



CPATURK BAĞIMSIZ DENETİM VE YMM A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2024

FAALİYET DÖNEMİ

ŞEFFAFLIK RAPORU

CPATURK BAĞIMSIZ DENETİM VE YMM A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2024
FAALİYET DÖNEMİNE AİT
ŞEFFAFLIK RAPORU

Bu rapor, Cpaturk Bağımsız Denetim Ve YMM A.Ş. tarafından 1 Ocak 2024 – 31 Aralık 2024 faaliyet dönemi için Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından 26 Aralık 2012 Tarih ve 28509 Sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Bağımsız Denetim Yönetmeliği'nin 36.Maddesi çerçevesinde hazırlanmış olup, ilişikteki şeffaflık raporu internet sitemizde yayınlanmıştır.

Saygılarımızla,

19 Nisan 2025

CPATURK Bağımsız Denetim ve
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş

Işın Çelebi

Yönetim Kurulu Başkanı

Coşkun Gülen

YK Bşk Yrd.

Göksel Gençaslan

YK Bşk Yrd.

I. Çelebi
Coşkun Gülen
Göksel Gençaslan



İÇİNDEKİLER

	<u>Sayfa</u>
1. FAALİYET KONUSU	1
2. ŞİRKET'İN HUKUKİ YAPISI VE ORTAKLARI HAKKINDA BİLGİ	1
3. KİLİT YÖNETİCİLER VE SORUMLU DENETÇİLER HAKKINDA BİLGİ	2
4. İÇİNDE YER ALDIĞI DENETİM AĞI	2
5. ORGANİZASYON YAPISI	3
6. İLİŞKİLİ DENETİM KURULUŞLARI VE DİĞER İŞLETMELER İLE BU İLİŞKİLERİN MAHİYETİ	3
7. KALİTE GÜVENCE SİSTEMİ VE DOSYA İNCELEMELERİ	3
8. DENETİM HİZMETİ VERİLEN KAYIKLER	4
9. SÜREKLİ EĞİTİM POLİTİKASI	5
10. BAĞIMSIZLIK ŞARTLARININ YERİNE GETİRİLMESİ	6
11. GELİRİN DAĞILIMI	6
12. SORUMLU DENETÇİLERİN ÜCRETLENDİRİLME ESASLARI	6
13. KALİTE YÖNETİM SİSTEMİ	7-17

1. FAALİYET KONUSU

CPATURK Bağımsız Denetim Ve Yeminli Mali Müşavirlik Anonim Şirketi ("CPATURK") Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından 18.12.2014 tarih ve 03-187 sayılı Kurul Kararı'na istinaden KAYİK dahil bağımsız denetim kuruluşu olarak yetkilendirilmiş olup, ana faaliyet konusu bağımsız denetimdir. Ayrıca danışmanlık, kurumsal finansman ve diğer meslek alanlarında da faaliyet göstermektedir.

Ayrıca CPATURK, BDDK tarafından finansal bağımsız denetim yapma yetkisi ve SPK tarafından Kıymetli Madenler ve Kıymetli Taşlar Piyasasında Sorumlu Tedarik Zinciri bağımsız denetim yapma yetkisi ile yetkilendirilmiştir.

CPATURK, 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu, 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu, Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu'nun ilkeleri ve ilgili diğer mevzuat hükümleri ve T.C. Hazine Müsteşarlığı Sigorta ve Reasürans ile Emeklilik Şirketleri düzenlemelerine uygun olarak bağımsız denetim faaliyetlerini gerçekleştirmektedir.

2. ŞİRKET'İN HUKUKİ YAPISI VE ORTAKLARI HAKKINDA BİLGİ

İstanbul Ticaret Sicil Müdürlüğü'nde 888047 sicil numarası ile kayıtlı olan CPATURK BAĞIMSIZ DENETİM VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK ANONİM ŞİRKETİ, 69.20.04 Nace kodu altında bağımsız denetim faaliyeti gerçekleştiren bir bağımsız denetim ve danışmanlık şirkettir.

CPATURK'un 31.12.2024 tarihi itibarıyla ortaklık yapısı aşağıda yer almaktadır:

Ortaklar	Sermaye Payı (TL)	Sermaye Oranı (%)
İŞİN ÇELEBİ	16.700,00	33,40%
COŞKUN GÜLEN	16.650,00	33,30%
GÖKSEL GENÇASLAN	16.600,00	33,20%
HÜSEYİN SERHAT KUTLAN	50,00	0,10%
Toplam	50.000,00	100,00%

3. KİLİT YÖNETİCİLER VE SORUMLU DENETÇİLER HAKKINDA BİLGİ

Şirket'in 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla Yönetim Kurulu üç üyeden müteşekkil olup, üyelerin isimleri ve görevleri aşağıdaki gibidir:

Adı Soyadı	Görevi
İŞİN ÇELEBİ	Yönetim Kurulu Başkanı
COŞKUN GÜLEN	Yönetim Kurulu Başkan Vekili
GÖKSEL GENÇASLAN	Yönetim Kurulu Başkan Vekili

Şirket'in 31 Aralık 2024 tarihi sorumlu denetçileri aşağıdaki gibidir:

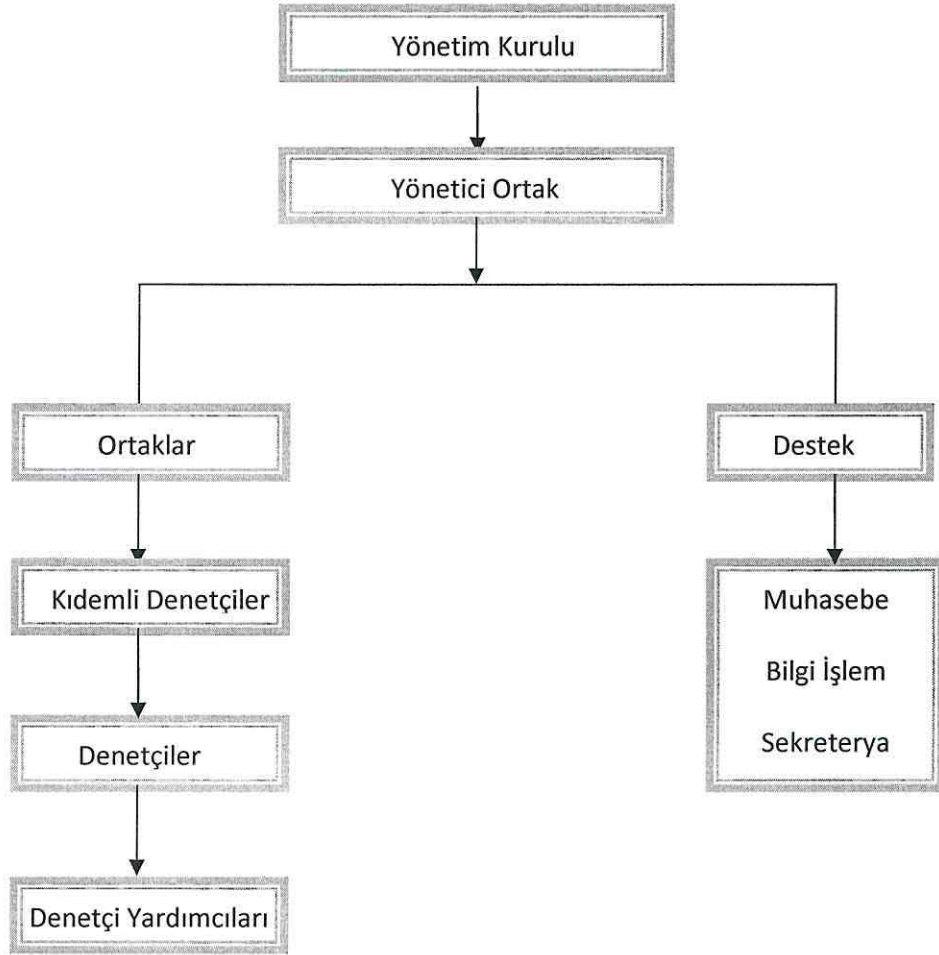
	Adı Soyadı	KGK	2499 Sayılı Kanuna Göre
1.	İŞİN ÇELEBİ	Sorumlu Denetçi	Sorumlu Ortak Başdenetçi
2.	COŞKUN GÜLEN	Sorumlu Denetçi	Sorumlu Ortak Başdenetçi
3.	GÖKSEL GENÇASLAN	Sorumlu Denetçi	Sorumlu Ortak Başdenetçi
4.	HÜSEYİN SERHAT KUTLAN	Sorumlu Denetçi	Sorumlu Ortak Başdenetçi
5.	AHMET ERSİN TAN	Sorumlu Denetçi	Sorumlu Ortak Başdenetçi
6.	YÜKSEL GÜLEÇ	Sorumlu Denetçi	Sorumlu Ortak Başdenetçi

3. İÇİNDE YER ALDIĞI DENETİM AĞI

CPATURK herhangi bir denetim ağına dahil olmayıp, yerli bir bağımsız denetim şirkettir.

4. ORGANİZASYON YAPISI

CPATURK'un organizasyon şeması aşağıdaki gibidir:



5. İLİŞKİLİ DENETİM KURULUŞLARI VE DİĞER İŞLETMELER İLE BU İLİŞKİLERİN MAHİYETİ

CPATURK aşağıdaki şirketler ile ilişkili şirketler kapsamındadır. Bu şirketlerin hiçbirisi bağımsız denetim faaliyetinde bulunmamaktadır.

- Çelebi Yatırım Finansman Yönetim ve Stratejik Danışmanlık Hizmetleri A.Ş
- CG Yeminli Mali Müşavirlik Denetim ve Danışmanlık A.Ş.
- Coşkun Gülen YMM
- Etik Yeminli Mali Müşavirlik Limited Şirketi
- Kutlan – Sümer Yeminli Mali Müşavirlik Limited Şirketi
- MS Destek Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik Limited Şirketi

6. KALİTE GÜVENCE SİSTEMİ VE DOSYA İNCELEMELERİ

CPATURK, denetim çalışmalarının ulusal standart ve düzenlemelere uygunluğunun tespiti amacıyla Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından 1 Ağustos 2024 tarihinde bir denetim dosyası seçilerek incelenmiştir.

