



"The Member Firm of Jeffreys Henry International"



**MEGA GLOBAL ULUSLARARASI BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.  
(THE MEMBER FIRM OF JEFFREYS HENRY INTERNATIONAL)**

**2013 YILI ŞEFFAFLIK RAPORU**

MEGA GLOBAL ULUSLARARASI BAĞIMSIZ DENETİM Anonim Şirketi tarafından 2013 yılı için hazırlanan iş bu Şeffaflık Raporu, T.C. Başbakanlık Hazine Müsteşarlığı tarafından 12 Temmuz 2008 tarih ve 26934 sayı Resmi Gazete’de yayımlanan Sigorta ve Reasürans ile Emeklilik Şirketlerinde Bağımsız Denetim Yapılmasına İlişkin Yönetmelik çerçevesinde hazırlanmış ve Kuruluş’umuzun internet sitesinde yayımlanmıştır.

Mega Global Uluslararası Bağımsız Denetim A.Ş.  
(The Member Firm of Jeffreys Henry International)

Abdulvahap Balkaya,  
Sorumlu Ortak Baş denetçi  
Yönetim Kurulu Başkanı

İstanbul, 2014

İÇİNDEKİLER	SAYFA
I. GİRİŞ.....	1
II. KURULUŞUN HUKUKİ VE ORGANİZASYON YAPISI.....	1
III. KURULUŞUN YÖNETİM VE ORTAKLIK YAPISI.....	3
IV. KALİTE GÜVENCE SİSTEMİ.....	3
V. BAĞIMSIZLIK ŞARTLARININ YERİNE GETİRİLMESİ HAKKINDA İÇ DEĞERLENDİRME .....	4
VI. DENETÇİLERİN SÜREKLİ EĞİTİMİNE İLİŞKİN KURULUŞÇA İZLENEN POLİTİKA HAKKINDA BİLGİ.....	5

## I.GİRİŞ

T.C. Başbakanlık Hazine Müsteşarlığı ("Müsteşarlık") tarafından 12 Temmuz 2008 tarih ve 26934 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Sigorta ve Reasürans İle Emeklilik Şirketlerinde Bağımsız Denetim Yapılmasına İlişkin Yönetmelik ("Yönetmelik") uyarınca sigorta Şirketlerinde bağımsız denetim faaliyetinde bulunan bağımsız denetim kuruluşlarının 31 Aralık 2008 tarihinden itibaren her hesap döneminin bitişini takip eden üç ay içerisinde bu Yönetmelik çerçevesinde hazırlanmış oldukları yıllık şeffaflık raporunu kendi internet Sitelerinde yayımlamaları gerekmektedir. Mega Global Uluslar arası Bağımsız Denetim A.Ş. tarafından söz konusu yönetmelik uyarınca 2013 yılı için hazırlanan iş bu şeffaflık Raporu, Yönetim Kurulu Başkanı Abdulvahap BALKAYA tarafından imzalanarak kuruluşumuzun internet sitesinde yayımlanmıştır.

## II. KURULUŞUN HUKUKİ VE ORGANİZASYON YAPISI

### Jeffreys Henry International Global Organizasyonu

MEGA GLOBAL ULUSLARARASI BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş Organizasyonu dünya genelindeki 55 ülkede yerel olarak faaliyet gösteren ayrı bağımsız üye kuruluşlardan oluşan Jeffreys Henry International ("JHI") global organizasyonunun bir üyesidir. Her üye kuruluş, ayrı ve bağımsız olup herhangi bir ortak sermayedar altında yer almamaktadır.

Jeffreys Henry International global organizasyonunun sorumlu olduğu konular aşağıda yer almaktadır:

#### Organizasyon Paylaşımı:

- Üye kuruluş idare ve yönetim konuları rehberlik ve yardım,
- Üye kuruluş tarafından ortaklaşa uygulanacak olan üstün teknik ve profesyonel standart, ilke, strateji ve politikaları geliştirilmesi ve korunması ilişkin olarak koordinasyonun sağlanması risk ve kalite standartları bağımsızlık politikaları başta olmak üzere söz konusu standart, ilke, strateji ve politikaları tüm üye kuruluşlarca aynı şekilde uygulanmasını sağlanması.
- İnsan gücü kaynaklarının koordine edilmesi,
- Personel eğitim ve kurslarının koordine edilmesi,
- Faaliyetlerin dünya çapında geliştirilmesi.

Bu koordinasyon, denetlenen şirketlerde verilen hizmetlerin her yerde aynı kalitede olması ve Uluslar arası faaliyetlerin başarıyla yürütülmesi için şarttır. Bunun Jeffreys Henry International Türkiye için anlamı teknik eğitim ve insan gücü konularında, Avrupa ve Dünya Faaliyetlerimizin tam desteğini almamızdır.



