğinden, tümü KYS 1 kapsamına girmez. Aşağıdaki teknolojik kaynaklar KYS 1'in amaçlarıyla ilgilidir:

- Kalite yönetim sisteminin tasarımı, uygulanması veya işleyişinde kullanılan teknolojik kaynaklar. Örneğin, bağımsızlığın izlenmesi ve müşteri ilişkisinin kabulü ve devam ettirilmesi için kullanılan BT uygulamaları.
- Denetimlerin yürütülmesinde denetim ekipleri tarafından kullanılan teknolojik kaynaklar. Örneğin, çalışma kâğıtlarını, denetim araçlarını, veri analitiği araçlarını, dâhili olarak geliştirilmiş, gözden geçirilmiş ve kullanımı onaylanmış çizelgeleri hazırlamak ve derlemek için kullanılan BT uygulamaları.
- BT uygulamalarının etkili şekilde işlemlerini sağlamak için gerekli olan teknolojik kaynaklar. Örneğin, kalite yönetim sisteminin işletilmesinde veya denetimin yürütülmesinde kullanılan BT uygulamalarını destekleyen işletim sistemleri ve veri tabanları.

Çalışanlar, denetimin yürütülmesinde Denetim şirketimizin onaylanmış teknolojik kaynaklarını kullanabilir. Diğer teknolojik kaynakların kullanımı, uygun şekilde çalıştıkları belirlenene ve Denetim şirketimiz tarafından kullanımı onaylanana kadar yasaktır [7.8].

Denetim şirketimizin teknolojik kaynaklarının kullanımı, gizlilik yasalarına ve ilgili mevzuata uygun olarak meşru amaçlarla gerçekleştirilir. Çalışanların her durumda siber güvenlik risklerine karşı dikkatli olması ve gerekli tedbirleri alması gerekir. Denetim şirketimiz, bu sorumluluğu yerine getiren çalışanlara yardımcı olmak için uygun desteği sağlar ve en son bilgileri sağlamaya devam

ATR BAĞIMSIZ DENETİM VE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

1 Ocak 2024 – 31 Aralık 2024 Faaliyet Dönemine Ait Kalite Yönetim Sistemi

eder. Ancak çalışanların her türlü muhtemel tehdide karşı dikkatli ve tedbirli olması gerekir. Teknolojik kaynakların özel kullanımı sınırlandırılmalı ve yasaklı sitelere girilmemelidir.

Çalışanların yetkisiz uygulama yazılımı eklemesine izin verilmez. Çalışanlar, alışılmadık kaynaklardan gelen ekleri açmamak veya uygun olmayan bağlantılara erişmemek de dâhil olmak üzere kötü amaçlı yazılım ve virüs tehditlerine karşı dikkatli olmalıdır. Ayrıca teknoloji için oluşturulmuş herhangi bir güvenlik kontrolünün aşılması/atlatılması da yasaktır.

Yetkisiz kullanımı önlemek ve gizli bilgilerin korunmasını sağlamak için sistemlere erişim şifreyle korunur. Müşteri mekanları ve evden çalışma da dâhil olmak üzere çevrenizin ve risklerin farkında olmanız gerekir. Şifreler paylaşılmamalı ve Denetim şirketimizin o günkü politikalarına uygun olarak revize edilmeli/uyarlanmalıdır.

Hizmet sağlayıcılardan alınan teknolojik kaynaklar, kullanılacakları amaca uygunluk açısından değerlendirilir [Bu, Denetim şirketimizin niteliğine, şartlarına ve kullanılan kaynaklara bağlı olacaktır]. [Örneğin] hizmet sağlayıcının sektördeki deneyimi, pazardaki itibarı, ayrıca veri gizliliği ve güncelleme sıklığıyla ilgili bilgiler sağlanır ve gözden geçirilir. Bu değerlendirme yıllık olarak yapılır.

Entelektüel kaynaklar politikası

Entelektüel kaynaklar, Denetim şirketimizin kalite yönetim sisteminin işleyişini sağlamak ve denetimin yürütülmesinde tutarlılığı teşvik etmek için kullanılan bilgileri içerir. Bu kaynaklar dikkatle hazırlanır ve sıkı gözden geçirme süreçlerinden geçer. Denetim şirketimizin entelektüel kaynaklarının yaygın örnekleri; yazılı politika veya prosedürler, denetim metodolojisi veya teknik güncellemeler, eğitim materyalleri ve kullanıcı kılavuzlarıdır.

Denetim şirketimizin entelektüel kaynakları, başta güvence hizmetlerinin sunulması olmak üzere Denetim şirketimizin işleyişine yöneliktir. Erişim, kaynakların izin verilen kullanıcılarıyla sınırlıdır ve daha geniş bir kitleye yönelik olmadığı sürece diğer taraflarla paylaşılmaz. İzin verilen kullanıcılar, kaynakları korumayı taahhüt eder ve entelektüel kaynaklara erişim veya bunların çoğaltılmasına ilişkin her türlü talep, sorumlu denetçi veya eş değeri tarafından onaylanır. Denetim şirketimizin entelektüel kaynakları, çalışanların istihdamı sırasında geliştirilen tüm çalışmaları içerir. Denetim şirketimiz, çalışanların üstlendiği işlerin telif hakkına sahiptir. Bu politika, bireysel iş sözleşmelerinde de vurgulanır. Ancak çalışanların istihdam kapsamı dışında geliştirdiği çalışmalar kapsam dışında tutulur.

Denetim şirketimiz, bu tür kaynakların kapsamını, kullanımını ve durumunu Denetim şirketimizin liderlik yapısına raporlayarak, entelektüel kaynaklarını korur. Mevcut kaynaklar, Denetim şirketimizin liderlik yapısının uygun gördüğü şekilde yönetilir.

Hizmet sağlayıcılar politikası

Denetim şirketimiz, hizmet sağlayıcılar (Denetim şirketimiz dışındaki kişiler ve kuruluşlar) tarafından sağlanan kaynakları kullanmayı seçebilir veya kullanması gerekebilir, ancak Denetim şirketimiz her zaman kalite yönetim sisteminden sorumlu olmaya devam eder.

Denetim şirketimiz, hizmet sağlayıcılar tarafından sağlanan kaynakları kullanırken, kaynakların kalite yönetim sisteminde veya denetimin yürütülmesinde kullanıma uygun olmasını sağlamaktan sorumludur. Bir hizmet sağlayıcı, Denetim şirketimiz tarafından veya üçüncü bir tarafça görevlendirilebilir. Gerekli özenin gösterildiği tespit edilene ve Denetim şirketimiz tarafından kullanımları onaylanıncaya kadar hizmet sağlayıcıların kullanımı yasaktır [7.9].

Bir hizmet sağlayıcıyla iletişime geçerken aşağıdaki hususlar göz önünde bulundurulur:

- Çeşitli potansiyel hizmet sağlayıcılardan yazılı tekliflerin alınması.

ATR BAĞIMSIZ DENETİM VE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
1 Ocak 2024 – 31 Aralık 2024 Faaliyet Dönemine Ait Kalite Yönetim Sistemi

- Hizmet sağlayıcının itibarı (örneğin, medyada herhangi bir olumsuz haberin bulunması) ve kaliteyi sağlamak için referans kontrollerinin yapılmasının gerekmediği.
- Hizmet sağlayıcının konumu, Denetim şirketimiz verilerinin nereye gittiği ve güvenli olup olmadığı.
- Bağımsızlığa yönelik herhangi bir tehdidin ortaya çıkma ihtimali.
- Kişisel bilgilerin bozulmasını önlemek/gizliliğini korumak için bir gizlilik sözleşmesine ihtiyaç duyulup duyulmadığı.
- Bir felaket durumunda, hizmet sağlayıcının iş sürekliliğini sağlamak için işleyişi eski haline getirebilecek kaynakları ve tesisleri olup olmadığı.

