

DEĞER BAĞIMSIZ DENETİM VE
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.'NİN

KALİTE GÜVENCE SİSTEMİ VE
UYGULAMA STANDARTLARI

İSTANBUL,2007

1 KALİTE GÜVENCE SİSTEMİ

AMAÇ

Bağımsız denetim şirketimizin;

- Bağımsız denetçilerinin mesleki ilkelere,
- İlgili düzenlemelere,
- Şirket tarafından belirlenen kalite güvencesi ilke ve uygulamalarına uygunluğunu,
- Hazırlanan bağımsız denetim raporlarının gerçek durumunu yansıttığını

Tespit ederek bir kalite güvence sistemi oluşturulmasıdır.

2 KALİTE GÜVENCE SİSTEMİNİN ORGANİZASYON YAPISI

SORUMLU ORTAK BAŞDENETÇİLER

Denetim şirketimizin yönetim kurulunun 25.01.2007 tarih ve 357/2007-01 sayılı kararı ile, kalite güvence sisteminin sağlıklı bir şekilde işlemesi ve bu sistemin etkinliğinin sürekli olarak izlenmesini sağlamak üzere;

- Sorumlu Ortak Başdenetçi Fikret YAKAR ve
- Sorumlu Ortak Başdenetçi İbrahim ÖZDEMİR görevlendirilmiştir.

Kalite güvencesine ilişkin standartların yazılı hale getirilmesi, bağımsız denetçilerin söz konusu standartlara erişiminin sağlanması, kalite güvencesine ilişkin yurt içi ve yurt dışı gelişmelerin takip edilmesi, bu gelişmelere paralel olarak standartların güncellenmesi, denetim sırasında mesleki ilkelere ya da yasal düzenlemelere uygunluğu zedeleyecek olağan veya olağanüstü durumlar için önlemler oluşturulması gibi hususlar sorumlu ortak başdenetçilerin sorumluluğundadır.

3 KİŞİLİK KOMİTE OLUŞTURULMASI

Kalite güvencesi sisteminin oluşturulmasından veya işleyişinden de sorumlu olmak üzere görevlendirilen sorumlu ortak başdenetçilerce, kalite güvence sisteminin gözden geçirilmesini sağlamak üzere 5411 sayılı Bankacılık Kanununun 3 ncü maddesinde tanımlanan kredi kuruluşları veya finansal kuruluşlarda asgari 3 yıllık denetim tecrübesine sahip ve bağımsız denetçi ünvanına haiz bulunan 3 kişilik komite oluşturulacaktır. Bu kapsamdaki sorumlu ortak başdenetçiler ve komite üyeleri bağımsız denetim sürecinde yer aldıkları bankalar ile ilgili kalite güvencesi değerlendirmesine katılamazlar.

3 kişilik komite, denetim dosyaları üzerinde standart formata göre denetim işlemlerini teste tabi tutarak sonuçlandıracaklardır.

3 KALİTE GÜVENCESİNE İLİŞKİN POLİTİKALAR BELİRLENİRKEN AŞAĞIDAKİ UYGULAMALAR DİKKATE ALINMIŞTIR.

- Bağımsız denetim görevindeki tüm personel, mesleki sorumluluklarını yerine getirirken bağımsız, dürüst ve tarafsız olmalı, gizlilik ve profesyonel davranış ilkelerine uygun davranmalı, mesleki yeterlilik, güvenilirlik, mesleki özen ve titizliğe sahip olmalıdır. Bağımsız denetçiler bağımsızlıklarının ortadan kalktığı hallerde ilgili bankanın bağımsız denetim ekibinde yer almamaları için durum hakkında bağlı oldukları sorumlu ortak başdenetçiyi ve kalite güvence sisteminden sorumlu olarak görevlendirilen sorumlu ortak başdenetçileri bilgilendirmekle yükümlüdürler.
- Herhangi bir bağımsız denetim raporuna ilişkin olarak hazırlanmış çalışma kağıtları ile denetim sonucunu etkileyen bilgileri içeren bütün belgeler, bağımsız denetim kuruluşumuz tarafından en az 10 yıl süre ile saklanacaktır.
- İstihdam edilecek bağımsız denetçiler, mesleki sorumluluklarını yerine getirebilecek nitelikte ve yeterli mesleki bilgi ve eğitime sahip olmalıdır. Bağımsız denetçiler, 3568 sayılı kanuna göre belirlenen sürekli mesleki eğitim de dahil olmak üzere düzenli ve sürekli olarak hizmet içi eğitime tabi tutulacaktır.
- Bağımsız denetim ekibindeki bağımsız denetçiler denetim sona erdiğinde sorumlu ortak başdenetçi tarafından görev raporu düzenlenmesi sureti ile değerlendirilecektir.
- Mesleki ilkelere ya da yasal düzenlemelere uygunluğu tehlikeye düşürebilecek bir durumun varlığı halinde yönetmeliğin gereği olarak bağımsız denetçiler, kalite güvence sisteminden sorumlu olan sorumlu ortak başdenetçiyi bilgilendireceklerdir.
- Kalite güvence sisteminin gözden geçirilmesinin kapsamı
 - Bazı denetim dosyalarının seçilerek test edilmesi
 - Uygun denetim standartları ve bağımsızlık ilkelerine uyumun
 - Tahsis edilen kaynakların nitelik ve niceliği ile ödenen denetim ücretinin karşılaştırması yapılacaktır.
- Bu kapsamdaki politika ve uygulamalara ilişkin, denetim kuruluşumuzun internet sayfasında bilgi verilecektir.