"The Member Firm of Jeffreys Henry International"



Jeffreys Henry International Türkiye, denetim, danışmanlık ve vergi konuları hizmet sunan MEGA GLOBAL ULUSLARARASI BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş. 2006 yılından itibaren faaliyetine başlamıştır. Grubumuz uluslar arası alanda, aile şirketlerinden halka açık şirketlere kadar geniş bir müşteri yelpazesine hizmet vermekte olup bu şirketlerin hedeflerine ulaşmasında önemli katkılar sağlamaktadır.

'Denetim güvendir' sloganıyla güvenli hizmet vermeyi amaç edinen kurumumuz, mükelleflerimizi içinde buldukları rekabet ortamında daha avantajlı bir duruma getirmek için deneyimli ekibiyle her müşterinin kendine has ihtiyaçlarına göre çalışmalar ve çözümler üretmektedir.

### Yetki ve Kapsam;

Üyesi olduğumuz uluslar arası denetim şirketi İFAC kayıtlarına göre dünyada ilk % 10 un içinde bulunan denetim gurubu olarak mükelleflerimize hizmet sunmaktayız. Kurumumuz aşağıda sayılan kurumlara tabi şirketlerin Bağımsız Denetim yetkilerine haiz bulunmaktadır.

- \*SPK(Sermaye Piyasası Kurumu) na tabi şirketler
- \*EPDK( Enerji Piyasası Düzenleme Kurulu) na tabi şirketler
- \*Hazine Müsteşarlığına bağlı Sigorta ve Reasürans şirketleri
- \*Maliye Bakanlığı YMM (Tam Tasdik) ve SMMM tabi şirketler
- \*Kamu Gözetim Kurumu (KGM)

### Teknik Destek;

Jeffreys Henry International Türkiye bünyesinde bağımsız denetim faaliyetlerini yürüten Aktif Global Uluslar arası Bağımsız Revizyon ve Denetim A.Ş.'de görev alan elemanların bilgilerinin güncellenmesi, uzmanı oldukları sektörlere yönelik dünyadaki gelişmeler konusunda bilgilendirilmeleri ve profesyonel gelişimleri için sürekli bir eğitim programı yürütülmektedir.

Grup şirketlerimiz; Bağımsız Denetim, Yeminli Mali Müşavirlik, S.M. Mali Müşavirlik alanlarında müşterilerine hizmet vermektedir.

Bu çerçevede mükelleflerin hesap ve kayıtlarını gösteren mali tabloların ve mali müşavirlik Hizmetlerini yanıtıcı olmayacak biçimde eksiksiz ve gerçeğe uygun şekilde talep edenlerin istifadesine sunulmak üzere;

- Doğru ve güvenilir bilgi kaynakları ile daima kendini yenileyen **DİNAMİK**,
- Mesleki ve ahlaki kurullarla bütünleşmiş **DÜRÜST**,
- Bilgi arz ve talep edenler arasında **TARAFSIZ**,
- Mesleki faaliyetlerin icrasında **GİZLİLİK**,
- Prensiplerine bağlı **GÜVENİLİR PROFESYONELLER** ile çalışıyor olmaktadır.

## Eğitim ve Belirginlik;

Şirket'in bağımsızlık konusunda ödünsüz uygulanan kontrolleri, eğitimleri her yıl ve tüm çalışanlar için tekrarlanarak uygulanmaktadır. İş etiği ve iş ahlakına yönelik ilke ve esaslar tüm Şirket elemanları tarafından açıkça anlaşılacak biçimde tanımlanmış ve en üst düzeyde takip edilmektedir. Uygulanan denetim prosedürleri ülkemizde yürürlükteki mevzuat ve ilgili kamu otoriteleri tarafından yayınlanan düzenlemeler ile tamamen uyum halinde geliştirilmiş ve Denetim çalışmaların planlama, uygulama ve raporlama dahil tüm aşamalarında çalışma sırasında ve sonrasında kalite kontrolü açısından uzman denetçiler sürece dahil olmaktadır. Aynı zamanda denetim faaliyetlerinde görev alan elemanların bilgilerinin güncellenmesi ve profesyonelce gelişimleri için sürekli bir eğitim programı yürütülmektedir.

Şirket tarafından, 2012 yılında Yeni TTK ve Kamu Gözetim Kurumu tarafından yayımlanan standartlara göre bağımsız denetimin gelişim süreçleri hakkında eğitim seminerleri gerçekleştirilmiştir.

