

HLB SAYGIN BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.
(A MEMBER OF HLB INTERNATIONAL)

2016 YILI ŞEFFAFLIK RAPORU

26.12.2012 tarihli ve 28509 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Bağımsız Denetim Yönetmeliği’nin 36 ncı maddesi gereğince düzenlenmiştir.

İÇİNDEKİLER

A. SUNUŞ	3
1. ŞİRKET'İN HUKUKİ YAPISI VE ORTAKLARI HAKKINDA BİLGİ	4-5
1.1 Hukuki Yapı	4
1.2 Ortaklık Yapısı	4-5
2. KİLİT YÖNETİCİLER VE SORUMLU DENETÇİLER HAKKINDA BİLGİ	5-6
3. ŞİRKET'İN İÇİNDE YER ALDIĞI DENETİM AĞI İLE İLGİLİ BİLGİLER	6-7
4. İLİŞKİLİ DENETİM KURULUŞLARI VE DİĞER İŞLETMELER	7
5. ORGANİZASYON YAPISI	8-9
6. KALİTE GÜVENCE SİSTEMİ	9-10
7. ŞİRKET'İN BİR ÖNCEKİ YILDA DENETİM HİZMETİ VERDİĞİ KAYIT'LER	10
7.1 Sermaye Piyasası Kanunu Kapsamındaki Şirketler	10
7.2 BDDK'nın Düzenleme ve Denetimine Tabi Şirketler	10
8. DENETÇİLERİN SÜREKLİ EĞİTİMİNE İLİŞKİN İZLENEN POLİTİKA	11
9. BAĞIMSIZLIK İLKESİNE UYUM	11-12
10. ŞİRKET'İN FİNANSAL BİLGİLERİ	12
11. SORUMLU DENETÇİLERİN ÜCRETLENDİRİLME ESASLARI	12
12. KALİTE KONTROL SİSTEMİ	13-24
12.1 Denetim Şirketi Bünyesinde Kaliteye İlişkin Liderin Sorumlulukları	13
12.2 İlgili Etik Hükümler	13-16
12.2.1 İlgili Etik Hükümlere Uygunluk.....	13-14
12.2.2 Bağımsızlık	14-16
12.3 Müşteri İlişkinin ve Denetim Sözleşmesinin Kabulü ve Devam Ettirilmesi Prosedürleri.....	16-17
12.4 İnsan Kaynakları Prosedürleri	17-19
12.5 Üstlenilen İşleri Yerine Getirme (Denetimin Yürütülmesi) Prosedürleri.....	20-23
12.6 İzleme ve Takip Prosedürleri.....	23-24
12.7 Dosya Kapanış Prosedürü.....	24
13. DİĞER HUSUSLAR	24-25



**HLB SAYGIN
BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.**

**HLB SAYGIN BAĞIMSIZ DENETİM ANONİM ŞİRKETİ
2016 YILINA İLİŞKİN ŞEFFAFLIK RAPORU**

**HLB SAYGIN BAĞIMSIZ DENETİM ANONİM ŞİRKETİ
(a member of HLB International)**

2016 YILINA İLİŞKİN ŞEFFAFLIK RAPORU

İşbu Rapor, 26 Aralık 2012 tarihli ve 28509 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Bağımsız Denetim Yönetmeliği’nin 36 ncı maddesi uyarınca; bir takvim yılında kamu yararını ilgilendiren kuruluşların (KAYİK) denetimi yapmış denetim kuruluşlarının, ilgili takvim yılını müteakip dördüncü ayın sonuna kadar yıllık şeffaflık raporunu, Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu’na bildirmeleri ve kendi internet sitelerinde yayımlamaları gereği nedeniyle düzenlenmiştir.

İstanbul, 27 Nisan 2017

HLB SAYGIN BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.
(a member of HLB International)

Servet EYÜPGİLLER, YMM
Sorumlu Denetçi
Yönetim Kurulu Başkanı



**HLB SAYGIN BAĞIMSIZ DENETİM ANONİM ŞİRKETİ
2016 YILINA İLİŞKİN ŞEFFAFLIK RAPORU****1. ŞİRKET'İN HUKUKİ YAPISI VE ORTAKLARI HAKKINDA BİLGİ****1.1 Hukuki Yapı**

Şirketimiz, 3568 sayılı Serbest Muhasebecilik, Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu çerçevesinde hizmet vermek üzere, 9 Şubat 1995 tarihinde İzmir'de kurulmuştur. Anonim Şirket statüsündedir. Şirketimizin, 1444 Sokak No:8/5 35220 Alsancak/İzmir adresinde kayıtlı merkez adresi, 22 Ekim 2013 tarihinde Barbaros Bulvarı No:81/1 34022 Beşiktaş/İstanbul olarak değişmiştir.

Şirketimiz, 8 ortağı ve kadrosundaki uzman personeli ile bağımsız denetim ve danışmanlık hizmetleri vermektedir. Şirketimiz, İstanbul merkez ofisinde faaliyet göstermektedir.

Şirket'in, 16 Kasım 2016 tarihinde yapılan 2015 yılı Genel Kurul toplantısında alınan karar ile, Ana Sözleşme'nin, Yönetim Kurulu ve Süresi hakkındaki 7 nci maddesi ile Şirket'in temsili ve Yönetim kurulu üyelerinin görev dağılımına ilişkin 8 inci maddesi değiştirilmiştir.

Şirket'in amacı; Ana Sözleşmesi'nde de açıklandığı gibi, bankaların ve diğer mali kuruluşların mali durumlarının gözetimini ve denetimini yapmak, yetkili mercilerce gerek gösterildiği takdirde, menkul kıymet ihraç eden Anonim Şirketlerin mali yapılarıyla ilgili denetimler ile Sermaye Piyasası Kanunu kapsamındaki diğer denetimleri yapmak, Şirketlerin mali tablolarını ilgili mali mevzuat hükümleri, muhasebe ilkeleri ve bağımsız denetim standartları açısından değerlendirmektir.

Şirket; Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurulu'nun (BDDK) verdiği yetkiyle, bankalarda ve diğer mali kuruluşlarda Finansal Denetim yapacak Denetim Kuruluşları arasında bulunmaktadır. Ayrıca, Sigorta Şirketleri denetimi yetkisi de almıştır.

Şirket; Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından 14 Ocak 2014 tarihinden itibaren, ilgili mevzuatta belirtilen bütün alanlarda devamlı olarak denetim yapmaya yetkili kılınmış bulunmaktadır. Şirket, bu denetim amaçları doğrultusunda; konusuna giren alanlarda hizmet işletmeciliği, her tür yatırım, her tür araştırma yapar, yaptırır ve yayınlar, sözleşmeler yapar. Ayrıca, bu hususta da taahhüde girer.

1.2 Ortaklık Yapısı

Kurucu ortak Servet Eyüpgiller, 1990 yılından beri Yeminli Mali Müşavir, Denetçi ve Danışman olarak çalışmakta iken, üçü öğretim üyesi, diğer ikisi ise Maliye Hesap Uzmanı ve Bankalar Yeminli Murakıbbı olan 5 ortağın katılımıyla 1995 yılında şirketleşmiştir.

Şirket'in 220.000,- TL olan ödenmiş sermayesi 10 Aralık 2014 tarihinde 400.000,- TL'ye yükseltilmiştir. Şirket'in sermayesi, her biri 0,10 TL nominal değerinde olan 4.000.000 adet hisseden oluşmaktadır.

Şirket'in, denetim kadrosunda yer almayan ortaklarından Şadi Çetin, 1 Kasım 2016 tarihinde hisselerini, Kurucu ortağımız Servet Eyüpgiller'e devrederek, ortaklık yapımızdan çıkmıştır. Kurucu ortağımız Servet Eyüpgiller, 9 Kasım 2016 tarihinde ise, bir adet hissesini, denetim kadromuzda bulunan Nihat Haluk Bilge'ye devretmiştir.

**HLB SAYGIN BAĞIMSIZ DENETİM ANONİM ŞİRKETİ
2016 YILINA İLİŞKİN ŞEFFAFLIK RAPORU**

Şirket'in 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla ortaklık yapısı aşağıda gösterilmiştir.

Sıra	Adı ve Soyadı	Hisse Oranı (%)	Hisse Tutarı (TL)
1	Servet Eyüpgiller	0,54956428	219.825,71
2	Servet Gür Eyüpgiller	0,45000000	180.000,00
3	Hayati Ecer	0,00043447	173,79
4	Muhsin Yener Gürmen	0,00000025	0,10
5	İsmet Tuğul	0,00000025	0,10
6	Ahmet Şatiroğlu	0,00000025	0,10
7	Veysel Yerebasmaz	0,00000025	0,10
8	Nihat Haluk Bilge	0,00000025	0,10
	Ödenmiş Sermaye Toplamı	%100	400.000,00

Şirket'in, 3 Ocak 2017 tarihinde aldığı Yönetim Kurulu kararı ile de, Servet Eyüpgiller, Şirket'teki bir adet hissesini, denetim kadrosunda Denetçi olarak görev alan Ömer Özbanıça'ya devretmiştir.

Ortaklık yapımız, 6'sı Yeminli Mali Müşavir, 2'si Serbest Muhasebeci Mali Müşavir ünvanını haiz 8 ortaktan oluşmaktadır.

