

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

2024 YILI ŞEFFAFLIK RAPORU

HLB SAYGIN BAĞIMSIZ DENETİM ANONİM ŞİRKETİ
2024 YILI ŞEFFAFLIK RAPORU

İÇİNDEKİLER

SUNUŞ.....	3
1. ŞİRKET'İN HUKUKİ YAPISI VE ORTAKLARI HAKKINDA BİLGİ.....	4-5
1.1 Hukuki Yapı.....	4
1.2 Ortaklık Yapısı.....	4-5
2. KİLİT YÖNETİCİLER VE SORUMLU DENETÇİLER HAKKINDA BİLGİ.....	5-6
3. ŞİRKET'İN İÇİNDE YER ALDIĞI DENETİM AĞI İLE İLGİLİ BİLGİLER.....	6-7
4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI.....	7
5. ORGANİZASYON YAPISI.....	7-8
6. KALİTE GÜVENCE SİSTEMİ İNCELEMELERİ.....	8
7. ŞİRKET'İN BİR ÖNCEKİ YILDA DENETİM HİZMETİ VERDİĞİ KAYIT'LER.....	8-10
8. DENETÇİLERİN SÜREKLİ EĞİTİMİNE İLİŞKİN İZLENEN POLİTİKA.....	10
9. BAĞIMSIZLIK İLKESİNE UYUM.....	11
10. ŞİRKET'İN FİNANSAL BİLGİLERİ.....	12
10.1 Gelirlerin Dağılımı.....	12
11. SORUMLU DENETÇİLERİN ÜCRETLENDİRME ESASLARI.....	13
12. KALİTE YÖNETİM SİSTEMİ.....	13-49
12.1 Kalite Yönetim Sistemi'nin Tanıtımı.....	13-14
12.2 Kalite Yönetim Sistemi'nin Etkinliği.....	14-15
12.3 Kalite Yönetim Sistemi'nin Unsurları.....	15-41
12.3.1 Şirket'in Risk Değerlendirme Süreci.....	15-17
12.3.2 Üst Yönetim ve Liderlik Yapısı.....	17-18
12.3.3 Etik Hükümler.....	18-24
12.3.4 Müşteri İlişkisinin ve Belirli Bir Sözleşmesinin Kabulü ve Devam Ettirilmesi.....	24-26
12.3.5 Denetimin Yürütülmesi.....	26-30
12.3.6 Kaynaklar.....	30-34
12.3.7 Bilgi ve İletişim.....	34-35
12.3.8 İzleme ve Düzeltme Süreci.....	35-39
12.4 Kalite Yönetim Sistemi'nin Değerlendirilmesi.....	40-41
12.5 Kalite Yönetim Sistemi'nin Belgelendirilmesi.....	42
12.6 Denetimin Kalitesinin Gözden Geçirilmesi.....	42-48
12.7 Şikayet ve İddialar.....	49

HLB SAYGIN BAĞIMSIZ DENETİM ANONİM ŞİRKETİ
2024 YILI ŞEFFAFLIK RAPORU

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

2024 YILI ŞEFFAFLIK RAPORU

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

İstanbul, 25 Mart 2025

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

3

Servet Gür Eyüpgiller, SMMM
Yönetim Kurulu Başkanı



HLB SAYGIN BAĞIMSIZ DENETİM ANONİM ŞİRKETİ
2024 YILI ŞEFFAFLIK RAPORU

1. ŞİRKET'İN HUKUKİ YAPISI VE ORTAKLARI HAKKINDA BİLGİ

1.1 Hukuki Yapı

Şirket'imiz, 3568 sayılı Serbest Muhasebecilik, Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu çerçevesinde hizmet vermek üzere, HLB Saygın Yeminli Mali Müşavirlik ve Bağımsız Denetim A.Ş. unvanı ile 9 Şubat 1995 tarihinde İzmir'de kurulmuştur. Şirket'imizin, 1444 Sokak No: 8/5 35220 Alsancak/İzmir adresinde kayıtlı merkez adresi, 22 Ekim 2013 tarihinde Barbaros Bulvarı No: 81/1 34022 Beşiktaş/İstanbul olarak değişmiştir.

İstanbul Ticaret Sicili'ne kayıtlı Şirket'imiz, 8 ortağı ve kadrosundaki uzman personeli ile bağımsız denetim ve danışmanlık hizmetleri vermektedir. Şirket'imiz, İstanbul merkez ofisinde faaliyet göstermektedir.

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

Şirket; Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurulu'nun (BDDK) verdiği yetkiyle, bankalar dışındaki mali kuruluşlarda finansal denetim yapacak Denetim Kuruluşları arasında bulunmaktadır. Ayrıca, Sigorta ve Bireysel Emeklilik Şirketleri denetimi yetkisi de almıştır.

HLB Saygın Yeminli Mali Müşavirlik ve Bağımsız Denetim A.Ş.; Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGGK) tarafından 14 Ocak 2014 tarihinden itibaren, mevzuatta belirtilen bütün 4 alanlarda devamlı olarak denetim yapmaya yetkili kılınmıştır. HLB Saygın Yeminli Mali Müşavirlik ve Bağımsız Denetim A.Ş.'nin unvanı, 21 Mayıs 2015'te HLB Saygın Bağımsız Denetim A.Ş. olarak değiştirilmiştir.

Şirket, denetim amaçları doğrultusunda; konusuna giren alanlarda hizmet işletmeciliği, her tür yatırım, her tür araştırma yapar, yaptırır ve yayımlar, sözleşmeler yapar. Ayrıca, bu hususta da taahhüde girer.

1.2 Ortaklık Yapısı

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

Şirket'in 400.000, - TL olan ödenmiş sermayesi, her biri 0,10 TL nominal değerde olan 4.000.000 adet hisseden oluşmaktadır.

HLB SAYGIN BAĞIMSIZ DENETİM ANONİM ŞİRKETİ
2024 YILI ŞEFFAFLIK RAPORU

Şirket'in 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla ortaklık yapısı aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Sıra	Adı ve Soyadı	Hisse Oranı (%)	Hisse Tutarı (TL)
1	Servet Gür Eyüpgiller	0,99999825	399.999,30
2	İsmet Tuğul	0,00000025	0,10
3	Ahmet Şatıroğlu	0,00000025	0,10
4	Veysel Yerebasmaz	0,00000025	0,10
5	Nihat Haluk Bilge	0,00000025	0,10
6	Ömer Özbanıça	0,00000025	0,10
7	Mehmet Şahan	0,00000025	0,10
8	Cemil Yumuş	0,00000025	0,10
	Ödenmiş Sermaye Toplamı	100%	400.000,00

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

2. KİLİT YÖNETİCİLER VE SORUMLU DENETÇİLER HAKKINDA BİLGİ

Şirket'in 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla kilit yöneticileri ve Sorumlu Denetçileri hakkında bilgiler aşağıdaki gibidir:

5

Sıra	Adı ve Soyadı	Mesleki Unvanı	Şirket'teki Görevi	Şirket'teki Statüsü	KGK Unvanı	KGK Sicil Numarası
1	Servet Gür Eyüpgiller	SMMM	Yönetim Kurulu Başkanı	Kilit Yönetici	Sorumlu Denetçi (KAYİK Dahil)	BD/2014/08459
2	İsmet Tuğul	YMM		Kilit Yönetici	Sorumlu Denetçi (KAYİK Dahil)	BD/2013/02298
3	Mehmet Şahan	YMM			Sorumlu Denetçi (KAYİK Dahil)	BD/2013/00877
4	Veysel Yerebasmaz	YMM			Sorumlu Denetçi (KAYİK Hariç)	BD/2014/09808

Yönetim Kurulu Başkanı ve Sorumlu Denetçi Servet Gür Eyüpgiller, 2009-2015 yılları arasındaki dönemde; Deloitte Türkiye'de, inşaat, enerji ve üretim sektörlerinde faaliyet gösteren işletmelerin bağımsız denetiminde, Denetçi ve Ekip Sorumlusu olarak çalışmıştır. 2015 Şubat ayından bu yana Şirket'in denetim kadrosunda yer almakta olup, 2021 yılında KAYİK Dahil Sorumlu Denetçi unvanını almıştır.

Sorumlu Denetçi İsmet Tuğul, Bankalar Yeminli Murakıplığı, bankalar, finansal kuruluşlar ve sanayi şirketlerinde, üst yöneticilik ve danışmanlık yapmıştır. 2013 Kasım ayında Şirket'in denetim kadrosuna katılan İsmet Tuğul, 2017 yılında KAYİK Dahil Sorumlu Denetçi unvanını almıştır.

HLB SAYGIN BAĞIMSIZ DENETİM ANONİM ŞİRKETİ
2024 YILI ŞEFFAFLIK RAPORU

Sorumlu Denetçiler Veysel Yerebasmaz ve Mehmet Şahan Yeminli Mali Müşavir olarak çalışmaktadır. Veysel Yerebasmaz, 2015 Haziran ayında, Mehmet Şahan ise, 2019 Mart ayında Şirket'in denetim kadrosuna katılmıştır. 2023 yılında, Mehmet Şahan, KAYİK Dahil Sorumlu Denetçi ve Veysel Yerebasmaz KAYİK Hariç Sorumlu Denetçi unvanını almıştır.

Yönetim Kurulu Başkanı Servet Gür Eyüpgiller; Şirket adına taahhüdü gerektiren bütün işlemlerde, her büyüklükteki sözleşmelerin imzalanması, vekalet verilmesi, ahzu kabz dahil, her konuda sınırsız temsil ve ilzamda, münferiden imza atmaya yetkilidir. Sorumlu Denetçiler İsmet Tuğul, Veysel Yerebasmaz ve Mehmet Şahan'ın; Şirket'i, herhangi bir borç ve taahhüt altına sokmayan işlemlerde, müşterek iki imza ile temsile, denetlediği işletmelerin Denetçi Raporlarını ve bunlarla ilgili yazışmaları münferiden imzalayabilme yetkisi bulunmaktadır.

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

Şirket, kurulduğu 1995 yılından bu yana, merkezi Londra'da bulunan uluslararası muhasebe ve danışmanlık firması HLB International'ın Türkiye üyeliğini yapmaktadır.

Anlaşma şartları, esas olarak üye şirketin, HLB International tarafından benimsenmiş politika ve prosedürleri oluşturmasını, korumasını ve uygulamasını gerektirir. Aynı kapsamda, Şirket'i, faaliyetlerini sürdürürken ilgili mesleki ve etik kurallara uymasını zorunlu kılar. HLB International'a üyeliğimiz, kusursuz, tutarlı ve yüksek kalitede hizmet verme olanağını güçlendirir ve riski azaltmaya yardımcı olur. 1969 yılında kurulan HLB International, Dünya çapında profesyonel muhasebe ve denetim firmalarını bir çatı altında organize eden uluslararası bir firmadır. HLB International, müşterilerine bağımsız denetim, vergi, muhasebe, yönetim danışmanlığı, risk yönetimi, bilgi teknolojileri ve diğer ilgili konularda geniş bir 6 hizmet yelpazesi sunar.

2023 yıl sonu rakamlarına göre, HLB International, muhasebe ve denetim ağı halinde, 157 ülkede, 46.755 uzman personeli ile 1.069 ofiste hizmet vermektedir. Global cirosu 5,46 milyar ABD Doları olan HLB International, alanında Dünya'nın 8. büyük firmasıdır.

HLB International, 2002 yılında Uluslararası Muhasebeciler Federasyonu (IFAC) bünyesinde kurulan uluslararası denetim ve muhasebe firmaları birliğine (Forum of Firms - FOF) tam üye olmuştur. HLB International, Bağımsız Denetim Standartları'nın (BDS'ler) uygulanmasına ve belli başlı etik kuralların karşılanmasına yönelik Dünya çapında koordine edilmiş kalite güvencesi programını tamamladığını ilan ettikten sonra, Forum of Firms asil üyeliğine ilk kabul edilenler arasında yer almıştır.

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

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

HLB SAYGIN BAĞIMSIZ DENETİM ANONİM ŞİRKETİ
2024 YILI ŞEFFAFLIK RAPORU

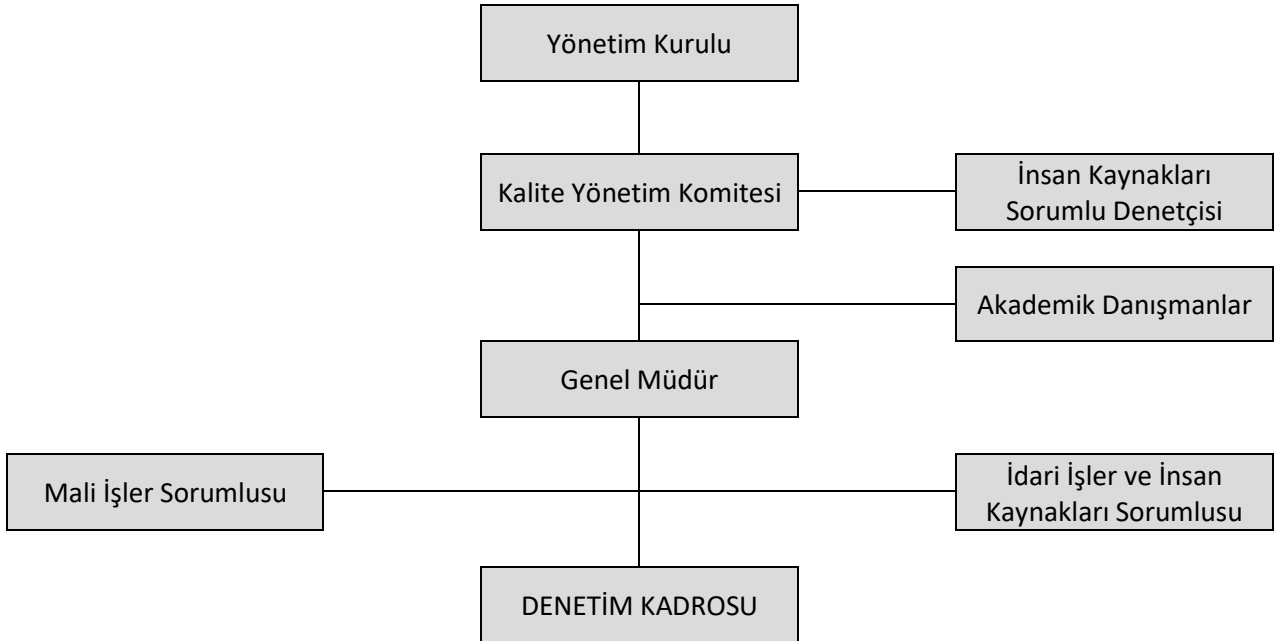
HLB International'ın denetimlerdeki uygulama sistemi; üyelerinin bulunduğu diğer ülkelerdeki temsilcilerinden en az bir Sorumlu Denetçi, üç yılda bir belirli bir program dahilinde, üye firmaları ziyaret etmekte ve denetim raporlarını uluslararası standartlarda denetleyip, özel bir rapora bağlayarak, kalite puanı vermektedir. HLB International üyelik gerekliliklerini ve kalite süreçlerini yerine getiremeyen üye şirketlerin HLB International çatısından çıkarılması söz konusudur.

4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Şirket'imizin, arasında hukuki bir bağ olup olmadığına bakılmaksızın, yönetiminde doğrudan veya dolaylı olarak etkili olduğu veya yönetiminde doğrudan veya dolaylı olarak etkili olan diğer bağımsız denetim kuruluşu bulunmamaktadır. Şirket'imiz, ana hissedarı Saygın Eyüpgiller olan İNNOVA Eğitim ve Danışmanlık Hizmetleri A.Ş. ile aynı ofisi paylaşmakta ve bu şirketten danışmanlık hizmeti almaktadır.

5. ORGANİZASYON YAPISI

Şirket'imizin organizasyon yapısı; Yönetim Kurulu, Yönetim Kurulu'na bağlı olarak çalışan üç organ ve bu organlara bağlı olarak çalışan birimlerden oluşmaktadır. Organizasyon yapımızın gösterildiği şema aşağıdaki gibidir:



Yönetim Kurulu, genel kurul tarafından seçilmiş bir Yönetim Kurulu üyesinden oluşmaktadır. Şirket'in 29 Kasım 2022 tarihinde yapılan 2021 yılı Genel Kurul toplantısında, Servet Gür Eyüpgiller, üç yıllık süre için Yönetim Kurulu üyesi seçilmiştir. Şirket'in 16 Ekim 2024 tarihinde yapılan 2023 yılı Genel Kurul toplantısında ise, Servet Gür Eyüpgiller'in, görev süresi bitimine kadar Yönetim Kurulu Başkanı olarak görevine devam etmesine karar verilmiştir.

Şirket, 4 Sorumlu Denetçi ve 4 Denetçi olmak üzere, 8 kişiden oluşan bir denetim kadrosu ile hizmet vermektedir. Denetim kadrosunun tamamı, KGK tarafından, Sermaye Piyasası ve Bankacılık özel alanlarında denetim yapmak üzere yetkili kılınmıştır. 3 Sorumlu Denetçi ve 4 Denetçi ise, Sigortacılık ve

HLB SAYGIN BAĞIMSIZ DENETİM ANONİM ŞİRKETİ
2024 YILI ŞEFFAFLIK RAPORU

Özel Emeklilik alanında denetim yapma yetkisine sahiptir. Bu kadroya; idari birimler ve danışmanlar destek vermektedir.

Şirket'in, 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla Sorumlu Denetçileri haricindeki Denetçilerinin listesi aşağıdadır:

Sıra	Adı	Soyadı	Mesleki Unvanı	Denetim Ekibindeki Unvanı
1	Ahmet	Şatıroğlu	YMM	Denetçi
2	Ömer	Özbaniça	YMM	Denetçi
3	Cemil	Yumuş	YMM	Denetçi
4	Nihat Haluk	Bilge	SMMM	Denetçi

Kalite Yönetim Komitesi'nde, Sorumlu Denetçi Servet Gür Eyüpgiller, Sorumlu Denetçi İsmet Tuğul ve Denetçi Nihat Haluk Bilge görev yapmaktadır.

6. KALİTE GÜVENCE SİSTEMİ İNCELEMELERİ

Şirket'in denetim uygulamaları, çeşitli dönemlerde düzenleyici ve denetleyici kurumlar tarafından incelenmektedir. Şirket'imizde kalite güvence sistemi incelemesi, son olarak 2022 yılında KGK tarafından yapılmıştır.

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

2024 yılı içinde finansal raporları denetlenen kamu yararını ilgilendiren kuruluşlar (KAYIK) aşağıda verilmiştir.

7.1 Sermaye Piyasası Kanunu Kapsamındaki KAYIK'ler

- Anayapı Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş.
- Ekiz Kimya Sanayi ve Ticaret A.Ş.
- KPMG Bağımsız Denetim ve SMMM A.Ş.
- Rota Portföy Ray Sigorta Serbest (TL) Özel Fon
- Rota Portföy On Birinci Hisse Senedi Serbest Özel Fon (Hisse Senedi Yoğun Fon)
- Rota Portföy Sekizinci Hisse Senedi Serbest Fon (Hisse Senedi Yoğun Fon)
- Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Proptech Girişim Sermayesi Yatırım Fonu
- Rota Portföy Yönetimi A.Ş. TSL Gayrimenkul Yatırım Fonu
- Rota Portföy Altıncı Serbest Fon
- Rota Portföy Birinci Borçlanma Araçları Fonu
- Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Univolt Girişim Sermayesi Yatırım Fonu
- Rota Portföy Yönetimi A.Ş. ODS Girişim Sermayesi Yatırım Fonu
- Rota Portföy Onuncu Serbest Fon
- Rota Portföy İkinci Para Piyasası Fonu
- Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Rota Ventures Girişim Sermayesi Yatırım Fonu
- Rota Portföy Yönetimi A.Ş. İş Zekası Yazılımları Girişim Sermayesi Yatırım Fonu
- Rota Portföy Yönetimi A.Ş. İkinci Gayrimenkul Yatırım Fonu
- Rota Portföy CS Serbest Özel Fon
- Rota Portföy Altın Fonu
- Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Avrupa-Anadolu Gayrimenkul Yatırım Fonu

HLB SAYGIN BAĞIMSIZ DENETİM ANONİM ŞİRKETİ
2024 YILI ŞEFFAFLIK RAPORU

- Rota Portföy Yönetimi A.Ş. ZİBA Gayrimenkul Yatırım Fonu
- Rota Portföy On Yedinci Serbest (Döviz) Fon
- Rota Portföy Pil Teknolojileri ve Enerji Fon Sepeti Fonu
- Rota Portföy Yönetimi A.Ş. TTGV Girişim Sermayesi Yatırım Fonu
- Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Sağlık Teknolojileri Girişim Sermayesi Yatırım Fonu
- Rota Portföy İklim Değişikliği Çözümleri Değişken Fon
- Rota Portföy İlaç ve Medikal Teknolojileri Değişken Fon
- Rota Portföy TKG Kar Payı Ödeyen Serbest (Döviz) Özel Fon
- Rota Portföy Yedinci Hisse Senedi Serbest (TL) Fon (Hisse Senedi Yoğun Fon)
- Rota Portföy Fortis Serbest (TL) Özel Fon
- Rota Portföy Ege Serbest Özel Fon
- Rota Portföy Dokuzuncu Hisse Senedi Serbest Fon (Hisse Senedi Yoğun Fon)
- Rota Portföy İkinci Hisse Senedi Fonu (Hisse Senedi Yoğun Fon)
- Rota Portföy On Dördüncü Serbest Fon
- Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Birinci Fintech Girişim Sermayesi Yatırım Fonu
- Rota Portföy Dördüncü Serbest (Döviz) Fon
- Rota Portföy Çip Teknolojileri Değişken Fon
- Rota Portföy Kira Sertifikaları Katılım Fonu
- Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Teknoloji Girişim Sermayesi Yatırım Fonu
- Rota Portföy İkinci Serbest (TL) Fon
- Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Nova Girişim Sermayesi Yatırım Fonu
- Rota Portföy Hisse Senedi (TL) Fonu (Hisse Senedi Yoğun Fon)
- Rota Portföy Celo Serbest (Döviz) Özel Fon
- Rota Portföy ÖPY Birinci Serbest Özel Fon
- Rota Portföy RZR Serbest Özel Fon
- Rota Portföy Beşinci Serbest (TL) Fon
- Rota Portföy Birinci Serbest (Döviz) Fon
- Rota Portföy On İkinci Hisse Senedi Serbest Fon (Hisse Senedi Yoğun Fon)
- Rota Portföy Poyraz Serbest Özel Fon
- Rota Portföy Nev Serbest Fon
- Rota Portföy Cey Serbest (Döviz) Özel Fon
- Rota Portföy Yönetimi A.Ş. Regnum Gayrimenkul Yatırım Fonu
- Rota Portföy Odeabank Birinci Serbest (Döviz) Özel Fon
- Rota Portföy Üçüncü Serbest (Döviz) Fon
- Rota Portföy yönetimi A.Ş. 3Dots Girişim Sermayesi Yatırım Fonu
- Rota Portföy Hedef Serbest Fon
- Rota Portföy Esin Serbest Özel Fon
- Rota Portföy On Altıncı Hisse Senedi Serbest Fon (Hisse Senedi Yoğun Fon)
- Strateji Menkul Değerler A.Ş.
- Strateji Portföy Yönetimi A.Ş.
- Strateji Portföy Birinci Hisse Senedi Fonu (Hisse Senedi Yoğun Fon)
- Strateji Portföy Birinci Serbest (Döviz) Fon

HLB SAYGIN BAĞIMSIZ DENETİM ANONİM ŞİRKETİ
2024 YILI ŞEFFAFLIK RAPORU

- Strateji Portföy Hisse Senedi Serbest Fon (Hisse Senedi Yoğun Fon)
- Strateji Portföy Başak Serbest (Döviz) Özel Fon
- Strateji Portföy Birinci Değişken Fon
- Strateji Portföy Forest Hisse Senedi Serbest Fon (Hisse Senedi Yoğun Fon)
- Strateji Portföy Mutlak Getiri Hedefli Hisse Senedi Serbest Fon (Hisse Senedi Yoğun Fon)
- Strateji Portföy İkinci Serbest (Döviz) Fon
- Strateji Portföy Agresif Değişken Fon
- Strateji Portföy Birinci Serbest (TL) Fon
- Strateji Portföy Kibele Serbest Fon
- Strateji Portföy Birinci Serbest Fon

7.2 BDDK Düzenleme ve Denetimine Tabi KAYIK'ler

- Atılım Faktoring A.Ş.
- Yeditepe Faktoring A.Ş.