7.2 İş Tanımları

Görev tanımı – Denetçi

GÖREV: Denetçi

GENEL TANIM: Müşterilere güvence ve ilgili hizmetleri sunma konusunda yöneticilere yardımcı olmaktan sorumludur.

KİME RAPORLAMA YAPTIĞI: Sorumlu Denetçi

SORUMLULUĞU: Verilen görevlerin zamanında tamamlanması, takip edilmesi, diğer ekip üyeleriyle açık iletişim.

Nitelik ve deneyim:

- Bağımsız denetçilik mesleği konusundaki yeterliliğini güvence altına almak için mesleki çalışmalarını tamamlamayı hedefler.
- Lütfen internet sitemize bakın atrdenetim.com

Hesap verme yükümlülüğü olan konular:

- Yüksek kalitede iş sunmak
- Kendinize sürekli olarak şu soruları sorduğunuzdan emin olmak — ‘Yapmam gereken en önemli şeyi yapıyor muyum?’ ... ve ‘Yapmıyorsam neden?’
- Yaptığınız işi etkileyebilecek mevcut standartlar, mevzuat, güncel gelişmeler ve teknik güncellemelerden haberdar olmak
- Her hafta yöneticilerle o haftaya ilişkin önceliklerinizi müzakere etmek ve verilen tüm işlerin ilerleyişini raporlamak
- Müşteriler ve ekip üyeleriyle, eleştirel düşünme ve diğer bakış açılarını dikkate alma becerisi de dâhil olmak üzere, mesleki tavır içinde iletişim kurmak ve çalışmak
- Denetim şirketimizin mevcut iş uygulamaları sistemini takip etmek ve en iyi yaklaşım konusunda net olmadığında soruları en uygun şekilde sorduğunuzdan emin olmak
- Size verilen işler açısından, devam eden işlerin başlama süresinin ve devam eden işlerin toplamının farkında olmak ve iş tamamlandığında nihai devam eden işi incelemek
- Devam eden işler raporundan hareketle ücret taslağı hazırlamak ve müşterilerden alınacak ücret konusunda yöneticilere tavsiyelerde bulunmak
- Görevinizden özgüvenle keyif almak ve görevinizi mesleki şüphecilik içerisinde sorgulayıcı bir yaklaşımla sürdürmek
- Tüm ekip üyelerinin uyumlu bir iş yerinde çalışma konusunda güçlü bir isteği olduğundan, diğer ekip üyelerini desteklemek ve olumlu bir ekip ortamını teşvik etmek.

Teknik yetenekler ve diğer mesleki beceriler:

- Ortaya çıkan tüm soruları çözüme kavuşturmak
- Müşteriler açısından geçerli olan denetim ve muhasebe standartları, şirketler hukuku ve diğer ilgili

ATR BAĞIMSIZ DENETİM VE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
1 Ocak 2024 – 31 Aralık 2024 Faaliyet Dönemine Ait Kalite Yönetim Sistemi

mevzuat hakkındaki bilgilerini geliştirmeye devam etmek

- Eğitim almak ve bunun sağlayacağı uzun vadeli faydayı anlamak
- Denetim şirketimizin denetim metodolojisi konusunda uzmanlaşmak
- Gözden geçirilmesi için çalışma kâğıtlarının taslağını hazırlamak
- Hem telefonda hem de şahsen müşterilerin güvenini kazanmak
- Yapılan işin kalitesi ve etkinliğiyle kanıtlanacak şekilde bir denetçi yardımcısını eğitmek ve gözetimini yapmak
- Analitik beceriler ve iş zekâsı geliştirmek. Örneğin; sağduyu ve mantık kullanarak, endişe duyulan alanları ve müşteri tarafından yapılan hataları tespit edebilmek
- Kurumsal yapı hakkında bir kanaat edinmek. Örneğin, görev ve sorumlulukları anlamak
- İşin son teslim tarihine kadar çalışmak ve baskıyla başa çıkabilmek
- Varlıkların değerlemesi teorisini anlamak
- İlişkiye önemli derecede değer katacağından bir yöneticiye veya müşteriye raporlama yapmak
- İlgili pozisyondaki ikinci yılında, tüm teknik alanlarda yeterliliğin planlandığı gibi ilerlediğini göstermek
- Hatalarından ders çıkarmak — Tekrarlanan benzer hataların nadiren olması

Görev tanımı – Yeni görev

DENETİM ŞİRKETİNİN ADI:
BÖLÜM:
UNVAN/GÖREV:
KİME RAPORLAMA YAPILACAĞI:

AMAÇ:
Birincil:
İkincil:
SORUMLULUKLAR:
YETKİ:
HESAP VERME YÜKÜMLÜLÜĞÜ:
NİTELİK:

Hazırlayan:
Onaylayan:
Tarih:
Değiştirme:

ATR BAĞIMSIZ DENETİM VE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
1 Ocak 2024 – 31 Aralık 2024 Faaliyet Dönemine Ait Kalite Yönetim Sistemi

7.3 Aday Görüşme ve Değerlendirme Kontrol Listesi

Görüşme sırasında başvuru sahibine/adaya sorduğumuz önemli soruları aşağıdaki gibidir:

- 1.Mezun olduğunuz üniversite?
- 2.Daha önceki iş deneyimleriniz nelerdir?
- 3.Şirketimiz hakkında bilgi sahibi misiniz?
- 4.Gelişime açık yönleriniz nelerdir?
- 5.Kariyer planlamanız ne yöndedir?

Ölçekler:	
1	= Çok iyi
2	= Ortalamanın üzerinde
3	= Ortalama
4	= Ortalamanın altında
5	= Kabul edilemez
6	= Değerlendirme dışı

1	2	3	4	5	6	
						Eğitim: Adayın eğitim geçmişi/deneyimi pozisyon için yeterli görünüyor mu?
						İş deneyimi: Önceki iş deneyimi, sorumluluk alma ve diğer insanlarla uyumlu çalışma konusundayetenegini gösteriyor mu?
						Kişilik: Aday, Denetim şirketimizin değer ve hedeflerine uygun bir kişilik sergiledi mi?
						Olgunluk ve muhakeme: Aday olgunluğa ve sağlam muhakemeye sahip görünüyor mu?
						İletişim: Aday, fikir ve düşüncelerini kısa ve net bir şekilde ifade etti mi?
						Tutum ve gayret: Uygun bir tutum ve gayret düzeyi sergilendi mi?
						İstihdam hedefleri: Aday, aranan pozisyonla uyumlu görünüyor mu?
						Cevapların kalitesi: Sorulara verilen cevaplar dikkatli düşünmenin ve dürüstlüğü göstergesi mi?

Bölüm 2 – Diğer bilgiler

Yoktur

Bölüm 3 – Referans kontrolü

Aday çalışan tarafından verilen referansların kontrolünün sağlanması.

ATR BAĞIMSIZ DENETİM VE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
1 Ocak 2024 – 31 Aralık 2024 Faaliyet Dönemine Ait Kalite Yönetim Sistemi

Bölüm 4 – Özet

	Teklif yapılmadı
	İş teklifi yapıldı

Teklif tarihi:	Planlanan başlama tarihi:
Başlangıç ücreti:	
Faydalar:	
Onaylayan:	

Bölüm 5 – Teklif yapılması hâlinde aşağıdaki bölümü doldurun.

