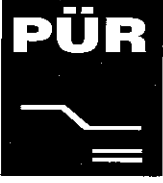


**PÜR BAĞIMSIZ DENETİM  
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.**

**2013 YILI  
ŞEFFAFLIK RAPORU**



**PÜR BAĞIMSIZ DENETİM  
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.**

Bahariye Cad. Site 64 No.: 25/9 B Blok Kadıköy - İSTANBUL  
Tel. : (0216) 449 37 00 (pbx) Fax : (0216) 449 37 71  
e-mail : purymm@purymm.com www.purymm.com  
İstanbul Ticaret Sicil No: 509246

**Pür Bağımsız Denetim Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.**

**2013 Yılı Şeffaflık Raporu**

Pür Bağımsız Denetim Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş. tarafından; Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu'nca 26.12.2012 tarih ve 28509 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Bağımsız Denetim Yönetmeliği'nin 36. maddesi çerçevesinde hazırlanan 2013 yılına ait Şeffaflık Raporu, Yönetim Kurulumuz tarafından kabul edilmiş ve [www.purymm.com](http://www.purymm.com) internet sitemizde yayımlanmıştır.

**İstanbul, 31.03.2014**

**PÜR BAĞIMSIZ DENETİM  
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.**

**Hüseyin Perviz PUR  
Yönetim Kurulu Başkanı**

**PÜR BAĞIMSIZ DENETİM  
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK  
ANONİM ŞİRKETİ**

## İÇİNDEKİLER

1- Hukuki Yapı ve Ortaklar.....	1-2
2- Kilit Yöneticiler ve Sorumlu Denetçiler.....	2
3- İçinde Bulunulan Denetim Ağının Hukuki ve Yapısal Özellikleri.....	3
4- İlişkili Denetim Kuruluşları ve Diğer İşletmeler İle Bu İlişkilerin Mahiyeti.....	3
5- Organizasyon Yapısı.....	3
6- Kalite Güvence Sistemi ve İncelemeleri.....	4
7- Denetim Hizmeti Verdiği KAYIK'LER.....	4
8- Sürekli Eğitim Politikası.....	4-5
9- Bağımsızlık İlkesine Uyum.....	5-6
10- Gelirin Dağılımı.....	6
11- Sorumlu Denetçilerin Ücretlendirilme Esasları.....	7
12- Kalite Kontrol Sistemi.....	7-18
13- Diğer Hususlar.....	18

**PÜR BAĞIMSIZ DENETİM**  
**YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK**  
**ANONİM ŞİRKETİ**

**PÜR BAĞIMSIZ DENETİM YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.**  
**KAMU GÖZETİMİ, MUHASEBE VE DENETİM STANDARTLARI KURUMU**  
**2013 YILI ŞEFFAFLIK RAPORU**

**1- HUKUKİ YAPI VE ORTAKLAR**

**1.1. Şirket Hakkında Bilgiler**

**Pür Bağımsız Denetim Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.** (Şirket) 10.11.2003 tarihinde İstanbul'da kurulmuş olup, İstanbul Ticaret Siciline 509246-456828 sicil numarası ile kaydedilmiştir.

Şirketimiz, Maliye Bakanlığı'nın vermiş olduğu "Yeminli Mali Müşavirlik" yetkisi ile 3568 sayılı kanun çerçevesinde denetim, danışmanlık ve vergi ile ilgili hizmet ve faaliyetlerde bulunmaktadır.

Şirketimizin "**Bağımsız Denetim**" yetkisi aldığı kurumlar aşağıda yer almaktadır.

- Sermaye Piyasası Kurulu'nun (SPK) 25.12.2003 tarih ve 65/1576 sayılı toplantısında yetkilendirilmiştir.
- Enerji Piyasası Düzenleme ve Denetleme Kurumu'nun (EPDK) 27.01.2004 tarih ve 290/52 sayılı Kurul Kararı ile yetkilendirilmiştir.
- Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu'nun (KGK) 21.11.2013 tarih ve 120 sayılı toplantısında yetkilendirilmiş olup, BDK/2013/036 numara ile kayıt edilmiştir.

**1.2. Yönetim Kurulu ve Görev Dağılımı**

Şirketimizin 31.12.2013 tarihi itibari ile **Yönetim Kurulu** ve görev dağılımı aşağıdaki gibi olup, rapor tarihi itibari ile herhangi bir değişiklik yoktur.

<b>YÖNETİM KURULU</b>	
<b>Adı – Soyadı</b>	<b>Görevi</b>
Hüseyin Perviz PUR	Yönetim Kurulu Başkanı
Şükrü YAVUZ	Yönetim Kurulu Başkan Yardımcısı
Nejat ERDER	Yönetim Kurulu Üyesi

**PÜR BAĞIMSIZ DENETİM**  
**YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK**  
**ANONİM ŞİRKETİ**

**PÜR BAĞIMSIZ DENETİM YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.**  
**KAMU GÖZETİMİ, MUHASEBE VE DENETİM STANDARTLARI KURUMU**  
**2013 YILI ŞEFFAFLIK RAPORU**

**1.3. Ortaklık Yapısı ve Pay Oranları:**

Şirketimizin 31.12.2013 tarihi itibari ile ödenmiş sermayesi **50.000,00 TL**'dir. Bu sermayeye iştirak eden ortaklara ait bilgiler aşağıda yer almakta olup, rapor tarihi itibari ile herhangi bir değişiklik yoktur.

Ortağın Adı-Soyadı	Mesleki Unvanı	YMM Ruhsat No	KGK Sicil No	Şirketteki Unvanı	Ortaklık Payı %	Pay Tutarı (TL)
Hüseyin Perviz PUR	YMM	34100008	BD/2013/01376	Sorumlu Ortak Başdenetçi	59,80	29.900,00
Şükrü YAVUZ	YMM	34103561	BD/2013/03203	Sorumlu Ortak Başdenetçi	30,00	15.000,00
Necla PUR	YMM	34100753	---	Kurucu Ortak	10,00	5.000,00
Süleyman GENÇ	YMM	34100615	---	Sorumlu Ortak Başdenetçi	0,10	50,00
Nejat ERDER	YMM	34103562	---	Başdenetçi	0,10	50,00
<b>TOPLAM</b>					<b>100,00</b>	<b>50.000,00</b>

**2- KİLİT YÖNETİCİLERİ VE SORUMLU DENETÇİLERİ**

Şirketimizin 31.12.2013 tarihi itibari ile denetim kadrosunda yer alan Sorumlu Ortak Başdenetçiler Kilit Yönetici olarak görev yapmaktadırlar. Şirketimizin Denetim Kadrosu aşağıda yer almakta olup, rapor tarihi itibari ile herhangi bir değişiklik yoktur.

