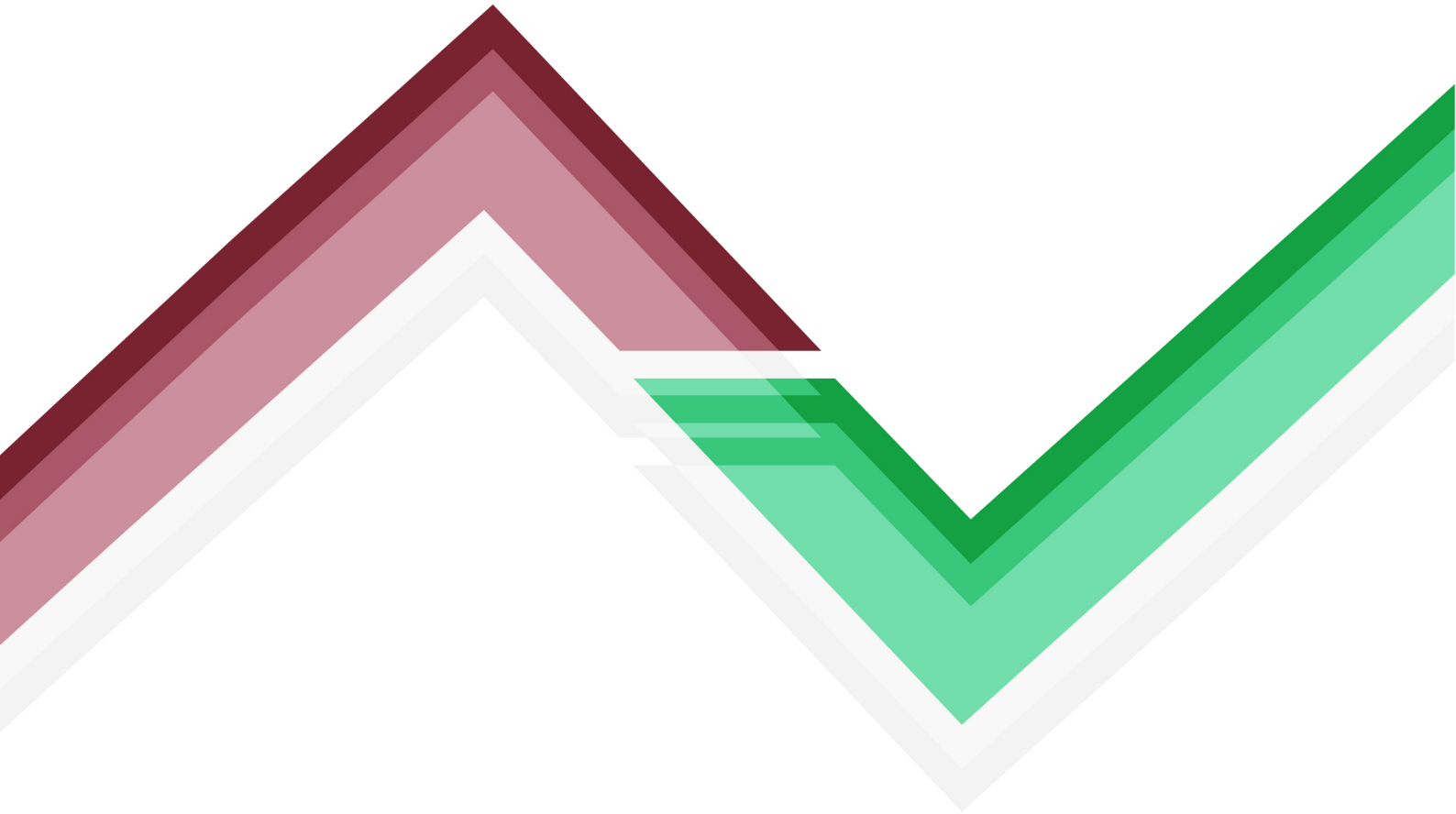
T.C.
Kamu Gözetimi
Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu

2017 Faaliyet Raporu

kgk.gov.tr

T.C.
Kamu Gözetimi
Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu



2017 Faaliyet Raporu

İÇİNDEKİLER

BAŞKANIN SUNUŞU....12

BÖLÜM-I GENEL BİLGİLER....14

A) MİSYON....14

B) VİZYON....14

C) YETKİ, GÖREV VE SORUMLULUKLAR....14

D) KURUMA İLİŞKİN BİLGİLER....16

1) FİZİKSEL YAPI....16

2) TEŞKİLAT YAPISI....16

a) Kurul....18

b) Başkanlık....18

c) Hizmet Birimleri....19

(1) Muhasebe Standartları Dairesi Başkanlığı....19

(2) Denetim Standartları Dairesi Başkanlığı....19

(3) Eğitim ve Yetkilendirme Daire Başkanlığı....20

(4) Gözetim Dairesi Başkanlığı....20

(5) İnceleme Dairesi Başkanlığı....21

(6) Uygulama Dairesi Başkanlığı....21

(7) Bilgi Sistemleri Yönetimi Daire Başkanlığı....22

(8) Hukuk Müşavirliği....22

(9) Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı....23

(10) İnsan Kaynakları ve Destek Hizmetleri Daire Başkanlığı....23

(11) Basın ve Halkla İlişkiler Müşavirliği....24

3) İNSAN KAYNAKLARI....25

a) Genel Kadro Durumu....25

BÖLÜM-II AMAÇ VE HEDEFLER....28
A) İDARENİN AMAÇ VE HEDEFLERİ....28
1) AMAÇ 1- FİNANSAL RAPORLAMAYI GELİŞTİRMEK VE KALİTESİNİ ARTIRMAK....29
2) AMAÇ 2- BAĞIMSIZ DENETİMİ GELİŞTİRMEK VE KALİTESİNİ ARTIRMAK....30
3) AMAÇ 3- YETKİN BİR KURUMSAL YAPI OLUŞTURMAK....31
B) TEMEL İLKE VE DEĞERLERİMİZ....32
BÖLÜM-III FAALİYETLERE İLİŞKİN BİLGİ VE DEĞERLENDİRMELER....32
A) MALİ BİLGİLER....32
1) BÜTÇE VE UYGULAMA SONUÇLARI....33
2) TEMEL MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR....37
3) FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU....39
B) PERFORMANS BİLGİLERİ....41
1) KURUMUN YILLIK FAALİYETLERİ....41
a) Kurulun Faaliyetleri....41
b) Yönetim Faaliyetleri....41
c) Bilgi Edinme Başvuruları....42
2) HİZMET BİRİMLERİ FAALİYETLERİ....44
a) Muhasebe Standartları Daire Başkanlığı....44
(1) Genel Değerlendirme....44
(2) 2017 Yılında Gerçekleştirilen Faaliyetler....44
(a) TMS'lerin Yayımlanması ve Güncellenmesi Çalışmaları....44
(i) Büyük ve Orta Boy İşletmeler için Finansal Raporlama Standardı (BOBİ FRS)....45
(ii) TFRS 9 Finansal Araçlar....46
(iii) TFRS Yorum 22 Yabancı Para İşlemleri ve Avans Bedeli....47
(iv) Güncelleme Çalışmaları....48
(v) TFRS 16 Kiralamalar....48

(vi) TMS'lere İlişkin Görüş Talepleri 48
(b) TMS Taksonomisi Oluşturma Çalışmaları 48
(c) Ticari Muhasebeye Geçilmesi Çalışmaları 49
(ç) Faizsiz Finansa İlişkin Çalışmalar 50
(d) Uluslararası İlişkiler 50
(i) Ülkemizdeki Kamu Gözetimi Sistemiyle İsviçre Kamu Gözetimi Sisteminin Eşdeğer Olduğuna Dair Karar 50
(ii) Uluslararası Bağımsız Denetim Düzenleyicileri Forumu (IFIAR) Yönetim Kurulu Üyeliği 50
(iii) Uluslararası Muhasebe Standartları Vakfı (IFRS Foundation) ile İlişkiler 51
(iv) Telif Anlaşmalarımız 51
(3) 2018 Yılına İlişkin Hedefler 51
b) Denetim Standartları Dairesi Başkanlığı 52
(1) Genel Değerlendirme 52
(2) 2017 Yılında Gerçekleştirilen Faaliyetler 52
(3) 2018 Yılına İlişkin Hedefler 54
c) Eğitim ve Yetkilendirme Daire Başkanlığı 55
(1) Genel Değerlendirme 55
(2) 2017 Yılında Gerçekleştirilen Faaliyetler 55
(a) Mevzuat Çalışmaları 55
(i) Bağımsız Denetim Yönetmeliği 55
(ii) Sürekli Eğitim 55
(b) Bağımsız Denetçilik Sınavı 56
(c) Yetkilendirme Sistemi Çalışmaları 57
(i) Eğitim Yetkilendirme Bilgi Sistemi (EYBİS) 57
(ii) Bağımsız Denetim Kuruluşları Yetkilendirme Bilgi Giriş Sistemi 57
(iii) Bağımsız Denetim Resmi Sicili Çalışmaları 57
(ç) 2017 Yılında Yetkilendirilen Bağımsız Denetçilere Ait Bilgiler 58

(d) 2017 Yılında Yetki Verilen Bağımsız Denetim Kuruluşlarına Ait Bilgiler 59

(e) Diğer Faaliyetler 63

(i) Bilgi Edinme Başvurularının Cevaplandırılması 63

(ii) Hizmet Bedellerine İlişkin Kurul Kararı Alınması 63

(3) 2018 Yılına İlişkin Hedefler 63

ç) Gözetim Daire Başkanlığı 64

(1) Genel Değerlendirme 64

(2) 2017 Yılında Gerçekleştirilen Faaliyetler 65

(a) Mevzuat Geliştirme Çalışmaları 65

(i) Bağımsız Denetim Yönetmeliği 65

(ii) 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu ve Diğer İlgili Mevzuat 65