	Teklif kabul edildi (Personel dosyasındaki sicil formu)
	Teklif reddedildi (İşe alınmama dosyasındaki sicil formu)

7.4 Yeni Çalışan Oryantasyon Kontrol Listesi

Çalışanın adı:
Başlama tarihi:
Kontrol listesini tamamlayan:

Yapıldı	Uygulanamaz	Aşağıdakileri içeren bir personel dosyası oluşturun:
		Aday görüşme ve değerlendirme kontrol listesi
		Özgeçmiş ve diğer başvuru formları
		Sigorta, emeklilik, bankacılık vb. dâhil personel bilgileri
		Bağımsızlık kontrol listesi [4.2 Yıllık Bağımsızlık Taahhüdü]
		İş sözleşmesi
		Diğer:

Yapıldı	Uygulanamaz	Ofis turu ve tanıtımlar:
		Ofis turu – İsimler, e-postalar ve telefon numaralarını gösteren diyagram
		Dosyalama, fotokopi, posta, iklimlendirme

ATR BAĞIMSIZ DENETİM VE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
1 Ocak 2024 – 31 Aralık 2024 Faaliyet Dönemine Ait Kalite Yönetim Sistemi

	Kütüphane
	Denetim şirketimizdeki diğer personelin tanıtılması
	Uygunsa ilk hafta öğle yemeği düzenlemek
	Güvenlik, erişim saatleri, anahtarlar
	Diğer:

7.5 Profesyonel Çalışanların Performansının Gözden Geçirilmesi

Değerlendirme Ölçeği:	
O	= Olağanüstü – Bu seviyedeki birinden beklenenin çok ötesinde, olağanüstü derecede yüksek performansa sahip olduğunu gösterir.
Çİ	= Çok iyi - Bu seviyedeki birinden olağan beklentileri aşan performansa sahip olduğunu gösterir.
İ	= İyi – Bu seviyedeki birinden beklenen performansa sahip olduğunu gösterir.
NA	= Normalin altında – Görev ve sorumlulukların beklendiği gibi yerine getirilmediğini gösterir.
KE	= Kabul edilemez – Acil iyileştirme gerektiren kabul edilemez performansı gösterir.
U	= Uygulanamaz – Değerlendirme dönemindeki görevlendirmelerin, değerlendirme dışında olduğunu gösterir.

Mesleki beceri ve kalitenin değerlendirilmesi:

O	Çİ	İ	NA	KE	U	
						Etik ilkelere bağlılık gösterir.
						İş yükü önceliklerini belirleme kabiliyeti
						Bireysel işleri organize etme ve planlama kabiliyeti
						Yetkilendirme/görevlendirme, eğitim ve geliştirme de dâhil, başkalarının çalışmalarının gözetimini yapma kabiliyeti
						İş doğru ve zamanında tamamlama kabiliyeti
						Görevlendirmeleri anlar ve talimatları takip eder.
						İşin netliği
						Bağımsız/bireysel çalışabilme kabiliyeti
						Karmaşık konuları analiz etme kabiliyeti
						Karar verme kabiliyeti
						Önemli kalemler ile önemli olmayan kalemler arasında ayırım yapabilme kabiliyeti
						Müşterinin personeli ve Denetim şirketimizdeki iş arkadaşlarıyla/ortaklarıyla ilişkiler
						İletişim yetenekleri – Yazılı
						İletişim yetenekleri – Sözlü
						İşe, özellikle daha gelişmiş veya teknik projelere karşı heyecan gösterir.
						Gözetim yapanlar tarafından yapılan önerilere ve yönlendirmelere karşılık verir.
						İnisiyatif gösterir.
						Diğer çalışanlara yetki verilmesi
						Çalışanların gözetimi ve gözden geçirilmesi
						Çalışanların iş başında eğitimi ve geliştirilmesi

ATR BAĞIMSIZ DENETİM VE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
1 Ocak 2024 – 31 Aralık 2024 Faaliyet Dönemine Ait Kalite Yönetim Sistemi

Teknik beceri:

O	Çİ	İ	NA	KE	U	
						Farklı müşterilerin muhasebe sistemlerini anlama ve işi gerektiği gibi uyarlama kabiliyeti
						Çalışma kâğıdı hazırlama veya gözden geçirme teknikleri (düzgün, doğru, kapsamlı ve anlaşılır)
						Muhasebe teorisi bilgisi
Aşağıdakilerle ilgili kabiliyeti:						
						• Finansal raporlama
						• Denetim
						• Yazılım
						• Araştırma teknikleri
						• Yasal çerçeve

Kişisel özellikler:

O	Çİ	İ	NA	KE	U	
						Sorumluluk (güvenilir ve dürüst)
						Dürüstlük (sadık, samimi, güvenilir ve dakik)
						Tutum (iş birliği, nazik, arkadaş canlısı ve profesyonel)
						Bağlılık (fedakârlık, takım ruhu)

Çalışanın performansının güçlü olduğu alanlar:

Çalışanın performansının zayıf olduğu -ve varsa- iyileştirilmesi gereken alanlar:

Eğitim ve gelişim:

Gözden geçiren kişi ve çalışan, çalışanın eğitim ve gelişim kayıtlarını müzakere eder ve gelecekteki eğitim ve gelişim alanlarını belirler.

Diğer hususlar:

7.6 İdari Çalışanların Performansının Gözden Geçirilmesi

Değerlendirme ölçeği:	
O	= Olağanüstü – Bu seviyedeki birinden beklenenin çok ötesinde, olağanüstü derecede yüksek performansa sahip olduğunu gösterir.
Çİ	= Çok iyi - Bu seviyedeki birinden olağan beklentileri aşan performansa sahip olduğunu gösterir.
İ	= İyi – Bu seviyedeki birinden beklenen performansa sahip olduğunu gösterir.
NA	= Normalin altında – Görev ve sorumlulukların beklendiği gibi yerine getirilmediğini gösterir.
KE	= Kabul edilemez – Acil iyileştirme gerektiren kabul edilemez performansı gösterir.
U	= Uygulanamaz – Değerlendirme dönemindeki görevlendirmelerin, değerlendirme dışında olduğunu gösterir.

ATR BAĞIMSIZ DENETİM VE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
1 Ocak 2024 – 31 Aralık 2024 Faaliyet Dönemine Ait Kalite Yönetim Sistemi

7.8 Teknoloji Satın Alma Talep Formu

Tedarikçi detayları:	
Ürün detayları: Yazılım/donanım/hizmet	
Talep edilen kaynağa olan ihtiyacı açıklayın:	
Değerlendirilen alternatifler ve tercih nedenleri:	
Mevcut teknoloji altyapısına uygunluk: Evet/Hayır	
Kaynağın satın alınmaması durumunda etkisi:	
Satın alma yöntemi: Nakit/krediyle satın alma Kiralama/uzun vadeli finansal kiralama Kiralama-satın alma	Satın alma maliyeti:

7.9 Yeni Hizmet Sağlayıcı Talep Formu

İşletme/alacaklı adı:
İş türü:
Kullanım nedenleri:
Gösterilen özenin ayrıntıları (lütfen ekleyin): [Güvenceyle ilgili hizmetlere ilişkin üçüncü taraf hizmet sağlayıcıları için dikkate alınması gereken hususlar; hizmet sağlayıcının liderlik yapısı ve üst yönetimini, teknik içeriğin kalitesini (örneğin, metodolojiler, kontroller, sunum materyalleri), yetkinlik ve kabiliyeti, mevzuata uyum ile izleme veşikâyetlere ilişkin geri bildirimleri içermelidir. Diğer daha rutin hizmet sağlayıcılar için özenle ilgili hususlar farklı olabilir].
Posta adresi:
Fiziksel adres:

ATR BAĞIMSIZ DENETİM VE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
1 Ocak 2024 – 31 Aralık 2024 Faaliyet Dönemine Ait Kalite Yönetim Sistemi

Cep telefonu:	Diğer telefon:
E-posta:	İnternet adresi:
Şirket referansı:	Sözleşme bedeli:
Ödeme şartları:	Banka hesap numarası:

8. BİLGİ VE İLETİŞİM

8.1 Bilgi ve İletişim Politikası Beyanı

Mevcut ihtiyaçlarımızı karşılayan ve gelecekte beklenen değişikliklere cevap verecek nitelikteki bilgi sistemlerine yatırım yapmaya kararlıyız. Bilgi sistemlerimiz kalite yönetim sistemimizi desteklemektedir. Bilgi sistemlerimiz, manuel veya analog süreçlerin yanı sıra donanım ve yazılım gibi bilgi teknolojilerini de içerebilir. Denetim şirketimiz, liderlik yapısı kabul edilebilir bir fikir birliğine ulaştığında bilgi sistemlerine önemli harcamaların yapılmasını sağlar. Bu, gelecekteki operasyonel zorunlulukların karşılanmasını sağlamak için bir çalışma grubu veya proje komitesi aracılığıyla yapılır.

Sürekli geliştirme, bakım ve yükseltme sayesinde, kullanıcılara güncel ve yararlı bilgiler sunulur ve bu nedenle, bilgi sistemimiz, mesleki çevredeki ve mevcut teknolojilerdeki değişikliklere yanıt verecek şekilde korunup güncellenir. Bilgi sistemlerinde yapılan değişikliklerin yönetilmesi ve belgelendirilmesi gerekmektedir. Denetim şirketimiz, siber güvenlik ihlalleri ve yetkisiz erişim risklerinin yönetilmesini ve en aza indirilmesini sağlamak için sistemin güvenliğine bağlı kalmaya devam eder. Çalışanlar, sistemin güvenliğine yaptıkları katkılara göre eğitilir ve gözden geçirilir. Politika ihlalleri araştırılır ve uygun önlemler alınır.

Kullanıcıların bilgi sistemine olan güvenini artırmak için bilgi sistemlerinin mevcut ve yeni unsurlarının sürekli eğitimine öncelik veriyoruz. Denetim şirketimiz ayrıca bilgi sistemleri ve teknolojinin etkinliği konusunda çalışanlarından geri bildirim almaktadır. Teknoloji hizmetlerinin kalitesinin Denetim şirketimizin ihtiyaçlarını karşıladığından ve yapılan yatırımın karşılığının alındığından emin olmak için bir gözden geçirme yapılır.

Kültür

Denetim şirketimiz, kalite yönetim sistemine yardım etmek için aynı zamanda birbirleriyle bilgi alışverişinde bulunacak sorumlu bir kültürü destekler ve teşvik eder. Denetim şirketimiz bu amaca ulaşmak için bilgi sistemleri de dâhil olmak üzere kaynaklarının kullanımını teşvik eder. Bu kültürel kalite, Denetim şirketimizin hedefleri ve stratejileri ile kişinin Denetim şirketimiz kültürüne verdiği desteğin dikkate alınması da dâhil olmak üzere yıllık performans değerlendirmeleri için temel oluşturur.

İletişim

Denetim şirketimiz, kalite yönetim sistemine yardım etmek için aynı zamanda birbirleriyle bilgi alışverişinde bulunacak sorumlu bir kültürü destekler ve teşvik eder. Denetim şirketimiz bu amaca ulaşmak için bilgi sistemleri de dâhil olmak üzere kaynaklarının kullanımını teşvik eder. Bu kültürel kalite, Denetim şirketimizin hedefleri ve stratejileri ile kişinin Denetim şirketimiz kültürüne verdiği desteğin dikkate alınması da dâhil olmak üzere yıllık performans değerlendirmeleri için temel oluşturur.

Denetim şirketimiz, örneğin doğrudan sözlü iletişim, politika veya prosedür kılavuzları/el kitapçıkları,

ATR BAĞIMSIZ DENETİM VE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
1 Ocak 2024 – 31 Aralık 2024 Faaliyet Dönemine Ait Kalite Yönetim Sistemi

haber bültenleri, uyarılar, e-postalar, intranet veya diğer web tabanlı uygulamalar, eğitim ve sunular, sosyal medya veya web yayınları gibi çeşitli yöntemlerle iletişim kurar. Denetim şirketimiz, en uygun yöntem(ler)i ve iletişim sıklığını belirlerken aşağıdakileri içeren unsurları dikkate alabilir:

- İletişimin hedeflediği kitle ve
- İletilen bilginin niteliği ve aciliyeti.

Bazı durumlarda Denetim şirketimiz, iletişimin amacına ulaşmak için aynı bilgilerin farklı yöntemlerle iletilmesinin gerekli olduğuna karar verebilir. Bu gibi durumlarda iletilen bilgilerin tutarlılığı önemlidir. Borsada işlem gören işletmelerin finansal tablolarının bağımsız denetimlerinin yürütülmesi durumunda sorumlu denetçi, kalite yönetim sisteminin kaliteli denetimlerin tutarlı bir şekilde yürütülmesini nasıl desteklediğine ilişkin üst yönetimden sorumlu olanlarla iletişim kurar. Bu iletişim, denetimin başlangıcında üst yönetimden sorumlu olanlarla yapılan toplantılar yoluyla gerçekleştirilir.

Denetim şirketimiz, kalite yönetim sistemi hakkında Denetim şirketimiz dışındaki taraflarla iletişim kurabilir. İletişimin niteliği, zamanlaması, kapsamı ve şekli, denetim kalite lideri tarafından belirlenir ve denetimin içinde bulunduğu şartlara bağlıdır.

Denetim şirketimizin kalite yönetim sistemiyle ilgili olarak Denetim şirketimiz dışındaki taraflarla kurulan iletişim; bir şeffaflık raporu veya denetim kalite raporunu, düzenleyici kurumlarla veya müşterinin yönetim veya üst yönetiminden sorumlu olanlarla doğrudan görüşmeler de dâhil olmak üzere, Denetim şirketimiz dışındaki taraflarla yapılan doğrudan görüşmeleri ve Denetim şirketimizin internet sitesinde yer alan veya sosyal medya aracılığıyla sağlanan bilgileri içerebilir.

Denetim şirketimizin amacı, kalite yönetim sistemi hakkında değerli ve aydınlatıcı bilgilerin paydaşlarla en uygun şekilde paylaşılmasını sağlamaktır. Mevzuat veya mesleki standartlarda Denetim şirketimiz dışındaki taraflarla iletişim kurulması konusunda herhangi bir zorunluluk bulunmadığında Denetim şirketimiz, kalite yönetim sisteminin mesleki yükümlülükleri nasıl karşıladığını ve paydaşlara sonuçları nasıl sunduğunu daha iyi anlamak için dış taraflarla proaktif bir şekilde çalışır. Denetim şirketimiz, kalite yönetim sistemi hakkında geri bildirim almak amacıyla iletişim kurmak için iş veya operasyonel ilişkisi olan taraflara ulaşır.

