



2023 YILI ŞEFFAFLIK RAPORU
RSM TURKEY
ULUSLARARASI BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.

THE POWER OF BEING UNDERSTOOD
AUDIT | TAX | CONSULTING



**RSM TURKEY ULUSLARARASI BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.
2023 YILI ŞEFFAFLIK RAPORU**

1 Ocak 2023-31 Aralık 2023 Dönemi Şeffaflık Raporu

RSM Turkey Uluslararası Bağımsız Denetim A.Ş. tarafından Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu'nun 26 Aralık 2012 tarih ve 28509 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Bağımsız Denetim Yönetmeliği'nin 36'ncı maddesi uyarınca 1 Ocak 2023- 31 Aralık 2023 dönemi için hazırlanmış olan Şeffaflık Raporu ilişikte sunulmuştur. Bu rapor Kuruluşumuzun internet sitesinde yayımlanmıştır.

RSM Turkey Uluslararası Bağımsız Denetim A.Ş.
(Member of RSM International)

RSM Turkey
ULUSLARARASI BAĞIMSIZ DENETİM
ANONİM ŞİRKETİ

Eray YANBOL, SMMM
Sorumlu Denetçi
Yönetim Kurulu Başkanı

Maslak Office Building, Maslak Mah.
Sarıyer Sokak, No:1 Kat:2 Sarıyer, İstanbul
Maslak V.D. 645 633 4186 Tel: 0212 3700700

İstanbul, 17 Nisan 2024

RSM TURKEY ULUSLARARASI BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.
2023 YILI ŞEFFAFLIK RAPORU

İçindekiler	Sayfa
1 Kuruluşun Hukuki Yapısı ve Ortakları Hakkında Bilgi	1
2 Kuruluşun Kilit Yöneticileri ve Sorumlu Denetçileri Hakkında Bilgi	1-3
3 Kuruluşun İçinde Bulunduğu Denetim Ağının Hukuki ve Yapısal Özellikleri Hakkında Bilgi	3
4 Kuruluşun İlişkili Denetim Kuruluşları ve Diğer İşletmeler ile Bu İlişkilerin Mahiyeti Hakkında Bilgi	3
5 Kuruluşun Organizasyon Yapısı Hakkında Bilgi	3-4
6 Kuruluşun Kalite Güvence Sistemi İncelemeleri Hakkında Bilgi	5
7 Kuruluşun Denetim Hizmeti Verilen KAYIK'ler Hakkında Bilgi	4-6
8 Kuruluşun Sürekli Eğitim Politikası Hakkında Bilgi	7
9 Kuruluşun Bağımsızlık İlkesine Uyumu Hakkında Bilgi	8-9
10 Kuruluşun Gelirinin Dağılımı Hakkında Bilgi	9
11 Kuruluşun Sorumlu Denetçilerinin Ücretlendirilme Esasları Hakkında Bilgi	9
12 Kuruluşun Kalite Yönetim Sistemi Hakkında Bilgi	9-22
13 Kuruluşun Diğer Hususları Hakkında Bilgi	22

RSM TURKEY ULUSLARARASI BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.
2023 YILI ŞEFFAFLIK RAPORU**1. KURULUŞUN HUKUKİ YAPISI VE ORTAKLARI HAKKINDA BİLGİ:**

RSM Turkey Uluslararası Bağımsız Denetim A.Ş. ("Kuruluş" ya da "RSM Turkey") 17 Eylül 2007 tarihinde kurulmuş olup, 9 Ocak 2008 tarihinde B.02.1.SPK.0.17-15 387 sayılı T.C. Başbakanlık Sermaye Piyasası Kurulu yazısı ile bağımsız denetim faaliyetinde bulunmak üzere yetkilendirilmiştir. Kuruluş'un ünvanı 13 Mart 2023 tarihli genel kurulda alınan karar ile RSM Turkey Uluslararası Bağımsız Denetim A.Ş. olarak değiştirilmiştir.

Kuruluş, Anonim Şirket statüsünde olup, kayıtlı adresi Maslak Mahallesi Sümer Sokak No:4/2 Sarıyer, İstanbul'dur.

Kuruluş, "RSM International" denetim ağının bir üyesi olarak İstanbul ofisinde profesyonel denetim ve danışmanlık hizmetleri sunmaktadır. Kuruluş, bağımsız denetim kuruluşu olarak faaliyette bulunmak üzere Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) ve Sermaye Piyasası Kurumu (SPK) tarafından yetkilendirilmiştir.

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Kuruluş'un ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

Adı	Unvanı	Pay (TL)	Pay (%)
Eray Yanbol	SMMM, Sorumlu Denetçi	91.000	52
Ahmet Cihat Kumuşoğlu	YMM, Sorumlu Denetçi	33.250	19
Burhan Akçakıl	SMMM, Sorumlu Denetçi	26.250	15
Şeref Taşkın	YMM, Denetçi	3.500	2
Arif Başer	YMM, Denetçi	3.500	2
Ahmet Temizyürek	YMM, Denetçi	3.500	2
Akif Ziya Arıcan	YMM, Denetçi	3.500	2
Necip Çakmakoğlu	SMMM, Denetçi	3.500	2
Ömer Murat Uluat	YMM, Sorumlu Denetçi	1.750	1
Muharrem Öztürk	SMMM, Sorumlu Denetçi	1.750	1
Nihat Yıldırım	SMMM, Sorumlu Denetçi	1.750	1
Dilek Topal Uluat	SMMM, Denetçi	1.750	1
Toplam		175.000	100

2023 yılı içinde Burhan Akçakıl, hisselerinin 3.500 TL nominal değerdeki kısmını Necip Çakmakoğlu'na devretmiştir.

Rapor tarihi itibarıyla Akif Ziya Arıcan, hisselerinin 1.750 TL nominal değerdeki kısmını Ali Ünal'a, 1.750 TL nominal değerdeki kısmını da Figen Sarkın Şahin'e devrederek ortaklıktan ayrılmıştır.

2. KURULUŞUN KİLİT YÖNETİCİLERİ VE SORUMLU DENETÇİLERİ HAKKINDA BİLGİ:

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Kuruluş'un Yönetim Kurulu aşağıdaki gibidir:

Adı-Soyadı	Görevi
Eray Yanbol	Yönetim Kurulu Başkanı
Ahmet Cihat Kumuşoğlu	Yönetim Kurulu Başkan Yardımcısı

RSM TURKEY ULUSLARARASI BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.
2023 YILI ŞEFFAFLIK RAPORU

Rapor tarihi itibarıyla Kuruluş'un Yönetim Kurulu'nda değişiklik olmamıştır.

Kuruluş'un 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sorumlu denetçileri aşağıdaki gibidir:

Adı-Soyadı	Ünvanı	BD Sicil No
Eray Yanbol (*)	SMMM, Sorumlu Denetçi	BD/2013/02851
Ahmet Cihat Kumuşoğlu (*)	YMM, Sorumlu Denetçi	BD/2013/04309
Burhan Akçakıl (*)	SMMM, Sorumlu Denetçi	BD/2014/08729
Nihat Yıldırım (**)	SMMM, Sorumlu Denetçi	BD/2013/01155
Ömer Murat Uluat (*)	YMM, Sorumlu Denetçi	BD/2013/02707
Muharrem Öztürk (*)	SMMM, Sorumlu Denetçi	BD/2014/08728

(*) KAYIK dahil denetim yetkisine sahiptir.

(**) KAYIK dahil, sigortacılık ve özel emeklilik hariç denetim yetkisine sahiptir.

Eray Yanbol, 1994 yılında Galatasaray Lisesi'ni ve 1999 yılında Yıldız Teknik Üniversitesi İktisat Bölümü'nü bitirdi. Üniversite eğitiminin ardından dil eğitimi için 1 yıl süreyle İngiltere'de bulundu. 2000 yılında Arkan & Ergin'e katıldı. Arkan & Ergin bünyesinde çeşitli sektörlerden birçok firmanın UFRS ve SPK mevzuatına göre bağımsız denetimlerinin her kademesinde görev aldı. 2004 yılında Serbest Muhasebeci Mali Müşavir unvanı kazandı. RSM Turkey Bağımsız Denetim Bölümü'nde görevine devam etmektedir.

Ahmet Cihat Kumuşoğlu, 1979 yılında Ankara Üniversitesi Siyasal Bilgiler Fakültesi'ni bitirdikten sonra Hesap Uzmanları Kurulu'na girip Hesap Uzmanı Muaviniği'ne, yeterlilik sınavında da başarı göstererek 1984'de Hesap Uzmanlığı'na atandı. 1989'da ise Baş Hesap Uzmanı oldu. Maliye Bakanlığı'nda Hesap Uzmanı olarak çalıştığı dönemde, İngiltere'de etüt ve incelemeler yapmak üzere görevlendirildi. Arkan & Ergin'in kurucularından olan A. Cihat Kumuşoğlu, 1991'den bu yana Yeminli Mali Müşavir olarak çalışmalarına devam etmekte olup özellikle uluslararası vergi alanında tecrübe sahibidir.

Burhan Akçakıl, 1998 yılında Çanakkale 18 Mart üniversitesi Biga İİBF İşletme Bölümü'nü bitirdi. SPK lisanslama ve KGK lisans belgelerine sahiptir. 2010 yılında Arkan & Ergin'e katıldı. Arkan & Ergin bünyesinde çeşitli sektörlerden birçok firmanın UFRS ve SPK mevzuatına göre bağımsız denetimlerinin her kademesinde görev aldı. 2004 yılında Serbest Muhasebeci Mali Müşavir unvanı kazandı. RSM Turkey Bağımsız Denetim Bölümü'nde görevine devam etmektedir.

