

Kapital Karden Bağımsız Denetim ve YMM A.Ş.
2009 Yılına İlişkin BDDK Kalite Güvencesi Raporu

I- KALİTE GÜVENCE SİSTEMİNİN YAPISI :

Kapital Karden Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş. –kısaca “**Kapital**” kalite güvence sistemi için ISQC amaçlarına uygun “Kalite El Kitabı” oluşturmuş, prosedürler detaylarıyla bu el kitabına dokümanite edilmiştir.

II- KALİTE GÜVENCE ORGANİZASYONU:

1- Kalite Güvence Ekibi ve Sorumlukları :

Şirket yönetim kurulunca seçilen iki “*sorumlu ortak basdenetçi*”, (Celal Pamukçu ve N.Lokman Ketenci) kalite güvencesi sisteminin sağlıklı biçimde işlemesi ve bu sistemin etkinliğinin sürekli olarak izlenmesini sağlamak üzere görevlendirilmişlerdir. Bu sorumlular BDDK yönetmeliğinin 13. maddesinde belirlendiği şekilde;

Kalite güvencesine ilişkin standartların

- Kalite güvencesine ilişkin ulusal ve uluslararası gelişmelerin takip edilmesi,
- Değişiklik halinde yeni kalite sistemi dokümantasyonunun hazırlanması, yazılı hale getirilmesi, referans standarda göre planlanması, uygulanması ve geliştirilmesi
- Kalite Sistemi dokümantasyonunun dağıtımı, bağımsız denetçilerin söz konusu standartlara erişiminin sağlanması,
- Standartların güncellenmesi ve denetçilere duyurulması,
- Denetim sırasında mesleki ilkelere ya da yasal düzenlemelere uygunluğu zedeleyebilecek olağan ve olağanüstü durumlar için önlemler oluşturulması,

Hususlarından sorumludurlar

Yine Kalite güvencesi sisteminin oluşturulmasından ve isleyisinden de sorumlu olmak üzere görevlendirilen sorumlu ortak basdenetçilerce, kalite güvence sisteminin gözden geçirilmesini sağlamak üzere, kredi kuruluşları veya finansal kuruluşlarda asgari üç yıllık bağımsız denetim tecrübesine sahip ve “*bağımsız denetçi*” unvanını haiz bulunan üç kişilik “Kalite Güvence Komitesi” (Bağımsız Denetçiler Şehnaz Arslan, Cihan Beyzade, Aslı Taşdöken) oluşturulmuştur.

Bu kapsamdaki sorumlu ortak basdenetçiler ve komite üyeleri bağımsız denetim sürecinde yer aldıkları şirketler ile ilgili kalite güvencesi değerlendirmesine katılmayacaklardır..

2- Kalite Güvence Prosedürleri:

Fonksiyonların nasıl gerçekleştirileceğini ve sorumlulukları belirten kalite prosedürlerinden oluşmaktadır. Kalite prosedürlerimiz daha ziyade RSMi audit manuelimizde yer alan dökümanlardır. Yapılan denetimlerde kalite güvence prosedürlerimiz aşağıdaki hususları kapsar.

Kapital Karden Bağımsız Denetim ve YMM A.Ş.
2009 Yılına İlişkin BDDK Kalite Güvencesi Raporu

- Bağımsız Denetimin Planlanması
- Bağımsız Denetim Süreci ve Teknikleri
- Gözetim ve Koordinasyon
- Danışmalık Hizmet Alımı
- Bağımsızlık
- Etik Değerler

Kalite prosedürlerine uygun denetim yapılmasından ilgili denetim ekipbaşı sorumludur.

Yapılan denetiminde yukarıdaki prosedürlere aşağıda yapılan açıklamalar çerçevesinde aynen uyulmuştur.

a- Bağımsız Denetim Faaliyetinin Yürütülmesi Sırasında Uygulanan Prosedürler

Yapılan bağımsız denetimlerde öncelikle bağımsız denetim çalışmasının kapsamı, zamanlaması ve denetim sürecinde üzerinde durulması gereken önemli hususların etkili bir şekilde gerçekleştirilebilmesi için “genel bir denetim stratejisi” nin belirlenmesi ve “bağımsız bağımsız denetimin planlanması” yapılır

Sorumlu Ortak Basdenetçi, 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 hazırlanmasında sorumluluk taşımaktadır.

Sorumlu ortak bas denetçi bağımsız denetim ekibi ile ilgili olarak aşağıdaki hususlarda sorumluluk taşır.

- Ekibin Planlanması,
- Riskle ilgili hususlar,
- Ortaya çıkabilecek sorunlar ve
- Bağımsız denetim isinin yürütülmesiyle ilgili ayrıntılar.