4 KALİTE GÜVENCE SİSTEMİNE İLİŞKİN UYGULAMA STANDARTLARI

SORUMLU ORTAK BAŞDENETÇİNİN LİDERLİK SORUMLULUKLARI

- Sorumlu ortak başdenetçi görevli olduğu her bağımsız denetim işinde, bağımsız denetimin genel kalitesi konusunda sorumluluğu üstlenmek, bağımsız denetimin her aşamasında bağımsız denetçilere bağımsız denetimin kalitesi konusunda örnek olmak zorundadır.

- Gerçeği yansıtan bağımsız denetim raporu düzenlemenin önemini ve bağımsız denetim işi yapılırken kalitenin işin özü olduğu hususunu özellikle vurgulayacaklardır.

SORUMLU ORTAK BAŞDENETÇİ EKİPTE YER ALAN BAĞIMSIZ DENETÇİLERİN ETİK İLKELERE UYUMUNU GÖZETİR

Etik ilkeler şunlardır.

- Dürüstlük
- Tarafsızlık
- Mesleki yeterlilik, mesleki özen ve titizlik
- Güvenilirlik
- Mesleki davranış

Sorumlu ortak başdenetçiler etik ilkelere uygun olmayan hususların varlığı konusunda dikkatli olmak zorundadırlar.

Denetim ekibi ve komitedeki bağımsız denetçilerden, etik ilkelerden sapmanın varlığı halinde, bu durumun sorumlu ortak başdenetçiye yazılı olarak belirtilmesi beklenir. Aksi takdirde bağımsız denetçiler sorumlu olurlar.

Sorumlu ortak başdenetçi, gerekli olduğu durumlarda, tespit edilen sorunları ve bunların nasıl çözümlendiği hususunu yazılı hale getirerek bağımsız denetçilere bildirmek zorundadırlar. Etik kurallardan sapmalar ile ilgili denetim şirketinin uygulamasına aşığıda örnekler verilmiştir.

- Hediyeler

30 EURO ve YTL karşılığı üzerinde bağımsız denetim müşterilerinden hediye alınması etik kurallara aykırılık sayılacaktır.

- Çalışma Yasağı

Bağımsız denetçinin eşi ve çocuğu ve 3. dereceye kadar sıhri hısımlarının, bağımsız denetim yapılan şirketlerde ve bunların iştirak veya kuruluşlarında imza yetkilisi olarak veya önemli konularda karar verme pozisyonlarında çalışması uygun görülmemektedir.

- Borç Para Alınması

Bağımsız denetçi, eşi, çocuğu ve 3. dereceye kadar sıhri hısımlarının bağımsız denetim yapılan şirketten, ortaklarından veya ilişkili olduğu kişi ve kuruluşlarından faizsiz veya düşük faizle borç para alması veya menfaat temin etmesi yasaktır.

Sorumlu ortak başdenetçiler;

Bağımsızlığı ortadan kaldıran durumları, gerekli önlemleri alarak ortadan kaldırır veya kabul edilebilir bir düzeye indirir. Çözemediği konuları bağımsız denetim kuruluşu yönetim kuruluna bildirir. Bağımsız denetim kuruluşu yönetimi ile yapılan her türlü tartışmalar yazılı hale getirilir.