Nihat Yıldırım, 1981 yılında Ege Üniversitesi İktisat Fakültesi'ni bitirdi. Akbank T.A.Ş. Teftiş Kurulu'nda 1991 yılına kadar Müfettiş olarak görev yaptıktan sonra, aynı Bankada Departman ve Şube Müdürlüğü, Vergi, Muhasebe ve Mali Mevzuat Yöneticiliği olmak üzere toplam 32 yıl çalıştı. Bu arada, Bankanın vergi ve mali mevzuat eğitmenliğini de yaptı. 2001 yılında Serbest Muhasebeci Mali Müşavir unvanını kazanan Nihat Yıldırım; KGK Bağımsız Denetçi Belgesi, SPK Değerleme Uzmanlığı Lisansı ve SPK Bağımsız Denetim Lisansına sahiptir. RSM Turkey Bağımsız Denetim Bölümü'nde görevine devam etmektedir.

Ömer Murat Uluat, 1994 yılında Marmara Üniversitesi İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi İktisat Bölümü'nden mezun olmuştur. Marmara Üniversitesi Sosyal Bilimler Enstitüsü Muhasebe-Denetim bölümünde Yüksek Lisansını tamamlayarak Master derecesini elde etmiştir. Yeminli Mali Müşavir ünvanına sahip olup, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu Bağımsız Denetim yetkisi bulunmaktadır. Üretim, hizmet ve ticaret firmalarının bağımsız denetimleri, vergi denetimleri ve vergi mevzuatları konularında deneyim ve bilgi sahibidir.

RSM TURKEY ULUSLARARASI BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.
2023 YILI ŞEFFAFLIK RAPORU

2. KURULUŞUN KİLİT YÖNETİCİLERİ VE SORUMLU DENETÇİLERİ HAKKINDA BİLGİ: (Devamı)

Muharrem Öztürk, 2005 yılında Anadolu Üniversitesi İktisat Bölümü'nü bitirdi. 2012 yılında Kuruluş'a katıldı. Kuruluş bünyesinde çeşitli sektörlerden birçok firmanın UFRS ve SPK mevzuatına göre bağımsız denetimlerinin her kademesinde görev aldı. 2008 yılında Serbest Muhasebeci Mali Müşavir unvanı kazandı. RSM Turkey Bağımsız Denetim Bölümü'nde görevine devam etmektedir.

Rapor tarihi itibarıyla Necip Çakmakoğlu sorumlu denetçi olarak görevlendirilmiştir.

3. KURULUŞUN İÇİNDE BULUNDUĞU DENETİM AĞININ HUKUKİ VE YAPISAL ÖZELLİKLERİ HAKKINDA BİLGİ:

Kuruluş, merkezi Londra'da bulunan, 120 ülkede 820 ofisi ve 64.000'ini aşan personeliyle denetim, vergi ve danışmanlık faaliyetinde bulunan RSM International denetim ağına üyesidir. Anlaşma şartları esas olarak üye şirketin RSM International tarafından benimsenmiş politika ve prosedürleri oluşturmasını, korumasını ve uygulamasını gerektirir. Aynı kapsamda Kuruluş'un mesleki faaliyetlerini sürdürürken ilgili meslek kurallarına ve etik kurallara uyması gerekmektedir.

4. KURULUŞUN İLİŞKİLİ DENETİM KURULUŞLARI VE DİĞER İŞLETMELER İLE BU İLİŞKİLERİN MAHİYETİ HAKKINDA BİLGİ:

Kuruluş'un ilişkili kuruluşları ve faaliyetleri aşağıdaki gibidir:

Unvanı	Faaliyeti
RSM Turkey Yeminlik Mali Müşavirlik A.Ş.	Vergi hizmetleri (Kurumlar vergisi tasdik, kdv iade ve vergi danışmanlığı ve 3565 sayılı kanun kapsamındaki diğer hizmetler)
RSM Turkey Danışmanlık ve Yeminlik Mali Müşavirlik A.Ş.	Vergi hizmetleri (Kurumlar vergisi tasdik, kdv iade ve vergi danışmanlığı ve 3565 sayılı kanun kapsamındaki diğer hizmetler)
RSM Turkey Kurumsal Danışmanlık A.Ş.	Kurumsal danışmanlık hizmetleri
RSM Turkey Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş.	Defter tutma ve 3565 sayılı meslek kanunu kapsamındaki diğer hizmetler

İlişkili kuruluşların tamamı "RSM International" ağına dahil kuruluşlar olup, her şirketin ayrı hizmet ve organizasyon yapısı bulunmaktadır. Kuruluş'un ilişkili kuruluşlarla ortak ofis ve kaynak paylaşımı ilişkisi bulunmaktadır.

5. KURULUŞUN ORGANİZASYON YAPISI HAKKINDA BİLGİ:

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Kuruluş'un Yönetim Kurulu aşağıdaki gibidir:

Adı-Soyadı	Görevi
Eray Yanbol	Yönetim Kurulu Başkanı
Ahmet Cihat Kumuşoğlu	Yönetim Kurulu Başkan Yardımcısı

Rapor tarihi itibarıyla Kuruluş'un Yönetim Kurulu'nda değişiklik olmamıştır.

Kuruluş, sorumlu denetçiler başta olmak üzere, Sorumlu denetçi, kıdemli denetçi, denetçi ve denetçi yardımcılarını ve stajyer denetçilerden oluşan bir kadroya sahiptir. Hizmet verilmekte olan müşterilerde çalışmalarını gerçekleştiren bu kadroya kalite kontrol ekibi, teknik bilgi ekibi, risk ve bağımsızlık ekibi ile bilgi işlem ekibi destek vermektedir.

RSM TURKEY ULUSLARARASI BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.
2023 YILI ŞEFFAFLIK RAPORU

5. KURULUŞUN ORGANİZASYON YAPISI HAKKINDA BİLGİ: (Devamı)

Kuruluşumuzun görev dağılımı aşağıdaki gibidir:

- Bağımsız Denetim Hizmetleri Bölümü
- Şirket Değerleme ve Danışmanlık Hizmetleri Bölümü
- İdari İşler Bölümü

Kuruluş'un 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, 7 sorumlu denetçi, 12 denetçi ve 53 denetçi yardımcısından oluşan denetim kadrosu bulunmaktadır (31 Aralık 2022: 7 sorumlu denetçi, 13 denetçi ve 67 denetçi yardımcısı).

Kuruluş'un rapor tarihi itibarıyla, 7 sorumlu denetçi, 11 denetçi ve 61 denetçi yardımcısından oluşan denetim kadrosu bulunmaktadır.

6. KURULUŞUN KALİTE GÜVENCE SİSTEMİ İNCELEMELERİ HAKKINDA BİLGİ:

Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından 2021 yılı içinde Kalite güvence incelemesi yapılmış olup, 2023 yılı Mayıs ayında söz konusu inceleme ile ilgili olarak "Uyarı" yaptırımını ile "İdari Para Cezası" Kuruluşa tebliğ edilmiştir.

2023 yılı içinde KGK ve SPK tarafından Kalite güvence incelemesi yapılmamıştır.

7. KURULUŞUN DENETİM HİZMETİ VERİLEN KAYIK'LER HAKKINDA BİLGİ:

Kuruluşumuzun 2023 yılında denetlediği KAYIK kapsamına alınan şirketlerin listesi aşağıdaki gibidir:

No	Ünvan
1	Altınyaç Madencilik ve Enerji Yatırımları Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi
2	Berkosan Yalıtım ve Tecrit Maddeleri Üretim ve Ticaret A.Ş.
3	Beşiktaş Futbol Yatırımları Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi
4	Biotrend Çevre ve Enerji Yatırımları Anonim Şirketi
5	Borlease Otomotiv Anonim Şirketi
6	Corpus Sigorta Anonim Şirketi
7	Derlüks Yatırım Holding Anonim Şirketi
8	Dinamik Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi
9	Doğal Afet Sigortaları Kurumu
10	Fiba Faktoring Anonim Şirketi
11	HDI Fiba Emeklilik ve Hayat A.Ş. OKS Standart Emeklilik Yatırım Fonu
12	HDI Fiba Emeklilik ve Hayat A.Ş. Para Piyasası Emeklilik Yatırım Fonu
13	HDI Fiba Emeklilik ve Hayat A.Ş. Dengeli Değişken Emeklilik Yatırım Fonu
14	HDI Fiba Emeklilik ve Hayat A.Ş. Dengeli Değişken Grup Emeklilik Yatırım Fonu
15	HDI Fiba Emeklilik ve Hayat A.Ş. Inveo Portföy Fon Sepeti Emeklilik Yatırım Fonu
16	HDI Fiba Emeklilik ve Hayat A.Ş. Re-Pie Portföy Değişken Emeklilik Yatırım Fonu
17	HDI Fiba Emeklilik ve Hayat A.Ş. Atak Değişken Emeklilik Yatırım Fonu
18	HDI Fiba Emeklilik ve Hayat A.Ş. Atlas Portföy Özel Sektör Borçlanma Araçları Emeklilik Yatırım Fonu
19	HDI Fiba Emeklilik ve Hayat A.Ş. Başlangıç Emeklilik Yatırım Fonu
20	HDI Fiba Emeklilik ve Hayat A.Ş. Başlangıç Katılım Emeklilik Yatırım Fonu
21	HDI Fiba Emeklilik ve Hayat A.Ş. Borçlanma Araçları Emeklilik Yatırım Fonu
22	HDI Fiba Emeklilik ve Hayat A.Ş. Borçlanma Araçları Grup Emeklilik Yatırım Fonu