Bilginin uygunluğunun ve güvenilirliğinin proaktif bir yönetim gerektirdiğinin bilincindeyiz. Sorumluluğumuz, aynı zamanda Denetim şirketimizin bilgi paylaşımı ve alışverişi kültürünü geliştirmeyi de içerir. Ayrıca personel, sorumluluğuna bağlılığından dolayı ödüllendirilir ve takdir edilir.

ATR BAĞIMSIZ DENETİM VE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
1 Ocak 2024 – 31 Aralık 2024 Faaliyet Dönemine Ait Kalite Yönetim Sistemi

8.2 Kültür Değerlendirmesi – Kalite

		A Katılıyorum	B Kısmen katılıyorum	C Kısmen katılmıyorum	D Katılmıyorum
1	Yeni fikirler teşvik edilir ve memnuniyetle karşılanır.				
2	Çalışma prosedürleri yerine getirilirken uygun esneklik sağlanabilir.				
3	Yönetim sıklıkla yeni yöntem ve teknikleri dener.				
4	İnsanlar işleri yapmanın daha iyi yollarını bulmaya çalışmaktan hoşlanır.				
5	Açık konuşmak ve düşündüğünü olduğu gibi söylemek güvenlidir.				
6	Şirket, çalışanlarına karşı açık ve şeffaftır.				
7	Önemli bilgiler zamanında bildirilir.				
8	Yönetim tarafından kurulan iletişim genellikle açık ve dürüsttür.				
9	Gözetim yapanlar çalışanların görüşlerini dinlerler.				
10	Maliyetleri kontrol etme sorumluluğu tüm çalışanlar ve yöneticiler tarafından paylaşılır.				
11	Her çalışanın maliyetler, kalite ve verimlilik üzerinde önemli bir etkisi vardır.				
12	Ürün (veya hizmet) kalitesini artırmak için birçok fırsat bulunmaktadır.				
13	Kaliteli iş yapılmasını sağlamak gözetim yapanlar için önemlidir.				
14	Çalışanlar kaliteli iş yapma konusunda ilgilidir.				
15	İnsanlar sıklıkla ekipler veya gruplar hâlinde çalışırlar.				
16	Bilgi, güven ve gizlilikle paylaşılır.				
17	Gözetim yapanlar karar alırken sıklıkla çalışanları da dâhil eder.				
18	Departmanlar (farklı bölümler) genellikle birlikte iyi çalışır.				
19	İnsanlar dost canlısı ve yardımseverdir.				
20	Yönetim ve çalışanlar arasındaki ilişki iyidir.				
21	Kıdemli çalışanların çoğu, yeni çalışanların uyum sağlamasına yardımcı olmaya çalışır.				
22	İnsanlar birlikte iyi çalışıyor gibi görünmektedir.				
23	İş hedefleri veya performans standartları açık ve anlaşılabilir.				
24	Gözetim yapanlar sizden ne beklediğini açıkça ifade eder.				
25	Çoğu iş hedefi veya standartlar gerçekçi ve ulaşılabilir.				
26	Çalışanlara işlerini ne kadar iyi yaptıkları söylenmektedir.				
27	Performans ölçüm bilgileri oldukça doğrudur.				
28	Motivasyon, ödül ve cezaya dayalı değildir.				
29	Çalışanlar iyi işler yaptıklarında takdir edilmektedir.				

ATR BAĞIMSIZ DENETİM VE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
1 Ocak 2024 – 31 Aralık 2024 Faaliyet Dönemine Ait Kalite Yönetim Sistemi

		A Katılıyorum	B Kısmen katılıyorum	C Kısmen katılmıyorum	D Katılmıyorum
30	Gözetim yapanlar çalışanların işlerinden tatmin olmalarına yardımcı olur.				
31	İnsanlar ortalamanın üzerinde performans elde etmek için motive edilir.				
32	Yönetim değişimi benimsemektedir.				
33	Yararlı yeni fikirler kolaylıkla kabul edilir.				
34	İnsanlar çalışma yöntemlerine karşı çıkmakta özgürdür				
35	Çoğu çalışan yeni yöntemler denemeye istekli ve gönüllüdür.				
36	Değişim, bir yaşam biçimi olarak kabul edilmektedir.				
37	Çözümler düşünülmeden önce sorunların nedenleri belirlenir.				
38	Aklımıza koyarsak operasyonel sorunlarımızı çözebiliriz.				
39	Yönetim etkili problem çözüme yöntemleri kullanmaktadır.				
40	Alınan kararların hesap verebilirliği ve sorumluluğu açıktır.				

Puanlama: ‘A’ yanıtları 4 puan, ‘B’ yanıtları 3 puan, ‘C’ yanıtları 2 puan ve ‘D’ yanıtları 1 puan olarak puanlanır. Çalışan katılımına olanak sağlayan bir kültür, 120 veya daha fazla TOPLAM KÜLTÜR PUANI ile gösterilir. Herhangi bir kategorideki (örneğin, Yararlı Ortam, İletişim) sonuçların ortalama puanı 3’ün altındaysa bu, o kategorideki zayıflıkları gösterir.

9. İZLEME VE DÜZELTME SÜRECİ

9.1 İzleme ve Düzeltme Süreci Rehberi

	<p>Adım 1: Denetim şirketimize özgü faaliyetleri uygulamak için izleme ve düzeltme şablonları.</p> <p>İzleme ve Düzeltme Süreci Politikası Beyanı [9.2], izleme ve düzeltme sürecini izlemeye yönelik faaliyetler de dâhil olmak üzere, Denetim şirketimizin izleme ve düzeltme faaliyetlerinin tasarımını ve uygulanmasını belgelendirmeye yardımcı olur.</p> <p>Aşağıdaki örnek belgeler, Denetim şirketimizin kalite yönetim sisteminin tasarımı, uygulanması ve etkinliği hakkında herhangi bir bulgu ve/veya eksikliğin belirlenmesine yardımcı olabilecek nitelikte bilgi toplar:</p> <ul style="list-style-type: none">• 9.3 Denetimin Gözden Geçirilmesi Formu• 9.4 Sistem Değerlendirmesi• 9.5 Müşteri Şikâyet Kaydı• 6.6 Denetimin Kalitesinin Gözden Geçirilmesi Formu (Uygulanması zorunludur) <p>KYS 1’in 37’nci paragrafı, Denetim şirketimiz için gerekli izleme faaliyetlerinin niteliğini, zamanlamasını ve kapsamını etkileyebilecek çeşitli unsurları içerir.</p>
	<p>Adım 2: Bir eksiklik olup olmadığını belirlemek için bulguları değerlendirin.</p> <p>Bulgular Kaydı [9.6], Denetim şirketimizin gerçekleştirdiği izleme faaliyetlerinin her birinden elde edilen bulguları tek bir yerde toplamak için kullanılabilir. Bir eksikliğin mevcut olup olmadığını belirlemek için kalite yönetim sistemi üzerindeki etkiyi değerlendirilir.</p> <p>Bulguları değerlendirirken mesleki muhakemenizi kullanın ve aşağıdakiler üzerindeki etkisini göz önünde bulundurun:</p> <ul style="list-style-type: none">• Kalite hedefleri• Kalite riskleri• Risklere karşılık verilmesi• Kalite yönetim sisteminin diğer yönleri

