

CEVAP 1:

Mesleki muhakeme: Denetimin yürütülmesi sırasında mevcut olan şartlara uygun olarak atılacak adımlara yönelik bilgiye dayalı kararlar alınırken; mevzuat, BDS'ler, muhasebe standartları ve etik standartlar çerçevesinde, sahip olunan eğitim, bilgi ve deneyimin kullanılmasıdır.

Denetimin yürütülmesi sırasında denetçinin sahip olduğu eğitim, bilgi ve deneyimin kullanılmasıdır. **Aşağıdaki hususlara ilişkin karar alınmasında gereklidir;**

- 1) Önemlilik ve denetim riski
- 2) Denetim kanıtı toplanması için uygulanacak denetim prosedürlerinin niteliği, zamanlaması ve kapsamı
- 3) Yeterli ve uygun denetim kanıtı toplanıp toplanmadığının ve dolayısıyla denetçinin genel amaçlarına ulaşmak için daha fazla denetim kanıtı toplamaya ihtiyaç olup olmadığının değerlendirilmesi
- 4) İşletme yönetimi tarafından yapılan muhakemelerin değerlendirilmesi
- 5) Elde edilen denetim kanıtına dayanarak sonuçlara ulaşılması.

CEVAP 2:

İdari yaptırımlar:

İnceleme ve denetimler, ihbar ve şikâyetler ya da diğer kurum ve kuruluşların bildirimleri sonucunda, yaptıkları denetim çalışmaları ve faaliyetleriyle, 660 sayılı Kanun Hükmünde Karamameye, Türk Ticaret Kanunu'nda yer alan denetime ilişkin hükümlere ve Kurum düzenlemelerine **aykırı hareket ettikleri tespit edilenlere,** aykırılıkların mahiyetine bağlı olarak Kurul kararıyla **ikaz, uyarı, faaliyetin kısıtlanması, faaliyet izninin askıya alınması ve faaliyet izninin iptali** yaptırımları uygulanır.

Yaptırımların içeriği:

- 1) **İkaz,** mevzuata aykırılıkları nedeniyle faaliyetlerinde daha dikkatli davranması gerektiği hususunun denetim kuruluşları ve denetçilere bildirilmesidir. (Örneğin; Denetimlerde uyarı yaptırımını gerektirmeyecek biçimde TDS'na aykırı hareket edilmesi)
- 2) **Uyarı,** faaliyetlerinde düzeltilmesi gereken mevzuata aykırılıkların bulunduğu hususunun denetim kuruluşları ve denetçilere bildirilmesidir. (Örneğin; Bağımsızlığı tehdit eden hususlara ilişkin gerekli önlemlerin alınmaması ve bunlara ilişkin değerlendirmelerin kayda geçirilmemesi)
- 3) **Faaliyetin kısıtlanması,** denetim kuruluşlarının yetkili oldukları alanların, denetim üstlenenlerin üstlenebilecekleri denetimlerin, sorumlu denetçilerin sorumlu denetçilik görevlerinin belirlenen süreyle sınırlandırılmasıdır. (Örneğin; Reklam yasağına uyulmaması.)

- 4) **Faaliyet izninin askıya alınması,** denetim kuruluşlarının ve denetçilerin faaliyet izinlerinin belirlenen süreyle askıya alınmasıdır. (Örneğin; TDS çerçevesinde gerekli mesleki özen ve titizlik gösterilmeksizin gerçeğe aykırı görüş bildirilmesi)

- 5) **Faaliyet izninin iptali,** denetim kuruluşlarının ve denetçilerin faaliyet izinlerinin süresiz olarak iptal edilmesidir. (Örneğin; Yetki belgesinin kasten yanlış veya yanıltıcı beyanlarda bulunmak suretiyle ya da hukuka aykırı diğer yollarla alınması)

CEVAP 3:

- a) Denetim sözleşmesi denetim kuruluşu veya denetim üstlenen bağımsız denetçinin seçtiği hesap dönemi için, **denetim kuruluşu veya denetim üstlenen bağımsız denetçinin seçiminden itibaren en geç 60 gün içinde yapılır.** Bu süre içinde, denetimi üstlenenin yazılı ihtarına rağmen denetlenen **işletme sözleşme yapmaktan kaçınırsa, denetimi üstlenen durumu izleyen 10 gün içinde KGK'na bildirir.**
- b) Denetimi üstlenenden denetleme görevi, sadece Türk Ticaret Kanunu'nun 399 uncu maddesinin dördüncü fıkrasında öngörüldüğü şekilde ve başka bir denetim kuruluşu veya denetim üstlenen bağımsız denetçi atanmışsa geri alınabilir.
- c) Denetimi üstlenenler, denetim sözleşmesini, sadece haklı bir sebep varsa veya kendisine karşı görevden alınma davası açılmışsa feshedebilir. Sözleşmenin feshedildiği ve gerekçeleri denetimi üstlenenler tarafından yazılı olarak 10 gün içerisinde Kuruma bildirilir.