7. KURULUŞUN DENETİM HİZMETİ VERİLEN KAYIK'LER HAKKINDA BİLGİ: (Devamı)

No	Ünvan
23	HDI Fiba Emeklilik ve Hayat A.Ş. Değişken Grup Emeklilik Yatırım Fonu
24	HDI Fiba Emeklilik ve Hayat A.Ş. Dış Borçlanma Araçları Emeklilik Yatırım Fonu
25	HDI Fiba Emeklilik ve Hayat A.Ş. Hisse Senedi Grup Emeklilik Yatırım Fonu
26	HDI Fiba Emeklilik ve Hayat A.Ş. İstanbul Portföy Dinamik Değişken Emeklilik Yatırım Fonu
27	HDI Fiba Emeklilik ve Hayat A.Ş. Kare Portföy Fon Sepeti Emeklilik Yatırım Fonu
28	HDI Fiba Emeklilik ve Hayat A.Ş. Katılım Katkı Emeklilik Yatırım Fonu
29	HDI Fiba Emeklilik ve Hayat A.Ş. Katılım Standart Emeklilik Yatırım Fonu
30	HDI Fiba Emeklilik ve Hayat A.Ş. Katkı Emeklilik Yatırım Fonu
31	HDI Fiba Emeklilik ve Hayat A.Ş. Mükafat Portföy Katılım Değişken Emeklilik Yatırım Fonu
32	HDI Fiba Emeklilik ve Hayat A.Ş. OKS Agresif Değişken Emeklilik Yatırım Fonu
33	HDI Fiba Emeklilik ve Hayat A.Ş. OKS Dengeli Değişken Emeklilik Yatırım Fonu
34	HDI Fiba Emeklilik ve Hayat A.Ş. OKS Muhafazakar Değişken Emeklilik Yatırım Fonu
35	HDI Fiba Emeklilik ve Hayat A.Ş. Osmanlı Portföy Değişken Emeklilik Yatırım Fonu
36	HDI Fiba Emeklilik ve Hayat A.Ş. Oyak Portföy Değişken Emeklilik Yatırım Fonu
37	HDI Fiba Emeklilik ve Hayat A.Ş. Oyak Portföy Hisse Senedi Emeklilik Yatırım Fonu
38	HDI Fiba Emeklilik ve Hayat A.Ş. Oyak Portföy Kamu Dış Borçlanma Araçları Emeklilik Yatırım Fonu
39	HDI Fiba Emeklilik ve Hayat A.Ş. Perform Portföy Değişken Emeklilik Yatırım Fonu
40	HDI Fiba Emeklilik ve Hayat A.Ş. Standart Emeklilik Yatırım Fonu
41	HDI Fiba Emeklilik ve Hayat A.Ş. Tacirler Portföy Değişken Emeklilik Yatırım Fonu
42	HDI Fiba Emeklilik ve Hayat A.Ş. ESG Sürdürülebilirlik Fon Sepeti Emeklilik Yatırım Fonu
43	HDI Fiba Emeklilik ve Hayat A.Ş. Fiba Portföy Borçlanma Araçları Emeklilik Yatırım Fonu
44	HDI Fiba Emeklilik ve Hayat A.Ş. Hisse Senedi Emeklilik Yatırım Fonu
45	HDI Fiba Emeklilik ve Hayat A.Ş. İstanbul Portföy Değişken Emeklilik Yatırım Fonu
46	HDI Fiba Emeklilik ve Hayat A.Ş. Kamu Dış Borçlanma Araçları Grup Emeklilik Yatırım Fonu
47	HDI Fiba Emeklilik ve Hayat A.Ş. OKS Agresif Katılım Değişken Emeklilik Yatırım Fonu
48	HDI Fiba Emeklilik ve Hayat A.Ş. OKS Atak Değişken Emeklilik Yatırım Fonu
49	HDI Fiba Emeklilik ve Hayat A.Ş. OKS Atak Katılım Değişken Emeklilik Yatırım Fonu
50	HDI Fiba Emeklilik ve Hayat A.Ş. OKS Katılım Standart Emeklilik Yatırım Fonu
51	HDI Fiba Emeklilik ve Hayat A.Ş. Oyak Portföy Standart Emeklilik Yatırım Fonu
52	HDI Fiba Emeklilik ve Hayat A.Ş. Teknoloji Sektörü Değişken Emeklilik Yatırım Fonu
53	HDI Fiba Emeklilik ve Hayat A.Ş. Temkinli Değişken Emeklilik Yatırım Fonu
54	HDI Fiba Emeklilik ve Hayat A.Ş. Altın Emeklilik Yatırım Fonu
55	HDI Katılım Sigorta Anonim Şirketi
56	HDI Sigorta Anonim Şirketi
57	Kaplamin Ambalaj Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi
58	Koru Sigorta Anonim Şirketi
59	Mapfre Sigorta Anonim Şirketi
60	Mapfre Yaşam Sigorta Anonim Şirketi
61	MHR Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı Anonim Şirketi

7. KURULUŞUN DENETİM HİZMETİ VERİLEN KAYIK'LER HAKKINDA BİLGİ (Devamı):

No	Ünvan
62	NN Hayat ve Emeklilik A.Ş. Agresif Değişken Emeklilik Yatırım Fonu
63	NN Hayat ve Emeklilik A.Ş. Katkı Emeklilik Yatırım Fonu
64	NN Hayat ve Emeklilik A.Ş. Standart Emeklilik Yatırım Fonu
65	NN Hayat ve Emeklilik A.Ş. Altın Emeklilik Yatırım Fonu
66	NN Hayat ve Emeklilik A.Ş. Değişken Emeklilik Yatırım Fonu
67	NN Hayat ve Emeklilik A.Ş. Dengeli Değişken Emeklilik Yatırım Fonu
68	NN Hayat ve Emeklilik A.Ş. Dinamik Değişken Emeklilik Yatırım Fonu
69	NN Hayat ve Emeklilik A.Ş. Hisse Senedi Emeklilik Yatırım Fonu
70	NN Hayat ve Emeklilik A.Ş. Karma Emeklilik Yatırım Fonu
71	NN Hayat ve Emeklilik A.Ş. Para Piyasası Emeklilik Yatırım Fonu
72	NN Hayat ve Emeklilik A.Ş. Qinvest Portföy Temkinli Değişken Emeklilik Yatırım Fonu
73	NN Hayat ve Emeklilik A.Ş. Borçlanma Araçları Emeklilik Yatırım Fonu
74	Qpay Elektronik Para ve Ödeme Hizmetleri Anonim Şirketi
75	Quick Finansman Anonim Şirketi
76	Quick Sigorta Anonim Şirketi
77	Ray Sigorta Anonim Şirketi
78	Statech Portföy Yönetimi Anonim Şirketi
79	Statech Portföy Alpha Serbest Fon
80	Türk Nippon Sigorta Anonim Şirketi


RSM Turkey
ULUSLARARASI BAĞIMSIZ DENETİM
ANONİM ŞİRKETİ
Maslak Office Building, Maslak Mah.
Sümer Sokak, No:4 Kat:2 Sarıyer, İstanbul
Maslak (T) 645 033 4186 Tel: 0212 3700700

RSM TURKEY ULUSLARARASI BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.
2023 YILI ŞEFFAFLIK RAPORU

8. KURULUŞUN SÜREKLİ EĞİTİM POLİTİKASI HAKKINDA BİLGİ:

Kuruluş personelinin her seviyede ihtiyaç duyduğu bilgi birikimine sahip olması için gerekli eğitim programları bir plan dâhilinde düzenlenmektedir. Her sene bir üst seviyeye terfi eden çalışanlar için bir sonraki pozisyonlarında ihtiyaç duyacakları teknik ve yönetsel becerilerini geliştirecek eğitimler verilmektedir. Ayrıca uluslararası veya ulusal muhasebe ve denetim standartlarında değişiklikler meydana geldiği zaman düzenlenen eğitimlerle çalışanların bilgilerinin güncellenmesi sağlanmaktadır. Ayrıca yeni başlayan çalışanlara verilen eğitimler, bağımsızlık kuralları eğitimleri, sorumlu ortak ve kıdemli denetçilere yönelik sektöre özgü iç ve dış teknik eğitimler her sene düzenli olarak tekrarlanan ve çalışanların katılımı zorunlu ve performans değerlendirmelerinde dikkate alınan eğitimler mevcuttur.

Kuruluş KGK tarafından yayımlanan Sürekli Eğitim Tebliği kapsamında temel mesleki konular ve destekleyici konulara ilişkin 3 yıllık dönem içerisinde; temel mesleki konulardan en az 60 kredi olmak üzere, 120 kredi karşılığı eğitimi tamamlamak üzere denetçiler için eğitimler düzenleyerek bu eğitimlerin denetçiler tarafından alınmasını sağlamaktadır.

Düzenlenen Eğitimler (2023 yılı)	Katılımcı Unvanları	Süre / Saat
Muhasebe Standartları	Sorumlu Denetçi/Denetçi	21
Finansal Yönetim	Sorumlu Denetçi/Denetçi	14
Etik Kurallar	Sorumlu Denetçi/Denetçi	7
Etik ve Bağımsızlığa Genel Bakış	Tüm Personel	1
Sorumlu Denetçiler ve Denetim Personeli İçin Bağımsızlık	Tüm Personel	1
Denetim Metodolojisi	Tüm Personel	30
Bilgi Sistemleri Güvenliği Farkındalığı Eğitimi	Yeni İşe Başlayan Tüm Personel	1
RSM InTrust Kullanıcı Eğitimi	Yeni İşe Başlayan Tüm Personel	1
Temel Muhasebe	Denetçi Yardımcısı	18
Kasa ve Stok Sayımı	Denetçi Yardımcısı	4
Çalışma Sayfalarının Oluşturulması	Denetçi Yardımcısı	8
Excel, Word Eğitimi	Denetçi Yardımcısı	8


RSM Turkey
ULUSLARARASI BAĞIMSIZ DENETİM
ANONİM ŞİRKETİ
Maslak Office Building, Maslak Mah.
Sümer 5000, No:4 Kat:2 Sarıyer, İstanbul
Maslak V.Ş. 645 033 4186 Tel: 0212 3700700

RSM TURKEY ULUSLARARASI BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.
2023 YILI ŞEFFAFLIK RAPORU

9. KURULUŞUN BAĞIMSIZLIK İLKESİNE UYUMU HAKKINDA BİLGİ: (Devamı)

Kuruluş, uzun süre aynı denetimde bulunmanın getirdiği yakınlık tehdidine karşı gerektiği durumlarda kıdemli personelini, sorumlu denetçilerini, denetçilerini, denetimin kalitesini gözden geçiren kişileri ve denetim ekibinin diğer üyelerini rotasyona tabi tutar.