Adı-Soyadı	Mesleki Unvanı	KGK Sicil No	Şirketteki Unvanı
Hüseyin Perviz PUR	YMM	BD/2013/01376	Sorumlu Ortak Başdenetçi
Şükrü YAVUZ	YMM	BD/2013/03203	Sorumlu Ortak Başdenetçi
Uğur YILDIRIM	SMMM	BD/2013/03204	Başdenetçi
Ercan ÇARDAK	SMMM	BD/2013/03205	Başdenetçi
Nilgün KARATAŞ	SMMM	BD/2013/03206	Denetçi
Faruk ÇARDAK	SMMM	BD/2013/03207	Denetçi
Funda Songül ŞAHİN	SMMM	BD/2013/03208	Denetçi
Serpil ULUSOY	SMMM	---	Denetçi Yardımcısı
Mehmet YÜZÜAK	SMMM	---	Denetçi Yardımcısı
Özkan YAVUZ	---	---	Denetçi Yardımcısı

**PÜR BAĞIMSIZ DENETİM YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.**  
**KAMU GÖZETİMİ, MUHASEBE VE DENETİM STANDARTLARI KURUMU**  
**2013 YILI ŞEFFAFLIK RAPORU**

**3- İÇİNDE BULUNULAN DENETİM AĞININ HUKUKİ VE YAPISAL ÖZELLİKLERİ**

Şirketimiz herhangi bir denetim ağının içerisinde bulunmamaktadır.

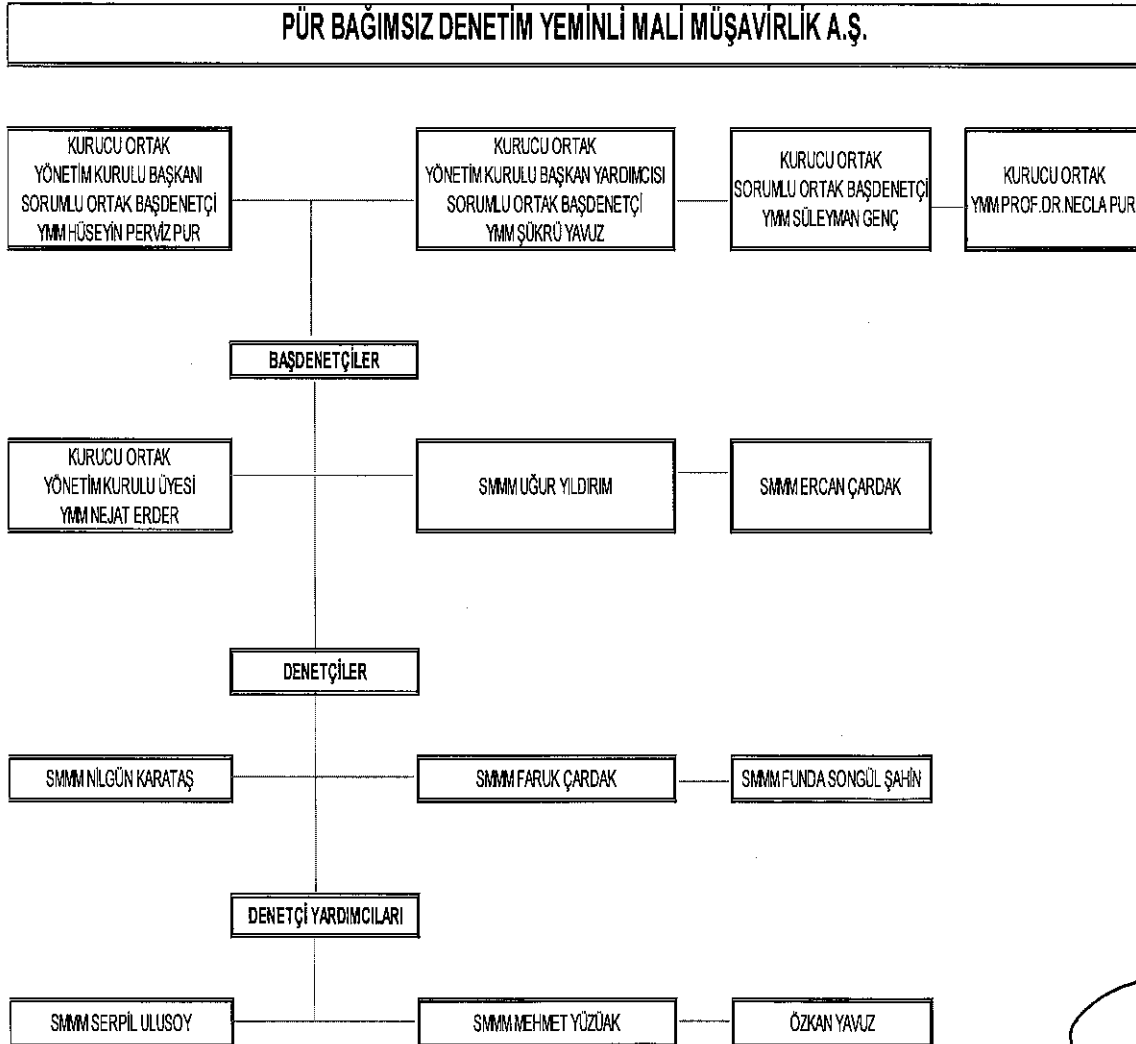
**4- İLİŞKİLİ DENETİM KURULUŞLARI VE DİĞER İŞLETMELER İLE BU İLİŞKİLERİN MAHİYETİ**

Şirketimizin herhangi bir denetim kuruluşu ile ilişkisi bulunmamaktadır.

**5- ORGANİZASYON YAPISI**

Şirketimiz, üst organizasyon yapısı bağlamında, Yönetim Kurulu Başkanı ve Yardımcısının koordinatörlüğünde yönetilmektedir.

Organizasyon Şeması aşağıdaki gibidir.



**PÜR BAĞIMSIZ DENETİM YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.**  
**KAMU GÖZETİMİ, MUHASEBE VE DENETİM STANDARTLARI KURUMU**  
**2013 YILI ŞEFFAFLIK RAPORU**

**6- KALİTE GÜVENCE SİSTEMİ İNCELEMELERİ**

Şirketimizde, KGK tarafından son 3 yılda gerçekleştirilen kalite güvence sistemi incelemesi bulunmamakla birlikte, SPK tarafından 2011 yılında kalite kontrol incelemesi yapılmıştır.

**7- DENETİM HİZMETİ VERİLEN KAYIK'LER**

Şirketimizin 01.01.2013 – 31.12.2013 hesap dönemi ile ilgili "Bağımsız Denetimini" gerçekleştirdiği / gerçekleştireceği KAYIK'lerin ünvanı ve türünü gösteren bilgiler aşağıdadır.

<b>Firma Ünvanı</b>	<b>KAYIK Türü</b>
Gedik Yatırım Menkul Değerler A.Ş. A Tipi Küçük ve Orta Ölçekli Şirketler Hisse Senedi Fonu (Hisse Senedi Yoğun Fon)	İhraççılar ve Sermaye Piyasası Kurumları / BKK I Sayılı Liste - 1. Sıra
Aksa Gaz Dağıtım A.Ş.	BKK II Sayılı Liste – 4. Sıra
Aksa Bilecik Bolu Ereğli Doğalgaz Dağıtım A.Ş.	BKK II Sayılı Liste – 4. Sıra
Aksa Düzce Ereğli Doğalgaz Dağıtım A.Ş.	BKK II Sayılı Liste – 4. Sıra
Aksa Gemlik Doğalgaz Dağıtım A.Ş.	BKK II Sayılı Liste – 4. Sıra
Gedik Holding A.Ş.	Genel Kapsam Kriterlerinin Sağlanması
Zetaş Zemin Teknolojisi A.Ş.	Genel Kapsam Kriterlerinin Sağlanması

**8- SÜREKLİ EĞİTİM POLİTİKASI**

Denetim personelinin sürekli eğitimi kapsamında şirket aşağıdaki eğitim süreçlerini izlemektedir:

Denetçi yardımcısı olarak göreve başlayan personele yetkinliğinin artırılması ve mesleki yeterliliklerinin denetçi vasıflarının gerektirdiği düzeye taşınması amacıyla Kalite Güvencesi Sistemi dahilinde oluşturulan komitemizin 6 aylık eğitim programları kapsamında periyodik şirket içi eğitimler verilmektedir. Şirket denetçi yardımcıları SMMM ve bağımsız denetim lisansı başta olmak üzere mesleki yeterlilik sertifikalarını almaları yönünde teşvik edilmekte ve bu amaçla ihtiyaç duyulan konularda sürekli yıllık eğitimler düzenlenmektedir. Bu eğitimler kapsamında genel kabul görmüş denetim standartları, denetim teknikleri ile ilgili ilke ve kurallar, bağımsız denetim ve vergi mevzuatı ile ilgili güncel düzenlemeler, Türkiye Muhasebe Standartları / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ve güncellemeleri ile

**PÜR BAĞIMSIZ DENETİM YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.**  
**KAMU GÖZETİMİ, MUHASEBE VE DENETİM STANDARTLARI KURUMU**  
**2013 YILI ŞEFFAFLIK RAPORU**

maliyet muhasebesi yer almaktadır. Bu eğitimler mesleki gerekler ile uyumlu bir şekilde genellikle baş denetçiler ve kıdemli denetçiler tarafından verilmekte olup konuların içeriğine göre sorumlu ortak baş denetçilerin gözetiminde de gerçekleştirilebilmektedir.

Ayrıca KGK, SPK, EPDK ve vergi mevzuatındaki güncel değişiklikler ilk önce şirket içinde kendi denetim grubuna eğitimi verilmektedir. KGK, SPK, EPDK ve vergi mevzuatındaki güncel değişiklikler sirküler rapor haline getirilerek iç mail yolu ile denetçiler güncel olarak bilgilendirilmektedir. Bu kapsamda bu sirküler denetlenen şirketlerin yetkililerine de duyurulur.

Aynı zamanda Şirketin denetim personeli periyodik olarak bir araya gelmekte ve ilgili dönemde denetim kapsamındaki firmalarda karşılaşılan hususlar tüm personel ile paylaşılmakta ve böylece yetişmekte olan denetçi yardımcılarının ileride karşılarına çıkabilecek örnek olaylarda izleyecekleri yollar gösterilmektedir.

2013 takvim yılında Şirket bünyesinde verilen eğitimlere ilişkin özet bilgiler şöyledir;

<b>Düzenlenen Eğitimler</b>	<b>Katılanların Unvanları</b>	<b>Eğitim Süresi</b>
TMS-TFRS Eğitimi	Denetçiler ve Denetçi Yardımcıları	24 saat
Bağımsız Denetim Standartları Eğitimi	Denetçiler ve Denetçi Yardımcıları	24 saat
Maliyet Muhasebesi Eğitimi	Denetçi Yardımcıları	15 saat
Vergi Mevzuatı Eğitimi	Denetçiler ve Denetçi Yardımcıları	20 saat

### **9- BAĞIMSIZLIK İLKESİNE UYUM**

Şirketimiz, denetçinin dürüstlük, tarafsızlık ve mesleki şüphecilik içinde hareket etmesini teminen, mesleki muhakemesini olumsuz etkileyebilecek tesirlerden arı olarak görüş açıklaması olarak tanımlanan "Esasta Bağımsızlık" ve denetim kuruluşunun, denetçinin veya bir denetim ekibi üyesinin, konuya ilişkin tüm durum ve şartları değerlendiren makul ve bilgi sahibi üçüncü kişilerde dürüstlük, tarafsızlık ve mesleki şüphecilikten ödün verdiği intibayı oluşturabilecek durum ve davranışlardan sakınması olarak tanımlanan "Şekilde Bağımsızlık" ilkelerine uygun olarak denetimlerini gerçekleştirmektedir.

Şirkette denetim kadrosunda görev alan denetçilerin denetim çalışmaları esnasında bağımsızlık ve tarafsızlık ile ilgili standarda uyulması üzerinde titizlikle durulmaktadır. İlgili standart aşağıdaki gibi özetlenmiştir:

Denetim görevi ile ilgili tüm konularda denetçi veya denetçiler bağımsız düşünme mantığı içinde olmalıdır. Bağımsızlık, denetim çalışmalarının dürüst ve tarafsız olarak yürütülmesini sağlayacak anlayış ve davranışlar bütünü olarak algılanmalıdır. Bu standart denetçilerin



# PÜR BAĞIMSIZ DENETİM YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

## KAMU GÖZETİMİ, MUHASEBE VE DENETİM STANDARTLARI KURUMU 2013 YILI ŞEFFAFLIK RAPORU

bağımsız düşünme mantığı içinde olmalarını öngörmektedir. Bağımsızlık denetim mesleğinin temelini oluşturur. Tarafsız ve dürüst davranma olarak tanımlanan bağımsızlık denetçilerin vazgeçemeyecekleri bir niteliktir. Bu bağlamda sorumlu denetçi ve denetçilerden Türkiye Denetim Standartlarına uygun ve gerçek durumu yansıttığına ilişkin alınan teyitlerle tam anlamıyla denetçinin bağımsızlığı ve tarafsızlığı amaçlanmıştır.

Denetim raporlarını kullananlar denetçilerin bağımsız olduğuna inanırlar. Böyle bir inanç denetçilik mesleğinin varlığı için en önemli güvencedir. Kullanıcılar denetçinin bağımsızlığını kuşku ile karşıladıkları durumlarda, denetçinin bildirmiş olduğu denetim görüşü onlar için bir anlam taşımayacaktır. Böyle bir durumda da bir denetim işlevinden söz edilemez. Bu bakımdan denetim görevi yapanlar tarafsız ve bağımsız, ön yargılardan uzak bir tutum içinde olmalı ve denetim sonunda kanaatlerini belirtirken sadece kendi iradelerine bağlı kalmalıdır.

"Bağımsızlık ve bağımsızlığın korunması" hususunda 6102 sayılı Kanun'un ilgili hükümleri ile Bağımsız Denetim Yönetmeliği'nin 22. Maddesine Türkiye Denetim Standartları (TDS)'na ve diğer düzenleyici Kurul ve Kurumların düzenlemelerine uygunluğun sağlanması hususundaki gözden geçirmelerin yeterli kapsamda, nitelikte ve zamanında gerçekleştirildiği, denetçi ve sorumlu denetçilerin bağımsızlık beyanlarının TDS'lere uygun alındığı ve gerçek durumu yansıttığı teyit edilir.

Bu standart çerçevesinde, şirkette denetim kadrosunda görev alan denetçilerin bağımsız denetim çalışmaları sürekli olarak gözden geçirilmektedir.

### 10- GELİRİN DAĞILIMI

Şirketimizin 31.12.2013 tarihli Gelir Tablosunda yer alan bilgilere göre 2013 yılında elde edilen gelirin dağılımı aşağıdaki şekildedir.