7. DENETİM HİZMETİ VERİLEN KAYIKLER

2024 yılında denetim hizmeti verilen KAYIK'ler aşağıdaki gibidir :

- 1 . Vepara Elektronik Para ve Ödeme Hizmetleri A.Ş.
- 2 . Parolapara Elektronik Para ve Ödeme Hizmetleri A.Ş.
- 3 . Marmara Capital Portföy Yönetim A.Ş.
- 4 . Marmara Capital Portföy Yönetim A.Ş. Hisse Senedi (TL) Fonu (Hisse Senedi Yoğun Fon) (MAC)
- 5 . Katılım Emeklilik ve Hayat A.Ş. Altın Katılım Emeklilik Yatırım Fonu (KEF)
- 6 . Katılım Emeklilik ve Hayat A.Ş. Katılım Standart Emeklilik Yatırım Fonu (KEB)
- 7 . Katılım Emeklilik ve Hayat A.Ş. Katılım Katkı Emeklilik Yatırım Fonu (KEA)
- 8 . Katılım Emeklilik ve Hayat A.Ş. Katılım Hisse Senedi Emeklilik Yatırım Fonu (KEH)
- 9 . Katılım Emeklilik ve Hayat A.Ş. Dengeli Katılım Değişken Emeklilik Yatırım Fonu (KEG)
- 10 . Katılım Emeklilik ve Hayat A.Ş. OKS Katılım Standart Emeklilik Yatırım Fonu (KTZ)
- 11 . Katılım Emeklilik ve Hayat A.Ş. Agresif Katılım değişken (Döviz) Emeklilik Yatırım Fonu (KES)
- 12 . Katılım Emeklilik ve Hayat A.Ş. Kıymetli Madenler Katılım Emeklilik Yatırım Fonu (KJM)
- 13 . Katılım Emeklilik ve Hayat A.Ş. Katılım Değişken Grup Emeklilik Yatırım Fonu (KEK)
- 14 . Katılım Emeklilik ve Hayat A.Ş. Başlangıç Katılım Emeklilik Yatırım Fonu (KEY)
- 15 . Katılım Emeklilik ve Hayat A.Ş. Kamu Kira Sertifikaları Katılım Emeklilik Yatırım Fonu (KKS)
- 16 . Katılım Emeklilik ve Hayat A.Ş. OKS Agresif Katılım Değişken Emeklilik Yatırım Fonu (KEZ)
- 17 . Katılım Emeklilik ve Hayat A.Ş. OKS Atak Katılım Değişken Emeklilik Yatırım Fonu (KET)
- 18 . Katılım Emeklilik ve Hayat A.Ş. Gençlere Yönelik Atak Katılım Değişken Emeklilik Yatırım Fonu (KED)
- 19 . Katılım Emeklilik ve Hayat A.Ş. Temettü Ödeyen Şirketler Katılım Hisse Senedi Emeklilik Yatırım Fonu (KLT)
- 20 . Katılım Emeklilik ve Hayat A.Ş. Sürdürülebilirlik Katılım Emeklilik Yatırım Fonu (KSU)
- 21 . Katılım Emeklilik ve Hayat A.Ş. Kısa Vadeli Kira Sertifikaları Katılım Emeklilik Yatırım Fonu (KKV)
- 22 . Bereket Emeklilik ve Hayat A.Ş. Altın Katılım Emeklilik Yatırım Fonu (AGA)
- 23 . Bereket Emeklilik ve Hayat A.Ş. Katılım Hisse Senedi Emeklilik Yatırım Fonu (AGH)
- 24 . Bereket Emeklilik ve Hayat A.Ş. Muhafazakar Katılım Değişken Emeklilik Yatırım Fonu (AGM)
- 25 . Bereket Emeklilik ve Hayat A.Ş. Katılım Katkı Emeklilik Yatırım Fonu (AGT)
- 26 . Bereket Emeklilik ve Hayat A.Ş. Katılım Standart Emeklilik Yatırım Fonu (AGD)
- 27 . Bereket Emeklilik ve Hayat A.Ş. OKS Katılım Standart Emeklilik Yatırım Fonu (BEI)
- 28 . Bereket Emeklilik ve Hayat A.Ş. Büyüme Katılım Değişken Emeklilik Yatırım Fonu (AGB)
- 29 . Bereket Emeklilik ve Hayat A.Ş. Katılım Değişken Grup Emeklilik Yatırım Fonu (AGG)
- 30 . Bereket Emeklilik ve Hayat A.Ş. OKS Agresif Katılım Değişken Emeklilik Yatırım Fonu (BEO)
- 31 . Bereket Emeklilik ve Hayat A.Ş. OKS Dinamik Katılım Değişken Emeklilik Yatırım Fonu (BEF)
- 32 . Bereket Emeklilik ve Hayat A.Ş. Başlangıç Katılım Emeklilik Yatırım Fonu (TKV)

8. SÜREKLİ EĞİTİM POLİTİKASI

CPATURK, 04.11.2017 tarihli 320030 sayılı Resmi Gazete’de KGK tarafından yayımlanan Sürekli Eğitim Tebliği kapsamında temel mesleki konular ve destekleyici konulara ilişkin 3 yıllık dönem içerisinde; en az 60 kredisi temel mesleki konulardan olmak üzere, 120 kredi karşılığı eğitimi tamamlamak üzere düzenlenen eğitimlerin Denetçiler tarafından alınmasını sağlamaktadır. Denetçilerin, 3 yıllık dönemde “Etik Kurallar” konusundan en az 5 kredi karşılığı, temel mesleki konulardan her yıl en az 20 kredi karşılığı şeklinde eğitimi tamamlamaları CPATURK tarafından sağlanmaktadır.

