

Rehber Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.
2015 Yılında Gerçekleştirilen Bağımsız Denetim Faaliyetleri İle İlgili
Kalite Kontrol Güvencesi Raporu

I.GENEL BİLGİ

A. Yasal Çerçeve

İş bu Rapor Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu Tarafından 2 Nisan 2015 Tarih Ve 29314 Sayılı Resmi Gazetede Yayımlanan "Bankaların Bağımsız Denetimi Hakkında Yönetmelik" ile Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından 26/12/2012 tarihli ve 28509 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan "Bağımsız Denetim Yönetmeliği" ve 2 Ekim 2013 tarih ve 28783 sayılı resmi gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren "Finansal Tabloların Bağımsız Denetim ve Sınırlı Bağımsız Denetimleri İle Diğer Güvence Denetimleri ve İlgili Hizmetleri Yürüten Bağımsız Denetim Kuruluşları ve Bağımsız Denetçiler İçin Kalite Kontrol Standardı 1 (KKS 1) Hakkında Tebliğ" hükümleri uyarınca hazırlanmıştır.

B. Denetim Kalitesinin Gözden Geçirilmesi Komitesi

Rehber Bağımsız Denetim Ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.'nin 22 Ekim 2014 tarihli yönetim kurulu kararınca, Finansal Tabloların Bağımsız Denetim Ve Sınırlı Bağımsız Denetimleri İle Diğer Güvence Denetimleri Ve İlgili Hizmetleri Yürüten Bağımsız Denetim Kuruluşları Ve Bağımsız Denetçiler İçin Kalite Kontrol Standardı 1 (Kks 1) Hakkında Tebliğ" hükümleri uyarınca yapılan görevlendirmeler aşağıdaki gibidir.

Yönetim Kurulu		
Arslan KAYA	Sorumlu Ortak Başdenetçi	Yönetim Kurulu Başkanı
Adil ÖNER	Sorumlu Ortak Başdenetçi	Yönetim kurulu Başkan Vekili
Aydın KIRATLI	Ortak Denetçi	Üye

İller Bankası A.Ş.

Kalitenin Gözden Geçirilmesinden Sorumlu Denetçi	
Arslan KAYA	Sorumlu Ortak Denetçi
Denetim Komitesi	
Songül ALPAY	Denetçi
Pınar ÖNER	Denetçi Yardımcısı
İzleme Komitesi	
Aydın KIRATLI	Ortak Denetçi

İşbir Holding A.Ş.

Kalitenin Gözden Geçirilmesinden Sorumlu Denetçi	
Arslan KAYA	Sorumlu Ortak Denetçi
Denetim Komitesi	
Songül ALPAY	Denetçi
Pınar ÖNER	Denetçi Yardımcısı
İzleme Komitesi	
Aydın KIRATLI	Ortak Denetçi

II. 2015 YILINDA GERÇEKLEŞTİRİLEN DENETİMLER

2 Ekim 2013 tarih ve 28783 sayılı resmi gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren “Finansal Tabloların Bağımsız Denetim ve Sınırlı Bağımsız Denetimleri İle Diğer Güvence Denetimleri ve İlgili Hizmetleri Yürüten Bağımsız Denetim Kuruluşları ve Bağımsız Denetçiler İçin Kalite Kontrol Standardı 1 (KKS 1) Hakkında Tebliğ” hükümleri uyarınca Kurum tarafından belirlenen işletmeler ile borsada işlem gören işletmelerin finansal tablolarına ilişkin tüm bağımsız denetimler için denetimin kalitesinin gözden geçirilmesini zorunludur.

Buna göre Kuruluşumuz 2015 yılında aşağıda yer alan bağımsız denetimlerini gerçekleştirmiştir.

- 1- İller Bankası A.Ş. (Kurum tarafından belirlenen şirketler)
- 2- İşbir Holding A.Ş. (Borsada işlem gören şirketler)

A. Gerçekleştirilen Denetim Faaliyetleri

1. Denetim Stratejisi

Şirketimizin iş sistemleri yeterliliği dikkate alınarak, riskli alanlarda yeterli bilgi birikimi ve deneyime sahip denetçilerimizin görevlendirilmesi veya özellikli konulardan uzman yardımcılarının ihtiyaç olup olmadığı hususlarını içeren insan kaynaklarının nasıl tahsis edileceği, özel denetim alanları için gerekli kaynakların nasıl sevk ve idare edileceği, denetim sürecinde gözetimin nasıl yapılacağı, hususlarını açıklayan ve belirleyen bir denetim stratejisi oluşturulmuştur.