7.3 TCMB Düzenleme ve Denetimine Tabi KAYIK'ler

- Sender Ödeme Hizmetleri A.Ş.
- Vezne24 Tahsilat ve Ödeme Hizmetleri A.Ş.
- Global Ödeme Hizmetleri A.Ş.

8. DENETÇİLERİN SÜREKLİ EĞİTİMİNE İLİŞKİN İZLENEN POLİTİKA

HLB International’da en çok önem verilen konulardan biri de “Eğitim”dir. HLB International, yılda en az 10 iki kez olmak üzere, ayrı üye ülkelerde eğitim konferansları düzenlemekte ve üye firmalar nezdinde fiilen kalite kontrolü icra etmektedir.

Denetçi Yardımcıları, refakatinde çalıştıkları Denetçiler tarafından devamlı eğitime tabi tutulmaktadırlar. Yönetim tarafından belirlenen zamanlarda sürekli eğitim çalışmaları yapılmaktadır. Bu çalışmalara, bütün Denetçi ve Denetçi Yardımcılarının katılmaları zorunludur. Yeni ve değişen mevzuat ile üzerinde tereddüt edilen konular, konferans ve sonrası karşılıklı görüş alışverişi sureti ile incelenmektedir. Verilen bu eğitimler, Şirket bünyesinde oluşturulan ekipler ve danışmanlarımız tarafından gerçekleştirilir.

Ayrıca, KGK’nin Bağımsız Denetçiler İçin Sürekli Eğitim Tebliği uyarınca ve konulara göre, Üniversiteler, Eğitim kuruluşları, KGK, SPK, Yeminli Mali Müşavirler ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler Odaları tarafından düzenlenen mesleki toplantılara, verilen eğitim ve konferanslara iştirak edilmektedir.

HLB International, üyelerine eğitim portalı (e-learning portal) hizmeti de vermektedir. Bu eğitim portalı, HLB üyelerine, merkezileşmiş ve öğrenilmesi kolay bir ortamda eğitim alma ve mesleki gelişim imkanı sağlamaktadır.

HLB SAYGIN BAĞIMSIZ DENETİM ANONİM ŞİRKETİ
2024 YILI ŞEFFAFLIK RAPORU

9. BAĞIMSIZLIK İLKESİNE UYUM

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

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

Ayrıca, aynı maddede, denetim kuruluşu ve denetçilerin, denetlenen işletmeye, 3568 sayılı Kanun çerçevesinde tasdik, vergi danışmanlığı ve vergi denetimi dışında, danışmanlık veya başka hizmet veremeyeceği, bunu denetim ağında yer alan kuruluşlar, ilişkili denetim kuruluşu ve diğer işletmeleri aracılığıyla yapamayacağı hükme bağlanmıştır. Denetim kuruluşunun gerçek kişi ortakları, denetçileri ve kilit yöneticileri tarafından verilen hizmetler de bu kapsamda değerlendirilmektedir.

Uluslararası Bağımsızlık Sicili

Uluslararası Bağımsızlık Sicili (International Independence Register), HLB International'a üye olan şirketlere, uzmanlara ve diğer çalışanlara, müşterilerimizin her birine uygulanacak bağımsızlık kısıtlamalarını belirlemeye yardımcı olacak internet aracıdır. Bu sistemde kayıtlı şirketlerin çoğu denetim müşterileri ve onlara bağlı şirketlerdir. Bu sistem, halka açık denetim müşterilerine bağlı kuruluşlarla ilgili soy ağacını içerir ve periyodik olarak Sorumlu Denetçi tarafından güncellenir. HLB International intranet sistemi üzerinden kolayca ulaşılabilen bu sicil, müşterilere verilecek hizmetin türünü belirlemek için kullanılır. Bu bağlamda, Bağımsız Denetim Standartları (BDS'ler)'na ve diğer düzenleyici Kurul ve Kurumların düzenlemelerine uygunluğun sağlanması hususundaki gözden geçirmeler, yeterli kapsamda, nitelikte ve zamanda gerçekleştirilmekte, Denetçi ve Sorumlu Denetçilerin bağımsızlık taahhütnameleri BDS'lere uygun olarak alınmakta ve gerçek durumu yansıtmaktadır. Bu konularda gerekli taahhütname ve beyanlar, işe yeni başlayanlardan işe başlarken, diğer çalışanlardan, her bir denetimden önce ve her halükarda yılda en az bir kez alınmaktadır. Bağımsızlıkla ilgili diğer açıklamalar, Raporumuzun Etik Hükümler bölümünde detaylı olarak açıklanmıştır.

11

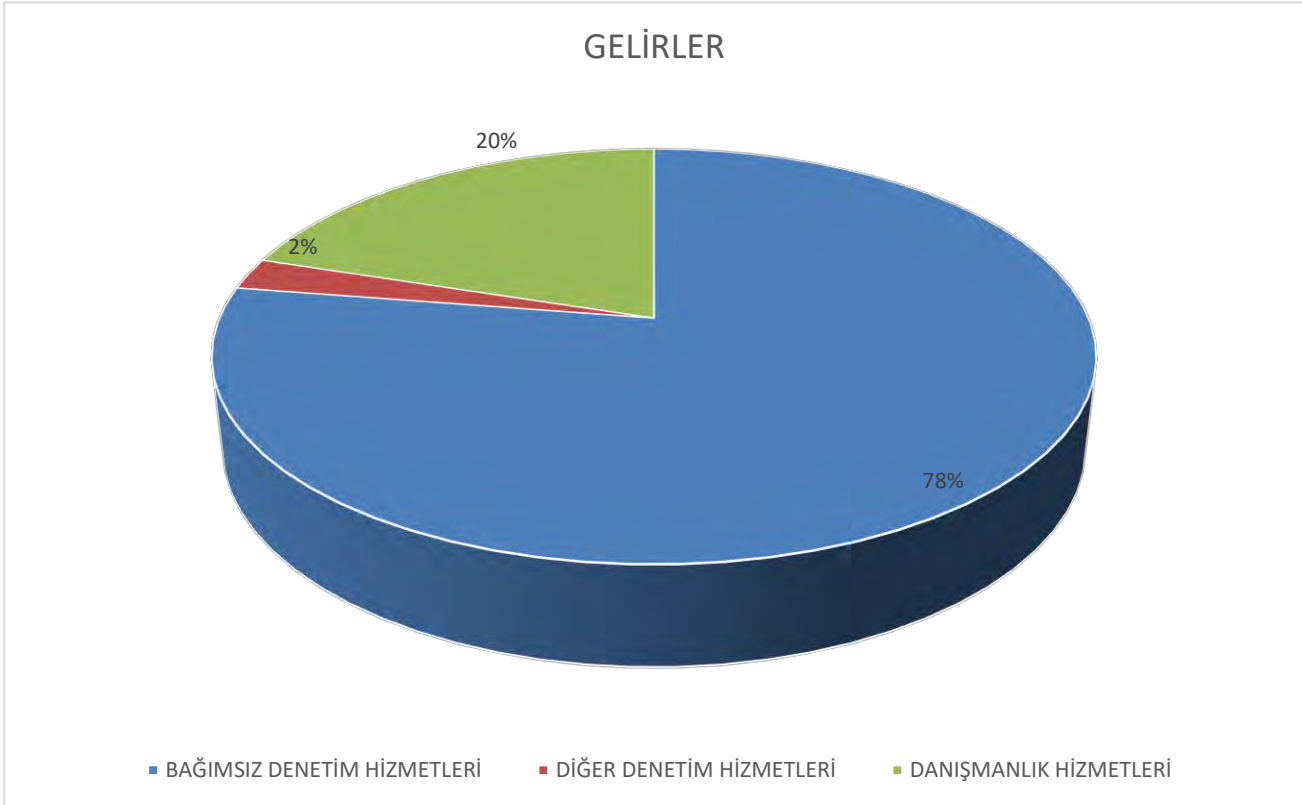
HLB SAYGIN BAĞIMSIZ DENETİM ANONİM ŞİRKETİ
2024 YILI ŞEFFAFLIK RAPORU

10. ŞİRKET'İN FİNANSAL BİLGİLERİ

10.1 Gelirlerin Dağılımı

Şirket'imiz, 2024 yılında müşterilerine bağımsız denetim, diğer denetim ve danışmanlık alanlarında hizmetler vermiş olup, elde edilen gelirlerin, verilen hizmetler itibarıyla dağılımı ve yüzdeleri aşağıdaki gibidir:

1 Ocak 2024-31 Aralık 2024 Hesap Dönemine ait Bağımsız Denetim, diğer denetim ve Danışmanlık Gelirleri (TL)	
Bağımsız Denetim Faaliyetlerinden Elde Edilen Gelirler	17.849.535,00
Bağımsız Denetim Dışında Diğer Denetim Faaliyetlerinden Elde Edilen Gelirler	567.000,00
Danışmanlık Hizmetlerinden Elde Edilen Gelirler	4.623.572,00
Toplam	23.040.107,00



HLB SAYGIN BAĞIMSIZ DENETİM ANONİM ŞİRKETİ
2024 YILI ŞEFFAFLIK RAPORU

11. SORUMLU DENETÇİLERİN ÜCRETLENDİRİLME ESASLARI

Sorumlu Denetçilerin; kıdem durumları, verimlilikleri, müşteri veya birlikte çalıştıkları kişilerle olan uyumlulukları göz önünde bulundurularak, derecelendirmeye göre asgari ücret tarifesinin altında kalmayacak şekilde, ücret skalaları tespit edilerek ödemeler yapılmaktadır.

Denetim faaliyetlerinin yürütülmesi için, Şirket merkezinin bulunduğu şehir dışına seyahat edilmesinin gerekli olduğu durumlarda, yapılması gereken tüm masraflar, Şirket veya denetlenen işletmeler tarafından karşılanmaktadır. Ayrıca, Yönetim'in uygun gördüğü durumlarda, denetim kadrosunda yer alan personele Şirket Harcırah Yönetmeliği çerçevesinde harcırah ödemesi yapılmaktadır.

12. KALİTE YÖNETİM SİSTEMİ

12.1 Kalite Yönetim Sistemi'nin Tanıtımı

Şirket'te görev yapan Denetçilerin, kaliteli bir denetim çalışması gerçekleştirmek için, denetimin kalitesini sağlayacak ve koruyacak unsurları uygulamaları zorunludur. Denetimlerde en yüksek kalite ve Denetçi Raporlarında makul güvence, Şirket tarafından, KGK düzenlemelerine göre tasarlanarak uygulanan ve işletilen Kalite Yönetim Sistemi ile sağlanmaktadır.

Şirket, Kalite Yönetim Sistemi'ni 29.12.2023 tarihinde KGK'ya bildirmiş ve 31 Aralık 2023 tarihinden itibaren uygulanmak üzere yürürlüğe koymuştur. 2024 yılında KGK'ca yapılan düzenlemelere paralel bir şekilde güncellenen Kalite Yönetim Sistemi, 30.12.2024 tarihinde KGK'ya bildirilmiş ve 31 Aralık 2024 tarihinden itibaren yürürlüğe konulmuştur. Şirket, KGK'ya bildirdiği Kalite Yönetim Sistemi'ni ve bu Sistem ile ilgili olarak uyulması gereken politika ve prosedürlerin yer aldığı Kalite Yönetim Rehberi'ni, basılı ve elektronik ortamda denetim personelinin kullanımına sunmuştur.

Kalite Yönetim Sistemi, aşağıdaki sekiz unsur dikkate alınarak oluşturulmuş politika ve prosedürleri içerir.

- Şirket'in risk değerlendirme süreci,
- Üst yönetim ve liderlik,
- Etik hükümler,
- Müşteri ilişkisinin ve belirli bir sözleşmenin kabulü ve devam ettirilmesi,
- Denetimin yürütülmesi,
- Kaynaklar,
- Bilgi ve iletişim,
- İzleme ve düzeltme süreci.

Kalite Yönetim Sistemi unsurlarının tasarımı, uygulanması ve işleyişinde, birbiriyle bağlantılı ve koordineli olacak şekilde risk esaslı bir yaklaşım uygulanır. Bu sayede, Kalite Yönetim Sistemi'nin, Şirket'in ve yürütülen denetimlerin koşullarına göre uyarlanması ve ayrıca, yürütülen denetimin kalitesinin proaktif bir şekilde yönetilmesi hedeflenir.

HLB SAYGIN BAĞIMSIZ DENETİM ANONİM ŞİRKETİ
2024 YILI ŞEFFAFLIK RAPORU

Kalite yönetim politika ve prosedürleri; Şirket tarafından bir veya birden fazla kalite riskini ele almak amacıyla tasarlanan ve uygulanan politika veya prosedürlerdir:

- 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.
- Prosedürler, politikaların uygulanmasına yönelik atılan adımlardır.

Şirket’imiz, Kalite Yönetim Sistemi’ni, politika ve prosedürlerini geliştirmek için, mevzuat, mesleki standartlar ve uygulamadaki değişiklikleri düzenli olarak takip eder ve üzerinde gerekli düzenlemeleri yapar. Şirket’in Kalite Yönetim Sistemi, sürekli ve tekdüze olmayan bir şekilde işler. Bu Sistem, Şirket’in ve yürüttüğü denetimin niteliği ve şartlarındaki değişimlere karşılık verecek mahiyettedir.

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

İşbu Raporumuzun 12.3.3 üncü bölümünde de belirtildiği gibi, mesleki etik ilkeler ve bağımsızlık ilkesi, Kalite Yönetimimizde temel unsurlardır.

12.2 Kalite Yönetim Sistemi’nin Etkinliği

Şirket, kaliteyi, denetimlerin yürütülmesinde, vazgeçilmez ve öncelikli bir unsur olarak kabul eden bir kurumsal kültürü teşvik etmektedir. Şirket içinde kalitenin önemine ilişkin farkındalığı artırmak ve kalite ¹⁴ kültürünün geliştirilmesi için, kalite yönetim politika ve prosedürlerinin gerekliliğine vurgu yapan materyaller, bültenler ve bilgilendirme notları personele iletilir.

Şirket ortakları, yazılı hale getirilmiş kalite yönetim politika ve prosedürlerine bağlıdırlar ve bunları, güncelliklerini kontrol amacıyla, yılda en az bir kez incelerler. Denetim personelinin de, Şirket içi kalitenin gerçekleştirilmesine ilişkin sorumlulukları vardır ve eksiksiz tüm politika ve prosedürlere uymaları beklenir. Şirket’in Kalite Yönetim Sistemi ve/veya Kalite Yönetim Rehberinde yer alan politika ve prosedürlerdeki değişiklikler, denetim personeline en kısa süre içerisinde bildirilir.

Şirket’in verdiği hizmetlerde belirli bir kalitenin sağlanması, müşteri ve işin kabulü aşamalarında başlamaktadır. Şirket, müşteri ve iş kabulüne ilişkin politika ve prosedürlerini oluşturmuştur. Kalite Yönetim Sistemi ve Rehberinde belirtilen esaslar çerçevesinde hareket edilmesini sağlamak üzere, iş ve müşteri kabulünde işin riskini ölçmeye yarayan formlar doldurulmaktadır. İş veya müşteri kabulüne, bu formların sonucunda çıkan verilerle karar verilmekte ve alınan işlerin planlamasında tespit edilen denetim riski göz önünde bulundurulmaktadır.

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

Sorumlu Denetçi önderliğinde sürdürülen denetim çalışmasında, işin riskine bağlı olarak gerekli olduğu takdirde, ikinci bir Sorumlu Denetçi görüşüne başvurulur. Ayrıca, teknik konularda karmaşık bir husus ortaya çıktığında, Şirket’in konu ile ilgili önceden belirlenen danışmanlarından görüş istenir. Şirket’in

HLB SAYGIN BAĞIMSIZ DENETİM ANONİM ŞİRKETİ
2024 YILI ŞEFFAFLIK RAPORU

uygun iç kaynaklara sahip olmadığı durumlarda, Şirket, mesleki ve düzenleyici kuruluşlar veya başka denetim şirketlerinden ve uzman kişilerden danışma hizmeti alabilir.

Şirket, Kalite Yönetim Sistemi'nin ve bu Sistem'e ilişkin politika ve prosedürlerin, mesleki standartlar ve mevzuat hükümleri çerçevesinde tasarlanması, uygulanması ve etkin bir şekilde işletilmesi için Kalite Yönetim Komitesi oluşturmuştur. Kalite Yönetim Komitesi'ndeki Denetçiler tarafından, Kalite Yönetim Sistemi'nin etkin bir şekilde uygulandığına ve işlediğine dair makul bir güvencenin sağlanması amacıyla, kalitesi gözden geçirilmesi gereken denetimlerin kalitesi gözden geçirilir. Sorumlu Denetçiler, ayrıca, asgari her üç yılda bir, tamamlanmış en az bir denetim dosyasını, teftiş için, Kalite Yönetim Komitesi'ne sunar. Kalite Yönetim Sistemi'nin doğru ve güvenilir bir şekilde işlemesi için, Komite'deki Denetçiler, denetim sürecinde yer aldıkları işletmeler ile ilgili kalite güvence değerlendirmelerine katılamazlar.

Kalite Yönetim Komitesi'nde yer alan Denetçilerimiz, ayrıca, Sermaye Piyasası Kurulu'nun, Sermaye Piyasasında Bağımsız Denetim Standartları Hakkında Seri: X, No: 22 Tebliği uyarınca, Kalite Yönetim Sistemi'nin sağlıklı işlemesinden ve bu sistemin etkinliğinin sürekli olarak izlenmesinin sağlanmasından sorumludur. İnternet sitemizde, Kalite Yönetim Sistemi'ne ilişkin ilke ve esaslar yer almaktadır.

2024 yılı hesap döneminde gerçekleştirilen denetimler ile ilgili olarak, Kalite Yönetim Komite'miz tarafından yapılan incelemeler sonucunda, Şirket'in Kalite Yönetim Sistemi'nin etkin olarak kurulduğu, işlediği ve belgelendirildiği hususu teyit edilerek, olumsuz herhangi bir husus tespit edilmemiştir.

12.3 Kalite Yönetim Sistemi'nin Unsurları

12.3.1 Şirket'in Risk Değerlendirme Süreci

15

Şirket, kalite hedeflerini oluşturmak, kalite risklerini belirlemek ve değerlendirmek, kalite risklerine karşı yapılacak işleri tasarlamak ve uygulamak için kullanmak üzere, bir risk değerlendirme süreci oluşturmuştur. Risk değerlendirme süreci, kalite yönetiminde risk esaslı bir yaklaşımın uygulanmasında Şirket'in izlemesi gereken süreci belirler.

Risk esaslı yaklaşım, aşağıdakiler aracılığıyla Kalite Yönetim Sistemi'ne dâhil edilmiştir.

12.3.1.1 Kalite Hedeflerinin Belirlenmesi

Şirket tarafından belirlenen kalite hedefleri, Kalite Yönetim Sistemi'nin unsurlarıyla ilgili olarak elde edilmek istenilen sonuçlardan oluşur. Kalite hedefleri, Şirket'i, daha spesifik olarak neyin başarılması gerektiğine ve kalite hedeflerine ulaşmada nelerin yanlış gidebileceğine odaklandığından, her kalite hedefi, kalite risklerinin doğru bir şekilde belirlenmesine ve değerlendirilmesine yardımcı olur. Kalite hedeflerine ulaşılması, Kalite Yönetim Sistemi'nin hedeflerine ulaşıldığına dair makul bir güvence sağlar.

