



**SAYGIN Yeminli Mali Müşavirlik
ve Bağımsız Denetim A.Ş.**

2011 HESAP DÖNEMİ İTİBARIYLA BANKALARDA GERÇEKLEŞTİRİLEN BAĞIMSIZ DENETİM FAALİYETLERİNE YÖNELİK KALİTE GÜVENCE SİSTEMİ RAPORU

RAPORUN DAYANAĞI VE KAPSAMI

Bu Kalite Güvence Sistemi Raporu Bankalarda Bağımsız Denetim Gerçekleştirecek Kuruluşların Yetkilendirilmesi ve Faaliyetleri Hakkında Yönetmelik (1 Kasım 2006 tarih ve 26333 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanmıştır.)’in 26. Maddesi 5 fıkrası kapsamında hazırlanmış olup, Şirketimizin 2011 hesap döneminde bankalarda yaptığı bağımsız denetim faaliyetlerine ilişkin olarak düzenlenmiştir.

BAĞIMSIZ DENETİMİ GERÇEKLEŞTİRİLEN BANKALAR

2011 hesap döneminde bankalara yönelik hizmet veren derecelendirme sektöründe faaliyette bulunmuş olup, banka denetimi yapılmamıştır.

KALİTE GÜVENCESİ SİSTEMİ

Şirketimiz kalite kontrol ilkelerinin etkili bir şekilde uygulanmasının önemini benimsemiş ve HLB tarafından da uygulanması zorunlu tutulan ve IFAC tarafından yayımlanan ve 15 Haziran 2005’ten itibaren geçerli olan 1 numaralı uluslararası kalite kontrol standardının (ISQC 1) Şirketimize uyarlanması ve uygulanmasını kararlaştırılmıştır.

Bu kararın gerekleri aşağıda sıralanmıştır:

- Çalışanlarımızdan beklentimiz, kendilerine verilen işleri kaliteden ödün vermeden yerine getirmeleridir.
- Ticari kaygıların üstlenilen işlerin kalitesini olumsuz etkilemesine izin verilmez.
- Standardın gerektirdiği ve Şirkete uyarlanmış prosedürler tüm çalışanlar tarafından tutarlı bir biçimde uygulanır.
- Çalışanların yıllık performans değerlendirmelerinde, Şirketin kalite taahhüdünün gerçekleştirilmesine yaptıkları katkı dikkate alınır.
- Kalitenin sürdürülebilirliği açısından eğitimin kilit rolü olduğunu Şirket kabul etmektedir.
- Şirket çalışanları pozisyonlarına uygun eğitimlere katılmaları yönünde teşvik edilirler.
- Şirket, kalite kontrol politika ve prosedürlerinin geliştirilmesi, yazılı hale getirilmesi ve uygulanabilmesi için yeterli kaynağı ayırır.

Şirket uygulamanın nasıl yapılacağına ilişkin bir dizi politika ve prosedürü yazılı hale getirmiştir. Sunulan hizmetlere ilişkin ISQC 1’de belirtilen şartlar, bu prosedürlerin geliştirilmesiyle yeterli düzeyde yerine getirilmiştir.

İzmir :1444 Sokak No:8 D:5
İstanbul:Barbaros Bulvarı 81/1

35220 Alsancak
80690 Beşiktaş

Tel:(0232) 4643040(pbx)
Tel:(0212) 2275019

Faks:(0232) 4643919
Faks:(0212) 2617699

E-Posta:mailbox@hlsaygin.com.tr Web Site:www.hlsaygin.com.tr

HLB Saygın Yeminli Mali Müşavirlik ve Bağımsız Denetim A.Ş. dünyaya yaygın muhasebe firmaları ve danışmanlık örgütü **HLB** International’ın üyesidir.



**SAYGIN Yeminli Mali Müşavirlik
ve Bağımsız Denetim A.Ş.**

Şirket kurucu ve ortakları yazılı hale getirilmiş bu politika ve prosedürlere bağlıdırlar ve bunları, güncelliklerini kontrol amacıyla, yılda en az bir kez incelerler.