(iii) Diğer Mevzuat Çalışmaları 65

(b) Gözetim Faaliyetleri 65

(i) Sözleşme Bildirimleri Üzerinde Yürütülen Gözetim Faaliyetleri 65

i. Sözleşmelerin Zamanında Bildirilip Bildirilmediğinin Kontrolü 65

ii. Sözleşmelerde Oluşturulan Denetim Ekiplerinin Kontrolü 65

iii. Denetimlerin Üstlenilmesinde Rotasyon Sürelerine Uyulup Uyulmadığının Kontrolü 66

iv. Denetim Üstlenen Denetçilerin Kendisi ile Bunlar Tarafından Düzenlenen Sözleşmelerin Denetim Ekiplerinde Görevlendirilenlerin Herhangi Bir Denetim Kuruluşunda Ortak, Yönetici, Denetçi vb. Unvanlarla Görev Alıp Almadığının Kontrolü 67

(ii) Gelir Bildirimleri Üzerinde Yürütülen Gözetim Faaliyetleri 67

(iii) Mesleki Sorumluluk Sigortası Bildirimi Üzerinde Yürütülen Gözetim Faaliyetleri 67

(iv) Şeffaflık Raporları Bildirimleri Üzerinde Yürütülen Gözetim Faaliyetleri 67

(v) Denetim Raporu Bildirimleri Üzerinde Yürütülen Gözetim Faaliyetleri 67

(vi) Bağımsız Denetim Yaptırma Yükümlülüğünün Yerine Getirilip Getirilmediği Hakkında Yürütülen Gözetim Faaliyetleri 68

(c) Diğer Faaliyetler 68

(i) Görüş Talepleri 68
(ii) BİMER Başvurularının Cevaplandırılması 68
(iii) Kurul Kararları 68
i. Rotasyon Süresinin Hesaplanması Hakkında 68
ii. Denetim Müşterilerine Verilecek Eğitim Hizmetleri Hakkında 69
(ç) Görevlerimizle İlgili Veriler 69
(i) Bildirimi Yapılan Sözleşmelere İlişkin Veriler 69
(3) 2018 Yılına İlişkin Hedefler 71
d) İnceleme Dairesi Başkanlığı 71
(1) Genel Değerlendirme 71
(2) 2017 Yılında Gerçekleştirilen Faaliyetler 71
(a) Risk Yönetimi, Yıllık İnceleme Planı 71
(b) İncelemeler 72
(i) Seçilmiş Dosya İncelemeleri 72
(ii) İhbar, Şikayet ve Bildirim Üzerine Gerçekleştirilen İncelemeler 72
(3) 2018 Yılına İlişkin Hedefler 73
e) Uygulama Dairesi Başkanlığı 73
(1) Genel Değerlendirme 73
(2) 2017 Yılında Gerçekleştirilen Faaliyetler 73
(3) 2018 Yılına İlişkin Hedefler 74
f) Bilgi Sistemleri Yönetimi Daire Başkanlığı 74
(1) Genel Değerlendirme 74
(2) 2017 Yılında Gerçekleştirilen Faaliyetler 75
(a) Yazılım Geliştirme ve Bilgi Sistemleri Uygulamaları Kapsamındaki Faaliyetler 75
(b) Bilgi Sistemleri Altyapısına Yönelik Faaliyetler 76
(c) Bilgi Sistemleri Denetimi Kapsamındaki Faaliyetler 77
(ç) Diğer Faaliyetler 77

(3) 2018 Yılına İlişkin Hedefler 77
g) Hukuk Müşavirliği 78
(1) Genel Değerlendirme 78
(2) 2017 Yılında Gerçekleştirilen Faaliyetler 79
(a) İdari ve Adli Yargı Davaları ile İcra Dosyalarına İlişkin Faaliyetler 79
(b) Danışma Hizmetlerine İlişkin Faaliyetler 79
(3) 2018 Yılına İlişkin Hedefler 79
ğ) Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı 79
(1) Genel Değerlendirme 79
(2) 2017 Yılında Gerçekleştirilen Faaliyetler 80
(3) 2018 Yılına İlişkin Hedefler 80
h) İnsan Kaynakları ve Destek Hizmetleri Daire Başkanlığı 81
(1) Genel Değerlendirme 81
(2) 2017 Yılında Gerçekleştirilen Faaliyetler Yürütülen Projeler 81
(a) İnsan Kaynakları 81
(i) Sınav İşlemleri 81
(ii) Eğitim İşlemleri 81
(iii) Yurt Dışı Görevlendirmeler 82
(b) Destek Hizmetleri 82
(3) 2018 Yılına İlişkin Hedefler 83
ı) Basın ve Halkla İlişkiler Müşavirliği 83
(1) Genel Değerlendirme 83
BÖLÜM-IV KURUMSAL KABİLİYET VE KAPASİTENİN DEĞERLENDİRİLMESİ 88
A. GÜÇLÜ YÖNLER 88
B. GELİŞTİRİLMESİ GEREKEN YÖNLER 88
C. FIRSATLAR 88
D. TEHDİTLER 88