MÜŞTERİ KABULÜ, BAĞIMSIZ DENETİM İLİŞKİSİNİN BAŞLATILMASI, YÜRÜTÜLMESİ VE DEVAM ETTİRİLMESİ

- Sorumlu ortak başdenetçiler, müşterinin kabulü, ilişkinin devam ettirilmesi konusunda ulaşılan sonuç ve bilgileri yazılı hale getirmek zorundadırlar. Sorumlu ortak başdenetçi bu konuda hazırlanan bilgi formunu doldurup imzalamak zorundadır.
- Müşterinin moralitesi, yöneticilerinin ve ortaklarının dürüstlüğü, bulunduğu sektörün riskli olup olmadığı gibi hususlara bilgi formunda yer verilir.
- Müşterinin kabulünden sonra, sorumlu ortak başdenetçiler işin kabulünü etkileyen bir bilgi edinmişse bu durumda konuyu derhal bağımsız denetim şirketimizin yönetimine taşıyarak, kuruluş tarafından gerekli işlemlerin yapılması sağlanır.

BAĞIMSIZ DENETİM EKİBİNİN BELİRLENMESİ VE GÖREVE BAŞLANMASI

- 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 raporunu düzenleyebileceği hususlarında tereddütte olmaması gerekir.
- Sorumlu ortak başdenetçiler bağımsız denetim ekibini;
 - Alınan uygun eğitim ve bağımsız denetimlere iştirak yolu ile benzeri nitelikte ve zorluktaki bağımsız denetim işini anlamak ve gerçekleştirmek hususunda yeterli deneyime sahip,
 - Bilgi teknolojileri dahil uygun düzeyde teknik bilgiye sahip,
 - Müşterinin faaliyette bulunduğu sektör dahilinde yeterli bilgiye sahip,

bağımsız denetçilerden oluşturmak zorundadırlar.

BAĞIMSIZ DENETİM SÖZLEŞMESİ

- Bağımsız denetim sözleşmesi, bağımsız denetim şirketimizin bağımsız denetim görevini üstlenmeyi kabul ettiğini, bağımsız denetimin amacını ve kapsamını, bağımsız denetçinin müşteriye ve müşterinin bağımsız denetçiye karşı sorumluluklarını ve bağımsız denetim sonunda müşteriye verilecek olan bağımsız denetim raporu türlerine ilişkin hükümleri içerir
- Bağımsız denetim şirketimiz, müşterileri ile bağımsız denetim sözleşmesi yapmadan önce, üstlenilecek bağımsız denetimin kendilerine getirebileceği riski tespit etmek, bağımsız denetimin kapsam ve planlamasını belirlemek amacıyla gerekli bilgi ve belgeleri sorumlu ortak başdenetçiler vasıtasıyla araştırmakla yükümlüdür.
- Sorumlu ortak başdenetçiler, bağımsız denetim sözleşmesi imzalamadan önce denetim ücretinin belirlenmesi ile ilgili hususları ve müşteri temaslarını bizzat yazılı olarak yerine getirirler.
- Bağımsız denetim sözleşmesi, sorumlu ortak başdenetçi tarafından bütün destekleyici belgeleri ile birlikte yazılı taslak olarak bağımsız denetim şirketimizin yönetim kuruluna sunulur.
- Bağımsız denetim sözleşmesi, denetim şirketimizin yönetim kurulu onayı ile ve noter tasdikli imza sirkülerinde belirlenen sorumlu ortak başdenetçi tarafından imzalanarak yürürlüğe girer.
- Bağımsız denetim sözleşmesinde değişiklik yapılması için geçerli bir gerekçenin olmadığı durumlarda sözleşme değişikliği kabul edilmez. Banka yönetim kurulu tarafından, bağımsız denetime mevcut bağımsız denetim sözleşmesi hükümlerine göre devam edilmemesi kararının alınması halinde denetim şirketimiz tarafından bağımsız denetimden çekilme kararı alınabilir ve durum gerekçesi ile birlikte 7 gün içinde banka yönetim kuruluna bildirilmek üzere banka denetim komitesine ve Kuruma bilgi verilir.

BAĞIMSIZ DENETİM FAALİYETİNİN YÜRÜTÜLMESİNDE SORUMLU ORTAK BAŞDENETÇİLERİN SORUMLULUKLARI

- Sorumlu ortak başdenetçi, bağımsız denetim faaliyetinin bağımsız denetim standartları ile yasal ve hukuki düzenlemelere uygun olarak yapılması sürecinde;
 - Yönlendirme
 - Gözetim
 - Verimlilik

İle ilgili hususlardan ve bağımsız denetim raporunun gerçeği yansıtacak şekilde hazırlanmasından sorumludur.