2. KİLİT YÖNETİCİLER VE SORUMLU DENETÇİLER HAKKINDA BİLGİ

Şirket'in 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla kilit yöneticileri ve Sorumlu Denetçilerinin listesi aşağıdaki gibidir;

Sıra	Adı ve Soyadı	Mesleki Ünvanı	Şirket'teki Görevi	Şirket'teki Statüsü	KGK Ünvanı	KGK Sicil Numarası
1	Servet Eyüpgiller	YMM	Yönetim Kurulu Başkanı	Kilit Yönetici	Sorumlu Denetçi (KAYİK Dahil)	BD/2014/05251
2	Servet Gür Eyüpgiller	SMMM	Yönetim Kurulu Başkan Yrd.	Kilit Yönetici	Sorumlu Denetçi (KAYİK Hariç)	BD/2014/08459
3	Hayati Ecer	YMM			Sorumlu Denetçi (KAYİK Dahil)	BD/2014/05252
4	Muhsin Yener Gürmen	YMM			Sorumlu Denetçi (KAYİK Dahil)	BD/2014/05253
5	İsmet Tuğul	YMM			Sorumlu Denetçi (KAYİK hariç)	BD/2013/02298

**HLB SAYGIN BAĞIMSIZ DENETİM ANONİM ŞİRKETİ
2016 YILINA İLİŞKİN ŞEFFAFLIK RAPORU**

Yönetim Kurulu Başkanı ve Sorumlu Denetçi Servet Eyüpgiller, bankalar ve mali kuruluşlarda denetim konusunda çalışmış, çeşitli fakülte ve yüksekokullarda öğretim üyeliği ve 5 yıl avukatlık yapmıştır. Bu alanlardaki toplam tecrübesi 50 yılın üzerinde bulunmaktadır.

Yönetim Kurulu Başkan Yardımcısı ve Sorumlu Denetçi Servet Gür Eyüpgiller, 2009 yılından bu yana; inşaat, enerji ve üretim sektörlerinde faaliyet gösteren firmaların denetiminde Denetçi ve Ekip Lideri olarak çalışmıştır. 2015 Şubat ayından bu yana, Şirket'in denetim kadrosunda yer almakta olup, 2016 yılında KAYİK Hariç Sorumlu Denetçi unvanını almıştır.

Sorumlu Denetçiler Hayati Ecer ve Muhsin Yener Gürmen, yıllarca bankalar ve mali kuruluşlarda denetim elemanı olarak çalışmışlar, yüksekokullarda öğretim görevlisi ve mali kuruluşlarda danışmanlık yapmışlardır.

Sorumlumu Denetçi İsmet Tuğul, bankalar ve mali kuruluşlarda denetim elemanlığı, üst yöneticilik ve danışmanlık yapmıştır.

Yönetim Kurulu Başkanı Servet Eyüpgiller ve Yönetim Kurulu Başkan Yardımcısı Servet Gür Eyüpgiller; Şirket'i, münferiden ve tek imzayla, en geniş şekilde temsil ve ilzama yetkilidir. Sorumlu Denetçiler Hayati Ecer ve İsmet Tuğul'un ise, Şirket'i, herhangi bir borç ve taahhüt altına sokmayan işlemlerde, müşterek imzaları ile temsile, denetledikleri şirketlerin denetim raporlarını ve bunlarla ilgili yazışmaları münferiden imzalayabilme yetkisi bulunmaktadır.

3. ŞİRKET'İN İÇİNDE YER ALDIĞI DENETİM AĞI İLE İLGİLİ BİLGİLER

Şirket, kurulduğu 1995 yılından bu yana, merkezi Londra'da bulunan HLB International'ın Türkiye üyeliğini yapmaktadır.

Anlaşma şartları, esas olarak üye şirketin HLB International tarafından benimsenmiş politika ve prosedürleri oluşturmasını, korumasını ve uygulamasını gerektirir. Aynı kapsamda, Şirket'in, faaliyetlerini sürdürürken ilgili mesleki ve etik kurallara uymasını zorunlu kılar. HLB International'a üyeliğimiz, kusursuz, tutarlı ve yüksek kalitede hizmet verme olanağını güçlendirir ve riski azaltmaya yardımcı olur.

1969 yılında kurulan HLB International, Dünya çapında profesyonel muhasebe ve denetim firmalarını bir çatı altında organize eden uluslararası bir firmadır. HLB International, müşterilerine bağımsız denetim, vergi, muhasebe, yönetim danışmanlığı, risk yönetimi, bilgi teknolojileri ve diğer ilgili konularda geniş bir hizmet yelpazesi sunar.

2016 yılı rakamlarına göre, HLB International, muhasebe ve denetim ağı halinde 140 ülkede 2.210 ortak, 20.110 uzman personel ve 660 ofise sahiptir. Global cirosu 2,08 milyar ABD Doları olan HLB International, alanında Dünya'nın 12 nci büyük firmasıdır.

HLB International, 2008 yılında Uluslararası Muhasebeciler Federasyonu (IFAC) bünyesinde 2002 yılında kurulan uluslararası denetim ve muhasebe firmaları birliğine (Forum of Firms - FOF) tam üye olmuştur.

HLB International, Bağımsız Denetim Standartları'nın (BDS) uygulanmasına ve belli başlı etik kuralların karşılanmasına yönelik Dünya çapında koordine edilmiş kalite güvencesi programını tamamladığını ilan ettikten sonra, Forum of Firms asil üyeliğine ilk kabul edilenler arasında yer almıştır.

**HLB SAYGIN BAĞIMSIZ DENETİM ANONİM ŞİRKETİ
2016 YILINA İLİŞKİN ŞEFFAFLIK RAPORU**

Forum of Firms, uluslararası muhasebe firmaları örgütleri tarafından oluşturulmuş bir birliktir. Forum'un Aralık 2016 itibariyle 27 üyesi bulunmaktadır. Bu firmalar, hali hazırda kendi ulusal sınırları içinde finansal tabloların denetimi faaliyetini gerçekleştirmektedirler. Forum of Firms'in amacı, dünya çapında finansal raporlama ve denetim faaliyetlerinde, tutarlı ve yüksek kalite standartlarının gelişimini desteklemektir. FOF çalışmalarını, aynı zamanda da Uluslararası Muhasebeciler Federasyonu'nun (IFAC) da bir komitesi olan, Sınırlar Ötesi Denetçiler Komitesi-Transnational Auditors Committee (TAC) aracılığı ile yürütmektedir. Bu Komite'nin üyeleri, FOF üyeleri tarafından atanmaktadır. HLB International'ın Almanya ortaklarından Profesör Dr. Edelfried Schneider, 2004 yılından bu yana bu Komite'nin üyesidir.

HLB International, tam üyelik statüsünü kazanma sürecinde, Forum'un üye firmalardan talep ettiği aşağıda belirtilen koşulları yerine getirme taahhüdünde bulunmuştur:

- Uluslararası düzeyde denetim faaliyetlerini yürütebilmek için, uygulamaya yönelik, International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB) tarafından yayımlanan Uluslararası Denetim Standartları (ISA) temelinde politikalara ve metodolojilere (yöntemlere) sahip olmak.
- Uluslararası Muhasebeciler Federasyonu'nun Profesyonel Muhasebeciler için Etik Kurallar Kod'u (IFAC Code of Ethics for Professional Accountants) ve ulusal düzeydeki etik kurallar ve uyumlu politikalara ve metodolojilere sahip olmak.

HLB International'ın denetimlerdeki uygulama sistemi; HLB International'ın üyesi olan diğer ülkelerdeki temsilcilerinden en az bir Sorumlu Denetçi, üç yılda bir belirli bir program dahilinde, üye firmaları ziyaret etmekte ve denetim raporlarını uluslararası standartlarda denetleyip, özel bir rapora bağlayarak, A, B ve C kalite puanı vermektedir. 2016 yılında yapılan denetim dahil olmak üzere, şimdiye kadar yapılan HLB International denetimlerinde, kalite puanımız hiçbir zaman B'nin altına düşmemiştir. HLB International üyelik gerekliliklerini ve kalite süreçlerini yerine getiremeyen üye şirketlerin, HLB International çatısından çıkarılması söz konusudur.

4. İLİŞKİLİ DENETİM KURULUŞLARI VE DİĞER İŞLETMELER

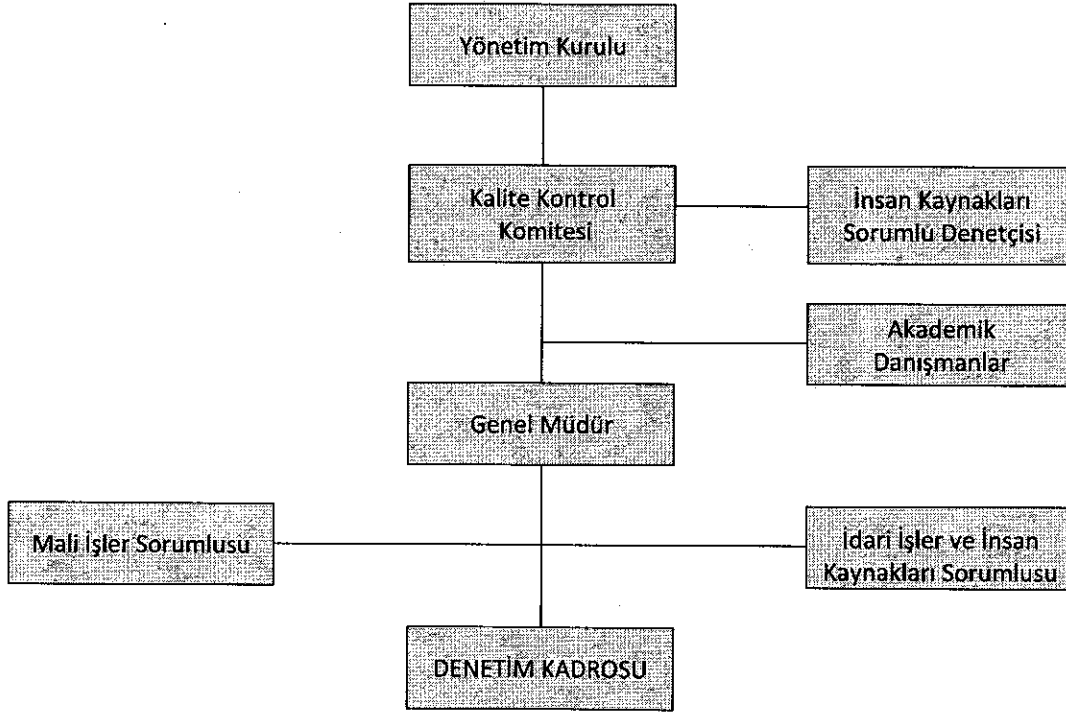
Şirketimizle arasında hukuki bir bağ olup olmadığına bakılmaksızın, Şirketimizin, yönetiminde doğrudan veya dolaylı olarak etkili olduğu veya yönetiminde doğrudan veya dolaylı olarak etkili olan diğer bağımsız denetim kuruluşu veya diğer işletme bulunmamaktadır. Hiçbir ticari, mali ya da hizmet alınan kuruluş ile hizmetini etkileyecek münasebeti yoktur. Bu düstur; ortak, yönetici ve tüm diğer mensuplar için de geçerlidir.