	Tutar
3568 Sayılı Kanun Kapsamında Tam Tasdik ve Denetim Gelirleri	3.059.947,00 TL
EPDK Mevzuatı Kapsamında Denetim Geliri	215.720,00 TL
SPK Mevzuatı Kapsamında Denetim Geliri	3.000,00 TL
Diğer Gelirler	49.487,00 TL
<b>Toplam</b>	<b>3.328.154,00 TL</b>

PÜR BAĞIMSIZ DENETİM  
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK  
ANONİM ŞİRKETİ

**PÜR BAĞIMSIZ DENETİM YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.**  
**KAMU GÖZETİMİ, MUHASEBE VE DENETİM STANDARTLARI KURUMU**  
**2013 YILI ŞEFFAFLIK RAPORU**

**11- SORUMLU DENETÇİLERİN ÜCRETLENDİRİLME ESASLARI**

Sorumlu denetçilerimiz, şirket ortaklarından olup, genel olarak kâr dağıtımını yoluyla, şirketten pay almaktadırlar.

**12- KALİTE KONTROL SİSTEMİ**

Şirketimiz, Kalite Kontrol Güvence Sistemi'nin şirkette nasıl uygulanacağına dair prosedürleri belirlemiş ve yetki aşamasında KGK'ya bildirilmiştir.

**II- Kalite Güvence Sistemi Prosedürleri**

1. Amaç
2. Kapsam
3. Tanımlar
4. Bağımsız Denetim Ekibi ve Sorumlulukları
5. Etik ilkeler
6. Bağımsızlık
7. Bağımsız Denetim Hizmetinin Üstlenilmesi ve Yürütülmesi
8. Danışma
9. Bağımsız Denetim Kalitesinin Kontrolü
10. Gözetim
11. Kalite Güvence Ekiplerinin Oluşturulması ve Görevleri
12. Diğer Hususlar

**Madde 1- Amaç**

Uluslararası Kalite Kontrol Standardı 1 (KKS1)'de belirtilen hükümlere uygun olarak tasarlanan bağımsız denetim ile ilgili güvence sistemleri faaliyetlerine yönelik olarak hazırlanmış olan kalite kontrol politika ve prosedürleri, 26.12.2012 tarihli ve 28509 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan ve 2013 yılında revize edilen Bağımsız Denetim Yönetmeliğinde yer alan Kalite Kontrol Sistemleri ile ilgili hükümleri kapsamında gerçekleştirilecek finansal tabloların bağımsız denetimi dâhil, finansal bilgilere ilişkin olarak yapılan bağımsız denetimin kalitesinin kontrolüne ilişkin ilke, usul ve esasları belirlemektir.

**Madde 2- Kapsam**

Tarafımızdan verilen bağımsız denetim hizmet kalitesinin yüksek olmasını temin amaçlı olarak geliştirilen kalite kontrol yöntemlerinin, kalite güvencesinden sorumlu ortak başdenetçiler ve kalite güvence komitesi gözetiminde uygulanmasına ilişkin hükümleri kapsamaktadır.

**PÜR BAĞIMSIZ DENETİM YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.**  
**KAMU GÖZETİMİ, MUHASEBE VE DENETİM STANDARTLARI KURUMU**  
**2013 YILI ŞEFFAFLIK RAPORU**

**Madde 3- Tanımlar**

**a) Bağımsız denetimin kalitesinin kontrolü:**

Bağımsız denetim raporu tamamlanmadan önce, bağımsız denetim ekibinin önemli nitelikteki kararları ile bağımsız denetim raporuna ilişkin ulaştıkları sonuçların objektif bir şekilde değerlendirilmesine ilişkin süreci,

**b) Kalite güvence komitesi:**

Bağımsız denetimin kalitesinin kontrolüne ilişkin gözden geçirme işlemini yapacak olan Şükrü YAVUZ, Hüseyin Perviz PUR, Ercan ÇARDAK ve Nilgün KARATAŞ'tan oluşan ekibi,

**c) Kalite kontrol sisteminin gözetimi:**

Kalite kontrol sisteminin etkin bir şekilde işlediğine dair makul bir güvencenin sağlanması amacıyla, tamamlanmış bağımsız denetimlerle ilgili periyodik olarak yapılan kalite kontrolleri de dâhil, devamlı olarak uygulanan kalite kontrol yöntemlerinin işleyişinin izlenmesini,

**ç) Uygunluk denetimi/inceleme:**

Tamamlanmış bağımsız denetimlere ilişkin olarak, bağımsız denetim ekibinin, belirlenen kalite kontrol yöntem ve politikalarına uygun hareket edip etmediğinin tespit edilmesine yönelik yöntemleri ifade eder.

**d) Şirket: PÜR BAĞIMSIZ DENETİM YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.'yi**

**Madde 4- Bağımsız Denetim Ekibi ve Sorumlulukları**

**Bağımsız denetimin kalitesinin sağlanmasında sorumlu ortak başdenetçinin liderlik sorumlulukları**

(1) Sorumlu ortak başdenetçi, görevli olduğu her bağımsız denetim işinde, bağımsız denetimin genel kalitesi konusunda sorumluluğu üstlenerek, gerek yaptığı işler ve gerekse bağımsız denetim ekibine yaptığı açıklamalar yoluyla bağımsız denetimin her aşamasında diğer bağımsız denetçilere bağımsız denetimin kalitesi konusunda örnek olmak zorundadır.

(2) Yapılan işler ve açıklamalarla ilgili olarak, sorumlu ortak başdenetçi;

- a) Mesleki standartlara, yasal ve hukuki düzenlemelere uygun iş yapmanın,
- b) Kalite kontrol politika ve yöntemlerinden gerekli olanları kullanmanın,
- c) Gerçeği yansıtan bağımsız denetim raporu düzenlemenin önemini ve
- d) Bağımsız denetim işi yapılırken kalitenin işin özü olduğu hususunu özellikle vurgular.

**PÜR BAĞIMSIZ DENETİM YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.**  
**KAMU GÖZETİMİ, MUHASEBE VE DENETİM STANDARTLARI KURUMU**  
**2013 YILI ŞEFFAFLIK RAPORU**

**Madde 5- Etik ilkeler**

1) Sorumlu ortak başdenetçi ekipte yer alan bağımsız denetçilerin etik ilkelere uyumunu gözetir. Uyumu gözetilen temel nitelikteki etik ilkeler aşağıda yer almaktadır.

- a) Dürüstlük,
- b) Tarafsızlık,
- c) Mesleki yeterlik, mesleki özen ve titizlik,
- ç) Gizlilik ve
- d) Mesleki davranış.

(2) Sorumlu ortak başdenetçi etik ilkelere uygun olmayan hususların varlığı konusunda dikkatli olmak zorundadır. Bağımsız denetim sırasında diğer ekip üyeleri ve sorumlu ortak başdenetçi gerekli oldukça etik konuları ve bu konulardaki gözlemleri paylaşır. Sorumlu ortak başdenetçi herhangi bir şekilde dikkatine sunulan hususları, çalıştığı diğer bağımsız denetçilerle de tartışarak yapılacak gerekli işlemleri belirler.

(3) Sorumlu ortak başdenetçi ya da gerekli olduğu durumlarda bağımsız denetim ekibinin diğer üyeleri, tespit edilen sorunları ve bunların nasıl çözümlendiği hususunu yazılı hale getirir.

(4) Şirket tarafından denetlenen müşteriye danışmanlık hizmeti sunulamaz. Şirket bağımsızlık ilkesi gereği, tüm sorumlu ortak baş denetçiler, müdürler, denetim ekibi denetimi yapılan müşteriden bağımsız olmak zorundadır. Böyle bir bağımsızlığın ihlal edildiği veya olasılığında Komiteye uyarı yazısı verilir.