- Sorumlu ortak başdenetçi, bağımsız denetim ekibindeki bağımsız denetçileri aşağıda belirtilen hususlarda yazılı/sözlü olarak bilgilendirerek bağımsız denetim faaliyetini yönetir.

- Ekiptekilerin sorumlulukları
 - İşletme faaliyetlerinin özelliği ve doğası hakkında bilgiler
 - Riskle ilgili hususlar
 - Bağımsız denetim işinin yürütülmesiyle ilgili ayrıntılar
- Bağımsız denetim ekibindeki bağımsız denetçilerin sorumluluğu, kendilerine verilen işi;
 - Objektif bir bakış açısı ve mesleki şüphecilik ve özenle etik ilkeleri gözeterek yerine getirmeleri
 - Bağımsız denetim ekibindeki kıdemsizlerin daha kıdemli denetçilere sorular yöneltmesi beklenir.
 - Bu kapsamda ekipte yer alan kıdemsiz denetçilerin kendilerine verilen işin amacını kavrayabilmeleri için bağımsız denetimin ekip çalışması ve refakat çalışması şeklinde yürütülmesi sağlanır.

SORUMLU ORTAK BAŞDENETÇİNİN GÖZETİMİ

Sorumlu ortak başdenetçinin gözetimi aşağıdaki hususları içerir:

- Bağımsız denetim çalışmasında kaydedilen aşamayı takip etmek.
- Ekip üyelerinin yetenek ve yeterliliklerini göz önüne alarak işi tamamlamak için sürelerin yeterli olup olmadığı, verilen talimatları anlama düzeyleri ve işin planlandığı gibi yürütülüp yürütülmediğini tespit etmek.
- Bağımsız denetim sonunda ortaya çıkan hususları, önemliliklerini göz önüne alarak saptamak ve planlanmış bağımsız denetim programını buna uygun olarak güncellemek.
- Danışma gerektiren hususları belirleyerek daha kıdemli denetçiler ile konuyu görüşmek.

KOMİTEDEKİ BAĞIMSIZ DENETÇİLERİN GÖZDEN GEÇİRME SORUMLULUĞU

Daha kıdemli ekip üyelerinin daha kıdemsizlerin işlerini incelemeleri temeline dayanır. Bu konuda bağımsız denetçiler aşağıdaki hususları dikkate alır.

- Bağımsız denetim işinin bağımsız denetim standartlarına, yasal ve hukuki düzenlemelere uygunluğu,
- Önemli konuların daha ayrıntılı olarak incelenmek üzere ortaya konulduğu, gerekli konularda fikir danışıldığı ve ulaşılan sonuçların yazılı hale getirilerek uygulandığı,
- Yapılan işin zamanlama ve içeriğinin gözden geçirildiği,
- Bağımsız denetim kanıtlarının yeterli ve bağımsız denetim raporunu destekleyecek nitelikte olduğu,
- Bağımsız denetim tekniklerinin amaçlarının gerçekleştirildiği,

SORUMLU ORTAK BAŞDENETÇİLERİN GÖZDEN GEÇİRME SORUMLULUĞU

- Sorumlu ortak başdenetçi, bağımsız denetim raporu nihai hale gelmeden bağımsız denetime ilişkin;
 - Çalışma kağıtlarını incelemek,
 - Denetim ekibiyle, konuları tartışmak sureti ile varılan sonuçları ve bağımsız denetim raporunu destekleyecek bağımsız denetim kanıtı toplandığı hususundan emin olması gerekir.
- Sorumlu ortak başdenetçi, bağımsız denetim sırasında uygun göreceği her aşamada inceleme yapar. Bu durum, önemli konuların bağımsız denetim raporu tamamlanmadan önce ve zamanında sorumlu ortak başdenetçinin isteğine uygun olarak çözümlenmesini sağlar.
- Sorumlu ortak başdenetçinin tüm çalışma kağıtlarını incelemesini gerekmez. Ancak yaptığı gözden geçirmenin süresi ve kapsamını yazılı hale getirmek sureti ile çalışma kağıtlarına mühür ve paraf altında not düşerler.
- Bağımsız denetim işinin başka bir sorumlu ortak başdenetçiye devredilmesi halinde, devir alan sorumlu ortak başdenetçi değişiklik tarihine kadar yapılan tüm işlerin gözden geçirmesini yapar. Bağımsız denetimin tüm sorumluluğu bu işlemten sonra yeni sorumlu ortak başdenetçiye geçer. Bu husus bir belge ile tespit edilir.
- Birden çok sorumlu ortak başdenetçinin görev aldığı bağımsız denetimlerde her birinin sorumluluklarının çok iyi tanımlanması ve ekip tarafından anlaşılacak şekilde yazılı hale getirilerek bağımsız denetçilere bildirilmesi gerekir.
- Zor ve hassas konular da dahil olmak üzere sorumlu ortak başdenetçilerin;
 - Mesleki kuruluşlardan,
 - Düzenleyici kuruluşlardan (SPK, BDDK gibi)