Bağımsız denetim ekibindeki bağımsız denetçilerin sorumluluğu, kendilerine verilen işi objektif bir bakış açısı ve mesleki süphecilik ve özenle etik ilkeleri gözeterek yapmaktır.

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.

Kapital Karden Bağımsız Denetim ve YMM A.Ş.
2009 Yılına İlişkin BDDK Kalite Güvencesi Raporu

b-Gözetim ve Koordinasyon

1- "Ekibin gözetimi" aşağıdaki hususları içerir;

- Bağımsız denetim çalışmasında kaydedilen asamayı takip etmek,
- 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,
- Bağımsız denetim sırasında ortaya çıkan hususları önemliliklerini göz önüne alarak saptamak
- Planlanmış bağımsız denetim yaklaşımını buna uygun olarak değiştirmek ve
- Danışma gerektiren hususları belirlemek, bağımsız denetim sırasında daha kıdemlilerle konuyu görüşmek.

2- Gözden geçirme sorumluluğu, daha kıdemli ekip üyelerinin daha kıdemlilerin işlerini inceleme

temeline dayanır. Bu sorumluluğu yerine getiren bağımsız denetçi, aşağıdaki hususları dikkate alır.

"Denetçinin gözetimi" aşağıdaki hususları içerir;

- Bağımsız denetim işinin bağımsız denetim standartlarına, yasal ve hukuki düzenlemelere uygunluğu,
- Önemli konuların daha ayrıntılı incelenmek üzere ortaya konulduğu,
- Yapılan işin zamanlama ve içeriğinin gözden geçirildiği
- Bağımsız denetim kanıtlarının yeterli ve bağımsız denetim raporunu destekleyecek nitelikte olduğu ve bağımsız denetim tekniklerinin amaçlarının gerçekleştirildiği.

Sorumlu ortak bas denetçi bağımsız denetimin uygun göreceği asamalarında inceleme yapar. Bu durum, bağımsız denetim raporu henüz tamamlanmadan önemli konuların zamanında sorumlu ortak bas denetçinin istegine 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 bas denetçinin önemli bulduğu diğer alanları kapsar.

c- Bağımsız denetim kalitesinin kontrolü

Sorumlu ortak bas denetçinin, 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.

Kapital Karden Bağımsız Denetim ve YMM A.Ş.
2009 Yılına İlişkin BDDK Kalite Güvencesi Raporu

Sorumlu ortak bas denetçi,

- Kalite güvence ekibinin atandığından emin olmalı,
- Bağımsız denetim esnasında ortaya çıkan önemli hususları kalite güvence ekibi ile tartışmalı,
- Bağımsız denetim kalitesinin kontrolü tamamlanana kadar bağımsız denetim raporunu bitirmemelidir..

Denetim ile ilgili dokümanların hazırlanmasında içerik ve format konusunda kalite sistemi esas alınır. Hazırlık aşamasında dokümanı hazırlayan denetim ekibi ilgili diğer bölümlerin de görüşünü alabilir.

d- Kalite Güvence Sistemi dokümanları

Kalite Güvence Sistemi dokümanlarının dağıtımını dağıtım tabloları aracılığı ile izlenir. Dokümanların en son değişiklik durumlarının izlenmesi için master listeler kullanılır.

Değişiklikle ilgili bilgi mümkün olan dokümanlarda doküman üzerinde, aksi takdirde ekli kayıtlarda belirtilir. Yalnızca dokümanı hazırlayan ve onaylayan makamlar değişiklik yapabilirler. Değişen dokümanların yürürlükten kalkan kopyaları ve değişiklik kayıtları yayınlayan bölümlerde saklanır. Yürürlükten kalkan dokümanlar kullananlarca imha edilirler.

Yürürlükteki dokümanlar güncel kalmalarını sağlamak için Manager ve partnerler tarafından gözden geçirilir, gerekiyorsa güncellenir ve yeniden onaylanarak dağıtılırlar. Dokümanlar anlaşılacak ve kolayca tanımlanacak biçimde hazırlanırlar.

Dokümanların en son revizyonları ve yapılan değişiklikler, tanımlanarak izlenirler. Uygulamadaki dokümanların uygun versiyonlarının kullanım yerinde olması sağlanır.

e-Kalite El Kitabı Yapısı:

Kalite El Kitabımızın kapsadığı hususlar Kalite Kontrol temel süreçleri esas alınarak belirlenmiştir. Bu süreçler devamlı revize edilerek yenilenektedir.

Sorumlu Ortak Başdenetçi

Sorumlu Ortak Başdenetçi

Celal Pamukçu

N.Lokman Ketenci