ATR BAĞIMSIZ DENETİM VE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
1 Ocak 2024 – 31 Aralık 2024 Faaliyet Dönemine Ait Kalite Yönetim Sistemi

	<p>Adım 3: Tespit edilen eksikliklerin ciddiyet ve yaygınlığını değerlendirin.</p> <p>Eksiklik Değerlendirme Çalışma Sayfası [9.7], Denetim şirketimize aşağıdakileri gerçekleştirme konusunda yardımcı olur:</p> <ul style="list-style-type: none">• Eksikliğin kök neden analizi ve• Eksikliğin kalite yönetim sistemi üzerindeki etkisinin değerlendirilmesi.
	<p>Adım 4: Değerlendirilen eksikliğe yönelik atılan düzeltici adımları belgelendirin.</p> <p>Adım 3'te tanımlanan kök nedeni ele alan eksikliği düzeltmek için atılacak uygun adımı belirleyin.</p>

9.2 İzleme ve Düzeltme Süreci Politikası Beyanı

İzleme

İzleme faaliyetlerinin niteliği, zamanlaması ve kapsamını belirlerken aşağıdakileri dikkate alırız:

- Kalite risklerine ilişkin yapılan değerlendirmelerin gerekçeleri,
- Kalite risklerine karşı yapılacak işlerin tasarımı,
- Denetim şirketimizin risk değerlendirme süreci ile izleme ve düzeltme sürecinin tasarımı,
- Kalite yönetim sistemindeki değişiklikler.

Tüm denetimlerde, rapor müşteriye sunulmadan önce sorumlu denetçi tarafından gözden geçirilir. Bu gözden geçirme, Denetim şirketimizin kalite yönetim sistemine bağlı kalınıp kalınmadığının incelenmesini içerir. Bu gözden geçirmeler sırasında, sorunlar belirlendiğinde veya hatalar ortaya çıkarıldığında sistem gözden geçirilir ve gelecekte benzer hataların oluşma riskini azaltacak uygulanabilir değişiklikler yapılır. Bir zorunluluk olarak tespit edildiğinde, izleme prosedürleri sırasında ortaya çıkan sorunların ele alınması için ilgili eğitim programları düzenlenir.

İzleme faaliyetleri aşağıdakileri içerir:

- Denetim şirketimizin kaliteye olan bağlılığına odaklanan bir kültür değerlendirmesi [8.2 Kültür Değerlendirmesi- Kalite].
- Üç ayda bir, kalite yönetim sistemi için operasyonel sorumluluk üstlenen kişi, denetim kalite liderimiz, Denetim şirketimizin resmî olmayan bir değerlendirmesini yürütür. Bu konu, ekip toplantılarında uygun ekip üyeleriyle müzakere edilir ve takip için uygun adımlar atılır.
- Tamamlanan denetimlerin incelenmesi – Her bir sorumlu denetçi için tamamlanmış denetim dosyasının incelenmesi asgari üç yılda bir gerçekleştirilir. Denetim ekibi üyelerinin veya denetimin kalitesini gözden geçiren kişinin, söz konusu denetim üzerinde herhangi bir inceleme yapması yasaktır.
- Denetim şirketimiz ayrıca KGK'nın inceleme ve gözetimine tabidir. Denetim şirketimiz bu süreci destekler.

Düzeltilme

Denetim kalite lideri, eksikliklerin mevcut olup olmadığını belirlemek için izleme faaliyetlerinden elde edilen bulguları değerlendirir. Tespit edilen eksikliklerin kök nedeni/nedenleri incelenerek, söz konusu eksikliklerin ciddiyeti ve yaygınlığı değerlendirilir ve kalite yönetim sistemi üzerindeki etkisi tek tek ve toplu olarak değerlendirilir.

Kök neden analizinin sonuçlarına karşılık veren, belirlenen eksiklikleri gidermeye yönelik düzeltici adımlar tasarlanır ve uygulanır. Düzeltici adımlar; sahipliği, zaman dilimlerini tanımlamalı ve etkinliğin nasıl olması gerektiğini ve bunun nasıl değerlendirileceğini açıkça ifade etmelidir. Bulgular sonucunda önemli değişikliklere ihtiyaç duyulursa, bunların etkin bir şekilde uygulanmasını sağlamak için eylem

ATR BAĞIMSIZ DENETİM VE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
1 Ocak 2024 – 31 Aralık 2024 Faaliyet Dönemine Ait Kalite Yönetim Sistemi

planlarına ihtiyaç duyulabilir.

Denetim kalite lideri, düzeltici adımların belirlenen eksiklikleri ve bunlarla ilgili kök nedenleri ele almak için uygun şekilde tasarlanıp tasarlanmadığını değerlendirir ve bunların uygulanıp uygulanmadığını belirler. Denetim kalite lideri ayrıca önceden belirlenen eksiklikleri gidermek için atılan düzeltici adımların etkin olup olmadığını da değerlendirir.

Yapılan değerlendirme, düzeltici adımların uygun şekilde tasarlanmadığını, uygulanmadığını veya etkin olmadığını gösterirse, denetim kalite lideri, düzeltici adımların etkin olarak işlenmesini sağlayacak şekilde değiştirilmesi için uygun adımı atar.

Bulgular, söz konusu denetimin yürütülmesi sırasında gerekli prosedürlerin yerine getirilmediğini gösterdiğinde, Denetim şirketimiz geçerli denetim ve güvence standartlarına, mesleki ve etik standartlara ve ilgili mevzuata uymak için uygun adımları atar. Raporun uygun olmadığı düşünüldüğünde, Denetim şirketimiz bunun sonuçlarını değerlendirir ve hukuki danışmanlık alınıp alınmayacağı da dâhil olmak üzere uygun adımları atar.

Bulgular, söz konusu denetimin yürütülmesi sırasında gerekli prosedürlerin yerine getirilmediğini gösterdiğinde, Denetim şirketimiz geçerli denetim ve güvence standartlarına, mesleki ve etik standartlara ve ilgili mevzuata uymak için uygun adımları atar. Raporun uygun olmadığı düşünüldüğünde, Denetim şirketimiz bunun sonuçlarını değerlendirir ve hukuki danışmanlık alınıp alınmayacağı da dâhil olmak üzere uygun adımları atar.

Şikâyet ve iddialar

İşin geçerli denetim ve güvence standartları ile mesleki ve etik standartlar ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak yerine getirilmediği veya Denetim şirketimizin politika veya prosedürlerine uyulmadığı hakkındaki şikâyet ve iddialar, Denetim şirketimiz tarafından ciddiye alınır. Şikâyetler müşteriyle birlikte kabul edilmeli ve denetimde yer almayan bir yönetici tarafından araştırılmalıdır. Küçük bir Denetim şirketimiz olduğumuz için, şikâyetin 'ciddi' olarak belirlendiği durumlarda bu soruşturma bir danışmana veya başka bir Denetim şirketine havale edilebilir. Yönetici ortağın şikâyetleri 'ciddi' olarak tanımlama sorumluluğu bulunur.

Hızlı bir çözüm aranmalı ve müşteriler, çözümün ilerleyişi hakkında bilgilendirilmelidir.

Alınan her resmî şikâyet, Denetim şirketimizin kalite yönetim sisteminde iyileştirilmesi gereken bir zayıflığın olup olmadığını belirlemek için incelenir.

Sorunun tatmin edici bir şekilde çözülmesine yardımcı olmak için Müşteri Şikâyet Kaydı doldurulur [9.5 Müşteri Şikâyet Kaydı].

Gerektiğinde mesleki sorumluluk sigortacıları bilgilendirilir.