TABLOLAR

Tablo 1 Kurum Çalışanları (31/12/2017 tarihi itibarıyla)

Tablo 2 2017 Yılı Kurum Personel Sayısının Yüzdelik Dağılımı

Tablo 3 Öğrenim Durumlarına Göre Personel Sayısı

Tablo 4 Personelin Cinsiyete Göre Dağılımı

Tablo 5 Bütçe Detayları ve Gider Yüzde Dağılımı

Tablo 6 Bütçe Giderlerinin İkinci Düzey Ekonomik Sınıflandırması

Tablo 7 Bütçe Gelirlerinin Birinci Düzey Ekonomik Sınıflandırması

Tablo 8 Bütçe Gelirlerinin İkinci Düzey Ekonomik Sınıflandırması

Tablo 9 KGK 2017 Yılı Bilançosu

Tablo 10 KGK 2017 Yılı Kesin Mizanı

Tablo 11 KGK Faaliyet Sonuçları Özet Tablosu

Tablo 12 KGK Faaliyet Sonuçları Detaylı Gelirler Tablosu

Tablo 13 KGK Faaliyet Sonuçları Detaylı Giderler Tablosu

Tablo 14 Bilgi Edinme Hakkının Kullanımıyla İlgili İstatistik Tablosu (01.01.2017-31.03.2017)

Tablo 15 Mevzuatımıza Kazandırılan Türkiye Muhasebe Standartları

Tablo 16 BOBİ FRS Tanıtım Toplantıları

Tablo 17 Mevzuatımıza Kazandırılan Uluslararası Denetim Standartlarına İlişkin Özet Tablo

Tablo 18 Toplam Denetçi Sayısı (31.12.2017 itibarıyla)

Tablo 19 Yıllar İtibarıyla Kurul Tarafından Yetkilendirilen Denetçiler

Tablo 20 Bağımsız Denetim Kuruluşlarının İllere Göre Dağılımı

ŞEKİLLER

Şekil 1 Kurum Teşkilat Şeması

Şekil 2 Personelin Yaş Yüzdelik Dağılımı

Şekil 3 2017 Yılı Bütçe Gider Gerçekleşmeleri

Şekil 4 2017 Yılı Bütçe Gelir Gerçekleşmeler

Şekil 5 BİMER İstatistikleri

Şekil 6 2017 Yılında Yayımlanan Standart ve Güncellemeleri

Şekil 7 2017 Yılı Bağımsız Denetçilik Sınavı Verileri

Şekil 8 Yıllar İtibariyle Bağımsız Denetçilik Sınavına Katılım

Şekil 9 2017 Yılında Sicile Tescil ve İlan Edilen Bağımsız Denetçiler

Şekil 10 Kurul Tarafından Yetkilendirilmesine Karar Verilen Bağımsız Denetçilerin Mesleki Unvanlarına Göre Dağılımı

Şekil 11 Bağımsız Denetim Kuruluşlarının Yetki Alanlarına Göre Dağılımı

Şekil 12 Bağımsız Denetim Kuruluşlarının İllere Göre Dağılımı

Şekil 13 Yıllar İtibariyle Bağımsız Denetim Kuruluşu Yetkilendirmeleri

Şekil 14 Bağımsız Denetim Kuruluşu Sayısı

Şekil 15 2017 Faaliyet Döneminin Denetimi İçin Bildirilen Sözleşmelerin Denetim Üstlenen Denetçi/Denetim Kuruluşu Arasında Dağılımı

Şekil 16 2017 Faaliyet Döneminin Denetimi İçin Bildirilen Sözleşmelerin Şirket Türüne Göre Dağılımı