## III. KURULUŞ YÖNETİM VE ORTAKLIK YAPISI

MEGA GLOBAL ULUSLARARASI BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.'nin 31 Aralık 2013 itibarıyla yönetim kurulu üyeleri ve ortakları aşağıda yer almaktadır.

Abdulvahap BALKAYA	Yönetim Kurulu Başkanı	Sorumlu Ortak Başdenetçi
Yılmaz BAYKARA	Yön. Kur. Başk. Yard.	YMM, Sorumlu Ortak Başdenetçi
Yavuz GÜLEÇ	Yönetim Kurulu Üyesi	SMMM, Denetçi
İlhan GÜNDÜZ	Ortak	YMM, Kıdemli Denetçi
Birsen UÇAR	Ortak	YMM, Sorumlu Ortak Başdenetçi
Çağlayan KOYUNCU	Ortak	SMMM, Denetçi
Halil ASLAN	Ortak	SMMM, Denetçi
Nuri GÜN	Ortak	YMM, Denetçi
Mehmet Fatih PANCAR	Ortak	SMMM, Kıdemli Denetçi
Hasan Tahsin BAYRAKER	Ortak	YMM, Kıdemli Denetçi
Ahmet ODABAŞIOĞLU	Ortak	SMMM, Denetçi
Ali BAŞIBÜYÜK	Ortak	SMMM, Denetçi
Fatma SAKA	Ortak	SMMM, Denetçi

## IV. KALİTE GÜVENCE SİSTEMİ

Mega Global Uluslar arası Bağımsız Denetim A.Ş. yapılan denetimlerin kalitesinin kontrolü için tam kapsamlı kalite güvence sistemi yürütmektedir. Bu sistem temel olarak Uluslararası Denetim Standartları ve Mega Global Uluslar arası Bağımsız Denetim A.Ş.'nin üyesi olduğu Jeffreys Henry International tarafından tüm dünyada uygulanan denetim kalite güvence uygulamaları ile Türkiye'deki düzenleyici kuruluşların mevzuatları çerçevesinde gerekli tüm güvence uygulamalarını içermektedir.

Türkiye'deki düzenleyici mevzuat kapsamında aşağıdaki alt başlıklar halinde kalite güvence politika ve uygulamalarını içermektedir.

- Gerekli liderlik rollerinin belirlenerek uzmanlıkları sorumlu ortakların görevlendirilmesi
- İş etiği ve bağımsızlık kuralları
- İşin kabulü ve sürekliliği ile ilgili uygulamalar
- Denetim Programının yapılması ve uygulanmasının takibi
- Denetim ekibinin oluşturulması ile ilgili uygulamalar
- Denetim faaliyetinin kalitesinin sağlanması iliş uygulamalarına ilişkin uygulamalar
- Denetim prosedürleri (ekibin bilgilendirilmesi ve yönlendirilmesi, ekip içi toplantılar yapılması gözetim, inceleme),
- Uzmanlar ile işbirliği
- Görüş farklılıkları
- Denetim işinin kalitesinden sorumlu ortakların atanması
- Belgelerin toplanması / çalışma kağıtları ile ilgili uygulamalar
- Gözden geçirme ile ilgili politikalar
- Bazı denetim dosyalarının seçilerek test edilmesine ilişkin politikalar
- Denetim metodolojisinin uygunluğu ile ilgili incelemelerle ilgili politikalar
- Şikâyet ve iddiaların iletişimi/bildirimi ile ilgili politikalar

T.C. Başbakanlık Hazine Müsteşarlığı ("Müsteşarlık") tarafından 12 Temmuz 2008 tarih ve 26934 sayı Resmi Gazete'de yayımlanan Sigorta ve Reasürans ile Emeklilik Şirketlerinde Bağımsız Denetim yapılmasına ilişkin yönetmelik uyarınca 1 ağustos 2008 tarih 2008/11 sayılı yönetim kurulu kararı ile sigorta şirketleri denetimi açısından kalite güvencesi sisteminin sağlıklı olarak yürütülmesi ve sistemin işleyişinin etkinliğinin sürdürülebilirliği devamı açısından bu hususta Denetçi Nuri GÜN 'ün görevlendirilmesine karar verilmiştir. Bu denetçimiz başkanlığında iki üye den oluşan komite olarak çalışmalarına devam etmektedirler.

