



BDO DENET BAĞIMSIZ DENETİM
VE DANIŞMANLIK A.Ş.

(Member, BDO International Network)

1 OCAK-31 ARALIK 2024 FAALİYET DÖNEMİ
ŞEFFAFLIK RAPORU



BDO DENET BAĞIMSIZ DENETİM VE DANIŞMANLIK A.Ş.
1 OCAK- 31 ARALIK 2024 FAALİYET DÖNEMİNE AİT
ŞEFFAFLIK RAPORU

İşbu şeffaflık raporu, BDO Denet Bağımsız Denetim ve Danışmanlık A.Ş. tarafından 1 Ocak-31 Aralık 2024 faaliyet dönemi için Kamu Gözetimi Kurumu (KGK) tarafından 26 Aralık 2012 tarih ve 28509 sayılı Resmi Gazete de yayımlanan Bağımsız Denetim Yönetmeliği'nin 36'ncı Maddesi uyarınca hazırlanmıştır. İlişikteki şeffaflık raporu internet sitemizde yayımlanmıştır.

Saygılarımızla,

28 Nisan 2025

BDO Denet Bağımsız Denetim
Ve Danışmanlık A.Ş.
Member, BDO International Network



Erdoğan Sağlam
Yönetim Kurulu Başkanı

İÇİNDEKİLER

1. FAALİYET KONUSU	3
2. ŞİRKET'İN HUKUKİ YAPISI VE ORTAKLARI HAKKINDA BİLGİ	3
3. KİLİT YÖNETİCİLER VE SORUMLU DENETÇİLER HAKKINDA BİLGİ	4
3.1. Yönetim Kurulu	4
3.2. Kilit Yöneticiler	4
3.3. Sorumlu Denetçiler	5
4. ÜYESİ BULUNDUĞUMUZ ULUSLARARASI KURULUŞ'UN HUKUKİ VE YAPISAL ÖZELLİKLERİ	5
5. İLİŞKİLİ DENETİM KURULUŞLARI VE DİĞER İŞLETMELER İLE BU İLİŞKİLERİN MAHİYETİ	6
6. ORGANİZASYON YAPISI	7
7. KALİTE YÖNETİMİ SİSTEMİ VE DENETİM DOSYA İNCELEMELERİ	8
8. 2024 YILINDA DENETİM HİZMETİ VERİLEN KAYIK'LER	8
8.1. BAĞIMSIZ DENETİME TABİ TUTULAN BANKALAR VE DİĞER FİNANS KURULUŞLARI	8
8.2. BAĞIMSIZ DENETİME TABİ TUTULAN EPDK ŞİRKETLERİ	8
8.3. BAĞIMSIZ DENETİME TABİ TUTULAN KAYIK'LER	8
9. SÜREKLİ EĞİTİM POLİTİKASI	9
10. GELİRİN DAĞILIMI	9
11. BAĞIMSIZLIK ŞARTLARININ YERİNE GETİRİLMESİ	10
12. SORUMLU DENETÇİLERİN (SORUMLU BAŞ DENETÇİLERİN) ÜCRETLENDİRİLME ESASLARI	10
13. KALİTE YÖNETİMİ SİSTEMİ	11-12

1. FAALİYET KONUSU

BDO DENET BAĞIMSIZ DENETİM VE DANIŞMANLIK ANONİM ŞİRKETİ (“BDO DENET”) Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından 17.02.2014 tarih ve 03-53 sayılı Kurul Karar’ına istinaden bağımsız denetim kuruluşu (KAYİK dahil) olarak yetkilendirilmiş olup, ana faaliyet konusu bağımsız denetimdir. Bunun dışında kurumsal finansman, danışmanlık ve diğer meslek alanlarında da faaliyet göstermektedir.

BDO DENET, 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu, 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu, Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu, 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 düzenlemeleri’ne uygun olarak bağımsız denetim faaliyetlerini gerçekleştirmektedir.

2. ŞİRKET’İN HUKUKİ YAPISI VE ORTAKLARI HAKKIN BİLGİ

İstanbul Ticaret Sicil Müdürlüğü’nde 254683 sicil numarası ile kayıtlı olan BDO DENET, 69.20.04 Nace kodu altında bağımsız denetim faaliyeti gerçekleştiren bir bağımsız denetim ve danışmanlık şirkettir.

BDO DENET’in 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla ortaklık yapısı aşağıda yer almaktadır:

Ortaklar	Sermaye (TL)	Pay Adedi	%
CEMALETTİN TURAN	15.500,00	1.550.000	31
ERDOĞAN SAĞLAM	15.500,00	1.550.000	31
HALUK ERDEM	11.429,96	1.142.996	22,85992
ERDAL ASLAN	3.750,00	375.000	7,5
MEHMET EMEK KURT	3.750,00	375.000	7,5
SELÇUK ŞAHİN	0,01	1	0,00002
NESLİHAN UZUN	0,01	1	0,00002
FATMA KILIÇ	0,01	1	0,00002
DURAN ALTINTAŞ	0,01	1	0,00002
NEVZAT BİRKAL	70	7.000	0,14
TOPLAM	50.000,00	5.000.000	100

3. KİLİT YÖNETİCİLER VE SORUMLU DENETÇİLER HAKKINDA BİLGİ

BDO DENET'in 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla Yönetim Kurulu üyeleri ile Sorumlu Denetçiler'e ilişkin bilgiler aşağıda sunulmuştur:

3.1. Yönetim Kurulu

Yönetim Kurulumuz, dört üyeden müteşekkil olup, üyelerin isimleri ve görevleri aşağıdaki gibidir:

Yönetim Kurulu	Görevi	Göreve Başlama Tarihi
ERDOĞAN SAĞLAM	Yönetim Kurulu Başkanı	18/06/2022
CEMALETTİN TURAN	Başkan Vekili	18/06/2022
HALUK ERDEM	Üye	18/06/2022
SELÇUK ŞAHİN	Üye	18/06/2022

3.2. Kilit Yöneticiler

Kilit Yöneticilerimiz beş kişiden müteşekkil olup, üyelerin isimleri ve görevleri aşağıdaki gibidir:

Adı Soyadı	Görevi	KGK	2499 Sayılı Kanuna Göre
1. Erdal Aslan	Yönetici Ortak	Sorumlu Denetçi	Sorumlu Ortak Baş Denetçi
2. Selçuk Şahin	Ortak	Sorumlu Denetçi	Sorumlu Ortak Baş Denetçi
3. Neslihan Uzun	Ortak	Sorumlu Denetçi	Sorumlu Ortak Baş Denetçi
4. Duran Altıntaş	Yardımcı Ortak	Sorumlu Denetçi	-
5. Fatma Kılıç	Yardımcı Ortak	Sorumlu Denetçi	-

3.3. Sorumlu Denetçiler

Sorumlu Denetçilerimiz, 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla sekiz kişiden müteşekkil olup, isimleri ve görevleri aşağıdaki gibidir:

	Adı Soyadı	KGK	2499 Sayılı Kanuna Göre
1.	Erdal ASLAN	Sorumlu Denetçi	Sorumlu Ortak Baş Denetçi
2.	Cemalettin TURAN	Sorumlu Denetçi	Sorumlu Ortak Baş Denetçi
3.	Erdoğan SAĞLAM	Sorumlu Denetçi	Sorumlu Ortak Baş Denetçi
4.	Haluk ERDEM	Sorumlu Denetçi	Sorumlu Ortak Baş Denetçi
5.	Selçuk ŞAHİN	Sorumlu Denetçi	Sorumlu Ortak Baş Denetçi
6.	Neslihan UZUN	Sorumlu Denetçi	Sorumlu Ortak Baş Denetçi
7.	Duran ALTINTAŞ	Sorumlu Denetçi	-
8.	Fatma KILIÇ	Sorumlu Denetçi	-

4. ÜYESİ BULUNDUĞUMUZ ULUSLARARASI KURULUŞ’UN HUKUKİ VE YAPISAL ÖZELLİKLERİ

Garantisi ile sınırlı bir Birleşik Krallık şirketi olan BDO International Limited’in üyesi ve bir Türk Anonim Şirketi olan BDO Denet Bağımsız Denetim ve Danışmanlık A.Ş., bağımsız üye kuruluşlardan oluşan BDO ağıнын bir parçasını teşkil etmektedir.

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

BDO DENET'in pay sahiplerinin, ortağı olduğu şirketlerin bilgileri aşağıda yer almaktadır:

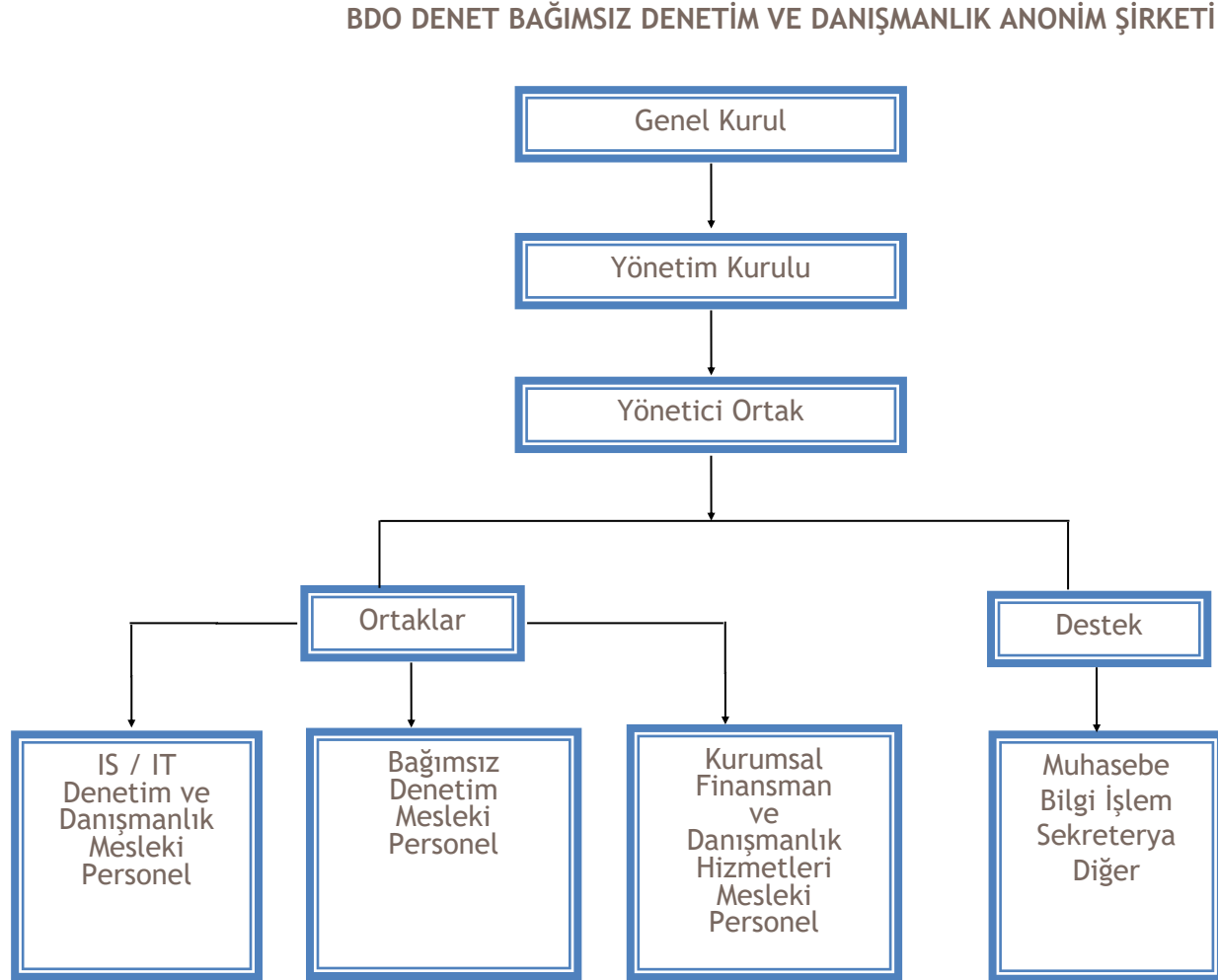
- DENET YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK ANONİM ŞİRKETİ
(Vergi konusu ile iştigal etmektedir)
- BDO YAYINCILIK ANONİM ŞİRKETİ
(Yayıncılık konusu ile iştigal etmektedir)
- BDO TURİZM DANIŞMANLIĞI ANONİM ŞİRKETİ
(Turizm danışmanlığı konusu ile iştigal etmektedir)
- BDO İZMİR YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK ANONİM ŞİRKETİ
(Vergi konusu ile iştigal etmektedir)
- BDO ANKARA YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK ANONİM ŞİRKETİ
(Vergi konusu ile iştigal etmektedir)
- BDO AKIN VE DEMİREL YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK ANONİM ŞİRKETİ
(Vergi konusu ile iştigal etmektedir)

BDO DENET'in BDO International Limited'e üye olan ilişkili tarafı aşağıdaki gibidir;

- BDO SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK ANONİM ŞİRKETİ
(Defter tutma ve raporlama konuları ile iştigal etmektedir.)

6. ORGANİZASYON YAPISI

BDO DENET'in organizasyon şeması aşağıdaki gibidir:



7. KALİTE YÖNETİMİ SİSTEMİ VE DENETİM DOSYA İNCELEMELERİ

BDO DENET bünyesinde 1 Ocak - 31 Aralık 2020 dönemi için KKG, denetim çalışmalarının ulusal standart ve düzenlemelere uygunluğunun tespiti amacıyla gerçekleştirilen gözetim faaliyetleri kapsamında bir dosyayı incelemek üzere seçmiş, inceleme kapsamında kuruluşumuzdan talep edilen bilgi ve belgeler KKG'ya sunulmuştur. KKG'nın denetim çalışmaları 15 Mart 2023 tarihinde olumlu sonuçlanmış, herhangi bir idari yaptırım gerçekleşmemiştir.

Bunların dışında herhangi bir özel denetim ve kamu denetimi yapılmamıştır.

8. 2024 YILINDA DENETİM HİZMETİ VERİLEN KAYIK'LER

8.1. BAĞIMSIZ DENETİME TABİ TUTULAN BANKALAR VE DİĞER FİNANS KURULUŞLARI

MERKEZ SİGORTA A.Ş.
HEPSİ FİNANSMAN A.Ş.
TIRSAN FİNANSMAN A.Ş.
MERCEDES BENZ KAMYON FİNANSMAN A.Ş.

AFŞİN ENERJİ ÜRETİM A.Ş.
ALARKO ENERJİ A.Ş.
ALCEN ENERJİ DAĞITIM VE PERAKENDE SATIŞ HİZMETLERİ A.Ş.
ALTEK ALARKO ELEKTRİK SANTRALLARI TESİS İŞLETME VE TİC. A.Ş.
EMBA ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.
EMBA ENERGY ELEKTRİK TİCARET A.Ş.
CENAL ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.
DAĞLAR ENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.
GÖLTAŞ ENERJİ ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.
İÇDAŞ ELEKTRİK ENERJİSİ ÜRETİM VE YATIRIM A.Ş.
MERAM ELEKTRİK DAĞITIM A.Ş.

MERAM ELEKTRİK PERAKENDE SATIŞ A.Ş.
MERAM ELEKTRİK ENERJİSİ TOPTAN SATIŞ A.Ş.
METGÜN ENERJİ YATIRIMLARI A.Ş.
YANDER ELEKTRİK MÜH. MÜŞ. İNŞ.TUR.VE TİC. A.Ş.
TÜRKERLER YENİLENEBİLİR ENERJİ YATIRIM A.Ş.
TÜRKERLER JEOTERMAL ENERJİ ARAMA VE ÜRETİM A.Ş.
TÜRKERLER VANGÖLÜ ENERJİ YATIRIM A.Ş.
TÜRKERLER VANGÖLÜ ELEKTRİK PERAKENDE SATIŞ A.Ş.
TG ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.
BARKAN ENERJİ YATIRIM ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.
DEMİRCİ ENERJİ YATIRIM ÜRETİM İNŞAAT A.Ş.
DÜZHAN ENERJİ YATIRIM ÜRETİM A.Ş.
KIRCA ENERJİ YATIRIM ÜRETİM A.Ş.
PAŞA ENERJİ YATIRIM ÜRETİM A.Ş.
PELİN ENERJİ YATIRIM ÜRETİM A.Ş.
SAFİR ENERJİ YATIRIM ÜRETİM A.Ş.
SONE ENERJİ YATIRIM ÜRETİM A.Ş.
SONSES ENERJİ YATIRIM ÜRETİM A.Ş.
VANGÖLÜ ELEKTRİK DAĞITIM A.Ş.
VERİM ENERJİ YATIRIM A.Ş.
YENİ ENERJİ YATIRIM A.Ş.

8. 2024 YILINDA DENETİM HİZMETİ VERİLEN KAYIK'LER (Devamı)

8.3. BAĞIMSIZ DENETİME TABİ TUTULAN KAYIK'LER

HEPSİ FİNANSMAN A.Ş.
ÖZAK GAYRİMENKUL YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.
ALARKO HOLDİNG A.Ş.
ÇİMBETON HAZIR BETON VE PERABRİK YAPI ELEMANLARI SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
FENERBAHÇE FUTBOL A.Ş.
GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
GOODYEAR LASTİKLERİ T.A.Ş.
ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş.
ODİNE SOLUTIONS TEKNOLOJİ TİCARET VE SAN A.Ş.
KLİMASAN KLİMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
MARSHALL BOYA VE VERNİK SANAYİİ A.Ş.
MERCEDES BENZ KAMYON FİNANSMAN A.Ş. (*)
ORMA ORMAN MAHSULLERİ İNTEGRE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
PLASTİKKART AKILLI KART İLETİŞİM SİSTEMLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
SHELL & TURCAS PETROL A.Ş. (*)
TURCAS PETROL A.Ş.

GÜBRETAŞ FABRİKALARI A.Ş.
GÜBRETAŞ MADEN YATIRIMLARI A.Ş.
TARKİM BİTKİ KORUMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
TARIM KREDİ TEDARİK VE ÜRETİM A.Ş.
TARIM KREDİ YEM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
TARIM KREDİ HOLDİNG A.Ş.
TARIM KREDİ LOJİSTİK A.Ş.
TARIM KREDİ TEKNOLOJİ A.Ş.
TARIM KREDİ TOHUMCULUK A.Ş.
TARIM KREDİ İMECE PLASTİK A.Ş.
TARIM KREDİ SÜT ÜRÜNLERİ A.Ş.
TARIM KREDİ PAZARLAMA VE MARKETÇİLİK A.Ş.
TARIM KREDİ HAYVANCILIK A.Ş.
TARIM KREDİ YAĞ SANAYİ A.Ş.
TARIM KREDİ TARIM ÜRÜNLERİ LİSANSLI DEPOCULUK A.Ş.
TARIM KREDİ ET ÜRÜNLERİ A.Ş.

(*) Tahvil ihracı

9. SÜREKLİ EĞİTİM POLİTİKASI

BDO DENET, 4 Kasım 2017 tarihli 32030 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 Denetçiler için eğitimler düzenleyerek bu 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 BDO DENET tarafından sağlanmaktadır.

BDO DENET’e yeni başlayan bağımsız denetçiler iki yılda 200 saatten az olmamak üzere, finansal analiz, hukuk, muhasebe, vergi, bağımsız denetim standartları ve teknikleri, muhasebe standartları, bilgi işlem gibi konularda eğitime tabi tutulmaktadır. Bu eğitimler BDO DENET bünyesinde Ortaklar ve kıdemli bağımsız denetçiler tarafından verilebildiği gibi dışarıdan yetkili uzmanlar tarafından da verilebilmektedir. Diğer tecrübeli bağımsız denetçilere yine BDO DENET bünyesinde ve dışarıdan yetkili kişiler aracılığıyla bilgi işlem, sigortacılık, muhasebe ve denetim standartlarındaki değişiklikler gibi eğitime ihtiyaç duyulan konularda eğitimler düzenlenmektedir.

BDO DENET’in bağlı bulunduğu yurt dışındaki bağımsız denetim kuruluşu tarafından düzenlenen eğitimlere gönderilen denetçiler dönüşlerinde aldıkları eğitimi diğer denetçilere aktarmaktadır. Bunun yanı sıra, Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik belgesi almak için staja başlatma ve yeterlilik sınavlarına hazırlık ve Kamu Gözetimi Kurumunca Yetkilendirilen bağımsız denetçi olabilmek için yeterlilik sınavlarına hazırlık amacıyla ilgili kurumlarca düzenlenen kurslara bu sınavlarla ilgili bağımsız denetçiler katılmaktadırlar.

1 Ocak - 31 Aralık 2024 faaliyet döneminde gerçekleştirilen eğitimler; konuları, süreleri ve katılımcı bilgileri ile **Ek-1’de** yer almaktadır.

10. GELİRİN DAĞILIMI

BDO DENET’in Vergi Usul Kanunu’na ve ilgili mevzuata uygun olarak hazırlanan finansal tablolarına göre 2024 yılı faaliyet dönemine ait gelir dağılımı aşağıdaki gibidir (TL):

Bağımsız Denetim Gelirleri	188.206.271
Diğer Denetim Gelirleri	5.049.678
Danışmanlık Gelirleri	32.347.952
Toplam	225.603.901

11. 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, BDDK, EPDK 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. BDO DENET, gerek Uluslararası Denetim Standartları ve diğer ülkelerin denetim standartlarında yer alan bağımsızlık ilkelerine, gerekse yukarıda belirtildiği üzere, yurtiçinde KGK, SPK, BDDK, EPDK 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. Bunun yanı sıra, yılda en az bir kez, bağımsızlık politika ve prosedürlerine uyduklarını ve uyacaklarını bildiren yazılı bir taahhüt de alınmaktadır. Uluslararası boyutta, BDO International Üye Firmaları çok uluslu şirketlere denetim ya da danışmanlık teklifi verecekleri zaman bu bilgiyi tüm üye firmalara gönderip bağımsızlığı etkileyecek bir ilişki olup olmadığının teyidini istemektedirler. Bağımsızlık ilkelerine uyum konusu denetimi yürüten Sorumlu Denetçi tarafından sorgulanmakta ve ikinci bir Sorumlu Denetçi tarafından kontrol edilmektedir.