HLB SAYGIN BAĞIMSIZ DENETİM ANONİM ŞİRKETİ
2016 YILINA İLİŞKİN ŞEFFAFLIK RAPORU

5. ORGANİZASYON YAPISI

Şirketimizin organizasyon yapısı; Yönetim Kurulu, Yönetim Kurulu'na bağlı olarak çalışan üç organ (Kalite Kontrol Komitesi, Genel Müdür, Akademik Danışmanlar) ve bu organlara bağlı olarak çalışan organlardan oluşmaktadır.

Organizasyon yapımızın gösterildiği şema aşağıdaki gibidir:



Şirket'in, 16 Kasım 2016 tarihinde yapılan 2015 yılı Genel Kurul toplantısında, Servet Eyüpgiller ve Servet Gür Eyüpgiller, üç yıl süre ile görev yapmak üzere, Yönetim Kurulu Üyesi olarak seçilmiştir. Şirket'in 16 Kasım 2016 tarihinde aldığı Yönetim Kurulu kararı ile de, Yönetim Kurulu Başkanlığı'na Servet Eyüpgiller, Yönetim Kurulu Başkan Yardımcılığı'na Servet Gür Eyüpgiller atanmıştır.

Şirket, 5 Sorumlu Denetçi ve 5 Denetçi olmak üzere, 10 kişiden oluşan bir denetim kadrosu ile hizmet vermektedir. Denetim kadrosunun tamamı, KGK tarafından, Sermaye Piyasası ve Bankacılık özel alanlarında denetim yapmak üzere yetkili kılınmıştır. 3 Sorumlu Denetçi ve 4 Denetçi ise, Sigortacılık ve Özel Emeklilik alanında denetim yapma yetkisine sahiptir. Bu kadroya; idari birimler ve danışmanlar destek vermektedir.

**HLB SAYGIN BAĞIMSIZ DENETİM ANONİM ŞİRKETİ
2016 YILINA İLİŞKİN ŞEFFAFLIK RAPORU**

Şirket'in, 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla Sorumlu Denetçileri haricindeki Denetçilerinin listesi aşağıdadır:

Sıra	Adı	Soyadı	Mesleki Ünvanı	Denetim Ekibindeki Ünvanı
1	Ahmet	Şatıroğlu	YMM	Denetçi
2	Veysel	Yerebasmaz	YMM	Denetçi
3	Yunus	Nasır	SMMM	Denetçi
4	Nihat Haluk	Bilge	SMMM	Denetçi
5	Doğan	Tekerci	SMMM	Denetçi

Ortağımız Ömer Özbanıca, 10 Mart 2017 tarihinden itibaren, Şirket'in denetim kadrosunda Denetçi olarak görev almıştır.

6. KALİTE GÜVENCE SİSTEMİ

Şirket'in denetim uygulamaları, çeşitli dönemlerde düzenleyici ve denetleyici kurumlar tarafından incelenmektedir. Şirketimizde kalite güvence incelemesi, en son 2016 Ekim ayında KGK tarafından yapılmıştır.

Kalite kontrol sisteminin etkinliği

Şirket'in verdiği hizmetlerde belirli bir kalitenin sağlanması, müşteri ve işin kabulü aşamalarında başlamaktadır. Şirket, müşteri ve iş kabulüne ilişkin politika ve prosedürlerini oluşturmuştur.

Şirket, bünyesinde kalite kontrol sisteminin oluşturulması çalışmalarını kapsamında uyulması gereken prosedürler için hazırlanan denetim rehberini, basılı ve elektronik ortamda ilgili personelin kullanımına sunmuştur.

Söz konusu rehberde belirtilen esaslar çerçevesinde hareket edilmesini sağlamak üzere, iş ve müşteri kabulünde işin riskini ölçmeye yarayan formlar doldurulmaktadır. İş veya müşteri kabulüne bu formların sonucunda çıkan verilerle karar verilmekte ve alınan işlerin planlamasında tespit edilen denetim riski göz önünde bulundurulmaktadır.

Üstlenilen denetim çalışmasının öngörülen kalitede yürütülebilmesi için, görevlendirilecek ekibin, sorumluluklarını yerine getirecek bilgi ve beceriye sahip olması gerekmektedir. Görevlendirmeler; bu ilke çerçevesinde, çalışanların yeterlilikleri göz önüne alınarak yapılmaktadır.

Sorumlu Denetçi önderliğinde sürdürülen denetim çalışmasında, işin riskine bağlı olarak gerekli olduğu takdirde, ikinci bir Sorumlu Denetçi görüşüne başvurulur. Ayrıca, teknik konularda karmaşık bir husus ortaya çıktığında, Şirket'in konu ile ilgili önceden belirlenen danışmanlarından görüş istenir. Yine, işin riskine bağlı olarak, denetlenmiş finansal tabloların, denetim ekibinde yer almamış bir danışman tarafından gözden geçirilmesi istenebilir.

**HLB SAYGIN BAĞIMSIZ DENETİM ANONİM ŞİRKETİ
2016 YILINA İLİŞKİN ŞEFFAFLIK RAPORU**

Şirketimizin kalite kontrol sisteminin etkin olarak çalışmasını sağlamak üzere oluşturulan Kalite Kontrol Komitesi'nde, Sorumlu Denetçi İsmet Tuğul, Başkan olarak, Sorumlu Denetçi Hayati Ecer ve Denetçi Nihat Haluk Bilge ise, Üye olarak görev yapmaktadır. Bu Denetçiler, komite usulü ve disipliniyle, hazırlanan denetim raporlarını inceleyip, tamamlamak veya düzeltmek suretiyle kaliteyi sağlamaktadırlar. Bu Komite'deki Denetçiler, denetim sürecinde yer aldıkları şirketler ile ilgili kalite kontrol incelemelerine katılamazlar.

Kalite kontrolüne ilişkin standartların genelgeler ile yazılı hale getirilmesi, Denetçilerin, söz konusu standartlara erişiminin sağlanması, kalite kontrole ilişkin ulusal ve uluslararası gelişmelerin takip edilmesi, değişiklikler doğrultusunda standartların güncellenmesi ve Denetçilere duyurulması, denetim sırasında mesleki ilkelere ya da yasal düzenlemelere uygunluğu zedeleyebilecek olağan ve olağanüstü durumlar için önlemler oluşturulması, Kalite Kontrol Komitesi'nin sorumluluğundadır.

Kalite Kontrol Komitesi'nde yer alan Denetçilerimiz ayrıca, Sermaye Piyasası Kurulu'nun, Sermaye Piyasasında Bağımsız Denetim Standartları Hakkında Seri: X, No: 22 Tebliği uyarınca, kalite güvence sisteminin sağlıklı işlemeden ve bu sistemin etkinliğinin sürekli olarak izlenmesinin sağlanmasından sorumludur.

2016 yılı hesap döneminde gerçekleştirilen denetimler ile ilgili olarak, Kalite Kontrol Komitemiz tarafından yapılan incelemeler sonucunda, Şirket'in kalite kontrol güvence sisteminin etkin olarak kurulduğu, işlediği ve belgelendirildiği hususu teyit edilerek, olumsuz herhangi bir husus tespit edilmemiştir.

7. ŞİRKET'İN BİR ÖNCEKİ YILDA DENETİM HİZMETİ VERDİĞİ KAYIK'LER

2016 yılı içinde finansal tabloları denetlenen, 660 sayılı Kanun Hükmünde Kararname'de sayılan ya da KGK tarafından daha sonra KAYIK kapsamına alınan şirketlerin, kurum ve kuruluşların listesi aşağıda verilmiştir:

7.1 Sermaye Piyasası Kanunu Kapsamındaki Şirketler

- i. AE Arma Elektropanç Elektromekanik San. Müh. Taah. ve Tic. A.Ş.
- ii. Güneybatı Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş.
- iii. İstanbul Uluslararası Derecelendirme Hizmetleri A.Ş.

7.2 BDDK'nın Düzenleme ve Denetimine Tabi Şirketler

- i. Elekse Yetkili Vezne Ödeme Kuruluşu A.Ş.

**HLB SAYGIN BAĞIMSIZ DENETİM ANONİM ŞİRKETİ
2016 YILINA İLİŞKİN ŞEFFAFLIK RAPORU****8. DENETÇİLERİN SÜREKLİ EĞİTİMİNE İLİŞKİN İZLENEN POLİTİKA**

HLB International’da en çok önem verilen konulardan biri de “Eğitim”dir. HLB International, yılda en az iki kez olmak üzere, üyelerinin bulunduğu farklı ülkelerde eğitim konferansları düzenlemekte ve üye firmalar nezdinde fiilen kalite kontrolü icra etmektedir.