Danışma hizmeti alması mümkündür. Bu durumlarda, alınan görüş ve öznelgelere çalışma kağıtlarında ayrıntılı bir şekilde yer verilmesi gerekir.

GÖRÜŞ FARKLILIKLARI

Oluşturulan komite ile birlikte bağımsız denetim ekibinin içerisinde, sorumlu ortak başdenetçi ile görüş farklılıklarının olduğu durumlarda konu, denetim şirketimizin yönetim kuruluna sorumlu ortak başdenetçi tarafından yazılı olarak bildirilir.

Konu denetim şirketi yönetim kurulunda karara bağlanan yönetime ve usule göre çözümlenir ve çalışma kağıtları buna göre düzenlenir.

3 KİŞİLİK KOMİTE OLUŞTURULMASI

Kalite güvence sisteminin oluşturulmasından ve işleyişinden de sorumlu olmak üzere görevlendirilen sorumlu ortak başdenetçilerce kalite güvence sisteminin GÖZDEN GEÇİRİLMESİNİ sağlamak üzere 5411 sayılı Bankacılık Kanununun 3 ncü maddesinde tanımlanan kredi kuruluşları veya finansal kuruluşlarda asgari 3 yıllık denetim tecrübesine sahip bağımsız denetçi ünvanına haiz bulunan 3 kişilik komite oluşturulur. Bu durum, sorumlu ortak başdenetçiler tarafından yazılı olarak komite üyelerine bildirilir.

3 kişilik komite en kıdemli bağımsız denetçi başkanlığında toplanarak denetim ekibine, tamamlanmış bağımsız denetimin çalışma kağıdı ve destekleyici belgelerini kapsayan;

- Devamlı dosyasını
- Cari dosyasını
- Hazırlanan tam takım dipnotları ile birlikte mali tablolar seti
- Denetim raporu taslağını

Sorumlu ortak başdenetçi vasıtası ve talimatı ile komiteye getirilmesi sağlanır.

Yukarıda sözü edilen belgeler ve dosyalar, raporun teslim tarihinden en az 3 gün önce komiteye teslim edilecektir. Komite başkanı bir iş bölümü yaparak derhal çalışmaya başlar.

Finansal tabloların bağımsız denetimine ilişkin komite üyelerinin kontrolü aşağıdaki hususları içermekle beraber test çalışmalarını aşağıdaki esaslara göre yürütürler.

- Bağımsız denetim ekibinin tespit ettiği özellik arz eden riskler, ekibin değerlendirmeleri ve cevapları da dahil olmak üzere risk değerlendirmeleri,
- Önemlilik ve önemli riskler konusunda alınan kararlar,
- Denetim standartları ve bağımsız denetim ilkelerine uyum,
- Uygun denetim standartları ve bağımsızlık ilkelerine uyum,
- Bağımsız denetim sırasında tespit edilen düzeltilmiş ve düzeltilmemiş yanlışların niteliği ve önemi,
- İşletme yönetimine, yönetimden sorumlu kişilere veya düzenleyici kurumlara bildirilecek hususlar varsa gereğinin yapılması,
- Denetim ücretleri ve denetim maliyetlerinin karşılaştırılması,
- Gözden geçirme için seçilen çalışma kağıtlarının önemli kararları ve ulaşılan sonuçları gösterir nitelikte olup olmadığı,
- Makul derecede yeterli miktarda kanıt toplandığı hususu,
- Bağımsız denetim raporunun uygunluğu.