BDO DENET Yönetim Kurul'u, BDO DENET'in bağımsızlıkla ilgili uygulamalarına ilişkin, bağımsızlık ilkesine uyumun gözden geçirilmiş olduğunu aldığı yönetim kurulu kararı ile teyit etmiştir.

Bu konudaki ayrıntılı açıklamalar Kalite Yönetim Sistemi Politikaları'nda yer almaktadır.

12. SORUMLU DENETÇİLERİN (SORUMLU BAŞ DENETÇİLERİN) ÜCRETLENDİRİLMESİ ESASLARI

BDO DENET bünyesindeki sorumlu denetçilerin ücretlendirilmesi aylık maaş ve yıllık performans kriterlerinin gerçekleştirilmesine bağlı olarak ödenen yılsonu performans priminden oluşmaktadır. Performans primi ödemelerine ilişkin karar Yönetim Kurulu'na aittir ve süreklilik arz etmeyebilir. Performans kriterleri, BDO DENET'in hedeflerinin gerçekleşmesi, denetim metodolojisine uyum ve denetimlerin kalite standartlarını sağlayacak şekilde gerçekleştirilmiş olmasıdır. Bununla birlikte, mevzuat ve BDO International prosedürlerine uyum, teknik uzmanlık risk ve insan yönetimi gibi konular diğer performans kriterleri arasındadır.

13. KALİTE YÖNETİMİ SİSTEMİ

BDO DENET'in kalite yönetimi sistemi etkin olarak işlemekte ve belgelendirilmektedir. BDO DENET Yönetim Kurul'u, Kalite Yönetimi Sistemi Politikaları kapsamında Kalite Yönetimi Sisteminin tanıtımının yapıldığı ve bu sistemin çalıştığını aldığı yönetim kurulu kararı ile teyit etmiştir.

KGK tarafından oluşturulan;

KYS 1 Finansal Tabloları Bağımsız Denetim veya Sınırlı Bağımsız Denetimleri ile Diğer Güvence Denetimleri veya İlgili Hizmetleri Yürüten Denetim Şirketleri İçin Kalite Yönetimi Standardının ilk sürümü, 20 Aralık 2022 tarihli ve 13747 sayılı Kurul Kararıyla 31 Aralık 2023 tarihinde ve sonrasında başlayacak hesap dönemlerinin denetiminde uygulanmak üzere 16 Ocak 2023 tarihli ve 32075 sayılı Resmî Gazete'de,

KYS 1 Finansal Tabloları Bağımsız Denetim veya Sınırlı Bağımsız Denetimleri ile Diğer Güvence Denetimleri veya İlgili Hizmetleri Yürüten Denetim Şirketleri İçin Kalite Yönetimi Standardının güncellenen sürümü, 27 Aralık 2023 tarih ve 21621 sayılı Kurul Kararıyla 31 Aralık 2023 tarihinde ve sonrasında başlayacak hesap dönemlerinin denetiminde uygulanmak üzere 29 Aralık 2023 tarihli ve 32414 (1.M) sayılı Resmî Gazete'de,

KYS 2 Denetimin Kalitesinin Gözden Geçirilmesi Standardının ilk sürümü, 20 Aralık 2022 tarihli ve 13747 sayılı Kurul Kararıyla 31 Aralık 2023 tarihinde ve sonrasında başlayacak hesap dönemlerinin denetiminde uygulanmak üzere 16 Ocak 2023 tarihli ve 32075 sayılı Resmî Gazete'de,

KYS 2 Denetimin Kalitesinin Gözden Geçirilmesi Standardının güncellenen sürümü, 27 Aralık 2023 tarih ve 21621 sayılı Kurul Kararıyla 31 Aralık 2023 tarihinde ve sonrasında başlayacak hesap dönemlerinin denetiminde uygulanmak üzere 29 Aralık 2023 tarihli ve 32414 (1.M) sayılı Resmî Gazete'de,

yayımlanmıştır.

BDO DENET, KYS 1 ve KYS 2 kapsamında KalYönSis'i 15 Aralık 2022 tarihinde oluşturmuştur ve ilk değerlendirmesini 15 Aralık 2023 tarihinde yapmıştır. 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla KYS 1 erken uygulanmış ve ayrıca KGK' nın zorunlu tuttuğu şekilde KKS 1 uygulamasına da devam edilmiştir.

2024 yılı içerisinde değerlendirmemiz KYS 1'e uygun olarak gerçekleştirilmiş ve KalYönSis'in tasarımı, uygulanması ve işleyişi ile ilgili olarak BDO DENET'in KalYönSis'inin BDO DENET'e 15 Kasım 2024 itibarıyla KalYönSis hedeflerine ulaşıldığına dair makul güvence verdiği sonucuna ulaşılmıştır.

KalYönSis, hedeflerine ulaşamaması riskini kabul edilebilir derecede düşük bir seviyeye indirdiğinde makul güvence elde edilir. Makul güvence KalYönSis'in doğasında sınırlamalar olduğu için mutlak bir güvence düzeyi değildir.

BDO DENET'in KYS - 1 kapsamındaki Kalite Yönetimi Sistemi Politikaları **Ek-2'de** ekli olarak sunulmuştur.

BDO TÜRKİYE – İSTANBUL MERKEZ OFİSİ

Adres : Eski Büyükdere Caddesi No:14, Park Plaza
K.4 34398 Maslak - İstanbul
Telefon : +90 212 365 62 00

Fax : +90 212 365 62 01 (Denetim)
+90 212 365 62 02 (Vergi)
+90 212 365 62 05 (Outsourcing)
bdo@bdo.com.tr

OFİSLER

İSTANBUL – TURİZM DANIŞMANLIĞI OFİSİ

Adres : Ambarlıdere Yolu 2 T-Flats Apt. K.5
D.18 34340 Ortaköy - İstanbul
Telefon : +90 212 356 82 52
Fax : +90 212 356 82 52
bdo@bdo.com.tr

BDO ANKARA OFİSİ

Adres : Eskişehir Yolu Söğütözü Mah. 2177.
Sokak Kat: 8 No: 10-B Via Twins Ofis
No:62 06510 Çankaya - Ankara
Telefon : +90 312 220 25 06
bdo.ankara@bdo.com.tr

BDO İZMİR OFİSİ

Adres : Adalet Mah., Şehit Polis Fethi Sekin Cad.,
Novus Plaza No: 4, Kat: 14 Daire: 143
35530 Bayraklı - İzmir
Telefon : +90 531 895 72 96
bdo.izmir@bdo.com.tr

BDO TÜRKMENİSTAN OFİSİ

Adres : BDO Turkmenistan Denet Barlag Mashalat
2127 (G.Gulyyew) str., 75
744000 Ashgabat - Turkmenistan
Telefon : +993 12 754156
Fax : +993 12 754157
bdo@bdo.com.tr

BDO KOSOVA OFİSİ

Adres : Ukshin Hoti C 4/3, Hy. A, Kati II
10000 Prishtina - Kosova
Telefon : +90 212 365 62 00
bdo@bdo.com.tr

Her hakkı saklıdır. BDO Denet Bağımsız Denetim ve Danışmanlık A.Ş., Denet Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş., BDO Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş., BDO Yayıncılık A.Ş., BDO Turizm Danışmanlığı A.Ş. BDO İzmir Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş., BDO Ankara Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş., BDO Akın ve Demirel Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş., BDO Kosova L.L.C. ve Denet Barlag Maslahat anonim şirketler olup, BDO International Limited Üye Kuruluşlarıdır. Her BDO Üyesi Firma, kendi ülkesinde bağımsız bir tüzel kişiliktir. BDO International Limited, garantisiyle sınırlı bir İngiliz şirkettir. Ağ içindeki hizmet sunumu, yasal merkezi Brüksel'de bulunan ve Belçika'da kurulmuş bir limited şirket olan Brussels Worldwide Services BVBA tarafından koordine edilmektedir. BDO, BDO ağının ve BDO üye firmalarının her birinin marka adıdır.



2024 - 2025 Yılı Eğitim Programı

Bağımsız Denetim Standartları uygulamalı eğitimleri

2024

BDS 200 BAĞIMSIZ DENETÇİNİN GENEL AMAÇLARI VE BAĞIMSIZ DENETİMİN BAĞIMSIZ DENETİM STANDARTLARINA UYGUN OLARAK YÜRÜTÜLMESİ	Sorumlu Denetçi, Denetçi ve Denetçi Yardımcıları	1
BDS 220 FİNANSAL TABLOLARIN BAĞIMSIZ DENETİMİNDE KALİTE KONTROL	Sorumlu Denetçi, Denetçi ve Denetçi Yardımcıları	1
BDS 230 BAĞIMSIZ DENETİMİN BELGELENDİRİLMESİ	Sorumlu Denetçi, Denetçi ve Denetçi Yardımcıları	1
BDS 240 FİNANSAL TABLOLARIN BAĞIMSIZ DENETİMİNDE BAĞIMSIZ DENETÇİNİN HİLEYE İLİŞKİN SORUMLULUKLARI	Sorumlu Denetçi, Denetçi ve Denetçi Yardımcıları	1
BDS 260 ÜST YÖNETİMDEN SORUMLU OLANLARLA KURULACAK İLETİŞİM	Sorumlu Denetçi, Denetçi ve Denetçi Yardımcıları	30 dk
BDS 265 İÇ KONTROL EKSİKLİKLERİNİN ÜST YÖNETİMDEN SORUMLU OLANLARA VE YÖNETİME BİLDİRİLMESİ	Sorumlu Denetçi, Denetçi ve Denetçi Yardımcıları	1
BDS 300 FİNANSAL TABLOLARIN BAĞIMSIZ DENETİMİNİN PLANLANMASI	Sorumlu Denetçi, Denetçi ve Denetçi Yardımcıları	1
BDS 315 İŞLETME VE ÇEVRESİNİ TANIMAK SURETİYLE “ÖNEMLİ YANLIŞLIK” RİSKLERİNİN BELİRLENMESİ VE DEĞERLENDİRİLMESİ	Sorumlu Denetçi, Denetçi ve Denetçi Yardımcıları	3
BDS 320 BAĞIMSIZ DENETİMİN PLANLANMASI VE YÜRÜTÜLMESİNDE ÖNEMLİLİK	Sorumlu Denetçi, Denetçi ve Denetçi Yardımcıları	1,5
BDS 330 BAĞIMSIZ DENETÇİNİN RİSK OLARAK DEĞERLENDİRİLMİŞ HUSUSLARA KARŞI YAPACAĞI İŞLER	Sorumlu Denetçi, Denetçi ve Denetçi Yardımcıları	1,5
BDS 450 BAĞIMSIZ DENETİMİN YÜRÜTÜLMESİ SIRASINDA BELİRLENEN YANLIŞLIKLARIN DEĞERLENDİRİLMESİ	Sorumlu Denetçi, Denetçi ve Denetçi Yardımcıları	1
BDS 500 BAĞIMSIZ DENETİM KANITLARI	Sorumlu Denetçi, Denetçi ve Denetçi Yardımcıları	1,5
BDS 501 BAĞIMSIZ DENETİM KANITLARI - BELİRLİ KALEMLER İÇİN DİKKATE ALINMASI GEREKEN ÖZEL HUSUSLAR	Sorumlu Denetçi, Denetçi ve Denetçi Yardımcıları	1
BDS 505 DIŞ TEYİTLER	Sorumlu Denetçi, Denetçi ve Denetçi Yardımcıları	1
BDS 510 İLK BAĞIMSIZ DENETİMLER - AÇILIŞ BAKİYELERİ	Sorumlu Denetçi, Denetçi ve Denetçi Yardımcıları	30 dk
BDS 520 ANALİTİK PROSEDÜRLER	Sorumlu Denetçi, Denetçi ve Denetçi Yardımcıları	1,5
BDS 530 BAĞIMSIZ DENETİMDE ÖRNEKLEME	Sorumlu Denetçi, Denetçi ve Denetçi Yardımcıları	1,5
BDS 540 MUHASEBE TAHMİNLERİNİN VE İLGİLİ AÇIKLAMALARIN BAĞIMSIZ DENETİMİ	Sorumlu Denetçi, Denetçi ve Denetçi Yardımcıları	1
BDS 550 İLİŞKİLİ TARAFLAR	Sorumlu Denetçi, Denetçi ve Denetçi Yardımcıları	1
BDS 560 BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	Sorumlu Denetçi, Denetçi ve Denetçi Yardımcıları	30 dk
BDS 570 İŞLETMENİN SÜREKLİLİĞİ	Sorumlu Denetçi, Denetçi ve Denetçi Yardımcıları	30 dk

BDS 580 YAZILI BEYANLAR	Sorumlu Denetçi, Denetçi ve Denetçi Yardımcıları	30 dk
BDS 600 ÖZEL HUSUSLAR-TOPLULUK FİNANSAL TABLOLARININ BAĞIMSIZ DENETİMİ (TOPLULUĞA BAĞLI BİRİM DENETÇİLERİNİN ÇALIŞMALARI DÂHİL)	Sorumlu Denetçi, Denetçi ve Denetçi Yardımcıları	6
KYS 1 ve KYS 2	Sorumlu Denetçi, Denetçi ve Denetçi Yardımcıları	1
TFRS'ye göre hazırlanmış finansal tabloların denetiminde dikkat edilecek hususlar ve KGK tarafından yayınlanan 2023 yılı yıllık inceleme raporu bulgularının değerlendirilmesi	Sorumlu Denetçi, Denetçi ve Denetçi Yardımcıları	1
TMS 7 - Nakit Akış Tablosu	Denetçi ve Denetçi Yardımcıları	4
TMS 29 - Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama	Sorumlu Denetçi ve Denetçi	8
TMS 16 Maddi Duran Varlıklar	Denetçi ve Denetçi Yardımcıları	2
TMS 2 - Stoklar	Denetçi ve Denetçi Yardımcıları	2
TMS 24 - İlişkili Taraf Açıklamaları (denetimine ilişkin örnek olay)	Denetçi ve Denetçi Yardımcıları	2
TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat	Denetçi ve Denetçi Yardımcıları	2
TFRS 10 - Konsolide Finansal Tablolar	Denetçi ve Denetçi Yardımcıları	8
Excel Eğitimi	Denetçi Yardımcıları	4
Liderlik Eğitimi	Sorumlu Denetçi ve Denetçi	7
Fütüristik Liderlik Eğitimi I	Sorumlu Denetçi ve Denetçi	8
Fütüristik Liderlik Eğitimi II	Sorumlu Denetçi ve Denetçi	8
Fütüristik Liderlik Eğitimi I	Sorumlu Denetçi ve Denetçi	8
Fütüristik Liderlik Eğitimi II	Sorumlu Denetçi ve Denetçi	8
Etik ve Bağımsızlık Eğitimi	Sorumlu Denetçi, Denetçi ve Denetçi Yardımcıları	6
Yetkinlik Bazlı Performans Yönetimi Eğitimi	Sorumlu Denetçi, Denetçi	2
Oryantasyon Eğitimi (HR, IT, IT Audit)	Denetçi Yardımcıları	8
Oryantasyon Kapsamında; Bağımsız Denetim ve Raporlama Sunumu, Mutabakat, fatura ve beyanname bağlama uygulamaları, Avukat Mektubu Özeti, YKK&GK Özeti hazırlama	Denetçi Yardımcıları	10

BDO DENET BAĞIMSIZ DENETİM
VE DANIŞMANLIK A.Ş.

KALİTE YÖNETİM SİSTEMİ POLİTİKALARI

BDO Denet Bağımsız Denetim ve Danışmanlık A.Ş., all Turkish joint stock companies and are a member of BDO International Limited, a UK Company limited by guarantee, and forms part of the international BDO network of independent member firms. BDO is the brand name for the BDO network and for each of the BDO Member Firms.

İÇİNDEKİLER

1.	KAPSAM	3
2.	AMAÇ	4
3.	TANIMLAR	5
4.	KALYÖNSİS'E İLİŞKİN SORUMLULUK	7
5.	KALİTE YÖNETİM SİSTEMİ'NİN YAPISI VE UNSURLARI	8
5.1	Risk değerlendirme süreci	10
5.2	Üst yönetim ve liderlik yapısı	12
5.3	Etik hükümler	14
5.4	Müşteri ilişkisinin ve belirli sözleşmelerin kabulü ve devam ettirilmesi	15
5.5	Denetimin yürütülmesi	16
5.6	Kaynaklar	16
5.7	Bilgi ve iletişim	23
5.8	İzleme ve düzeltme süreci	25
5.8.1	İzleme faaliyetlerinin tasarlanması ve uygulanması	26
5.8.2	Bulguların değerlendirilmesi ve eksikliklerin tespit edilmesi ve tespit edilen eksikliklerin değerlendirilmesi	30
5.8.3	Tespit edilen eksikliklere karşılık verilmesi	32
5.8.4	İzleme ve düzeltme ile ilgili devam eden iletişim	33
6.	RİSKLERE KARŞI YAPILACAK BELİRLİ İŞLER (BELİRLİ KARŞILIKLAR)	34
6.1	Kalitenin gözden geçirilmesi	34
6.2	Şikayet ve iddialar	35
7.	KALYÖNSİS'İN DEĞERLENDİRİLMESİ	35
8.	BELGELENDİRME	37

1. KAPSAM

BDO Denet Bağımsız Denetim Ve Danışmanlık A.Ş. (“BDO Denet” ya da “Şirket”) tarafından tasarlanan, uygulanan ve işleyişi sağlanan Kalite Yönetim Sistemi, BDO Denet Bağımsız Denetim ve Danışmanlık A.Ş. tarafından verilen TDS’ler kapsamında, aşağıdaki gibi farklı türde denetim veya hizmetlerin

- BDS’ler ve SBDS’ler kapsamında yürütülen finansal tabloların bağımsız denetimleri veya sınırlı bağımsız denetimleri;
- GDS’ler kapsamında yürütülen tarihi finansal bilgilerin bağımsız denetimleri veya sınırlı bağımsız denetimleri dışındaki güvence denetimleri (örneğin, genişletilmiş dış raporlama güvencesi veya hizmet kuruluşlarındaki kontrollere ilişkin güvence); veya
- İHS’ler kapsamında yürütülen ilgili hizmetlerin (diğer bir ifadeyle, üzerinde mutabık kalınan prosedürler ve derleme işleri).

Kalite Yönetim Standardı (KYS) 1, BDO KYS Uygulama Rehberinde bulunan Politikalara, BDO Risk Yönetimi Uygulama Rehberine, BDO Etik ve Bağımsızlık İlkleri Uygulama Rehberine, BDO Denetim Uygulama Rehberine ve diğer BDO Politikaları ve kurallarına uygun olarak kalitesinin yüksek olmasını temin etmek amacıyla denetim ekiplerinin kaliteli denetimler gerçekleştirmesini sağlayan ve destekleyen bir ortam yaratan mekanizmadır.

KYS 1: Denetim şirketi düzeyinde kalite yönetimi

KYS 1, denetim şirketi tarafından yürütülen denetimlerin kalitesini yönetmek için denetim şirketinin bir KalYönSis tasarlamasını, uygulamasını ve işleyişinin sağlanmasını zorunlu kılar.

KalYönSis, denetim ekiplerinin kaliteli denetimler yürütmesini sağlayan ve destekleyen bir ortam oluşturur.

KYS 2: Denetimin kalitesinin gözden geçirilmesi

Kalitenin gözden geçirilmesi, KalYönSis’in bir parçasını oluşturur. KYS 2, aşağıdakiler için belirli yükümlülükler içerecek şekilde KYS 1’i temel alır:

- Denetimin kalitesini gözden geçiren kişinin atanması ve liyakati;
- Kalitenin gözden geçirilmesinin yürütülmesi; ve
- Kalitenin gözden geçirilmesinin belgelendirilmesi.

BDS 220 (Revize): Denetim düzeyinde kalite yönetimi

BDS 220, denetçinin denetim düzeyinde kalite yönetimine ilişkin sorumlulukları ile sorumlu denetçinin sorumluluklarını ele alır.

Bu Standart, finansal tabloların bağımsız denetimlerinde uygulanır.

Denetim şirketi, KalYönSis’ini tasarlamaktan, uygulamaktan ve işleyişini sağlamaktan sorumludur. KalYönSis’in yönleri denetim düzeyinde uygulanabilir ve işleyebilir, ancak denetim şirketi KalYönSis’den sorumlu olmaya devam eder. KalYönSis’in hangi yönlerinin denetim düzeyinde uygulandığı ve işlediği, denetim şirketinin ve yürüttüğü denetimlerin niteliğine ve içinde bulunduğu şartlara bağlıdır.

Bu sistem, BDO Denet Bağımsız Denetim Ve Danışmanlık A.Ş. tarafından yürütülen denetimlerin kalitesini nasıl yönettiğine odaklandığından, BDO Denet Bağımsız Denetim Ve Danışmanlık A.Ş.’nin kaliteli denetimleri tutarlı bir şekilde yürütmesini kapsar.

2. AMAÇ

BDO Denet Bağımsız Denetim Ve Danışmanlık A.Ş.'nin oluşturduğu Kalite Yönetim Sisteminin amacı Uluslararası Denetim Standartları, Türkiye Denetim Standartları, BDO Denet Bağımsız Denetim Ve Danışmanlık A.Ş.'nin üyesi olduğu BDO International tarafından yayınlanmış olup dünyanın çeşitli ülkelerinde faaliyette bulunan tüm BDO şirketlerinde uygulanan denetim politikaları ve ilkeleri ile, ülkemizde Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK), Sermaye Piyasası Kurulu (SPK), Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu (BDDK), Hazine Müsteşarlığı, Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu (EPDK) gibi düzenleyici kuruluşlar ve dünyada Public Company Accounting Oversight Board (PCAOB) ve International Federation of Accountants (IFAC) tarafından yayınlanan mevzuatlar çerçevesinde gerçekleştirilecek finansal tabloların bağımsız denetimi ve diğer denetimler dahil finansal bilgilere ilişkin olarak yapılan bağımsız denetimin kalitesinin kontrolüne ilişkin ilke, usul ve esasları belirlemektir.