Denetçi Yardımcıları, refakatinde çalıştıkları Denetçiler tarafından devamlı eğitime tabi tutulmaktadır. İstisnai günler dışında, her Cumartesi 3 saat sürekli eğitim çalışmaları yapılmaktadır. Bu çalışmalara bütün Denetçi ve Denetçi Yardımcılarının katılmaları zorunludur. Yeni veya değişen mevzuat ile üzerinde tereddüt edilen konular, konferans ve sonrası karşılıklı görüş alışverişi sureti ile incelenmektedir. Bu çalışmalarda, özellikle Kalite Kontrolün uygulaması, denetim teknikleri ve belgelendirilmesi konularında bağımsız denetim eğitimi vermekte olan Prof. Dr. Sait Saygın Eyüpgiller’in büyük destek ve bilgilendirmeleri devam etmektedir.

Çalışma programlarının müsaitliğine ve konulara göre, Yeminli Mali Müşavirler ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler Odaları tarafından düzenlenen mesleki toplantılara ve verilen konferanslara iştirak edilmektedir.

HLB International, üyelerine intranet ortamında eğitim veren HLB Akademi portalının yerine, 2016 Ekim ayında yeni bir eğitim portalını (E-learning portal) uygulamaya koymuştur. Yeni eğitim portalı, HLB üyelerine, merkezileşmiş ve öğrenilmesi kolay bir ortamda eğitim alma ve mesleki gelişim imkanı sağlamaktadır.

9. BAĞIMSIZLIK İLKESİNE UYUM

6102 Sayılı Türk Ticaret Kanunu’nun 398 inci maddesine göre, şirketin ve topluluğun finansal tabloları ile yönetim kurulunun yıllık faaliyet raporunun denetimi; Türkiye Muhasebe Standartlarına, kanuna ve esas sözleşmenin finansal tablolara ilişkin hükümlerine uyulup uyulmadığının incelenmesini de kapsar. Denetleme, KGK’nın belirlediği esaslar bağlamında, denetçilik mesleğinin gerekleriyle, etiğine uygun bir şekilde ve özenle gerçekleştirilir. Denetleme, şirketin ve topluluğun, malvarlığı ve finansal durumunun 515 inci madde anlamında dürüst resim ilkesine uygun olarak yansıtılıp yansıtılmadığını, yansıtılmamışsa, sebeplerini dürüstçe belirtecek şekilde yapılmaktadır.

Dürüst Resim İlkesinde, finansal tabloların, şeffaf ve güvenilir olarak gerçeği dürüst, aynen ve aslına sadık surette yansıtacak şekilde çıkarılması hususu üzerinde durulmaktadır.

KGK’ca yürütülen Bağımsız Denetim Yönetmeliği’nin 22 nci maddesinde, “esasta ve şekilde bağımsızlık” tarif edilmektedir. Denetim kuruluşları ve denetçiler denetim çalışmalarında, denetlenen kuruluştan bağımsız ve tarafsız olmak zorunda olup, hiçbir şekilde denetlenen kuruluşların karar alma mekanizmalarına katılamazlar. Bu maddede, bağımsızlığı zedeleyen veya ortadan kaldıran durumlar da sayılmış, bu ahvalde yapılacak işlemler açıklanmıştır.

Ayrıca, denetim kuruluşu ve denetçilerin, denetlenen işletmeye, 3568 sayılı Kanun çerçevesinde tasdik, vergi danışmanlığı ve vergi denetimi dışında, danışmanlık veya başka hizmet veremeyeceği, bunu denetim ağında yer alan kuruluşlar, ilişkili denetim kuruluşu ve diğer işletmeleri aracılığıyla yapamayacağı hükme bağlanmıştır. Denetim kuruluşunun gerçek kişi

**HLB SAYGIN BAĞIMSIZ DENETİM ANONİM ŞİRKETİ
2016 YILINA İLİŞKİN ŞEFFAFLIK RAPORU**

ortakları, denetçileri ve kilit yöneticileri tarafından verilen hizmetler de bu kapsamda değerlendirilmektedir.

Uluslararası Bağımsızlık Sicili

Uluslararası Bağımsızlık Sicili (International Independence Registry) HLB International'a üye olan şirketlere, uzmanlara ve diğer çalışanlara müşterilerimizin her birine uygulanacak bağımsızlık kısıtlamalarını belirlemeye yardımcı olacak internet aracıdır. Bu sistemde kayıtlı şirketlerin çoğu denetim müşterileri ve onlara bağlı şirketlerdir. Bu sistem, halka açık denetim müşterilerine bağlı kuruluşlarla ilgili soy ağacını içerir ve periyodik olarak Sorumlu Denetçi tarafından güncellenir. HLB International intranet sistemi üzerinden kolayca ulaşılabilen bu sicil, müşterilere verilecek hizmetin türünü belirlemek için kullanılmaktadır.

Bu bağlamda, Bağımsız Denetim Standartları (BDS'ler)'na ve diğer düzenleyici Kurul ve Kurumların düzenlemelerine uygunluğun sağlanması hususundaki gözden geçirmeler, yeterli kapsamda, nitelikte ve zamanda gerçekleştirilmekte, Denetçi ve Sorumlu Denetçilerin bağımsızlık beyanları BDS'lere uygun olarak alınmakta ve gerçek durumu yansıtmaktadır. Bu konularda gerekli bildirimler, işe yeni başlayanlardan işe başlarken, diğer çalışanlardan yıllık olarak ve gerektiği durumlarda alınmaktadır. Bağımsızlıkla ilgili diğer açıklamalar, Raporumuzun Etik Hükümler bölümünde detaylı olarak açıklanmıştır.

10. ŞİRKET'İN FİNANSAL BİLGİLERİ

Şirketimiz, 2016 yılında müşterilerine denetim ve danışmanlık alanlarında hizmetler vermiş olup, elde edilen gelirlerin verilen hizmetler itibariyle dağılımı ve yüzdeleri aşağıdaki gibidir:

1 Ocak 2016 - 31 Aralık 2016 Hesap Dönemi Bağımsız Denetim Gelirleri (TL)	
Bağımsız Denetim Faaliyetinden Elde Edilen Gelirler	781.261,08
Bağımsız Denetim Dışında Diğer Denetim Faaliyetlerinden Elde Edilen Gelir	32.958,95
Danışmanlık Hizmetlerinden Elde Edilen Gelirler	21.924,51
Toplam	836.144,54

11. SORUMLU DENETÇİLERİN ÜCRETLENDİRİLME ESASLARI

Sorumlu Denetçilerin; kıdem durumları, verimlilikleri, müşteri veya ilişkili kişilerle uyumlarında tatminkar davranışları göz önünde bulundurularak, derecelendirmeye göre asgari ücret tarifesinin altında kalmayacak şekilde, ücret skalaları tespit edilerek ödemeler yapılmaktadır.

Denetim faaliyeti gereği şehir dışı seyahat edilmesinin gerekli olduğu durumlarda, gerekli tüm masraflar Şirketimiz tarafından karşılanmakta, ayrıca denetim kadrosunda yer alan personele harcırah ödemesi yapılmaktadır.

**HLB SAYGIN BAĞIMSIZ DENETİM ANONİM ŞİRKETİ
2016 YILINA İLİŞKİN ŞEFFAFLIK RAPORU****12. KALİTE KONTROL SİSTEMİ**

Şirketimiz, üye olduğu tarihten beri HLB International ile kaliteyi ve kişisel odaklı bir çalışmayı hedeflemektedir. Tüm üye firmalar gibi, çalışmalarında, Bağımsız Denetim Standartlarına uyumlu, sürekli güncellenen denetim rehberini dikkate almakta ve üye firmaların Kalite Kontrol Sistemleri de incelenmektedir.

Kalite Kontrolünden sorumlu Denetçilerin, Yönetim Kurulu Başkanımız ile birlikte yayımladığı Genelgelerde, KKG'nın Kalite Kontrol Standartları (KKS 1, BDS 220) hakkındaki Tebliği temelinde ve SPK'nın Seri: X, No: 22 sayılı Tebliği'ndeki kaliteye ilişkin 'Liderlik Sorumlulukları' hükümleri uyarınca hareket edilmesi gerektiği istenmekte ve uygulama bu yönde gerçekleştirilmektedir.

İşbu Raporumuzun 9 uncu bölümünde de belirtildiği gibi, etik kurallar ve bağımsızlık ilkeleri Kalite Kontrolümüzde temel unsurlardır.

12.1 Denetim Şirketi Bünyesinde Kaliteye İlişkin Liderin Sorumlulukları

Şirket, kaliteyi, denetimlerin yürütülmesinde vazgeçilmez bir unsur olarak kabul eden bir kurumsal kültürü teşvik etmek için kalite kontrol sistemini oluşturur.

Söz konusu kalite kontrol sistemi, Şirket'in Genel Müdürü'nün (veya eş değerinin) veya uygun hallerde - Yönetim Kurulu'nun (veya eş değerinin) nihai sorumluluğu üstlenmesini zorunlu kılar. Şirket, Genel Müdürün veya Yönetim Kurulunun kalite kontrol sisteminin işleyişinden sorumlu olarak görevlendirdiği kişi veya kişilerin, bu sorumluluğu üstlenmek için yeterli ve uygun deneyime, beceriye ve yetkiye sahip olmalarını sağlayacak prosedürleri oluşturur.

Sorumlu Denetçi, görevlendirildiği her bir denetimin genel kalitesinden sorumludur. Sorumlu Denetçi, her bir denetimin genel kalitesine ilişkin sorumluluğu üstlenirken, atacağı adımlar ile denetim ekibinin diğer üyelerine vereceği mesajlarda denetimin kalitesi açısından aşağıda sayılan unsurları vurgulamaktadır:

- i. Denetim çalışmalarının mesleki standartlar ile yürürlükteki mevzuat hükümlerine uygun olarak yürütülmesinin önemini,
- ii. Denetim şirketinin kalite kontrol politika ve prosedürlerine uyumun önemini,
- iii. İçinde bulunulan şartlara uygun denetçi raporu düzenlenmesinin önemini,
- iv. Denetim ekibinin hiçbir korku ve baskı olmaksızın endişelerini dile getirebilmesinin önemini
- v. Denetimin yürütülmesinde kalitenin vazgeçilmez bir unsur olduğunu.