Ayrıca; denetim stratejimizde yapılan değişiklikler ve bunların gerekçeleri karşılaştırmalı olarak görülebilecek şekilde kayıtlara alınmıştır.

2. Denetim Planı

İller Bankası A.Ş. ve İşbir Holding A.Ş. 'nin denetim faaliyetlerinde uygulanacak olan Denetim Planı, Sorumlu Ortak Baş denetçimiz Adil ÖNER tarafından, Rehber YMM A.Ş. Kalite Kontrol Standardı 1'de belirlenen hükümler çerçevesinde düzenlenmiş ve ilgili şirketlerin çalışma dosyasına konmuştur. Söz konusu plan, 2015 yılı denetimlerinde sorumlu ortak başdenetçi olarak görevlendirilen Adil ÖNER tarafından uygulanmıştır.

Ayrıca; bu plan İller Bankası A.Ş. ve İşbir Holding A.Ş. için Kalite Kontrol sisteminin uygulanması, işleyişi ve denetimin kalitesinin gözden geçirilmesinden sorumlu olarak, sorumlu ortak başdenetçi olan Arslan KAYA tarafından değerlendirilmiş ve kabul edildikten sonra uygulamaya konulmuştur.

3. Bağımsız Denetim Süreci

İller Bankası A.Ş. ve İşbir Holding A.Ş. nezdinde yapılan bağımsız denetim süreci aşağıdaki aşamalardan oluşmuştur.

a) Anılan şirketlerin faaliyetleri ve finansal tabloları üzerinde önemli ölçüde etkisi olabilecek olay, işlem ve uygulamalara ilişkin çalışmalarda bulunmuş, bunlarla ilgili personel hakkında bilgi toplanılarak ilgili tüm belge ve dokümanlar incelenmiştir.



- b) Anılan şirketlerin faaliyet sonuçları ve finansal durumu, denetim riskinin değerlendirilmesi için analitik yöntem kullanılarak incelenmiştir.
- c) Anılan şirketlerin iş akışları, iç kontrol sistemi ve muhasebe sistemi uygulamaları, şirketlerin hesap ve kayıt düzeni hakkında bilgi edilmek, iç sistemleri değerlendirilmek amacıyla, gözlemlenmiş ve bu konularda ilgili kişilerden bilgiler toplamıştır.
- d) Şirketlerin iç kontrol sisteminin bağımsız denetçilerimiz tarafından ön değerlendirilmesi yapılarak, ne derece güvenilir bir kontrol mekanizmasını oluşturulduğu veya kontrol açısından ne gibi eksikliklerinin bulunduğu tespit edilmiştir.
- e) Muhasebe sistemi tarafından üretilen bilgilerin doğruluğunun değerlendirilmesi amacıyla ilgili kişi ve kuruluşlarda teyit alma, yeniden hesaplama, kayıt sistemi tarafından bilgi üretimine ilişkin faaliyetleri yeniden izleme gibi detaylı testlerden ve özel analitik incelemelerden oluşan maddi doğrulama testleri kullanılmıştır.
- f) Denetim görüşüne esas teşkil edecek yeterli ve uygun bağımsız denetim kanıtının sağlanması amacıyla şarta bağlı yükümlülükler ve bilançonu düzenlendiği tarihten sonra meydana gelen olaylar gözden geçirilmiştir; bu çalışmalar tamamlandıktan sonra finansal tabloların doğruluğu ve gerçeği yansıtmadığı konusunda görüş oluşturulmuştur.

Ayrıca; denetimi gerçekleştiren bağımsız denetçilerimiz yukarıda sayılan aşamaların her birisinde denetim riskini oluşturan yapısal, kontrol ve tespit riskinin kabul edilebilir bir seviyede oluşmasına yönelik kendilerinin bilgi ve deneyimlerine dayanarak bağımsız denetim uygulamaları geliştirilmiştir.