BDO Denet Bağımsız Denetim Ve Danışmanlık A.Ş.'nin oluşturduğu KalYönSis'in hedefi, BDO Denet Bağımsız Denetim Ve Danışmanlık A.Ş.'ye

- BDO Denet Bağımsız Denetim Ve Danışmanlık A.Ş. ve personeline; sorumluluklarını mesleki standartlara ve mevzuat hükümlerine uygun olarak yerine getirmesine ve denetimi söz konusu standartlara ve mevzuat hükümlerine uygun olarak yürütmesine; ve
- BDO Denet Bağımsız Denetim Ve Danışmanlık A.Ş. Sorumlu Denetçisi tarafından düzenlenen raporlar içinde bulunulan şartlara uygunluğuna

ilişkin makul güvence sağlamaktır

KGK tarafından oluşturulan

KYS 1 Finansal Tabloları Bağımsız Denetim veya Sınırlı Bağımsız Denetimleri ile Diğer Güvence Denetimleri veya İlgili Hizmetleri Yürüten Denetim Şirketleri İçin Kalite Yönetimi Standardının ilk sürümü, 20 Aralık 2022 tarihli ve 13747 sayılı Kurul Kararıyla 31 Aralık 2023 tarihinde ve sonrasında başlayacak hesap dönemlerinin denetiminde uygulanmak üzere 16 Ocak 2023 tarihli ve 32075 sayılı Resmî Gazete'de,

KYS 1 Finansal Tabloları Bağımsız Denetim veya Sınırlı Bağımsız Denetimleri ile Diğer Güvence Denetimleri veya İlgili Hizmetleri Yürüten Denetim Şirketleri İçin Kalite Yönetimi Standardının güncellenen sürümü, 27 Aralık 2023 tarih ve 21621 sayılı Kurul Kararıyla 31 Aralık 2023 tarihinde ve sonrasında başlayacak hesap dönemlerinin denetiminde uygulanmak üzere 29 Aralık 2023 tarihli ve 32414 (1.M) sayılı Resmî Gazete'de,

KYS 2 Denetimin Kalitesinin Gözden Geçirilmesi Standardının ilk sürümü, 20 Aralık 2022 tarihli ve 13747 sayılı Kurul Kararıyla 31 Aralık 2023 tarihinde ve sonrasında başlayacak hesap dönemlerinin denetiminde uygulanmak üzere 16/01/2023 tarihli ve 32075 sayılı Resmî Gazete'de,

KYS 2 Denetimin Kalitesinin Gözden Geçirilmesi Standardının güncellenen sürümü, 27 Aralık 2023 tarih ve 21621 sayılı Kurul Kararıyla 31 Aralık 2023 tarihinde ve sonrasında başlayacak hesap dönemlerinin denetiminde uygulanmak üzere 29 Aralık 2023 tarihli ve 32414 (1.M) sayılı Resmî Gazete'de,

yayımlanmıştır.

KYS' lerin erken uygulanmasına izin verilmiştir.

KGK tarafından, 31 Aralık 2023'e kadar KalYönSis'i KYS 1'e uygun olarak tasarlaması ve uygulanması; KYS 1'in 53 ve 54'üncü paragrafları uyarınca yapılacak KalYönSis değerlendirmesinin, 31 Aralık 2023'ü takip eden bir yıl içinde gerçekleştirilmesi gerekli görülmüştür.

31 Aralık 2023'e kadar denetim şirketinin aşağıdakileri yapması beklenmiştir;

- (a) Kalite hedeflerini belirlemek, kalite risklerini belirlemek ve değerlendirmek ve kalite risklerine karşı yapılacak işleri (karşılıkları) tasarlamak ve uygulamak; ve
- (b) İzleme faaliyetlerini tasarlamak ve uygulamak.

Karşılıkların ve izleme faaliyetlerinin işleyişinin 31 Aralık 2023'ten itibaren başlaması gerekmektedir.

BDO Denet Bağımsız Denetim Ve Danışmanlık A.Ş., KYS 1 ve KYS 2 kapsamında KalYönSis'i 15 Aralık 2022 tarihinde oluşturmuştur ve ilk değerlendirmesini 15 Aralık 2023' te yapmıştır. 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla KYS 1 erken uygulanmış ve ayrıca KGK' nın zorunlu tuttuğu şekilde KKS 1 uygulamasına da devam edilmiştir.

3. TANIMLAR

Aşağıdaki terimler Kalite Yönetim Sistemi Politikaları'nda karşılarında belirtilen anlamlarıyla kullanılmıştır:

Denetim şirketinin kalite yönetim sistemindeki eksiklik: Eksiklik aşağıdaki durumlarda ortaya çıkar:

- (i) Kalite yönetim sisteminin hedefine ulaşmak için gerekli olan kalite hedefinin belirlenmemesi,
- (ii) Kalite riski veya risklerinin belirlenmemesi ya da uygun şekilde değerlendirilmemesi,
- (iii) Risklere karşı yapılacak iş veya işlerin uygun bir şekilde tasarlanmaması, uygulanmaması veya etkin bir şekilde işlememesi nedeniyle söz konusu işlerin ilgili kalite riskinin gerç zekleşme ihtimalini kabul edilebilir düşük bir seviyeye indirememesi veya
- (iv) Kalite yönetim sisteminin diğer yönlerinden birinin; Kalite Yönetim Sistemi Politikaları'nın hükümlerinden birinin yerine getirilmemesine neden olacak şekilde, eksik olması, uygun şekilde tasarlanmaması, uygulanmaması veya etkin bir şekilde işlememesi.

Çalışma kağıtları: Yapılan çalışmaya, elde edilen sonuçlara ve denetçinin ulaştığı sonuçlara ilişkin kayıtlardır.

Sorumlu denetçi: Denetim şirketi tarafından atanan, denetim veya hizmetten, denetim veya hizmetin yürütülmesinden ve denetim şirketi adına düzenlenen rapordan sorumlu olan ve Kurumun onayı alınmak suretiyle görevlendirilmiş denetim şirketi yöneticisi, şirketteki başka bir denetçi veya denetim üstlenen bağımsız denetçidir.

Kalitenin gözden geçirilmesi: Denetim veya hizmetin kalitesini gözden geçiren kişi tarafından, denetim ekibinin vardığı önemli yargılar ve bu kapsamda ulaşılan sonuçların tarafsız bir şekilde değerlendirilmesidir. Bu değerlendirme, rapor tarihinde veya öncesinde tamamlanır.

Kaliteyi gözden geçiren kişi: Denetim veya hizmetin kalitesini gözden geçirmek üzere denetim şirketi tarafından görevlendirilen sorumlu denetçi, denetim şirketindeki diğer bir bağımsız denetçi veya denetim şirketi dışından bir kişidir.

Denetim ekibi: Denetim veya hizmeti yürüten sorumlu denetçi, bağımsız denetçiler ve diğer personel ile denetim veya hizmetle ilgili prosedürleri uygulayan diğer kişilerdir. Dış uzman bu ekibe dahil değildir.

Dış teftiş: Denetim şirketinin kalite yönetim sistemine veya denetim şirketi tarafından yürütülen denetim veya hizmetlere yönelik olarak, Kamu Gözetimi Kurumu tarafından yapılan inceleme, teftiş veya soruşturmadır.

BDO DENET BAĞIMSIZ DENETİM VE DANIŞMANLIK A.Ş.
Kalite Yönetim Sistemi Politikaları

Bulgular (kalite yönetim sistemine ilişkin): İzleme faaliyetleri, dış teftişler ve diğer ilgili kaynaklardan elde edilen ve kalite yönetim sisteminin tasarımı, uygulanması ve işleyişinde bir veya daha fazla eksikliğin mevcut olabileceğini gösteren bilgilerdir.

Denetim şirketi: Bağımsız denetim kuruluşu veya bağımsız denetçi ya da kamu sektöründeki eş değeridir.

Borsada işlem gören işletme: Payları, menkul kıymetleri veya borç senetleri; tanınmış bir menkul kıymetler borsasında kote edilmiş olan veya işlem gören ya da tanınmış bir menkul kıymetler borsası veya eş değeri bir kuruluşun düzenlemelerine göre pazarlanan işletmedir.

Denetim ağına dahil şirket: Bir denetim ağı içinde yer alan denetim şirketi veya işletmedir.

Denetim ağı: Bağımsız denetim kuruluşlarının veya bağımsız denetçilerin aralarında hukuki bir bağ olup olmadığına bakılmaksızın;

- (i) İşbirliğine yönelik olan ve
- (ii) Kar veya maliyet paylaşımını hedefleyen veya ortak bir mülkiyet, kontrol veya yönetimi, ortak kalite yönetimi politikalarını ve süreçlerini, ortak bir denetim stratejisini, ortak bir marka veya unvan kullanımını ya da mesleki kaynakların önemli bir kısmını ortaklaşa kullanmayı amaçlayan, yapılanmadır.

Yöneticiler: Bir denetim veya hizmetin verilmesine ilişkin olarak denetim şirketini bağlayıcı yetkiye sahip kişilerdir.

Personel: Denetim şirketindeki yönetici ve çalışanlardır.

Mesleki muhakeme: Kalite yönetim sisteminin tasarımı, uygulanması ve işleyişine uygun olarak atılacak adımlara yönelik bilgiye dayalı kararlar alınırken; sahip olunan eğitim, bilgi ve deneyimin mesleki standartlar çerçevesinde kullanılmasıdır.

Mesleki standartlar: Kurum tarafından yayımlanan Kalite Yönetim Standartları, Bağımsız Denetim Standartları, Sınırlı Bağımsız Denetim Standartları, Güvence Denetimi Standartları, İlgili Hizmetler Standartları ve etik hükümleri içeren Türkiye Denetim Standartlarıdır.

Kalite hedefleri: Kalite yönetim sisteminin unsurlarıyla ilgili olarak denetim şirketi tarafından elde edilmek istenen sonuçlardır.

Kalite riski: Makul bir düzeyde;

- (i) Gerçekleşme ve
- (ii) Tek başına veya diğer risklerle birlikte, bir veya daha fazla kalite hedefine ulaşılmasını olumsuz yönde etkileme,

olasılığı bulunan bir risktir.

Makul güvence: KYS'ler çerçevesinde yüksek ancak mutlak olmayan bir güvence seviyesidir.

Etik hükümler: Finansal tabloların bağımsız denetim ve sınırlı bağımsız denetimleri ile diğer güvence denetimleri ve ilgili hizmetlere ilişkin olarak denetçinin tabi olduğu mesleki etik ilkeler ve hükümlerdir. Etik hükümler; finansal tabloların bağımsız denetim veya sınırlı bağımsız denetimine ya da diğer güvence denetimlerine veya ilgili hizmetlere ilişkin olarak, Kurum tarafından yayımlanan Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar'da (Bağımsızlık Standartları Dahil) (Etik Kurallar) yer alan hükümler ile mevzuatta yer alan daha kısıtlayıcı diğer hükümlerden oluşur.

Risklere karşı yapılacak işler (kalite yönetim sistemine ilişkin): Denetim şirketi tarafından bir veya birden fazla kalite riskini ele almak amacıyla tasarlanan ve uygulanan politika veya prosedürlerdir:

- (i) 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.
- (ii) Prosedürler, politikaların uygulanmasına yönelik adımlardır.

Hizmet sağlayıcı (Kalite Yönetim Sistemi Politikaları kapsamında): Kalite yönetim sisteminde veya denetim veya hizmetin yürütülmesinde kullanılan bir kaynağı sağlayan, denetim şirketin dışından bir kişi veya kuruluştur. Denetim şirketinin dâhil olduğu denetim ağı, denetim ağına dahil şirketler ya da denetim ağına dâhil diğer yapı ve kuruluşlar, hizmet sağlayıcı kapsamında değildir.

Çalışanlar: Yöneticiler dışında kalan, denetim şirketi tarafından istihdam edilmiş bağımsız denetçiler, denetçi yardımcılar, teknik bilgisine başvurulacak uzmanlar ve denetime yardımcı diğer profesyonellerdir.

Kalite yönetim sistemi: Aşağıdaki hususlarda makul güvence sağlamak amacıyla denetim şirketi tarafından tasarlanan, uygulanan ve işletilen bir sistemdir:

- (i) Denetim şirketi ve personelinin sorumluluklarını, mesleki standartlara ve mevzuat hükümlerine uygun olarak yerine getirdiği ve denetim veya hizmetlerin söz konusu standartlara ve mevzuat hükümlerine uygun olarak yürütüldüğü ve
- (ii) Denetim şirketi (sorumlu denetçi) tarafından düzenlenen raporların içinde bulunan şartlara uygun olduğu.

4. KALYÖNSİS'E İLİŞKİN SORUMLULUK

KalYönSis'te kişilere verilmesi gereken görev ve sorumluluklar şunlardır;

KalYönSis için nihai sorumluluk ve hesap verebilirlik

- İcra kurulu başkanına, yönetici ortağına (veya eşdeğerine) veya uygun hâllerde, yönetim kuruluna (veya eşdeğerine) verilir.
- KYS 1'i anlaması beklenir (paragraf 18).
- BDO Denet, KYS 1'in amacına ulaşılmasından nihai olarak sorumlu ve hesap verebilirdir.
- KalYönSis'in hedeflerine ulaşp ulaşmadığını değerlendirmekten ve sonuçlandırmaktan sorumludur, bu da kişileri KalYönSis'den doğrudan sorumlu ve hesap verebilir durumda tutmak için önemlidir (paragraf 53-54).

KalYönSis'in işleyişine ilişkin sorumluluk

- KYS 1'i anlaması beklenir (paragraf 18).
- KalYönSis'in tasarımı, uygulanması ve işleyişinden sorumlu ve hesap verebilir durumdadır.

KalYönSis'in belirli yönlerinin işleyişine ilişkin sorumluluk

- Bağımsızlık yükümlülüklerine uygunluk
 - _ Bağımsızlıkla ilgili tüm konuların gözetiminden sorumludur (paragraf A36).
- İzleme ve düzeltme süreci
 - _ İzleme ve düzeltmenin gözetiminden sorumludur.
 - _ Kişinin/kişilerin eksikliklerin düzeltilmesine ilişkin gerekli adımları atması ve izleme ve düzeltme ile ilgili hususları iletmesi gerekmektedir (43-44 ve 46 ncı paragraflar)

Kalite Yönetim Sistemi Sorumlusu

Erdoğan SAĞLAM, Denetçi-Ortak

Kalite Yönetim Sistemi Komitesi

Cemalettin TURAN, Denetçi-Ortak
Haluk Erdem, Denetçi-Ortak
Mehmet Emek Kurt, Denetçi-Ortak

Denetim ve Muhasebe Kalite Yönetim Sorumlusu

Neslihan Uzun, Denetçi-Ortak

İzleme ve Düzeltme Sorumlusu

Elif Taşdemir, Denetçi

5. KALİTE YÖNETİM SİSTEMİ'NİN YAPISI VE UNSURLARI

1- Risk değerlendirme süreci

Kalite yönetimine risk esaslı yaklaşımı uygularken denetim şirketinin izlemesi gereken süreçtir. Kalite hedeflerinin belirlenmesinden, kalite hedeflerinin gerçekleştirilmesine ilişkin kalite risklerinin belirlenmesi ve değerlendirilmesinden ve değerlendirilen kalite risklerine karşı yapılacak işlerin (karşılıkların) tasarlanması ve uygulanmasından oluşur.

2- Üst yönetim ve liderlik yapısı

Şirket kültürü, liderlik sorumluluğu ve hesap verebilirliği, organizasyon yapısı, görev ve sorumlulukların verilmesi ve kaynak planlaması ve tahsisi gibi konuları ele alır.

3- Etik hükümler

Denetim şirketi ve personeli tarafından ilgili etik hükümlerin yerine getirilmesini ele alır. Ayrıca, denetim şirketi dışındaki diğer kişilere uygulandıkları ölçüde ilgili etik hükümlerle de ilgilenir.

4- Müşteri ilişkisinin ve belirli sözleşmelerin kabulü ve devam ettirilmesi

Bir müşteri ilişkisini veya belirli bir sözleşmeyi kabul etme veya devam ettirme konusunda denetim şirketinin muhakemelerini ele alır.

5- Denetimin yürütülmesi

Yönlendirme, gözetim ve gözden geçirme, danışma ve görüş ayrılıkları yolları da dahil olmak üzere, kaliteli denetimlerin tutarlı şekilde yürütülmesini teşvik etmek ve desteklemek için denetim şirketinin eylemlerini ele alır.

Denetim şirketinin, mesleki muhakeme yürütmede denetim ekiplerini nasıl desteklediğini ve denetimin niteliği ve şartlarına uygun olduğunda, mesleki şüpheciliği nasıl uyguladığını içerir.

6- Kaynaklar

KalYönSis'in tasarımı, uygulanması ve işleyişini sağlamak için kaynakların zamanında temin edilmesi, geliştirilmesi, kullanılması, korunması, tahsis edilmesi ve dağıtılmasını ele alır.

Teknolojik, entelektüel ve insan kaynaklarını içerir ve hizmet sağlayıcıları ele alır.

7- Bilgi ve iletişim

KalYönSis'in tasarımı, uygulanması ve işleyişini sağlamak üzere; KalYönSis ile ilgili bilgilerin temin edilmesi, oluşturulması veya kullanılmasını ve söz konusu bilgilerin denetim şirketi içindeki ve dışındaki taraflara zamanında iletilmesini ele alır.

8- İzleme ve düzeltme süreci

Süreç,

- Denetim şirketine KalYönSis'in tasarımı, uygulanması ve işleyişi hakkında ihtiyaca uygun, güvenilir ve zamanında bilgi sağlar; ve
- Eksikliklerin zamanında düzeltilmesini teminen eksikliklere karşılık vermek için uygun adımlar atılmasını ele alır.

KYS 1'deki sekiz unsura ek olarak belirli konuları ele alan diğer hükümler aşağıdakilerle ilgilidir:

- KalYönSis ile ilgili sorumlulukların verilmesi;
- Denetim şirketinin tasarlaması ve uygulaması gereken belirli karşılıklar;
- Denetim şirketinin bir denetim ağına ait olduğu ve kendi KalYönSis'inde denetim ağından kaynaklanan yükümlülükleri veya denetim ağı hizmetlerini kullandığı durumlar;
- Liderlik tarafından KalYönSis'in yıllık değerlendirmesi ve liderliğin performans değerlendirmeleri; ve
- Belgelendirme.

BDO Denet, KalYönSis'in sürekli ve yinelenen bir şekilde çalışmasını ve denetimlerin niteliğine ve içinde bulunduğu şartlardaki değişikliklere karşılık vermesini amaçlamaktadır.

Ayrıca, KYS 1 doğrusal bir şekilde kurgulanmış olsa da doğrusal olarak çalışmaz. Diğer bir ifadeyle:

- KYS 1'deki çeşitli unsurların ve hükümlerin birbirleri bağlamında değerlendirilmesi amaçlanmıştır; ve
- Her unsur veya hüküm, diğer unsurları veya hükümleri etkileyebilir.

Unsurların birbirleriyle ilişki kurma ve diğer unsurları etkileme biçimleri, unsurların farklı nitelikleri nedeniyle değişebilir.

BDO Denet, KYS 1'in hükümlerine çeşitli şekillerde dahil edilmiş olan ölçeklenebilirlik ve KalYönSis'i uyarlarken aşağıdaki hususları dikkate almıştır.

- Sonuç odaklı kalite hedefleri ile kalite hedeflerine nasıl ulaşılabileceği belirlenmektedir.
- Kalite riskleri belirlenirken ve değerlendirilirken, BDO Denet'in kendi niteliği ve denetimlerinin niteliği ve içinde bulunduğu şartlarla ilgili şart, olay, durum, eylem veya eylemsizlikleri anlamaya odaklanılmaktadır.
- Kalite risklerine yönelik olarak, yalnızca sınırlı sayıda zorunlu şekilde belirli olan karşılıklardan, kendi karşılıkları tasarlanmış ve uygulanmaktadır.
- İzleme ve düzeltme süreci hükümleri ile süreçlere ilişkin olarak nelerin ele alınması beklendiği ortaya koyulmaktadır.

5.1 Risk değerlendirme süreci

BDO Denet, KYS 1 kapsamında KalYönSis'te risk esaslı bir yaklaşımla kalite hedefleri oluşturulan, kalite risklerinin belirlendiği ve değerlendirildiği ve kalite risklerini ele almak için karşılıklar tasarladığı ve uyguladığı bir risk değerlendirme sürecini yürütmektedir. Bu süreçte ayrıca kalite hedeflerinin, risklerinin ve karşılıklarının eklenmesi, değiştirilmesi gerektiğini gösteren bilgileri sürekli olarak değerlendirir ve belirler.

Kaliteyi yönetmeye yönelik proaktif ve sürekli yaklaşım göz önüne alınır, kalite hedefleri oluşturmak, kalite risklerini belirlemek ve değerlendirmek ve karşılıkları tasarlamak ve uygulamak için kullanılan bilgiler, KalYönSis'inden gelen bilgileri içerir. Bunlar;

- Dahili veya harici bir kaynaktan kaynaklanabilen, "bilgi ve iletişim" unsuru aracılığıyla üretilen bilgiler; ve
- BDO Denet'in izleme ve düzeltme sürecinin çıktılarıdır.

Üst yönetim ve liderlik yapısı, etik hükümler, müşteri ilişkilerinin ve belirli bir sözleşmenin kabulü ve devam ettirilmesi, denetimin yürütülmesi, kaynaklar, ve bilgi ve iletişim unsurları için kalite hedefleri oluşturulur.

