

Bağımsız Denetime Kamu Bakışı

Derviş ALTINOK
Gözetim ve Denetim II Daire Başkanı

14 Ekim 2015
Antalya

- ✓ **Bağımsız Denetimin Kamusal Niteliği**
- ✓ **Bu Nitelikten Doğan**
 - **Yetkiler**
 - **Yükümlülükler**
 - **Sorumluluklar**

- ✓ **Doğru ve Güvenilir Finansal Bilgi Kamusal Bir İhtiyaçtır**
- ✓ **Devlet Bu Alanı Hukuk Kuralları ile Düzenlemektedir**

- ✓ Doğru ve Güvenilir Finansal Bilginin Üretilmesinde İlgili Normlara Uygunluğun Denetimi yani Bağımsız Denetim Kamu Hizmetidir

- ✓ **Denetimde Kalite ve Güvenilirliği Sağlamak için Denetimin Denetimi: Kamu Gözetimi**

- ✓ **Kalite Kontrol Sistemi**
- ✓ **Kalite Güvence Sistemi**

KALİTE KONTROL SİSTEMİ

- ✓ Kaliteye İlişkin Liderlik Sorumlulukları
- ✓ İlgili Etik Hükümler
- ✓ Müşteri İlişkisinin ve Denetim Sözleşmesinin Kabulü ve Devam Ettirilmesi
- ✓ İnsan Kaynakları
- ✓ Denetimin Yürütülmesi
- ✓ İzleme

KALİTE GÜVENCE SİSTEMİ

- ✓ Gözetim Fonksiyonları
- ✓ Denetim Fonksiyonları

Unsurlar	TOPLAM BULGU SAYISI/ORAN		İNCELEME KRİTERİ SAYISI/ORAN		KRİTER BAŞINA BULGU SAYISI*
LİDERLİK SORUMLULUKLARI	137	6%	6	9%	23
İLGİLİ ETİK HÜKÜMLER	427	19%	12	18%	36
MÜŞTERİ İLİŞKİSİNİN VE DENETİM SÖZLEŞMESİNİN KABULÜ VE DEVAM ETTİRİLMESİ	218	10%	5	8%	44
İNSAN KAYNAKLARI	212	10%	8	12%	27
DENETİMİN YÜRÜTÜLMESİ	670	30%	19	29%	35
İZLEME	463	21%	13	20%	36
KALİTE KONTROL SİSTEMİNE İLİŞKİN BELGELENDİRME	80	4%	3	5%	27
TOPLAM	2207	100%	66	100%	33

Yükümlülükler ve Sorumluluklar

Yükümlülükler

- ✓ **Kaliteli ve Güvenilir Denetim**
- ✓ **Kalite Kontrol Sistemi**
- ✓ **Etik İlkeler Uyma**
 - dürüstlük,
 - tarafsızlık,
 - mesleki yeterlik ve özen,
 - sır saklama,
 - mesleğe uygun davranış,
 - bağımsızlık

- Sürekli eğitimlere katılmaları,
- Üstelenemeyecekleri denetimlerden kaçınmaları,
- Gerektiği hallerde denetim ekipleri kurmaları,
- Denetim sözleşmesini gereği gibi düzenlemeleri,
- Denetim raporu düzenlemeleri ve görüş bildirmeleri,
- Bilanço tarihinden sonra ortaya çıkan olaylar raporunda işlemeleri,
- Denetim ücretini, denetimin bağımsızlığını, tarafsızlığını ve kalitesini sağlayacak şekilde belirlemeleri,

- Mesleki sorumluluk sigortası yaptırmaları,
- Kurumca istenen Bildirimleri usulüne uygun tam ve zamanında yapmaları,
- Ticari defterlerini, düzenlenen denetim raporlarını elektronik, manyetik ve benzeri ortamlarda tutulanlar dahil olmak üzere denetim çalışmalarına ve kalite kontrol sistemine ilişkin her türlü belgeyi ekleriyle birlikte on yıl süreyle saklamaları ve gerektiğinde ibraz etmeleri,
- Şeffaflık raporunu hazırlanmaları ve duyurmaları
- Reklam yasağı ve haksız rekabette bulunmama

Sorumluluklar

- ✓ TTK Kapsamında
- ✓ KHK ve BDY Kapsamında
- ✓ Borçlar Kanunu Kapsamında

Teşekkürler

İletişim

Söğütözü Mahallesi 2177 Sokak No:
4 Çankaya/ ANKARA

☎ +90 (312) 253 55 39

✉ dervis.altinok@kgk.gov.tr

dervis.altinok@kgk.gov.tr