Kuruluş, KGK tarafından belirlenen işletmeler ile borsada işlem gören işletmelerin finansal tablolarının bağımsız denetimlerinde son 10 yılda 7 yıllık rotasyon kuralını uygulamaktadır.

10. KURULUŞUN GELİRİNİN DAĞILIMI HAKKINDA BİLGİ:

Kuruluşumuzun 2023 yılı hesap dönemi gelirlerinin toplamı 59.986.386 TL (enflasyona göre düzeltilmemiş) olup dağılımı aşağıdaki gibidir:

Bağımsız denetim faaliyetlerinden elde edilen gelirler	Diğer denetim faaliyetlerinden elde edilen gelirler	Defter tutma hizmetlerinden elde edilen gelirler	Danışmanlık hizmetlerinden elde edilen gelirler
59.673.049 TL	313.337 TL	--	--

11. KURULUŞUN SORUMLU DENETÇİLERİNİN ÜCRETLENDİRİLME ESASLARI HAKKINDA BİLGİ:

Sorumlu denetçiler kıdem ve sorumluluklarına göre maaş almaktadırlar. Sorumlu denetçiler Kuruluş'un ortakları olup Genel Kurul'un kar dağıtım politikasına göre hisseleri oranında kâr payı alırlar.

12. KURULUŞUN KALİTE YÖNETİM SİSTEMİ HAKKINDA BİLGİ:

Denetim kuruluşu olarak amacımız Kalite Yönetim Sistemini tasarlamak, uygulamak ve işleyişini sağlamaktır. Bu amaç çerçevesinde oluşturulan Kalite Yönetim Sisteminin hedefi, yürüttüğümüz finansal tabloların bağımsız denetim ve sınırlı bağımsız denetimleri ile diğer güvence denetimleri ve ilgili hizmetlere ilişkin olarak,

- Kuruluş ve personelinin sorumluluklarını mesleki standartlara ve mevzuat hükümlerine uygun olarak yerine getirdiği ve denetim veya hizmeti söz konusu standartlara ve mevzuat hükümlerine uygun yürütmesi ve
- Kuruluş (Kuruluş Sorumlu Denetçileri) tarafından düzenlenen raporların içinde bulunan şartlara uygun olmasıdır.

RSM Turkey tarafından oluşturulan Kalite Yönetim Sisteminin yukarıda belirlenen hedefin gerçekleştirilmesine ilişkin makul güvence sağlayıp sağlamadığı ve Kalite Yönetimin Sisteminin uygun şekilde tasarlanması, uygulanması ve işleyişinin sağlanması konularıyla ilgili olarak denetim ekibi tarafından yapılan önemli muhakemelerin ve bu kapsamda ulaşılan sonuçların tarafsız bir şekilde değerlendirilmesini temin etmek amacıyla liyakat sahibi biri kaliteyi gözden geçiren kişi olarak atanmıştır.

RSM Turkey'in oluşturduğu kalite yönetim sistemi ile Uluslararası Denetim Standartları, Türkiye Denetim Standartları, üye olunan RSM International tarafından yayımlanmış denetim politikaları ve ilkeleri ile, ülkemizde Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK), Sermaye Piyasası Kurulu (SPK), Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu (BDDK), Hazine Müsteşarlığı, Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu (EPDK) gibi düzenleyici kuruluşlar ve dünyada Public Company Accounting Oversight Board (PCAOB) ve International Federation of Accountants (IFAC) tarafından yayımlanan mevzuatlar çerçevesinde gerçekleştirilecek finansal tabloların bağımsız denetimi ve diğer denetimler dahil finansal bilgilere ilişkin olarak yapılan denetimin kalitesinin yönetimine ilişkin ilke, usul ve esaslar belirlenmiştir.

12. KURULUŞUN KALİTE YÖNETİM SİSTEMİ HAKKINDA BİLGİ: (Devamı)

KGK tarafından, 26 Aralık 2012 tarih ve 28509 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan “Bağımsız Denetim Yönetmeliği’nin 20. Maddesi gereği denetim kuruluşları faaliyetlerini, Asgari şartları KGK tarafından belirlenen bir kalite yönetim sistemi çerçevesinde yürütmesi gerekmektedir.

KGK tarafından Uluslararası Düzenlemelere paralel olarak yayımlanan ve 15 Aralık 2023 tarihi itibarıyla tasarlanması ve uygulanması gereken “Finansal Tabloların Bağımsız Denetim veya Sınırlı Bağımsız Denetimleri ile Diğer Güvence Denetimleri veya İlgili Hizmetleri Yüreten Bağımsız Denetim Şirketleri için Kalite Yönetimi – Kalite Yönetim Standardı 1 (“KYS 1”)” ve 15 Aralık 2023 tarihinde ve sonrasında başlayacak hesap dönemlerinin bağımsız denetimi ve sınırlı bağımsız denetimlerinde ve aynı tarih veya sonrasında başlayacak diğer güvence denetimleri ile ilgili hizmetlerde “Denetimin Kalitesinin Gözden Geçirilmesi – Kalite Yönetim Standardı 2 (“KYS 2”)” uyarınca kalite yönetim sistemi oluşturulmuş ve bu sistemin uygulanmasına ilişkin prosedürler belirlenmiştir.

Ayrıca, oluşturulan kalite yönetim sistemi yine KGK tarafından yayımlanan Bağımsız Denetim Yönetmeliği ve 15 Aralık 2023 tarihinde ve sonrasında başlayacak hesap dönemlerinde uygulanmak üzere yürürlüğe giren Finansal Tabloların Bağımsız Denetiminde Kalite Yönetimi (BDS 220) Standardı ile desteklenmektedir.

Misyonumuz

Amacımız, orta ölçekli ulusal ve uluslararası şirketler ve aile şirketleri için denetim, vergi ve danışmanlık alanlarında yüksek kalitede, tarafsız ve mesleki standartlara bağlı bir şekilde hizmetler sunmak ve lider hizmet sağlayıcı olmaktır.

Vizyonumuz

RSM Turkey’in Kalite Yönetim Sistemi kapsamında vizyonu aşağıdaki gibidir:

- En üst düzeyde profesyonelliğimizi koruyarak müşterilerimize yüksek kalitede finansal ve profesyonel hizmetler sunmak
- Müşterilerimizi bilinçli kararlar vermeleri için güçlendirmek
- Çalışanlarımıza iyi bir çalışma ortamında gelişimlerini sürdürmelerine yardımcı olmak
- Müşterilerimizin mevcut ve gelecekteki ihtiyaçlarını karşılamak ve uzun vadeli başarı elde etmelerine yardımcı olmak
- Çalışanlarımıza ve hizmet sunduğumuz kişilere profesyonel ve birey olarak saygı duymak

12. KURULUŞUN KALİTE YÖNETİM SİSTEMİ HAKKINDA BİLGİ: (Devamı)

Temel Değerlerimiz

Bütünlük: İşimizi dürüst, özenli ve sorumlu bir şekilde yerine getireceğiz. Dürüstlük güven tesis eder ve böylece muhakememize güvenilmesi için temel oluşturur.

Nesnellik: İlgili tüm koşulların dengeli bir değerlendirmesini yaparız ve yargı oluştururken kendi çıkarlarımızdan veya başkalarından gereksiz yere etkilenmeyiz.

Gizlilik: Aldığımız bilgilerin değerine ve sahipliğine saygı duyarız ve yasal veya profesyonel bir zorunluluk olmadığı sürece uygun yetki olmadan bilgileri ifşa etmeyiz.

Yetkinlik: İşimizi yerine getirirken ihtiyaç duyulan bilgi, beceri ve deneyimi kullanırız.

Anlayışlı: İlgili tüm bilgileri doğru ve derinlemesine anlıyoruz, anlayışlıyız ve böylece katma değerli tavsiye ve yardım sağlıyoruz.

Sorumluluk: İşimizi yerine getirirken kamu yararına hareket ederiz.

Bağlılık: Müşterimize, denetim ağıma (RSM International) ve çalışanlarımıza bağlıyızdır.

Kalite Tanımımız

RSM Turkey tarafından sağlanan hizmetin kalitesi, çalışanlarımızın mevzuata ve ilgili kurallara uyma arzusu ile başlamaktadır. Profesyonellik, dürüstlük, objektiflik, yetkinlik, gizlilik, dikkat ve özen temel ilkeleri kamu yararına hareket etme sorumluluğu yerine getirmek için son derece önemlidir.

Kaliteyi aşağıdaki şekilde tanımlamaktayız:

- Yürürlükteki yasa ve yönetmeliklere uygun,
- Topluma, çalışanlarımıza ve müşterilerimize katma değer sağlayan,
- Güvence hizmetlerimizin kalitesinin gelişimi ve kalitenin sürekli olarak sunulmasını sağlayan kalite güvence sistemine uyumlu olan,
- Kendi verilerimiz üzerinde kontrol sahibi olmak.