CPATURK’e yeni başlayan bağımsız denetçiler için, finansal analiz, muhasebe, vergi, bağımsız denetim standartları ve teknikleri, muhasebe standartları, Microsoft Ofis programları ve dosya düzenlemesi gibi konularda eğitime tabi tutulmaktadırlar. Bu eğitimler CPATURK bünyesindeki Ortaklar ve kıdemli bağımsız denetçiler tarafından verilebildiği gibi dışarıdan yetkili uzmanlar tarafından da verilebilmektedir.

01.01-31.12.2024 döneminde alınan eğitimler; konuları, süreleri ve katılımcı bilgileri aşağıdaki gibidir :

Adı Soyadı	Alınan Eğitim	Eğitimin Tarihi	Saat
Işın Çelebi	Nakit Akış Tablosu	08.12.2024	7
	Denetim ve Raporlama	13.12.2024	7
	Yeni Denetim Raporu ve Kilit Den. Konuları	14.12.2024	7
Göksel Gençaslan	Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar	09.11.2024	7
	TMS TFRS BOBİ FRT KÜMİ FRS	16.11.2024	7
	Şirket Değerleme	30.11.2024	7
	Nakit Akış Tablosu	08.12.2024	7
	Denetim ve Raporlama	13.12.2024	7
	Yeni Denetim Raporu ve Kilit Den. Konuları	14.12.2024	7
Ahmet Ersin Tan	Nakit Akış Tablosu	08.12.2024	7
	Denetim ve Raporlama	13.12.2024	7
	Yeni Denetim Raporu ve Kilit Den. Konuları	14.12.2024	7
Coşkun Gülen	Nakit Akış Tablosu	08.12.2024	7
	Denetim ve Raporlama	13.12.2024	7
	Yeni Denetim Raporu ve Kilit Den. Konuları	14.12.2024	7
Yüksel Güleç	Nakit Akış Tablosu	08.12.2024	7
	Denetim ve Raporlama	13.12.2024	7
	Yeni Denetim Raporu ve Kilit Den. Konuları	14.12.2024	7
Hüseyin Serhat Kutlan	Nakit Akış Tablosu	08.12.2024	7
	Denetim ve Raporlama	13.12.2024	7
	Yeni Denetim Raporu ve Kilit Den. Konuları	14.12.2024	7
	Sektörel Bazlı İç Kontrol Sistemleri	16.12.2024	7

9. BAĞIMSIZLIK ŞARTLARININ YERİNE GETİRİLMESİ

Bağımsızlık ve bağımsızlığın korunması hususunda 6102 sayılı Kanun'un ilgili hükümleri ile Bağımsız Denetim Yönetmeliği'nin 22'nci maddesine, KGK tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartları (TDS)'na, Etik Kurallar'a ve KGK, SPK ve diğer Kurul ve Kurumların düzenlemelerine uygunluğun sağlanması hususundaki gözden geçirmeler yeterli kapsamda, nitelikte ve zamanında gerçekleştirilmekte, denetçi yardımcıları, denetçi ve sorumlu denetçilerin bağımsızlık beyanları TDS'lere uygun olarak alınmakta ve gerçek durumu yansıtmaktadır. CPATURK, gerek Uluslararası Denetim Standartları ve diğer ülkelerin denetim standartlarında yer alan bağımsızlık ilkelerine, gerekse yukarıda belirtildiği üzere, yurtiçinde KGK, SPK ve diğer Kurul ve Kurumlarca düzenlenen bağımsızlık ilkelerine tamamen uymakta, hangi durumlarda bağımsızlığın ortadan kalktığı konusunda denetçileri bilgilendirmektedir.

Sorumlu Denetçiler dahil olmak üzere, tüm denetçilerden kuruluşumuzda görev yaptıkları sürece bağımsızlık ilkelerine uyacaklarına dair bir taahhütname alınmakta, ayrıca, denetlenen şirket bazında da özel bir beyan alınmaktadır.

10. GELİRİN DAĞILIMI

CPATURK'un 2024 hesap dönemi gelirlerinin toplamı 5.336.091 TL olup gelir grupları itibarıyla dağılımı aşağıdadır :

Bağımsız Denetim Gelirleri	5.096.091
Danışmanlık Gelirleri	240.000
Toplam Gelirler	5.336.091

11. SORUMLU DENETÇİLERİN ÜCRETLENDİRİLME ESASLARI

Sorumlu denetçiler aynı zamanda şirket ortağıdır. Sorumlu denetçiler karlılık durumuna ve pay oranlarına göre kar payı almaktadır.