KISALTMALAR

AAOIFI	İslami Finans Kuruluşları İçin Muhasebe ve Denetim Kurumu
AB	Avrupa Birliği
ABD	Amerika Birleşik Devletleri
BDS	Bağımsız Denetim Standardı
BİMER	Başbakanlık İletişim Merkezi
CİMER	Cumhurbaşkanlığı İletişim Merkezi
EBYS	Elektronik Belge Yönetim Sistemi
EEG	Gelişmekte Olan Ekonomiler Grubu
EWG	IFIAR Uygulama Çalışma Grubu
EYBİS	Eğitim Yetkilendirme Bilgi Sistemi
FKM	Felaket Kurtarma Merkezi
FRS	Finansal Raporlama Standartları
GDS	Güvence Denetim Standartları
GÖZ-DE	Gözetim ve Denetim Bilgi Sistemi
IFAC	Uluslararası Muhasebeciler Federasyonu
IFIAR	Uluslararası Bağımsız Denetim Otoriteleri Forumu
IASB	Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu
ISA	Uluslararası Denetim Standartları
IFRS	Uluslararası Finansal Raporlama Standartları
İHS	İlgili Hizmet Standartları
KAP	Kamuyu Aydınlatma Platformu
KGK	Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu
KHK	Kanun Hükmünde Kararname
KAYİK	Kamu Yararını İlgilendiren Kuruluşlar
MMOU	IFIAR Çoklu Mutabakat Anlaşması
MSUGT	Muhasebe Standartları Uygulama Genel Tebliği
SBDS	Sınırlı Bağımsız Denetim Standartı
SINAVBAZ	Örgün Sınav İşlemleri Otomasyon Programı
SMMM	Serbest Muhasebeci Mali Müşavir
SPK	Sermaye Piyasası Kurulu
TMS	Türkiye Muhasebe Standartları
TDS	Türkiye Denetim Standartları
TFRS	Türkiye Finansal Raporlama Standardı
TTK	Türk Ticaret Kanunu
UFRS	Uluslararası Finansal Raporlama Standartları
UMS	Uluslararası Muhasebe Standartları
UYAP	Ulusal Yargı Ağı Paylaşımı
XBRL	Genişletilebilir İşletme Raporlama Dili
YFRÇ	Yerel Finansal Raporlama Çerçevesi
YMM	Yeminli Mali Müşavir

BAŞKANIN SUNUŞU

Toplumsal ve ekonomik yapıların değişmesi doğru ve güvenilir bilgi elde etmenin önemini büyük ölçüde artırmıştır. Doğru ve güvenilir olmayan bilgilere dayanılarak alınan kararlar, kaynakların verimli ve etkin dağılımını engellemekte ve ciddi etkinlik kayıplarına neden olabilmektedir.

Piyasaların kullandığı en önemli bilgi kaynaklarından birisi de işletmelerin finansal tablolarında yer alan bilgilerdir. Bu bakımdan finansal tablolardaki bilgilerin tam, doğru, gerçeğe ve ihtiyaca uygun olması piyasaların etkin işlemesi bakımından çok önemlidir. Finansal tabloların tam, doğru ve tarafsız olduğunun; gerçeğe ve ihtiyaca uygun bilgi verdiğinin belirlenmesinde temel kriterler bu raporların; uygun bir muhasebe çerçevesine göre hazırlanmış olması, bağımsız ve güvenilir kişi ve kurumlar tarafından denetlenmesi ve denetimini yapanların üzerinde etkin bir kamu gözetimi olması olarak sıralanabilir.

1990'lı ve 2000'li yıllarda gelişmiş ülkelerde karşılaşılan büyük şirketlerin iflasları ve yaşanan muhasebe skandalları, finansal tabloları hazırlayan ve denetleyenlerin güvenilirliklerini büyük ölçüde aşındırmış, etkin bir denetim ve kamu gözetimi sistemine olan ihtiyacı ortaya koymuştur. Bu bağlamda; gelişmiş pek çok ülkede, sermaye piyasalarına olan güveni yeniden tesis etmek, yatırımcıları korumak ve finansal raporların güvenilirliğini sağlamak üzere muhasebe, finansal raporlama ve denetim üzerindeki kontrollerin sıkılaştırılması amacıyla meslekten bağımsız, düzenleme, denetleme ve yaptırım uygulama yetkilerini haiz kamu gözetimi kurumları kurulmuştur. Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu da dünyadaki örnekler dikkate alınarak, 2011 yılı sonunda 660 sayılı Kanun Hükmünde Kararname ile finansal raporlama ve bağımsız denetim alanında düzenleyici ve denetleyici kurum olarak kurulmuştur.

Kamu Gözetimi Kurumunun vizyonu, finansal tablo kullanıcılarına sunulacak doğru, güvenilir ve karşılaştırılabilir finansal bilginin üretilmesini sağlamak üzere "yüksek kalitede ve güvenilir bir finansal raporlama ve bağımsız denetim ortamı oluşturmak"; misyonu ise "finansal raporların uluslararası standartlarla uyumlu olarak düzenlenmesini ve denetlenmesini sağlayacak standartlar koymak, etkin bir kamu gözetimini gerçekleştirmek" olarak belirlenmiştir. Bu vizyon ve misyon ile sahip olunan kaynaklar çerçevesinde Kurumumuz uluslararası standartlarla uyumlu muhasebe ve denetim standartları koyma hedefi çerçevesinde, 31/12/2017 itibarıyla 1 Finansal Raporlamaya İlişkin Kavramsal Çerçeve, 28 Türkiye Muhasebe Standardı (TMS), 17 Türkiye Finansal Raporlama Standardı (TFRS), 26 TMS/TFRS Yorum ve Büyük ve Orta Boy İşletmeler İçin Finansal Raporlama Standardını (BOBİ FRS) mevzuatımıza kazandırmıştır.