Kalite hedefleri, ulaşıldığında, toplu halde KalYönSis'in hedeflerine ulaşmayı başarır. Sonuç olarak, unsurlar arasındaki kalite hedefleri birbiriyle ilişkili ve bağlantılıdır. Bir unsurdaki bir hedef, başka bir unsurdaki bir kalite hedefiyle örtüşebilir, onunla ilişkili olabilir, onu destekleyebilir veya onun tarafından desteklenebilir.

Kalite risklerini belirlemek ve değerlendirmek, kalite hedeflerine ulaşmada nelerin yanlış gidebileceğine dikkat çeker. Sonuç olarak, kalite risklerini ele almada etkili olan karşılıkları tasarlama ve uygulama konusunda BDO Denet'e yardımcı olur. Ayrıca, kaliteyi ele alma ve geliştirme konusunda BDO Denet'in kaynaklarını daha verimli ve etkin kullanmasına yardımcı olur.

Tüm riskler kalite riskleri olarak kabul edilemez. Kalite hedeflerine ulaşmada en büyük etkiye sahip olan risklere odaklanmayı amaçlanmaktadır.

Risk,

- riskin makul düzeyde bir gerçekleşme olasılığı ve
- riskin, tek başına veya diğer risklerle birlikte, bir veya daha fazla kalite hedefine ulaşılmasını olumsuz yönde etkileme için makul bir düzeyde olasılığı

kriterlerinin her ikisini de karşıladığında kalite riski olarak nitelendirilir.

Kalite risklerinin belirlenmesinde ve değerlendirilmesinde izlenen süreç öncelikle, kalite hedeflerine ulaşılmasını olumsuz yönde etkileyebilecek olan, BDO Denet ve denetimleriyle ilgili çeşitli şart, olay, durum, eylem veya eylemsizlikleri anlamaya odaklanır. Özellikle, kalite hedeflerine ulaşılmasını olumsuz yönde neyin etkileyebileceğini anlaşılmaması gerekmektedir.

Kalite risklerini belirlerken aşağıdakileri dikkate alınır:

- Şart, olay, durum, eylem veya eylemsizliklerin kalite hedeflerine ulaşılmasını nasıl ve ne ölçüde etkileyebileceği;

ve

- Kalite risklerinin gerçekleşme olasılığı. Bu, riskin bir kalite riski eşliğini karşılayıp karşılamadığını belirlemek için gereklidir.

Kalite risklerinin değerlendirilmesi; şart, olay, durum, eylem veya eylemsizliklerin kalite hedeflerini ve gerçekleşme olasılığını nasıl ve ne ölçüde etkilediğinden de etkilenir. Sonuç olarak, kalite risklerinin belirlenmesi ve değerlendirilmesi eş zamanlı olarak gerçekleştirilebilir.

Kalite risklerini iki ayrı adım olarak belirlemek ve değerlendirmek seçebilir.

Süreç şu şekilde özetlenmektedir;

- Kalite hedeflerine ulaşılmasını olumsuz yönde etkileyebilecek şart, olay, durum, eylem veya eylemsizlikleri anlama (Risk, şart, olay, durum, eylem veya eylemsizliklerin; kalite hedeflerine ulaşılmasında olumsuz yönde etki olması)
- Kalite riskleri belirleme ve değerlendirme
- Hangi risklerin aşağıdakilere ilişkin makul bir olasılığının bulunduğu değerlendirme;
 - (i) Gerçekleşme ve
 - (ii) Tek başına veya diğer risklerle birlikte, bir veya daha fazla kalite hedefine ulaşılmasını olumsuz yönde etkileme
- Ele alınan kalite riskleri (Değerlendirme, bir veya daha fazla kalite hedefine ulaşılması üzerindeki etki ve gerçekleşme durumunun değerlendirilmesidir)

Kalite risklerini ele almak için uygun şekilde tasarlanan ve uygulanan karşılıklar, kalite riskinin gerçekleşme olasılığını azaltır ve böylece kalite hedeflerine ulaşılmasına yardımcı olur. Kalite risklerini doğru bir şekilde ele almak için, kalite risklerine verilen değerlendirmelerin nedenlerini düşünülür. Karşılığı tasarlarken, özellikle karşılığın niteliği, zamanlaması ve kapsamı ile ilgili olduğu için, birçok etken dikkate alınır.

Dikkate alınan nitelik etkenleri;

- Kalite riskinin önleyici faaliyet, tespit edici faaliyet veya her ikisinin bileşimi yoluyla daha iyi ele alınıp alınmayacağı,
- Teknoloji içeren bir karşılığın kalite riskini ele almada daha etkin bir yol olup olmayacağı,
- Karşılığı desteklemek için hangi kaynaklara ihtiyaç duyulacağı, örneğin özel bilgi veya uzmanlık veya hangi bilgilerin gerekli olduğu
- Denetim düzeyinde uygulanmasının gerekip gerekmediği gibi, karşılığı kimin uygulayacağı.

Dikkate alınan zamanlama etkenleri;

- Kalite riskinin, periyodik veya devam eden bir faaliyet şeklindeki bir karşılıkla daha iyi ele alınıp alınmayacağı,
- Karşılık periyodik ise, kalite riskini etkin bir şekilde ele almak için ne sıklıkla gerçekleşmesi gerektiği.

Dikkate alınan kapsam etkenleri;

- Karşılığın, kendisiyle ilgili olan tüm olaylara mı yoksa yalnızca belirli olaylara mı (örneğin, tüm denetimlere ya da belirli denetimlere) uygulanacağı.

Kalite riskini ele almak için tek başına karşılığın yeterli olup olmadığı veya karşılıkların bir bileşiminin gerekli olup olmadığı değerlendirilir. Ayrıca, ilgili kalite risklerinin her birini etkin bir şekilde ele almak için karşılığın yeterince kesin olması koşuluyla, birden fazla kalite riskine yönelik bir karşılık tasarlanabilir ve uygulanabilir.

Karşılıklar, aşağıdakiler de dahil olmak üzere çeşitli şekillerde ilişkili olabilir:

- Bir karşılık, çeşitli unsurlarda birden fazla kalite riskini ele alabilir.
- Bir karşılık, başka bir unsurdaki başka bir karşılığı destekleyebilir. Bu durum özellikle kaynaklar ile bilgi ve iletişimle ilgili karşılıklar için geçerlidir, çünkü diğer karşılıkların işleyişini desteklemek için genellikle bu unsurlara ihtiyaç duyulur.

Karşılıkların niteliği, zamanlaması ve kapsamı, BDO Denet'in ve denetimlerinin niteliği ve içinde bulunduğu şartlardan etkilenen kalite riskleri tarafından yönlendirilir. Kalite riskleri için, karşılıkların niteliği, zamanlaması ve kapsamı, BDO Denet'in içinde bulunduğu şartlara göre farklılık gösterebilir.

Kalite hedeflerinin, kalite risklerinin veya karşılıkların belirlenmesi, üstlenilmesi gereken tek seferlik bir uygulama değildir. Kalite hedeflerinin, kalite risklerinin veya karşılıkların aşağıdakilerden kaynaklı olarak değişmesi gerekebilir:

- BDO Denet'in veya denetimlerinin niteliğindeki ve içinde bulunduğu şartlardaki değişiklikler; veya
- KalYönSis'indeki eksiklikleri düzeltmek için atılan düzeltici adımlar.

Kalite hedeflerine, kalite risklerine veya karşılıklara yönelik ilaveler veya değişiklikler yapma ihtiyacına işaret eden bilgilerin tespit ettiği iki mekanizma bulunmaktadır;

- BDO Denet'in niteliği ve içinde bulunduğu şartlardaki değişikliklerle ilgili kalite hedeflerinde, kalite risklerinde veya karşılıklarda değişiklik yapma ihtiyacına işaret eden bilgileri tespit etmek için, BDO Denet'in risk değerlendirme sürecinin bir parçası olan politika veya prosedürleri bulunmaktadır
- İzleme ve düzeltme süreci, kalite hedefleri, kalite riskleri veya karşılıklar ile ilgili eksiklikler hakkında bilgi sağlar.

5.2 Üst yönetim ve liderlik yapısı

Üst yönetim ve liderlik yapısı, BDO Denet'te BDO Denet ve denetim düzeyinde kalite yönetimi açısından büyük önem arz etmektedir, çünkü kültürün ve etiğin bünyeye sindirme ve kendi kendini düzenleme şeklidir ve ayrıca kararların nasıl alındığına dair çerçeve görevi görür. Üst yönetim, kamuoyunun BDO Denet hakkındaki algısını da etkiler; etkin bir üst yönetim olmadan, kamu yararına faaliyet göstermeyen bir şirket olarak görülebilir.

BDO DENET BAĞIMSIZ DENETİM VE DANIŞMANLIK A.Ş. Kalite Yönetim Sistemi Politikaları

BDO Denet'in kültürü aracılığıyla kaliteye olan bağlılığına ilişkin yeni ve geliştirilmiş hükümler BDO Denet'in kültürünün bir parçası olarak, aşağıdakileri de ele almaktadır:

- BDO Denet'in kamu yararı rolü;
- Mesleki etik, değer ve tutumların önemi;
- KalYönSis kapsamındaki denetimlerin veya faaliyetlerin yürütülmesi ve beklenen davranışlarıyla ilgili kalite açısından tüm personelin sorumluluğu; ve
- BDO Denet'in finansal ve operasyonel öncelikleri de dahil olmak üzere BDO Denet'in stratejik karar ve eylemleri bağlamında kalite.

Bu hükümler, liderliğin davranış ve kaliteye bağlılığını ve kalite için hesap verebilirliğini, BDO Denet'in organizasyon yapısını ve görev, sorumluluk ile yetki dağıtımını, kaynak ihtiyaçları ile finansal kaynakları da içeren kaynak planlamasını, tahsisini ve dağıtımını ele alır.

BDO Denet genelinde kaliteye bağlılığı yerleştirmek, aşağıdakiler gibi bir dizi mekanizma ve eylem yoluyla başarılabılır:

Üst yönetimin etik değerlere bağlılığı

- Dağıtılması gereken sorumlulukları ve bunların kimlere verilmesi gerektiğini belirleyen hükümler;
- Liderliğin KYS 1'i anlama sorumluluğu;
- Liderliğin kaliteye ilişkin sorumluluğu ve hesap verebilirliği;
- KalYönSis'in etkinliğini değerlendirme ve hakkında sonuca varma konusunda liderliğin sorumluluğu; ve
- Liderliğin performans değerlendirmeleri.
- Tutarlı, düzenli ve açık iletişim yoluyla güven oluşturmak.
- Kaliteye yönelik adımlar ve bu adımların etkinliği konusunda BDO Denet içinde şeffaflık sağlamak.

gibi hükümler aracılığıyla üst yönetimin etik değerlere bağlılığı ele alınır.

Tüm personelin kaliteye bağlılığı

- KalYönSis kapsamındaki denetimlerin veya faaliyetlerin yürütülmesi ve beklenen davranışlarıyla ilgili kalite açısından tüm personelin sorumluluğunu güçlendirmek; ve Kaynakların bir parçası olarak; personelden eylem ve davranışları aracılığıyla kaliteye bağlılık göstermesi, görevlerini yerine getirmek için uygun yetkinliği geliştirmesi ve sürdürmesi ve zamanında değerlendirmeler, ücretlendirme, terfi ve diğer teşvikler yoluyla hesap verebilir ve yetkili olarak tutulmaları beklenmektedir.

gibi kalite hedefleri aracılığıyla personelin eylem ve davranışları ve kaliteye bağlılıkları ele alınır.

Tüm personelin kaliteye bağlılığına ilişkin olarak BDO Denet'in attığı adımlar şöyledir;

- Davranış kuralları oluşturmak.
- Kalitenin nasıl ölçüleceğini tanımlamak ve kaliteyle ilgili ölçümleri, ücret ve terfi üzerindeki etkilerle birlikte personel değerlendirmelerine dahil etmek.
- Kaliteyi pekiştiren personel için gelişim fırsatları oluşturmak

BDO Denet'in finansal ve operasyonel öncelikleri de dahil olmak üzere, BDO Denet'in stratejik karar ve eylemlerine kaliteyi yerleştirmek

Kalite yönetimi, BDO Denet'in ayrı bir işlevi değildir. Etkili olması için kaliteye bağlılık gösteren bir kültürün BDO Denet'in stratejisi, operasyonel faaliyetleri ve iş süreçleri ile bütünleştirilmesi gerekir. KalYönSis, Finansal ve operasyonel öncelikleri de dahil olmak üzere, kalitenin tanınması gereken stratejik karar ve eylemlerini ele alan bir kalite hedefi içerir. Stratejik karar ve eylemler; iş stratejisini, finansal hedefleri, kaynakların nasıl yönetildiğini, pazar payının büyümesini, sektör uzmanlığını veya yeni hizmet tekliflerini içerebilir.

BDO Denet'in amaç ve değerlerini belirlemek ve bunların kaliteyi tanınması sağlanarak kalite BDO Denet'in stratejik karar ve eylemlerine dahil edilir.

Zor veya ihtilafli konularda istişareyi teşvik eden ve istişarenin önemini ve faydasını pekiştiren, istişareyi ele alan politika veya prosedürler ile kalitenin önemi vurgulanarak ve müşteri ilişkilerinin ve belirli sözleşmelerin kabulü ve devam ettirilmesine ilişkin kararları desteklemek için güçlü bir sistem uygulanarak BDO Denet'in kaliteye ilişkin tavrına katkıda bulunarak KalYönSis'in diğer yönlerinin kaliteye bağlılığı güçlendirilir.

5.3 Etik hükümler

KalYönSis, bağımsızlıkla ilgili olanlar da dahil olmak üzere, etik hükümlere uygun olarak sorumlulukların yerine getirilmesine yönelik kalite hedefleri oluşturmak üzere ilke-bazlı yükümlülüklerle göre uyarlanmıştır. Yalnızca bağımsızlıkla ilgili olanlara değil, tüm etik hükümlere artan düzeyde odaklanılır. KalYönSis'in BDO Denet dışındaki diğer kişi ve şirketlere (denetim ağı, denetim ağına dahil şirketler ile bunlardaki veya hizmet sağlayıcılardaki kişiler) uygulanan etik hükümleri ne ölçüde ele alması gerektiğine ilişkin netlik ve KalYönSis bağlamında ilgili etik hükümlerin kapsamına ilişkin geliştirilmiş bir açıklık söz konusudur.

BDO Denet dışındaki diğer kişilerin (denetim ağı, denetim ağına dahil şirketler, denetim ağındaki veya denetim ağına dahil şirketlerdeki kişiler veya hizmet sağlayıcılar) KalYönSis'deki denetimlerin veya çeşitli faaliyetlerin yürütülmesine dahil olabileceği göz önüne alındığında, BDO Denet'in diğerleri için geçerli olan etik hükümleri ele alma sorumluluğu vardır.

BDO Denet'in, yalnızca BDO Denet ve BDO Denet'in denetimleri bağlamında diğerleri için geçerli olan etik hükümlerden sorumlu olduğuna dikkat edilmelidir. Diğerleri, BDO Denet ile ilgili olmayan diğer etik hükümlere de tabi olabilir.

BDO Denet denetimlerine ve KalYönSis için yürüttüğü faaliyetlere kimlerin dahil olduğunu ve etik hükümlerin bu kişileri nasıl etkileyebileceğini değerlendirir.

Diğerlerinin etik hükümleri yerine getirmesini ele almak için BDO Denet tarafından tasarlanan ve uygulanan karşılıklar, muhtemelen, BDO Denet'in etik hükümleri yerine getirmesini ele almak için BDO Denet tarafından tasarlanan ve uygulanan karşılıklardan farklı olacaktır.

BDO Denet personeli, etik hükümler konusunda düzenli eğitime tabi tutulur.

Hizmet sağlayıcılar için, BDO Denet, sözleşme şartlarına belirli etik hükümleri (örneğin, sır saklama hükümlerini) dahil eder. Birim denetçileri dahil olduğunda (denetim ağı içinde veya dışında), etik hükümler topluluk denetimi talimatlarına dahil edilir ve bazı durumlarda topluluk Denetçisi olara BDO Denet, birim denetçilerine ilave eğitim verilmesinin uygun olduğuna karar verebilir.

5.4 Müşteri ilişkisinin ve belirli sözleşmelerin kabulü ve devam ettirilmesi

KalYönSis, müşteri ilişkilerinin ve belirli sözleşmelerin kabulü ve devam ettirilmesine yönelik kalite hedefleri oluşturmak üzere ilke-bazlı yükümlülüklerle göre uyarlanmıştır. Müşteri ilişkilerini ve belirli sözleşmeleri kabul etmeye veya devam ettirmeye karar verirken denetim şirketinin muhakemelerine odaklanılmaktadır. KalYönSis, BDO Denet'in; denetimin niteliği ve içinde bulunduğu şartlar ile müşterinin dürüstlüğü ve etik değerleri (yönetim ve uygun olduğunda üst yönetimden sorumlu olanlar dahil) hakkında bilgi edinilmesine yönelik genişletilmiş ve bir müşteri ilişkisini veya belirli bir sözleşmeyi kabul etme veya devam ettirme konusunda karar verme bağlamında BDO Denet'in finansal ve operasyonel önceliklerini ele alan hükümleri içermektedir.

BDO Denet'in kabul ve devam ettirmeyi ele alan politika veya prosedürleri:

- Denetimin niteliği ve içinde bulunduğu şartlar ile müşterinin dürüstlüğü ve etik değerleri (yönetim ve uygun olduğunda üst yönetimden sorumlu olanlar dahil) hakkında toplanması gereken bilgileri belirler. Bazı durumlarda, politika veya prosedürler ayrıca bilgilerin nereden alınması gerektiğini de önerir veya belirtir.
- BDO Denet'in denetimi mesleki standartlara ve mevzuata uygun olarak yürütüp yürütemeyeceğini belirlemede dikkate alınacak faktörleri belirler.
- BDO Denet tarafından yürütülebilecek denetim türlerini belirtir (veya yasaklar) ve belirli türdeki işletmeler için denetim yapılmasını yasaklar.
 - BDO Denet, belirli bir konu üzerinde denetim yapmak için uygun uzmanlığa sahip olmadığında, belirli bir konu üzerinde güvence denetimi yapılmasını yasaklar.
 - BDO Denet, belirli sektörlerde (örneğin, yüksek düzeyde istikrarsızlığa ve düzensiz işlemlere sahip gelişmekte olan sektörler) faaliyet gösteren işletmeler için finansal tabloların bağımsız denetimi gibi güvence denetimlerinin yapılmasını yasaklar.

BDO Denet, bir müşteri ilişkisini veya belirli bir sözleşmeyi kabul etme veya devam ettirme kararını uygular. BDS 220'ye göre, sorumlu denetçi, BDO Denet'in politika veya prosedürlerine uyulduğunu ve BDO Denet tarafından ulaşılan sonuçların uygun olduğunu belirler.

Yanlış veya yanıltıcı bir denetim konusu ile ilişkilendirilmenin bir sonucu olarak, BDO Denet'in bütünlüğüne yönelik bir tehdit ortaya çıkabilir. Bir sözleşmenin konusu yanlış veya yanıltıcı olduğunda, etik hükümler, BDO Denet'in durumu nasıl ele alması gerektiğine ilişkin hükümler içerebilir. Ayrıca, KYS 1'in 34(d) paragrafı, BDO Denet'in, bir müşteri ilişkisini veya belirli bir sözleşmeyi kabul ettikten veya devam ettirdikten sonra, bunları yapmadan önce öğrenmiş olması halinde müşteri ilişkisini veya sözleşmeyi reddetmesine sebep olabilecek bir bilgiyi edinmesi durumunda, denetim şirketinin bu durumu ele almasını gerektirir.

5.5 Denetimin yürütülmesi

KalYönSis, denetimin yürütülmesini ele alan kalite hedefleri oluşturmaya yönelik kalite hedefleri oluşturmak üzere ilke-bazlı yükümlülükler göre uyarlanmıştır. İlke-bazlı hükümler arasında istişare, görüş ayrılıkları ve toplantının ele alınması, çalışma kâğıtlarının saklanması ve muhafazası konuları yer almaktadır. Böylece bir sorumlu denetçi bir denetimin kalitesini yönetme ve kaliteye ulaşma ve denetim boyunca yeterli ve uygun şekilde denetime dahil olma konusundaki genel sorumluluğu da dahil olmak üzere, denetim ekiplerinin denetimle bağlantılı sorumlulukları vardır. Denetimlerin niteliği ve içinde bulunduğu şartlar ve denetim ekiplerine tahsis edilen veya sağlanan kaynaklar dikkate alındığında neyin uygun olduğuna odaklanılır, denetim ekipleri yönlendirilir ve gözetimi yapılır ve yürütülen çalışma gözden geçirilir. KalYönSis uygun mesleki muhakemede bulunulması ve denetim türüne uygun olduğunda mesleki şüphecililiği kullanan denetim ekipleri olmasını ele alır.

BDO Denet; yönlendirme, gözetim ve gözden geçirme, istişare ve görüş ayrılıklarıyla ilgili karşılıklar dahil olmak üzere, denetimin yürütülmesi ile ilgili diğer kalite hedefleriyle ilgili mesleki muhakeme ve mesleki şüphecililiği ele almak üzere karşılıklar tasarlar ve uygulayar. Ayrıca, kalitenin gözden geçirilmesi, BDO Denet tarafından mesleki muhakeme ve mesleki şüphecililiği ele almak için tasarlanan ve uygulanan karşılıklardandır.