Şirket, Kalite Yönetim Sistemi'nin aşağıdaki unsurları için, Kalite Yönetim Standardı 1'in (KYS 1) 28-33 üncü paragraflarında belirtilen kalite hedeflerini belirlemiştir.

- Üst yönetim ve liderlik yapısı.
- Etik hükümler.
- Müşteri ilişkilerinin ve belirli bir sözleşmenin kabulü ve devam ettirilmesi.
- Denetimin yürütülmesi.
- Kaynaklar.
- Bilgi ve iletişim

HLB SAYGIN BAĞIMSIZ DENETİM ANONİM ŞİRKETİ
2024 YILI ŞEFFAFLIK RAPORU

KYS 1'in, Kalite Yönetim Sistemi'nin risk değerlendirme süreci ile izleme ve düzeltme sürecinin nasıl uygulanması gerektiğine dair özel hükümler içermesi nedeniyle, bu süreçler için kalite hedefleri belirlenmemiştir. Ayrıca, Şirket, Kalite Yönetim Sistemi'nin hedeflerine ulaşmak için gerekli görmemesi nedeniyle, ilave kalite hedefleri belirlememiştir. Şirket'in belirlediği kalite hedefleri, ilgili değişiklikleri yansıttığından emin olmak için düzenli olarak gözden geçirilir.

12.3.1.2 Kalite Risklerinin Belirlenmesi ve Değerlendirilmesi

Kalite riski, makul bir düzeyde;

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

Risk, bu tanımdaki her iki kriteri de karşıladığında kalite riski olarak nitelendirilir. Risk; şart, olay, durum, eylem veya eylemsizliğin bir kalite hedefine ulaşılmasını nasıl ve ne ölçüde olumsuz etkileyebileceğinden kaynaklanır. Ancak, tüm riskler, kalite riski tanımına uymaz. Şirket, bir riskin kalite riski olup olmadığını belirlerken mesleki muhakemede bulunur.

Şirket, kalite risklerine karşı yapılacak işlerin tasarımı ve uygulamasına ilişkin bir dayanak oluşturmak amacıyla kalite risklerini belirler ve değerlendirir. Kalite risklerini belirlemek ve değerlendirmek, kalite hedeflerine ulaşmada nelerin yanlış gidebileceğine dikkat çeker. Ayrıca, kaliteyi ele alma ve geliştirme konusunda Şirket'in kaynaklarını daha verimli ve etkin kullanmasına yardımcı olur.

Kalite risklerini belirleme ve değerlendirme süreci; öncelikle, kalite hedeflerine ulaşılmasını olumsuz 16 yönde etkileyebilecek olan, Şirket ve denetimleri ile ilgili çeşitli şart, olay, durum, eylem veya eylemsizlikleri anlamaya odaklanır. Süreç, özellikle, Şirket'in, kalite hedeflerine ulaşılmasını olumsuz yönde neyin, nasıl ve ne ölçüde etkileyebileceğini anlamasını gerekli kılar.

Kalite risklerinin değerlendirilmesi; şart, olay, durum, eylem veya eylemsizliklerin, kalite hedeflerini ve kalite risklerinin gerçekleşme olasılığını nasıl ve ne ölçüde etkilediğinden de etkilenir. Bu nedenle, Şirket, kalite risklerini belirleme ve değerlendirme sürecini eş zamanlı olarak gerçekleştirir.

12.3.1.3 kalite Risklerine Karşı Yapılacak İşler

Kalite risklerine karşı yapılacak işler (Kalite Yönetim Sistemi'ne ilişkin risklere karşı yapılacak işler); Şirket tarafından bir veya birden fazla kalite riskini ele almak amacıyla tasarlanan ve uygulanan politika veya prosedürlerdir.

Kalite risklerine karşı yapılacak işlerin (karşılık) niteliği, zamanlaması ve kapsamı; bir veya birden fazla kalite hedefine ulaşılması üzerindeki etkisi ve gerçekleşme olasılığı açısından, kalite risklerine yönelik yapılan değerlendirmelerin gerekçelerine dayanır. Şirket; kalite risklerine ilişkin değerlendirmelerin gerekçelerine dayanan ve bunlara karşılık veren uygun bir yaklaşımla, kalite risklerine karşı yapılacak işleri tasarlar ve uygular. Şirket'in kalite risklerine karşı yapacağı işler, KYS 1'in 34 üncü paragrafında belirtilen işleri de içerir. Kalite risklerini ele almak için uygun şekilde tasarlanan ve uygulanan karşılıklar, kalite riskinin gerçekleşme olasılığını azaltır ve böylece, kalite hedeflerine ulaşılmasına yardımcı olur.

HLB SAYGIN BAĞIMSIZ DENETİM ANONİM ŞİRKETİ
2024 YILI ŞEFFAFLIK RAPORU

Şirket, ayrıca, kalite riskini ele almak için tek başına karşılığın yeterli olup olmadığını veya karşılıkların bir bileşiminin gerekli olup olmadığını değerlendirir. Şirket, ilgili kalite risklerinin her birini etkin bir şekilde ele almak için karşılığın yeterince kesin olması koşuluyla, birden fazla kalite riskine yönelik bir karşılık tasarlar ve uygular. Şirket tarafından risklere karşı tasarlanan ve uygulanan işler, Şirket veya denetim düzeyinde işletilir ya da her iki düzeyde atılacak adımlara ilişkin sorumlulukların birleşimi olabilir.

Şirket’imizde, Kalite Yönetim Sistemi’nin işleyişinden ve izlenmesinden sorumlu olarak görevlendirilen kişiler, risk değerlendirme sürecini yürütebilmek için Şirket ile Şirket’in yürüttüğü denetimler hakkında yeterli bilgiye sahiptir. Bu nedenle, kalite hedefleri, kalite riskleri ve risklere karşı yapılan işler tek bir dokümanla (“Risk Değerlendirme Matrisi”) belgelendirilir.

12.3.2 Üst Yönetim ve Liderlik Yapısı

Kalite Yönetim Sistemi’nin “üst yönetim ve liderlik yapısı” unsuru, Şirket ve denetim düzeyinde kalite yönetiminin tasarlanması, uygulanması ve işleyişini destekleyen bir çevre oluşturur. Ayrıca, Şirket’in kültürünü ve etiğini bünyesine sindirme ve kendi kendini düzenleme şeklidir ve kararlarının nasıl alındığına dair çerçeve görevi görür.

Liderlik yapısı; eylem ve davranışları aracılığıyla üst yönetimin tutumunu belirlese de, Şirket içerisinde her seviyedeki açık, tutarlı ve yinelenen eylem ve davranışlar, Şirket kültürüne toplu olarak katkıda bulunur ve kaliteye olan bağlılığı gösterir.

12.3.2.1 Şirket’in Kaliteye Bağlılığı

Kalite, denetimlerin yürütülmesinde, vazgeçilmez ve öncelikli bir unsur olarak, en fazla önem verdiğimiz 17 taahhüdümüzdür. Kaliteye bağlılığı her şeyin üstünde tutmaktayız. Şirket, müşterilerine hizmet verirken kalitenin öneminin farkındadır ve yaptığı işin yeterli kalitede olmaması durumunda, Şirket’in ve mesleğin itibarının zarar göreceğinin bilincindedir.

Şirket’in kültürü, personelin davranışını ve kaliteye olan bağlılığını etkilemede önemli bir etkidir. Bu kapsamda, personelin, kalitenin sağlanmasına ilişkin sorumluluğu bulunur ve bütün politika ve prosedürlere uymaları beklenir. Ayrıca, 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 olmaları beklenmektedir.

Kalite yönetiminin etkili olması için, kaliteye bağlılık gösteren bir kültürün, Şirket’in iş stratejisi, operasyonel faaliyetleri ve iş süreçleri ile bütünleştirilmesi hedeflenir. Bu amaçla, Şirket, finansal ve operasyonel öncelikler yerine, kaliteyi güçlendiren ve destekleyen eylemleri teşvik eder.

İş tatmini, yapılan işlerin kalitesi ve bunlardan sağlanan kazanç, etkili ve verimli çalışmayla orantılıdır. Şirket, üstlenilen tüm işlerin, kaliteden ödün vermeden yerine getirilmesinin öneminin farkındadır.

HLB SAYGIN BAĞIMSIZ DENETİM ANONİM ŞİRKETİ
2024 YILI ŞEFFAFLIK RAPORU

12.3.2.2 Kalitenin Sağlanmasında Yönetim Kurulu'nun Sorumluluğu

Kalite Yönetim Sistemi'nin, nihai sorumluluk ve hesap verme yükümlülüğü verilen kişi ile Kalite Yönetim Sistemi'nin işleyişine ve kalitenin gözden geçirilmesine ilişkin sorumluluk verilen kişi veya kişilerin atanması yetkisi, Şirket'in yönetim ve gözetiminden sorumlu olan Yönetim Kurulu'na aittir. Ancak, Kalite Yönetim Sistemi'nin işleyişine, izlenmesine ve kalitenin gözden geçirilmesine ilişkin operasyonel sorumluluk, Yönetim Kurulu tarafından Kalite Yönetim Komitesi'ne verilebilir ve bu sorumluluk yazılı olarak kaydedilir ve belgelendirilir.

Yönetim Kurulu, ayrıca, Kalite Yönetim Sistemi'nin etkinliğini ve hedeflerine ulaşp ulaşmadığını değerlendiren kişiyi belirler ve Kalite Yönetim Sistemi'nin işleyişinden ve izlenmesinden sorumlu olarak görevlendirilen kişilere yönelik olarak periyodik performans değerlendirmeleri yapar.

Kalite Yönetim Sistemi için nihai sorumluluk ve hesap verme yükümlülüğü ile Sistem'in etkinliğini ve hedeflerine ulaşp ulaşmadığını değerlendirme görevi, Şirket Yönetim Kurulu Başkanı Servet Gür Eyüpgiller'e verilmiştir. Kalite yönetim Sistemi'nin işleyişinden sorumlu olmak üzere, Sorumlu Denetçi İsmet Tuğul, bağımsızlık hükümlerine uygunluk, izleme ve düzeltme sürecinden sorumlu olarak Denetçi Nihat Haluk Bilge, kalitenin gözden geçirilmesi amacıyla da, Sorumlu Denetçi İsmet Tuğul ve Denetçi Nihat Haluk Bilge görevlendirilmiştir.

12.3.2.3 Kalitenin Yönetilmesi ve Kaliteye Ulaşılmasında Sorumlu Denetçinin Sorumluluğu

Sorumlu Denetçi, denetime ilişkin olarak Şirket'in sahip olduğu kültürü ve denetim ekibinden beklenen davranışları vurgulayan bir çevre oluşturma sorumluluğu dâhil, denetimde kalitenin yönetilmesi ve kaliteye ulaşılmasına ilişkin genel sorumluluğu üstlenir. Sorumlu Denetçi bunu yaparken, yapılan önemli muhakemelerin ve ulaşılan sonuçların, denetimin nitelik ve içinde bulunduğu şartlar açısından uygun olup olmadığına karar verecek bir dayanağa sahip olmak için denetime yeterli ve uygun düzeyde katılır. Sorumlu Denetçi, denetim çevresini oluştururken Şirket'in kaliteye bağlılığını gösteren net, tutarlı ve etkili adımlar atılması sorumluluğunu üstlenir ve denetimin her aşamasında denetim ekibi üyelerinden beklenen davranışları belirler ve ekip üyelerine bunları bildirir.

Sorumlu Denetçi, denetim ekibinin çalışmalarını değerlendirerek, Kalite Yönetim Sistemi'ne ilişkin politika ve prosedürlere uyumu gözetir. Sorumlu Denetçi, denetimlerin kalitesinden Yönetim Kurulu'na karşı sorumludur.

12.3.3 Etik Hükümler

12.3.3.1 Etik Hükümlere Uygunluk

Tüm iş süreçlerimizde ve ilişkilerimizde mesleki etik ilkelere ve hükümlere bağlılık ve şeffaflık öncelikli değerlerimizdir. Tüm yönetici ve çalışanlardan, etik sorumluluklara ilişkin International Federation of Accountants (IFAC) ve KGK tarafından yayımlanan Bağımsız Denetçiler İçin Etik Kurallar Standardı'ndan (Bağımsızlık hükümleri dâhil) ve diğer zorunlu mevzuat hükümlerinde belirtilen temel mesleki etik ilkelerinden haberdar olmaları ve bu Standart'ta belirtilen sorumlulukları her zaman yerine getirmeleri beklenir. Şirket'in etik ilkelere bağlılığından, tüm denetim ekibi üyeleri ve denetime katılan diğer çalışanlar sorumludur.

HLB SAYGIN BAĞIMSIZ DENETİM ANONİM ŞİRKETİ
2024 YILI ŞEFFAFLIK RAPORU

12.3.3.2 Etik Hükümlerin Uygulamasında Sorumlu Denetçinin Sorumluluğu

Şirket’imiz, kendisinin ve personelinin, etik hükümlere uyumu hususunda makul güvence sağlayan politika ve süreçleri oluşturmuştur. Sorumlu Denetçi, denetim ekibinde yer alan Denetçilerin aşağıda yer alan temel etik ilkelere uyumunu gözetir.

- Dürüstlük.
- Tarafsızlık.
- Mesleki yeterlik ve özen.
- Sır saklama (gizlilik).
- Mesleğe uygun davranış.

Tüm çalışanlarımız, dürüstlüğü vazgeçilmez bir değer olarak benimser ve bu doğrultuda hareket eder. Şirket’imiz ve Denetçiler, bütün mesleki ve iş ilişkilerinde dürüst, açık, doğru ve güvenilir olmak zorundadır.

Şirket, Sorumlu Denetçiler, Denetçiler ve denetime katılan diğer çalışanlarından, her bir denetimden önce ve her halükarda yılda en az bir kez, oluşturduğu mesleki etik ilkelerle ilgili politika ve süreçlere uygun davrandıklarına ve davranacaklarına ilişkin yazılı bir taahhütname alır.

Şirket’in, yeni bir müşteri adına hareket etmeye başlaması ve yukarıda belirtilenler dâhil olmak üzere, herhangi bir ekip üyesinin müşterinin işlerinde çıkarının bulunması durumunda, ilgili ekip üyesi, Şirket’in söz konusu müşteri adına hareket etmeye başladığının farkına varır varmaz, durumu derhâl Sorumlu Denetçiye bildirmelidir. Şirket’in dürüstlük, tarafsızlık ve bağımsızlığını muhafaza etmek için, bu hususlara büyük önem verilmektedir.

Denetçi, denetim hizmeti verdiği işletmeyi tarafsız olarak değerlendirir ve denetim faaliyeti ile ilgili hiçbir önyargı, çıkar çatışması veya başkalarının yorum ve baskılarının mesleki yargısını etkilemesine izin vermez. Şirket yönetici ve çalışanları, dürüstlük, tarafsızlık ve diğer etik kuralları etkileyecek olan hediye, ikram vb. unsurları kabul etmemekle yükümlüdür.

Denetim sürecinin bütün aşamalarında, her seviyeden denetim çalışanının denetimin amacını aklında tutması, mesleki yeterlik ve gizlilik koşullarına her zaman uyması gerekir. Denetim çalışmaları esnasında denetim ekibi ve Sorumlu Denetçi tarafından toplanan bilgiler kesinlikle gizli kalacaktır. Buna, denetlenen işletmenin bilgi ve belgelerinin iyi muhafaza edilmesi ve yetkisiz kişilerin bu bilgilere erişmemesini sağlamak da dahildir. Müşteri bilgilerinin gizliliğine ilişkin herhangi bir ihlal söz konusu olduğunda, personele, Şirket’ten çıkarılmaya kadar varabilen disiplin işlemleri uygulanır.

Ayrıca, çalışanların, meslek onurunu, kişisel ve Şirket itibarını zedeleyecek tutum ve davranışlardan kaçınmaları, IFAC ve KGK’nın standartları ile uyumlu olmaları zorunludur. Şirket yönetici ve çalışanlarına, etik ilkeler ile ilgili olarak düzenli eğitim verilerek, etik ilkelerin personel tarafından özümsemesi sağlanmaktadır.

HLB SAYGIN BAĞIMSIZ DENETİM ANONİM ŞİRKETİ
2024 YILI ŞEFFAFLIK RAPORU

12.3.3.3 Bağımsızlık

Şirket, etik hükümler uyarınca, kendisinin, personelinin ve bağımsızlık hükümlerine tabi diğer kişilerin, bağımsızlıklarının sağlanması hususunda makul güvence sağlayan politika ve prosedürler oluşturmuştur.

Söz konusu politika ve prosedürler;

- a) Bağımsızlık hükümlerinin, Şirket personeline ve gereken yerlerde, bu hükümlere tabi olan diğer kişilere bildirilmesini,
- b) Bağımsızlığa yönelik tehdit oluşturan durumların ve ilişkilerin belirlenmesini ve değerlendirilmesini, bu tehditleri ortadan kaldırmak veya kabul edilebilir bir düzeye indirmek için gerekli önlemlerin alınmasını veya gerekli hallerde ve yürürlükteki mevzuatın izin vermesi durumunda, denetimden çekilmenin değerlendirilmesini, mümkün kılar.

Şirket, bağımsızlık hükümlerini ve bağımsızlığı etkileyecek hususları, personeline ve gereken hallerde, bu hükümlere tabi olan diğer kişilere elektronik veya yazılı olarak bildirmektedir.

Şirket çalışanları tarafından, bağımsızlık ile ilgili uyulması gereken politikalar ve prosedürler, detaylı olarak, HLB International Denetim El Kitabının bağımsızlık bölümünde belirtilmiştir.

Denetim için yetkilendirilen Sorumlu Denetçi, yapılan denetimle ilgili olarak bağımsızlığın sağlandığına dair bir sonuca ulaşmak zorundadır. Bağımsızlığı tehdit edebilecek unsurları tespit etmek ve denetime başlamadan önce bunları ortadan kaldırmak veya kabul edilebilir düzeye indirilmesini sağlamak ve ayrıca, bu çalışmaları yazılı hale getirmek Sorumlu Denetçinin görevidir.

20

Bağımsızlığa yönelik tehditler aşağıdaki gibidir.

- Kişisel çıkar tehdidi: Finansal veya diğer menfaatlerin, Sorumlu Denetçi ve/veya denetim ekibinin kararını veya davranışını uygunsuz şekilde etkilemesi halidir.
- Kendi kendini denetleme tehdidi: Sorumlu Denetçi ve/veya denetim ekibinin, halihazırda sunduğu denetim hizmetinin bir parçası olarak alacağı kararda, başka bir ekip tarafından daha önceden verilen kararı veya sunulan hizmetin sonuçlarını uygun şekilde değerlendirememesi halidir.
- Taraf tutma tehdidi: Sorumlu Denetçi ve/veya denetim ekibinin, denetim hizmeti verdiği işletmeyi tarafsız olarak değerlendirememesi, tarafsızlıktan ödün verecek şekilde desteklemesi tehditidir.
- Yakınlık tehdidi: Sorumlu Denetçi ve/veya denetim ekibinin, uzun süreden beri birlikte çalıştığı, denetim hizmeti verdiği işletmelerin yöneticileri, yetkilileri veya çalışanları ile yakın ilişki kurması, denetlenen işletmenin/kişilerin çıkarlarını korumak istemesi ve menfaatlerini fazla gözetmesi halidir.
- Yıldırma tehdidi: Sorumlu Denetçi ve/veya denetim ekibinin, fiili veya hissedilen baskılar sebebiyle tarafsız hareket edememe halidir. Sorumlu Denetçi ve/veya denetim ekibini etki altına almak için gösterilen çabalar da bu hale dahildir.

Denetlenecek işletmelere verilecek tekliflerin sunulması öncesinde ve hizmetlerin kabulü aşamasında bağımsızlık kontrolleri işletilir. Bu kontroller esnasında bağımsızlığı tehdit eden hususların ortaya çıkması halinde, bağımsızlığın zedelendiği ve ortadan kalktığı kabul edilir ve böyle durumlarda müşteri ve hizmet kabulü gerçekleşmez.

HLB SAYGIN BAĞIMSIZ DENETİM ANONİM ŞİRKETİ
2024 YILI ŞEFFAFLIK RAPORU

Denetlenen ya da denetlenecek işletmede, Şirket ortakları veya denetim ekibinde yer alan Denetçilerden herhangi biri için aşağıdaki hususlardan biri gerçekleştiğinde, bağımsızlığın zedelendiği veya ortadan kalktığı kabul edilir. Bağımsızlığı zedeleyen veya ortadan kaldıran bazı durumlar şunlardır.

- Değerleme ve aktüerya hizmetleri verilmesi veya ekspertiz ve uygunluk raporu hazırlanması.
- İç denetim fonksiyonunun yerine getirilmesi ya da iç denetim fonksiyonuna destek hizmeti verilmesi.
- Yönetim veya insan kaynakları fonksiyonlarının yerine getirilmesi.
- Aracılık veya yatırım danışmanlığı hizmetlerinin verilmesi.
- Vergi danışmanlığı ve vergi denetimi dışında, danışmanlık veya diğer uzmanlık hizmetlerinin verilmesi.
- Finansal tabloların hazırlanma sürecinde görev alınması.
- Muhasebe defterlerinin tutulması ve buna ilişkin diğer hizmetlerin verilmesi.
- Finansal bilgi sistemi kurulması ve geliştirilmesi ile işletmecilik, muhasebe, finans konularındaki uygulamalarla ilgili danışmanlık hizmeti verilmesi, belge düzenlenmesi ve rapor hazırlanması.
- Tahkim ve bilirkişilik yapılması.