Öte yandan, 2017 yılında 23 adet revize edilmiş Bağımsız Denetim Standardı (BDS), 1 adet revize edilmiş Etik Kurallar Standardı ile 1 adet yeni BDS Resmi Gazete'de yayımlanmış olup, 31/12/2017 itibarıyla, 37 adet BDS, 1 adet Kalite Kontrol Standardı, 1 adet Sınırlı Bağımsız Denetim Standardı, 4 adet Güvence Denetimi Standardı, 1 adet İlgili Hizmetler Standardı, 1 adet Etik Kurallar Standardı ve 1 adet İlke Kararı mevzuatımıza kazandırılmıştır.

2017 yılında yetkilendirilen meslek mensubu sayısı 1.190 olup, 31/12/2017 itibarıyla bu sayı toplamda 17.606'ya ulaşmıştır. Bunların 15.666'sı bağımsız denetçi olarak Bağımsız Denetim Resmi Siciline kaydedilmiştir.

2017 yılında yetkilendirme başvurusu yapan 14 bağımsız denetim şirketi Kurul tarafından yetkilendirilmiş, 31/12/2017 tarihi itibarıyla yetkilendirilerek Bağımsız Denetim Resmi Siciline tescil edilen şirket sayısı 248'e ulaşmıştır.

Denetimde kaliteyi ve kamuoyunun bağımsız denetime olan güvenini sağlamak, denetim kuruluşları ve denetçiler tarafından yürütülen faaliyetler ile bu faaliyetlere esas bildirimlerin mevzuata uygunluğunun gözetimini yapmak amacıyla denetim kuruluşları ve denetçiler üzerinde gözetim faaliyetleri gerçekleştirilmiştir. Bu kapsamda tespit edilen mevzuata aykırılıklarla ilgili olarak aykırılığı gerçekleştiren denetim kuruluşu/denetçiden savunmaları alınarak haklarında yapılacak işlemlere esas gözetim raporları hazırlanmıştır.

Avrupa Komisyonu'nun 25 Temmuz 2016 tarih ve (EU) 2016/1223 sayılı Uygulama Kararıyla, ülkemizdeki kamu gözetimi, kalite güvence, inceleme ve yaptırım sistemlerinin AB üyesi ülkelerle eşdeğer olduğu kabul edilmiştir. Ayrıca, İsviçre Hükümeti'nin 23 Ağustos 2017 tarihli kararıyla ülkemiz ile İsviçre kamu gözetimi sisteminin 1 Ekim 2017 tarihinden itibaren eşdeğer olduğu kararlaştırılmıştır. Söz konusu eşdeğerlik kararlarıyla, devredilebilir menkul kıymetleri AB üyesi ülkelerin ve İsviçre'nin düzenlenmiş piyasalarında işlem gören işletmelerimizin, ülkemiz denetçileri tarafından düzenlenen denetim raporları AB üyesi ülkelerde ve İsviçre'de geçerli olacaktır.

Temel görev alanlarına ilişkin olarak 2018 yılında; Türkiye Muhasebe Standartlarının uluslararası standartlarla uyumunun ve güncelliğinin sağlanması, bu standartların ülkemizdeki işletmelerce uygulanmasının teşvik edilmesi, 2018 yılında ilk defa uygulanacak olan BOBİ FRS'nin işletmelerce etkin bir şekilde uygulanması ve bu sayede işletmelerin uluslararası uygulamalarla uyumlu ve kaliteli bir finansal raporlama sistemine kavuşması, finansal tablolarda yer alan verilerin elektronik ortamda alınarak analize uygun finansal bilgilerin üretilmesine imkân tanıyan taksonomi ve yazılım geliştirme projesinin hayata geçirilmesi, faizsiz finans kuruluşlarının finansal tablolarının hem bu kuruluşlar arasında hem de benzer nitelikteki yabancı kuruluşlar ile karşılaştırılabilirliğinin artırılmasını ve özellikle bu kuruluşların faaliyetlerine uygun olarak finansal tablolar sunmalarını sağlamak amacıyla faizsiz finans alanında çalışmalar yapılması, bilgi sistemlerinin finansal raporlamadaki önemi göz önünde bulundurularak finansal raporlamayla ilişkili bilgi sistemlerinin denetimine yönelik standart geliştirilmesi çalışmasının yapılması, zorunlu bağımsız denetim alanının genişletilmesi, yeni yetkilendirmelerle denetim kapasitesinin artırılması, gözetim ve denetim faaliyetlerinin etkinliğinin artırılarak bağımsız denetimin kalitesinin artırılması, uluslararası işbirliğine ilişkin yeni imkânların araştırılması yönünde faaliyetlerin yürütülmesi ve kurumsal kapasitemizi artıracak çalışmalar yapılması hedeflenmektedir.