KalYönSis'in diğer yönleri, uygun mesleki muhakeme ve mesleki şüphecilik uygulamaları konusunda denetim ekiplerini desteklemek için

- BDO Denet'in kaliteye olan bağlılığını gösteren bir kültürü yerleştirmek için güçlü adımlar atılır
- Kalite için sorumluluk ve hesap verebilirlik üstlenen ve eylem ve davranışlarıyla kaliteye olan bağlılığını gösteren liderlik yapısı kurulmuştur.
- İnsan kaynakları, teknolojik kaynaklar ve finansal kaynaklar dâhil olmak üzere, denetimlere uygun kaynakların tahsisi sağlanır.
- Mesleki muhakeme ve mesleki şüphecilik ihtiyacını doğuran koşullar hakkında denetim ekipleri için uyarılar oluşturulmuş ve bu durumlarda denetim ekiplerine rehberlik sağlamak dahil olmak üzere, uygun entelektüel kaynaklar geliştirilmektedir.
- İşlerini yapmak ve sorumluluklarını yerine getirmek için yeterli zamana sahip olmalarını sağlamak da dahil olmak üzere, personelin denetimlere atanması yönetilir.
- Sözleşmeleri kabul etme ve devam ettirme konusunda, örneğin, BDO Denet'in denetimi yürütmek için uygun kaynaklara sahip olup olmadığını ve BDO Denet'in diğer işleri göz önüne alındığında, BDO Denet'in denetimi üstlenmek için yeterli zamanı olup olmadığını değerlendirmek gibi uygun kararlar verilir.
- Uygun eğitimler verilir.

5.6 Kaynaklar

KalYönSis'in işleyişini ve denetimlerin yürütülmesini sağlamak için teknolojik ve entelektüel kaynaklara duyulan ihtiyacı belirlenmektedir. KalYönSis'in işleyişi ile ilgili faaliyetleri gerçekleştirmek veya sorumlulukları yerine getirmek için yetkin ve kabiliyetli insan kaynaklarına sahip olmak ve KalYönSis dahilindeki faaliyetleri gerçekleştirmek üzere kişiler atanmaktadır. BDO Denet'in KalYönSis'i işletecek veya denetimleri yürütecek personele sahip olmadığı durumlarda, dış kaynaklardan (diğer bir ifadeyle denetim ağından, denetim ağına dahil başka bir şirketten veya bir hizmet sağlayıcıdan) kişi alma ihtiyacı değerlendirilmektedir. Personel kalite ve hesap verebilirlik taahhüdü veya zamanında değerlendirmeler, ücretlendirme, terfi ve diğer teşvikler yoluyla tanınır. hizmet sağlayıcılardan alınan kaynakların KalYönSis'de ve denetimlerin yürütülmesinde kullanım için uygun olması değerlendirilir.

Kaynaklar unsuru, KalYönSis'in tasarımını, uygulamasını ve işleyişini sağlar. Buna göre, kaynaklar unsurunun birçok yönü diğer unsurlarla örtüşebilir ve bunları destekleyebilir. Finansal kaynaklar da KalYönSis'in önemli bir yönüdür ve teknolojik, entelektüel ve insan kaynakları elde etmek için gereklidir. Finansal kaynakların yönetimi ve tahsisinin liderlikten güçlü bir şekilde etkilendiği göz önüne alındığında, finansal kaynaklar üst yönetim ve liderlik yapısı aracılığıyla ele alınmaktadır.

"İnsan kaynakları" terimi, BDO Denet'in KalYönSis'de veya denetimlerin yürütülmesinde kullanılabileceği kişilerin çeşitliliğini kapsar.

Denetim ekipleri, denetim şirketi içindeki veya dışındaki kişiler (örneğin birim denetçilerini) içerebilir.

"Personel" terimi kullanıldığında, BDO Denet'teki kişileri ifade eder.

"Kişi" veya "Kişiler" terimi kullanıldığında, kullanıldığı bağlamda yorumlanması amaçlanmıştır. Belirli bir kişiye, belirli bir grup kişiye veya BDO Denet'in KalYönSis'ine veya denetimlerin yürütülmesine dahil olan tüm insan kaynaklarına (diğer bir ifadeyle BDO Denet'teki kişiler ve denetim şirketi dışındaki kişilere) atıfta bulunabilir.

BDO Denet içindeki kişiler;

Personel – BDO Denet'teki yönetici ve çalışanlardır. Çalışanlar; BDO Denet tarafından istihdam edilen uzmanlar dahil profesyonellerdir. BDO Denet'in içerisindeki diğer yapılarda yer alan yöneticileri ve çalışanları içerir.

BDO Denet dışındaki kişiler;

KalYönSis'de ve denetimlerin yürütülmesinde kullanılan BDO Denet dışındaki kişiler; Denetim ağı içerisindeki kişiler, hizmet sağlayıcı tarafından istihdam edilen kişilerdir.

Aşağıdaki hükümler, Kalite Yönetim Sistemi Politikaları'nın bazı durumlarda KalYönSis'de veya denetimlerin yürütülmesinde kullanılan tüm kişilere nasıl uygulanabileceğini ve diğer durumlarda yalnızca bazı kişilere nasıl uygulanabileceğini göstermektedir:

KalYönSis'de veya denetimlerin yürütülmesinde kullanılan tüm kişiler

- Denetim ekibinin sorumlulukları, yönetimi, denetim ekibinin ve çalışmalarının yönlendirilmesi, gözetimi ve gözden geçirilmesi, mesleki muhakemenin ve görüş ayrılıklarının uygulanması.
- BDO Denet'in ve yürüttüğü denetimlerin tabi olduğu etik hükümlere tabi olan diğer kişiler bağlamında etik hükümler.
- Kişilerin dış kaynaklardan elde edilmesi.
- KalYönSis dahilindeki faaliyetleri gerçekleştirmek üzere denetim ekibi üyelerinin ve kişilerin görevlendirilmesi.
- BDO Denet ve denetim ekipleri arasında bilgi paylaşımı.
- İzleme faaliyetlerini yürüten kişiler.
- KalYönSis kapsamında görevlendirilen denetim ekiplerine ve diğer kişilere izleme ve düzeltme ile ilgili konuları iletme.

Yalnızca denetim şirketindeki kişiler (diğer bir ifadeyle personel)

- KalYönSis kapsamında denetimlerin yürütülmesinde veya faaliyetlerin gerçekleştirilmesinde personelin kaliteye ilişkin sorumluluğu ve personelden beklenen davranışlar.
- BDO Denet şirketi ve personelin tabi olduğu etik hükümler.
- Personelin işe alınması, geliştirilmesi ve kadroda tutulması.
- Personelin kaliteye bağlılığı.
- Personelin bilgi alışverişinde bulunma sorumluluğu.
- Bağımsızlık hükümlerine uyulduğunun doğrulanması.

Yalnızca KalYönSis’de veya denetimlerin yürütülmesinde kullanılan denetim şirketi dışındaki kişiler

- Denetim şirketinin ve yürüttüğü denetimlerin tabi olduğu etik hükümlere tabi olan diğer kişiler bağlamında etik hükümler.
- Kişilerin dış kaynaklardan elde edilmesi.

BDO Denet’in KalYönSis’de ya da denetimin yürütülmesinde BDO Denet dışındaki kişilerden faydalanması durumunda, söz konusu kişilerin eylemlerini ele alan farklı politika veya prosedürler tasarlanamıştır. Kalite denetimlerinin tutarlı bir şekilde yürütülmesi amacıyla, yeterli zamanın verilmiş olması dahil olmak üzere, uygun yetkinlik ve kabiliyete sahip denetim ekibi üyeleri görevlendirilir.

BDO Denet, personeli için tasarladığı ve uyguladığı politika veya prosedürler aşağıdakileri ele alır:

- Aşağıdakileri takip etmek için gereken süreç ve sistemler:
 - Denetimler ve denetim zamanlaması;
 - Personel; seviyeleri, eğitimleri, deneyimleri ve tatil günleri dâhil;
 - Personelin görevlendirildiği denetimler; ve
 - Ortaklar ve kıdemli personel için genel müşteri portföyleri.
- Sorumlu denetçinin veya denetim ekibinin başka bir kıdemli üyesinin, denetimde görevlendirilecek personel veya denetimdeki personel ihtiyaçlarındaki değişiklikler için nasıl bir talepte bulunduğu

BDO Denet, denetim şirketi dışındaki kişiler için tasarladığı ve uyguladığı politika veya prosedürler aşağıdakileri ele alır:

- Denetim ağına dahil bir şirketten veya hizmet sağlayıcıdan, görevlendirilen kişiler hakkında ihtiyaç duyulan bilgiler (örneğin, seviyeleri, eğitimleri ve deneyimleri);
- Denetim ağına dahil bir şirket veya hizmet sağlayıcısı tarafından görevlendirilen kişilerin, görevlendirildikleri işi yapmak için uygun yetkinlik ve kabiliyete (ve zamana) sahip olup olmadığının belirlenmesinde dikkate alınması gereken faktörler; ve
- Denetim ekibi üyelerinin yetkinlik ve kabiliyetiyle ilgili sıkıntıların nasıl çözüleceği

BDO DENET BAĞIMSIZ DENETİM VE DANIŞMANLIK A.Ş. Kalite Yönetim Sistemi Politikaları

Denetim ağına dahil bir şirket veya hizmet sağlayıcı ile etkileşimin denetim düzeyinde gerçekleşmesi muhtemel olduğu göz önüne alındığında, yukarıda belirtilen politika veya prosedürlerin sorumlu denetçi tarafından uygulanır.

Birim denetçileri aşağıdaki şekilde görevlendirilebilir:

- Müşteri veya birim yönetimi, birim denetçisini atayabilir (örneğin, mevzuattan kaynaklanan veya diğer nedenlerle birimin bağımsız denetimini yürütmek üzere bir birim denetçisi atanmış olabilir).
- BDO Denet veya BDO Denet adına sorumlu denetçi, birim denetçisini arayıp bulabilir, diğer bir ifadeyle:
 - BDO Denet, bir sözleşmeyi kabul etmeye veya devam ettirmeye karar verirken bir birim denetçisine olan ihtiyacı belirleyebilir; veya
 - Sorumlu denetçi, topluluk denetimini planlarken ve yürütürken bir birim denetçisine duyulan ihtiyacı belirleyebilir ve BDO Denet'in politika veya prosedürleri, sorumlu denetçi BDO Denet adına birim denetçisini arayıp bulabilir.

Birim denetçisinin nasıl belirlendiğine veya görevlendirildiğine bakılmaksızın, BDO Denet'in sorumluluğu aşağıdakilere karar vermektir:

- Birim denetçisinden alınan kaynakların (diğer bir ifadeyle; kişiler) kullanım için uygunluğu; ve
- Birimde görevlendirilen kişilerin, kaliteli bir denetimi tutarlı şekilde yerine getirmek için yeterli zaman dahil olmak üzere uygun yetkinlik ve kabiliyete sahip olduğu

Birim denetçilerinin uygunluğu ve bunların yetkinlik ve kabiliyetleri KalYönSis'te aşağıdaki hükümler aracılığıyla ele alınır;

BDO Denet ile aynı denetim ağı içindeki birim denetçileri için:

- Denetim ağına dahil şirketlerin KalYönSis'leri arasında büyük ölçüde ortaklık sağlamak; ve
- Denetim ağına dahil diğer bir şirket topluluk denetçisi olduğunda, bir kişinin bir birimde çalışmak üzere görevlendirilmesi için karşılanması gereken kriterleri belirtmek. Kriterler, bir kişinin bir birimde çalışmak üzere görevlendirilebilmesi için karşılanması gereken yetkinlik ve kabiliyetleri içerir.

BDO Denet;

- Yukarıda özetlenen, denetim ağından kaynaklanan yükümlülüklerini anlar.
- Denetim ekiplerinin birim denetçisiyle (diğer bir deyişle, denetim ağına dahil diğer şirket); birimde çalışmak üzere görevlendirilen kişilerin denetim ağından kaynaklanan yükümlülüklerde belirtilen belirli kriterleri karşıladığını teyit etmek üzere politika veya prosedürler oluşturur.
- Birimde çalışmak üzere görevlendirilen kişilerin, denetimde kullanım için uygun olmaları ve uygun yetkinlik ve kabiliyetlere sahip olmaları için herhangi bir ilave gereksinimi karşılaması gerekip gerekmediğini değerlendirmeleri için denetim ekiplerine yönelik politika veya prosedürler oluşturur.
- Denetim ağının denetim ağına dahil şirketler genelindeki izleme faaliyetlerinin genel sonuçları hakkında alınan bilgileri ve bu bilgilerin denetim ağına dahil diğer şirketler

BDO DENET BAĞIMSIZ DENETİM VE DANIŞMANLIK A.Ş.
Kalite Yönetim Sistemi Politikaları

tarafından görevlendirilen kişilerin BDO Denet'in topluluk denetimlerinde kullanılmasının uygun olmayabileceğini gösterip göstermediğini değerlendirir.

- Denetim ağının denetim ağına dahil şirketler genelindeki izleme faaliyetlerinin genel sonuçları hakkında denetim ağından gelen bilgileri denetim ekiplerine iletir.
- Sorumlu denetçinin; birimde iş yapan denetim ağına diğer dahil şirkete ilişkin veya işi yapmak için görevlendirilen kişilerin yetkinliği ve kabiliyeti hakkında endişeleri olduğunda, aşağıdakiler dahil olmak üzere, söz konusu durumu ele almak için politika veya prosedürler oluşturur:
 - Sorumlu denetçinin konuyu BDO Denet'e, denetim ağına dahil diğer şirkete, işletmenin üst yönetiminden sorumlu olanlara veya birim yönetimine iletmesini zorunlu kılmak;
- ve
- Konunun çözülememesi durumunda, ilave kaynaklar sağlamak veya sorumlu denetçinin birimde yürütülen çalışmanın yönlendirme, gözetim ve gözden geçirilmesini artırmasını zorunlu kılmak.

BDO Denet ile aynı denetim ağının dışından birim denetçileri:

- Sorumlu denetçi tarafından aşağıdakiler hakkında edinilmesi gereken bilgileri belirlemek:
 - Birim denetçisi olarak atanan diğer denetim şirketi; örneğin sektördeki deneyimleri, piyasadaki itibarı, diğer denetim şirketi ile önceki deneyimleri ve geçirdiği incelemelerin sonuçları hakkında kamuya açıklanan bilgiler; ve
 - Diğer denetim şirketi tarafından birimde çalışmak üzere görevlendirilen kişilerin yetkinliği ve kabiliyetleri.

Topluluk denetimine ilişkin talimatlar aracılığıyla kişilerin yetkinlik ve kabiliyetleri hakkında bilgi talep edilir.

- Sorumlu denetçinin aşağıdakilere karar verirken dikkate alması gereken kriterleri belirlenir:
 - Diğer denetim şirketinin birimdeki işin yapılmasında kullanıma uygundur; ve
 - Diğer denetim şirketi tarafından birimde çalışmak üzere görevlendirilen kişiler, kaliteli iş yapmak için yeterli zaman dahil olmak üzere uygun yetkinlik ve kabiliyetlere sahiptir.
- Diğer denetim şirketinin kullanıma uygun olmadığı veya görevlendirilen kişilerin yeterli zaman dahil olmak üzere uygun yetkinlik ve kabiliyete sahip olmadığı durumlarda, sorumlu denetçinin aşağıdakiler dahil olmak üzere, söz konusu durumları nasıl ele alması gerektiği ele alır:
 - Sorumlu denetçinin konuyu BDO Denet'e, diğer denetim şirketine, işletmenin üst yönetiminden sorumlu olanlara veya birim yönetimine iletmesini zorunludur; ve
 - Konunun çözülememesi durumunda, ilave kaynaklar sağlamak veya sorumlu denetçinin birimde yürütülen çalışmanın yönlendirme, gözetim ve gözden geçirilmesini artırması zorunludur.

Teknolojik kaynaklar bir denetim şirketi içinde birden fazla amaca hizmet edebilir ve bazıları KalYönSis ile ilgili olmayabilir. aşağıdaki teknolojik kaynaklar KalYönSis'in hedefleriyle ilgili olanlardır;

BDO DENET BAĞIMSIZ DENETİM VE DANIŞMANLIK A.Ş. Kalite Yönetim Sistemi Politikaları

KalYönSis'in tasarlanması, uygulanması veya işletilmesinde kullanılan teknolojik kaynaklar

- Bağımsız izleme ile müşteri kabulü ve devamlılığı için BT uygulamaları.
- KalYönSis'i izlemek için kullanılan BT uygulamaları
- Süreyi kaydetmek ve personelin izin süresini takip etmek için BT uygulamalar
- Eğitimi desteklemek ve personelin performans değerlendirmeleri için BT uygulamaları
- Bütçeleme için BT uygulamaları (finansal kaynakların planlanması ve dağıtımı)
- Çalışma kağıtlarını saklamak ve sürdürmek için BT uygulamaları
- İstisnaları kaydetmek ve takip etmek için BT uygulamaları

Denetimlerin yürütülmesinde denetim ekipleri tarafından kullanılan teknolojik kaynaklar

- Çalışma kağıtlarını hazırlamak ve derlemek için kullanılan BT uygulamaları
- Entelektüel kaynaklar için kullanılan BT uygulamaları (örneğin, politika kılavuzları ve metodolojiler)
- Excel'de Excel ve makroların kullanımı da dahil olmak üzere, otomatikleştirilmiş araç ve teknikler olarak kullanılan BT uygulamaları

BT uygulamalarının etkin şekilde çalışmasını sağlamak için gerekli teknolojik kaynaklar

- KalYönSis'in işletilmesinde veya denetimlerin yürütülmesinde kullanılan BT uygulamalarını destekleyen işletim sistemleri ve veri tabanları.
- BT uygulamalarının çalışmasını destekleyecek donanım (örneğin, ağ sistemleri ve dizüstü bilgisayarlar gibi kullanıcı donanımları)
- İşletim sistemine ve BT uygulamalarına erişimi yönetmek için BT sistemleri (diğer bir ifadeyle parola uygulamaları)

Denetim ekiplerinin BT uygulamalarına gereğinden fazla güvenmesi ve BT uygulamaları verilerini yanlış işlemesi, hatalı verileri işlemesi veya her ikisini birden yapması, özellikle uygun şekilde mesleki şüphecilik kullanmakla ilgili olmak üzere, denetimin yürütülmesiyle ilgili kalite risklerine yol açabilir; güvenlik ihlalleri, müşteri verilerine yetkisiz erişime neden olabilir. Bu durum, etik hükümlerle ilgili kalite risklerine, diğer bir ifadeyle bilgi gizliliği ihlallerine yol açabilir. Buna göre, kalite risklerini belirlerken ve değerlendirirken, BDO Denet kendi kaynaklarını anlar.

Denetim ekipleri, bir denetimle ilgili denetim prosedürlerini uygularken Otomatik Araç ve Teknikleri ("OAT") kullanabilir. Bazı durumlarda OAT, BDO Denet tarafından temin edilebilir veya kullanımı onaylanabilir, bazı durumlarda ise OAT denetim ekibi tarafından edinilebilir. Her iki durumda da, denetim ekibi tarafından edinilmiş olsa bile, BDO Denet'in KalYönSis'in OAT'nin uygunluğunu ele alır. Uygun şekilde işlediği belirlenene ve kullanımı için kendisi tarafından onaylanana kadar BDO Denet, OAT'nin veya OAT'nin özelliklerinin kullanımını özellikle yasaklayabilir. Denetim ekibinden belirli konuları değerlendirerek denetimde kullanmadan önce OAT'nin kullanımı için uygun olduğunu belirlemesini şart koşturmak gibi, denetim ekibinin BDO Denet tarafından onaylanmayan bir OAT kullandığı durumları ele alan veri girişleri, OAT'nin nasıl çalıştığı, OAT'nin çıktılarının istenilen amaca ulaşmış olup olmadığı gibi politika veya prosedürler de oluşturabilir.

BDO Denet'in ihtiyaç duyduğu tüm kaynaklara şirket içerisinde sahip olmayabileceğini ve bu nedenle hizmet sağlayıcıları kullanabileceğini kabul etmiştir. Hizmet sağlayıcılardan gelen

kaynaklar; BDO Denet tarafından KalYönSis’de veya denetimlerin yürütülmesinde kullanılan teknolojik, entelektüel veya insan kaynaklarını içerir. Bu, BDO Denet’in yer aldığı denetim ağı içinde olmayan diğer denetim şirketlerinden insan kaynaklarının (örneğin birim denetçilerinin) kullanılmasını da içerir.

BDO Denet, KalYönSis’i dışarıdan temin etmez veya KalYönSis’in sorumluluğunu dış kaynaklara bırakmaz; bunun yerine, hizmet sağlayıcılardan alınan kaynaklar, denetim şirketin Kalite Yönetim Sistemi Politikaları hükümlerini yerine getirmede yardımcı olur. Sonuç olarak, hizmet sağlayıcılardan gelen kaynakları kullanırken, denetim şirketi, kaynakların KalYönSis’de veya denetimlerin yürütülmesinde kullanım için uygun olmasını sağlamaktan sorumludur.

Bir hizmet sağlayıcı BDO Denet veya denetim ekibi tarafından görevlendirilebilir. Bir hizmet sağlayıcının başka bir tarafça görevlendirildiği durumlar da olabilir (örneğin, birim yönetimi tarafından; denetim şirketinin ağında yer almayan başka bir denetim şirketinden bir birim denetçisinin görevlendirilmiş olması durumunda). Her durumda, denetim ekibi veya başka bir tarafça görevlendirilmiş olsa bile, BDO Denet’in KalYönSis’inin hizmet sağlayıcının uygunluğunu ele alması gerekir. Örneğin, hizmet sağlayıcı denetim ekibi tarafından görevlendirildiği zaman, BDO Denet, denetim ekibinin hizmet sağlayıcıyı görevlendirirken dikkate alması gereken hususları belirleyen politika veya prosedürler oluşturabilir.

BDO Denet, denetim şirketinin yer aldığı denetim ağından (diğer bir ifadeyle denetim ağından, denetim ağına dahil diğer bir şirketten veya denetim şirketinin ağındaki başka bir yapı veya kuruluştan) gelen kaynakları (teknolojik, entelektüel veya insan kaynakları) kullanıyorsa, bu kaynaklar hizmet sağlayıcılardan gelen kaynaklar olarak değerlendirilmez.