12. KURULUŞUN KALİTE YÖNETİM SİSTEMİ HAKKINDA BİLGİ: (Devamı)

Denetim Ağı Seviyesinde Kalite Yönetimi

RSM Turkey olarak, RSM International ("RSM") ağıнын bir parçasıyız. RSM tarafından üye firmaların mesleki uygulamalarına ilişkin denetim ağı genelinde denetimin kalitesinin standardizasyonu sağlamak amacıyla belirli politika ve prosedürler oluşturulmuştur. Ayrıca RSM International tarafından yine aynı amaçla denetim ağındaki üye kuruluşlara eğitim (RSM Campus), denetim metodolojisi (RSM Orb Global Audit Manuel), etik ve bağımsızlığa ilişkin araçlar (RSM InTrust), bilgi teknolojileri uygulamaları (Caseware Working Papers, Pentana), global denetim programları gibi hizmetler sunulmaktadır. Bu hizmetler, RSM Turkey'in sorumlu denetçileri ve denetim personeli tarafından kullanılmaktadır.

Küresel Kalite Komitesi, RSM'nin asgari kalite güvencesi ve risk yönetimi politika ve prosedürlerinin geliştirilmesinden genel olarak sorumludur. Denetim ağına üye kuruluşlardaki teknik komiteler veya mükemmeliyet merkezleri kendi hizmet alanlarına özgü ek politika ve prosedürler geliştirme sorumluluğuna sahiptirler.

Kalite güvencesi ve risk azaltma politika ve prosedürleri, politika ve prosedürlerin onaylandığı Uluslararası Yönetim Kurulu toplantı tutanakları, RSM el kitapları, eğitim ve sürekli eğitim programları ve Küresel Yönetim Ofisi, Teknik Komiteler veya Mükemmellik Merkezlerinden gelen iletişimler de dahil olmak üzere çeşitli yollarla üye firmalara iletilir. Onaylanan politika ve prosedürlerin etkinliği izlenmekte ve politika ve prosedürler değişen koşullar, yeni mesleki açıklamalar ve iyileştirme fırsatları ışığında güncellenmektedir.

RSM Turkey Kalite Yönetimi

RSM Turkey için kalite yönetim sistemi ve bunun uygulanması RSM'in Kalite Evi'ne dayanmaktadır. Bu, kalite hedeflerinin/risklerinin ve önlemlerinin aşağıdaki sınıflandırmaya göre formüle edildiği KYS 1'e dayalı bir çerçevedir:



12. KURULUŞUN KALİTE YÖNETİM SİSTEMİ HAKKINDA BİLGİ: (Devamı)

Kalite Yönetim Sistemine İlişkin Yapı ve Kalite Yönetim Komitesi

Kalite yönetim sisteminin oluşturulmasından, işleyişinden ve etkinliğinin izlenmesinden RSM Turkey Yönetim Kurulu nihai sorumludur.

RSM Turkey Yönetim Kurulu, her yıl Ocak ayında Kuruluş çalışanları arasından kalite yönetim sisteminin oluşturulmasından ve işleyişinden sorumlu komiteyi seçmektedir. Söz konusu komite üyelerinin, Kamu Gözetimi Kurumu tarafından bağımsız denetçi olarak yetkilendirilmiş, Serbest Muhasebeci Mali Müşavir/Yeminli Mali Müşavir ünvana sahip denetçi olması zorunludur. Kalite yönetim sistemi için nihai sorumluluğun ve hesap verme yükümlülüğünün verildiği kişiler ile sistemin işleyişinden sorumlu olarak görevlendirilen kişiler, KYS 1'in amacını anlamak ve ana hükümlerini uygun şekilde yerine getirmek üzere, açıklayıcı hükümler ve uygulama bölümü dâhil, KYS 1'in tamamına vâkıf olmalıdır. RSM Turkey Yönetim Kurulu, kalite yönetim komitesini belirlerken, komite üyelerinin yeterli zaman dahil, yetkinlik, kabiliyet ve uygun yetkiye sahip olması ve etik hükümlere uyması hususlarını dikkate almaktadır. Denetimlerin şartlarında meydana gelen değişiklikler gibi çeşitli nedenlerle kalite yönetim komitesi üyelerinin likayatinin zedelendiğinin tespit edilmesi ya da komite üyeleri tarafından bu konuda bildirimde bulunulması durumunda RSM Turkey Yönetim Kurulu, belirlenen kıstaslara uygun yeni bir komite üyesi görevlendirmekle mükelleftir. Kalite yönetim komitesi üyeleri görev bitiminde tekrar seçilebilir.

Söz konusu komite, mesleki standartlarda ve yürürlükteki mevzuatta meydana gelen değişiklikler ile kalite yönetim sistemine ilişkin yapılacak izleme faaliyetleri sonucunda belirlenen kalite yönetim sistemi eksiklerine ilişkin düzeltici politika ve prosedürleri kalite yönetim sistemine yansıtmaktan sorumludur.

Kalite yönetim komitesi tarafından risk esaslı yaklaşım çerçevesinde yapılan risk değerlendirme süreci sonucunda, kalite hedefleri belirlenmekte, bu hedeflerin gerçekleştirilmesine ilişkin kalite riskleri belirlenerek, değerlendirilmekte ve belirlenen kalite risklerine karşı yapılacak işler tasarlanmakta ve RSM Turkey genelinde uygulanması sağlanmakta ve izlenmektedir.

Kalite yönetim komitesi, denetim ekibi tarafından yapılan önemli muhakemelerin ve bu kapsamda ulaşılan sonuçların tarafsız bir şekilde değerlendirilmesini temin etmek amacıyla denetimlerin kalitesini gözden geçirmektedir. Kamu Yararını İlgilendiren Kuruluşların ("KAYİK") ve her yıl kalite yönetim komitesi tarafından belirlenen yüksek riskli sektörlerde faaliyet gösteren kuruluşların finansal tablolarının bağımsız denetimi veya sınırlı bağımsız denetimleri ile diğer güvence denetimlerinin kalitesinin gözden geçirilmesi zorunludur.

Komite üyeleri arasında rotasyon hükümlerine bağlı kalarak denetimin kalitesinin gözden geçirme işlemini yapmak üzere denetim işleri için işbölümü yapılır. Söz konusu üyeler, kendilerinin denetçi olarak görevlendirildikleri bağımsız denetim işlerinin kalitesinin gözden geçirilmesinde görev alamazlar.

Kalite yönetim sistemine ilişkin yapı, kalite yönetim komitesi ile RSM Turkey Yönetim Kurulu'nun doğrudan iletişim kurabileceği bir şekilde tesis edilmiştir.

Kalitesi gözden geçirilecek olan denetimlerde, kalite yönetim komitesi tarafından kalitenin gözden geçirilmesinin tamamlandığına dair bildirim yapılmadıkça, sorumlu denetçi tarafından denetim raporuna tarih verilemez.

Denetimin kalitesinin gözden geçirilmesi, denetimin başlangıcı, planlanması, tamamlanması ve raporlanmasına kadar ki tüm süreçler boyunca zamanında gerçekleştirilir.

12. KURULUŞUN KALİTE YÖNETİM SİSTEMİ HAKKINDA BİLGİ: (Devamı)

Risk Yönetimi

RSM Turkey risk yönetimini aşağıdaki şekilde tanımlamıştır:

Risk yönetimi, yönetimin riske girme ya da riski azaltmaya ilişkin yönetsel aktivitelerin bütünüdür. Bu, risklerin tanımlanması, analiz edilmesi, ölçülmesi ve izlenmesi ve kontrol edilmesi için önlemler alınmasına yönelik yapılandırılmış bir sürece dayanır. Risk yönetimi aslında kelimenin geniş anlamıyla kurum yönetiminin doğal bir parçasıdır. Bu bir yönetsel faaliyettir. Uygun bir 'risk yönetim süreci' oluşturmak da risk yönetiminin bir parçasıdır. Bu süreç, risklerin tanımlanmasını, analiz edilmesini, ölçülmesini ve izlenmesini ve tabii ki bunları kontrol etmek için önlemler alınmasını kapsar. Risklerin tanınması ve yönetilmesi elbette hem yöneticilerin hem de çalışanların sorumluluğundadır. Risk terimi şu şekilde tanımlanmaktadır: Kalite hedeflerinin gerçekleştirilmesi üzerinde olumsuz bir etkiye sahip olabilecek olaylardır. Bir olay asla münferit bir olay değildir. Bu nedenle riskler mümkün olduğunca neden ve sonuçların bir kombinasyonu olarak tanımlanır.

RSM Turkey bünyesindeki risk yönetimi aşağıdaki bileşenlerden oluşur:

- Kalite hedefleri
- Kalite riskleri
- Kalite risklerine ilişkin karşılıklar

Kalite Yönetim Sisteminin Unsurları

RSM Turkey'in Kalite Yönetim Sisteminin Unsurları aşağıdaki şekilde belirlenmiştir;

- (a) Risk değerlendirme süreci
- (b) Üst yönetim ve liderlik yapısı
- (c) Etik hükümler
- (d) Müşteri ilişkisinin ve müşteri sözleşmelerinin kabulü ve devam ettirilmesi
- (e) Denetimin veya hizmetin yürütülmesi
- (f) Kaynaklar
- (g) Bilgi ve iletişim
- (h) İzleme ve düzeltme süreci.

(a) Risk değerlendirme süreci

Risk değerlendirme süreci, kalite yönetim sisteminde risk esaslı bir yaklaşımın uygulanmasında izlememiz gereken süreci belirler.

RSM Turkey, kalite hedeflerini oluşturmak, kalite risklerini belirlemek ve değerlendirmek ve kalite risklerinin karşılıklarını tasarlamak ve uygulamak amacı ile bir risk değerlendirme süreci tasarlamış ve uygulamıştır.