### **Kalite Güvencesi Sisteminin Gözden Geçirilmesi**

Hâlihazırda, Kuruluş tarafından oluşturulmuş kalite güvencesi sisteminin gözden geçirilmesine ilişkin politika ve uygulamalar çerçevesinde, bağımsızlık ilkelerine uyum, Kuruluş genelinde yapılan denetimlerde harcanan saatlerin yeterliliği, tahsis edilen kaynakların nitelik ve niceliği ile ödenen denetim ücretinin karşılaştırılması konularında uzmanlaşmış şirket ortakları ekiplerinin projelerde ne ölçüde yer aldığı, gerekli görüldüğü durumlarda uzman teknik elemanları görüşlerine başvurulup başvurulmadığı yapılan Denetimlerin Uluslararası Denetim Standartlarına ve Türkiye'deki ilgili mevzuata uygun olarak yapılıp yapılmadığı ve aynı şekilde Uluslararası Denetim Standartlarına ve Türkiye'deki ilgili mevzuata uygun olarak dokümante edilip edilmediği çerçevesinde kontroller yürütülmektedir.

Söz konusu denetim kalite kontrollerinde belirtilen tüm uygulamalar her yıl Mega Global Uluslar arası Bağımsız Revizyon ve Denetim A.Ş kadrosu içindeki Kalite ve Risk Yönetimi grubu tarafından da belirli bir plan dahilinde tekrarlanmakta ve mesleki titizlik ve kalite konusunda hiçbir zaaf oluşmaması temin edilmektedir.

## **V- BAĞIMSIZLIK ŞARTLARININ YERİNE GETİRİLMESİ HAKKINDA İÇ DEĞERLENDİRME**

MEGA GLOBAL ULUSLARARASI BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş. JHI global bağımsızlık politikaları ile ilgili yasal mevzuatın gerektirdiği tüm bağımsızlık ilke ve kurallarına uygun olarak faaliyetlerine devam etmektedir. Bu kapsamda finansal menfaat, iş ve hizmet ilişkileri yasal ve profesyonel gereklilikler, JHI bağımsızlık ilkeleri çerçevesinde sürekli olarak gözden geçirilmektedir.

Kuruluş tarafından bağımsızlık ilkelerine uygunluk kontrol sistemi kurulmuş olup söz konusu sistemin temel öğeleri aşağıda sıralanmıştır.

- Bağımsızlığa ilişkin kontrol ve sistemlerin kurularak devam ettirilmesi sorumluluğunun Kuruluş üst yönetiminde bulunması,
- Bağımsızlığa verilen önemin vurgulandığı uygun bir kurumsal kültür,
- Yazılı bağımsızlık ilke ve prosedürleri,
- Bağımsızlık ilkelerine ilişkin sürekli eğitimler,
- İş ilişkileri ve ortaklarında bağımsızlığa ilişkin kontroller,
- Denetim hizmeti alan şirketlere verilecek diğer hizmetlere ilişkin sistemsel kontroller,
- Finansal ilişki ve bağımsızlık kurallarına tabi denetim müşterilerine ilişkin oluşturulmuş kontrol prosedürleri,
- Kuruluş ve denetçi rotasyonuna ilişkin kontroller,
- Bağımsızlık ilkelerinin uygulanmasına ilişkin olarak gözden geçirme ve kontrol prosedürleri,
- Personel ve ilişkili kuruluşlar tarafından yapılan olası bağımsızlık ihlallerine ilişkin raporlama süreçleri,
- Bağımsızlık ilkelerine aykırı davranışlarda uygulanacak disiplin politikaları,
- Çalışanlar tarafından doldurulan yıllık bağımsızlık beyanları.

## **İş Etiği**

Kurumsal olarak bizler yüksek etik değerler ve iş ahlakı konusunda son derece şeffaf bir yaklaşım izlemekteyiz. .

Etik ve iş ahlakı programımızın kaynakları tüm kurumsal paydaşlarımıza; çalışanlarımıza ve müşterilerimize açıktır. Yüksek standartlarımıza olan bağlılığımızı korumak konusunda ne zaman, nasıl kararlar alacağımızı ve bunları nasıl uygulayacağımıza ışık tutan Uluslar arası Standartların kaynakları bizlere güçlü bir dayanak oluşturmaktadır.



"The Member Firm of Jeffreys Henry International"



## **VI. DENETÇİLERİN SÜREKLİ EĞİTİMİNE İLİŞKİN KURULUŞÇA İZLENEN POLİTİKA HAKKINDA BİLGİ**

MEGA GLOBAL ULUSLARARASI BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş. bünyesinde yer alan şirket ortakları dahil olmak üzere, tüm profesyonel denetim ekibi elemanları uygulanması mecburi olan global eğitim standartları ilgili yasal düzenlemeler paralelinde, mevcut yasal mevzuat, Uluslararası Denetim Standartları Uluslararası, Finansal Raporlama Standartları, Türkiye Muhasebe Standartları, iç kontrol, kişisel gelişim ve benzer konularda ve yine bu mevzuat ve muhasebe uygulamalarındaki güncellemeler çerçevesinde eğitim alması zorunlu bulunmaktadır.