Çalışanlar, hiçbir korku ve baskı olmaksızın sorumlu denetçiye veya yönetici ortağa endişelerini dile getirmekte özgürdür. Yönetici ortak, Denetim şirketimizde kalite konusunda nihai sorumluluğa sahiptir.

Değerlendirme

Kalite yönetim sistemi için nihai sorumluluk ve hesap verme yükümlülüğü verilen kişi veya kişiler, kalite yönetim sistemini ilki 31 Aralık 2024'ten önce olmak üzere yıllık olarak ve sonrasında her yıl değerlendirir ve bulguları belgelendirir [9.4 Sistem Değerlendirmesi]. Değerlendirmenin ardından, kalite yönetim sisteminin, Denetim şirketimizin kalite yönetim sisteminin hedeflerine ulaşıldığına dair makul güvence sağlayıp sağlamadığı konusunda KYS 1'in 54'üncü paragrafı uyarınca bir sonuca varılır. İzleme faaliyetleri sırasında eksikliklerin tespit edildiği ve/veya makul güvencenin sağlanmadığı durumlarda, KYS 1'in 55'inci paragrafına uygun olarak ilave önlemler alınır.

Denetim şirketimiz/yönetim kurulu tarafından aşağıdakiler için periyodik performans değerlendirmeleri yapılır:

ATR BAĞIMSIZ DENETİM VE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
1 Ocak 2024 – 31 Aralık 2024 Faaliyet Dönemine Ait Kalite Yönetim Sistemi

2.	Kalite yönetim sistemi için nihai sorumluluk, hesap verme yükümlülüğü ve operasyonel sorumluluk, sorumlulukları yerine getirmek için Denetim şirketimiz içinde uygun deneyime, bilgiye, etki ve yetkiye ve yeterli zamanasahip kişi(ler)e verilmiş mi ve bu kişiler kendilerine verilen görevleri ve bunları yerine getirmekten sorumlu olduklarını anlıyorlar mı? (KYS 1,20'nci Paragraf)				
3.	Denetim şirketimiz kalite yönetim sistemini belgelendirmiş mi? (KYS 1,57'nciParagraf)				
4.	Kalite yönetim sisteminin belgelendirilmesi ilgili tüm açılardan KYS 1 hükümlerine uygun mu? (KYS 1, 58'inci ve 60'inci Paragraflar): Belgelendirme, ana hatlarıyla belirtilen diğer yükümlülüklerin yanı sıraDenetim şirketimizin kalite hedeflerinin, kalite risklerinin ve bunlara verilenkarşılıkların tanımlanmasını içermelidir.				
5.	Belgelendirilmiş kalite yönetim sisteminin KYS 1'in hükümleri ile karşılaştırma sonuçları (eksik veya uygun olmayan ayrıntılar, politikalar, prosedürler ve çalışma kâğıtları dâhil), Denetim şirketimizdeki kalite yönetim sisteminden sorumlu kişi(ler)e bildirildi mi?				
6.	Her bir sorumlu denetçinin tamamlanmış en az bir denetimi her üç yıldabir incelenir mi? (KYS 1, 38(c) Paragrafı)				
7.	Gözden geçirilen denetimler için siz (izlemci olarak), denetim ekibinin bir üyesi ya da denetimin kalitesini gözden geçiren kişi (KGGK) olmadığınızdan emin oldunuz mu?				
8.	Sistemik, tekrarlayan veya başka şekilde önemli görünen ve derhâldüzeltici adımlar atılmasını gerektiren herhangi bir eksiklik bulundu mu?				
9.	Denetim şirketimiz tarafından yayımlanan bir raporun uygunsuz olabileceğinedair kanıt var mı?				
10.	Gerekli denetim prosedürlerinin yerine getirilmediğine dair kanıt var mı?				
11.	Tüm eksiklikler, Denetim şirketimizdeki kalite yönetim sisteminin nihai sorumluluğu ve hesap verme yükümlülüğü verilen kişiye yazılı olarak rapor edildi mi? (KYS 1, 46(b) Paragrafı)				
12.	Tüm önemli eksikliklerin altında yatan nedenler belirlendi mi? (KYS 1, 41 (a)Paragrafı)				
13.	Gözden geçirilen denetim dosyaları için uygun dosya inceleme kontrollisteleri tamamlandı mı ve çalışma kâğıtları saklandı mı?				
14.	Denetim şirketimizde kalite yönetim sistemi için nihai sorumluluk verilenkişinin, geçen yıl gerçekleştirilen izleme prosedürleri, bu prosedürlerdençıkarılan sonuçlar ve tespit edilen sistemik, tekrarlayan veya diğer önemli eksikliklerin açıklanması ve bu eksiklikleri gidermek için atılan adımlarhakkında uygun yöneticilere ve diğer kişilere en az yılda bir kez bildirimdebulduğuna dair kanıt var mı? (KYS 1, 55(b) (ii) Paragrafı)				

ATR BAĞIMSIZ DENETİM VE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
1 Ocak 2024 – 31 Aralık 2024 Faaliyet Dönemine Ait Kalite Yönetim Sistemi

Kalite yönetim sistemi değerlendirme raporu

Kapsanan Dönem: (01.01.2024) ile (31.12.2024) arası

Kalite yönetim sistemi, Denetim şirketimize, kalite yönetim sisteminin hedeflerine ulaşıldığına dair makul güvence sağlamaktadır;

Sonucun dayanağı:

- Kalite yönetim sistemi için nihai sorumluluk ve hesap verme yükümlülüğü ile kalite yönetim sisteminin işleyişinden sorumlu olarak görevlendirilen/görevlendirilmeyen kişiler, kendilerine verilen sorumlulukları yerine getirmek için Denetim şirketimiz içinde uygun deneyime, bilgiye, etki ve yetkiye ve yeterli zamana sahip olan kişilerdir ve bu kişiler kendilerine verilen görevleri ve bunları yerine getirmekten sorumlu olduklarını anlıyor görünmektedir.
- Denetim şirketimizin yazılı bir kalite yönetim el kitabı/kılavuzu (KYK) ve/veya kalite yönetim politika ve prosedürleri vardır.
- Görüşüme göre, yazılı kalite yönetim kılavuzunun (KYK) içeriği, ilgili tüm açılardan KYS 1 hükümlerine uygundur.
- KYK'da eksik veya uygun olmayan politikalar, prosedürler ve/veya belgeler buldum.
- Denetim şirketimizde kalite yönetim sistemi için nihai sorumluluk verilen kişinin, geçen yıl gerçekleştirilen izleme prosedürleri, bu prosedürlerden çıkarılan sonuçlar ve tespit edilen sistemik, tekrarlayan veya diğer önemli eksikliklerin açıklanması ve bu eksiklikleri gidermek için atılan adımlar hakkında uygun yöneticilere ve diğer kişilere en az yılda bir kez bildirimde bulunduğuna dair kanıt buldum.
- Her bir sorumlu denetçinin en az bir denetimini her üç yılda bir gözden geçirdim. Gözden geçirilen denetimler için denetim ekibinin bir üyesi ya da denetimin kalitesini gözden geçiren kişi (KGGK) olmadığımı teyit ettim.
- Sistematik, tekrarlayan veya başka şekilde önemli görünen ve derhâl düzeltici adımlar atılmasını gerektiren herhangi bir eksiklik bulmadım.
- Denetim şirketimiz tarafından yayımlanan bir raporun uygun olmayabileceğine dair kanıt bulmadım.
- Standartlar veya Denetim şirketimiz tarafından zorunlu kılınan denetim prosedürlerinin yerine getirilmediğine dair kanıt bulmadım.
- Gözden geçirme sırasında bulduğum tüm eksiklikleri, Denetim şirketimizdeki kalite yönetim sisteminin nihai sorumluluğu ve hesap verme yükümlülüğünün verildiği kişiye raporladım.
- Gözden geçirilen denetim dosyaları için uygun dosya inceleme kontrol listelerini tamamladım ve söz konusu listeler bu rapora ek olarak eklendi.