12. KURULUŞUN KALİTE YÖNETİM SİSTEMİ HAKKINDA BİLGİ: (Devamı)

(a) Risk değerlendirme süreci (Devamı)

Kalite hedeflerinin oluşturulması, kalite risklerini tespit edilmesi ve değerlendirilmesi ve risklere karşı yapılacak işlerin tasarlanıp uygulanmasını sağlayan bilgi kaynakları, Kuruluş'un bilgi ve iletişim unsurunun bir parçası olup, söz konusu bilgi kaynakları aşağıdakilerden oluşmaktadır:

- Kalite yönetim sisteminin izlenmesi ve düzeltilmesinin sonuçlarından elde edilen bilgiler
- RSM International tarafından asgari üç yılda bir RSM Turkey nezdinde yapılan denetim faaliyetlerinin sonuçlarından elde edilen bilgiler
- RSM International tarafından denetim ağına dahil kuruluşlar nezdinde yapılan denetimlerin genel sonuçlarından elde edilen bilgiler
- Kamu Gözetim Kurumu ve Sermaye Piyasası Kurulu tarafından RSM Turkey nezdinde gerçekleştirilen dış denetimlerin sonuçlarından elde edilen bilgiler
- Denetim şirketlerini ilgilendiren düzenleyici faaliyetler ve davalar gibi dış kaynaklardan elde edilen bilgiler
- Yapılan çalışmaların mesleki standartlara ve mevzuat hükümlerine aykırı olduğuna veya denetimin KYS 1 uyarınca oluşturulan politika veya prosedürlere aykırı hareket edildiğine ilişkin şikayet ve iddialardan elde edilen bilgiler.

RSM Turkey, KYS 1'de ve RSM Kalite Güvence ve Risk Sınırlama Politikalarında belirtilen kalite hedeflerinin yanı sıra, kalite yönetim sisteminin hedeflerine ulaşmak amacıyla gerekli gördüğü ilave kalite hedeflerini de oluşturmuştur.

(b) Üst yönetim ve liderlik yapısı

RSM Turkey yönetiminin tüm kademeleri kurum içinde kalite kültürünün geliştirilmesi amacına uygun olarak açık, tutarlı, süreklilik gösteren şekilde denetim çalışmalarının mesleki standartlara, etik ve bağımsızlık hükümlerine, RSM International tarafından belirlenmiş politikalarla prosedürlere ve yürürlükteki mevzuat hükümlerine uygun olarak yapılması ve raporların şartlara uygun düzenlenmesi yönünde personeli bilgilendirici ve yönlendirici eylemler içerisindedir. Bu eylemler geçmişten bugüne tüm kademelerdeki RSM Turkey personelinin, denetim raporlarının da kapsam dahilinde olmak üzere, faaliyetlerini mesleki standartlara, etik ve bağımsızlık hükümlerine, RSM International tarafından belirlenmiş politikalarla prosedürlere ve yürürlükteki mevzuat hükümlerine uygun olarak yapmış olmasının, RSM Turkey'in elde etmiş olduğu başarıları sağladığına vurgu yapılarak, oluşturulan kalite kültürünün devamı için gerekli unsurlar Kuruluş içi yazışmalar, eğitim materyalleri, ofis içerisinde afişler asılması gibi kanallarla personele empoze edilmektedir. Bahsedilen tüm iletişim kanalları kalite yönetim sistemi çerçevesinde belgelendirilir.

Sorumlu denetçiler, görevli oldukları 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 denetçilere ve denetçi yardımcılara bağımsız denetimin kalitesi konusunda örnek olmak zorundadırlar.

Sorumlu denetçiler, yıllık olarak yönetici ortak tarafından değerlendirilmekte olup, bu değerlendirmeler sorumlu denetçilerin çalışmalarında kaliteye olan bağlılıklarına ilişkin değerlendirmeyi de içermektedir.

12. KURULUŞUN KALİTE YÖNETİM SİSTEMİ HAKKINDA BİLGİ: (Devamı)

(b) Üst yönetim ve liderlik yapısı (Devamı)

Kalite anlayışının ve Kuruluş tarafından verilen hizmetlerde kalitenin sağlanması için Yönetim Kurulu Başkanı ve Yönetim Kurulu tarafından Kalite Yönetim Komitesi oluşturulmuştur. RSM Turkey Yönetim Kurulu, kalite yönetim komitesini belirlerken, komite üyelerinin yeterli zaman dahil, yetkinlik, kabiliyet ve uygun yetkiye sahip olması ve etik hükümlere uyması hususlarını dikkate almaktadır. Kalite yönetim sisteminin oluşturulmasından, işleyişinden ve etkinliğinin izlenmesinden Yönetim Kurulu nihai sorumludur.

RSM Turkey’de personel atamaları, RSM International tarafından yayımlanmış Güvence Hizmetleri Eğitim ve Sürekli Mesleki Gelişim Politikalarıyla belirlenmiş yetkinlik ve yetenekler ile personelin yıllık ve her bir denetim hizmeti bazında yapılmış personel değerlendirmeleri kapsamında yapılmaktadır.

Personelin yıllık ve her bir denetim hizmeti bazında yapılmış personel değerlendirmeleri, personelin çalışmalarının kalitesine ilişkin değerlendirmeleri de içermektedir. Personel değerlendirmeleri, personelin terfilerini, ücretlerini ve diğer teşvik edici yan haklarını doğrudan etkilemektedir.

RSM Turkey, yüksek kaliteli çalışmaları esas alan ve ödüllendiren bir çalışma kültürüne sahiptir. Bu çalışma kültürü, eğitim seminerleri, toplantılar, ve bilgilendirme notlarıyla personele duyurulmaktadır.

RSM Turkey yönetimi, yürütülen hizmetlerin, RSM Turkey tarafından belirlenmiş kalite hedeflerini sağlmasına yardımcı olacak bilgi teknolojileri uygulamalarının temini ile yetkin personel istihdamını, finansal çıkarlarının önünde görmektedir. Müşteri kabulü yapılmadan önce, potansiyel müşteriye verilecek olan hizmetlerin kalite hedeflerine uygun olarak gerçekleştirilmesine imkân sağlayacak kaynakların mevcudiyeti değerlendirilmektedir. Verilecek hizmetlere ilişkin ücretlendirme, düzenlenecek raporun sonucuna bağlı olarak belirlenmemekte, müşteri kabulünde zaman bütçesi yapılmakta ve denetim veya güvence hizmetlerine ilişkin ücretlendirme bu bütçe doğrultusunda belirlenmektedir.

(c) Etik hükümler

Tüm çalışanlardan, TÜRMOB tarafından yayımlanan 18 Ekim 2001 tarihli “Serbest Muhasebecilik, Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Meslek Ahlak Kuralları ile İlgili Mecburi Meslek Kararı”, Uluslararası Muhasebeciler Federasyonu (IFAC) ve Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından yayımlanan “Bağımsız Denetçiler İçin Etik Kurullar”a ve RSM International tarafından yayımlanan Etik ve Bağımsızlık Politikalarına uymaları beklenir. Ayrıca meslek onurunu, kişisel ve kuruluş itibarını zedeleyecek tutum ve davranışlardan kaçınmaları zorunludur.

Bağımsızlık ve bağımsızlığın korunması hususunda 6102 sayılı Kanun’un ilgili hükümleri ile Bağımsız Denetim Yönetmeliği’nin 22’nci maddesine, Türkiye Denetim Standartları (TDS)’na ve diğer düzenleyici Kurul ve Kurumların düzenlemelerine uygunluğun sağlanması hususundaki gözden geçirmeler yeterli kapsamda, nitelikte ve zamanında gerçekleştirilmekte, denetçi ve sorumlu denetçilerin bağımsızlık beyanları TDS’lere uygun olarak alınmakta ve gerçek durumu yansıtmaktadır. Kuruluşumuz bağımsızlık ilkerine uymakta, hangi durumlarda bağımsızlığın kalktığı konusunda denetçileri bilgilendirmektedir.

Tüm denetim personelinden her bir denetimden önce, denetimin tamamlanma aşamasında ve her halükârda yılda en az bir kez (Ocak ayında), bağımsızlık politika ve prosedürlerine uyduklarını ve uyacaklarını bildiren yazılı bir taahhüt alınmaktadır. Yıl içinde istihdam edilen tüm personelden işe giriş tarihinde bağımsızlık politika ve prosedürlerine, RSM International tarafından yayımlanmış olan Etik ve Bağımsızlık Politikaları ile Rüşvet ve Yolsuzluk Politikalarına uyduklarını ve uyacaklarını bildiren yazılı bir taahhüt alınmaktadır.

12. KURULUŞUN KALİTE YÖNETİM SİSTEMİ HAKKINDA BİLGİ: (Devamı)

(c) Etik hükümler (Devamı)

Tüm denetim görevlerinde RSM Turkey her zaman bağımsız ve tarafsız kalacak, tüm denetim işlerini mesleki yeterlilik ile üstlenecektir. Bir denetim görevini üstlenmek için gereken uzmanlık veya deneyime sahip olmayan çalışanlar yetkilendirilmez.

Denetim çalışmaları esnasında denetim ekibi ve sorumlu denetçi tarafından toplanan bilgiler kesinlikle gizli kalacaktır. Müşteri gizliliğine ilişkin herhangi bir ihlal söz konusu olduğunda RSM Turkey'in disiplin mekanizması devreye girecektir.

RSM Turkey yönetimi ve çalışanları bağımsızlık, dürüstlük, tarafsızlık ve diğer etik kuralları etkileyecek olan hediye, ikram vb. unsurları kabul etmemekle yükümlüdür.

Müşterilere hizmet teklifleri verilirken, bağımsızlık hususunun kontrol edilip bağımsızlığı zedeleyecek bir durumun olup olmadığı teklif verilmeden önce teyit edilmek durumundadır. Müşteri kabulü öncesinde RSM Turkey ve RSM International denetim ağına dahil kuruluşlar arasında bağımsızlığı zedeleyecek bir husus olup olmadığı teyit edilmektedir.