12. KALİTE YÖNETİM SİSTEMİ

CPATURK'un kalite yönetim sistemi rehberi ana başlıklarıyla aşağıda yer almaktadır.

CPATURK BAĞIMSIZ DENETİM VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

KALİTE YÖNETİM SİSTEMİ ÖZETİ

31.12.2024

İÇİNDEKİLER

1. Genel Hükümler
2. Risk Değerlendirme Süreci
3. Üst Yönetim Yapısı ve Liderlik Sorumlulukları
4. Etik İlkeler
5. Müşteri İlişkisinin ve Belirli Bir Sözleşmenin Kabulü ve Devam Ettirilmesi
6. Denetimin Yürütülmesi
7. Kaynaklar
8. Bilgi ve İletişim
9. İzleme Ve Düzeltme Süreci

1. Genel Hükümler

1.1 Amaç

Bu kılavuzun amacı CPATURK Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik Anonim Şirketi'nin (CPATURK Bağımsız Denetim) bağımsız denetim hizmetlerine ilişkin makul güvence sağlayan bir kalite yönetim sistemi tasarlanması, uygulanması ve bu sistemin işleyişini sağlanmasıdır. CPATURK Bağımsız Denetim'in ve CPATURK Bağımsız Denetim personelinin sorumluluklarını bağımsız denetim mesleki standartlarına ve yürürlükteki ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak yerine getiren, denetlenen şirketlerin finansal tablolarına ilişkin verilen görüşlerin yeterli ve uygun kanıtlarla ve objektif yargılarla desteklenen, bağımsız, güvenilir, yeterli ve uygun denetim kanıtları ile desteklenmiş denetim raporları düzenlenmesini sağlayan, düzenlenen bağımsız denetim raporları içinde bulunan şartlara uygun bir kalite yönetim sistemi kurulması CPATURK Bağımsız Denetim'in temel amacını oluşturmaktadır.

1.2 Kapsam

Kalite yönetim sistemi Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından yayımlanan Finansal Tabloların Bağımsız Denetim ve/ veya Sınırlı Bağımsız Denetimleri ile Diğer Güvence Denetimleri veya İlgili Hizmetleri Yürüten Bağımsız Denetim Şirketleri için Kalite Yönetimi Standardı 1 (KYS 1), Denetimin Kalitesinin Gözden Geçirilmesi (KYS 2) ile Finansal Tabloların Bağımsız Denetiminde Kalite Yönetimi (BDS 220-Revize) çerçevesinde; CPATURK Bağımsız Denetim ve CPATURK Bağımsız Denetim personelinin;

- Proaktif ve etkili bir yaklaşımla sürekli olarak gerekli ve yeterli taahhütleri gerçekleştirerek finansal ve operasyonel öncelikleriyle ilgili olanlar da dahil olmak üzere, CPATURK Bağımsız Denetim'in stratejik kararlarında ve eylemlerinde kalitenin önemine yer veren,
- Denetimin kalitesini gözden geçirecek olan kişinin seçilmesi, gözden geçirmeye ilişkin yürütme ve belgelendirmeye ilişkin hususları içeren,
- Denetim kalitesinin sağlanması ve yürütülmesinde, sorumlu denetçinin mesleki şüpheciliğine dayanarak, denetim ekibi tarafından varılan önemli yargıların ve bunlara ilişkin sonuçların nesnel olarak değerlendirilmesine odaklanan,

ve yukarıda sayılı hususlarda kendisine makul güvence sağlayan kalite yönetim sisteminin sorumluluklarını ve işleyişini kapsamaktadır.

1.3 Kalite Yönetim Sisteminin Unsurları

CPATURK Bağımsız Denetim ve denetim personeli kaliteli bir denetim çalışması gerçekleştirmek için denetimin niteliğini artıracak ve koruyacak tüm tedbirleri almak ve bu çerçevede aşağıdaki unsurları uygulamak zorundadır.

Kalite Yönetim Sistemi unsurları;

1. Risk değerlendirme süreci,
2. Üst yönetim yapısı ve liderlik sorumlulukları,
3. Etik ilkeler,
4. Müşteri ilişkisinin ve denetim sözleşmesinin kabulü ve devam ettirilmesi,
5. Denetimin yürütülmesi,
6. Kaynaklar (insan, teknoloji, entellektüel vb. hizmet sağlayıcılar),
7. Bilgi ve iletişim,
8. İzleme ve düzeltme süreci,

1.4 Kalite Yönetim Sistemi Belgelendirme Politikası

CPATURK Bağımsız Denetim'in tüm politika ve prosedürlerini içeren kalite yönetimi seti tüm ekip üyelerinin kullanımına sunulmaktadır (elektronik kopya ve fiziki kopya olarak). Kalite yönetimi sistemi hakkında geri bildirim teşvik edilmektedir. Kalite hedefleri, kalite riskleri ve yanıtları statik olmayıp ve tüm ekip üyeleri politika ve prosedürlerin güncel ve alakalı tutulmasına katkıda bulunabilmektedir. Tüm ekip üyelerinin şirketteki kalite konusunda sorumluluğu vardır ve tüm politika ve prosedürlere uymaları beklenmektedir. Herhangi bir değişiklik kalite yönetimi seti ve/veya Şirketimiz politikaları ve prosedürleri düzenli ekip toplantılarında denetim personeline açıklanacaktır. Kalite yönetim sistemi ile ilgili belgeler en az 10 yıl süreyle saklanacaktır.