12.2 İlgili Etik Hükümler**12.2.1 İlgili Etik Hükümlere Uygunluk**

Etik Kurallar mesleki etiğin temel ilkelerini belirler. Bu ilkeler ise aşağıda yer alan hususları içermektedir:

- i. Dürüstlük,
- ii. Tarafsızlık,
- iii. Mesleki yeterlik ve özen,
- iv. Sır saklama,
- v. Mesleğe uygun davranış.

HLB SAYGIN BAĞIMSIZ DENETİM ANONİM ŞİRKETİ
2016 YILINA İLİŞKİN ŞEFFAFLIK RAPORU

Tüm çalışanlardan, KGK ve IFAC tarafından yayımlanan mesleki ahlak kurallarına (Code of Ethics for Professional Accountants) uymaları beklenir. Ayrıca, çalışanların, meslek onurunu, kişisel ve Şirket itibarını zedeleyecek tutum ve davranışlardan kaçınmaları ve yerel bağımsızlık standardı koyan kuruluşların standartları gibi bağımsızlık standartları ile uyumlu olmaları zorunludur.

Şirket ortakları ve çalışanları, üstlenilen işlerde kamu yararını gözetme sorumluluğu bulunduğu bilincindedirler. Çalışanlardan birinin herhangi bir müşteri ile bağlantısı olduğu durumlarda Sorumlu Denetçinin haberdar edilmesi zorunluluğu vardır.

Hiçbir ortak ya da çalışan, müşterinin kıymetli evrakına yatırım yapamaz veya müşteriye borç veremez ve alamaz.

Çalışanlardan herhangi birinin bir müşteriyle bağlantısı olması durumunda, müşterilerle çalışanın her türlü sosyal ilişkisinde Sorumlu Denetçi haberdar edilecektir. Şirket'in dürüstlük ve yansızlığının muhafaza edilmesinden emin olmak için bu hususa büyük önem verilecektir.

Ayrıca, Şirket'in Kalite Kontrol Rehberinde yer alan "Mesleki Bağımsızlık Yoklama Formu" ortaklar tarafından yılda en az bir kez doldurulmaktadır. Bu form, Denetçiler ve diğer çalışanlar tarafından görev aldıkları işlerde ve yıllık performans değerlendirmelerinde, işe yeni başlayan çalışanlar tarafından oryantasyon süreleri içerisinde doldurulmaktadır.

12.2.2 Bağımsızlık

1. Şirket, ilgili etik hükümler uyarınca kendisinin, personelinin ve -varsa- bağımsızlık hükümlerine tabi diğer kişilerin (denetim ağına dâhil diğer şirket personeli dâhil) bağımsızlıklarının sağlanması hususunda makul güvence sağlayan politika ve prosedürler oluşturur. Söz konusu politika ve prosedürler Şirket'in;

(a) Bağımsızlık hükümlerini, personeline ve -varsa- bu hükümlere tabi olan diğer kişilere bildirmesini,

(b) Bağımsızlığa yönelik tehdit oluşturan durumları ve ilişkileri tespit etmesini ve değerlendirmesini, bu tehditleri ortadan kaldırmak veya kabul edilebilir bir düzeye indirmek için gerekli önlemleri almasını veya uygun görülmesi ve yürürlükteki mevzuatın izin vermesi durumunda denetimden çekilmesini mümkün kılar.

2. Bu tür politika ve prosedürler uyarınca;

(a) Sorumlu Denetçiler, kapsamı dâhil olmak üzere müşterilere sunulan hizmetlere ilişkin bilgileri, bunların tabi olunan bağımsızlık hükümleri üzerindeki -varsa- genel etkilerini değerlendirebilmesi için Şirket'e sunar,

(b) Personel, bağımsızlığa tehdit oluşturan durumları ve ilişkileri uygun adımların atılabilmesi için Şirket'e derhal bildirir,

(c) İlgili bilgiler toplanır ve uygun personele iletilir. Böylece;

(i) Şirket ve personeli, bağımsızlık hükümlerini yerine getirip getirmediğini kolaylıkla belirleyebilir,

(ii) Şirket, bağımsızlıkla ilgili kayıtlarını muhafaza edebilir ve güncelleyebilir,

(iii) Şirket, bağımsızlığa yönelik kabul edilebilir düzeyde olmadığı tespit edilen tehditlere karşı uygun adımları atabilir.

**HLB SAYGIN BAĞIMSIZ DENETİM ANONİM ŞİRKETİ
2016 YILINA İLİŞKİN ŞEFFAFLIK RAPORU**

3. Şirket, bağımsızlık hükümlerinin ihlalden haberdar edilmesi hususunda makul güvence sağlayacak ve bu tür durumları çözmek için uygun adımlar atmasına imkân verecek politika ve prosedürler oluşturur. Söz konusu politika ve prosedürler;

- (a) Personelin, farkına vardığı bağımsızlık ihlallerini derhâl Şirket'e bildirmesini,
- (b) Şirket'in ilgili politika ve prosedürlerde tespit ettiği ihlalleri,
 - (i) Şirket ile birlikte söz konusu ihlali değerlendirecek olan Sorumlu Denetçiye,
 - (ii) Şirket'teki diğer ilgili personele; -gereken hâllerde- denetim ağına uygun adımları atması gereken ilgili bağımsızlık hükümlerine tabi olan kişilere derhâl bildirmesini,
- (c) İlave adım atılmasının gerekip gerekmediğine karar verilebilmesi için Sorumlu Denetçi ve (b) (ii) alt paragrafında belirtilen diğer kişilerin, sorunun çözümü için atılan adımlardan Şirket'i derhâl haberdar etmesini zorunlu kılar.

4. Şirket, etik hükümler uyarınca bağımsız olması gereken tüm personelinden her bir denetimden önce ve her hâlükârda yılda en az bir kez, bağımsızlık politika ve prosedürlerine uyduklarını ve uyacaklarını bildiren yazılı bir taahhüt alır.

5. Şirket;

(a) Aynı kıdemli personelin bir güvence denetiminde uzun süre görev aldığı durumlarda yakınlık tehdidini kabul edilebilir bir düzeye indirecek önlemleri belirlemek için kıstaslar içeren,

(b) Kurum tarafından belirlenen işletmeler ile borsada işlem gören işletmelerin finansal tablolarının bağımsız denetimlerinde, belirlenmiş bir süre sonunda Sorumlu Denetçinin, denetimin kalitesini gözden geçiren kişilerin ve -varsa- rotasyon hükümlerine tabi diğer kişilerin etik hükümlere uygun olarak rotasyonunu zorunlu kılan politika ve prosedürler oluşturur.

Çalışanların, müşterilerin bilgilerinin gizliliklerini sıkı biçimde koruması şarttır. Gizli müşteri bilgilerinin uygunsuz kullanımı işten çıkarma sebeplerindedir.

Gizlilik ihlallerine örnekler aşağıda verilmektedir:

- Şirket çalışanları haricinde veya bilgi verilmesi normal ve müşterice onaylanan kişiler haricinde kişilere bilgi verilmesi.
- Müşterinin çalışanlarına bilgi verilmesi.
- Normal, gerekli veya müşterilerce onaylandığı haller dışında, namlarına hareket edilen müşterilerin açıklanması.
- Müşterinin zararına, herhangi bir kişiye herhangi bir açıklamada bulunulması.
- Şirket'in müşterileri veya işleri hakkında akraba veya arkadaşlarla görüşülmesi.

Ayrıca, çalışanlar, altta belirtilen konulara özen göstermektedirler:

- Müşteriler hakkındaki özel ve gizli konuşmaların başkalarının işitilmesine ve yine bu nitelikteki bilgi ve belgelerin Şirket'in bekleme odasında veya üçüncü kişilerin ağırlandığı diğer mekanlarda bulunmasına meydan verilmemektedir.
- Telefonda yapılan gizli konuşmalara başkalarının kulak misafiri olmamasına dikkat edilmektedir.
- Çalışanlar müşterileriyle toplantı halindelerken, diğer müşterilerinin telefonlarını aynı mekanda kabul etmemelidirler.

**HLB SAYGIN BAĞIMSIZ DENETİM ANONİM ŞİRKETİ
2016 YILINA İLİŞKİN ŞEFFAFLIK RAPORU**

- Müşteri dosyaları ve diğer belgeler, özellikle Şirket'in bekleme odası veya üçüncü kişilerin ağırlandığı diğer mekanlarda açıkta ve sahihsiz bırakılmamalıdır.
- Müşterilere doğru evrak ve belgelerin teslim edildiğine, gönderildiğine azami dikkat gösterilmektedir.
- Artık, gerek duyulmayan rapor, beyanname vb. müsveddeleri güvenli bir biçimde imha edilmektedir.

Müşteri ziyaretleri sırasında ziyarette bulunan çalışanların nerede bulunduğu/çalıştığı diğer çalışanlar tarafından kimseye açıklanmamaktadır. Eğer bir müşteri veya bir başka kişi, ofis dışında bulunan bir çalışanla acil temas kurmak isterse, ofisten bir kişi tarafından kendisi aranarak durum bildirilmeli ve müsait olduğunda söz konusu şahsı kendisi aramalıdır. Tercihen çalışanlar ofis dışında olduklarında, gün içerisinde belli aralıklarla kendilerine mesaj bırakılıp bırakılmadığını öğrenmek için ofisi arayabilirler.