Kuruluş çalışanlarına etik ilkeler ile RSM Etik ve Bağımsızlık Politikalarına ilişkin firma içi ve firmadışı eğitimler verilerek etik ilkelerinin çalışanlar tarafından özümsemesi sağlanmaktadır. Tüm çalışanlara bağımsızlığı etkileyecek unsurlar ve bağımsızlığa ilişkin hükümlerle ilgili eğitimler verilmektedir. Çalışanların bu kurallara uygun davranıp davranmadıkları yıllık performans değerlemesi sırasında değerlendirilir.

Ayrıca RSM International'in Etik ve Bağımsızlık Başkanlığı tarafından periyodik olarak eğitimler verilmekte ve bu eğitimler denetim ağına dahil kuruluşlardaki çalışanlar tarafından RSM Campus isimindeki eğitim platformu üzerinden izlenebilmektedir.

(d) Müşteri ilişkisinin ve müşteri sözleşmelerinin kabulü ve devam ettirilmesi

Müşteri ilişkisinin ve müşteri sözleşmelerinin kabulü ve devam ettirilmesine ilişkin kurallar, bir müşterinin kabul edilip edilmeyeceğine ya da yeni bir görev ya da halihazırda bulunan bir müşteriyle olan ilişkiye devam edilmesiyle ilgili politika ve prosedürlerden oluşmaktadır.

Bir müşteri ilişkisini veya belirli bir sözleşmeyi kabul edip etmeme veya devam ettirip ettirmeme konusunda ulaşılan yargılar aşağıdaki hususların değerlendirilmesine dayanmaktadır.

- Potansiyel müşterinin ve/veya üst yönetimden sorumlu olanların dürüstlüğü ve etik ilkelere bağlılığına ilişkin destekleyici kanıtların mevcudiyeti.
- Denetim veya hizmeti mesleki standartlara ve mevzuat hükümlerine uygun olarak yürütebilme kabiliyetimiz

Finansal ve operasyonel önceliklerimiz, bir müşteri ilişkisini veya belirli bir sözleşmeyi kabul edip etmeme veya devam ettirip ettirmeme konusunda uygun olmayan yargılara varılmasına yol açmamaktadır.

RSM Turkey, bir müşteri ilişkisini veya belirli bir sözleşmeyi kabul ettikten veya sürdürdükten sonra, müşteri ilişkisini veya belirli bir sözleşmeyi kabul etmeden veya sürdürmeden önce bilinmesi durumunda müşteri ilişkisini veya belirli bir sözleşmeyi reddetmesine neden olabilecek bilgilerin farkına varması ve RSM Turkey'in yasa veya yönetmelik uyarınca bir müşteri ilişkisini veya belirli bir sözleşmeyi kabul etmek zorunda olması durumlarını ele alan politika ve prosedürler oluşturmuştur.

12. KURULUŞUN KALİTE YÖNETİM SİSTEMİ HAKKINDA BİLGİ: (Devamı)

(e) Denetimin veya hizmetin yürütülmesi

Gerçekleştirilen risk değerlendirme sürecinin sonucu ile RSM International Kalite Güvence ve Risk Sınırlama Politikaları gereğince Denetimin veya Hizmetin Yürütülmesine ilişkin belirlenen kalite hedefleri aşağıdaki gibidir.

- i. Denetim ekipleri, uygun olduğu şekilde, sözleşme ortaklarının sözleşmede kaliteyi yönetmeye ve bu kaliteye ulaşmaya ve sözleşme boyunca yeterli ve uygun şekilde dahil olmaya ilişkin genel sorumlulukları da dahil olmak üzere, sözleşmelerle bağlantılı sorumluluklarını anlar ve yerine getirir.
- ii. Denetim ekiplerinin yönlendirilmesi ve sözleşmenin niteliği, zamanlaması ve kapsamı ve yürütülen çalışmanın gözden geçirilmesi, sözleşmenin niteliğine ve koşullarına, denetim ekiplerine tahsis edilen veya kullanımına sunulan kaynaklara ve denetim ekibi tarafından yürütülen çalışmaya göre uygundur. Daha az deneyimli denetim ekibi üyeleri, daha deneyimli denetim ekibi üyeleri tarafından yönlendirilir, denetlenir ve gözden geçirilir.
- iii. Denetim ekipleri, uygun mesleki muhakemede bulunur ve sözleşme türüne uygun olduğunda mesleki şüphecilik kullanır.
- iv. Zor veya tartışmalı konularda istişare yapılır ve üzerinde mutabık kalınan sonuçlar uygulanır.
- v. Denetim ekibi içindeki veya denetim ekibi ile denetim kalite inceleme uzmanı veya RSM Turkey'in kalite yönetim sistemi dahilinde faaliyetler yürüten kişiler arasındaki görüş farklılıkları, RSM Turkey'in dikkatine sunulur ve çözülür.
- vi. Çalışma kağıtları, rapor tarihinden sonra zamanında birleştirilir ve RSM Turkey'in ihtiyaçlarını karşılamak ve yasaya, düzenlemeye, ilgili etik gerekliliklere veya mesleki standartlara uymak için uygun şekilde muhafaza edilir ve saklanır.

Denetim sözleşmeleri imzalanmadan önce Sorumlu ortaklar ve kıdemli denetçiler görevlendirme toplantısı yaparlar. Bu toplantılarda potansiyel müşteriler ilgili işler, işin karmaşıklığı ve müşteri şirketin büyüklüğü gibi kriterler göz önünde bulundurularak denetim ekipleri oluşturulur. Görevlendirme yapılırken ekiplerdeki denetçilerin müşterilerin faaliyet gösterdikleri sektörler hakkındaki bilgileri, bilgi teknolojileri hakkında yeterli donanıma sahip olup olmadıkları, daha önceki işlerinde benzer nitelik ve karmaşıklıkta denetimler hakkında elde ettiği bilgiler, müşteri şirketlerin tabi olduğu mevzuatlar, mesleki standartlar hakkında yeterli bilgiye sahip olup olmadıkları ve mesleki muhakeme kullanabilme kabiliyetleri değerlendirilir. Her denetim işinden uygun yeterliğe, beceriye sahip ve görev tanımındaki görevleri yerine getirebilecek bir denetçi sorumludur. Sorumlu denetçiye iş bu prosedürlerle belirlenen sorumlulukları bildirilir. Denetim ekiplerinin belirlenmesi sonrasında ilgili işlerden sorumlu denetçilerin kimlikleri ve görevleri müşterilerin kilit yöneticilerine ve üst yönetimden sorumlu kişilere bildirilir. Görevlendirmeler, yıl içerisinde revize edilebilir.

Sorumlu denetçi, bağımsız denetim faaliyetinin bağımsız denetim standartları ile yasal ve hukuki düzenlemelere uygun olarak yerine getirilmesi sürecinde, yönlendirme, gözetim ve verimlilikle ilgili hususlardan ve bağımsız denetim raporunun gerçeği yansıtacak şekilde hazırlanmasından sorumludur. Bu sorumluluk denetim müdürü ve denetçileri de kapsayarak şekilde silsile şeklinde devam eder.

12. KURULUŞUN KALİTE YÖNETİM SİSTEMİ HAKKINDA BİLGİ: (Devamı)

(f) Kaynaklar

Gerçekleştirilen risk değerlendirme sürecinin sonucu ile RSM International Kalite Güvence ve Risk Sınırlama Politikaları gereğince Kaynaklara ilişkin belirlenen kalite hedefleri aşağıdaki gibidir.

İnsan Kaynakları

- i. Aşağıdakileri yerine getirebilecek yetkinlik ve kabiliyete sahip personel işe alınır, geliştirilir ve kadroda tutulur:
 - RSM Turkey'in gerçekleştirdiği denetimlerle ilgili bilgi veya deneyime sahip olmak ve kaliteli denetim veya hizmetleri tutarlı bir şekilde yürütmek
 - RSM Turkey'in kalite yönetim sisteminin işleyişi ile ilgili faaliyetler gerçekleştirmek veya sorumlulukları yerine getirmek
- ii. Personel, eylemleri ve davranışları yoluyla kaliteye bağlılık gösterir, görevlerini yerine getirmek için uygun yetkinliğe ulaşır ve bu yetkinliği sürdürür, personele hesap verme yükümlülüğü verilir ve zamanında değerlendirmeler, ücretlendirme, terfi ve diğer teşvikler yoluyla takdir edilir.
- iii. RSM Turkey'in, kalite yönetimi sisteminin işleyişini veya sözleşmelerin yürütülmesini sağlamak için yeterli veya uygun personele sahip olmadığı durumlarda, dış kaynaklardan (yani ağ, başka bir ağ firması veya bir hizmet sağlayıcı) yardım alınır.
- iv. Kaliteli denetim veya hizmetlerin tutarlı bir şekilde yürütülmesi amacıyla, yeterli zamanın verilmiş olması dâhil olmak üzere, her bir denetim veya hizmet için, uygun yetkinlik ve kabiliyete sahip denetim ekibi üyeleri ve sorumlu denetçiler görevlendirilir.
- v. Kalite yönetim sistemi kapsamındaki faaliyetleri yürütmek amacıyla, yeterli zaman dâhil olmak üzere, uygun yetkinlik ve kabiliyete sahip personel görevlendirilir.

Teknolojik Kaynaklar

- vi. RSM Turkey'in kalite yönetim sisteminin işleyişini ve denetim veya hizmetlerin yürütülmesini sağlamak amacıyla uygun teknolojik kaynaklar temin edilir veya geliştirilir, uygulanır, korunur ve kullanılır.

Entelektüel Kaynaklar

- vii. RSM Turkey'in kalite yönetim sisteminin işleyişini ve kaliteli denetim veya hizmetlerin tutarlı bir şekilde yürütülmesini sağlamak amacıyla uygun entelektüel kaynaklar temin edilir veya geliştirilir, uygulanır, korunur ve kullanılır ve bu tür entelektüel kaynaklar mesleki standartlarla ve uygulanabilir olduğu durumlarda geçerli yasal ve düzenleyici gerekliliklerle tutarlıdır.