2. Risk Değerlendirme Süreci

CPATURK Bağımsız Denetim şirketi kalite yönetimi için risk esaslı bir yaklaşım izlemektedir ve bu kapsamda niteliği ve içinde bulunduğu şartlar ve yürüttüğü denetimler dikkate alındığında ortaya çıkabilecek riskleri belirleyip, bu riskleri uygun şekilde ele alan prosedürleri uygulamaktadır.

CPATURK Bağımsız Denetim'in sahip olduğu risk esaslı yaklaşım; içinde bulunduğu şartlar ve gerçekleştirdiği denetimler göz önüne alındığında en önemli olan hususlara odaklanarak kaliteyi etkin bir şekilde yönetmesine yardımcı olmaktadır.

CPATURK Bağımsız Denetim; kalite hedefleri oluşturarak, kalite risklerini belirleyen ve değerlendiren, kalite risklerini ele alan prosedürleri tasarlayan ve uygulayan bir risk değerlendirme sürecine sahiptir.

CPATURK Bağımsız Denetim'in kalite hedefleri kaliteyi yönetmeye yönelik proaktif ve sürekli yaklaşım göz önüne alınarak prosedürleri tasarlayan ve uygulayan dâhili veya harici bir kaynaktan kaynaklanabilen, "bilgi ve iletişim" bileşeni aracılığıyla üretilen bilgiler ile izleme ve düzeltme sürecinin çıktıları olmak üzere Kalite Yönetim Sisteminden gelen bilgileri içermektedir.

3. Üst Yönetim Yapısı ve Liderlik Sorumlulukları

3.1. Yönetim Kurulunun Sorumluluğu

Yönetim Kurulu, rehberlik etmek ve kaliteyi sağlayabilmek için gerekli tüm desteği sağlamak zorundadır.

Yönetim Kurulu, bağımsız denetim ile ilgili sorumlu denetçileri ve kalite yönetim sisteminin unsurlarından sorumlu olacak kişileri belirler. Sorumlu denetçiler kalite yönetim sistemine ilişkin her türlü sorumluluğu üstlenmekle birlikte, kalite yönetim sistemine ilişkin nihai sorumluluk Yönetim Kurulu'na aittir.

CPATURK Bağımsız Denetim, kalite yönetim sistemini destekleyen çevreyi oluşturan üst yönetim ve liderlik yapısına sahiptir. Denetimlerini kaliteli ve tutarlı bir şekilde yürüterek kamu yararına hizmet etmektedir. Mesleki etik, değer ve tutumlara önem vererek, kalite yönetim sistemi kapsamında denetimlerin yürütülmesi ve faaliyetlerin gerçekleştirilmesi sağlanmaktadır. Ayrıca, finansal ve operasyonel öncelikleri dâhil olmak üzere, stratejik karar ve eylemlerinde kaliteye önem vererek de kaliteye olan bağlılığını göstermektedir.

Yönetim kurulu, denetimin her aşamasında en yüksek kalite seviyesinin sağlanması için aşağıdaki ve gerekli göreceği diğer gerekli önlemleri alır:

- a) Şirket politikasının maksimum kalitenin sağlanması ve korunması olduğunun personele benimsetilmesi konusunda eğitim çalışmaları ve toplantılar düzenlenir,
- b) Şirketin kalite yönetim sistemine yönelik çalışanlara sürekli bilgilendirmeler yapılır,
- c) İnsan kaynakları politikaları kalitenin sağlanmasına ve devamına yönelik olarak belirlenir,
- d) Şirket yönetim politikaları oluşturulurken ticari kaygıların kalitenin sağlanması ve devamına yönelik politikaların önüne geçmesi önlenir,
- e) Kalitenin sağlanması ve devamının temini için kontrol yöntemleri geliştirilir.

3.2. Kaliteye Bağlılık

Şirket kültürü, personelin davranışını etkilemede büyük öneme sahiptir. Bu hususta personelin, işe başlama öncesinde, kaliteye ilişkin sorumluluğa ve denetçiden beklenen davranışlara uyması konusunda; hesap verebilirlik, olaylara müdahale edebilme ve güvenilirlik, mesleki tavırlar, ekip çalışmasına bağlılık, mesleki ortamda yeni fikirlere veya farklı bakış açılarına karşı açık fikirli olmak, mükemmelin peşinde olmak, sürekli gelişime bağlılık ve sosyal sorumluluk vb. konularda kaliteye ilişkin mesleki değer ve tutumları içeren yıllık yazılı bir Kalite Bağlılık Taahhüdü (KYS_Ek:1) alır.

CPATURK Bağımsız Denetim'in stratejik karar alma süreci; finansal ve operasyonel konularla ilgili kararlar, finansal hedefler, finansal kaynakların nasıl yönetildiği, şirketin pazar payında büyüme, sektörde uzmanlaşma veya yeni hizmetlerin sunulması gibi hususları içermektedir.