12.3 Müşteri İlişkinin ve Denetim Sözleşmesinin Kabulü ve Devam Ettirilmesi Prosedürleri

1. Sorumlu Denetçi, müşterinin kabulü, müşteriyle olan ilişkinin devamı ve özellik arz eden bağımsız denetimlerle ilgili gerekli usul ve esasların izlendiğinden emin olmakta ve ulaşılan sonuçların yazılı hale getirilmesini sağlamaktadır.
2. Sorumlu Denetçi, müşterinin kabulü ve ilişkinin devamına ilişkin karar sürecini başlatmış olmasa bile, verilen en son kararın uygun olup olmadığını belirlemektedir.
3. Bu süreçte aşağıdaki hususlar göz önüne alınmaktadır;
 - a) İşletme yönetiminde etkin olanlar ve yönetimden sorumlu kişiler ile ana ortakların dürüstlüğü,
 - b) Bağımsız denetim ekibinin işlerin yapılması bakımından yeterliliği ve gerekli zaman ve kaynağa sahip olup olmadığı,
 - c) Şirket'in ve ekibin etik ilkelere uyup uymadığı.
4. Yukarıda belirtilen hususlarla ilgili bir sorun ortaya çıktığında bağımsız denetim ekibi ihtiyaç duyulduğunda gerekli danışmalarda bulunarak, çözümlenen hususları yazılı hale getirmek zorundadır.
5. Müşteriyle olan bağımsız denetim ilişkisinin devam edip etmeyeceğine karar verilirken, mevcut ve önceki dönemde ortaya çıkan müşterinin faaliyet alanının Şirket'in yeterli bilgi ve deneyime sahip olmadığı bir alana kayması gibi önemli hususların varlığı ve bunların etkileri göz önüne alınmaktadır.
6. Müşterinin kabulünden sonra, Sorumlu Denetçi işin kabulünü etkileyen bir bilgi edinmişse, bu durumda konuyu derhal Yönetim Kurulu'nun bilgisine sunar ve gerekli işlemlerin yapılmasını sağlar.
7. Sorumlu Denetçinin, bağımsız denetim ekibinin, uygun yetenek ve yeterlilikte olduğu ve süresi içinde bağımsız denetim standartlarına, yasal ve hukuki düzenlemelere uygun olarak bağımsız denetim işini bitirebileceği ve gerçeği yansıtan bağımsız denetim raporu düzenleyebileceği hususlarında tereddüdü bulunmaması gerekmektedir.

**HLB SAYGIN BAĞIMSIZ DENETİM ANONİM ŞİRKETİ
2016 YILINA İLİŞKİN ŞEFFAFLIK RAPORU**

8. Genel olarak bağımsız denetim ekibinden beklenen yetenek ve yeterlilikler aşağıda sıralanmıştır;
- Alınan uygun eğitim ve bağımsız denetimlere iştirak yolu ile benzeri nitelikte ve zorluktaki bağımsız denetim işini anlamak ve gerçekleştirmek hususunda deneyime sahip olmak,
 - Bağımsız denetim standartları ile hukuki ve yasal düzenlemeler konusunda yeterli bilgiye sahip olmak,
 - İlgili bilgi teknolojileri dahil, uygun düzeyde teknik bilgiye sahip olmak,
 - Müşterinin faaliyette bulunduğu sektör hakkında yeterli bilgiye sahip olmak,
 - Mesleki karar verme yeteneğine sahip olmak,
 - Kalite kontrol politika ve yöntemlerini kavrama yeteneğine sahip olmak.

9. 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 Sorumlu Denetçi sorumludur.

12.4 İnsan Kaynakları Prosedürleri

1. Şirket,

(a) Denetimleri mesleki standartlar ile yürürlükteki ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak yürütmek,

(b) Şirket'in veya Sorumlu Denetçilerin içinde bulunulan şartlara uygun rapor düzenlemesini sağlamak için gerekli yeterlilik ve beceriye sahip, etik ilkelere bağlı uygun personeli bulunduğuna yönelik kendisine makul güvence sağlayan politika ve prosedürler oluşturmuştur.

Denetim Ekiplerinin Belirlenmesi

2. Şirket, her bir denetimin sorumluluğunu bir Sorumlu Denetçiye vermiştir ve

(a) Sorumlu Denetçinin kimliğinin ve görevinin, müşterinin kilit yöneticilerine ve üst yönetimden sorumlu kişilere iletilmesini,

(b) Sorumlu Denetçinin uygun yeterliliğe, beceriye ve görevini yerine getirme yetkisine sahip olmasını,

(c) Sorumlu Denetçi'nin sorumluluklarının açıkça tanımlanarak Sorumlu Denetçiye bildirilmesini,

zorunlu kılan politika ve prosedürler oluşturmuştur.

3. Şirket, ayrıca,

(a) Denetimleri mesleki standartlar ile yürürlükteki mevzuat hükümlerine uygun olarak yürütülmesine,,

(b) Şirket'in veya Sorumlu Denetçi'lerin içinde bulunulan şartlara uygun rapor düzenlemesini sağlamak için gerekli yeterlilik ve beceriye sahip uygun personelin görevlendirilmesine yönelik politika ve prosedürler oluşturmuştur.

İşe alma, performans değerlendirmesi ve yeterlilik**Temel Felsefe:**

4. Çalışanlarımızı "maliyet" olarak değerlendirmeyiz. Her bir çalışana, aldığı ücretten çok daha fazla Şirket'e katkıda bulunan insani (entellektüel) bir sermaye gözüyle bakılır. Bu yüzden, insani sermayeyi en iyi şekilde eğiterek geliştirmek, ondan olası en yüksek faydayı sağlamak için bir zorunluluktur. Fayda, Şirket gelirlerindeki artış şeklinde olabileceği gibi, yeni müşterilerin portföye dahil edilmesi, mevcutların muhafazası veya çalışmalardaki etkinliğin artırılmasına yönelik yeni fikir geliştirilmesi şeklinde de olabilir. Çalışanların dikkatli, titiz, teknik beceri sahibi, hazırlıklı, düzenli, öngörülü, konuya odaklanabilen ve hızlı öğrenen yapıya sahip olmaları istenir. Nazik ve saygılı olmaları, çevreleriyle iyi iletişim kurmaları, şevk, olumlu bakış açısı ve ödünsüz iş ahlakı sahibi olmaları ayrıca aranan özelliklerdir.

İnsan Kaynakları Politikası

5. Sürekli bir biçimde, geçmiş deneyimlere dayanarak ve iş akışını izleyerek ortaklar, yeterli ve yetkin sayıda personel olup olmadığını gözlerler. Uygun bir ortak insan kaynaklarına ilişkin tüm hususlarla ilgilenme sorumluluğu üstlenmiştir.

6. İnsan kaynaklarının başarılı bir biçimde yönetilmesi Şirket için kritik önemi haizdir. Şirket tarafından gerçekleştirilen işlerin kalitesinin nihai sorumluluğu ortaklara aittir. Çalışanları yönetmek ve onlarla iletişim halinde olmak ortakların en önemli rollerindedir.

7. Şirket, ahlaki kurallara bağlıdır. Aynı şekilde, performans değerlendirmesi, terfi ve ücretlendirmeyi de kapsayan insan kaynakları prosedürü bu kurallara riayete önem vermektedir. Şirket'in önem verdiği ahlaki kurallara aykırı harekette bulunan çalışan ikaz edilir ve gerektiği takdirde kendisi hakkında disipline edici tedbirlere başvurulmaktadır.

8. İşbu insan kaynakları politikasını uygulamak amacıyla Şirket aşağıda yer alan prosedürleri uygulamaktadır.

a) İşe Alma

- İş tanımları her görev için belirlenir.
- İş tanımlarına en uygun adaylar mülakata alınır ve değerlendirilir. "İş görüşmesi formu"nun birinci ve ikinci bölümleri doldurulur.
- Referanslar dikkatli bir biçimde kontrol edilir ve "iş görüşmesi formu"nun üçüncü bölümüne işaretlenir.
- Ortaklardan biri iş teklifi yapıp yapılmamasına karar verir ve bu karar "iş görüşmesi formu"nun dördüncü bölümüne işaretlenir.
- İki aylık deneme süresi hizmet sözleşmesinin bir hükmüdür.
- Kapsamlı bir oryantasyon, yeni çalışana önce bir ortak tarafından, daha sonra arkadaşlık ilişkisi içerisinde kıdemli bir çalışan tarafından verilir.

b) Performans Değerlendirmesi/Terfi/Ücretlendirme

- Deneme süresinde yakın gözetim ve kısa aralıklarla verilen işlerin kontrolü yapılır.
- Yıllık denetim ve ara dönem idari ve denetim personeli değerlendirme formları doldurulur.
- Daha karmaşık işlere terfi, uygun gözetim ve incelemelerden geçmeyle mümkün olur.

**HLB SAYGIN BAĞIMSIZ DENETİM ANONİM ŞİRKETİ
2016 YILINA İLİŞKİN ŞEFFAFLIK RAPORU**

- Ücretler, genel fiyat seviyesindeki artışlar, Şirket içi dengeler ve mevcut iş potansiyeli dikkate alınarak belirlenir. Ücretler, personelin performansına göre zaman içerisinde şekillenir. Ücret artışları ve ödüllendirmeler performansa göre değerlendirilir. Yıl içinde de ücretler gözden geçirilebilmektedir.

c) Yetenek, Yeterlilik ve Kariyer Gelişimi

- Denetçiler, uygun görülen Şirket dışı mesleki eğitim ve kurslara katılmaktadırlar.
- Tüm Denetçiler için bir eğitim ve gelişim izleme kaydı tutulur. Yıllık ve ara dönem denetim personeli değerlendirmelerinde bu kayıt güncellenir ve personel dosyalarına geri konulur.
- Denetçi toplantıları Şirket içi eğitimin bir parçasıdır ve gerek duyulduğunda yapılır.
- Görev başında, kıdemli çalışan refakati altında eğitim; verilen işleri yaparken kazanılan deneyimle olur.
- Üstlenilen işlerin ifası sırasında tespit edilen uygulamaya yönelik hususlar, Şirket içi eğitimlerde konu edilir.