Bir hizmet sağlayıcı BDO Denet veya denetim ekibi tarafından görevlendirilebilir. Bir hizmet sağlayıcının başka bir tarafça görevlendirildiği durumlar da olabilir (örneğin, birim yönetimi tarafından görevlendirilen, denetim şirketinin ağında yer almayan başka bir denetim şirketinden bir birim denetçisi olması durumunda). Her durumda, denetim ekibi veya başka bir tarafça görevlendirilmiş olsa bile, BDO Denet’in KalYönSis’inin hizmet sağlayıcının uygunluğunu ele alması gerekir. Örneğin, hizmet sağlayıcı denetim ekibi tarafından görevlendirildiği zaman, denetim şirketi, denetim ekibinin hizmet sağlayıcıyı görevlendirirken dikkate alması gereken hususları belirleyen politika veya prosedürler oluşturabilir.

BDO Denet’in karşılıklarının niteliği, zamanlaması ve kapsamı, hizmet sağlayıcılardan alınan kaynakların

- BT uygulamasında uygun güncellemelerin olmaması sebebiyle uygulamanın güvenilmez veya kullanılamaz hale gelmesine ve dolayısıyla BDO Denet’in KalYönSis’inde veya denetimlerin yürütülmesinde kullanım için uygun olmaması,
- Müşteri verilerine erişim, özellikle veriler hizmet sağlayıcı tarafından yönetilen ve işlenen bir veri tabanında saklanıyorsa, gizlilik ihlallerinin olması

gibi teknolojik kaynaklara ilişkin

ve

- Kaynağın BDO Denet’in KalYönSis’inde veya denetimlerin yürütülmesinde kullanım için uygun olmamasıyla sonuçlanacak şekilde, görev alınan faaliyeti gerçekleştirmek için uygun yetkinlik ve kabiliyetin olmaması
- Hizmet sağlayıcı tarafından görevlendirilen kişilerle ilgili olarak görev esnasında yapılacak değişiklikler (örn. Görev değişikliği) ve yeni atanan kişilerin, faaliyetle ilgili süreklilik olmaması veya deneyim eksikliği nedeniyle uygun olmaması

gibi insan kaynaklarına ilişkin nitelikler

ve

- BT uygulamasının kullanılacağı amaca uygun olup olmadığı
- Hizmet sağlayıcının gerekli güncellemeleri sağlayıp sağlamadığı; ve
- Denetim şirketinin otomatik güncellemeleri kabul etmeme riski.
- Denetim şirketine özgü verilerin temel alınan bir veri tabanına alınması ve verilerin muhafaza edilmesi; ve
- Hizmet sağlayıcı BT uygulamasını güncellediğinde işlevler değişebileceğinden, BT uygulamasının işlevselliğiyle ilgili periyodik gözden geçirme gerektiren çeşitli seçeneklerin seçilmesi

kalite risklerinin kaynağın niteliği, BDO Denet'in, kaynağın kullanımında daha fazla önlem alma sorumluluğu gibi faktörlerden etkilenir.

Bu durumda, kalite riskleri ile güncellemelerle ilgili kalite risklerine ek olarak, BDO Denet ayrıca aşağıdakilerle ilgili kalite risklerini de belirler;

- Özel olarak geliştirilmiş uygulamaların düzgün çalışmaması
- BDO Denet'e özel verilerin hatalı bir şekilde yakalanması veya uygun şekilde muhafaza edilmemesi; ve
- Seçilen işlevsellik seçeneklerinin uygun olmaması.

BDO Denet; bir hizmet sağlayıcıdan edindiği bir kaynağın, KalYönSis'inde veya denetimlerin yürütülmesinde kullanılması için uygun olup olmadığını belirlerken, hizmet sağlayıcı ve sağladığı kaynaklar hakkında çeşitli kaynaklardan bilgi edinir. Genellikle bu tür bilgilerin doğrudan hizmet sağlayıcıdan temin edilmesi gerekir.

Hizmet sağlayıcının BDO Denet'in ihtiyaç duyduğu bilgileri temin etmediği ve BDO Denet'in, hizmet sağlayıcının KalYönSis'de veya denetimlerin yürütülmesinde kullanılması için uygun olduğuna emin olmak için alternatif bilgiler elde edemediği durumlarda, denetim şirketinin alternatif bir hizmet sağlayıcı kullanması gerekir. Bazı durumlarda, BDO Denet hizmet sağlayıcı kullanmak zorunda olabilir; kaynağın uygunluğu konusunda emin olamaması durumunda ise uygun şekilde karşılık vermek üzere başka adımlar atması gerekir.

Bir hizmet sağlayıcının, BDO Denet'e, kaynak üzerindeki kontrollerinin açıklaması ve tasarımı hakkında bir güvence raporu sağladığı durumlar olabilir ve yine bazı durumlarda, bu kontrollerin işleyiş etkinliğine ilişkin güvence de içerebilir. Ancak hizmet sağlayıcıdan bir güvence raporu alınması zorunlu değildir.

5.7 Bilgi ve iletişim

KalYönSis'in tasarımını, uygulamasını ve işleyişini sağlamak için bilgi elde edilmesi, üretilmesi veya kullanılması ve bilginin iletilmesi için BDO Denet'in

- Bilgi sistemi,
- Bilgi ve iletişim bağlamındaki kültürü (diğer bir ifadeyle, personelin BDO Denet ile ve birbirleriyle bilgi alışverişinde bulunma sorumluluğunun tanınması ve güçlendirilmesi)
- BDO Denet ve denetim ekipleri arasında bilgi alışverişi
- BDO Denet'in yer aldığı denetim ağı içinde ve hizmet sağlayıcılara bilgi iletme
- KalYönSis ile harici olarak diğer iletişimler, diğer bir ifadeyle mevzuat veya mesleki standartlar tarafından gerekli görüldüğünde veya şirket dışındaki tarafların KalYönSis'i anlamalarını desteklemek için kurulacak iletişimler

belirlenmiştir.

Bilgi ve iletişim unsuru, KalYönSis'in tasarımını, uygulamasını ve işleyişini sağlar. Buna göre, bilgi ve iletişim unsurunun birçok yönü diğer unsurlarla örtüşebilir.

BDO Denet, bilgi sistemi ile ilgili bir kalite hedefi oluşturur.

BDO Denet'in iletişim kurduğu ve bilgi alışverişinde bulunduğu çeşitli taraflar bulunmaktadır. Etkili bir çift yönlü iletişim, KalYönSis'in işleyişi ve denetimlerin yürütülmesi açısından büyük önem arz etmektedir. KalYönSis, BDO Denet'in iletişim kurduğu ve bilgi alışverişinde bulunduğu çeşitli taraflar olduğunu kabul eder. İletilen bilgiler ve kişilerin iletişim kurma sorumlulukları, KalYönSis veya denetimlerin yürütülmesi bağlamında üstlendikleri göreve bağlı olarak farklılık gösterir.

İletişim kurulan taraflar;

- Denetim ekibinin bir parçası ve KalYönSis'deki faaliyetlerin yönetilmesiyle ilgili olarak personel,
- Denetim ekibinin bir parçası ve alınan diğer kaynaklarla ilgili olarak hizmet sağlayıcılar,
- Denetim ekibinin bir parçası ve denetim açısından kaynaklanan yükümlülükler veya denetim ağı hizmetleriyle ilgili olarak denetim ağının içindekiler,
- Mevzuat tarafından zorunlu kılındığında veya KalYönSis'in anlaşılması için destek gerekmesi ve KalYönSis'teki belirli karşılıklarla ilgili olarak dış paydaşlardır.

KalYönSis, aşağıdakilerle ilgilenir;

- İletişim kurmak adına personelin genel sorumluluğu
- BDO Denet ve denetim ekipleri arasında bilgi alışverişi
Bu bağlamda, denetim ekipleri; personeli ve BDO Denet'in denetim açısından kişileri veya denetim ekibinin bir parçası olan bir hizmet sağlayıcısından kişileri içerir. BDO Denet'in kendi denetim ağı veya hizmet sağlayıcısı içindeki kişilerle nasıl bilgi alışverişi yaptığı, denetim şirketinin kendi personeliyle bilgi alışverişinde bulunma şekli farklı olabilir. Örneğin, BDO Denet'in kendi denetim ağı veya bir hizmet sağlayıcı içindeki birim denetçileriyle iletişimi topluluk denetçisi aracılığıyla olabilir.
- KalYönSis dahilinde faaliyet gösteren personel ile denetim şirketi ve arasında bilgi alışverişi
- Hizmet sağlayıcılardan alınan kaynaklar, denetim açısından kaynaklanan yükümlülükler veya denetim ağı hizmetleri bağlamında, BDO Denet'in denetim ağı içinde veya hizmet sağlayıcılarla iletişim kurma
- BDO Denet dışındaki diğer paydaşlarla iletişim

Bir denetim şirketinin iletişim için kullanabileceği çeşitli yöntemler vardır, örneğin doğrudan sözlü iletişim, politika veya prosedür kılavuzları, haber bültenleri, uyarılar, e-postalar, intranet veya diğer web tabanlı uygulamalar, eğitim, sunumlar, sosyal medya veya web yayınları. En uygun yöntem(ler)i ve iletişim sıklığını belirlerken denetim şirketi, aşağıdakiler de dahil olmak üzere çeşitli faktörleri dikkate alabilir:

- İletişimin hedeflendiği hedef kitle; ve
- İletilen bilginin niteliği ve aciliyeti.

Bazı durumlarda, BDO Denet, iletişimin amacına ulaşmak için aynı bilgiyi birden fazla yöntemle iletmeyi gerekli görebilir. Bu gibi durumlarda iletilen bilgilerin tutarlılığı önemlidir.

BDO Denet, çeşitli dış taraflarla iletişim kurabilir. BDO Denet'in KalYönSis'i ile ilgili dış iletişim; bir şeffaflık raporunu veya denetim kalitesi raporunu, düzenleyici ve denetleyici gözetim otoriteleri veya müşterilerin yönetimi ve yönetiminden sorumlu olanları ile doğrudan görüşmeler dahil olmak üzere dış taraflarla doğrudan görüşmeleri ve denetim şirketinin web sitesinde veya sosyal medya aracılığıyla sağlanan iletişimlerini içerebilir.

BDO Denet dışındaki taraflarla kurulacak iletişim bir kalite hedefi ve belirli bir karşılık yoluyla yapılır.

Dış taraflarla iletişim, mevzuat veya mesleki standartların zorunlu kıldığı, borsada işlem gören işletmelerin finansal tablolarının bağımsız denetimi yürütüldüğü, BDO Denet dışındaki tarafların KalYönSis'i anlamalarını desteklemek için iletişime ihtiyaç olduğu durumlarda gerekli veya uygundur.

Bu durumlarda, sırasıyla mevzuat veya mesleki standartlar tarafından belirlenen dış taraflarla, işletmenin üst yönetiminden sorumlu olanlarla, BDO Denet tarafından belirlenen dış taraflarla iletişim; mevzuat veya mesleki standartlar tarafından belirlenen bilgiler, KalYönSis'in kaliteli denetimlerin tutarlı şekilde yürütülmesini nasıl desteklediği, BDO Denet tarafından belirlenen bilgiler konularında; mevzuat veya mesleki standartlar, BDO Denet tarafından belirlenen nitelik, zamanlama ve kapsamda iletişim kurulur.

KalYönSis, BDO Denet'in paydaşları ile KalYönSis hakkında değerli ve anlayışlı bilgi alışverişini en uygun şekilde teşvik etmeyi amaçlar. Sonuç olarak, kanunda, yönetmelikte veya mesleki standartlarda harici olarak iletişim kurulmasına ilişkin herhangi bir gereklilik bulunmasa veya BDO Denet borsada işlem gören işletmelerin finansal tablolarının denetimini yapmasa bile, BDO Denet'in en azından, şirketle iletişim kurmanın uygun olup olmadığını belirlemesi gerekir.

Türkiye'de geçerli mevzuat ve mesleki standartlar, BDO Denet'in bir şeffaflık raporu veya denetim kalitesi raporu hazırlamasını zorunlu kılar, bu durumda BDO Denet'in bu tür yükümlülüklerle uyması gerekir.

5.8 İzleme ve düzeltme süreci

İzleme ve düzeltme sürecinin

- BDO Denet'in KalYönSis'nin tasarımı, uygulaması ve işleyişi hakkında ihtiyaca uygun, güvenilir ve zamanında bilgiye sahip olması için, KalYönSis'i izlemeyi, ve
- Tespit edilen eksikliklere karşılık vermek amacıyla uygun önlemleri almayı, böylece eksikliklerin zamanında düzeltilmesini ve tekrar oluşmasını önlemeyi; uygun adımların atılması; devam eden veya tamamlanmış bir denetimde prosedürlerin ihmal edildiği veya düzenlenen bir raporun uygun olmadığı görüldüğünde, gerekirse, denetimlerle ilgili bulguların düzeltilmesini amaçlar

İzleme ve düzeltme, denetimin kalitesinin ve KalYönSis'in proaktif olarak ve sürekli şekilde iyileştirilmesini kolaylaştırır. Eksiklikleri tespit etmek ve düzeltmek yapıcı bir tutumdur ve etkili bir KalYönSis'in önemli bir parçasıdır.

BDO Denet, Kalite Yönetim Sistemi Politikaları ile KalYönSis'in bir bütün olarak izlenmesine, bulguların değerlendirilmesi ve eksikliklerin tespit edilmesi ve tespit edilen eksikliklerin değerlendirilmesi için yeni bir çerçeve ve daha güçlü düzeltmeye odaklanır.

Eksiklikler ve düzeltici adımlar da dahil olmak üzere, BDO Denet'in KalYönSis'inin tasarımı, uygulanması ve işleyişi hakkındaki bilgiler, aşağıdakiler tarafından kullanılabilir:

- KalYönSis'in yıllık değerlendirmesinde denetim şirketinin liderlik yapısı.

- Denetimin kalitesini ve KalYönSis'i proaktif olarak ve sürekli bir şekilde düzeltmek için KalYönSis içinde faaliyetler atanmış denetim şirketi veya kişiler. Bu, bilgileri denetim kalite incelemesini gerçekleştirmek için temel olarak kullanabilecek denetim kalite incelemecilerini içerir.
- Denetimin kalitesini yönetmek ve kaliteye ulaşmak için sorumlu denetçiler.

Denetimin kalitesini yönetmek ve kaliteye ulaşmak için sorumlu denetçiler; izleme faaliyetlerini tasarlar ve uygular, bulguları değerlendirir, eksikleri tespit eder ve bu eksikleri değerlendirir, tespit edilen eksikliklere karşılık verir, iletişim kurar.

İzleme ve düzeltme sürecinin tasarımı, KalYönSis'in diğer yönlerinin nasıl tasarlandığı ve BDO Denet'in yapısı ve içinde bulunduğu şartlar dahil olmak üzere birçok faktöre bağlı olarak değişir.

İzleme ve düzeltme sürecinin, dinamik ve yinelenen bir şekilde işleyen, doğrusal olmayan bir süreç olması amaçlanmıştır.

BDO Denet'in bağımsızlıkla ilgili BT uygulamasına finansal çıkarları kaydeden personele ilişkin bulgular değerlendirilirken, izleme faaliyetlerinin BT uygulamasına erişim kontrolleri, BT uygulamasının nasıl programlandığı, programlamadaki değişikliklerin nasıl yönetildiği veya BT uygulamasında yakalanan verilerin nasıl saklandığı ve korunduğu gibi bağımsızlıkla ilgili BT uygulamasının işleyişini ele almadığı tespit edilir. Buna göre, BDO Denet, bağımsızlığı ele almak için BDO Denet'in karşılıklarının etkinliğine dair bütünsel bir görüş sağlamak için, bağımsızlıkla ilgili BT uygulamasının daha fazla izleme faaliyetine gerekli olduğuna karar verir.

5.8.1 İzleme faaliyetlerinin tasarlanması ve uygulanması

BDO Denet, KalYönSis'i bir bütün olarak izler. Bu husus aşağıdakileri izlemeyi de içerir;

- Liderlik yapısına sorumlulukların nasıl verildiği ve KYS 1 hükümlerinin yerine getirilip getirilmediği.
- BDO Denet'in risk değerlendirme sürecinin tasarımı ve işleyişi; diğer bir ifadeyle BDO Denet'in kalite hedefleri oluşturma, kalite risklerini belirleme ve değerlendirme, karşılıkları tasarlama ve uygulama ve kalite hedeflerini, kalite risklerini veya karşılıkları etkileyebilecek olan BDO Denet ve yürüttüğü denetimlerin niteliği ve içinde bulunduğu şartlardaki değişikliklerle ilgili bilgileri belirleme konusunda nasıl yol aldığı.
- Tasarım şekillerine göre düzgün çalışıp çalışmadıkları ve karşılıkların ilgili kalite risklerini etkin bir şekilde ele alıp almadıkları da dâhil olmak üzere, karşılıkların uygulanması ve işleyişi.
- BDO Denet'in izleme ve düzeltme sürecinin hedeflenen amaca ulaşmış ulaşmadığı.
- BDO Denet'in denetim açısından kaynaklanan yükümlülükleri veya denetim ağı hizmetlerini nasıl ele aldığı ve KYS 1 hükümlerine uyup uymadığı.
- Liderlik yapısının KalYönSis değerlendirmesi ve KYS 1'in hükümlerini yerine getirip getirmediği.

BDO Denet, kendine özgü izleme faaliyetlerini tasarlar ve yürütür. İzleme faaliyetlerinin niteliği, zamanlaması ve kapsamı KYS 1 kapsamındaki faktörler dikkate alınarak uyarlanır.

BDO Denet'in, sorumlu denetçinin yetersiz yönlendirme, gözetim ve gözden geçirme sağlamasıyla ilgili bir kalite riski bulunmaktadır. Kalite riskinin değerlendirilmesi, topluluk denetimleri ve borsada işlem gören işletmelerin denetimleri gibi bazı denetim kategorileri için daha fazladır. BDO Denet'in bu kalite riski için tasarladığı karşılıklardan biri, sorumlu denetçinin denetim süresince denetimlere harcadığı zamanı tahmin edilen ortalamalara göre izleyen otomatik bir araçtır. Araç, harcanan zamanın çok düşük olduğunu tespit ederse, denetimin herhangi bir noktasında sorumlu denetçiye bir uyarı gönderir. Aracı izlerken, BDO Denet bir

uyarı raporu alır ve sorumlu denetçinin uyarıya nasıl karşılık verdiğini belirlemek için bazı seçilmiş denetimleri takip eder. BDO Denet'in seçimi (diğer bir ifadeyle, izleme faaliyetinin kapsamı), kalite riski değerlendirmesinin daha yüksek olduğu denetimlere (diğer bir ifadeyle, topluluk denetimlerine ve borsada işlem gören işletmelerin denetimlerine) odaklanır.

BDO Denet'in izleme faaliyetleri, araç tarafından kullanılan tahmini ortalamaların uygun olduğunun belirlenmesini içerir. Bunu yaparken, denetim şirketi zaman çizelgesi verilerinin araca doğru bir şekilde aktarıldığını ve aracın tahmin edilen ortalamaları belirleme algoritmalarının uygun olduğunu (izleme faaliyetinin niteliği) kontrol etmek için bir BT uzmanı kullanır. BT uzmanı bu değerlendirmeyi yıllık olarak gerçekleştirir (izleme faaliyetinin zamanlaması).

BDO Denet'in risk değerlendirme sürecinin izlenmesi:

BDO Denet'in risk değerlendirme sürecinin bir parçası olarak BDO Denet, BDO Denet'in ve çevresindeki değişiklikleri ve bunların KalYönSis'i nasıl etkileyebileceğini, özellikle yeni kalite risklerinin olup olmadığını ve bu riskleri ele almak için gereken karşılıkları istişare etmek için üç ayda bir toplanan bir komiteye sahiptir. BDO Denet'in izleme faaliyetlerinin niteliği, bir komite toplantısını gözlemlemeyi ve komitenin BDO Denet ve çevresindeki değişiklikleri belirlemek için kullandığı bilgileri anlamayı içerebilir.

BDO Denet, izleme faaliyetlerini yürüten bir personel ekibine sahiptir. Ekip sürekli izleme yaptığından, birçok faaliyet yıl boyunca düzenli aralıklarla yürütülen sürekli izleme faaliyetleri olarak tasarlanmıştır.

BDO Denet'in dahil olduğu denetim ağı, denetimlerin ve KalYönSis'in çeşitli yönlerinin yıllık olarak izlenmesini üstlenir. Mevcut gözden geçirmede denetim ağı, BDO Denet'in bağımsızlığa yönelik karşılıklarına odaklanmıştır. BDO Denet, bağımsızlığa ilişkin kendi izleme faaliyetlerinin niteliğini, zamanlamasını ve kapsamını belirlerken, denetim ağının bağımsızlık üzerindeki izleme faaliyetlerinin niteliğini ve kapsamını dikkate alır.

Bazı durumlarda devam eden izleme faaliyetleri daha uygunken, bazı durumlarda periyodik izleme faaliyetleri daha uygundur. Devam eden ve periyodik izleme faaliyetlerini birleşimi, bir bütün olarak etkin izlemeyi mümkün kılar.