Bu kapsamda;

- Hiçbir ortak, yönetici ya da çalışan, denetim faaliyetini yürüttüğü işletmenin kıymetli evrak ve hisse senetlerine sahip olamaz veya herhangi bir şekilde, işletmeye borç veremez ve işletmeden borç alamaz.
- Denetimi yapılan işletmede, ortak, yönetici ya da çalışanın yakın bir aile üyesi yönetici konumunda olamaz.

21

Bağımsızlığın zedelenmesine veya ortadan kalkmasına yönelik tehditler tespit edildiği zaman, ilgili çalışana bu hususun giderilmesi için yazılı bildirim yapılır. Şirket'in tüm çalışanları, bağımsızlığa tehdit oluşturan durumları ve ilişkileri, uygun adımların atılabilmesi için, Şirket'e derhal bildirmekle yükümlüdür. Şirket'in, bağımsızlıkla ilgili politika ve prosedürlerine ilişkin tespit edilen ihlaller var ise, ilgili bilgiler toplanır ve değerlendirilmek üzere, Sorumlu Denetçiye, gereken hallerde, denetim ağına ve uygun önlemi alması gereken, ilgili bağımsızlık hükümlerine tabi olan diğer kişilere derhal bildirilir. Daha fazla önlem alınmasının gerekip gerekmediğine karar verilebilmesi için, Sorumlu Denetçi ve ilgili diğer kişiler, sorunun çözümü için atılan adımlardan Yönetim Kurulu'nu derhal haberdar eder.

Böylece;

- Bağımsızlık hükümlerinin yerine getirilip getirilmediği hızlıca belirlenebilmekte,
- Bağımsızlıkla ilgili kayıtlar muhafaza edilip güncellenmekte ve
- Bağımsızlığa yönelik kabul edilebilir düzeyde olmadığı tespit edilen tehditlere karşı uygun önlemler alınabilmektedir.

Denetim faaliyetleri sırasında bağımsızlığın zedelendiği veya ortadan kalktığı hallerde KGK'ya süresi içerisinde bildirimde bulunulur ve ilgili denetim sözleşmesi sonlandırılır.

Şirket, Sorumlu Denetçiler, Denetçiler ve denetime katılan diğer çalışanlarından, her bir denetimden önce ve her halükarda yılda en az bir kez, oluşturduğu bağımsızlık politika ve prosedürlerine uygun

HLB SAYGIN BAĞIMSIZ DENETİM ANONİM ŞİRKETİ
2024 YILI ŞEFFAFLIK RAPORU

davrandıklarını ve davranacaklarını bildiren yazılı bir Bağımsızlık Taahhüdü alır. Ayrıca, Sorumlu Denetçiler ve Denetçiler, her bir denetimden önce “Mesleki Bağımsızlık Yoklama Formu” nu doldururlar. Şirket, taahhüt almak ve bir ihlale işaret eden bilgiler üzerine uygun adımları atmak suretiyle, bağımsızlığa verdiği önemi ortaya koyar ve personel açısından konunun güncel ve göz önünde olmasını sağlar.

Şirket, aynı kıdemli personelin aynı işletmeye ilişkin bir denetimde uzun süre bulunmasının getirdiği yakınlık tehdidine ve belirli denetimlere yönelik olarak, Denetçilerini ve denetimin kalitesini gözden geçiren kişileri rotasyona tabi tutar.

Mevzuat uyarınca kalitesi gözden geçirilmesi gereken bağımsız denetimler ve borsada işlem gören işletmelerin finansal tablolarının bağımsız denetimlerinde, Sorumlu Denetçi veya Denetçiler 7 yıl, kaliteyi gözden geçiren Sorumlu Denetçi 5 yıl, aynı işletmenin denetim çalışmasını yürüttükten sonra rotasyona tabi tutulurlar. Sorumlu Denetçi, 5 yıllık denetim çalışmasını takip eden 2 yılda, aynı müşterideki denetimin kalitesinin gözden geçirilmesinden sorumlu olamaz. Aynı şekilde, kaliteyi gözden geçiren Sorumlu Denetçi, bu 2 yıllık sürede, aynı müşterinin Sorumlu Denetçisi olarak görevlendirilemez. Şirket, son on yıldaki 7 yıllık denetim çalışmasını takip eden 3 yıldan sonra, tekrar aynı müşteri ya da müşterilerin Denetçisi olabilir. Şirket, Sorumlu Denetçi, Denetçiler ve denetimin kalitesini gözden geçiren kişilerin tabi olduğu rotasyonu, “Rotasyon Takip Çizelgesi” ile izlemekte ve uygulamaktadır.

12.3.4 Müşteri İlişkisinin ve Belirli Bir Sözleşmenin Kabulü ve Devam Ettirilmesi

Şirket, müşteri ilişkisinin ve belirli sözleşmelerin kabulü ve devam ettirilmesine yönelik olarak, ancak, bazı hususlar yerine getirildiği sürece, denetimi üstleneceğine veya ilişkiyi devam ettireceğine ilişkin, 22 kendisine makul güvence sağlayan politika ve prosedürler oluşturmuştur.

Şirket, yeni müşteri kabulü veya mevcut müşteri ilişkisinin devamı için;

- Müşterinin dürüstlüğü ve etik değerleri,
- Şirket’in denetimi yürütebilme kabiliyeti ve
- Meslek etiğine ilişkin konular, özellikle, bağımsızlık ve çıkar çatışmasına,

ilgili prosedürleri yerine getirir.

Şirket, bu hususlar ile ilgili olarak oluşturulan politika ve prosedürleri uyguladıktan sonra, müşteri ilişkisinin ve belirli bir sözleşmenin kabulüne veya devamına karar verir. Şirket, bu kararı verirken aşağıda belirtilen politika ve prosedürleri uygulamaktadır.

12.3.4.1. Müşterinin Dürüstlüğü ve Etik Değerleri Hakkında Değerlendirme

Şirket tarafından, müşterinin dürüstlüğü ve etik değerleri hakkındaki muhakemesini desteklemek için elde edilen bilgiler, müşteri işletmenin büyük pay sahipleri, kilit yöneticileri ve üst yönetiminden sorumlu olanların kimliklerini ve ticari itibarlarını kapsar. Sorumlu Denetçi ve Şirket Yönetimi, müşterinin kabulüne veya müşteri ilişkisinin devamına karar verirken, politika ve prosedürlerini, müşterinin dürüstlüğü ve etik değerleri üzerine tesis etmekle yükümlüdür.

Sorumlu Denetçi, müşteri yönetiminin ve iş süreçlerinin dürüstlük açısından bir sorun teşkil edip etmediğini inceler. Sorumlu Denetçi, ayrıca, müşterinin yaptığı işi, sektörünü ve ilkelerini değerlendirmekle birlikte, müşterinin geçmişini, ortaklarını, üst yönetimini ve diğer ilişkili taraflarını da

HLB SAYGIN BAĞIMSIZ DENETİM ANONİM ŞİRKETİ
2024 YILI ŞEFFAFLIK RAPORU

araştırarak, etik hükümleri etkileyecek bir hususun olup olmadığını kontrol etmek zorundadır. Müşteride dürüstlük kuralını tehlikeye sokacak herhangi bir sorun olduğunu veya etik değerlere uygun hareket edilmediğini tespit ettiği takdirde, Sorumlu Denetçi, bu denetim görevini kabul etmeyecektir.

Şirket, uygun olmayan iş ilişkileri bulunan, pay sahipleri veya kilit yöneticileri hakkında şaibeler olan, dürüstlük kuralına veya etik değerlere uygun hareket etmediğini tespit ettiği müşterilerle herhangi bir müşteri ilişkisine girmekten kaçınır.

12.3.4.2 Şirket'in Denetimi Yürütebilme Kabiliyeti

Şirket, yeni veya mevcut bir müşteriden belirli bir sözleşme kabul edebilmesi için, denetimi mesleki standartlara ve mevzuat hükümlerine uygun olarak yürütebilme kabiliyetine sahip olup olmadığını, oluşturduğu politika ve prosedürleri uygulayarak değerlendirir.

Şirket, denetimi mesleki standartlara ve mevzuat hükümlerine uygun olarak yürütebilme kabiliyetine sahip olmadığını aşağıdaki hususları dikkate alarak belirler.

- Denetimi yürütmek için gerekli kaynakların mevcudiyeti,
- Denetimi yürütmek için bilgiye veya bu bilgiyi sağlayan kişilere erişiminin olması ve
- Şirket ve denetim ekibinin, etik hükümlere ilişkin sorumluluklarını yerine getirip getiremedikleri.

Denetimi yürütmek için gerekli kaynaklarının mevcut olup olmadığını belirlerken Şirket'in dikkate aldığı etkenler aşağıdadır.

- Denetimin içinde bulunduğu şartlar ve raporlama için belirlenen tarih.
- Denetimi yürütmek için, yeterli zaman dâhil olmak üzere, uygun yetkinlik ve kabiliyete sahip kişilerin mevcudiyeti.
- İhtiyaç duyulması hâlinde uzmanların mevcudiyeti.
- Kalitenin gözden geçirilmesine ihtiyaç duyulması hâlinde, gerekli nitelikleri taşıyan kişinin mevcut olup olmadığı.
- Denetim ekibinin işletmenin verileri üzerinde prosedür uygulamasını sağlayan bilgi teknolojileri (BT) uygulamaları gibi teknolojik kaynaklara duyulan ihtiyaç.
- Bir metodoloji, sektör veya konuya özel kılavuzlar gibi entelektüel kaynaklara duyulan ihtiyaç veya bilgi kaynaklarına erişim.

Şirket, denetimi yürütmek için bilgiye veya bu bilgiyi sağlayan kişilere erişiminin olup olmadığını, aşağıdaki politika ve prosedürleri uygulayarak değerlendirir.

- Sorumlu Denetçi, müşterinin kabulü, müşteriyle olan ilişkinin devamı ve özellik arz eden bağımsız denetimlerle ilgili gerekli usul ve esasların izlendiğinden emin olmak ve ulaşılan sonuçları yazılı hale getirmek zorundadır.
- Sorumlu Denetçi, müşterinin kabulü veya ilişkinin devamına ilişkin karar sürecini başlatmış olmasa bile, verilen en son kararın uygun olup olmadığını belirlemekle yükümlüdür.
- Sorumlu Denetçi, müşterinin faaliyet konusu ve iş alanı ile ilgili genel bilgi sahibi olur ve müşterinin faaliyet gösterdiği sektör ile ilgili tecrübesi olup olmadığını tespit eder. Kendi tecrübesi yok ise, işi, Şirket içinde müşterinin faaliyet konusu ile ilgili tecrübe sahibi diğer Sorumlu Denetçiye yönlendirir. Şirket'te böyle bir tecrübe yok ise, Sorumlu Denetçi, müşterinin faaliyet

HLB SAYGIN BAĞIMSIZ DENETİM ANONİM ŞİRKETİ
2024 YILI ŞEFFAFLIK RAPORU

gösterdiği sektörde uygulanan muhasebe politikalarını kısa sürede edinip değerlendirir ve buna göre sürece devam edip etmeyeceğine karar verir.

- Sorumlu Denetçi, müşteriye kabul etmeden önce, ek olarak uzmanlık gerektiren husus olup olmadığını değerlendirir.
- Müşteriyle olan denetim ilişkisinin devam edip etmeyeceğine karar verilirken, mevcut ve önceki dönemde ortaya çıkan, müşterinin faaliyet alanının Şirket'in yeterli bilgi ve deneyime sahip olmadığı bir alana kayması gibi önemli hususların varlığı ve bunların etkileri göz önüne alınır.
- Sorumlu Denetçinin, denetim ekibinin, gerekli yeterlik ve beceriye sahip olduğu ve süresi içinde mesleki standartlara ve mevzuat hükümlerine uygun olarak denetim işini bitirebileceği ve gerçeği yansıtan Denetçi Raporu düzenleyebileceği hususlarında tereddüdünün bulunmaması gerekir.

Sorumlu Denetçi veya Şirket Yönetimi; Şirket ve denetim ekibinin, etik hükümlere ilişkin sorumluluklarını yerine getirip getiremediklerine ilişkin olarak;

- Şirket ya da çalışanların, müşteri ile iş ilişkisi olup olmadığını,
- Müşteriden değerli hediye alınıp alınmadığını,
- Müşteri ile ailevi ya da kişisel ilişkide bulunulup bulunulmadığını,
- Piyasa ortalamasından daha düşük denetim ücreti talep edilip edilmediğini,
- Şirket ya da çalışanların, müşteriden finansal çıkar sağlayıp sağlamadığını,
- Etik Kurallar gereği, denetim yapılan şirketlerde, daha önce Denetçi olarak görev alan kişi veya kişilerin, son Denetçi Raporu tarihinden itibaren iki yıl geçmedikçe üst ve orta düzey yönetici olarak çalışıp çalışmadığını,

tespit etmekle yükümlüdür.

24

Yapılan değerlendirmeler sonucunda, Şirket'in, denetimi, mesleki standartlara ve mevzuat hükümlerine uygun olarak yürütebilme kabiliyetinin yeterli olamayacağına karar verilirse, müşteri kabul edilmez veya müşteri ilişkisi devam ettirilmez.

12.3.4.3 Yeni Müşteri Kabulü ve Müşteri İlişkisinin Devamı Hakkında Karar Verilmesi

Yeni bir müşteri ile denetim ilişkisi kurmadan önce, mevcut bir denetime devam edip etmeme kararı verildiği sırada ve mevcut bir müşteriden yeni bir denetim işini kabul edip etmemeyi değerlendirirken, koşullara göre gerekli olduğu düşünülen her türlü bilgi elde edilir.

Yeni müşteri kabulünde, varsa, Sorumlu Denetçi, müşterinin önceki denetim şirketine ya da Denetçisine göndereceği bir yazı ile Şirket'in, yeni müşteriye kabul etmemesini gerektiren mesleki bir sebep olup olmadığının bildirilmesi ve denetim dosyalarını incelemek için talepte bulunur. Denetim dosyalarının incelenmesinde, müşteri hakkında dikkat edilmesi gereken hususlar belirlenir ve denetim ekibi ile paylaşılır. Gönderilen yazıya yanıt alınamaması halinde, önceki denetim şirketine veya Denetçiye belli bir süre tanınır ve bu süre sonunda konu takibe alınır.

Şirket tarafından ilk defa denetlenecek müşterinin önceki denetim şirketi ile yaptığı sözleşme, geçerli kurallar haricinde nedenlerle iptal edilmişse, müşteri yönetiminin denetime müdahale ve baskı uygulama şüphesi oluşursa ve müşterinin finansal durumundan dolayı denetim ücretinin ödenmeyeceğine dair şüpheler varsa, müşteri, Şirket tarafından kabul edilmez.

HLB SAYGIN BAĞIMSIZ DENETİM ANONİM ŞİRKETİ
2024 YILI ŞEFFAFLIK RAPORU

Mevcut bir denetim işinin devamında ise, aşağıda belirtilen hususlar göz önünde bulundurulur.

- Müşterinin faaliyet alanında, yapısında ve finansal gücündeki kayda değer önemli değişiklikler.
- Müşterinin üst düzey yönetiminde ve ortaklık yapısındaki değişiklikler.
- Önemli tutarda iç kontrol eksikliği nedeniyle, finansal tablolarda düzeltmeler.
- Kayda değer bulgular nedeniyle, finansal durumda olumsuz değişiklikler.

Bir müşteri ilişkisinin devam ettirilmesine karar verilirken, mevcut veya önceki denetimler sırasında ortaya çıkan önemli konular ve bu konuların ilişkinin devam etmesine olan etkileri dikkate alınır.

Yeni veya mevcut bir müşteriye sunulacak bir denetim işinin kabul aşamasında, muhtemel bir çıkar çatışmasının tespiti hâlinde, Şirket, söz konusu denetimi kabul etmenin uygun olup olmayacağına karar verir.

Yapılan inceleme ve değerlendirmelerde;

- Şirket'in, üstlenilecek işi yetkin bir biçimde ve zamanında yerine getirebilme olanağı bulunduğu,
- Müşterinin dürüst olmadığına ilişkin herhangi bir bilgiye sahip olunmadığı ve
- Mesleki etik kurallara, bağımsızlığa aykırı bir husus ve çıkar çatışması bulunmadığı, etik kurallara aykırılıkların ortadan kaldırıldığı veya kabul edilebilir düzeylere indirildiği,

sonucuna varılır ise, yeni müşterinin kabulü veya mevcut müşteri ilişkisinin devamı ilgili Sorumlu Denetçi ile birlikte kararlaştırılacaktır. Bu sonuca varılamaz ise, yeni müşteri kabul edilmez veya mevcut müşteri ilişkisi devam ettirilmez.

12.3.4.4 Denetimden ve Müşteri İlişkisinden Çekilme

25

Şirket, tüm müşterileri, denetim çalışmaları sonuçlandıktan sonra yıllık değerlendirmeye tabi tutar. Bu değerlendirmede, denetim ve raporlama sırasında ortaya çıkan önemli husus ve riskler değerlendirilerek, müşteri ilişkisinin devamına veya sona erdirilmesine karar verilir. Bu karar verilirken, 12.3.4 üncü maddede belirtilen hususlar tekrar uygulanır.

Şirket tarafından, denetimden ve müşteri ilişkiden çekilme kararı verilir ise, müşteri yönetimi ve üst yönetimden sorumlu olanlar veya denetimi yaptıran taraf, bu karar ve geri çekilme gerekçeleri hakkında bilgilendirilir.

Şirket;

- Müşteri ve Şirket'in, etik hükümlere uygunluk sağlayamayacağı anlaşılırsa,
- Denetim sırasında denetimi zorlaştıracak hususlarla karşılaşırsa,
- Denetim görevini kaliteli yapamayacak ve yeterli sayıda personel bulunduramayacak ise ve
- Müşteri tarafından, mesleki standartlarda ve denetim sözleşmesinde belirtilen yükümlülüklerin yerine getirilememesi durumunda,

gerekli yasal ve düzenleyici işlemlere başvurarak denetimden ve müşteri ilişkisinden çekilir.

Ayrıca, önceki yıl denetim ücretinin ödenmemesi ve müşterinin faaliyet alanının, Şirket'in yeterli bilgi ve deneyime sahip olmadığı bir alana kayması durumunda, müşteri ile ilişkinin sonlandırılmasına karar verilir. Şirket'in müşteri ilişkisinden çekilme kararı ile ilgili bütün önemli hususlar, yapılan görüşmeler, yazışmalar, ulaşılan sonuçlar ve dayanakları belgelendirilir.

HLB SAYGIN BAĞIMSIZ DENETİM ANONİM ŞİRKETİ
2024 YILI ŞEFFAFLIK RAPORU

Müşteri ilişkisinin veya denetim sözleşmesinin kabulü veya devam ettirilmesinden sonra Sorumlu Denetçi, Şirket'in denetim sözleşmesini reddetmesine neden olabilecek bir bilgi edinmişse, denetim çalışmaları başlamış olsa dahi, kendisinin ve Şirket'in gerekli adımları atabilmesi için konuyu derhal Yönetim Kurulu'na bildirir. Bu durumda, Şirket, gerekli yasal ve düzenleyici işlemlere başvurarak, denetimden ve müşteri ilişkisinden çekilir.

12.3.5 Denetimin Yürütülmesi

Bağımsız denetim, sınırlı bağımsız denetim ve diğer güvence denetimleri ve ilgili hizmetler; geçerli denetim, güvence, kalite yönetim standartları ile mesleki ve etik standartların hükümlerine uygun olarak ve mesleki şüphecilik içinde ve mesleki muhakeme kullanılarak planlanıp yürütülür.

Şirket'in, Denetçi Raporunun, gerçeği yansıtmaya ilişkin denetim çalışmaları sonucunda sağlanacak makul güvence için oluşturulan politika ve prosedürleri;

- Denetimin yürütülme kalitesinin tutarlılığını artırmaya yönelik hususları,
- Yönlendirme ve gözetim sorumluluklarını ve
- Gözden geçirme sorumluluklarını,

içerir.

Şirket, denetim ekibine, standart belgelendirme biçimleri, yazılı veya elektronik denetim rehberleri, güvenilir yazılımlar ile sektöre veya denetimin konusuna özgü rehberler sağlayarak, kalitenin sürekliliğini amaçlar.

12.3.5.1 Denetimin Yürütülme Kalitesinin Tutarlılığı

26

Şirket, politika ve prosedürleri aracılığıyla, denetimin yürütülme kalitesinin tutarlılığını artırır. Sorumlu Denetçi, denetim ekibindeki Denetçilerin sorumluluklarını, kendilerine verilen işi objektif bir bakış açısı ve mesleki şüphecilik ve özenle, mesleki standartları ve etik ilkeleri gözeterek yaptıklarını değerlendirir.

Sorumlu Denetçi, yürütülen denetimin amacının ekipteki Denetçiler tarafından anlaşılması için gerekli toplantıları ve bilgilendirmeleri yapar. Bu kapsamda, kıdemli kişiler, ekipte yer alan kıdemsizlerin, kendilerine verilen işin amacını kavrayabilmeleri için, denetimin, ekip ve refakat çalışması şeklinde yürütülmesini sağlar.

12.3.5.2 Yönlendirme, Gözetim ve Gözden Geçirme

Yönlendirme, gözetim ve gözden geçirme; daha deneyimli denetim ekibi üyelerinin, daha az deneyimli ekip üyeleri tarafından yapılan çalışmaları yönlendirmesi, gözetmesi ve gözden geçirmesi esasına dayanılarak planlaması ve yürütmesidir. Denetim ekibinin yönlendirilmesi ve gözetimi ile çalışmalarının gözden geçirilmesi; denetim düzeyinde uygulanan, Şirket düzeyindeki risklere karşı yapılan işlerdendir. Denetim ekibi üyeleri arasındaki sürekli müzakere ve iletişim, daha az deneyimli ekip üyelerinin, çeşitli konuları, daha deneyimli üyelerle (Sorumlu Denetçi dâhil) birlikte, zamanında ele almasını ve yönlendirme, gözetim ve gözden geçirmenin etkili biçimde yürütülmesini sağlar.