**Madde 6- Bağımsızlık**

(1) Sorumlu ortak başdenetçi, yapılan bağımsız denetimle ilgili olarak bağımsızlığın sağlandığına dair bir sonuca ulaşmak zorundadır. Bu amaçla sorumlu ortak başdenetçi:

- a) ilgili tüm taraflardan gerekli bilgileri alarak bağımsızlığı tehdit eden koşulları ve ilişkileri tespit ederek değerlendirir.
- b) Şirketin bağımsızlıkla ilgili politika ve usullerine ilişkin tespit edilmiş bir ihlal var ise, bunları değerlendirerek bağımsız denetim çalışmasında bağımsızlığı ortadan kaldıran bir durum olup olmadığını belirler.
- c) Bağımsızlığı ortadan kaldıran durumları gerekli önlemleri alarak ortadan kaldırır veya kabul edilebilir bir düzeye indirir, çözümlenemeyen konuları Şirket yönetimine bildirir.
- ç) Bağımsızlık ile ilgili konularda varılan sonuçlar ve bu sonuçları destekleyen Şirket yönetimi ile yapılan tartışmaları yazılı hale getirir.

(2) Sorumlu ortak başdenetçi ortadan kaldırılamayan veya etkisi azaltılamayan bağımsızlığı tehdit eden bir durum tespit ettiğinde, Şirket ile görüşerek bağımsızlığı tehdit eden faaliyet veya işlemin iptal edilmesi veya bağımsız denetimden çekilmek üzere gerekli süreçlerin başlatılması gibi önlemlerin alınmasını sağlamak ve konuya ilişkin tartışmaları ve ulaşılan sonuçları yazılı hale getirilmek zorundadır.

**PÜR BAĞIMSIZ DENETİM YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.**  
**KAMU GÖZETİMİ, MUHASEBE VE DENETİM STANDARTLARI KURUMU**  
**2013 YILI ŞEFFAFLIK RAPORU**

**Madde 7- Bağımsız Denetim Hizmetinin Üstlenilmesi ve Yürütülmesi**

**Müşteri ile bağımsız denetim ilişkisinin başlatılması, devam ettirilmesi ve özellik arz eden bağımsız denetimler**

(1) Sorumlu ortak başdenetçi, müşterinin kabulü, müşteriyle olan ilişkinin devamı ve özellik arz eden bağımsız denetimlerle ilgili gerekli usul ve esasların izlendiğinden emin olmak ve ulaşılan sonuçların yazılı hale getirilmesini sağlamak zorundadır.

(2) Sorumlu ortak başdenetçi müşterinin kabulü ve ilişkinin devamına ilişkin karar sürecini başlatmış olmasa bile, verilen en son kararın uygun olup olmadığını tespit eder.

(3) Bu süreç aşağıdaki hususların göz önüne alınmasını gerektirir;

a) Denetlenenin yönetiminde etkin olanlar ve yönetimden sorumlu kişiler ile ana ortakların dürüstlüğü,

b) Bağımsız denetim ekibinin işlerin yapılması bakımından yeterliliği ve gerekli zaman ve kaynağa sahip olup olmadığı ve

c) Şirketin ve ekibin etik ilkelere uyup uymadığı.

(4) Yukarıda belirtilen hususlarla ilgili bir sorun ortaya çıktığında bağımsız denetim ekibi ihtiyaç duyulduğunda gerekli danışmalarda bulunarak, çözümlenen hususları yazılı hale getirir.

(5) Müşteriyle olan bağımsız denetim ilişkisinin devam edip etmeyeceğine karar verilirken, mevcut ve önceki dönemde ortaya çıkan, müşterinin faaliyet alanının Şirketin yeterli bilgi ve deneyime sahip olmadığı bir alana kayması gibi önemli hususların varlığı ve bunların etkileri göz önüne alınır.

(6) Müşterinin kabulünden sonra, sorumlu ortak başdenetçi işin kabulünü etkileyen bir bilgi edinmişse, bu durumda konuyu derhal Şirket yönetimine taşıyarak gerekli işlemlerin yapılmasını sağlar.

(7) Şirket politikaları gereği aşağıdaki durumların söz konusu olması durumunda yeni müşteri kabulü yapılmaz;

a) Başka bir denetim firması tarafından denetlenmiş ve geçerli bir neden olmaksızın sözleşme iptal edilmişse,

b) Aday müşteri yönetiminin görüşü üzerinde baskı uygulama eğiliminde olması şüphesi mevcut ise,

c) Tedarikçi ve bankalarla olan problemler nedeniyle denetim ücretinin ödenmeyeceğine veya ödenemeyeceğine dair bir şüphe bulunuyorsa,

d) Eğer firmanın finansal durum ve/veya faaliyet sonuçları tatmin edici değilse ve denetim raporunun yayınlandığı sırada zorluklarla karşılaşıldıysa,

e) Eğer müşteri şirketin sahipleri ve/veya yöneticileri/müdürleri hakkında tatmin edici olmayan raporlar, bilgiler Şirketin bilgisi dâhiline girmişse,

**PÜR BAĞIMSIZ DENETİM YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.**  
**KAMU GÖZETİMİ, MUHASEBE VE DENETİM STANDARTLARI KURUMU**  
**2013 YILI ŞEFFAFLIK RAPORU**

- f) Eğer Şirket denetim görevini gereği gibi yürütebilecek yeterli personel, uzman ve diğer kaynaklara sahip değilse,
- e) Yeterli iç kontrollerin yapılması ve denetimin kapsamının sınırlandırılmasından şüphe ediliyorsa.
- (8) Şirket politikası gereği aşağıdaki durumlardan biri açığa çıktığında müşteri ile denetim işine devam etmeme yönünde karar alınır;
- a) Önceki dönem denetim ücretlerinin ödemesi gerçekleşmedi ise,
- b) Tatmin edici bir açıklama olmadan müşteri şirketin yönetiminde değişiklik oldu ise,
- c) Yeni müşteri kabul edilmesi ile ilgili olumsuz durumlar ortaya çıkmış ise.

**Bağımsız denetim ekibinin belirlenmesi ve göreve başlaması**

- (1) Sorumlu ortak başdenetçinin, grup olarak bağımsız denetim ekibinin, uygun yetenek ve yeterlilikte olduğu ve süresi içinde bağımsız denetim standartlarına, yasal ve hukuki düzenlemelere uygun olarak bağımsız denetim işini bitirebileceği ve gerçeği yansıtan bağımsız denetim raporu düzenleyebileceği hususlarında tereddüdü bulunmaması gerekir.
- (2) Genel olarak bağımsız denetim ekibinden beklenen yetenek ve yeterlilikler;
- a) Alınan uygun eğitim ve bağımsız denetimlere iştirak yolu ile benzeri nitelikte ve zorluktaki bağımsız denetim işini anlamak ve gerçekleştirmek hususunda deneyime,
- b) Bağımsız denetim standartları ile hukuki ve yasal düzenlemeler konusunda yeterli bilgiye,
- c) ilgili bilgi teknolojileri dahil uygun düzeyde teknik bilgiye,
- ç) Müşterinin faaliyette bulunduğu sektör hakkında yeterli bilgiye,
- d) Mesleki karar verme yeteneğine ve
- e) Şirket kalite kontrol politika ve yöntemlerini kavrama yeteneğine sahip olmayı gerektirir.