Bir çalışanın ekip lideri olabilmesi için en az dört yıllık mesleki tecrübe gereklidir. Müdür yardımcısı olabilmek için en az beş yıllık deneyim gereklidir. Müdür olabilmek için en az altı yıllık deneyim gereklidir.

Görevlendirmeler

Üstlenilen her iş bir ortak ve işin karmaşıklığı ile personelin kabiliyetleri göz önüne alınarak uygun çalışanlara devredilmektedir.

Daha az deneyimli Denetçilerle çalışmak durumunda olan ortak, meslektaşlarına yapılacak işlerin belirlenmesinde ve planlanmasında daha fazla destek olur ve işin önemli aşamalarında denetimlerde bulunmaktadır.

Bu görevlendirme politikasını gerçekleştirebilmek amacıyla Şirket, aşağıdaki prosedürleri uygulamaktadır:

- Ortaklar, müşterilerden gelen işleri kabul ederler ve bunlarla ilgili tüm detayları Şirket'in iş akış yönetim sistemine girerler.
- Müşteri firmanın yönetimindeki kilit kişiler, Sorumlu Denetçiye bildirilir.
- Her işle ilgili olarak yapılan görevlendirmeler (Sorumlu Denetçi ve Denetçi) yazılı hale getirilir.
- Denetçilere verilen işlerin tamamlanma durumu ve sarf edilen zaman periyodik toplantılarla takip edilir.

Personel İhtiyacının Tahmini

Var olan müşteri ve personel, zaman çizelgelerinin saat istatistiklerine dayanarak, Kasım ayında, bir sonraki yılın Haziran sonuna kadar personel ihtiyacı tahmin edilir; aynı işlem Haziran'da da tekrarlanır ve Aralık sonuna kadar olan personel ihtiyacı hesaplanır. Personel sayısının planlanmasında, işletmenin ilerideki altı aydan on iki aya kadar olabilecek büyüme hızı göz önüne alınmaktadır.

12.5 Üstlenilen İşleri Yerine Getirme (Denetimin Yürütülmesi) Prosedürleri

1. Sorumlu Denetçi, bağımsız denetim ekibindeki bağımsız denetçileri, aşağıda belirtilen hususlarda bilgilendirerek bağımsız denetim faaliyetini yönetmektedir.

- a) Ekiptekilerin sorumluluğu,
- b) İşletme faaliyetlerinin doğası,
- c) Riskle ilgili hususlar,
- ç) Ortaya çıkabilecek sorunlar ve
- d) Bağımsız denetim işinin yürütülmesiyle ilgili ayrıntılar.

2. Bağımsız denetim ekibindeki Denetçilerin sorumluluğu, kendilerine verilen işi objektif bir bakış açısı ve mesleki şüphecilik ve özenle etik ilkeleri gözeterek yapmaktır. Bağımsız denetim ekibindeki kıdemli denetçilerin daha kıdemli denetçilere sorular yönelmeleri beklenir. Bağımsız denetim ekibinde yer alan Denetçiler de aralarında gereken iletişimi kurmaktadır.

3. Yapılan bağımsız denetimin amacının ekipte yer alan tüm Denetçiler tarafından anlaşılması gereklidir. Bu kapsamda, ekipte yer alan kıdemli denetçilerin kendilerine verilen işin amacını kavrayabilmeleri için bağımsız denetim, ekip çalışması ve refakat çalışması şeklinde yürütülmektedir.

4. Ekibin gözetimi aşağıdaki hususları içermektedir;

- a) Bağımsız denetim çalışmasında kaydedilen aşamayı takip etmek,
- b) Ekip elemanlarının yetenek ve yeterliliklerini göz önüne alarak, işi tamamlamak için sürelerinin yeterli olup olmadığı, verilen talimatları anlama düzeyleri ve işin planlandığı gibi yürütülüp yürütülmediğini tespit etmek,
- c) Bağımsız denetim sırasında ortaya çıkan hususları önemliliklerini göz önüne alarak saptamak ve planlanmış bağımsız denetim yaklaşımını buna uygun olarak değiştirmek ve
- d) Danışma gerektiren hususları belirlemek, bağımsız denetim sırasında daha kıdemlilerle konuyu görüşmek.

5. Gözden geçirme sorumluluğu, daha kıdemli ekip üyelerinin daha kıdemli denetçilerin işlerini incelemeleri temeline dayanmaktadır. Bu sorumluluğu yerine getiren bağımsız denetçi, aşağıdaki hususları dikkate almaktadır.

- a) Bağımsız denetim işinin bağımsız denetim standartlarına, yasal ve hukuki düzenlemelere uygunluğu,
- b) Önemli konuların daha ayrıntılı incelenmek üzere ortaya konulduğu,
- c) Gerekli konularda fikir danışıldığı ve ulaşılan sonuçların yazılı hale getirilerek uygulandığı,
- d) Yapılan işin zamanlama ve içeriğinin gözden geçirildiği,

**HLB SAYGIN BAĞIMSIZ DENETİM ANONİM ŞİRKETİ
2016 YILINA İLİŞKİN ŞEFFAFLIK RAPORU**

- e) Yapılan işin ulaşılan sonuçları desteklediği ve yazılı hale getirildiği,
- f) Bağımsız denetim kanıtlarının yeterli ve bağımsız denetim raporunu destekleyecek nitelikte olduğu,
- g) Bağımsız denetim tekniklerinin amaçlarının gerçekleştirildiği.
6. Sorumlu Denetçinin, bağımsız denetim raporu nihai hale gelmeden bağımsız denetime ilişkin çalışma kağıtlarını incelemek ve ekiple konuları tartışmak suretiyle varılan sonuçları ve bağımsız denetim raporunu destekleyecek yeterlilikte bağımsız denetim kanıtı toplandığı hususundan emin olması gerekmektedir.
7. Sorumlu Denetçi, bağımsız denetimin uygun göreceği aşamalarında inceleme yapar. Bu durum, bağımsız denetim raporu henüz tamamlanmadan önemli konuların zamanında çözümlenmesini ve yazılı hale getirilmesini sağlamaktadır. Gözden geçirme, bağımsız denetimin yoruma açık kritik konularını, bağımsız denetim sırasında tespit edilen, özellikle zor ve incelikli alanları, önemli riskleri ve Sorumlu Denetçinin önemli bulduğu diğer alanları kapsar.
8. Sorumlu Denetçinin tüm çalışma kağıtlarını incelemesi gerekmez, ancak, yaptığı gözden geçirmenin süre ve kapsamını yazılı hale getirmesi gerekmektedir.
9. Gözden geçirme sırasında bağımsız denetim işinin başka bir Sorumlu Denetçi tarafından devralınması halinde, Sorumlu Denetçinin değişiklik tarihine kadar yapılan tüm işlerin gözden geçirilmesini de yapması gerekir. Söz konusu kontrolün, bağımsız denetimin plan ve programının bağımsız denetim standartları ile hukuki düzenlemelere uygun olarak yapıldığı hususunda yeni Sorumlu Denetçi'yi de ikna etmesi sağlanmaktadır.
10. Birden çok Sorumlu Denetçinin görev aldığı bağımsız denetimlerde her birinin sorumluluklarının çok iyi tanımlanmış ve ekip tarafından anlaşılması şarttır.
11. Danışma ile ilgili olarak belirtilen politika ve prosedürlerin amacı, personelin alanlarında uzman, yeterli, bilgili ve inisiyatif sahibi kişilerden muhasebe kavramlarıyla ilgili destek aldığına dair makul seviyede bir güvence oluşturulmasıdır.

Danışma ile ilgili belirlenen politika ve prosedürlerin amaçları aşağıda belirtilmiştir:

- a) Personelin danışmaya ihtiyaç duyabileceği alanlar ve özel durumların belirlenmesi ve personeli karmaşık, teknik bilgi gerektiren veya olağandışı durumlar ile ilgili olarak danışmaya teşvik etmek,
- b) Firmanın veri tabanında, danışmanlık gerektirecek alanlarla ilgili araştırma yapabilmeyi kolaylaştırmak amacıyla, yeterli ölçüde referans sağlayabilecek bir kütüphane bulunmasıdır. Tüm personelin kolayca erişebileceği bu kaynaklar asgari olarak personelin uyması zorunlu olan denetim mesleği ile ilgili mevzuatı (KGG, SPK, BDDK, BİST, EPDK) içerecektir. Bunun dışında, Şirket'in bir veya birkaç müşterisinin faaliyet

HLB SAYGIN BAĞIMSIZ DENETİM ANONİM ŞİRKETİ
2016 YILINA İLİŞKİN ŞEFFAFLIK RAPORU

gösterdiği özellikli sektörler ile ilgili kaynaklar, muhasebe ve bağımsız denetim ile ilgili kaynak kitaplar, vergi mevzuatı ile ilgili kaynaklar kütüphanede bulunacaktır. Kütüphanemiz güncel Uluslararası Muhasebeciler Federasyonu el kitabını, tüm TFRS el kitaplarını, TFRS açıklayıcı örnek materyallerini, kontrol listelerini, örnek raporları, genel kabul görmüş muhasebe ilkeleri rehberini de içermektedir.

12. Şirket, zor ve tartışmalı konularda mutlaka danışmanlık hizmeti almaktadır. Bu konular aşağıda belirtilenleri içerir, ancak, bunlarla sınırlı değildir:

- Vergi ve SGK ile ilgili konular,
- Bankacılık mevzuatına ilişkin konular,
- Sigortacılık mevzuatına ilişkin konular,
- Enerji piyasası mevzuatına ilişkin konular,
- Hukuki konular,
- Bilgi Sistemleri konusu,
- Sözleşmeden kaynaklanan talepler, vb.

Vergi, SGK ve ilgili diğer konularda alanında uzman bir kişinin görüşüne başvurulmalıdır. Profesyonel, düzenleyici ve ticari kurumlara başvurmak da bu kapsama girmektedir.