Tamamlanan denetimlerin teftişi, BDO Denet tarafından yürütülen izleme faaliyetlerinden biridir. Tamamlanan denetimlerin teftişleri, denetimlere odaklanmış olsa da, denetim şirketine KalYönSis hakkında bilgi sağlar. Örneğin, teftişlerin sonuçları aşağıdakiler hakkında bilgi sağlayabilir:

- BDO Denet tarafından belirlenmemiş kalite risklerinin olup olmadığı veya kalite risklerine ilişkin değerlendirmenin değiştirilmesinin gerekip gerekmediği;
- Denetim ekiplerinin BDO Denet'in politika veya prosedürlerini (diğer bir ifadeyle karşılıkları) tasarlandığı şekilde uygulayıp uygulamadığı ve karşılıkların kalite risklerini ele almada etkili olup olmadığı;
- BDO Denet'in politika veya prosedürlerinin denetim ekipleri tarafından uygulanmasına dayalı olarak, denetim şirketinin politika veya prosedürlerinin (diğer bir ifadeyle karşılıkların) tasarımında değişiklik yapılmasının gerekip gerekmediği;
- Denetimlerin kalitesi ve kaliteye yönelik kültür ve tutum;
- Sorumlu denetçilerin, atandıkları denetimlerde kaliteyi yönetme ve kaliteye ulaşma konusundaki genel sorumluluklarını yerine getirip getirmediği; ve
- BDO Denet'e KalYönSis'in nasıl daha fazla geliştirilebileceği veya iyileştirileceği konusunda fikirler sağlayabilecek, denetim ekiplerinin olumlu sonuçlar doğuran eylemleri.

Yalnızca tamamlanmış denetimlerin teftişlerinin yürütülmesi, denetim şirketine KalYönSis'in tasarımı, uygulanması ve işleyişi hakkında yeterli ve zamanında bilgi sağlamayacaktır, diğer bir ifadeyle BDO Denet, izleme ve düzeltme sürecinin amacına ulaşmak için büyük olasılıkla izleme faaliyetlerinin bir bileşimine ihtiyaç duyar.

Diğer izleme faaliyeti türleri şunlardır;

- Süreç içi denetimlerin teftişleri.
- Personelin BDO Denet kültürünü nasıl algıladığını anlamak için personel ile görüşmek veya resmi anketler yapmak.
- Liderliğin iletişim ve mesajlarının tutarlılığını ve bunların BDO Denet'in değerlerini yansıtıp yansıtmadığını ve kaliteye uygun şekilde odaklanıp odaklanmadığını değerlendirmek.
- Bağımsızlık sistemleri veya bağımsız denetimler için kullanılan otomatik araçlar gibi, KalYönSis ile ilgili işlevler için kullanılan BT uygulamalarını kontrol etme ve değerlendirme.
- Otomatik uyarılar, örneğin politikalar uygulanmadığında otomatik bildirimler.
- Hizmet sağlayıcının kullanıma uygun olup olmadığının uygun şekilde dikkate alınıp alınmadığını belirlemek için hizmet sağlayıcıların istihdamını destekleyen belge ve sözleşmeleri incelemek.
- Eğitim faaliyetlerine katılım kayıtlarının kontrol edilmesi.
- Sorumlu denetçiler ve diğer üst düzey personel tarafından harcanan saatlerin zaman kayıtlarının incelenmesi ve bu saatlerin yeterliliğinin değerlendirilmesi

Bazı durumlarda, bir kalite riskini ele almaya yönelik bir karşılık, bir izleme faaliyetiyle karıştırılabilir veya benzer şekilde görünebilir. Örneğin, süreç içi denetimlerin teftişleri (izleme faaliyeti), bir kalite riskinin oluşmasını önlemek için tasarlanmış denetimin gözden geçirilmesiyle (karşılıklar) karıştırılabilir.

Denetimlerin teftişleri, politika veya prosedürlerin (diğer bir ifadeyle karşılıkların) veya KalYönSis'in diğer yönlerinin amaçlanan şekilde tasarlanıp tasarlanmadığını, uygulanıp uygulanmadığını ve işleyip işlemediğini değerlendirmek için tasarlandığı için birer izleme faaliyetidir.

Karşılıklar, kalite riskini önlemek veya kalite riskinin ortaya çıkmasına neden olacak KalYönSis'deki hata veya eksiklikleri tespit etmek ve düzeltmek için tasarlanmıştır. Kalitenin gözden geçirilmesi, denetçi raporu yayınlanmadan önce denetim ekibinin vardığı yargıları değerlendirmek için tasarlanmıştır veya BDO Denet, finansal tabloların uygun görünüp görünmediğini belirlemek üzere belirli denetimler için finansal tabloların ve çalışma kağıtlarının yayım öncesi gözden geçirmesi yapılır.

KalYönSis'i tasarlarlarken, BDO Denet bir faaliyetin niteliğinin ne olduğuna (diğer bir ifadeyle, bir karşılık mı yoksa bir izleme faaliyeti mi olduğuna), faaliyetin neyi başarmayı amaçladığına bağlı olarak karar verir.

- BDO Denet, kalite riskinin oluşmasını önlemek için denetimlerde uygulanmasını veya belirli bir prosedüre tabi olmasını gerektiren bir politika oluştursa, bu muhtemelen bir karşılıktır (örneğin, BDO denet metodolojisi; belirli kriterleri karşılayan denetimlerin, denetçi raporunun yayımlanmasından önce uygunluğunun belirlenmesine yardımcı olmak amacıyla yayım öncesi gözden geçirmeye tabi olmasını gerektirir).
- BDO Denet'in, etkinliklerini belirlemek için politika veya prosedürlerin yürütülmesi hakkında bilgi toplamak üzere tasarladığı bir faaliyet, büyük olasılıkla bir izleme

faaliyetidir (örneğin, yayım öncesi gözden geçirme kriterlerini karşılayan denetimlerin uygun şekilde söz konusu gözden geçirmeye tabi olup olmadıklarının ve yayımlanan raporların içinde bulunulan şartlara uygun olup olmadığının belirlenmesini içeren denetim teftişleri).

Tamamlanmış denetimlerin teftişi, denetimlerin ve sorumlu denetçilerin bir bileşimini seçmeye odaklanır.

- Denetimler, bu tür denetimlerle ilişkili risklere göre seçilebilir. Örneğin, BDO Denet, borsada işlem gören işletmelerin finansal tablolarının bağımsız denetimlerinin veya belirli sektörlerde yürütülen denetimlerin diğer denetimlerden daha sık teftişe tabi tutulması gerektiğine karar verebilir.
- Sorumlu denetçiler, kendileriyle ilişkili nedenlerle teftişe tabi olabilir. Örneğin BDO Denet, sorumlu denetçinin en son teftişe tabi tutulmasından bu yana ne kadar zaman geçtiğine, sorumlu denetçinin önceki teftişlerinin sonuçlarına veya sorumlu denetçinin deneyimine dayalı olarak sorumlu denetçileri seçebilir.

Kalite Yönetim Sistemi Politikaları'nın amacı, BDO Denet'in, birbiriyle ilişkili üç hususu dikkate alarak hangi denetimleri veya sorumlu denetçileri seçeceğine karar vermesidir:

Tüm izleme faaliyetlerinin tasarımını etkileyen faktörler

- Kalite risklerine verilen değerlendirmelerin nedenleri.
- KalYönSis'deki değişiklikler.
- Önceki izleme faaliyetlerinin sonuçları ve önceden tespit edilen eksikliklere yönelik düzeltici adımların etkili olup olmadığı.
- Şikayet ve iddialar dahil olmak üzere diğer ihtiyaca uygun bilgiler, dış teftişlerden elde edilen bilgiler ve hizmet sağlayıcılardan alınan bilgiler.

Denetim şirketi tarafından üstlenilen diğer izleme faaliyetleri

- Teftiş için seçilecek tamamlanmış denetimler.
- Teftiş için hangi sorumlu denetçilerin seçileceği.
- Teftiş için bir sorumlu denetçinin ne sıklıkta seçileceği.
- Teftişi yürütürken denetimin hangi yönlerinin dikkate alınması gerektiği.

Sorumlu denetçilerin seçim döngüsü

Sorumlu denetçinin seçim döngüsü BDO Denet tarafından belirlenir ve aşağıdakiler gibi faktörlere göre değişebilir:

- BDO Denet'in yürüttüğü denetim türleri.
- BDO Denet'in büyüklüğü ve sorumlu denetçi sayısı.
- BDO Denet'in yürüttüğü diğer izleme faaliyetleri.

Etkili bir izleme ve düzeltme süreci olmadan, denetim şirketi eksikliklerin olup olmadığını tespit edemeyebilir ve bunları düzeltemeyebilir. Buna göre, denetim şirketinin, hedeflenen amacına ulaşım sağlamadığını belirlemek için izleme ve düzeltme sürecini izlemesi önemlidir; diğer bir ifadeyle:

- KalYönSis'in tasarımı, uygulanması ve işleyişi hakkında ihtiyaca uygun, güvenilir ve zamanında bilgi sağlamak; ve
- Tespit edilen eksikliklere karşılık vermek için, eksikliklerin zamanında düzeltilmesini sağlayacak şekilde uygun adımların atılması.

İzleme ve düzeltme sürecinin izlenmesi döngüsel bir süreç olarak tasarlanmamıştır. BDO Denet'in izleme ve düzeltme sürecini nasıl izlediği, diğer bir ifadeyle denetim şirketinin faaliyetlerinin niteliği, zamanlaması ve kapsamı, aşağıdakiler dâhil bir dizi faktörden etkilenebilir:

- BDO Denet'in izleme ve düzeltme sürecinin nasıl tasarlandığı; ve
- BDO Denet'in niteliği ve içinde bulunduğu şartlar.

İzleme ve düzeltme sürecinin işleyişinden sorumlu olan kişi veya kişiler aşağıdakileri değerlendirir:

- Düzeltici faaliyetler, tespit edilen eksiklikleri ve bunlarla ilgili kök nedenleri ele almak ve bunların uygulanıp uygulanmadığını belirlemek için uygun şekilde tasarlanır; ve
- Önceden tespit edilen eksiklikleri düzeltmek için uygulanan düzeltici faaliyetler etkilidir.

Bu değerlendirme, BDO Denet tarafından düzeltme sürecini izlemek için kullanılan bilgilerin bir parçasını oluşturabilir. Bununla birlikte, BDO Denet'in, izleme ve düzeltme sürecinin işleyişinden sorumlu olan kişi veya kişilerin bu değerlendirme sorumluluklarını yerine getirip getirmediğini izlemesi gerekmektedir.

Denetimlerin teftişlerini yürütecek kişi; denetim ekibi üyesi veya kaliteyi gözden geçiren kişi olmaz. Bir kişinin izleme faaliyetini yürütmek için uygun yetkinlik, kabiliyet ve tarafsızlığa sahip olup olmadığını etkileyen faktörler şunlardır;

- Yürütülen izleme faaliyetinin niteliği.
- Özel ve karmaşık olup olmadığı ve özel uzmanlık gerektirip gerektirmediği dâhil olmak üzere, izlenen dayanak denetim konusunun niteliği.
- Dayanak denetim konusunun niteliği ve ilgili muhakeme düzeyi göz önüne alındığında, dayanak denetim konusunu uygun şekilde izlemek için gereken tarafsızlığın kapsamı.
- Dayanak denetim konusuyla ilgili ayrıca yürütülen diğer izleme faaliyetleri.
- Dayanak denetim konusunu uygun şekilde izlemek için gereken yetki (örneğin, liderliğin eylem ve davranışlarını izleyen kişinin yetkisinin, eğitime katılımı izleyen kişinin yetkisinden daha büyük olması gerekebilir).

5.8.2 Bulguların değerlendirilmesi ve eksikliklerin tespit edilmesi ve tespit edilen eksikliklerin değerlendirilmesi

İzleme ve düzeltmenin temel amacı, KalYönSis'in etkili olup olmadığını belirlemek için KalYönSis hakkında zamanında bilgi edinmek ve bu bilgilere karşılık vermek için uygun adımları atmaktır. Sonuç olarak, eksikliklerin düzeltilmesi için, denetim şirketinin eksiklikleri tespit etmek üzere sahip olduğu bilgileri zamanında değerlendirmesi esastır. Eksiklikler varsa, BDO Denet'in bu eksikliklerin ne kadar önemli veya yaygın olduğunu anlaması gerekir.

Eksikliklerin mevcut olup olmadığını tespit ederken, BDO Denet bir bulgunun veya birlikte değerlendirildiğinde bulgular bileşiminin, aşağıdaki gibi eksiklik tanımını karşılayıp karşılamadığını değerlendirir. Bu kapsamda, KYS 1'in zorunlu kıldığı bir kalite hedefi oluşturulup oluşturulmadığı veya yalnızca kısmen mi oluşturulduğu; KalYönSis'in amacına ulaşmak için ihtiyaç duyulan ilave bir kalite hedefi oluşturulup oluşturulmadığı değerlendirilmiş olur. Bu zorunlulukların yerine getirilmemesi;

- Bir kalite riski belirlenmemiş olduğu veya
- Belirlenmemiş bir kalite riski uygun şekilde değerlendirilmemiş olduğu

kalite risklerini ortaya çıkarır. Eksik bir kalite riski veya uygun şekilde değerlendirilmemiş bir kalite riski, bir karşılığın olmamasına, uygun şekilde tasarlanmamasına veya uygun şekilde uygulanmamasına da yol açabilir.

Bu risklere karşılık olarak, bir karşılık veya karşılıklar bileşimi; karşılıklar uygun şekilde tasarlanmadığı, uygulanmadığı veya etkin bir şekilde işlemediği için, ilgili kalite riskinin oluşma olasılığını kabul edilebilir düşük bir seviyeye indirmez. Eksik, uygun olmayan şekilde tasarlanmış veya uygun olmayan şekilde uygulanan tüm karşılıklar eksiklik değildir. Gerçekte, kalite riskini kabul edilebilir düşük bir seviyeye indirmeyen bir karşılık veya karşılıklar bileşimi, denetim şirketinin kalite hedefine ulaşamamasına neden olabilir.

KalYönSis'in başka bir yönü yoktur, uygun şekilde tasarlanmamıştır veya etkin bir şekilde işlememektedir.

Her bulgu eksiklik değildir. Bir bulgunun eksiklik olup olmadığını değerlendirirken, BDO Denet mesleki muhakemede bulunur ve aşağıdakileri dikkate alabilir:

- İlgili oldukları KalYönSis'in kalite hedefleri, kalite riskleri, karşılıklar veya diğer yönleri bağlamında bulgunun (veya bulgular bileşiminin) görece önemi.
- Bulgularla ilgili nicel ve nitel faktörler

Bulgular, bir veya daha fazla eksikliğin var olabileceğini gösteren bilgilerdir. Ancak, izleme faaliyetleri, dış teftişler veya diğer ilgili kaynaklar, KalYönSis hakkında aşağıdakiler gibi diğer gözlemleri ortaya çıkaran bilgiler sağlayabilir:

- KalYönSis'in kalitesi veya etkinliği bağlamında olumlu sonuçlara yol açan eylem, davranış veya koşullar; veya
- Hiçbir bulgunun kaydedilmediği benzer durumlar (örneğin, hiçbir bulgunun kaydedilmediği denetimlerin, bulguların kaydedildiği denetimlere benzer bir niteliği vardır).

Bu husus BDO Denet'in diğer gözlemleri aşağıdaki amaçlarla kullanması açısından önemlidir:

- Tespit edilen eksikliklerin kök nedenlerinin araştırılmasına yardımcı olmak (örneğin, işlerin neden iyi gittiği ile işlerin eksikliğe yol açacak şekilde neden iyi gitmediği karşılaştırılarak).
- BDO Denet'in daha kapsamlı olarak destekleyebileceği veya uygulayabileceği uygulamaları belirlemek (örneğin, tüm denetimlerde).
- BDO Denet'in KalYönSis'i geliştirmesi için fırsatları vurgulamak.

BDO Denet'in, KalYönSis için en büyük riski oluşturan eksikliklere odaklanarak, tespit edilen eksikliklere karşılık vermek amacıyla düzeltici adımların niteliğini, zamanlamasını ve kapsamını yönlendirir tespit edilen eksikliklerin ciddiyetini ve yaygınlığını değerlendirmesi zorunlu olduğu ve liderlik yapısının KalYönSis'e ilişkin değerlendirmesini etkileyeceği için tespit edilen eksikliklerin ciddiyetini ve yaygınlığını değerlendirmesi zorunludur.

Ayrıca, tespit edilen eksikliklerin ciddiyeti ve yaygınlığı, bağımsız denetim ekiplerinin BDS 220 hükümlerine uygunluk konusunda BDO Denet'in politika veya prosedürlerine bağlı olup olmadığını veya ne ölçüde bağlı olduğunu etkiler.

Eksikliklerin ciddiyetini ve yaygınlığını değerlendirmek için BDO Denet:

- Tespit edilen eksikliklerin kök nedenlerini araştırır; ve
- Tespit edilen eksikliklerin tek başına ve toplu halde KalYönSis üzerindeki etkisini değerlendirir.

Tespit edilen eksikliklerin kök nedenlerini araştırmak, eksikliğe neden olan şartları anlamaya odaklanır. Eksikliklerin ciddiyetini ve yaygınlığını değerlendirmeye yardımcı olmak için BDO Denet kavrayış sağlamanın yanı sıra, eksikliğe neyin neden olduğunu bilmek, BDO Denet'in onu uygun şekilde düzeltmesine yardımcı olur.

Kök neden prosedürlerinin niteliği, zamanlaması ve kapsamı, tespit edilen eksikliklerin niteliği ve olası ciddiyeti ve BDO Denet'in niteliği ve içinde bulunduğu şartlar da dahil olmak üzere bir dizi faktöre bağlı olarak değişir.

Kök nedenlerin araştırılmasını yürüten kişiler, eksikliğe neden olan temel şartları doğru bir şekilde anlamak için gereken prosedürlerin niteliği, zamanlaması ve kapsamını belirlerken mesleki muhakemede bulunurlar. Eksikliklerin kök nedenlerini araştırırken, BDO Denet, KalYönSis'in birden çok unsuru veya yönü arasında bulunabilen, birden çok kök nedeni olan bir eksikliği ve aynı kök nedenden etkilenen çoklu eksiklikleri belirler.

BDO Denet, olumlu sonuçların kök nedenlerini de araştırmaya karar verebilir çünkü bunu yapmak, BDO Denet'in KalYönSis'i iyileştirmesi veya daha da geliştirmesi için çeşitli fırsatlar ortaya çıkarabilir.

KalYönSis'in bütünlüğe doğası göz önüne alındığında, bulguların değerlendirilmesi, eksikliklerin tespit edilmesi ve tespit edilen eksikliklerin ciddiyetinin ve yaygınlığının değerlendirilmesi (değerlendirme süreci) yinelenen nitelikte olup, doğrusal olmayan bir süreçtir. Ayrıca, bulgularla ilgili tüm bilgiler BDO Denet'e eş zamanlı olarak sağlanmayacaktır – diğer bir ifadeyle izleme faaliyetleri devam ediyor olabilir ve BDO Denet'in bulgular, eksiklikler ve kök nedenler ile ilgili önceden yapmış olduğu yargılarını sorgulayabilecek yeni bilgiler ortaya çıkabilir. Buna göre, dinamik ve duyarlı bir değerlendirme süreci oluşturmak, eksikliklerin proaktif olarak ve zamanında düzeltilmesini kolaylaştırır.

5.8.3 Tespit edilen eksikliklere karşılık verilmesi

BDO Denet'in tespit edilen eksikliklere karşılık vermek için uygun önlemleri alması gerekmektedir.

BDO Denet bunu, tespit edilen eksikliklerin, tekrar oluşmasını önlemek için zamanında düzeltilmesi; ve düzeltici adımların etkinliğinin değerlendirilmesi ve etkili olmaması durumunda daha fazla adım atılması yollarıyla yapar.

Bu sürecin bir parçası olarak BDO Denet; denetimlerin yürütülmesi sırasında gerekli prosedürlerin atıldığı veya düzenlenen raporların uygunsuz olabileceği denetimler olduğunda, denetimlerle ilgili bulguları da ele alır.

BDO Denet'in liderlik yapısı, KalYönSis'i değerlendirirken tespit edilen eksikliklere karşılık vermek için atılan adımları dikkate alır. Düzeltici adımların etkinliği, KalYönSis'in genel değerlendirmesini ve KalYönSis'in hedeflerine ulaşip ulaşmadığına ilişkin liderlik yapısının verdiği sonuçları etkiler.

BDO Denet tarafından tasarlanan ve uygulanan düzeltici adımların, altta yatan kök nedene karşılık verecek mahiyette olması zorunludur. Ayrıca, eksiklik ne kadar ciddi ve yaygınsa, düzeltici adımları tasarlamak ve uygulamak için o kadar hızlı olunması gerekmektedir. Bazı

örneklerde, bir eksikliği düzeltmek için düzeltici adımları uygun şekilde tasarlamak ve uygulamak zaman alabilir veya düzeltici adımların istenen etkiye sahip olması zaman alabilir. Bazı durumlarda, BDO Denet, istenen düzeltici adımları tam olarak tasarlanıp uygulanabilene kadar eksikliği düzeltmek için geçici düzeltici adımlara sahiptir.

Düzeltilici adımlar, ilave kalite hedefleri oluşturmayı içerebilir veya uygun olmadıkları belirlendiği için kalite riskleri veya karşılıkları eklenebilir veya değiştirilebilir. Kalite hedefleri, kalite riskleri ve karşılıkları hakkında izleme ve düzeltme sürecinden elde edilen bilgiler, denetim şirketinin risk değerlendirme sürecinde dikkate alınmalıdır.

İzleme ve düzeltme sürecinin işleyişinden sorumlu olan kişi; düzeltici adım KalYönSis'de tam olarak çalışmak için yeterli bir süre çalıştıktan sonra (böylece etkili olup olmadığı belirlenebilecektir), değerlendirmenin bu bölümünü üstlenir. Bazı durumlarda, bu süre kısa olabilirken, diğer durumlarda, etkili olup olmadığının değerlendirilebilmesi için düzeltici adımın bir süre işleyişini sürdürmesi gerekebilir.