**Bağımsız denetim faaliyetinin yürütülmesi**

- (1) Sorumlu ortak başdenetçi, bağımsız denetim faaliyetinin bağımsız denetim standartları ile yasal ve hukuki düzenlemelere uygun olarak yapılması sürecinde, yönlendirme, gözetim ve verimlilikle ilgili hususlardan ve bağımsız denetim raporunun gerçeği yansıtacak şekilde hazırlanmasından sorumludur.
- (2) Sorumlu ortak başdenetçi bağımsız denetim ekibindeki bağımsız denetçileri aşağıda belirtilen hususlarda bilgilendirerek bağımsız denetim faaliyetini yönetir.
- a) Ekiptekilerin sorumluluğu,
- b) İşletme faaliyetlerinin doğası,
- c) Riskle ilgili hususlar,
- ç) Ortaya çıkabilecek sorunlar ve
- d) Bağımsız denetim işinin yürütülmesiyle ilgili ayrıntılar.

**PÜR BAĞIMSIZ DENETİM YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.**  
**KAMU GÖZETİMİ, MUHASEBE VE DENETİM STANDARTLARI KURUMU**  
**2013 YILI ŞEFFAFLIK RAPORU**

(3) Bağımsız denetim ekibindeki bağımsız denetçilerin sorumluluğu, kendilerine verilen işi objektif bir bakış açısı ve mesleki şüphecilik ve özenle etik ilkeleri gözeterek yapmaktır. Bağımsız denetim ekibindeki kıdemsizlerin daha kıdemli denetçilere sorular yöneltmeleri beklenir. Bağımsız denetim ekibinde yer alan bağımsız denetçiler de aralarında gereken iletişimi kurarlar.

(4) Yapılan bağımsız denetimin amacının ekipte yer alan tüm bağımsız denetçiler tarafından anlaşılması gereklidir. Bu kapsamda, ekipte yer alan kıdemsizlerin kendilerine verilen işin amacını kavrayabilmeleri için bağımsız denetimin, ekip çalışması ve refakat çalışması şeklinde yürütülmesi gerekir.

(5) Ekibin gözetimi aşağıdaki hususları içerir;

- a) Bağımsız denetim çalışmasında kaydedilen aşamayı takip etmek,
- b) Ekip elemanlarının yetenek ve yeterliliklerini göz önüne alarak, işi tamamlamak için sürelerinin yeterli olup olmadığı, verilen talimatları anlama düzeyleri ve işin planlandığı gibi yürütülüp yürütülmediğini tespit etmek,
- c) Bağımsız denetim sırasında ortaya çıkan hususları önemliliklerini göz önüne alarak saptamak ve planlanmış bağımsız denetim yaklaşımını buna uygun olarak değiştirmek ve
- ç) Danışma gerektiren hususları belirlemek, bağımsız denetim sırasında daha kıdemlilerle konuyu görüşmek.
- d) Denetim müdürü, denetim müdür yardımcısı ve eğer gerekirse deneyimli personeli de içeren denetim ekibi ile toplantı yapmak, bu toplantılarda işlerinin amacını, uygulanabilir taahhüt standartları, özel dikkat gerektirebilecek noktaları açıklamak ve yayınlanacak denetim raporunun biçimsel özelliklerini tüm ekip üyelerinin anlayabilmesi için yeterli düzeyde bilgi vermek.

(6) Gözden geçirme sorumluluğu, daha kıdemli ekip üyelerinin daha kıdemsizlerin işlerini inceleme temeline dayanır. Bu sorumluluğu yerine getiren bağımsız denetçi, aşağıdaki hususları dikkate alır.

- a) Bağımsız denetim işinin bağımsız denetim standartlarına, yasal ve hukuki düzenlemelere uygunluğu,
- b) Önemli konuların daha ayrıntılı incelenmek üzere ortaya konulduğu,
- c) Gerekli konularda fikir danışıldığı ve ulaşılan sonuçların yazılı hale getirilerek uygulandığı,
- ç) Yapılan işin zamanlama ve içeriğinin gözden geçirildiği,
- d) Yapılan işin ulaşılan sonuçları desteklediği ve yazılı hale getirildiği,
- e) Bağımsız denetim kanıtlarının yeterli ve bağımsız denetim raporunu destekleyecek nitelikte olduğu ve
- f) Bağımsız denetim tekniklerinin amaçlarının gerçekleştirildiği.

**PÜR BAĞIMSIZ DENETİM YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.**  
**KAMU GÖZETİMİ, MUHASEBE VE DENETİM STANDARTLARI KURUMU**  
**2013 YILI ŞEFFAFLIK RAPORU**

(7) Sorumlu ortak başdenetçinin, bağımsız denetim raporu nihai hale gelmeden bağımsız denetime ilişkin çalışma kâğıtlarını incelemek ve ekiple konuları tartışmak suretiyle varılan sonuçları ve bağımsız denetim raporunu destekleyecek yeterlilikte bağımsız denetim kanıtı toplandığı hususundan emin olması gerekir.

(8) Sorumlu ortak başdenetçi bağımsız denetimin uygun göreceği aşamalarında inceleme yapar. Bu durum, bağımsız denetim raporu henüz tamamlanmadan önemli konuların zamanında sorumlu ortak başdenetçinin isteğine uygun olarak çözümlenmesini sağlar. Gözden geçirme, bağımsız denetimin yoruma açık kritik konularını, bağımsız denetim sırasında tespit edilen, özellikle zor ve incelikli alanları, önemli riskleri ve sorumlu ortak başdenetçinin önemli bulduğu diğer alanları kapsar.

(9) Sorumlu ortak başdenetçinin tüm çalışma kâğıtlarını incelemesi gerekmez, ancak yaptığı gözden geçirmenin süre ve kapsamını yazılı hale getirmesi gerekir.

(10) Gözden geçirme sırasında bağımsız denetim işinin başka bir sorumlu ortak başdenetçi tarafından devralınması halinde, sorumlu ortak başdenetçinin değişiklik tarihine kadar yapılan tüm işlerin gözden geçirilmesini de yapması gerekir. Söz konusu kontrolün, bağımsız denetimin plan ve programının bağımsız denetim standartları ile hukuki düzenlemelere uygun olarak yapıldığı hususunda yeni sorumlu ortak başdenetçiyi de ikna etmesi gerekir.

(11) Birden çok sorumlu ortak başdenetçinin görev aldığı bağımsız denetimlerde her birinin sorumluluklarının çok iyi tanımlanmış ve ekip tarafından anlaşılmalı olması şarttır.

(12) Belirli bir iş için görevlendirilen sorumlu denetçi denetimin her aşamasının gözetim ve denetiminden ve işin müşteri ile hemfikir olunan tarihte tatmin edici bir şekilde tamamlanmasından sorumludur.

(13) Sorumlu ortak baş denetçi/denetim müdürü çalışma planlarının tamamlanmış olduğunu kontrol eder ve çalışma planlarını imzalayarak onaylar.

(14) Bir denetime yönelik olarak yapılan tüm çalışmalar kalite kontrolden sorumlu ortak baş denetçinin gözden geçirmesine tabi tutulur. Kalite kontrolden sorumlu ortak baş denetçi, çalışmalarını denetim raporu imzalanmadan önce tamamlar ve varsa söz konusu denetimle ilgili görüş farklılıklarını mutlaka komiteye iletir.