2017 yılı faaliyetlerinin gerçekleştirilmesinde emeği olan çalışma arkadaşlarıma ve bilgi ve tecrübeleriyle katkıda bulunan paydaşlarımıza teşekkür ediyor; 2017 Yılı Faaliyet Raporunu kamuoyunun takdirine sunuyorum.

RIZA ÇELEN
BAŞKAN

BÖLÜM-I GENEL BİLGİLER

Gelişmiş ülkelerde karşılaşılan büyük şirketlerin iflasları ve yaşanan muhasebe skandalları, finansal tabloları hazırlayan ve denetleyenlerin güvenilirliklerini büyük ölçüde aşındırmış, etkin bir denetim ve kamu gözetimi sistemine olan ihtiyacı ortaya koymuştur. Bu kapsamda bağımsız denetim alanında değişiklik ve düzenlemeler yapılması ve sıkı önlemler alınması yoluna gidilmiştir. Muhasebe altyapısının geliştirilmesi için düzenleyiciler tarafından teknik kuralların değiştirilmesi, finansal raporlama sürecinde bağımsız dış denetimin geliştirilmesi, denetim komitesi sürecinin güçlendirilmesi, kamuoyunda ve şirket yönetiminde kültürel değişimin gerçekleştirilmesi girişimlerinde bulunulmuştur.

Bu çerçevede, 2000'li yılların başından itibaren ABD ve Avrupa Birliği dahil, gelişmiş pek çok ülkede, sermaye piyasalarına olan güveni yeniden tesis etmek, yatırımcıları korumak ve finansal raporların güvenilirliğini sağlamak üzere muhasebe, finansal raporlama ve denetim üzerindeki kontrollerin sıkılaştırılması amacıyla meslekten bağımsız, düzenleme, denetleme ve yaptırım uygulama yetkilerini haiz kamu gözetimi kurumları kurulmuştur. Ülkemizde belirli alanları düzenlemek ve denetlemekle görevlendirilen kurum ve kurullara kendi alanlarında yapılacak finansal tablo denetimini düzenleme yetkisi kanunla verilmiştir. İlgili kurum ve kurullara verilen bu yetki neticesinde ülkemizde bağımsız denetim alanında parçalı bir yapı oluşmuştur. Bu durum, dağınık yapının giderilmesi ve kamu gözetimi alanındaki eksikliğin ortadan kaldırılması için yetkin bir otoritenin kurulması ihtiyacını doğurmuştur.

Bu ihtiyaç çerçevesinde 2011 yılı sonlarında, dünyadaki örnekleri de dikkate alınarak, 660 sayılı KHK ile finansal raporlama ve bağımsız denetim alanında düzenleyici ve denetleyici kuruluş olarak, Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu kurulmuştur. Böylece, finansal raporlama ve bağımsız denetim konusunda bütüncül bir hukuki yapı oluşturulmuştur.

Ülkelerin kamu gözetimi yetkisine sahip kurumları, daha etkin çalışabilmek amacıyla, bir araya gelerek 2006 yılında Uluslararası Bağımsız Denetim Düzenleyicileri Forumu'nu (IFIAR) oluşturmuşlardır. Halen 52 ülkeden 57 üyesi bulunan bu Forum'a Kamu Gözetimi Kurumu (KGK) Ocak 2014' ten beri üyedir.

A) MİSYON

- Finansal raporların uluslararası standartlarla uyumlu olarak düzenlenmesini ve denetlenmesini sağlayacak standartları koymak,
- Etkin bir kamu gözetimi gerçekleştirmektir.

B) VİZYON

- Yüksek kalitede ve güvenilir bir finansal raporlama ve bağımsız denetim ortamı oluşturmaktır.

C) YETKİ, GÖREV VE SORUMLULUKLAR

Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu, 660 sayılı KHK'da belirtilen görevleri yerine getirmekle görevli ve yetkili, kamu tüzel kişiliğini haiz ve idari özerkliğe sahip bir kurumdur.

660 sayılı KHK'nın 9'uncu maddesinde kurulun görev ve yetkileri aşağıdaki şekilde sıralanmıştır:

a) Tabi oldukları kanunlar gereği defter tutmakla yükümlü olanlara ait finansal tabloların ihtiyaca uygunluğunu, şeffaflığını, güvenilirliğini, anlaşılabilirliğini, karşılaştırılabilirliğini ve tutarlılığını sağlamak amacıyla, uluslararası standartlarla uyumlu Türkiye Muhasebe Standartlarını oluşturmak ve yayımlamak.

b) Türkiye Muhasebe Standartlarının uygulamasına yönelik ikincil düzenlemeleri yapmak ve gerekli kararları almak, bu konuda kendi alanları itibarıyla düzenleme yetkisi bulunan kurum ve kuruluşların yapacakları düzenlemeler hakkında onay vermek.

c) Finansal tabloların; işletmelerin finansal durumunu, performansını ve nakit akışlarını Türkiye Muhasebe Standartları doğrultusunda gerçeğe uygun olarak sunumunu, kullanıcıların ihtiyaçlarına uygunluğunu, güvenilirliğini, şeffaflığını, karşılaştırılabilirliğini ve anlaşılabilirliğini sağlamak amacıyla, kamu yararını da gözetmek suretiyle, bilgi sistemleri denetimi dâhil uluslararası standartlarla uyumlu ulusal denetim standartlarını oluşturmak ve yayımlamak.