Bulgular (bir eksikliği gösterebilecek), temeldeki denetimleri etkilemiş olabilir. BDO Denet çabalarını eksikliklerin tekrar oluşmasını önlemek için düzeltici adımları tasarlamaya ve uygulamaya odakladığından, tüm bulguların düzeltilmesi gerekli değildir. Ancak bulgular, denetimin/denetimlerin yürütülmesi sırasında gerekli prosedürlerin atlandığı bir denetimin/denetimlerin olduğunu veya düzenlenen raporun uygun olmayabileceğini gösterdiğinde, BDO Denet'in aşağıdaki gibi ilave adımlar atması beklenir:

- İlgili mesleki standartlara ve mevzuata uymak için uygun adımların atılması. Örneğin, atlanan prosedürler uygulanabilir, konu yönetimle veya üst yönetimden sorumlu olanlarla müzakere edilebilir veya BDO Denet içinde istişare yapılabilir.
- Raporun uygun olmadığı değerlendirildiğinde, denetim şirketi, sonuçları değerlendirebilir ve yasal danışmanlık alıp almamayı düşünmek de dahil olmak üzere, uygun adımı atabilir.

5.8.4 İzleme ve düzeltme ile ilgili devam eden iletişim

İzleme ve düzeltme sürecinden elde edilen bilgiler KalYönSis boyunca kullanılır ve ayrıca denetim ekipleri tarafından da faydalanılır.

- Liderlik yapısı, bilgileri; personele ne iletileceğini belirlemek, kişileri sorumluluklarından hesap verebilir tutmak veya kilit konuları zamanında belirlemek için KalYönSis'in yıllık değerlendirmesinde bir dayanak olarak kullanır.
- KalYönSis içinde görevlendirilen kişiler, bilgileri KalYönSis ile ilgili işlevlerini yerine getirmek için kullanırlar.
- Denetimin kalitesini gözden geçiren kişiler, bilgileri; özellikle bilgi, denetim ekipleri tarafından yapılan önemli yargıları içeren alanlarla ilgili olduğunda, denetimin kalitesinin gözden geçirilmesinde bir dayanak olarak kullanır.
- Sorumlu denetçiler, bilgileri; denetim ekibinin, denetimi yürütürken politika veya prosedürlere bağlı olup olmayacağını veya denetim düzeyinde daha fazla karşılığın gerekli olduğu alanları belirlemek için kullanırlar.

İzleme ve düzeltme sürecinin işleyişinden sorumlu olan kişi, KalYönSis için nihai sorumluluk ve hesap verme sorumluluğu verilen kişi; ve KalYönSis'in işleyişinden sorumlu olan kişi ile iletişim kurar.

BDO Denet, KalYönSis kapsamındaki faaliyetlere atanan kişilerle ve denetim ekipleriyle iletişimi denetim ekiplerinin ve diğer kişilerin sorumluluklarına uygun olarak hızlı ve uygun adımlar atmalarını sağlamak için gerekli olduğu ölçüde kuracaktır.

İletişimde bildirilen konular

- Yürütülen izleme faaliyetlerinin tanımı;
- Tespit edilen eksiklikler ve bu tür eksikliklerin ciddiyeti ve yaygınlığı; ve
- Düzeltici adımlardır.

BDO Denet, KalYönSis içinde görevlendirilen denetim ekiplerinin ve kişilerin davranışlarını etkileyebilecek olan, eksikliklerin neden oluştuğuna ilişkin farkındalığı ve anlayışı artırmak için tespit edilen eksikliklerin kök nedenlerini iletebilir. BDO Denet ayrıca, denetim ekiplerinin daha kapsamlı olarak uygulayabileceği uygulamaları gösteren olumlu sonuçları da iletebilir.

BDO Denet, izleme ve düzeltme sürecinden elde edilen bilgileri harici olarak aşağıdakilere iletebilir:

- Denetim şirketinin denetim ağı;
- Hizmet sağlayıcılar;
- Borsada işlem gören işletmelerin finansal tablolarının bağımsız denetimini yürütürken üst yönetimden sorumlu olanlar; veya
- Diğer dış paydaşlar.

6. RİSKLERE KARŞI YAPILACAK BELİRLİ İŞLER (BELİRLİ KARŞILIKLAR)

Risk değerlendirme sürecinde açıklandığı üzere, BDO Denet'in tasarlaması ve uygulaması gereken, risklere karşı yapılacak belirli işleri (karşılıkları) içerir. Belirli karşılıklar, kapsamlı değildir ve tüm kalite risklerini tam olarak ele almaz.

Hangi denetimlerin kalitenin gözden geçirilmesine tabi olması gerektiğini ele alan politika veya prosedürler oluşturulmuştur. Etik hükümlere uyuma yönelik tehditleri ve etik hüküm ihlallerini ele alan politika veya prosedürler, tüm etik hükümleri ele alır. Ayrıca, özellikle önlemlere ilişkin güncellenmiş hükümler başta olmak üzere, hükümler Bağımsız Denetçiler İçin Etik Kurallar ile uyumlu hale getirilmiştir.

Bağımsızlık hükümlerine uygunluğun teyidini alma yükümlülüğü, BDO Denet'in bağımsızlıkla ilgili politika veya prosedürleri yerine bağımsızlık hükümlerine atıfta bulunacak şekilde uyarlanmıştır.

Şikayet ve iddiaları ele alan politika veya prosedürler, şikayet ve iddiaların alınmasına, soruşturulmasına ve çözülmesine daha fazla odaklanacak şekildedir.

Sözleşmenin kabulü ve devamına ilişkin belirli hususları ele alan politika veya prosedürler netliğe kavuşturulmuş ve BDO Denet'in, mevzuat tarafından bir müşteri ilişkisini veya belirli bir sözleşmeyi kabul etmek zorunda olduğu durumları da ele almasını zorunlu kılacak şekilde genişletilmiştir.

6.1 Kalitenin gözden geçirilmesi

Kalitenin gözden geçirilmesi, kalite risklerine yönelik olarak denetim şirketi düzeyinde bir karşılıktır. Kalitenin gözden geçirilmesi, denetim düzeyinde, kaliteyi gözden geçiren kişi tarafından denetim şirketi adına yürütülür. BDO Denet KYS 2'ye uygun olarak kalitenin gözden geçirilmesinin ele alınması için ve belirli denetimler için bir kalitenin gözden geçirilmesinin zorunlu kılınmasını sağlayan politika veya prosedürler oluşturulmuştur.

Hangi denetimlerin kalitenin gözden geçirilmesine tabi olması gerektiği, bir kişinin kalitenin gözden geçirilmesini yürütebilmesi için liyakat kriterleri ve kaliteyi gözden geçiren kişinin atanması, kalitenin gözden geçirilmesinin yürütülmesi ve belgelendirilmesi belirlenmiştir.

BDO Denet, kalite risklerine karşılık olarak, kalitenin gözden geçirilmesi olmayan farklı gözden geçirmeler de tasarlayıp ve uygulayabilir. Örneğin, bağımsız denetimleri gözden geçirmek üzere, denetim şirketi, ciddi riskleri ele almak amacıyla denetim ekibinin müteakip denetim prosedürlerinin gözden geçirilmesini veya denetim şirketi içinde uzmanlaşmış teknik uzmanlığa sahip kişiler tarafından belirli konuların gözden geçirilmesini zorunlu tutabilir. Bazı durumlarda, söz konusu gözden geçirmeler, kalitenin gözden geçirilmesine ilave olarak gerçekleştirilebilir.

6.2 Şikayet ve iddialar

Şikayet ve iddiaları almak, araştırmak ve çözmekle görevlendirilen kişinin, görevini yerine getirmek için yeterli zaman dahil olmak üzere uygun yetkinlik ve kabiliyete sahip olması gerektiği anlamına gelir.

Şikayet ve iddiaları alma, araştırma ve çözme rolünü yerine getirmek için uygun yetkinlik ve kabiliyetler aşağıdakileri içerebilir:

- BDO Denet içinde deneyim, bilgi ve uygun yetki; ve
- KalYönSis için nihai sorumluluk ve hesap verme yükümlülüğü verilen kişiler ile doğrudan iletişim hattı.

7. KALYÖNSİS'İN DEĞERLENDİRİLMESİ

KalYönSis'i değerlendirmek için KalYönSis için nihai sorumluluk ve hesap verme yükümlülüğü verilen kişi(ler) için hükümler içerir. Değerlendirmeye dayalı olarak, kişi(ler)in KalYönSis'in hedeflerine ulaşıp ulaşılmadığı konusunda bir sonuca varması gerekmektedir.

Değerlendirme belirli bir zamanda yapılır ve sonuç, KalYönSis'in aşağıdakilere ilişkin makul bir güvence sağlayıp sağlamadığına odaklanır:

- BDO Denet ve personelinin; sorumluluklarını mesleki standartlara ve mevzuat hükümlerine uygun olarak yerine getirdiği ve denetimi söz konusu standartlara ve mevzuat hükümlerine uygun yürüttüğü; ve
- Denetim şirketi (sorumlu denetçi) tarafından düzenlenen raporların içinde bulunan şartlara uygun olduğu.

Değerlendirme bugüne odaklanmış olsa da, KalYönSis'in hedeflerine ulaşıldığına dair makul bir güvence sağlayıp sağlamadığını belirlemek için temel olarak KalYönSis'in belirli bir süre boyunca nasıl performans gösterdiği ilişkin bilgileri kullanır.

Değerlendirme BDO Denet içerisindedir; BDO Denet'in, KalYönSis'in etkinliği hakkında bağımsız bir güvence alması gerekmemektedir.

KalYönSis'in değerlendirilmesi aslında bir öz değerlendirme olmasına rağmen, KalYönSis için nihai sorumluluk ve hesap verme yükümlülüğü verilen kişinin/kişilerin sorumluluk ve hesap verebilirliğini güçlendirmek önemlidir. KalYönSis değerlendirmesinin sonucu, liderlik yapısının sorumluluklarını nasıl yerine getirdiğinin göstergesi olabilir ve bu nedenle liderlik yapısının performans değerlendirmelerini üstlenmede önemli bir değerlendirmedir.

KalYönSis için nihai sorumluluk ve hesap verme yükümlülüğü verilen kişiler değerlendirmeyi üstlenmesine rağmen, BDO Denet kişiyi/kişileri kendilerine verilen görevden sorumlu ve hesap verebilir tutarak, değerlendirmeden sorumlu olmaya devam eder. Diğer bir deyişle, BDO Denet, kişiyi değerlendirmeyi yapmaktan sorumlu tutarak, değerlendirmenin üstlenilmesini sağlamakla yükümlüdür.

BDO Denet'in izleme faaliyetlerinin bir parçası olarak BDO Denet, liderlik yapısının KalYönSis değerlendirmesini ve KYS 1'in hükümlerini yerine getirip getirmediğini izleyebilir. Değerlendirme yapılmadığında veya değerlendirme uygun şekilde tasarlanmadığında, uygulanmadığında veya işleyişi sağlanmadığında bir eksiklik ortaya çıkabilir.

KalYönSis için nihai sorumluluk ve hesap verme yükümlülüğü verilen kişi(ler)e değerlendirmeyi yaparken başkaları tarafından yardım edilebileceğini, ancak kişinin/kişilerin değerlendirmeden sorumlu ve hesap verebilir olmaya devam ettiğini kabul eder.

KalYönSis için nihai sorumluluk ve hesap verme yükümlülüğü verilen kişiye/kişilere BDO Denet'in izleme ve düzeltme sürecine ilişkin iletilen bilgiler, genellikle değerlendirmeyi gerçekleştirmek için gereken bilgileri sağlayabilir.

KalYönSis'in değerlendirmesine dayanarak, KalYönSis için nihai sorumluluk ve hesap verme yükümlülüğü verilen kişinin/kişilerin KalYönSis'in hedeflerine ulaşıp ulaşılmadığına karar vermesi gerekir.

Kişiler KalYönSis hakkında sonuca varırken aşağıdakileri dikkate alabilir:

- Tespit edilen eksikliklerin ciddiyeti ve yaygınlığı ve KalYönSis'in hedeflerine ulaşılması üzerindeki etkisi
- Düzeltici adımların BDO Denet tarafından tasarlanıp tasarlanmadığı, uygulanıp uygulanmadığı ve değerlendirme zamanına kadar atılan düzeltici adımların etkili olup olmadığı
- Tespit edilen eksikliklerin KalYönSis üzerindeki etkisinin uygun şekilde düzeltilip düzeltilmediği

Düzeltilici adımlar tasarlanıp uygulandıktan sonra, etkinliği daha çabuk ortaya çıkabilir veya etkinliğinin ortaya çıkması için düzeltici adımın bir süre daha işlemesi gerekebilir. İzleme ve düzeltme sürecinin işleyişinden sorumlu olan kişinin/kişilerin, düzeltici adımların aşağıdaki şekilde olup olmadığını değerlendirmesini zorunlu kıldığından, düzeltici adım atılmasının zaman alabileceği gerçeğini kabul eder. Tespit edilen eksiklikleri ve bunlarla ilgili kök nedenleri ele almak ve bunların uygulanıp uygulanmadığını belirlemek için uygun şekilde tasarlanmış; ve daha önceden tespit edilen eksiklikleri düzeltmek için uygulanan adımlar etkilidir.

KalYönSis'in değerlendirilmesi için dayanak oluşturan bilgiler, izleme ve düzeltme sürecinin işleyişinden sorumlu olan kişi/kişiler tarafından iletilen bilgileri içerir. Bu tür bilgiler, üstlenilen düzeltici adımların değerlendirilmesine ilişkin bilgileri içerebilir. Bu nedenle, değerlendirme zamanına kadar atılan düzeltici adımların etkili olup olmadığını değerlendirirken, KalYönSis için nihai sorumluluk ve hesap verme yükümlülüğü verilen kişiler aşağıdakileri yapabilirler:

- Gerçekleştirilen düzeltici adımların değerlendirilmesinden elde edilen bilgileri kullanma;
- Kısa bir süredir devam edenler de dahil olmak üzere, uygulanmakta olan düzeltici adımların etkinliği hakkında mevcut olabilecek diğer bilgileri göz önünde bulundurma;

veya

- Uygulanması biraz zaman alabilecek bir düzeltici adımla ilgili olarak, aşağıdakiler gibi çeşitli hususları dikkate alma:
 - Tespit edilen eksikliklerin niteliği ve düzeltici adımın ilgili olduğu kök nedenler;
 - Tespit edilen eksikliklerin ciddiyeti ve yaygınlığı;
 - Düzeltici adımın uygulanmasındaki zamanlama, düzeltici adımın planlanan işleyiş zamanlaması ve zamanlamanın, ele alınması gereken tespit edilen eksikliklerin ve ilgili kök nedenlerin aciliyetiyle orantılı olup olmadığı;
 - Etkinlik için planlanmış veya beklenen ara hedeflere ulaşıp ulaşılmadığı;

- İstenen düzeltici adım tümüyle tasarlanıp uygulanırken alınan geçici veya ara dönem önlemlerin etkisi; veya
- BDO Denet tarafından uygulanan benzer düzeltici adımların etkili olup olmadığı.

BDO Denet'in, hangi sonuca varıldığına bağlı olarak, daha fazla adım atması gerekebilir.

Eksikliklerin ciddiyetini ve yaygınlığını değerlendirirken mesleki muhakeme gereklidir.

Düzeltilici adımların denetim şirketi tarafından tasarlanıp tasarlanmadığı ile uygulanıp uygulanmadığını ve değerlendirme zamanına kadar atılan düzeltici adımların etkili olup olmadığını değerlendirirken mesleki muhakeme gereklidir.

Tespit edilen eksikliklerin KalYönSis üzerindeki etkisinin uygun şekilde düzeltilip düzeltilmediğinin değerlendirilmesinde mesleki muhakeme gereklidir. Bu gibi durumlarda, tespit edilen eksikliklerin etkisinin ne dereceye kadar düzeltildiğini ve bunun KalYönSis'in etkinliğine ilişkin sonucu nasıl etkilediğini değerlendirirken mesleki muhakemeye ihtiyaç duyulur.

Değerlendirmenin belirli bir zamanda ve yılda en az bir kez yapılmasını zorunludur. Değerlendirmenin yapıldığı tarih, BDO Denet'in içinde bulunduğu şartlara bağlı olabilir ve BDO Denet'in mali yıl sonu veya yıllık izleme döngüsünün tamamlanması ile çakışabilir. Bazı durumlarda, BDO Denet veya KalYönSis için nihai sorumluluk ve hesap verme yükümlülüğü verilen kişiler, değerlendirmenin yılda bir yapılmasındansa daha sık yapılmasının uygun olduğuna karar verebilir.

KalYönSis'i değerlendirirken, BDO Denet aşağıdakileri dikkate alır:

- KalYönSis'i bir bütün olarak izlemek için tasarlanmış izleme faaliyetlerinden elde edilen bilgiler (diğer bir ifadeyle, denetim düzeyinde hedeflenmeyen faaliyetler).
- Denetimlerin teftişine ilişkin izleme faaliyetlerinden elde edilen bilgiler. Denetim şirketi, mevcut standartlar kapsamında ve/veya denetim şirketinin önceki politika ve prosedürlerine uygun olarak yürütülen denetimlerden kaynaklanan bilgileri, eksikliklerin tespit edilmesinde ve KalYönSis'in değerlendirilmesinde kullanabilir. Örneğin, bu tür bilgiler denetim şirketini aşağıdakileri dikkate almaya sevk edebilir:
 - BDO Denet'in yeni KalYönSis'de bir konuyu nasıl ele aldığı; ve
 - BDO Denet'in bu konuyu yeni KalYönSis'de ele alma şeklinin uygun olup olmadığı.

BDO Denet'in aşağıdakilere ilişkin periyodik performans değerlendirmeleri yapması zorunludur:

- KalYönSis için nihai sorumluluk ve hesap verme yükümlülüğü verilen kişi(ler); ve
- KalYönSis'in işleyişinden sorumlu olan kişi/kişiler

Liderlik yapısının değerlendirilmesi, KalYönSis'in değerlendirmesini hesaba katmak için gereklidir.

8. BELGELENDİRME

KalYönSis'te belgelendirme,

- Personelin KalYönSis'i ve kendilerinden ne beklendiğinin anlaşılmasına yardımcı olur, böylece, denetimleri yürütebilmelerini ve denetim şirketinin KalYönSis'i ile ilgili görev ve sorumluluklarını yerine getirilmesini sağlaması
- Karşılıkların BDO Denet'in amaçladığı şekilde uygulanmasını ve işletilmesini sağlaması

BDO DENET BAĞIMSIZ DENETİM VE DANIŞMANLIK A.Ş. Kalite Yönetim Sistemi Politikaları

- BDO Denet'in organizasyonel bilgiyi ve KalYönSis ile ilgili kararların neden alındığının gerekçelerini muhafaza etmesine yardımcı olması
- BDO Denet'in KalYönSis'i izlemesine yardımcı olması ve liderlik yapısının KalYönSis'i değerlendirip sonuca varabilmesi için bilgi sağlaması
- BDO Denet'in KYS 1'e ve mevzuata uygun olarak bir KalYönSis tasarladığını, uyguladığını ve işleyişini sağladığını kanıtlayarak denetim şirketi için hesap verebilirlik sağlaması
- Finansal raporlama ekosistemi için önemli bir unsur olan, BDO Denet'in KalYönSis'ini denetleme görevlerini yerine getirmede gözetim otoritelerine yardımcı olması

sebepleri ile önemlidir.

BDO Denet'in KalYönSis'i zamanla değişebilir ve gelişebilir. KalYönSis'in belgelendirmesini ve nasıl tasarlandığını saklamak, KalYönSis'in vaktiyle söz konusu tarihte nasıl tasarlandığını açıklamak için önemli olabilir.

BDO Denet tarafından belgelenmesi gereken her konu, belgelendirmenin niteliği ve kapsamı, BDO Denet tarafından yürütülen denetim türleri dahil olmak üzere bir dizi faktöre bağlı olduğu ve değişiklik göstereceği için kesin olarak belirlenmez.

BDO Denet'in

- KalYönSis ve denetimlerin yürütülmesine ilişkin görev ve sorumlulukların anlaşılması da dahil olmak üzere, personelin KalYönSis'i tutarlı bir şekilde anlamasını destekleme
- Karşılıkların tutarlı bir şekilde uygulanmasını ve işleyişini destekleme
- KalYönSis için nihai sorumluluk ve hesap verme yükümlülüğü verilen kişiler tarafından KalYönSis'in değerlendirilmesini desteklemek için karşılıkların tasarımı, uygulanması ve işleyişine dair kanıt sağlama

ilkelerini yerine getirebilmesi için belgelendirme yapması zorunludur.

Bu ilkeleri uygulamanın ötesinde, BDO Denet'in belirli konuları ele alan çalışma kağıtları hazırlamasını zorunludur. Bu husus, BDO Denet'in risk değerlendirme süreciyle ilgili olarak aşağıdakilerin belgelendirilmesi zorunluluğunu içerir:

- Kalite hedefleri
- Kalite riskleri; ve
- Karşılıkların tanımı ve karşılıkların kalite risklerini nasıl ele aldığı.

BDO Denet'in kalite risklerine nasıl karşılık verdiğini belgelendirirken, kalite risklerine ilişkin yapılan değerlendirmenin (diğer bir ifadeyle, bir veya birden fazla kalite hedefine ulaşılması üzerindeki etkisine ve gerçekleşmesine ilişkin) gerekçelerini belgelendirebileceğini önermektedir.

Kalite hedefleri, kalite riskleri ve karşılıkların belgelendirilmesinin ayrıntı düzeyi ve biçimi, eksikliklerin kök nedenlerinin araştırılması da dahil olmak üzere, eksikliklerin tespit edilmesi ve değerlendirilmesinde denetim şirketine yardımcı olabilir. Özellikle, belgelendirme açıkça, denetim şirketinin eksikliklerin nerede ortaya çıktığını, bunların ilgili kalite hedeflerine ulaşılmasını nasıl etkilediğini, eksikliğin ciddiyetini ve yaygınlığını ve eksikliği düzeltmek için gereken düzeltici adımları belirlemesini sağlayabilir.