



NET WORKING  
FOR BUSINESS

"The Member Firm of Jeffreys Henry International"



**GLOBAL**  
Uluslararası Bağımsız  
Revizyon ve Denetim A.Ş.

**MEGA GLOBAL  
ULUSLARARASI BAĞIMSIZ DENETİM A.S.  
(THE MEMBER FIRM OF JEFFREYS HENRY INTERNATIONAL)  
1-12 / 2014 TARİHLİ ŞEFFAFLIK RAPORU**



"The Member Firm of Jeffreys Henry International"



## 2014 YILI ŞEFFAFLIK RAPORU

MEGA GLOBAL ULUSLARARASI BAĞIMSIZ DENETİM ANONİM ŞİRKETİ tarafından 2014 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 yayınlanmıştır.

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

Abdulvahap Balkaya,  
Sorumlu Ortak Baş denetçi  
Yönetim Kurulu Başkanı

İstanbul, 2015

## İÇİNDEKİLER

## SAYFA

I.	GİRİŞ.....	3
II.	KURULUŞUN HUKUKİ VE ORGANİZASYON YAPISI.....	3
III.	KURULUŞUN YÖNETİM VE ORTAKLIK YAPISI.....	5
IV.	KALİTE GÜVENCE SİSTEMİ.....	5
V.	İLİŞKİLİ DENETİM KURULUŞLARI .....	6
VI.	ORGANİZASYON ŞEMASI .....	6
VII.	KALİTE GÜVENCE SİSTEMİ .....	7
VIII.	BAĞIMSIZLIK ŞARTLARININ YERİNE GETİRİLMESİ HAKKINDA İÇ DEĞERLENDİRME .....	8
IX.	DENETÇİLERİN SÜREKLİ EĞİTİMİNE İLİŞKİN KURULUŞÇA İZLENEN POLİTİKA HAKKINDA BİLGİ.....	9

## I. GİRİŞ

Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından, 26 Aralık 2012 tarih ve 28509 sayılı Resmi Gazete’de yayınlanan Bağımsız Denetim Yönetmeliği (“Yönetmelik”) çerçevesinde, Mega Global Uluslararası Bağımsız Denetim Ve Denetim A.Ş. tarafından söz konusu yönetmelik uyarınca 2014 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.

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 Mega Global Uluslararası Bağımsız 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, 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 kurallarla 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.

## III. KURULUŞ HUKUKİ YÖNETİM VE ORTAKLIK YAPISI

MEGA GLOBAL ULUSLARARASI BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.'nin 31 Aralık 2014 itibariyle yönetim kurulu üyeleri ve ortakları aşağıda yer almaktadır.

Abdulahap BALKAYA	Yönetim Kurulu Başkanı	Sorumlu Ortak Başdenetçi
Yılmaz BAYKARA	Yön. Kur. Başk. Yard.	Sorumlu Ortak Başdenetçi
Yavuz GÜLEÇ	Yönetim Kurulu Üyesi	Denetçi
Ali BAŞIBÜYÜK	Ortak	Denetçi
Fatma SAKA	Ortak	Denetçi
Hüseyin GÜN	Ortak	Denetçi
Nazmi KALYONCU	Ortak	Denetçi

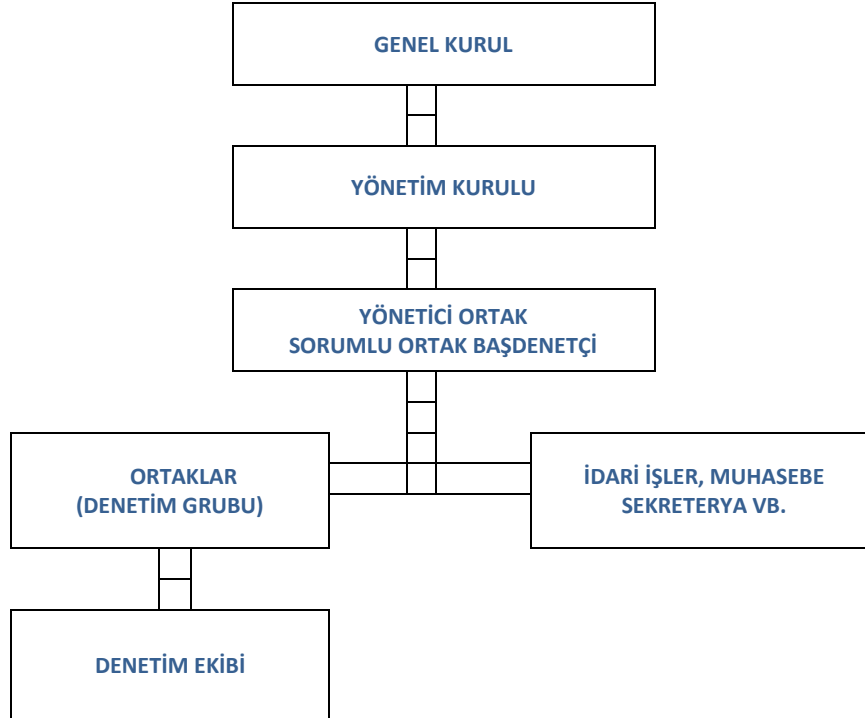
## IV. KURULUŞUN KİLİT YÖNETİCİLERİ VE DENETÇİLERİ

Abdulahap BALKAYA	Yönetim Kurulu Başkanı	Sorumlu Ortak Başdenetçi
Yılmaz BAYKARA	Yön. Kur. Başk. Yard.	Sorumlu Ortak Başdenetçi
Yavuz GÜLEÇ	Yönetim Kurulu Üyesi	Denetçi

## V. KURULUŞ'UN İLİŞKİLİ DENETİM KURULUŞLARI VE DİĞER İŞLETMELERLE İLİŞKİLERİ VE BU İLİŞKİLERİN MAHİYETİ

- MEGA GLOBAL YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK LTD.ŞTİ.  
( Vergi, Tam Tasdik konusu işler ile ilgili faaliyet göstermektedir.)
- MEGA GLOBAL S.M.MALİ MÜŞAVİRLİK LTD.ŞTİ.  
(SMMM Defter tutma ile ilgili faaliyet göstermektedir.)

## VI. ORGANİZASYON YAPISI



## VII. KALİTE GÜVENCE SİSTEMİ

Mega Global Uluslararası 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 Uluslararası Bağımsız Denetim ve 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 iletimi/bildirimi ile ilgili politikalar

T.C. Başbakanlık Hazine Müsteşarlığı ("Müsteşarlık") tarafından 12 Temmuz 2008 tarih ve 26934 sayılı 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 Yavuz GÜLEÇ 'in 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 dökümanite edilip edilmediği çerçevesinde kontroller yürütülmektedir.

Söz konusu denetim kalite kontrollerinde belirtilen tüm uygulamalar her yıl Mega Global Uluslar arası Bağımsız 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.

## VIII. BAĞIMSIZLIK ŞARTLARININ YERİNE GETİRİLMESİ HAKKINDA İÇ DEĞERLENDİRME

MEGA GLOBAL ULUSLARARASI BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş. JHİ 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, JHİ 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



NETWORKING  
FOR BUSINESS

"The Member Firm of Jeffreys Henry International"



**GLOBAL**  
Uluslararası Bağımsız  
Revizyon ve Denetim A.Ş.

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.

## IX. 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.