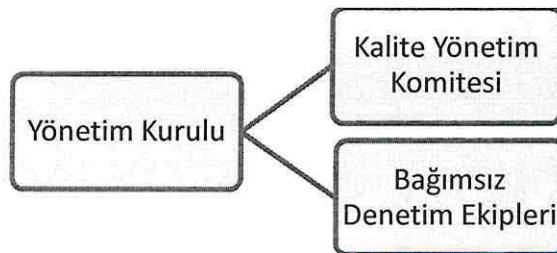
3.3. Liderlik Yapısı

Kalite konusunda liderlik yapısını sorumlu ve hesap verebilir durumda tutmak için; kalite yönetim sisteminin işleyişinden sorumlu olarak görevlendirilen kişi veya kişiler hakkında periyodik performans değerlendirmeleri yapar.

CPATURK Bağımsız Denetim'in kalite yönetim sistemine ilişkin izleme faaliyetleri neticesinde söz konusu kişinin sorumluluğuyla ilgili olarak ulaşılan sonuçlar ile bazı durumlarda CPATURK Bağımsız Denetim, söz konusu kişi için hedefler belirleyebilir ve bu hedeflere göre şirketin izleme faaliyetlerinin sonuçları kişinin performansının bir göstergesi sayılmaktadır.

3.4. Organizasyon Şeması

CPATURK Bağımsız Denetim'in organizasyon yapısı ile görev, sorumluluk ve yetkilerin tahsisi; kalite yönetim sisteminin tasarımı, uygulanması ve işleyişinin sağlanması açısından uygundur. Bazı durumlarda CPATURK Bağımsız Denetim; niteliği gereği uzmanlık gerektiren personel bulundurabilir.



4. Etik İlkeler

4.1. Etik İlkelerin Amacı

CPATURK Bağımsız Denetim'in ve yürütülen denetimlerin tabi olduğu etik hükümlere ilişkin sorumluluklarını yerine getirmeyi amaçlamaktadır.

Ayrıca, CPATURK Bağımsız Denetim kalite yönetim sisteminin uygulanmasında ve denetimin yürütülmesinde denetim ağı, denetim ağına dâhil şirketler, hizmet sağlayıcılar, denetim ağındaki kişiler veya denetim ağına dâhil şirketlerdeki kişiler dâhil olmak üzere diğerleri için geçerli olan etik hükümleri bilmekte olup, diğerleri için geçerli olan etik hükümlere ilişkin sorumluluklarını da yerine getirmeyi amaçlamaktadır.

4.2. Etik İlkelerin Kapsamı

Kalite Yönetim Standardı'na (KYS1) uygun olarak CPATURK Bağımsız Denetim'in kalite yönetim sistemi bağlamında ilgili etik hükümlerin kapsamına ilişkin geliştirilmiş bir açıklıkla,

- Yalnızca bağımsızlıkla ilgili olanlara değil, tüm etik hükümlere artan düzeyde odaklanarak,
- Kalite yönetim sisteminin CPATURK Bağımsız Denetim'in dışındaki diğer kişi ve şirketlere (diğer bir ifadeyle denetim ağı, denetim ağına dâhil şirketler ile bunlardaki veya hizmet sağlayıcılardaki kişiler) uygulanan etik hükümleri ne ölçüde ele alması gerektiğine ilişkin netliğini arttırarak,
- Bağımsızlıkla ilgili olanlar da dâhil olmak üzere, etik hükümlere uygun olarak sorumlulukların yerine getirilmesine yönelik kalite hedefleri oluşturmak üzere ilke bazlı yükümlülöklere göre uyarlanmış,

düzenlemeleri içerir.

4.3. Temel Etik İlkeler

Uyulması gereken etik ilkeler temel olarak aşağıdaki gibidir:

Tüm CPATURK Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş. Şirketi çalışanları,

- Dürüstlük,
- Tarafsızlık,
- Mesleki yeterlik ve özen,
- Sır saklama (Gizlilik)
- Mesleğe uygun davranış

4.3. Temel Etik İlkeler

Yöneticiler dahil tüm çalışanlara bu ilkeler anlatılır ve bu ilkelere uyulacağına dair taahhütler alınır.

Yönetim Kurulu etik ilkelerin ve ilkelere uyumun önemi konusunda periyodik toplantı ve eğitim çalışmaları düzenler.

Ekip liderleri kendilerine bağlı çalışan denetçileri ilkelere uyum yönüyle sürekli izler ve değerlendirir.

CPATURK Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş. etik prensipleri “iş etiği kuralları seti” ile belirlenmiştir. Bu kurallar tüm çalışanlara dağıtılır.

5. Müşteri İlişkisinin ve Belirli Bir Sözleşmenin Kabulü ve Devam Ettirilmesi

Her şirket, belli bir risk taşıdığından CPATURK Bağımsız Denetim’e başvuran şirketlerin hizmet taleplerinin kabul edilip edilmeyeceğinin belirlenebilmesi için bir müşteri kabul politikası oluşturulmuştur. Bu politikalar, CPATURK Bağımsız Denetim ile müşteri ilişkilerinin yürütülmesinde, yeni müşteri kabulünde, sözleşme yapılmasında, müşteri ilişkisinin devam ettirilip ettirilmemesine karar verilmesinde ve mevcut bir müşteriden yeni bir denetim işinin kabul edilip edilmemesini değerlendirirken izlenmesi gereken kuralları içermektedir.