**Belgelendirme**

(1) Şirket politikası gereği, denetim çalışma kâğıtları tüm ilgili belgeleri (control listeleri, formlar ve elle yazılmış notlar da dahil) kalite kontrolün her aşamasının uygulandığının kanıtlanması amacıyla muhafaza edilir.

(2) Denetçi dosya toparlanma işini denetim raporu çıktıktan sonra mümkün olan en kısa zaman içerisinde tamamlayacaktır.

**PÜR BAĞIMSIZ DENETİM**  
**YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK**  
**ANONİM ŞİRKETİ**



# PÜR BAĞIMSIZ DENETİM YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

## KAMU GÖZETİMİ, MUHASEBE VE DENETİM STANDARTLARI KURUMU 2013 YILI ŞEFFAFLIK RAPORU

(3) Denetim raporu çıktıktan sonra denetim dosyalarının toparlanması işlemi idari bir süreç olarak algılanmakta ve yeni denetim prosedürlerinin uygulanması ile yeni sonuçlara ulaşmayı içermemektedir. Ancak belgelendirme ile ilgili olarak, eğer idari nitelikte ise, aşağıda belirtilen değişiklikler yapılabilir;

- a) Güncellenmiş olan eski belgeyi silmek,
- b) Belgeleri sıralamak, karşılaştırmak,
- c) Dosya toparlanması kapsamında kontrol listelerinin imzalanması,
- d) Denetim raporu tarihinden önce denetçinin elde etmiş olduğu denetim kanıtlarının belgelendirilmesi, tartışılması ve sonuçlandırılması.
- e) Denetim dosyalarının toparlanması işlemi tamamlandıktan sonra hiçbir belge geçerlilik süresi dolmadığı sürece silinemez veya atılamaz.

### Madde 8- Danışma

(1) Sorumlu ortak başdenetçi;

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

(2) Teknik, etik veya diğer hususlar üzerinde etkin bir danışma hizmeti alınabilmesi, danışılacak kişilere konuyla ilgili her türlü bilginin verilmesine bağlıdır. Şartlar gerektirdiğinde bağımsız denetim ekibi Şirket içinden veya dışından gerekli bilgi, deneyim ve kıdeme sahip kişilerden danışma hizmeti alabilir.

Danışılarak ulaşılan sonuçlar yazılı hale getirilir ve uygulamaya konulur.

(3) Şirketin yeterli iç kaynağa sahip olmadığı durumda, mesleki kuruluşlardan, düzenleyici kuruluşlardan ve diğer şirketlerden danışma hizmeti alması mümkündür.

(4) Zor ve hassas konular da dâhil olmak üzere, alınan danışma hizmetine ilişkin olarak düzenlenen çalışma kâğıdının içeriği konusunda hem danışan hem de danışılan kişilerin mutabık olması gerekir.

(5) Konuyla ilgili çalışma kâğıtlarının, danışma gerektiren konu hakkında ulaşılan sonuçlar ve alınan kararlar ile kararlara esas olan hususları ve uygulama esaslarını içerecek ayrıntıda olması gerekir.

**PÜR BAĞIMSIZ DENETİM YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.**  
**KAMU GÖZETİMİ, MUHASEBE VE DENETİM STANDARTLARI KURUMU**  
**2013 YILI ŞEFFAFLIK RAPORU**

**Görüşlerdeki farklılıklar**

- (1) Bağımsız denetim ekibinin içerisinde fikir danışılan taraflar ile veya kalite güvence ekibi ile sorumlu ortak başdenetçi arasında görüş farklılıkları olduğu takdirde, bağımsız denetim ekibi bu farklılıkları giderebilmek üzere Şirketin farklı görüşlerin çözümünde uyguladığı politika ve yöntemleri uygular.
- (2) Sorumlu ortak başdenetçi, ekip üyelerini gerekli olduğunda bu görüş farklılıklarını kendisine veya diğer ekip üyelerine hiçbir endişe duymadan iletmeleri hususunda bilgilendirir.

**Madde 9- Bağımsız denetim kalitesinin kontrolü**

- (1) Kalite güvence sisteminin amacı bağımsız denetçilerimizin mesleki ilkelere, ilgili düzenlemelere, kalite kontrol prosedürlerimize uyduğunu ve bağımsız denetim raporlarının gerçek durumunu yansıttığını teyit edebilecek yeterliliktedir. Personel görevi esnasında bağımsız, dürüst, tarafsız olmalı ile gizlilik ve profesyonel davranış ilkelerine uygun davranmalı, mesleki yeterlilik, güvenilirlik, özen ve titizliğe sahip olmalıdır. Bağımsız denetçiler denetim sona erdiğinde sorumlu ortak baş denetçi tarafından değerlendirmeye tabi tutulmaktadır. Dosyadan sorumlu ortak baş denetçi dışındaki bir sorumlu ortak baş denetçi kalite kontrol çalışmaları için görevlendirilir.
- (2) Kontrol etmenin amacı Şirketin kalite kontrol prosedürlerinin yeterli, etkin ve prosedürlere uygun olarak uygulandığına dair makul bir güvence elde edebilmektir. Bu kontrol faaliyeti dönemsel olarak tamamlanmış belli denetim dosyalarının seçilmesi ve kontrol edilmesini içermektedir.
- (3) Denetlenenin finansal tablolarının bağımsız denetiminden sorumlu ortak başdenetçi,
- a) Kalite güvence ekibinin atandığından emin olmak,
- b) Bağımsız denetim kalitesinin kontrolü aşamasında ortaya çıkanlar dâhil, bağımsız denetim esnasında ortaya çıkan önemli hususları kalite güvence ekibi ile tartışmak ve
- c) Bağımsız denetim kalitesinin kontrolü tamamlanana kadar bağımsız denetim raporunu bitirmemek zorundadır.
- (4) Bu kontrolün yapıldığı diğer bağımsız denetim işlerinde de sorumlu ortak başdenetçi yukarıda belirtilen hususlara uyar.
- (5) Böyle bir kontrolün gerekli olmadığı bağımsız denetimin başlangıç aşamalarında da, sorumlu ortak başdenetçinin muhtemel kontrol ihtiyacını fark etme sorumluluğu vardır.
- (6) Bağımsız denetim kalitesinin kontrolü, ekip tarafından alınan önemli kararlar ile bağımsız denetim raporunun oluşumunda ulaşılan sonuçların objektif bir değerlendirmesi olup, sorumlu ortak başdenetçi ile tartışmayı, bağımsız denetim raporunun uygun olup olmadığı göz önüne alınarak finansal bilgilerin gözden geçirilmesini içerir. Bunun yanı sıra kontrol sırasında seçilen önemli kararlara ilişkin çalışma kâğıtlarının incelemesi de yapılır. Kontrolün kapsamı, bağımsız denetim işinin karmaşıklığına ve bağımsız denetim raporunun gerçeği yansıtmama riskine göre değişir. Kontrolün varlığı sorumlu ortak başdenetçinin sorumluluğunu azaltmaz.