Çalışmalardaki ilerleme, Sorumlu Denetçiler tarafından periyodik olarak gözlemlenir. Bunun dışında Denetçi-Sorumlu Denetçi kontağı her zaman mümkündür. Denetçinin kıdemine göre gözetimin sıklığı ayarlanır.

HLB SAYGIN BAĞIMSIZ DENETİM ANONİM ŞİRKETİ
2024 YILI ŞEFFAFLIK RAPORU

12.3.5.2.1 Yönlendirme ve Gözetim

Sorumlu Denetçinin, denetim ekibini yönlendirme ve gözetimi aşağıdaki hususları içerir.

- Denetim çalışmasında kaydedilen ilerlemenin takibi.
- Denetim ekibi üyelerinin, verilen talimatları anlayıp anlamadıkları ve yapılan çalışmanın planlanan yaklaşıma uygun olarak gerçekleştirilip gerçekleştirilmediğinin değerlendirilmesi.
- Denetimin yürütülmesi sırasında ortaya çıkan sorunların ele alınması, bunların öneminin değerlendirilmesi ve planlanan yaklaşımın uygun bir şekilde uyarlanması ve
- Denetimin yürütülmesi sırasında daha deneyimli denetim ekibi üyeleri tarafından değerlendirilecek veya istişare edilecek konuların belirlenmesi.

Sorumlu Denetçinin yaptığı kontroller, Denetçilerin görev başında ve kıdemli çalışan refakatindeki (yönlendirimindeki) eğitimlerinin bir parçasıdır. Denetimin ilerleme durumu, iş akışları izlenerek ve zaman bütçeleri kullanılarak takip edilir. İş akışlarının kontrolü, ön bütçenin makul olup olmadığı ve bütçenin revize edilip edilmeyeceği hakkında Liderlik Yapısına bilgi verilmesini sağlar. İşin ilerleme durumu, düzenli ekip toplantıları sırasında gözden geçirilir.

12.3.5.2.2 Gözden Geçirme

Gözden geçirme, yürütülen denetimin yoruma açık kritik konularını, denetim sırasında tespit edilen, özellikle zor ve incelikli alanları, önemli riskleri ve Sorumlu Denetçinin önemli bulduğu diğer alanları kapsar.

Sorumlu Denetçi, denetim ekibinde gözden geçirme sorumluluğunun yerine getirilip getirilmediğini 27 değerlendirir. Denetim ekibi tarafından yapılan çalışmanın, Sorumlu Denetçi tarafından gözden geçirilmesi aşağıdaki hususların değerlendirilmesini içerir.

- Denetimin, Şirket'in politika ve prosedürlerine, mesleki standartlara ve mevzuat hükümlerine uygun olarak yürütülüp yürütülmediği,
- İlave değerlendirme gerektiren önemli hususların ortaya çıkıp çıkmadığı,
- Uygun istişarelerin yapılıp yapılmadığı, ulaşılan sonuçların belgelendirilip belgelendirilmediği ve bu sonuçların gereğinin yapılıp yapılmadığı,
- Yapılan denetimin niteliği, zamanlaması ve kapsamını revize etme ihtiyacının bulunup bulunmadığı,
- Yapılan çalışmanın ulaşılan sonuçları destekleyip desteklemediği ve uygun biçimde belgelendirilip belgelendirilmediği,
- Elde edilen kanıtların Denetçi Raporuna ya da görüşüne dayanak oluşturmak için yeterli ve uygun olup olmadığı,
- Denetim prosedürlerinin amaçlarına ulaşıp ulaşılmadığı.

Sorumlu Denetçi, yürütülen veya tamamlanan tüm denetim çalışmalarını gözden geçirecektir. Sorumlu Denetçi, Denetçi Raporu tarihinde veya öncesinde, denetime ilişkin çalışma kağıtlarını inceler ve denetim ekibi ile konuları müzakere etmek suretiyle, ulaşılan sonuçların desteklenmesi ve Denetçi Raporunun tamamlanması için yeterli ve uygun denetim kanıtı toplandığı hususundan emin olur. Sorumlu Denetçinin, tüm çalışma kağıtlarını incelemesi gerekmez. Ancak, yaptığı gözden geçirmenin kapsamını yazılı hale getirmesi gerekir.

HLB SAYGIN BAĞIMSIZ DENETİM ANONİM ŞİRKETİ
2024 YILI ŞEFFAFLIK RAPORU

12.3.5.3 İstişare

Şirket, denetim ekibi üyelerini, zor ve tartışmalı konularda, bilgi, yeterlik, tarafsızlık ve karar verme yetkilerine sahip olan kişilerden yardım almasını öngören istişare (danışma) kültürünü teşvik etmekte ve bazı hallerde zorunlu kılmaktadır.

Şartlar gerektirdiğinde, denetim ekibi, Şirket içinden veya dışından uzmanlık, bilgi, kıdem ve deneyimine sahip kişi veya kuruluşlardan danışma hizmeti alabilir. Şirket içi danışma sürecinde, hata riskini azaltmak ve denetim sürecinin kalitesini arttırmak üzere, Şirket'teki müşterek deneyim ve uzmanlıktan yararlanılması esastır. Şirket'in uygun iç kaynaklara sahip olmadığı durumlarda, Şirket, mesleki ve düzenleyici kuruluşlar veya başka denetim şirketlerinden ve uzman kişilerden danışma hizmeti alabilir. Şirket dışından danışmanlık hizmeti almadan önce, denetim kanıtlarının, denetim ve muhasebe alanı dışında uzmanlık gerektirip gerektirmediği değerlendirilir.

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

12.3.5.4 Görüş Farklılıkları

Herhangi bir şekilde ve konuda oluşabilecek görüş farklılığı, denetimin erken safhalarında belirlenmelidir. Denetim ekibinin kendi içinde, istişare edilen kişilerle ve ilgili durumlarda, Sorumlu Denetçi ile denetimin kalitesini gözden geçiren kişi arasında oluşabilecek görüş farklılıklarının ele alınması ve çözümü için, aşağıdaki politika ve prosedürler uygulanır.

- Görüş farklılıklarının, denetimin erken bir safhasında oluşması halinde, çözümü ve ulaşılan sonuçların uygulanması belgelendirilir.
- Denetimden Sorumlu Denetçi, ekip üyelerini, görüş farklılıklarını, kendisine veya diğer ekip üyelerine, hiçbir endişe duymadan iletmeleri hususunda bilgilendirir.
- Görüş farklılıklarının, tartışmalar sonucunda ortadan kalkması durumunda, ulaşılan sonuçlar belgelendirilir ve uygulanır.
- Görüş farklılığını gidermek için, gerektiğinde, başka bir denetçi, denetim şirketi, meslek örgütü veya düzenleyici kurumdan görüş alınır.
- Görüş farklılığı çözüme kavuşturuluncaya kadar Denetçi Raporuna tarih verilmez.

12.3.5.5 Çalışma Kâğıtları

12.3.5.5.1 Çalışma Kâğıtlarının Nihai Denetim Dosyalarında Birleştirilmesi

Şirket, Denetçi Raporlarının tamamlanmasının ardından, denetim ekiplerinin, çalışma kâğıtlarını nihai denetim dosyalarında birleştirmesini sağlar. Finansal tabloların bağımsız denetimi ve sınırlı bağımsız denetimlerinde, referansları, tespitleri ve risk değerlendirmeleri tamamlanmış olan çalışma kâğıtlarının, nihai denetim dosyalarında birleştirilmesi işlemi, Denetçi Raporu tarihinden itibaren altmış gün içinde tamamlanır. Bir işletmeye ilişkin birden fazla Denetçi Raporu düzenlenmesi halinde, bu süre, her bir rapor için ayrı ayrı dikkate alınır.

HLB SAYGIN BAĞIMSIZ DENETİM ANONİM ŞİRKETİ
2024 YILI ŞEFFAFLIK RAPORU

Tamamlandıktan sonra, çalışma kâğıtlarında herhangi bir değişiklik yapılmasına izin verilmez. Ancak, çalışma kâğıtlarının, iç veya dış taraflarca yapılan incelemeler boyunca alınan yorumların ardından açıklığa kavuşturulması gerekebilir. Çalışma kâğıtlarının denetim dosyalarında birleştirilme işlemi tamamlandıktan sonra, hiçbir belge, geçerlilik süresi dolmadığı sürece, silinmemekte veya atılmamaktadır.

12.3.5.5.2 Çalışma Kâğıtlarının Gizliliği, Güvenli Biçimde Saklanması, Doğruluk ve Bütünlüğü, Erişilebilirliği ve Geri Kullanılabilirliği

Çalışma kâğıtlarında yer alan bilgilerin açıklanması için, müşteri tarafından verilmiş özel bir yetki veya söz konusu açıklamayı zorunlu kılacak yasal veya mesleki bir zorunluluk bulunmadığı sürece, etik hükümler, Şirket personelinin çalışma kâğıtlarında yer alan bilgilerin gizliliğini devamlı olarak sağlamasını zorunlu kılar. Özellikle, kişisel bilgilerin söz konusu olduğu durumlarda, özel kanun ve yasal düzenlemeler, müşteri gizliliğinin korunmasına yönelik olarak, Şirket personeline ilave sorumluluklar yükler.

Çalışma kâğıtları, ister kâğıt, isterse elektronik veya diğer ortamlarda korunsun ve muhafaza edilsin, Şirket'in izni olmadan, üzerlerinde değişiklik, ekleme veya çıkarma yapılabildiği ya da kalıcı olarak silinebildiği veya bunlara zarar verilebildiği sürece, çalışma kâğıtlarında yer alan verilerin doğruluk ve bütünlüğü, erişilebilirliği veya geri kullanılabilirliği tehlikeye düşer. Bu sebeple, çalışma kâğıtlarının gizliliğini, güvenli biçimde saklanmasını, doğruluk ve bütünlüğünü, erişilebilirliğini ve geri kullanılabilirliğini sağlamak amacı ile denetim çalışanları, aşağıdaki hususları uygulamakla yükümlüdürler.

- Çalışma kâğıtlarının, hangi tarihte ve kimin tarafından oluşturulduğunun, değiştirildiğinin veya gözden geçirildiğinin belgelenmesi.
- Bilgilerin elektronik ortamda, denetim ekibiyle paylaşıldığı veya diğer taraflara iletildiği durumlar başta olmak üzere, denetimin tüm aşamalarında bilgilerin doğruluk ve bütünlüğünün korunması.
- Çalışma kâğıtları üzerinde yetkisiz değişiklikler yapılmasının engellenmesi, yapılan değişikliklerin anlaşılır olması.
- Denetim ekibinin ve diğer yetkililerin, sorumluluklarını uygun bir şekilde yerine getirmelerini sağlayacak biçimde, çalışma kâğıtlarına erişimlerine izin veren kontrollerin sağlanması.
- Elektronik ortamdaki çalışma kâğıtlarına erişimin, sadece yetkili kullanıcılar ile sınırlandırılması.
- Kâğıt ortamındaki çalışma kâğıtlarına erişimin sınırlandırılması ve gizliliğin sağlanarak saklanması.
- Denetimin uygun aşamalarında ve düzenli aralıklarla, elektronik çalışma kâğıtlarının yedeklenmesi.
- Özellikle, elektronik biçimde oluşturulan çalışma kâğıtlarına (kullanılan teknolojinin, zaman içerisinde güncellenmesi veya değiştirilmesi durumlarında) saklama süresi boyunca erişime ve bunların geri kullanımına imkan sağlanması.
- Denetim dosyaları tamamlandıktan sonra, çalışma kâğıtlarında yapılan değişiklik kayıtlarının belgelendirilmesi,
- Kalite yönetimi ve diğer amaçlarla, Şirket dışından yetkili tarafların belirli çalışma kâğıtlarına erişimine ve çalışma kâğıtlarını gözden geçirmesine imkan sağlanması.

HLB SAYGIN BAĞIMSIZ DENETİM ANONİM ŞİRKETİ
2024 YILI ŞEFFAFLIK RAPORU

Çalışma kâğıtları, Şirket'in ihtiyaçlarını karşılamak ve mevzuata, etik hükümlere veya mesleki standartlara uygunluk sağlamak için, kâğıt olarak veya elektronik ortamlarda korunur ve muhafaza edilir. Çalışma kâğıtları ve denetim sonucunu etkileyen bilgileri içeren belgeler (kontrol listeleri, formlar ve elle yazılmış notlar da dahil) ve kayıtlar, ilgili mevzuat hükümlerine ve KGK'nın düzenlemelerine uygun olarak, Denetçi Raporu tarihinden veya daha sonra olması hâlinde, topluluk finansal tablolarına ilişkin Denetçi Raporu tarihinden itibaren başlamak üzere, Şirket tarafından asgari on yıl saklanır.

12.3.6 Kaynaklar

Kaynaklar, Şirket'in içerisinde bulunur ya da Şirket'in dâhil olduğu denetim ağı, aynı ağa dâhil başka bir şirket veya hizmet sağlayıcısı gibi Şirket dışındaki taraflardan elde edilir. Kaynaklar, Şirket'in Kalite Yönetim Sistemi kapsamındaki faaliyetlerin yürütülmesinde veya Kalite Yönetim Sistemi'nin işleyişinin bir parçası olarak denetimlerin yürütülmesinde kullanılır. Şirket'in dâhil olduğu denetim ağından veya aynı ağa dâhil başka bir şirketten kaynak elde edildiği durumlarda, denetim ağından kaynaklanan yükümlülükler veya denetim ağı hizmetleri, kaynaklar unsurundaki hedeflere ulaşılmasında Şirket tarafından tasarlanan ve uygulanan işlerin bir parçasını oluşturur.

Şirket;

- Denetimleri, mesleki standartlar ve mevzuat hükümlerine uygun olarak yürütmek,
- Sorumlu Denetçilerin, içinde bulunulan şartlara uygun raporlar düzenlemesini sağlamak,

için yeterli ve uygun kaynakları bulunduğuna yönelik olarak kendisine makul güvence sağlayan aşağıdaki politika ve prosedürleri oluşturmuştur.

12.3.6.1 İnsan Kaynakları

12.3.6.1.1 Temel Felsefe

Çalışanlarımızı “maliyet” olarak değerlendirmeyiz. Her bir çalışana, aldığı ücretten çok, Şirket'e katkıda bulunan insani (entelektüel) bir sermaye gözüyle bakılır. Bu yüzden, insani sermayeyi en iyi şekilde eğiterek geliştirmek, ondan, olası en yüksek faydayı sağlamak için bir zorunluluktur. Fayda, Şirket gelirlerindeki artış şeklinde olabileceği gibi, yeni müşterilerin portföye dahil edilmesi, mevcutların muhafazası veya çalışmalardaki verimliliğin ve etkinliğin artırılmasına yönelik yeni fikir geliştirilmesi şeklinde de olabilir.

12.3.6.1.2 İstihdam Politikası

Çalışanların dikkatli, titiz, gerekli yeterlik ve beceri sahibi, hazırlıklı, düzenli, öngörülü, konuya odaklanabilen ve hızlı öğrenen yapıya sahip olmaları istenir. Nazik ve saygılı olmaları, çevreleriyle iyi iletişim kurmaları, istekli, olumlu bakış açısı ve ödünsüz iş etiği sahibi olmaları ayrıca aranan özelliklerdir.

Şirket, sürekli bir biçimde, geçmiş deneyimlere dayanarak ve iş akışını izleyerek, yeterli ve yetkin sayıda personeli olup olmadığını izler. Uygun bir Sorumlu Denetçi, insan kaynaklarına ilişkin tüm hususlarla ilgilenme sorumluluğu üstlenmiştir. İnsan kaynaklarının başarılı bir biçimde yönetilmesi, Şirket için kritik önemi haizdir.

Şirket, performans değerlendirme, terfi ve ücretlendirme de dâhil olmak üzere, insan kaynakları prosedürlerinin önemli bir bileşeni olan etik hükümlere bağlıdır ve etik hükümlere riayete önem

HLB SAYGIN BAĞIMSIZ DENETİM ANONİM ŞİRKETİ
2024 YILI ŞEFFAFLIK RAPORU

vermektedir. Şirket'in etik hükümlerine uymayan herhangi bir personeline danışmanlık verilir ve uygun olması durumunda bu personele disiplin cezası uygulanabilir.

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

12.3.6.1.3 Personelin İşe Alınması

Şirket, denetim çalışmaları için uygun yetkinliğe ve kabiliyetlere sahip veya bu kabiliyetleri geliştirebilecek kişilerin seçilmesine yardımcı olacak etkin işe alma prosedürleri kullanır. Şirket'in işe alma prosedürleri aşağıdaki gibi belirlenmiştir.

- Her yıl, iş ve kadro planlaması yapılarak, personel ihtiyacı nitelik ve nicelik olarak saptanır ve insan kaynağının nereden, ne zaman ve nasıl karşılanacağı belirlenir.
- İhtiyaca uygun olarak, iş tanımı, her görev için hazırlanır.
- İş tanımına bağlı olarak, görevi yürütecek kişinin sahip olması gereken bilgi, beceri, yetenek ve kişilik özelliklerini içeren iş gerekleri belirlenir.
- Daha sonra, personel bulma ve seçme sürecine başlanır.
- Sınav, mülakat ve referans araştırması aşamalarından sonra, işe yerleştirme ve oryantasyon ile süreç sonlandırılır.

12.3.6.1.4 Personel İhtiyacının Tahmini

Şirket, müşteri sayısı, müşterinin faaliyet alanı ve niteliği ile yapılacak denetimlerin zamanlaması ve planlaması gibi unsurları dikkate alarak, Kasım ayında, bir sonraki yılın Haziran ayı sonuna kadar gereken personel ihtiyacını belirler. Aynı işlem, Haziran'da da tekrarlanır ve Aralık ayı sonuna kadar olan personel ³¹ ihtiyacı hesaplanır. Personel sayısının planlanmasında, Şirket'in ilerideki altı aydan on iki aya kadar olabilecek büyüme hızı göz önüne alınır.

12.3.6.1.5 Personelin Geliştirilmesi

12.3.6.1.5.1 Mesleki Yetkinlik

Şirket, her kademedeki personeli için, sürekli eğitim ihtiyacını dikkate alarak, Şirket içi ve dışı eğitim kaynaklarını ve desteğini sağlar. Aşağıda belirtilenler dahil, çeşitli yöntemlerle personelin yetkinliği geliştirilir.

- Teorik ve uygulamalı eğitimler dahil, sürekli mesleki gelişim sağlanması.
- Mesleki tecrübe edinilmesi.
- Bağımsızlık ve etik ilkeler ile ilgili eğitimlerin verilmesi.

Bunun yanı sıra;

- Denetçiler, Şirket dışındaki uygun mesleki eğitim ve kurslara katılırlar ve KGK'nın Bağımsız Denetçiler İçin Sürekli Eğitim Tebliği'ndeki yükümlülöklere uyum sağlarlar.
- Denetim kadrosundaki her Denetçi için bir eğitim ve gelişim izleme kaydı tutulur. Bu kayıt, Denetçinin yıllık olarak gözden geçirilmesi sırasında müzakere edilir ve bir kopyası personel dosyasına koyulur.
- Düzenli Denetçi toplantıları, Şirket içi eğitimin bir parçasıdır ve gerek duyulduğunda yapılır.

HLB SAYGIN BAĞIMSIZ DENETİM ANONİM ŞİRKETİ
2024 YILI ŞEFFAFLIK RAPORU

- Görev başında, kıdemli çalışan refakatinde eğitim; verilen işleri yaparken kazanılan deneyimle olur.
- Bağımsız olması gereken ekip üyeleri için bağımsızlık takibi yapılır.
- Üstlenilen işlerin yerine getirilmesi sırasında belirlenen uygulamaya yönelik hususlar, Şirket içi eğitimlerde konu edilir.

Şirket, denetim personelinin, meslekle ilgili konularda yüksek öğrenim almış olmasını, Yeminli Mali Müşavir (YMM) ya da Serbest Muhasebeci Mali Müşavir (SMMM) Ruhsatı ve ayrıca, Bağımsız Denetçi Belgesi sahibi olmalarını ister.

12.3.6.1.5.2 Performans Değerlendirmesi

Şirket, denetim personelinin yetkinlik alanlarını ve diğer performans ölçütlerini içeren değerlendirme prosedürü oluşturmuştur. Bu prosedür ile yıllık ve ara dönem performans değerlendirilmesi kapsamında; her çalışan, kalitenin sağlanmasına katkısı, beceri ve davranışlardaki gelişimi, iş, liderlik ve ekipteki kişilerin gelişimine katkıda bulunma, öğrenme, iş arkadaşları ve müşterilerle ilişki geliştirme konularına göre değerlendirilir.

Şirket, personelin, verilen görevleri yerine getirmesi ile doğru orantılı olarak, yetkinliğine, kabiliyetlerine, etik ilkelere bağlılığına ve Şirket'in politika ve prosedürlerine uymasına yönelik performans değerlendirmeleri sonucunda, terfi ile birlikte, ücret ve sair haklar kazanmasını sağlar. Bu değerlendirmeler, ekip liderleri ve müdürler tarafından yapıldıktan sonra Şirket Yönetimi tarafından onaylanır.

12.3.6.1.5.3 Verilen Görevi Yerine Getirme Süresi Dahil, Kabiliyetler

Üstlenilen denetim çalışmasının, belirlenen süre içinde, mesleki standartlara ve mevzuat hükümlerine uygun olarak bitirilmesi ve gerçek durumu yansıtan Denetçi Raporunun düzenlenmesi için, işin niteliği ve niceliği ile ilgili gerekli yetkinlik ve kabiliyetlere sahip denetim ekipleri oluşturulmaktadır.