9.5 Müşteri Şikâyet Kaydı

Sona eren yıl/dönem:	Tarih:
Müşteri:	Şikâyetle ilgilenen yönetici:

Şikâyetin detayları

ATR BAĞIMSIZ DENETİM VE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
1 Ocak 2024 – 31 Aralık 2024 Faaliyet Dönemine Ait Kalite Yönetim Sistemi

Müşterinin endişelerinin sonuçları
Atilan adım ve konunun kalite konusunda nihai sorumluluğa sahip olan yönetici ortağa veya kişiye iletilmesinin değerlendirilmesi
Müşteriyle anlaşılan/müşteriye iletilen çözüm
Mesleki sorumluluk sigortacılarına danışılacak mı? EVET/HAYIR
Sistem zayıflıkları belirlendi mi? EVET/HAYIR

9.6 Bulgular Kaydı

#	Bulgu tanımı	Tarih	Denetim (ilgiliyse)	Kaynak	Kalite yönetim sistemi üzerindeki etkinin değerlendirilmesi	Eksiklik referansı	Yorumlar

9.7 Eksiklik Değerlendirme Çalışma Sayfası

Eksiklik değerlendirme çalışma sayfası		
Eksiklik referansı	Bulgular Kaydı'ndaki [9.6] bulgulara bağlantı sağlayan alfanümerik referans	E 1
Eksiklik özeti		
Tamamlayan	TAYFUN DOĞRU	
(a) Tespit edilen eksikliklerin ciddiyeti ve yaygınlığının değerlendirilmesi		
KYS 1'in 41'inci paragrafına uygun olarak, Denetim şirketimiz eksikliklerin ciddiyetini ve yaygınlığını aşağıdaki yöntemlerle değerlendirir:		
1. Eksikliklerin kök nedenlerini araştırma ve		
2. Eksikliklerin kalite yönetim sistemi üzerindeki etkisinin -tek başına ve toplu hâlde- değerlendirilmesi.		
1. Kök neden analizi		
Uygun düzeltici adımları tespit etmek için eksikliğin kök nedeninin araştırılması sırasında aşağıdakileri göz önünde bulundurun:		
<ul style="list-style-type: none">Kalite yönetim sisteminin ilgili yönlerinin tasarlanması ve uygulanmasıKök nedeni araştırma süreciEksikliğin ortaya çıkmasına katkıda bulunan temel unsurlarKalite yönetim sistemi üzerindeki herhangi bir etkiyi azaltabilecek telafi edici faktörler/unsurlar		
2. Eksikliğin kalite yönetim sistemi üzerindeki etkisinin değerlendirilmesi		

ATR BAĞIMSIZ DENETİM VE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
1 Ocak 2024 – 31 Aralık 2024 Faaliyet Dönemine Ait Kalite Yönetim Sistemi

Eksikliğin etkisini değerlendirirken aşağıdakileri göz önünde bulundurun:

- Kalite yönetim sisteminin, eksiklikten etkilenen yönleri, diğer bir ifadeyle, kalite hedefi, kalite riski, risklere karşılık verilmesi
- Eksikliğin niteliği ve daha önce diğer denetimlerde ve/veya kalite yönetim sisteminin yönlerinde tespit edilip edilmediği

(b) Düzeltme

KYS 1'in 42-43'üncü paragraflarına uygun olarak, Denetim şirketimizin, tespit edilen eksiklikleri ele almak üzere, kök neden analizinin sonuçlarına karşılık veren düzeltici adımları tasarlaması ve uygulaması gerekir. İzleme ve düzeltme sürecinin işleyişinden sorumlu olan kişi veya kişiler:

- Tespit edilen eksikliklerin ve ilgili kök neden veya nedenlerin ele alınması için düzeltici adımların uygun şekilde tasarlanıp tasarlanmadığının değerlendirilmesi ve bunların uygulanıp uygulanmadığını belirler ve
- Düzeltici adımların önceden tespit edilen eksiklikleri ele alma konusunda etkili olup olmadığını değerlendirir.

Düzeltilen adım	<i>Eksikliği gidermek için gereken adımı detaylandırın.</i>
Düzeltilen adımların değerlendirilmesi	<i>Düzeltilen adımların tasarımının uygunluğunu ve tespit edilen kök nedeni ele almadığının değerlendirilmesi.</i>
Bitiş tarihi	<i>Adımların uygulanması gereken tarih</i>
Etkinlik değerlendirme tarihi	<i>Uygulamanın etkinliğinin değerlendirildiği tarih</i>
Sorumlu kişi	<i>Adımların ele alınmasından kimin sorumlu olduğunu detaylı</i>

(c) İletişim

KYS 1'in 46'ncı paragrafına uygun olarak, izleme ve düzeltme sürecinin işleyişinden sorumlu olan kişi veya kişiler:

- Uygulanan izleme prosedürlerine ilişkin bir açıklama,
- Tespit edilen eksiklikler ve bu eksikliklerin ciddiyeti ve yaygınlığı ile
- Düzeltici adımları

sorumluluklarına uygun olarak zamanında ve uygun adımlar atmalarını sağlamak amacıyla, kalite yönetim sistemi için nihai sorumluluk ve hesap verme yükümlülüğü verilen ve kalite yönetim sisteminin işleyişinden sorumlu olarak görevlendirilen kişi veya kişilere, denetim ekiplerine ve kalite yönetim sistemi kapsamında görevlendirilen diğer kişilere iletir.

Aşağıda bu iletişim yükümlülüklerinin karşılandığına dair kanıtları belgelendirin.

Bireysel olarak iletişime geçilen kişi	Bildirilen kilit konular	İletişim tarihi
RECEP ERAY <i>Kalite yönetim sistemi için nihai sorumluluk ve hesap verme yükümlülüğü verilen kişi</i>		
TAYFUN DOĞRU <i>Kalite yönetim sisteminin işleyişinden sorumlu olarak görevlendirilen kişi</i>		
OSMAN KAVRAK <i>DENETÇİ Denetim ekibi ve diğer kişiler</i>		

(d) Düzeltici adımların etkinliğinin değerlendirilmesi

Bu bölüm, düzeltici adımlar atıldıktan ve kalite yönetim sisteminde yeterli bir süre boyunca uygulandıktan sonra izleme ve düzeltme süreci için operasyonel sorumluluk verilen kişi(ler) tarafından tamamlanacaktır.

1. Düzeltici adımlar, kalite yönetim sisteminin etkinliğini belirlemek için yeterli süre boyunca uygulandı mı?	Evet İkinci soruya geçin. Hayır İlgili adım yeterli süre boyunca uygulandıktan sonra değerlendirmeyi tamamlayın.
2. Düzeltici adımlar belirlenen eksikliğin giderilmesinde etkili oldu mu?	Evet İlave çalışmaya gerek yok. Hayır Aşağıda ilave adımın ayrıntılarını belirtin.
3. Atılan/gerekli olan ilave adımların ayrıntısı	