6. Denetimin Yürütülmesi

Denetimin Yürütülmesinde Kalitenin Sağlanması

CPATURK Bağımsız Denetim’in denetimin yürütülmesi ile ilgili oluşturduğu kalite hedefleri ilke bazlı yükümlülöklere göre uyarlanan politika ve prosedürlerden oluşmaktadır. Bu politika ve prosedürlerin amacı, denetimin doğru ve uygun şekilde planlanmasının yapıldığına, denetlendiğine, değerlendirildiğine ve denetime ilişkin raporların mevcut koşullar çerçevesinde uygun olduğuna ilişkin makul seviyede güvence sağlayarak, denetimin mesleki standartlar ile yürürlükteki mevzuat hükümlerine uygun olarak gerçekleştirilmesini sağlamaktır.

7. Kaynaklar

İnsan Kaynakları ve Amacı

CPATURK Bağımsız Denetim’de ayrı bir İnsan Kaynakları bölümü bulunmamakla birlikte tüm çalışanların performans ve verimliliğini yüksek tutacak şekilde şirket çıkarlarına paralel çalışan memnuniyetini ve çalışma şartlarını en üst düzeye çıkarmak, denetimleri mesleki standartlar ile yürürlükteki mevzuat hükümlerine uygun olarak yürütmek için gerekli yeterlilik ve beceriye sahip, etik ilkelere bağlı uygun personel sağlamak Yönetim Kurulu’nun temel amacıdır.

8. Bilgi ve İletişim

Bilgi ve İletişimin Amacı

Kalite yönetim sistemiyle ilgili bilgilerin temin edilmesi, oluşturulması veya kullanılmasına ve söz konusu bilgilerin denetim şirketi içindeki ve dışındaki taraflara zamanında iletilmesine yönelik olarak CPATURK Bağımsız Denetim kalite yönetim sisteminin tasarımı, uygulanması ve işleyişini sağlamaktır.

Bilgi ve İletişimin Kapsamı

Kalite Yönetim Sistemi tasarımı, uygulamasını ve işleyişini sağlamak için bilgi elde edilmesi, üretilmesi veya kullanılması ve bilginin iletilmesi için;

- CPATURK Bağımsız Denetim’in bilgi sistemi,
- CPATURK Bağımsız Denetim personelinin CPATURK Bağımsız Denetim ile ve birbirleriyle bilgi alışverişinde bulunma sorumluluğunun tanınması ve güçlendirilmesi,
- CPATURK Bağımsız Denetim ve denetim ekipleri arasında bilgi alışverişi,
- CPATURK Bağımsız Denetim’in yer aldığı denetim ağı içinde ve hizmet sağlayıcılara bilgi iletme,
- Mevzuat veya mesleki standartlar tarafından gerekli görüldüğünde veya şirket dışındaki tarafların Kalite Yönetim Sistemini anlamalarını desteklemek için kurulacak iletişimler, olmak üzere geliştirilmiş hükümleri kapsamaktadır.

9. İzleme ve Düzeltme Süreci

İzleme ve Düzeltmenin Amacı

İzleme ve düzeltme sürecinin amacı, CPATURK Bağımsız Denetim kalite yönetim sisteminin tasarımı, uygulaması ve işleyişi hakkında ihtiyaca uygun, güvenilir ve zamanında bilgiye sahip olması için, kalite yönetim sistemini izlemek, tespit edilen eksikliklere karşılık vermek amacıyla uygun önlemleri almak, böylece eksikliklerin zamanında düzeltilmesini ve tekrar oluşmasını önlemektir. Uygun adımların atılması; devam eden veya tamamlanmış bir denetimde prosedürlerin ihmal edildiği veya düzenlenen bir raporun uygun olmadığı görüldüğünde, gerekirse, denetimlerle ilgili bulguların düzeltilmesini içermektedir.

İzleme/Teftiş, temel olarak CPATURK Bağımsız Denetim kalite yönetim sistemi politika ve prosedürlerinin uygulamasının anlaşılması amacıyla, denetim personeli ile görüşmeleri, dosya incelemeleri/teftişleri yoluyla kalite yönetim sisteminin yürürlükteki mevzuat hükümlerine göre uygun ve etkin bir şekilde işleyip işlemediğinin belirlenmesine yöneliktir. Ayrıca izleme, özellikle zayıf yönlerin tespit edilmesi veya mesleki standartların ve uygulamaların değiştirilmesi halinde sistemin iyileştirilmesine yönelik CPATURK Bağımsız Denetim'in geliştirilmesini de içermektedir.

İzleme ve düzeltme süreci CPATURK Bağımsız Denetim kalite yönetim sistemine ilişkin politika ve prosedürlerinin yerinde, ilgili olduğuna ve etkin bir şekilde işlediğine dair makul güvence temin etmektedir. İzleme ve düzeltme süreci ayrıca uygulama ve düzenleyici kurumların düzenlemelerine uyulmasına da yardımcı olacaktır.