İlgili politika ve prosedürlerin yer aldığı şirket kalite kontrol rehberi tüm çalışanlara (basılı ve elektronik ortamda) sunulmuştur ve kalite kontrol sistemine ilişkin düşüncelerin açıklanması teşvik edilmektedir.

Tüm çalışanların şirket içi kalitenin gerçekleştirilmesine ilişkin sorumlulukları vardır ve eksiksiz tüm politika ve prosedürlere uymaları beklenir. Kalite kontrol rehberinde ve/veya şirket politika ve prosedürlerindeki değişiklikler çalışanlara en kısa süre içerisinde bildirilir.

BDDK mevzuatına uygun olarak 2 sorumlu ortak başdenetçi kalite güvence sisteminden sorumlu tutulmuş, bu kişilerce ayrıca 3 kişilik bir Kalite Güvence Komitesi oluşturulmuştur.

01.11.2006 tarih ve 26333 sayılı Resmi Gazete’de yayınlanan Bankalarda Bağımsız Denetim Gerçekleştirecek Kuruluşların Yetkilendirilmesi ve Faaliyetleri Hakkında Yönetmeliğinin 13.maddesine göre oluşturulması gereken kalite güvencesi sistemi komitesi oluşturulmuştur. Yönetim Kurulunca seçilen Sorumlu Ortak Başdenetçiler Hayati Ecer ve Hayrettin Afşar kalite güvencesi sisteminin sağlıklı biçimde işlemesi ve bu sistemin etkinliğinin sürekli olarak izlenmesini sağlamak üzere görevlendirilmişlerdir. Kalite güvencesine ilişkin standartların yazılı hale getirilmesi, bağımsız denetçilerin söz konusu standartlara erişiminin sağlanması, kalite güvencesine ilişkin ulusal ve uluslararası gelişmelerin takip edilmesi, olabilecek değişiklikler doğrultusunda standartların güncellenmesi ve bağımsız denetçilere duyurulması, denetim sırasında mesleki ilkelere ya da yasal düzenlemelere uygunluğu zedeleyebilecek olağan ve olağanüstü durumlar için önlemler oluşturulması bu ortakların sorumluluğundadır.

Kalite güvencesi sisteminin oluşturulmasından ve işleyişinden de sorumlu olmak üzere görevlendirilen sorumlu ortak başdenetçilerce, kalite güvence sisteminin gözden geçirilmesini sağlamak üzere, bankalarda asgari üç yıllık bağımsız denetim tecrübesine sahip ve bağımsız denetçi unvanını haiz bulunan üç kişilik bir komite oluşturulmuştur. Bu komiteye Sorumlu Ortak Başdenetçi Refik Çetinalp, Başdenetçi Ömer Caner Sezen ve Başdenetçi Murat Ersin atanmışlardır. Bu kapsamdaki sorumlu ortak başdenetçiler ve komite üyeleri bağımsız denetim sürecinde yer aldıkları bankalar ile ilgili kalite güvencesi değerlendirmesine katılamazlar.

İnternet sitemizde kalite güvence sistemine ilişkin ilkelerimiz yer almaktadır.

**HLB SAYGIN YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK
VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.**

A member of HLB International

Servet Eyüpgiller
Yönetim Kurulu Başkanı
ve Murahhas Üye

İzmir :1444 Sokak No:8 D:5
İstanbul:Barbaros Bulvarı 81/1

35220 Alsancak
80690 Beşiktaş

Tel:(0232) 4643040(pbx)
Tel:(0212) 2275019

Faks:(0232) 4643919
Faks:(0212) 2617699

E-Posta:mailbox@hlsaygin.com.tr Web Site:www.hlsaygin.com.tr

HLB Saygın Yeminli Mali Müşavirlik ve Bağımsız Denetim A.Ş. dünyaya yaygın muhasebe firmaları ve danışmanlık örgütü **HLB International**’ın üyesidir.