Denetim sonrasında, Sorumlu Denetçinin, denetim ekibinde yer alan Denetçilerin, denetim planlaması çerçevesinde verilen görevleri yerine getirme süresini ve kabiliyetlerini ölçerek, bir performans değerlendirmesi yapması istenir.

12.3.6.1.6 Personelin Kadroda Tutulması

12.3.6.1.6.1 Kariyer Gelişimi

Şirket, personeline kariyer gelişimi ve planlaması için danışmanlık sağlamaktadır. Kariyer planlaması ile personelin;

- Kalite yönetimi standartları, performans ve etik ilkelere ilişkin Şirket beklentilerinin farkında olması,
- Performans, yükselme ve kariyer gelişimiyle ilgili değerlendirme yapması,

sağlanır.

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

HLB SAYGIN BAĞIMSIZ DENETİM ANONİM ŞİRKETİ
2024 YILI ŞEFFAFLIK RAPORU

12.3.6.1.6.2 Terfi Etme

Şirket, personelin, bir üst pozisyona yükselmesinin, yukarıda belirtilen hususlar yanında, performans kalitesine ve etik ilkelere bağlılığına dayandığını ve Şirket politika ve prosedürlerine uyması sonucunda terfi edeceğini anlamasını sağlar. Daha karmaşık işlere terfi, uygun gözetim ve incelemelerden geçmeyle mümkün olur.

12.3.6.1.6.3 Ücret ve Sair Haklar

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

12.3.6.1.7 Sorumlu Denetçinin ve Denetim Ekibi Üyelerinin Görevlendirilmesi

Müşteri işleri için, işin karmaşıklığı ve mevcut personelin yetkinlik kapasitesi ve deneyimi dikkate alınarak, bir Sorumlu Denetçi ve ekip üyeleri görevlendirilir. Şirket, her bir denetimin sorumluluğunu bir Sorumlu Denetçiye verir. Sorumlu Denetçilerin sorumluluklarını tam olarak yerine getirmeleri için yeterli zamana sahip olmalarını sağlayabilmek amacıyla, iş yüklerini ve müsait olma durumlarını izler.

Sorumlu Denetçinin kimliği ve görevi, müşterinin kilit yöneticilerine ve üst yönetiminden sorumlu kişilere iletilir. Denetim sözleşmesi ile birlikte, Sorumlu Denetçinin sorumluluğu, görevi ve kimliği, müşteriye ve Sorumlu Denetçinin kendisine yazılı olarak bildirilmiş olur.

Sorumlu Denetçi, denetimin, mesleki standartlar ve mevzuat hükümleri çerçevesinde yapılmasından ve müşteri ile belirlenen sürede, makul güvence oluşturularak sonuçlandırılmasından sorumludur. Sorumlu Denetçi, denetimin her aşamasında, denetim ekibinin her üyesinin harcadığı zamana ilişkin bilgi alma, harcanan zamanı değerlendirme ve gözetim yetkisine sahiptir.

Şirket, Sorumlu Denetçinin uygun yetkinliğe, kabiliyete ve görevini yerine getirme yetkisine sahip olmasını sürekli eğitim ile sağlamaktadır. Şirket, Sorumlu Denetçilerin, mesleki standartlar, ilgili mevzuat, iç kontrol ve muhasebe uygulamaları çerçevesinde eğitim almalarını zorunlu kılmıştır.

Denetim ekibi, denetimi yapılacak müşterinin faaliyet alanı ve denetim planlamasında belirlenen risklere göre oluşturulur. Denetim ekibi, biri Sorumlu Denetçi olmak üzere, en az üç Denetçiden ve yedeklerinden oluşur.

12.3.6.2 Teknolojik Kaynaklar

Şirket ve denetim ekipleri tarafından;

- Yürütülen denetimler için yapılan çalışmalara ilişkin süreleri kaydetmek ve takip etmek,
- Bütçeleme uygulamaları (finansal kaynakların planlanması ve dağıtımı),
- Denetimleri yürütmek,
- Çalışma kâğıtlarını, çizelgeleri hazırlamak ve derlemek,
- Denetimlere ilişkin, bilgi, belge ve çalışma kâğıtlarını saklamak ve korumak,

için, Excel ve makroların kullanımı da dâhil, otomatikleştirilmiş araç ve teknikler olarak BT uygulamaları ve bu BT uygulamalarının çalışmasını destekleyen donanım (ağ sistemleri ve dizüstü bilgisayarlar gibi kullanıcı donanımları) kullanılmaktadır.

HLB SAYGIN BAĞIMSIZ DENETİM ANONİM ŞİRKETİ
2024 YILI ŞEFFAFLIK RAPORU

Yönetici ve çalışanlar, denetimin yürütülmesinde Şirket'in onaylanmış teknolojik kaynaklarını kullanabilir. Diğer teknolojik kaynakların kullanımı, uygun şekilde çalıştıkları belirlenene ve Şirket tarafından kullanımı onaylanana kadar yasaktır.

Hizmet sağlayıcılardan alınan teknolojik kaynaklar, kullanılacakları amaca uygunluk açısından değerlendirilir. Hizmet sağlayıcının sektördeki deneyimi, pazardaki itibarı, ayrıca, veri gizliliği ve güncelleme sıklığıyla ilgili bilgiler sağlanır ve gözden geçirilir. Bu değerlendirme yıllık olarak yapılır.

12.3.6.3 Entelektüel Kaynaklar

Entelektüel kaynaklar; Şirket'in Kalite Yönetim Sistemi'nin işleyişini sağlamak ve denetimlerin yürütülmesinde tutarlılığı artırmak için kullandığı bilgileri içerir. Bu kaynaklar dikkatle hazırlanır ve sıkı gözden geçirme süreçlerinden geçer. Şirket'in entelektüel kaynaklarının yaygın örnekleri; yazılı politika veya prosedürler, metodoloji, sektör veya konuya özgü kılavuzlar, muhasebe kılavuzları, standart belgelendirme veya elektronik ortam üzerinden erişilen bilgi kaynaklarıdır.

Şirket'in entelektüel kaynakları, başta, güvence denetim hizmetlerinin sunulması olmak üzere, Şirket'in işleyişine yöneliktir. Erişim, kaynakların izin verilen kullanıcılarıyla sınırlıdır ve daha geniş bir kitleye yönelik olmadığı sürece diğer taraflarla paylaşılmaz. İzin verilen kullanıcılar, kaynakları korumayı taahhüt eder ve entelektüel kaynaklara erişim veya bunların çoğaltılmasına ilişkin her türlü talep, Sorumlu Denetçi tarafından onaylanır.

12.3.6.4 Hizmet Sağlayıcılar

Uygun kaynaklara Şirket içinden erişimin bulunmadığı durumlarda, Şirket dışındaki hizmet sağlayıcılarındaki kişiler tarafından sağlanan kaynaklar kullanılır. Şirket, bu kapsamda, BT uygulamaları ve bu BT uygulamalarını destekleyen donanım için denetim ağına dahil olmayan bir hizmet sağlayıcısındaki kişiler tarafından sağlanan kaynakları kullanmaktadır.

Şirket, hizmet sağlayıcılar tarafından sağlanan kaynakları kullanırken, kaynakların Kalite Yönetim Sistemi'nde veya denetimin yürütülmesinde kullanıma uygun olmasını sağlamaktan sorumludur. Gerekli özenin gösterildiği tespit edilene ve Şirket tarafından kullanımları onaylanıncaya kadar hizmet sağlayıcıların kullanımı yasaktır.

12.3.7 Bilgi ve İletişim

Bilginin temin edilmesi, oluşturulması veya iletilmesi, genel olarak tüm personeli içeren ve bilgilerin, Şirket içinde ve dışında yayılmasını kapsayan devamlı bir süreçtir. Bilgi ve iletişim, Kalite Yönetim Sistemi'nin tüm unsurlarına nüfuz eder.

Şirket, iç ve dış taraflarla olumlu ve bilgilendirici bir iletişim süreci oluşturur. Şirket, mesleki bir çevrede açık ve kısa iletişimin zaman içinde gelişmesi gerektiğinin farkındadır. İletişim eğitimi önemli bir gelişim hedefidir ve bir iyileştirme alanı olarak belirlendiğinden, çalışanların performans geliştirme planlarında bu tür bir eğitim alması teşvik edilir.

HLB SAYGIN BAĞIMSIZ DENETİM ANONİM ŞİRKETİ
2024 YILI ŞEFFAFLIK RAPORU

Şirket'in; bilgi ve iletişim süreçleri için belirlediği politika ve prosedürler aşağıdadır.

12.3.7.1 Şirket'in Bilgi Sistemi

Şirket'in bilgi sistemi Kalite Yönetim Sistemi'ni desteklemektedir. Bilgi sistemimiz, bilginin belirlenme, kayıt altına alınma, işleme, sürdürülme ve iletilme şeklini etkileyen manuel veya BT unsurlarının kullanımını içerir. Bu prosedürler, bazı durumlarda Şirket'in diğer unsurlara yönelik yapacağı işlerin içerisine yerleştirilir. Ayrıca, dijital kayıtlar, fiziki kayıtların yerini alır veya bunları tamamlayıcı niteliktedir.

12.3.7.2 Şirket İçerisinde İletişim

Şirket, Kalite Yönetim Sistemi'nin işleyişine yardım etmek ve aynı zamanda, Şirket genelinde iletişimi kolaylaştırmak amacıyla, iletişim kanalları oluşturarak, personelin ve denetim ekiplerinin Şirket'le ve birbirleriyle bilgi alışverişinde bulunma sorumluluğunu ele alır ve güçlendirir. Şirket; doğrudan sözlü iletişim, politika veya prosedür kılavuzları, uyarılar, e-postalar, intranet veya diğer web tabanlı uygulamalar, eğitim, sunumlar, sosyal medya veya web yayınları gibi çeşitli yöntemlerle iletişim kurar. Karmaşıklık düzeyi düşük bir denetim şirketi olduğumuzdan, iletişim, çoğunlukla sözlü iletişim kanalı ile olur ve personel ve denetim ekipleriyle doğrudan görüşmeler yoluyla iletişim sağlanır.

Borsada işlem gören işletmelerin finansal tablolarının bağımsız denetimlerinin yürütülmesi durumunda Sorumlu Denetçi, Kalite Yönetim Sistemi'nin kaliteli denetimlerin tutarlı bir şekilde yürütülmesini nasıl desteklediğine ilişkin olarak Şirket üst yönetimi ile iletişim kurar. Bu iletişim, denetimin başlangıcında üst yönetim ile yapılan toplantılar yoluyla gerçekleştirilir.

12.3.7.3 Şirket Dışındaki İletişim

Şirket'in amacı, Kalite Yönetim Sistemi hakkındaki bilgilerin dış taraflar ile en uygun şekilde paylaşılmasını sağlamaktır. Mevzuat veya mesleki standartlarda, Şirket dışındaki taraflarla iletişim kurulması konusunda herhangi bir zorunluluk bulunmadığında, Şirket, Kalite Yönetim Sistemi'nin mesleki yükümlülükleri nasıl karşıladığını ve paydaşlara sonuçları nasıl sunduğunu daha iyi anlamak için dış taraflarla proaktif bir şekilde çalışır. Şirket, Kalite Yönetim Sistemi hakkında geri bildirim almak amacıyla iletişim kurmak için iş veya operasyonel ilişkisi olan taraflara da ulaşır.

Şirket'in, dış tarafların denetimlerin kalitesine olan güvenini koruyabilme becerisi; Şirket'in kaliteye yönelik üstlendiği faaliyetler ve bu faaliyetlerin etkinliği hakkında ihtiyaca uygun, güvenilir ve şeffaf bir iletişim yürütmek suretiyle artırılmaya çalışılır. Bu amaçla, Şirket, Kalite Yönetim Sistemi hakkında çeşitli dış taraflarla iletişim kurar. Şirket'in, Kalite Yönetim Sistemi ile ilgili dış iletişimi; web sitesinde yayımlanan yıllık şeffaflık raporlarını, düzenleyici ve denetleyici kurumlar veya müşterilerin üst yönetimi ve yönetiminden sorumlu olanlar ile doğrudan görüşmeler dâhil olmak üzere, dış taraflarla doğrudan görüşmeleri ve Şirket'in web sitesi aracılığıyla sağlanan bilgileri içerir.

12.3.8 İzleme ve Düzeltme Süreci

Şirket;

- Kalite Yönetim Sistemi'nin tasarımı, uygulanması ve işleyişi hakkında ihtiyaca uygun, güvenilir ve zamanında bilgi sağlamak için Kalite Yönetim Sistemi'ni izlemek ve
- Tespit edilen eksikliklere karşılık vermek üzere uygun adımlar atmak,

amacıyla bir izleme ve düzeltme süreci oluşturmuştur.

HLB SAYGIN BAĞIMSIZ DENETİM ANONİM ŞİRKETİ
2024 YILI ŞEFFAFLIK RAPORU

Uygun adımların atılması; devam eden veya tamamlanmış bir denetimde, prosedürlerin ihmal edildiği veya düzenlenen bir raporun uygun olmadığı görüldüğünde, gerekirse, denetimlerle ilgili bulguların düzeltilmesini içerir. İzleme ve düzeltme süreci, Kalite Yönetim Sistemi'nin etkili olup olmadığının değerlendirilmesini sağlamanın yanı sıra, denetimin kalitesinin ve Kalite Yönetim Sistemi'nin proaktif ve sürekli olarak iyileştirilmesini kolaylaştırır.

İzleme faaliyetleri, Şirket'e, belirli bir süre sonra bir eksikliğin oluşmasına yol açabilecek bir bulguya karşılık vererek, bir eksikliği önlemesini sağlayan bilgiler sağlar. Karmaşıklık düzeyi düşük olan Şirket'imizde, izleme faaliyetleri detaylı bir sürecin uygulanmasını gerektirmez. Bunun nedeni, Şirket'teki liderliğin, Kalite Yönetim Sistemi'nin işleyiş ve izlenmesinden sorumlu kişiler ile daha sık iletişim ve etkileşime girmesidir. Liderlik, yürütülen izleme faaliyetlerinin niteliği, zamanlaması ve kapsamına, izleme faaliyetlerinin sonuçlarına ve Şirket'in sonuçları ele almak için attığı adımlara vakıf olduğundan, izleme ve düzeltme süreci ile ilgili bilgiler kolayca elde edilebilir.

İzleme faaliyetlerini yürüten kişi veya kişiler, izleme faaliyetlerini etkin bir şekilde yürütmek için yeterli zaman dâhil olmak üzere, yetkinlik ve kabiliyete sahiptir. Şirket, ayrıca, izleme faaliyetlerini yürüten kişilerin tarafsızlığını ele alan politika veya prosedürler oluşturmuştur. Bu tür politika veya prosedürler, denetim ekibi üyelerinin veya kaliteyi gözden geçiren kişinin, söz konusu denetimle ilgili herhangi bir teftiş yapmasını yasaklar.

12.3.8.1 İzleme Faaliyetlerinin Tasarlanması ve Yürütülmesi

Şirket, eksikliklerin tespitine ilişkin bir dayanak oluşturmak amacıyla izleme faaliyetlerini tasarlar ve yürütür. Şirket, izleme faaliyetlerinin niteliği, zamanlaması ve kapsamını belirlerken aşağıdakileri dikkate alır:

- Kalite risklerine ilişkin yapılan değerlendirmelerin gerekçeleri,
- Kalite risklerine karşı yapılacak işlerin tasarımı,
- Şirket'in risk değerlendirme süreci ile izleme ve düzeltme sürecinin tasarımı,
- Kalite Yönetim Sistemi'ndeki değişiklikler,
- Önceki izleme faaliyetlerinin sonuçları, önceki izleme faaliyetlerinin Şirket'in Kalite Yönetim Sistemi'nin değerlendirilmesi açısından uygun olmaya devam edip etmediği ve önceden tespit edilen eksiklikleri düzeltmeyi amaçlayan düzeltici adımların etkili olup olmadığı.
- İhtiyaca uygun diğer bilgiler.

Şirket'in önceki izleme faaliyetlerinin sonuçları, Kalite Yönetim Sistemi'nde bir eksikliğin ortaya çıkabileceği alanları, özellikle de geçmişte tespit edilmiş eksikliklerin bulunduğu alanları gösterir.

İzleme faaliyetlerinin sonuçları, dış teftişlerin sonuçları ve diğer ihtiyaca uygun bilgiler (örneğin, denetim ağı izleme faaliyetleri veya şikâyet ve iddialar) izleme ve düzeltme sürecinin etkinliği hakkında bilgiler ortaya çıkarabilir. Örneğin, dış teftişlerin sonuçları, Kalite Yönetim Sistemi hakkında Şirket'in izleme ve düzeltme süreci tarafından tespit edilmemiş olan ve bu süreçteki bir eksikliği vurgulayan bilgiler sağlayabilir. Bu bilgiler ve eksiklik; Şirket'in izleme faaliyetlerinin niteliği, zamanlaması ve kapsamının belirlenmesine ilişkin değerlendirmesini etkiler.

HLB SAYGIN BAĞIMSIZ DENETİM ANONİM ŞİRKETİ
2024 YILI ŞEFFAFLIK RAPORU

12.3.8.2 Tamamlanan Denetimlerin Teftişi

Tamamlanan denetimlerin teftişi, Şirket tarafından yürütülen izleme faaliyetlerinden biri olup, Sorumlu Denetçilerin tamamlanan denetimlerinin periyodik olarak teftiş edilmesi; görevlendirildikleri denetimlerde kaliteyi sağlama ve yönetme konusundaki genel sorumluluklarını yerine getirip getirmediğilerinin izlenmesinde Şirket'e yardımcı olur.

Şirket, hangi denetimlerin ve Sorumlu Denetçilerin seçileceğini belirler. Bunu yaparken Şirket;

- İzleme faaliyetlerinin niteliği, zamanlaması ve kapsamını belirlerken esas alınan hususları dikkate alır,
- Şirket tarafından yapılan diğer izleme faaliyetlerinin niteliği, zamanlaması ve kapsamı ile bu tür izleme faaliyetlerine tabi denetimleri ve Sorumlu Denetçileri değerlendirir ve
- Her bir Sorumlu Denetçinin tamamlanmış en az bir denetimini belirlediği periyodik aralıklarla seçer.

Sorumlu Denetçiler, asgari her üç yılda bir, tamamlanmış en az bir denetim dosyasını, teftiş için, Kalite Yönetim Komitesi'ndeki Bağımsız Denetçiye sunar. Denetimi yürüten veya denetimin kalitesini gözden geçiren kişiler, bu denetimin teftişinde yer alamaz.

Ayrıca, seçilen tamamlanmış denetim dosyaları, her üç yılda bir HLB International'ın görevlendirdiği bir Sorumlu Denetçi tarafından, uluslararası kalite kontrol standartlarına uyumuna ilişkin (IQAR- International Quality Assurance Review) incelemeye tabi tutulur. Kalite Yönetim Sistemi'nde eksiklikler tespit edilmesi durumunda, Şirket'in Genel Müdürü (veya eşdeğeri) HLB International tarafından hızlıca bilgilendirilir.

37

12.3.8.3 Bulguların Değerlendirilmesi ve Eksikliklerin Tespit Edilmesi

Bulgular; izleme faaliyetleri, dış teftişler ve diğer ilgili kaynaklardan elde edilen ve Kalite Yönetim Sistemi'nin tasarımı, uygulanması ve işleyişinde bir veya daha fazla eksikliğin mevcut olabileceğini gösteren bilgilerdir. İzleme ve düzeltme sürecinin işleyişinden sorumlu olan kişi veya kişiler, izleme ve düzeltme sürecinde eksiklik bulunup bulunmadığı da dâhil olmak üzere, eksiklikleri belirlemek için, ilgili kaynaklardan elde edilen bulguları değerlendirir.

İzleme faaliyetleri, dış teftişler ve diğer ilgili kaynaklardan toplanan bilgiler, Şirket'in Kalite Yönetim Sistemi'ne ilişkin aşağıdaki gibi diğer gözlemleri ortaya çıkarabilir:

- Kalite Yönetim Sistemi'nin kalitesi veya etkinliği bağlamında olumlu sonuçlara yol açan eylem, davranış veya şartlar ya da
- Hiçbir bulgunun tespit edilmediği benzer durumlar (örneğin, hiçbir bulgunun tespit edilmediği denetimler ile bulguların tespit edildiği denetimler kendi içlerinde benzer niteliktedir).

Diğer gözlemler; tespit edilen eksikliklerin kök neden(ler)inin araştırılmasında Şirket'e yardımcı olabileceğinden, Şirket'in daha kapsamlı bir şekilde (örneğin, tüm denetimlerde) destekleyebileceği veya uygulayabileceği uygulamaları veya Kalite Yönetim Sistemi'ni geliştirebileceği fırsatları gösterebileceğinden, Şirket için faydalı olabilir.

HLB SAYGIN BAĞIMSIZ DENETİM ANONİM ŞİRKETİ
2024 YILI ŞEFFAFLIK RAPORU

12.3.8.4 Tespit Edilen Eksikliklerin Değerlendirilmesi

Şirket, tespit edilen eksikliklerin ciddiyeti ve yaygınlığını aşağıdaki şekilde değerlendirir:

- Tespit edilen eksikliklerin kök neden veya nedenlerinin araştırılması.
Şirket, kök nedenlerin araştırılmasında uygulanacak prosedürlerin niteliği, zamanlaması ve kapsamını belirlerken, tespit edilen eksikliklerin niteliğini ve olası ciddiyetini dikkate alır.
- Tespit edilen eksikliklerin Kalite Yönetim Sistemi üzerindeki etkisinin, tek başına ve toplu halde değerlendirilmesi.