4. Kalite Kontrol sisteminin gözden geçirilmesi

- a) Sorumlu denetçi ile uygun fikir alışverişleri yapılmış olup, müzakere edilmeyen herhangi bir hususun bulunmamaktadır.
- b) Finansal tablolar ve denetçi raporu gözden geçirilmiştir.
- c) Denetim ekibinin vardığı önemli yargılar ile ulaştığı sonuçlar ile bunlara ilişkin çalışma kâğıtları gözden geçirilmiştir.
- d) Rapor oluşturulması aşamasında ulaşılan sonuçlar ve denetim raporunun uygun olduğu görülmüştür.
- e) Denetim ekibinin bağımsızlık beyanlarının alındığı denetçilerin ve denetim şirketinin bağımsızlık ve rotasyon hükümlerine uygun hareket ettiği görülmüştür.
- f) Gerekli istişareler yapılmış, herhangi bir görüş farklılığı oluşmamıştır.
- g) Gözden geçirilen belgelerin ile yapılan çalışmanın ulaşılan sonuçları desteklediği ve belgelendirme işleminin eksiksiz yapıldığı görülmüştür.
- h) Özellikle önemli risklerle ve önemlilikle ilgili olarak varılan yargılar denetim ekibiyle paylaşılmıştır.
- i) Denetim sırasında tespit edilen ve düzeltilmeyen önemli yanlışlıklar bulunmamaktadır.
- j) Yönetime, üst yönetimden sorumlu olanlara ve gereken hâllerde düzenleyici kurumlar ve diğer taraflara iletilecek hususlar bulunmamaktadır.

III. DEĞERLENDİRME

İller Bankası A.Ş. ve İşbir Holding A.Ş. nezdinde kurumunuzca gerçekleştirilen 2015 yılı bağımsız denetim çalışmaları konusunda yapılan kalite güvencesi sistemi değerlendirilmesinde bu çalışmaların;

a) Denetim süresinin 5411 Sayılı Bankacılık Kanunu, 2 Nisan 2015 Tarih Ve 29314 Sayılı Resmi Gazetede Yayımlanan "Bankaların Bağımsız Denetimi Hakkında Yönetmelik" ile Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından 26/12/2012 tarihli ve 28509 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan "Bağımsız Denetim Yönetmeliği" ve Sermaye Piyasası Kurumu ile diğer ilgili kurum ve kuruluşlar tarafından konu ile ilgili olarak yapılan düzenlemelere uygun olduğu,

b) 2 Ekim 2013 tarih ve 28783 sayılı resmi gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren "Finansal Tabloların Bağımsız Denetim Ve Sınırlı Bağımsız Denetimleri İle Diğer Güvence Denetimleri ve İlgili Hizmetleri Yürüten Bağımsız Denetim Kuruluşları Ve Bağımsız Denetçiler İçin Kalite Kontrol Standardı 1 (Kks 1) Hakkında Tebliğ" hükümler ile bu hükümlere dayanılarak kurumunuzca oluşturulan Kalite Güvencesi Sistemi çerçevesindeki prosedürlere uygun olduğu,

c) Uluslararası Denetim Standartları, SPK, KGK ve BDDK tarafından belirlenen mesleki ilkelere, etik kurallar ile kurumunuzun etik kurallarına uygun olduğu,

tespit edilmiştir.

IV. SONUÇ

İller Bankası A.Ş. ve İşbir Holding A.Ş.'nin bağımsız denetim çalışmalarının; ,

- İlgili yasal mevzuat çerçevesinde gerçekleştirildiği,
- Kurumumuzun Denetimin kalitesinin gözden geçirilmesine ilişkin ilke ve prosedürlere uygun olduğu,
- Denetim mesleğinin gerektirdiği ilkeler ile etik değerlere uygun olarak gerçekleştirildiği,
- Denetimin kalitesinin gözden geçirilmesinin, sırasıyla İller Bankası A.Ş. 26 Şubat 2016 tarihli bağımsız denetim raporu ve İşbir Holding A.Ş. 7 Mart 2016 tarihli bağımsız denetim rapor tarihleri itibariyle tamamlanmış olduğu,
- Denetim ekibinin vardığı önemli yargılar ile ulaştığı sonuçların uygun olmadığına dair çözüme kavuşturulmamış herhangi bir konunun bulunmadığı,

Sonucuna varılmıştır.



Arslan KAYA
Yönetim Kurulu Başkanı



Adil ÖNER
Yönetim Kurulu Başkanı Vekili



Aydın KIRATLI
Üye