**PÜR BAĞIMSIZ DENETİM YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.**  
**KAMU GÖZETİMİ, MUHASEBE VE DENETİM STANDARTLARI KURUMU**  
**2013 YILI ŞEFFAFLIK RAPORU**

(7) Denetim Raporunu tamamlandıktan sonra çalışma dosyalarını arşivlenir. Denetim dosyaları fiziksel güvenliği korunacak şekilde saklanmaktadır ve bu konuda gerekli tedbirler alınmaktadır. Elektronik çalışma kağıtları da Şirket prosedürleri çerçevesinde güvenli bir şekilde saklanmaktadır.

(8) Finansal tabloların bağımsız denetimine ilişkin kontrolü aşağıdaki hususları içerir.

- a) Bağımsız denetim ekibinin özellik arz eden bağımsız denetim işleriyle ilgili olarak Şirketin bağımsızlığı konusundaki değerlendirmeleri,
- b) Bağımsız denetim sırasında tespit edilen önemli riskler, bağımsız denetim ekibinin değerlendirmeleri ve cevapları da dâhil olmak üzere risk değerlendirmeleri,
- c) Önemlilik ve önemli riskler konusunda alınan kararları,
- ç) Görüş farklılıkları nedeniyle danışma gerektiren durumlarda, bu hizmetten yararlanılıp yararlanılmadığı ve ulaşılan sonuçları,
- d) Bağımsız denetim sırasında tespit edilen düzeltilmiş ve düzeltilmemiş yanlışlıkların niteliğini ve önemini,
- e) Denetlenenin yönetimine, yönetimden sorumlu kişilere veya diğer düzenleyici otoritelere iletilecek hususları,
- f) Gözden geçirme için seçilen çalışma kâğıtlarının önemli kararları ve ulaşılan sonuçları gösterir nitelikte olup olmadığını ve
- g) Bağımsız denetim raporlarının uygunluğunu içerir.

(9) Finansal tabloların bağımsız denetiminin kalite kontrolüne ilişkin olarak yukarıda belirtilen hususların tamamı veya bir kısmı, finansal bilgilerin bağımsız denetiminin kalite kontrolüne ilişkin incelemede de aranır.

**Madde 10- Gözetim**

**Kalite kontrol sisteminin gözetimi**

- (1) Şirket, gerçekleştirdiği bağımsız denetimin kalitesinin kontrolünü sağlamak üzere, oluşturduğu kalite güvence komitesi aracılığıyla uygunluk denetimleri ve incelemelerini yapar.
- (2) Sorumlu ortak başdenetçi, gözetim sonuçlarını Şirket tarafından belirlenen yöntemlere uygun olarak değerlendirir.
- (3) Sorumlu ortak başdenetçi;
  - a) Gözetim sonuçlarında yer alan eksikliklerin bağımsız denetimi etkileyip etkilemediğini ve
  - b) Bu duruma çözüm için Şirket tarafından alınan önlemlerin yeterli olup olmadığını değerlendirir.
- (4) Şirketin, kalite kontrol sistemindeki eksiklikler belirli bir bağımsız denetim işinin bağımsız denetim standartlarına ve mevzuata uygun yapılmadığı veya bağımsız denetim raporunun gerçeği yansıtmadığı anlamına gelmez.

**PÜR BAĞIMSIZ DENETİM YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.**  
**KAMU GÖZETİMİ, MUHASEBE VE DENETİM STANDARTLARI KURUMU**  
**2013 YILI ŞEFFAFLIK RAPORU**

**Madde 11- Kalite güvence ekiplerinin oluşturulması ve görevleri**

a) Şirketin denetiminden sorumlu olduğu firmaların büyüklüğüne ve denetim riskine bağlı olarak, her firma için asgari kıdemli denetçi seviyesinde görevli kalite güvence ekibi üyesinin tayin edilmesi zorunludur. Görev dağılımı Şükrü YAVUZ tarafından belirlenir.

b) Söz konusu kalite güvence ekibi üyesi, tam kapsamlı denetimlerde bağımsız denetim raporunun imzalanmasından önce,

1. Bağımsız denetim sözleşmesinin mevzuata uygunluğunu test etmek,
2. Denetim stratejisi ve denetim planının uygunluğunu değerlendirmek,
3. Uygulanan muhasebe politikalarının test edildiğini tespit etmek,
4. Denetlenen firmaların finansal performans analizinin değerlendirmesini gözden geçirmek,
5. Çalışma kâğıtlarından örnekler seçerek, denetim sürecinin yeterliliğini analiz etmek,
6. Denetim kanıtı toplama ve değerlendirme işlevini kontrol etmek,
7. Uygulanan denetim tekniklerinin değerlendirmesini yapmak,
8. iç kontrol ve risk yönetimi sisteminin değerlendirildiğinden emin olmak,
9. Hazırlanan denetim raporu ile finansal tablo ve dipnotlarının mevzuata uygunluğunu kontrol etmek ile görevlidir.

c) Bu görevleri eksiksiz yerine getirmek ve standart bir kalite seviyesine ulaşmak için Kalite Güvence sisteminden sorumlu ortak başdenetçiler tarafından tüm kalite güvence ekibince kullanılmak üzere kontrol listeleri hazırlanır.

d) Sınırlı denetimlerde, kalite güvence ekibi üyesi, Kalite Güvence Sisteminden sorumlu ortak başdenetçiler tarafından hazırlanan "Sınırlı Denetim Kontrol Listeleri"ni kullanır.

e) Kalite güvence ekibi ayrıca,

1. Bağımsız denetim görevindeki tüm personelin mesleki sorumluluklarını yerine getirirken bağımsız, dürüst ve tarafsız olduğundan, gizlilik ve profesyonel davranış ilkelerine uygun davranarak, mesleki yeterlilik, güvenilirlik, özen ve titizliğe sahip olduğundan,
2. Herhangi bir bağımsız denetim raporuna ilişkin olarak hazırlanmış çalışma kâğıtları ile denetim sonucunu etkileyen bilgileri içeren evrakin, Şirket tarafından en az beş yıl süre ile saklandığından,
3. İstihdam edilecek bağımsız denetçilerin mesleki sorumluluklarını yerine getirebilecek niteliklere ve yeterli mesleki bilgi ve eğitime sahip olduğundan, 3568 sayılı Kanuna göre belirlenen sürekli mesleki eğitim de dahil olmak üzere düzenli ve sürekli olarak hizmet içi eğitime tabi tutulduğundan,
4. Bağımsız denetim ekibindeki bağımsız denetçilerin, denetim sona erdiğinde sorumlu ortak başdenetçi tarafından performans değerlendirme raporu düzenlenmesi suretiyle değerlendirildiğinden,

**PÜR BAĞIMSIZ DENETİM**  
**YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK**  
**ANONİM ŞİRKETİ**

**PÜR BAĞIMSIZ DENETİM YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.**  
**KAMU GÖZETİMİ, MUHASEBE VE DENETİM STANDARTLARI KURUMU**  
**2013 YILI ŞEFFAFLIK RAPORU**

5. Meslek ilkelerine ya da yasal düzenlemelere uygunluğu tehlikeye düşürebilecek bir durumun varlığı halinde, ilgili mevzuat uyarınca gerekli bildirimlerin yapıldığından emin olmalıdır.

**Madde 12- Diğer hususlar**

İş bu prosedürlerin yetersiz kaldığı durumlarda, Türkiye Denetim Standartları geçerlidir.

**13- DİĞER HUSUSLAR**

Bulunmamaktadır.

~~PÜR BAĞIMSIZ DENETİM  
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK  
ANONİM ŞİRKETİ~~