Tespit edilen eksikliklerin ciddiyet ve yaygınlığı, Kalite Yönetim Sistemi için nihai sorumluluk ve hesap verme yükümlülüğü verilen kişi veya kişiler tarafından yerine getirilen Kalite Yönetim Sistemi değerlendirmesini etkiler.

Tespit edilen eksikliklerin kök nedenlerinin araştırılması, eksikliklere neden olan şartların anlaşılmasını ve Şirket'in; Kalite Yönetim Sistemi'nin eksiklik ile ilgili yönlerini ve tespit edilen eksikliği düzeltmek için uygun adımlar tasarlamasını ve uygulamasını sağlar. Bir kök neden analizinin yapılması, değerlendirmeyi yapanların, mevcut kanıtlara dayalı olarak mesleki muhakemelerini kullanmasını içerir.

Şirket'te, tespit edilen eksikliğin kök nedenlerini anlamaya yönelik prosedürler; anlaşılacak bilgilerin kolayca elde edilebilir ve bir noktada toplanmış olmasından ve kök nedenler daha belirgin olabildiğinden dolayı basittir. Şirket'te, kök neden araştırmaları için yoğun veya detaylı bir süreç uygulanmaz ve 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.

38

12.3.8.5 Tespit Edilen Eksikliklere Karşılık Verilmesi

Şirket, tespit edilen eksiklikleri gidermeye yönelik olmak üzere, kök neden analizinin sonuçlarına karşılık veren düzeltici adımları tasarlar ve uygular. Düzeltici adımlar; zaman dilimlerini tanımlamalı ve etkinliğin nasıl olması gerektiğini ve bunun nasıl değerlendirileceğini açıkça ifade etmelidir. Bulgular sonucunda önemli değişikliklere ihtiyaç duyulursa, bunların etkin bir şekilde uygulanmasını sağlamak için eylem planlarına ihtiyaç duyulabilir.

Şirket'in tespit edilmiş eksikliklere yönelik düzeltici adımları, aşağıdaki hususlardan bir veya birkaçını içerir.

- Tek bir denetim veya tek bir personele ilişkin uygun düzeltici adımların atılması.
- Bulguların, eğitim ve mesleki gelişimden sorumlu kişilere iletilmesi.
- Kalite yönetim politika ve prosedürlerinde değişiklik yapılması.
- Şirket'in, politika ve prosedürlerine uygun hareket etmeyenler, özellikle bu davranışı tekrarlayanlar hakkında Şirket tarafından disiplin işlemlerinin uygulanması.

İzleme ve düzeltme sürecinin işleyişinden sorumlu olan kişi veya kişiler;

- Tespit edilen eksikliklerin ve ilgili kök neden veya nedenlerin ele alınması için düzeltici adımların uygun şekilde tasarlanıp tasarlanmadığını değerlendirir ve bunların uygulanıp uygulanmadığını belirler ve

HLB SAYGIN BAĞIMSIZ DENETİM ANONİM ŞİRKETİ
2024 YILI ŞEFFAFLIK RAPORU

- Düzeltici adımların önceden tespit edilen eksiklikleri ele alma konusunda etkili olup olmadığını değerlendirir.

Yapılan bu değerlendirmenin, düzeltici adımların uygun şekilde tasarlanıp uygulanmadığını veya etkili olmadığını göstermesi durumunda, izleme ve düzeltme sürecinin işleyişinden sorumlu olan kişi veya kişiler, düzeltici adımların etkili olmasını sağlayacak şekilde uygun değişikliklerin yapıldığını belirlemek üzere uygun adımları atar.

12.3.8.6 İzleme ve Düzeltmeyle İlgili Devam Eden İletişim

İzleme ve düzeltme sürecinin işleyişinden sorumlu olan kişi veya kişiler; Kalite Yönetim Sistemi'nin izlenmesiyle ilgili olarak yürütülen sürecin sonuçlarını, yılda en az bir kez, sorumluluklarına uygun olarak zamanında ve uygun adımlar atmalarını sağlamak amacıyla;

- Kalite Yönetim Sistemi için nihai sorumluluk ve hesap verme yükümlülüğü verilen kişi veya kişilere,
- Kalite Yönetim Sistemi'nin işleyişinden sorumlu olarak görevlendirilen kişi veya kişilere,
- Denetim ekiplerine ve
- Kalite Yönetim Sistemi kapsamında görevlendirilen diğer kişilere,

iletir. Bu kişilere, görev tanımlarına ve sorumluluklarına uygun olarak yapılacak bildirim;

- Uygulanan izleme prosedürlerinin açıklanmasını,
- İzleme prosedürlerinden elde edilen sonuçları,
- İlgili hallerde, sistemik, tekrarlayan veya diğer önemli eksikliklerin açıklanmasını ve söz konusu 39 eksikliklerin giderilmesi veya düzeltilmesi için atılan adımları,

içerir.

12.3.8.7 Belirli Bir Denetime İlişkin Bulgular

Şirket, izleme ve düzeltme sürecinde eksiklik bulunup bulunmadığı da dâhil olmak üzere, eksikliklerin bulunup bulunmadığını belirlemek için bulguları değerlendirir. Şirket; bulguların, yürütülmesi sırasında gerekli prosedürlerin atlandığı belirli bir denetimin varlığına veya düzenlenen raporun uygun olmayabileceğine işaret eden durumlara karşılık verir. Bu durumda, Şirket:

- Mesleki standartlara ve mevzuat hükümlerine uygunluk sağlamak için uygun adımları atar ve
- Raporun uygun olmadığını düşünmesi durumunda, bunun sonuçlarını göz önünde bulundurarak, hukuki danışmanlık alınıp alınmayacağını değerlendirilmesi dâhil olmak üzere, uygun adımları atar.

Prosedürlerin atlandığı veya düzenlenen raporun uygun olmadığı durumlarda, Şirket tarafından atılacak adımlar aşağıdakileri içerebilir:

- Atılacak uygun adımla ilgili olarak uygun kişilerle istişare yapmak.
- Söz konusu hususu işletmenin yönetimi veya üst yönetiminden sorumlu olanlarla görüşmek.
- Atılan prosedürleri uygulamak.

HLB SAYGIN BAĞIMSIZ DENETİM ANONİM ŞİRKETİ
2024 YILI ŞEFFAFLIK RAPORU

12.4 Kalite Yönetim Sistemi'nin Değerlendirilmesi

Kalite Yönetim Sistemi için nihai sorumluluk ve hesap verme yükümlülüğü verilen kişi veya kişiler (Yönetim Kurulu Üyeleri veya Üyesi), Şirket adına Kalite Yönetim Sistemi'ni değerlendirir. Değerlendirmeye dayalı olarak, bu kişi veya kişilerin, Kalite Yönetim Sistemi'nin hedeflerine ulaşılıp ulaşılmadığı konusunda bir sonuca varması gerekir.

Değerlendirme, yıllık olarak ve sonrasında yılda en az bir kez yapılır. Değerlendirmenin yapıldığı zaman; Şirket'in içinde bulunduğu şartlara bağlı olabilir ve yıllık izleme döngüsünün tamamlanmasına denk gelebilir.

Değerlendirme ve sonucu, Kalite Yönetim Sistemi'nin aşağıdaki hedeflere ilişkin makul bir güvence sağlayıp sağlamadığına odaklanır:

Şirket ve personelinin; sorumluluklarını mesleki standartlara ve mevzuat hükümlerine uygun olarak yerine getirdiği ve denetimi söz konusu standartlara ve mevzuat hükümlerine uygun yürüttüğü ve Şirket (Sorumlu Denetçi) tarafından düzenlenen raporların içinde bulunan şartlara uygun olduğu.

Kalite Yönetim Sistemi'nin değerlendirilmesi için dayanak oluşturan bilgiler, Kalite Yönetim Sistemi için nihai sorumluluk ve hesap verme yükümlülüğü verilen kişi veya kişilere, izleme ve düzeltme sürecinde elde edilen ve iletilen bilgileri içerir. Bununla birlikte, Şirket'te, Kalite Yönetim Sistemi için nihai sorumluluk ve hesap verme yükümlülüğü verilen kişi veya kişiler, izleme ve düzeltme sürecine doğrudan katılabilir ve bu nedenle, Kalite Yönetim Sistemi'nin değerlendirilmesini destekleyen bilgilerden haberdar olabilirler.

12.4.1 Kalite Yönetim Sistemi'ne İlişkin Sonuca Ulaşılması

Kalite Yönetim Sistemi'nin bir bütün olarak işlemesi ve Şirket'e, Sistem'in hedeflerine ulaşıldığına dair makul güvence sağlaması beklenir. Kalite Yönetim Sistemi için nihai sorumluluk ve hesap verme yükümlülüğü verilen kişi veya kişiler, Sistem'e ilişkin yaptıkları değerlendirmeye dayanarak, Şirket adına aşağıdaki sonuçlardan birine ulaşır:

- Kalite Yönetim Sistemi, Şirket'e, Kalite Yönetim Sistemi'nin hedeflerine ulaşıldığına dair makul güvence sağlamaktadır,
- Kalite Yönetim Sistemi'nin tasarımı, uygulanması ve işleyişi üzerinde ciddi, ancak, yaygın olmayan bir etkiye sahip olduğu tespit edilen eksikliklerle ilgili hususlar dışında; Kalite Yönetim Sistemi, Şirket'e, Kalite Yönetim Sistemi'nin hedeflerine ulaşıldığına dair makul güvence sağlamaktadır veya
- Kalite Yönetim Sistemi, Şirket'e, Kalite Yönetim Sistemi'nin hedeflerine ulaşıldığına dair makul güvence sağlamamaktadır.

Değerlendirme zamanında, tespit edilen ciddi, ancak, yaygın olmayan eksikliklerin uygun şekilde düzeltilmiş olduğu ve etkilerinin düzeltildiği durumlarda, Kalite Yönetim Sistemi için nihai sorumluluk ve hesap verme yükümlülüğü verilen kişi veya kişiler, Şirket'e Kalite Yönetim Sistemi'nin hedeflerine ulaşıldığına dair makul güvence sağladığı sonucuna ulaşır.

HLB SAYGIN BAĞIMSIZ DENETİM ANONİM ŞİRKETİ
2024 YILI ŞEFFAFLIK RAPORU

Kalite Yönetim Sistemi için nihai sorumluluk ve hesap verme yükümlülüğü verilen kişi veya kişiler; tespit edilen eksikliklerin ciddi ve yaygın olduğu ve eksikliklerin düzeltilmesi için atılan adımların uygun olmadığı ve eksikliklerin etkilerinin uygun bir şekilde düzeltilmediği durumlarda, Kalite Yönetim Sistemi'nin Şirket'e, Kalite Yönetim Sistemi'nin hedeflerine ulaşıldığına dair makul güvence sağlamadığı sonucuna varır.

12.4.2 Zamanında ve Uygun Adımlar Atılması ve İletişim

Kalite Yönetim Sistemi için nihai sorumluluk ve hesap verme yükümlülüğü verilen kişi veya kişilerin, Kalite Yönetim Sistemi'nin; Şirket'e, ciddi, ancak, yaygın olmayan bir etkiye sahip olduğu tespit edilen eksikliklerle ilgili hususlar dışında, hedeflerine ulaşıldığına dair makul güvence sağladığı veya makul güvence sağlamadığı sonucuna ulaşması durumunda, Şirket;

- Zamanında ve uygun adımlar atar ve
- Bu durumu aşağıdaki kişilere bildirir:
 - Sorumluluklarıyla ilgili olduğu ölçüde, denetim ekipleri ve Kalite Yönetim Sistemi kapsamında görevlendirilen diğer kişiler ve
 - Şirket politika veya prosedürlerine uygun olarak Şirket dışındaki taraflar.

Kalite Yönetim Sistemi'nin değerlendirilmesinde, yukarıda belirtilen iki sonuçtan birine ulaşılması halinde, Şirket; daha fazla rehberlik geliştirme yoluyla denetimlerin yürütülmesini desteklemek için önlem almak ve tespit edilen eksiklikler düzeltilene kadar, Şirket tarafından hazırlanan raporların içinde bulunan şartlara uygun olduğunu teyit etmek ve bu önlemleri denetim ekiplerine bildirmek ve hukuki danışmanlık almak dahil olmak üzere, zamanında ve uygun adımları atar.

41

12.4.3 Liderlik Performans Değerlendirmeleri

Şirket; Kalite Yönetim Sistemi için nihai sorumluluk ve hesap verme yükümlülüğü verilen kişi veya kişilere ve Kalite Yönetim Sistemi'nin işleyişinden sorumlu olarak görevlendirilen kişi veya kişilere yönelik olarak periyodik performans değerlendirmeleri yapar.

Periyodik performans değerlendirmeleri hesap verebilirliği artırır. Bir kişinin performansını değerlendirirken Şirket aşağıdakileri dikkate alır:

- Şirket'in izleme faaliyetlerinin sonuçları.
- İzleme faaliyetleri neticesinde söz konusu kişinin sorumluluğuyla ilgili olarak ulaşılan sonuçlar.
- Kişinin sorumluluğuyla ilgili tespit edilen eksikliklere karşılık olarak kişi tarafından atılan adımlar ve bu tür adımların zamanlaması ve etkinliği.
- Kalite Yönetim Sistemi için yapılan yıllık değerlendirme.

Olumlu performans değerlendirmeleri, kişinin kaliteye olan bağlılığına odaklanan ve hesap verme yükümlülüğünü güçlendiren ödül, terfi ve diğer teşvikler yoluyla ödüllendirilir. Şirket, kalite hedeflerine ulaşılmasını etkileyebilecek olumsuz bir performans değerlendirmesini ele almak için düzeltici adımlar atar.

HLB SAYGIN BAĞIMSIZ DENETİM ANONİM ŞİRKETİ
2024 YILI ŞEFFAFLIK RAPORU

12.5 Kalite Yönetim Sistemi'nin Belgelendirilmesi

Şirket, KYS 1 uyarınca, Kalite Yönetim Sistemi'nin her bir unsurunun işleyişine dair kanıt sağlamak için uygun belgelendirme yapılmasını zorunlu kılar. Bu kapsamda, Şirket, bağımsızlık taahhütleri, müşterinin kabulünden, denetimin sonlanmasına kadar geçen sürece ait çalışma kağıtlarının oluşturulması, performans değerlendirmeleri, denetimin kalitesinin gözden geçirilmesi ve tamamlanmış denetim dosyalarının teftişi prosedürleri gibi, Kalite Yönetim Sistemi'nin her unsurunun işlediğini kanıtlayan belgelerin biçim ve içeriğini oluşturur.

Şirket, KYS 1 uyarınca, Kalite Yönetim Sistemi'ne ilişkin olarak, aşağıdaki üç ilkeyi gerçekleştirecek yeterlilikte olan çalışma kâğıtlarını hazırlar:

- Kalite Yönetim Sistemi ve denetimlerin yürütülmesiyle ilgili görev ve sorumluluklarının anlaşılması da dâhil olmak üzere, personel tarafından Kalite Yönetim Sistemi'nin tutarlı bir şekilde anlaşılmasını desteklemek.
- Kalite risklerine karşı yapılacak işlerin tutarlı bir şekilde uygulanmasını ve işleyişini desteklemek ve
- Kalite Yönetim Sistemi için nihai sorumluluk ve hesap verme yükümlülüğü verilen kişi veya kişiler tarafından yapılan Kalite Yönetim Sistemi değerlendirmesini desteklemek amacıyla, risklere karşı yapılacak işlerin tasarımı, uygulanması ve işleyişine dair kanıt sağlamak.

Şirket'in, her kalite hedefini, ilgili kalite risklerini ve bu kalite risklerini ele almak için ilgili karşılıkları gösteren ayrıntılı çalışma kâğıtları hazırlaması gerekmez. Bunun nedeni, kalite risklerinin kalite hedefleriyle nasıl ilişkili olduğunun veya karşılıkların kalite risklerini nasıl ele aldığının net bir şekilde 42 görülebilmesidir. Bu tür durumlarda, Şirket'in çalışma kâğıtları, kalite hedefleri ve kalite risklerinin bir listesini ve karşılıklar ile bunların kalite risklerini nasıl ele aldıklarını açıklayan bir mutabakat belgesi niteliğindedir.

Şirket, yürürlükteki mevzuat gereği, Denetçi Raporlarını, elektronik ve benzeri ortamlarda tutulanlar dahil olmak üzere, denetim çalışmalarına ilişkin her türlü belgeyi, ekleriyle birlikte asgari on yıl süreyle saklamak zorundadır. Ayrıca, Kalite Yönetim Sistemi'ne ilişkin çalışma kâğıtları, Kalite Yönetim Sistemi'nin tasarımı, uygulanması ve işleyişinin izlenebilmesi ve değerlendirilmesi amacıyla, ilgili mevzuat hükümlerine ve KGK'nın düzenlemelerine uygun olarak, çalışma kağıdının hazırlanma tarihinden itibaren başlamak üzere, Şirket tarafından asgari on yıl saklanır.

12.6 Denetimin Kalitesinin Gözden Geçirilmesi

Kalitenin gözden geçirilmesi, KYS 1 uyarınca Şirket'in, denetimin yürütülmesi ile ilgili kalite risklerine karşı özel olarak tasarladığı ve uyguladığı bir karşılıktır. Kalitenin gözden geçirilmesi, denetim ekibi tarafından yapılan önemli muhakemelerin ve bu kapsamda ulaşılan sonuçların tarafsız bir şekilde değerlendirilmesidir. Kaliteyi gözden geçiren kişinin önemli muhakemeler hakkında yaptığı değerlendirme, mesleki standartlar ve mevzuat hükümleri çerçevesinde gerçekleştirilir.

Kalitenin gözden geçirilmesine ilişkin genel sorumluluğu, kaliteyi gözden geçirmek üzere atanan kişiler üstlenir. Bu kapsamda, kaliteyi gözden geçiren kişi, denetim ekibi tarafından yapılan önemli muhakemelerin ve bu kapsamda ulaşılan sonuçların tarafsız bir şekilde değerlendirilmesi için uygun dayanağı sağlamak üzere, denetim esnasında uygun zamanlarda prosedürlerin uygulanmasından sorumludur.

HLB SAYGIN BAĞIMSIZ DENETİM ANONİM ŞİRKETİ
2024 YILI ŞEFFAFLIK RAPORU

Kaliteyi gözden geçiren kişinin uygulayacağı prosedürlerin niteliği, zamanlaması ve kapsamı, denetimin ya da işletmenin niteliğine ve içinde bulunduğu şartlara göre farklılık gösterir. Dolayısıyla, denetim ekibi tarafından daha az önemli muhakemenin yapıldığı denetimlerde, kaliteyi gözden geçiren kişinin uygulayacağı prosedürlerin kapsamı daha dar olacaktır. Buna karşılık, kalitenin gözden geçirilmesinin kapsamı, denetimlerindeki karmaşıklık düzeyi ve Denetçi Raporlarının içinde bulunulan şartlara uygun olmama riski yüksek olan borsada işlem gören işletmelerde daha geniş olacak ve farklı bir süreç uygulanmasını gerekli kılacaktır.

Denetimin kalitesine yönelik gözden geçirme tamamlayıncaya kadar Denetçi Raporuna tarih verilmez. Denetimin kalitesini gözden geçirme işlemi, gözden geçiren Denetçinin gündeme getirdiği önemli sorunların, Denetçi Raporu tarihinde veya öncesinde ve en kısa sürede çözülmesini sağlar.

12.6.1 Kalitesi Gözden Geçirilmesi Gereken Denetimler

Şirket'in, KYS 1 uyarınca, kalitesi gözden geçirilmesi gereken denetimler için oluşturduğu politika ve prosedürler, aşağıdaki denetimlerin kalitesinin gözden geçirilmesini zorunlu kılar.

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

Aşağıdaki özelliklere sahip işletmelerde yürütülen denetimlerde, mevzuatla kalitenin gözden geçirilmesi zorunlu tutulmuştur:

43

- Belirli bir düzenleme alanında tanımlandığı şekliyle kamu yararını ilgilendiren kuruluşlar,
- Kamu sektöründe faaliyet gösteren veya devlet desteği alan işletmeler veya kamuya hesap verme sorumluluğu bulunan işletmeler,
- Belirli sektörlerde faaliyet gösteren işletmeler (bankalar, sigorta şirketleri ve emeklilik yatırım fonları gibi finansal kurumlar),
- Varlık toplamı belirli bir eşik değeri aşan işletmeler veya
- Bir mahkemenin veya adli sürecin yönetimi altında olan işletmeler.

Şirket, bir veya daha fazla kalite riskine karşı yapılacak işlerin tasarlanması veya uygulanması esnasında, kalite risklerine ilişkin değerlendirmelerin gerekçelerine dayanarak, kalitenin gözden geçirilmesinin, risklere karşı yapılacak uygun bir iş olduğuna karar verebilir.

Kalitesinin gözden geçirilmesi zorunlu tutulan denetimlerde, aşağıdaki hususlar ayrıca dikkate alınır.

- Denetim ekibinin, özellik arz eden denetim işleriyle ilgili olarak Şirket'in bağımsızlığı konusundaki değerlendirmeleri.
- Denetim sırasında tespit edilen önemli riskler, denetim ekibinin değerlendirmeleri ve cevapları da dahil, risk değerlendirmeleri.
- Önemlilik ve önemli riskler konusunda alınan kararlar.
- Görüş farklılıkları içeren hususlar, zor ve tartışmalı konular nedeniyle danışma gerektiren durumlarda, bu hizmetten yararlanılıp yararlanılmadığı ve ulaşılan sonuçlar.

HLB SAYGIN BAĞIMSIZ DENETİM ANONİM ŞİRKETİ
2024 YILI ŞEFFAFLIK RAPORU

- Denetim sırasında tespit edilen düzeltilmiş ve düzeltilmemiş yanlışlıkların niteliği ve önemi.
- Müşteri yönetimine, yönetimden sorumlu kişilere, Kurum veya diğer düzenleyici otoritelere iletilecek hususlar.
- Gözden geçirme için seçilen çalışma kağıtlarının, önemli kararları ve ulaşılan sonuçları gösterir nitelikte olup olmadığı ve
- Denetçi Raporlarının uygunluğu.