13. Sorumlu Denetçi;

- a) Ekipteki Denetçilerin zor ve hassas konularda gerekli danışma hizmetini aldıklarından emin olmak,
- b) Bağımsız denetim sırasında gerek ekip içinden gerekse ekip dışından ve dışarıdan uygun şekilde, gerekli bilgiye sahip kişilerden fikir danışıldığına kanaat getirmek,
- c) Danışmanın sonucu, içeriği ve kapsamından tatmin olmak ve sonuçları yazılı hale getirerek danışılan kişi ile uzlaşmış olmak,
- ç) Danışılan husus ile ilgili uzlaşılan sonucun uygulamaya geçirilmiş olduğundan emin olmak, zorundadır.

14. Teknik, etik veya diğer hususlar üzerinde etkin bir danışma hizmeti alınabilmesi, danışılacak kişilere konuyla ilgili her türlü bilginin verilmesine bağlıdır. Şartlar gerektirdiğinde bağımsız denetim ekibi içeriden veya dışından gerekli bilgi, deneyim ve kıdeme sahip kişilerden danışma hizmeti alabilir. Danışılarak ulaşılan sonuçlar yazılı hale getirilmekte ve uygulamaya konulmaktadır.

Şirket'in yeterli iç kaynağa sahip olmadığı durumda, mesleki kuruluşlardan, düzenleyici kuruluşlardan ve diğer şirketlerden danışma hizmeti alabilmektedir.

Zor ve hassas konular da dahil olmak üzere, alınan danışma hizmetine ilişkin olarak düzenlenen çalışma kağıdının içeriği konusunda, hem danışan hem de danışılan kişilerin mutabık olması gerekmektedir.

**HLB SAYGIN BAĞIMSIZ DENETİM ANONİM ŞİRKETİ
2016 YILINA İLİŞKİN ŞEFFAFLIK RAPORU**

Konuyla ilgili çalışma kağıtlarının, danışma gerektiren konu hakkında ulaşılan sonuçlar ve alınan kararlar ile kararlara esas olan hususları ve uygulama esaslarını içerecek ayrıntıda olması sağlanmaktadır.

12.6 İzleme ve Takip Prosedürleri**Şirket'in Kalite Kontrol Politika ve Prosedürlerinin İzlenmesi**

1. Şirket, kalite kontrol sistemine ilişkin politika ve prosedürlerin yerinde ve yeterli olduğuna ve etkin şekilde işlediğine dair makul güvence sağlayan bir izleme süreci oluşturmuştur. Bu süreç:

(a) Her bir Sorumlu Denetçi'nin tamamlanmış en az bir denetiminin periyodik olarak teftişi dahil, Şirket'in kalite kontrol sisteminin sürekli olarak gözden geçirilmesini ve değerlendirilmesini içerir,

(b) İzleme sürecine ilişkin sorumluluğun, Şirket'te o sorumluluğu üstlenebilecek yeterli ve uygun deneyim ve yetkiye sahip yönetici veya yöneticilere ya da diğer kişilere verilmesini gerektirir,

(c) Denetimi yürüten veya denetimin kalitesini gözden geçiren kişilerin bu denetimin teftişinde yer almamasını gerektirir.

Tespit Edilen Eksikliklerin Değerlendirilmesi, Bildirilmesi ve Düzeltilmesi

2. Şirket, izleme sürecinin sonunda tespit edilen eksikliklerin etkilerini değerlendirmekte ve bu eksikliklerin aşağıdakilerden hangisi olduğuna karar vermektedir:

(a) Kalite kontrol sisteminin, Şirket'in mesleki standartlara ve yürürlükteki mevzuat hükümlerine uygunluk sağladığına ve Şirket veya Sorumlu Denetçiler tarafından düzenlenen raporların içinde bulunulan şartlara uygun olduğuna dair makul güvence sağlama konusunda yetersiz olduğuna tam olarak işaret etmeyen durumlar veya,

(b) Sistemik, tekrarlayan veya düzeltici adımların derhal atılmasını gerektiren diğer önemli eksiklikler.

3. Şirket, izleme süreci sonucunda tespit edilmiş eksiklikleri ve uygun düzeltici adımlara yönelik tavsiyeleri ilgili Sorumlu Denetçilere ve diğer ilgili personele bildirmektedir.

4. Tespit edilmiş eksikliklere yönelik düzeltici adımlara ilişkin tavsiyeler aşağıdaki hususlardan bir veya birkaçını içermektedir:

(a) Tek bir denetim veya tek bir personele ilişkin uygun düzeltici adımların atılması

(b) Bulguların, eğitim ve mesleki gelişimden sorumlu kişilere iletilmesi,

(c) Kalite kontrol politika ve prosedürlerinde değişiklik yapılması,

(ç) Şirket'in politika ve prosedürlerine uygun hareket etmeyenler,

(d) Özellikle, bu davranışı tekrarlayanlar hakkında Şirket tarafından disiplin işlemlerinin uygulanması.

**HLB SAYGIN BAĞIMSIZ DENETİM ANONİM ŞİRKETİ
2016 YILINA İLİŞKİN ŞEFFAFLIK RAPORU**

5. Şirket, kalite kontrol sisteminin izlenmesiyle ilgili olarak yürütülen sürecin sonuçlarını yılda en az bir kez Sorumlu Denetçilere, Şirket'in Genel Müdürü'ne veya -uygun hâllerde- Yönetim Kurulu da dahil, Şirket'teki diğer uygun kişilere bildirmektedir.

Bu bildirim, görev tanımlarına ve sorumluluklarına uygun olmaktadır. Yapılacak bildirim;

- (a) Uygulanan izleme prosedürlerinin açıklanmasını,
- (b) İzleme prosedürlerinden elde edilen sonuçları,
- (c) İlgili hâllerde, sistemik, tekrarlayan veya diğer önemli eksikliklerin açıklanmasını ve söz konusu eksikliklerin giderilmesi veya düzeltilmesi için atılan adımları içermektedir.

Şikâyet ve İddialar

6. Şirket,

(a) Yaptığı çalışmaların mesleki standartlara ve yürürlükteki mevzuat hükümlerine aykırı olduğuna ilişkin şikâyet ve iddiaların,

(b) Kalite kontrol sistemine aykırı hareket edildiğine ilişkin iddiaların gereğince ele alındığına dair kendisine makul güvence sağlamaya yönelik prosedürler oluşturur. Bunun bir parçası olarak Şirket, personelinin hiçbir korku ve baskı olmaksızın endişelerini dile getirebilmesini sağlayan ve açık şekilde tanımlanmış iletişim kanalları oluşturmaktadır.

7. Şikâyet ve iddiaların soruşturulması sırasında, kalite kontrol sisteminin uygulanmasında eksikliklerin veya uyulmadığının tespit edilmesi hâlinde, Şirket, uygun adımları atılmasını sağlamaktadır.

12.7 Dosya Kapanış Prosedürü

Her inceleme raporundan sonra dosya, Kalite Kontrol Komitesi'nin sistemin etkin olarak işlediğine ve belgelendiğine dair yazılı beyanı ile kapanmaktadır.

13. DİĞER HUSUSLAR

1. Şirket, kalite kontrol sisteminin her bir unsurunun işleyişine dair kanıt sağlamak için uygun belgelendirme yapılmasını zorunlu kılan politika ve prosedürler oluşturmuştur.
2. Şirket, belgelerin saklanmasına yönelik politika ve prosedürler oluşturur. Bu politika ve prosedürler, Şirket'in kalite kontrol sistemine uyumunu değerlendirmek için izleme sürecini uygulayan kişilere yeterli zamanı sağlayacak bir süre veya mevzuat gerektiriyorsa, daha uzun bir süre belgelerin saklanması sağlanmaktadır.
3. Şirket, şikâyet ve iddialar ile bunlara verilen cevapların belgelendirilmesini sağlayan politika ve prosedürler hazırlamıştır.
4. Bağımsız denetim ekibi ve Denetçiler, bu konuda "Denetimin Belgelendirilmesi" isimli Bağımsız Denetim Standardı'na bağımlı olarak hareket etmektedirler. Denetim dosyalarının toparlanması işlemi denetim raporu çıktıktan sonra görevlendirilmiş olan denetim ekibi tarafından yasal süreler dahilinde mümkün olan en kısa zaman içerisinde tamamlanmaktadır.

**HLB SAYGIN BAĞIMSIZ DENETİM ANONİM ŞİRKETİ
2016 YILINA İLİŞKİN ŞEFFAFLIK RAPORU**

Tüm ilgili belgeler (kontrol listeleri, formlar ve elle yazılmış notlar da dahil) kalite kontrolünün her aşamasının uygulandığının kanıtlanması amacıyla saklanmaktadır.

5. KGK ve SPK mevzuatı uyarınca, Denetçi, dosya toparlanma işini denetim raporu çıktıktan sonra mümkün olan en kısa zaman içerisinde tamamlamakta ve bu süre 60 günü aşmamaktadır. 60 gün kısıtlaması Şirket içi kalite kontrol çalışmaları ile de uyumludur. Denetim raporu çıktıktan sonra denetim dosyalarının toparlanması işlemi idari bir süreç olarak algılanmakta ve yeni denetim prosedürlerinin uygulanması ile yeni sonuçlara ulaşmayı içermemektedir. Ancak, belgelendirme ile ilgili olarak, eğer idari nitelikte ise, aşağıda belirtilen değişiklikler yapılabilmektedir:

- Güncellenmiş olan eski belgeyi silmek,
- Belgeleri sıralamak, karşılaştırmak,
- Dosya toparlanması kapsamında kontrol listelerinin imzalanması,
- Denetim raporu tarihinden önce denetçinin elde etmiş olduğu denetim kanıtlarının belgelendirilmesi, tartışılması ve sonuçlandırılması.

Denetim dosyalarının toparlanması işlemi tamamlandıktan sonra, hiçbir belge geçerlilik süresi dolmadığı sürece silinememekte veya atılamamaktadır.