Hizmet Sağlayıcılar

- viii. Yukarıdaki kalite hedefleri göz önünde bulundurulduğunda, hizmet sağlayıcılardan temin edilen insan kaynakları, teknolojik kaynaklar veya entelektüel kaynaklar, RSM Turkey'in kalite yönetim sisteminde ve denetim veya hizmetlerin yürütülmesinde kullanım için uygundur.

RSM TURKEY ULUSLARARASI BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.
2023 YILI ŞEFFAFLIK RAPORU

12. KURULUŞUN KALİTE YÖNETİM SİSTEMİ HAKKINDA BİLGİ: (Devamı)

(g) Bilgi ve iletişim

Gerçekleştirilen risk değerlendirme sürecinin sonucu ile RSM International Kalite Güvence ve Risk Sınırlama Politikaları gereğince Bilgi ve İletişime ilişkin belirlenen kalite hedefleri aşağıdaki gibidir.

- i. Bilgi sistemi Kuruluş içinden veya dışından elde edilip edilmediğine bakılmaksızın, kalite yönetim sistemini destekleyen, ihtiyaca uygun ve güvenilir bilgiyi belirler, kayıt altına alır, işler ve sürdürür.
- ii. Kurum kültürü, personelin Kuruluş ile ve kendi arasında bilgi alışverişinde bulunma sorumluluğunun farkındadır ve bunu güçlendirir.
- iii. Aşağıdakiler dâhil olmak üzere, RSM Turkey genelinde ihtiyaca uygun ve güvenilir bilgi denetim ekipleri arasında paylaşılır:
 - Bilginin personele ve denetim ekiplerine iletilmesi ve bilginin niteliği, zamanlaması ve kapsamının, kalite yönetim sistemi ya da denetim veya hizmetler kapsamında yürütülen faaliyetlerle ilgili olarak personelin ve denetim ekibinin sorumluluklarını anlamaları ve yerine getirmeleri için yeterli olması ve
 - Personel ve denetim ekipleri bilgiyi, kalite yönetim sistemi ya da denetim veya hizmetler kapsamında yürütülen faaliyetleri yerine getirirken Kuruluş'a iletir.
- iv. İhtiyaca uygun ve güvenilir bilgi, aşağıdakiler dâhil olmak üzere, Kuruluş dışındaki taraflara iletilir:
 - Bilgilerin Kuruluş tarafından denetim ağına ya da varsa hizmet sağlayıcılarına iletilmesi ve böylece ağın ya da hizmet sağlayıcıların firma tarafından sağlanan ağ gereksinimleri ya da ağ hizmetleri ya da kaynakları ile ilgili sorumluluklarını yerine getirmelerinin sağlanması
 - Mevzuat veya mesleki standartlar tarafından zorunlu tutulması durumunda veya Kuruluş dışındaki tarafların Kuruluş'un kalite yönetim sistemini daha iyi anlayabilmelerini sağlamak amacıyla, bilgilerin Kuruluş dışındaki taraflara iletilmesi

h) İzleme ve düzeltme süreci

RSM Turkey, kalite yönetim sisteminin tasarımı, uygulanması ve işleyişi hakkında ihtiyaca uygun, güvenilir ve zamanında bilgi sağlamak ve tespit edilen eksikliklerin zamanında düzeltilmesini teminen eksikliklere karşılık vermek üzere uygun adımlar atmak amacıyla Kalite Yönetim Komitesini kurmuştur. Kalite Yönetim Komitesi, izleme ve düzeltme sürecinden sorumludur.

Kalite Yönetim Komitesi, izleme ve düzeltme sürecinde kaliteyi yönetmek ve kaliteye ulaşmak için aşağıdaki süreci takip etmektedir.

- Öncelikle izleme faaliyetleri tasarlanır ve uygulanır.
- İzleme faaliyetlerinin uygulanması neticesinde tespit edilen bulgular değerlendirilir, eksikler tespit edilir ve eksikler değerlendirilir.
- Tespit edilen eksiklere ilişkin düzeltici politika ve prosedürler oluşturularak eksikliklere karşılık verilir.

12. KURULUŞUN KALİTE YÖNETİM SİSTEMİ HAKKINDA BİLGİ: (Devamı)

h) İzleme ve düzeltme süreci (Devamı)

- İzleme faaliyetlerinin sonuçları, Kuruluş Yönetimi, sorumlu denetçiler, denetim ekipleri ve bağlı bulunan denetim ağı ile paylaşılır ve düzeltici politika ve prosedürler hakkında ilgili taraflar bilgilendirilir.

İzleme, sistemde yapılması gereken iyileştirmeleri ortaya çıkarır ve atılacak düzeltici adımların belirlenerek gerekli değişikliklerin zamanında yapılabilmesini sağlar. İyileştirilmesi, güncellenmesi gerekebilecek unsurlar arasında mesleki standartlarda ve yürürlükteki mevzuatta meydana gelen değişikliklerin mevcut kalite yönetim sistemine yansıtılması, çalışanların katıldığı sürekli eğitimlerin etkinliği, sisteme uygunluk sağlanmasına veya sistemi anlama düzeyine ilişkin zayıflıklar olabilir. Kalite Yönetim Komitesi tarafından yapılan izleme faaliyeti ile kalite yönetim sisteminde var olması gereken ancak daha önceden oluşturulmamış bir kalite hedefinin bulunması, kalite hedeflerine ulaşılmasını engelleyen ilave kalite risklerinin mevcudiyeti, kalite risklerine ilişkin cevapların söz konusu risklerin gerçekleşmesini engellemediği gibi hususlar tespit edilebilir. Kalite Yönetim Komitesi bu hususların giderilmesi için gerekli çalışmaları yapar ve Kalite Yönetim Sistemini, RSM Turkey ve personelin sorumluluklarını mesleki standartlara ve mevzuat hükümlerine uygun olarak yerine getirmesi ve denetim veya hizmeti söz konusu standartlara ve mevzuat hükümlerine uygun yürütmesi ve RSM Turkey tarafından düzenlenen raporların içinde bulunan şartlara uygun olması hususlarında makul güvence elde edilebilmesi amacıyla iyileştirir.

Kalite Yönetim Komitesi tarafından yapılan izleme faaliyetleri sürekli izleme faaliyetleri ile periyodik izleme faaliyetlerinden oluşmaktadır. Kamu Yararını İlgilendiren Kuruluşlar ile yüksek riskli sektörlerde faaliyet gösteren ya da herhangi bir nedenle Kalite Yönetim Komitesi tarafında yüksek riskli olarak sınıflandırılan kuruluşların denetimlerinin kalitesi, Kalite Yönetim Komitesi tarafından sürekli izleme faaliyetleri çerçevesinden gözden geçirilmektedir. Kuruluş, RSM International denetim ağında yer almakta olup, periyodik izleme faaliyetleri "RSM International Firma içi Denetim Programı Politikası" kapsamında gerçekleştirilmektedir. Firma içi yıllık denetim programına ilave olarak asgari her üç yılda bir "RSM International Global Inspection Programme" kapsamında denetim ağı tarafından da izleme faaliyeti gerçekleştirilmektedir.

Kalite Yönetim Sisteminin izlenmesi faaliyeti ile tespit edilen eksiklikler, bu eksikliklerin ciddiyeti ve yaygınlığı, izleme faaliyetlerine ilişkin uygulanan prosedürler ve uygun düzeltici adımlara yönelik tavsiyeler Kalite Yönetim Komitesi tarafından kalite yönetim sistemi için nihai sorumluluk ve hesap verme yükümlülüğü verilen RSM Turkey Yönetim Kurulu'na bildirilir. RSM Turkey Yönetim Kurulu, belirtilen hususlarla ilgili uygun adımların atılması amacıyla sorumlu denetçileri ve denetim ekiplerini bilgilendirir. RSM Turkey, tespit edilen eksikliklerin tekrar oluşmasını engellemek amacıyla bu eksiklikleri zamanında düzeltir ve düzeltici adımların etkinliği değerlendirir ve düzeltici adımların etkili olmaması durumunda daha fazla adım atar. Tespit edilmiş eksikliklere yönelik düzeltici adımlara ilişkin tavsiyeler aşağıdaki hususlardan bir veya birkaçını içerebilir:

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

12. KURULUŞUN KALİTE YÖNETİM SİSTEMİ HAKKINDA BİLGİ: (Devamı)

h) İzleme ve düzeltme süreci (Devamı)

- Meslek ilkelerine ya da yasal düzenlemelere uygunluğu tehlikeye düşürebilecek bir durumun varlığı halinde, ilgili mevzuat uyarınca gerekli bildirimlerin yapılması.

Düzeltilici adımlar, ilave kalite hedefleri oluşturmayı içerebilir veya uygun olmadıkları belirlendiği için kalite riskleri veya karşılıkları eklenebilir veya değiştirilebilir. Kalite hedefleri, kalite riskleri ve karşılıkları hakkında izleme ve düzeltme sürecinden elde edilen bilgiler, RSM Turkey'in risk değerlendirme sürecinde dikkate alınmaktadır.

13. KURULUŞUN DİĞER HUSUSLARI HAKKINDA BİLGİ:

-Kuruluş, 2023 yılı faaliyet döneminde KGK'nın düzenlemeleri ve diğer özel düzenleyici kurumların bağımsız denetim ile ilgili mevzuatları ile tamamen uyumlu bir şekilde bağımsız denetim faaliyetlerini yürütmüştür.


RSM Turkey
ULUSLARARASI BAĞIMSIZ DENETİM
ANONİM ŞİRKETİ
Maslak Office Building, Maslak Mah.
Sümer Bulvarı, No:4 Kat:2 Sarıyer, İstanbul
Maslak Ofisi, 645 033 4186 Tel: 0212 3700700