Diğer bağımsız denetim ve güvence denetimleri için Sorumlu Denetçi, kalitenin gözden geçirilip geçirilmeyeceğini belirlerken aşağıdaki kıstasları dikkate alır:

- Denetimin riski düzeyi: Denetim riskinin yüksek olduğunun değerlendirilmesi durumunda, kalitenin gözden geçirilmesinin gerekli olması daha muhtemeldir.
- Denetimi yürüten çalışanların kıdemi: Denetim ekibinin deneyimi/uzmanlığı arttıkça kalitenin gözden geçirilmesi ihtiyacı azalabilir.
- Önceki yıllarda söz konusu denetimle ilgili gerçekleştirilen herhangi bir kalitenin gözden geçirilmesi: Kalite gözden geçirilmesinin son yıllarda gerçekleştirilmesi durumunda, önceki yıllardaki kalitenin gözden geçirilmesinin sebebine bağlı olarak, cari yıla ilişkin gözden geçirme ihtiyacı bazı durumlarda azalabilir.
- Önceki herhangi bir kalitenin gözden geçirilmesinin bulguları/önerileri: Kalitenin gözden geçirilmesi sonucunda az miktarda sorunun ortaya çıkması durumunda, cari yıla ilişkin gözden geçirme ihtiyacı azalabilir. Kalitenin gözden geçirilmesi, sonraki kalite gözden geçirmelerinin sıklığı hakkında tavsiyede bulunabilir.

44

12.6.2 Kaliteyi Gözden Geçiren Kişilerin Atanması ve Liyakatine İlişkin Kıstaslar

Şirket, kaliteyi gözden geçiren kişi olarak atanacak kişinin liyakatine ilişkin kıstasları belirleyen politika veya prosedürler oluşturmuştur. Söz konusu politika veya prosedürler, kaliteyi gözden geçiren kişinin;

- Denetim ekibinin bir üyesi olmamasını,
- Kaliteyi gözden geçirmek için yeterli zaman dâhil, yetkinlik, kabiliyet ve uygun yetkiye sahip olmasını ve
- Tarafsızlık ve bağımsızlığına yönelik tehditlerle ilişkili olanlar dâhil, etik hükümlere uymasını, gerektirir.

Şirket'in, bir kişinin kaliteyi gözden geçirmek için gereken yetkinliğe sahip olup olmadığını belirlerken dikkate aldığı kıstaslar aşağıdadır:

- Mesleki standartlar, mevzuat hükümleri ve Şirket'in söz konusu denetimle ilgili politika veya prosedürleri hakkında edinilen kanaat,
- İşletmenin faaliyet gösterdiği sektör hakkında bilgi,
- Benzer nitelik ve karmaşıklıkta denetimler hakkında edinilen bilgi ve deneyim ve
- Kaliteyi gözden geçiren kişinin, kaliteyi gözden geçirme ve belgelendirme konusundaki sorumlulukları hakkında Şirket içinden veya dışından gerekli eğitimi alarak edinebildiği veya artırılabilirdiği bilgi.

HLB SAYGIN BAĞIMSIZ DENETİM ANONİM ŞİRKETİ
2024 YILI ŞEFFAFLIK RAPORU

Şirket'in, kaliteyi gözden geçiren kişinin denetim ekibinin yaptığı önemli muhakemeleri ve bu kapsamda ulaşılan sonuçları değerlendirmek için gereken yeterli zaman dâhil, yetkinlik ve kabiliyete sahip olup olmadığını belirlerken dikkate alabileceği diğer hususlar ise aşağıda belirtilmiştir:

- İşletmenin niteliği,
- Sektördeki uzmanlaşma ve sektörün karmaşıklık düzeyi ya da işletmenin faaliyet gösterdiği düzenleyici çevre,
- Denetimin özel uzmanlık gerektiren (BT veya muhasebe ya da denetimle ilgili uzmanlık gerektiren alanlar gibi) ya da belirli güvence denetimlerinde ihtiyaç duyulabilecek bilimsel ve teknik uzmanlık gerektiren konularla ne derece ilgili olduğu.

Kaliteyi gözden geçiren kişi olarak atanabilecek bir kişinin yetkinlik ve kabiliyetlerini değerlendirirken Şirket'in izleme faaliyetleri neticesinde elde edilen bulgular (bu kişinin denetim ekibi üyesi veya kaliteyi gözden geçiren kişi olduğu denetimlerin teftişi sonucu elde edilen bulgular) veya dış teftişlerin sonuçları da dikkate alınan hususlar arasındadır.

12.6.3 Denetimin Kalitesini Gözden Geçiren Kişinin Tarafsızlık ve Bağımsızlığı

Kaliteyi gözden geçiren kişinin tarafsızlık ve bağımsızlığına yönelik olarak ortaya çıkabilecek tehditler, aşağıda belirtilenler gibi birçok farklı durum ve gerçekten kaynaklanabilir.

- Kaliteyi gözden geçiren kişi, özellikle Sorumlu Denetçi veya denetim ekibi üyesi olarak, denetim ekibi tarafından yapılan önemli yargılara önceden dahil olmuşsa, kendi kendini denetleme tehdidi oluşabilir.
- Kaliteyi gözden geçiren kişi, Sorumlu Denetçinin veya denetim ekibi üyelerinden birisinin aile yakınlarından biri veya çekirdek aile üyesi ise veya denetim ekibi üyeleri ile yakın kişisel ilişkileri varsa, yakınlık tehdidi veya kişisel çıkar tehdidi oluşabilir.
- Kaliteyi gözden geçiren kişi üzerinde mevcut veya hissedilen bir baskı olduğunda yıldırma tehdidi ortaya çıkabilir.

45

Şirket, denetimin kalitesini gözden geçiren kişinin tarafsızlığını korumaya yönelik olarak, denetimin kalitesini gözden geçiren kişinin;

- Gözden geçirme süresince denetimin yürütülmesinde yer almamasını,
- Denetim ekibi adına karar almamasını ve
- Tarafsızlığını tehdit edecek diğer hususların bulunmamasını,

sağlar.

Şirket, denetimin kalitesini gözden geçiren kişinin tarafsızlığının zedelenebileceği durumlarda, bu kişiyi değiştirir. Denetimin kalitesini gözden geçirebilecek nitelikte Şirket içinden Denetçi bulunamaması durumunda, uygun yeterliğe sahip kişiler Şirket dışından atanabilir.

12.6.4 Önceden Sorumlu Denetçi Olarak Görev Yapan Kişiler İçin Ara Verme Süresi

Şirket'in, kaliteyi gözden geçiren kişinin, tarafsızlık ve bağımsızlığına yönelik tehditlerle ilişkili olanlar dâhil, etik hükümlere uymasını sağlamak üzere oluşturduğu politika veya prosedürler, önceden Sorumlu Denetçi olarak görev yapmış bir kişinin kaliteyi gözden geçiren kişi olarak atanması sonucu ortaya çıkan tarafsızlığa yönelik tehditleri de içerir.

HLB SAYGIN BAĞIMSIZ DENETİM ANONİM ŞİRKETİ
2024 YILI ŞEFFAFLIK RAPORU

Bu kapsamda, Şirket'in oluşturduğu politika veya prosedürler, önceden Sorumlu Denetçi olarak görev yapmış bir kişinin, kalitenin gözden geçirilmesi görevini üstlenmeden önce iki yıllık bir ara verme süresini belirler. Bu ara verme süresi, kalitesi gözden geçirilmesi gereken tüm denetimlere uygulanır.

12.6.5 Kaliteyi Gözden Geçiren Kişi Tarafından Uygulanan Prosedürler

Kaliteyi gözden geçiren kişi, kaliteyi gözden geçirirken:

- Aşağıdakiler tarafından iletilen bilgileri anlayarak bunlar hakkında bir kanaat edinir:
 - Denetim ekibi tarafından, denetimin niteliği ve şartları ile işletme hakkında iletilen bilgiler ve
 - Şirket tarafından, özellikle denetim ekibinin yaptığı önemli muhakemeleri içeren alanlarla ilişkili olabilen veya bu alanları etkileyebilen tespit edilmiş eksiklikler başta olmak üzere, Şirket'in izleme ve düzeltme süreci hakkında iletilen bilgiler.
- Sorumlu Denetçi ve gerektiğinde denetim ekibinin diğer üyeleri ile önemli hususları ve denetimin plânlanması, yürütülmesi ve raporlanması aşamalarında yapılan önemli muhakemeleri müzakere eder.
- Elde edilen bilgilere dayanarak, denetim ekibinin yaptığı önemli muhakemelerle ilgili seçilmiş çalışma kâğıtlarını gözden geçirir ve aşağıdakileri değerlendirir:
 - Denetimin türüne uygun olması hâlinde, denetim ekibinin mesleki şüpheciliğini kullandığı durumlar dâhil, yapılan söz konusu önemli muhakemelerin dayanağı,
 - Çalışma kâğıtlarının ulaşılan sonuçları destekleyip desteklemediği ve
 - Ulaşılan sonuçların uygun olup olmadığı.
- Finansal tabloların bağımsız denetiminde, Sorumlu Denetçinin bağımsızlıkla ilgili etik hükümlerin yerine getirilmiş olduğu konusunda yaptığı tespitin dayanağını değerlendirir.
- Zor veya ihtilafli konular ya da görüş farklılıkları olan konular hakkında gerekli istişarelerin yapıldığını ve bu istişareler sonucunda ortaya çıkan sonuçları değerlendirir.
- Finansal tabloların bağımsız denetiminde, Sorumlu Denetçinin, yapılan önemli muhakemelerin ve ulaşılan sonuçların denetimin niteliği ve şartları açısından uygun olup olmadığını belirleyecek dayanağa sahip olacak şekilde denetim boyunca katılımının yeterli ve uygun olup olmadığını belirlerken kullandığı dayanağını değerlendirir.
- Aşağıdakileri gözden geçirir:
 - Finansal tabloların bağımsız denetiminde, finansal tablolar ile kilit denetim konularının açıklanması dâhil, finansal tablolara ilişkin Denetçi Raporu,
 - Sınırlı bağımsız denetimlerde, finansal tablolar veya finansal bilgiler ve bunlara ilişkin Sınırlı Denetçi Raporu veya
 - Güvence denetimleri ve ilgili hizmetlerde, Güvence Raporu ve denetime konu bilgi.

46

Kaliteyi gözden geçiren kişinin uyguladığı prosedürlerin zamanlaması, gözden geçirmeye tabi olan konuların niteliği de dâhil olmak üzere, denetimin ya da işletmenin nitelik ve şartlarına bağlıdır. Kaliteyi gözden geçiren kişinin denetimin tüm aşamalarında (plânlama, yürütme ve raporlama gibi) çalışma kâğıtlarını zamanında gözden geçirmesi, konuların rapor tarihinde veya öncesinde kendisini ikna edecek şekilde ve gecikmeden çözülmesini sağlar.

HLB SAYGIN BAĞIMSIZ DENETİM ANONİM ŞİRKETİ
2024 YILI ŞEFFAFLIK RAPORU

Belirli bir denetime ilişkin olarak kaliteyi gözden geçiren kişinin uyguladığı prosedürlerin niteliği ve kapsamı diğer faktörlerin yanı sıra, aşağıdakilere bağlıdır:

- Kalite risklerine yönelik olarak yapılan değerlendirmelerin sebepleri (örneğin, gelişmekte olan sektörlerde faaliyet gösteren veya karmaşık işlemlerin yapıldığı işletmelerde yapılan denetimlerde),
- Tespit edilen eksiklikler, Şirket'in izleme ve düzeltme süreçleriyle ilgili olarak tespit edilen eksiklikleri ele alan düzeltici adımlar ve Şirket'in düzenlediği ve kaliteyi gözden geçiren kişinin daha kapsamlı prosedürler uygulamasını gerektiren alanları gösterebilen ilgili tüm rehberler,
- Denetimin karmaşıklığı,
- Borsada işlem gören bir işletme olup olmaması dâhil, işletmenin nitelik ve büyüklüğü,
- İncelemeye yetkili bir kamu kuruluşu tarafından önceden yapılan incelemelerin bulguları gibi, denetimle ilgili bulgular ya da denetim ekibinin çalışmalarının kalitesi hakkında ortaya çıkan diğer endişeler,
- Müşteri ilişkisi ve denetim sözleşmesinin kabulü ve devam ettirilmesi sürecinde elde edilen bilgiler,
- Güvence denetimleri söz konusu olduğunda, denetim ekibinin "önemli yanlışlık" risklerini belirlemesi, değerlendirmesi ve bunlara karşı yaptığı işler,
- Denetim ekibi üyelerinin kaliteyi gözden geçiren kişiyle iş birliği yapıp yapmadığı.

Kaliteyi gözden geçiren kişinin uyguladığı prosedürlerin niteliği, zamanlaması ve kapsamı, kalite gözden geçirilirken karşılaşılan durumlara göre değişir.

47

12.6.6 Kalitenin Gözden Geçirilmesinin Tamamlanması

Kaliteyi gözden geçiren kişi, kalitenin gözden geçirilmesine ilişkin Kalite Yönetim Standardı 2 (KYS 2)'deki hükümlerin yerine getirilip getirilmediğini ve kalitenin gözden geçirilmesinin tamamlanıp tamamlanmadığını belirler ve tamamlanması durumunda, Sorumlu Denetçiye kalitenin gözden geçirilmesinin tamamlandığını bildirir.

KYS 2 uyarınca, kalitenin gözden geçirilmesi ve tamamlanması hakkında yapılacak bildirim birçok farklı şekilde belgelendirilebilir. Örneğin, kaliteyi gözden geçiren kişi, denetimi yürütmek için kullanılan bilgi teknolojileri uygulaması üzerinden elektronik olarak çalışma kâğıtlarının gözden geçirildiğini belgelendirebilir. Belgelendirme yöntemine diğer bir örnek ise, gözden geçirmenin tutanak yardımıyla belgelendirilmesidir. Kaliteyi gözden geçiren kişinin uyguladığı prosedürler; kendisinin de katıldığı denetim ekibi müzakerelerindeki tutanaklar gibi farklı yollarla da belgelendirilebilir.

12.6.7 Kalitenin Gözden Geçirilmesinin Belgelendirilmesi

Şirket, kalitenin gözden geçirilmesinin belgelendirilmesi sorumluluğunun, Şirket adına, kaliteyi gözden geçiren kişi tarafından üstlenilmesini ve kalitenin gözden geçirilmesi için düzenlenen çalışma kâğıtlarının, denetime ilişkin çalışma kâğıtlarına dâhil edilmesini gerektiren politika veya prosedürler oluşturur.

HLB SAYGIN BAĞIMSIZ DENETİM ANONİM ŞİRKETİ
2024 YILI ŞEFFAFLIK RAPORU

Kalitenin gözden geçirilmesinin belgelendirilmesi; şekil, içerik ve kapsam bakımından aşağıdaki gibi etkenlere bağlıdır:

- Denetimin niteliği ve karmaşıklığı,
- İşletmenin niteliği,
- Kalitesi gözden geçirilecek konuların niteliği ve karmaşıklığı ve
- Gözden geçirilen çalışma kâğıtlarının kapsamı.

Kaliteyi gözden geçiren kişi; kalitenin gözden geçirilmesine ilişkin belgelendirmenin, kendi ve kendisine yardım eden kişiler tarafından yürütülen prosedürlerin niteliği, zamanlaması ve kapsamı ile gözden geçirme çalışması sırasında ulaşılan sonuçları, söz konusu denetimle daha önceden hiçbir bir bağlantısı bulunmayan tecrübeli bir Denetçinin anlayabilmesine olanak sağlayacak yeterlilikte olup olmadığını belirler. Kaliteyi gözden geçiren kişi, ayrıca, kalitenin gözden geçirilmesine ilişkin belgelendirmenin aşağıdakileri de içerip içermediğini belirler:

- Kaliteyi gözden geçiren kişinin ve kendisine yardımcı olan kişilerin adları,
- Gözden geçirilen çalışma kâğıtlarına ilişkin bir açıklama,
- Kaliteyi gözden geçiren kişinin, kalitenin gözden geçirilmesinin tamamlandığına ilişkin yaptığı belirlemelerin dayanağı,
- Şirket'teki uygun kişi veya kişilere yapılması gereken bildirimler ve
- Kalitenin gözden geçirilmesinin tamamlanma tarihi.

KYS 2 uyarınca, kalitenin gözden geçirilmesi ve tamamlanması hakkında yapılacak bildirim birçok farklı şekilde belgelendirilebilir. Örneğin, kaliteyi gözden geçiren kişi, denetimi yürütmek için kullanılan bilgi ⁴⁸ teknolojileri uygulaması üzerinden elektronik olarak çalışma kâğıtlarının gözden geçirildiğini belgelendirebilir. Belgelendirme yöntemine diğer bir örnek ise, gözden geçirmenin tutanak yardımıyla belgelendirilmesidir. Kaliteyi gözden geçiren kişinin uyguladığı prosedürler; kendisinin de katıldığı denetim ekibi müzakerelerindeki tutanaklar gibi farklı yollarla da belgelendirilebilir.

Şirket'in politika veya prosedürleri; kaliteyi gözden geçiren kişi tarafından ortaya konan sorunların çözülmesi de dahil olmak üzere, kalitenin gözden geçirilmesi tamamlanıncaya kadar Sorumlu Denetçinin, Denetçi Raporuna tarih vermesini engellemesini zorunlu kılar ve kalitenin gözden geçirilmesine ilişkin belgelendirmeye, Denetçi Raporu tarihinde veya öncesinde son şeklinin verilmesi gerektiğini belirtir.

Şirket'in politika ve prosedürleri, kaliteyi gözden geçirmenin belgelendirilmesine ilişkin olarak;

- Kalitenin gözden geçirilmesine ilişkin Şirket politikasının gerektirdiği prosedürlerin uygulanmış olduğunu,
- Kalitenin gözden geçirilmesinin, ilgili rapor tarihiyle aynı tarihte veya öncesinde tamamlanmış olduğunu,
- Gözden geçiren kişinin bilgisi dahilinde, denetim ekibinin vardığı önemli yargılar ve ulaştığı sonuçların, uygun olmadığına dair kanaat oluşturmaya sebep olacak, çözüme kavuşturulmamış herhangi bir hususun bulunmadığını,

belgelendirir.

HLB SAYGIN BAĞIMSIZ DENETİM ANONİM ŞİRKETİ
2024 YILI ŞEFFAFLIK RAPORU

12.7 Şikâyet ve İddialar

Şikâyet ve iddiaları ele almak için oluşturulan politika veya prosedürler, uygun olmayan Denetçi Raporlarının düzenlenmesini önleme konusunda ve aşağıdaki konularda Şirket'e yardımcı olur:

- Kaliteye bağlılık göstermeyen ve Şirket'in kaliteye olan bağlılığını desteklemeyen bir şekilde hareket eden veya davranan kişileri belirlemek ve bunlarla ilgili gereken aksiyonları almak veya
- Kalite Yönetim Sistemi'ndeki eksiklikleri belirlemek.

Şirket;

- Yaptığı çalışmaların, mesleki standartlara ve mevzuat hükümlerine aykırı olduğuna ilişkin şikâyet ve iddiaları ve
- Kalite Yönetim Sistemi'ne ilişkin politika ve prosedürlere aykırı hareket edildiğine ilişkin iddiaları, gereğince ele alır ve araştırır.

Şikâyet ve iddiaları almak, araştırmak ve çözmekle görevlendirilen kişinin, görevini yerine getirmek için yeterli zaman dâhil olmak üzere, uygun yetkinlik ve kabiliyete sahip olması gerekir. Şikâyet ve iddiaları alma, araştırma ve çözme rolünü yerine getirmek için uygun yetkinlik ve kabiliyetler aşağıdakileri içerir:

- Şirket içinde deneyim, bilgi ve uygun yetki,
- İlgili denetimin yürütülmesi sürecinde hiçbir şekilde görev almamış olmak ve
- Kalite Yönetim Sistemi için nihai sorumluluk ve hesap verme yükümlülüğü verilen kişiler ile doğrudan iletişim hattı.

Şikâyet ve iddialar, personelden veya Şirket dışındaki kişilerden (müşteriler veya denetim ağındaki kişiler) gelebilir. Eğer, herhangi bir personelin şikâyeti veya iddiası varsa, bunu, Sorumlu Denetçiye yazılı olarak ve ayrıca, üstüne sözlü olarak iletebilir. İlgili üst personel, bunu, Sorumlu Denetçiye iletilmesi gereken bir husus olarak algılamalıdır. Denetim ekibi üyelerine veya diğer Şirket personeline gelen şikâyet ve iddialar da Sorumlu Denetçiye iletilir. Şikâyet ve iddialar hakkında Sorumlu Denetçi, Şirket Yönetim Kuruluna bilgi verir.

Bu sürecin bir parçası olarak Şirket, personelinin hiçbir korku ve baskı olmaksızın endişelerini dile getirebilmesini sağlayan ve açık şekilde tanımlanmış iletişim kanalları oluşturur.

Alınan her şikâyet, Şirket'in Kalite Yönetim Sistemi'nde iyileştirilmesi gereken bir zayıflığın olup olmadığını belirlemek için incelenir. Şikâyet ve iddiaları araştırmak üzere görevlendirilen Sorumlu Denetçi, gerekli hallerde Şirket'in hukuk müşavirini de araştırmaya dahil edebilir. Araştırma tamamlandıktan sonra, şikâyet ve iddialar ile bunlara verilen cevaplar, dosya halinde Yönetim Kurulu'na sunulur. Yönetim Kurulu'na sunulan dosyanın içeriğinden Kalite Yönetim Komitesi'ne de bilgi verilir.