Komitenin varlığı ve denetim işlemlerini gözden geçirmesi sorumlu ortak başdenetçinin sorumluluğunu azaltmaz ve ortadan kaldırmaz. Sorumlu ortak başdenetçi komitenin her türlü gözden geçirme çalışmalarına her zaman katılır veya yakinen izler. Komite çalışmalarının sonucunda, olumlu sonuca ulaşıldığında;

- Makul derecede kanıt toplandığı,
- Çalışma kağıtlarının içerik ve şekil olarak doğru düzenlendiği,
- Finansal raporun gerçeği yansıttığı

Şeklinde komite üyelerinin imzasını taşıyan son bir çalışma kağıdı düzenleyerek sorumlu ortak başdenetçinin bilgisine sunarlar. Sorumlu ortak başdenetçi bu aşamadan sonra bağımsız denetim görüşünü oluşturur ve imzalar ve imzalı finansal tablolarla birlikte denetim raporu teslim günü öğlene kadar denetim ekibi başkanı olan bağımsız denetçiye teslim eder. Denetim ekibi tarafından ciltli hale getirilen yeterli sayıdaki bağımsız denetim raporu, yapılan denetim hizmetine karşılık olarak düzenlenen fatura ile birlikte müşteriye teslim edilir. Ayrıca rapor, bu ekip tarafından hazırlanan yazı ile de düzenleyici kuruma süresinde gönderilir.

Bağımsız denetim görüşü, şayet şartlı, olumsuz veya görüş bildirmeme şeklinde olursa, bu türde görüş verilmesinin veya geniş bildirilmemesinin nedenleri, tespit edilen örneklerle birlikte açıklanacaktır.

RAPOR, ÇALIŞMA KAĞITLARI VE BELGELERİN MUHAFAZASI

Düzenleyici kuruma ve müşteriye teslim edilmiş ve denetimi tamamlanmış bağımsız denetim raporu, finansal tablolar ve çalışma kağıtları dosyalar halinde denetim şirketimiz arşiv sorumlusuna 10 yıl saklanmak üzere bir belge ile teslim edilir.

TAMAMLANMIŞ DENETİM SÜRECİNİN SORUMLU ORTAK BAŞDENETÇİ TARAFINDAN DEĞERLENDİRİLMESİ

denetim sözleşmesi bazında, tamamlanan her denetim sürecinin sonunda, bağımsız denetim ekibindeki bağımsız denetçiler sorumlu ortak başdenetçi tarafından;

- Liderlik konumu
- Sorumluluk ve görev duygusu
- Mesleki bilgi düzeyi
- Performans

Hususlarında bir değerlendirme yaparak bir görev raporu düzenleyerek denetim şirketi yönetim kurulu başkanına sunmak zorundadır. Bu rapor, bağımsız denetçilerin terfi ve ücret zamlarında dikkate alınarak işlem yapılır.

BAĞIMSIZ DENETÇİLERİN EĞİTİMİ

Bağımsız denetim şirketi yönetim kurulunca oluşturulan eğitim ekibi tarafından, bağımsız denetçilerin yeterli mesleki bilgiye sahip olmasını temin etmek üzere her 3 aylık dönemin son haftasının son iş gününde düzenli ve sürekli hizmet içi eğitime tabi tutulurlar.

Denetim şirketimizde, kıdemli denetçi, denetçi ve denetçi yardımcısı olarak çalışan personelin bu eğitim çalışmalarına katılmaları zorunludur. Makul mazeretini bildirenler bu süre içinde eğitim çalışmalarına katılmayabilirler.

Meslek içi eğitim verenler;

- Uygulanan eğitim programı,
- Eğitime katılanların ad ve soyadları,
- Eğitimin başarı sonuçları

Hakkında her 3 aylık dönemin sonunda denetim şirketimiz yönetim kurulu başkanına yazılı olarak rapor verirler.

YÜRÜRLÜK

Kalite güvence sistemi ve uygulama standartları, denetim şirketi yönetim kurulunun onayladığı tarihte yürürlüğe girer. Kalite güvence sistemi en fazla 3 yılda bir gözden geçirilir

Denetim şirketimizin yönetim kurulunun 25.01.2007 tarih ve 357/2007-01 sayılı kararı ile kabul edilen kalite güvence sistemi, 24 Temmuz 2007 tarihli “Bankalarda Bağımsız Denetim Gerçekleştirecek Kuruluşların Yetkilendirilmesi Ve Faaliyetleri Hakkında Yönetmelikte Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik” hükümlerine göre güncel hale getirilmiştir.

Basılı hale getirilen bu sistem, denetim şirketimizde görevli olan sorumlu ortak başdenetçilere ve bağımsız denetçilere imza mukabili teslim edilir.