ç) Bağımsız denetçiler ve bağımsız denetim kuruluşlarının kuruluş şartlarını ve çalışma esaslarını belirlemek, bu şartları taşıyan kuruluşları ve bağımsız denetim yapacak meslek mensuplarını yetkilendirerek listeler hâlinde ilan etmek, bunları oluşturacağı resmî sicile kaydederek kurumun internet sitesinde kamuoyunun erişimine sürekli olarak açık tutmak.

d) Bağımsız denetçiler ve bağımsız denetim kuruluşlarının faaliyetleri ile denetim çalışmalarının, kurumca yayımlanan standart ve düzenlemelere uyumunu gözetlemek ve denetlemek.

e) İnceleme ve denetimler sonucunda aykırılıkları saptanan bağımsız denetçiler ve bağımsız denetim kuruluşlarının faaliyet izinlerini askıya almak veya iptal etmek.

f) Bağımsız denetim yapacak meslek mensuplarına yönelik sınav, yetkilendirme ve tescil yapmak, disiplin ve soruşturma işlemlerini yürütmek, sürekli eğitim standartları ile mesleki etik kurallarını belirlemek, bunlara yönelik olarak kalite güvence sistemini oluşturmak ve bu alanlardaki eksikliklerin düzeltilmesi için gerekli tedbirlerin alınmasını sağlamak.

g) Yabancı ülkelerin kurulun görev alanıyla ilgili konularda yetkili birimleriyle işbirliği yapmak, mütekabiliyet esasına göre Türkiye'de bağımsız denetim yapmasına yetki verilen yabancı ülke denetim kuruluşları ve denetçilerini listeler hâlinde ilan etmek ve bunları oluşturacağı resmî sicile kaydederek kurumun internet sitesinde kamuoyunun erişimine sürekli olarak açık tutmak.

ğ) Denetimin bağımsızlığının ve tarafsızlığının sağlanmasına, denetime olan güven ile denetimin kalitesinin artırılmasına yönelik düzenlemeler yapmak ve gerekli tedbirleri almak.

h) Düzenlemek ve denetlemekle görevli olduğu alanla ilgili ikincil düzenlemeleri yapmak ve bu konularda gerekli kararları almak.

ı) Görev alanıyla ilgili uluslararası uygulama ve gelişmeleri izlemek, Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu ve Uluslararası Denetim ve Güvence Standartları Kurulu ile muhasebe ve denetim alanında çalışmalar yapan diğer uluslararası kuruluşlarla işbirliği yapmak, lisans ve telif anlaşmaları akdetmek ve gerektiğinde bu kuruluşlara üye olmak.

i) Muhasebe standartları ve denetim standartlarının benimsenmesi ve uygulanması ile görev alanıyla ilgili konularda kamu bilincinin yerleştirilmesine yönelik olarak toplantı, konferans ve benzeri etkinlikler ile gerekli yayınlarda bulunmak.

j) Kurumun ana stratejisini, performans ölçütlerini, amaç ve hedeflerini, hizmet kalite standartlarını belirlemek, insan kaynakları ve çalışma politikalarını oluşturmak, kurumun hizmet birimleri ve bunların görevleri hakkında öneride bulunmak.

k) Kurumun ana stratejisi ile amaç ve hedeflerine uygun olarak hazırlanan bütçesini görüşmek ve karara bağlamak.

l) Kurumun performansını ve mali durumunu gösteren raporları onaylamak.

m) Taşınmaz alımı, satımı ve kiralanması konularındaki önerileri görüşüp karara bağlamak.

n) Çalışma ve danışma komisyonlarının üyelerini belirlemek.

o) Mevzuatla verilen diğer benzeri görevleri yapmak.

Görev ve yetkilerimiz özetle;

- Uluslararası standartlarla uyumlu Türkiye Muhasebe Standartlarını oluşturmak ve yayımlamak,
- Uluslararası standartlarla uyumlu Türkiye Denetim Standartlarını oluşturmak ve yayımlamak,
- Bağımsız denetçi ve bağımsız denetim kuruluşlarını yetkilendirmek ve kamuya açık sicilde ilan etmek,
- Bağımsız denetimde uygulama birliğini, gerekli güveni ve kaliteyi sağlamak üzere bağımsız denetim alanında kamu gözetimi yapmak,
- Alanına ilişkin uluslararası gelişmeleri takip etmek, işbirliği ve bilgi paylaşımı yapmaktır.

D) KURUMA İLİŞKİN BİLGİLER

1) FİZİKSEL YAPI

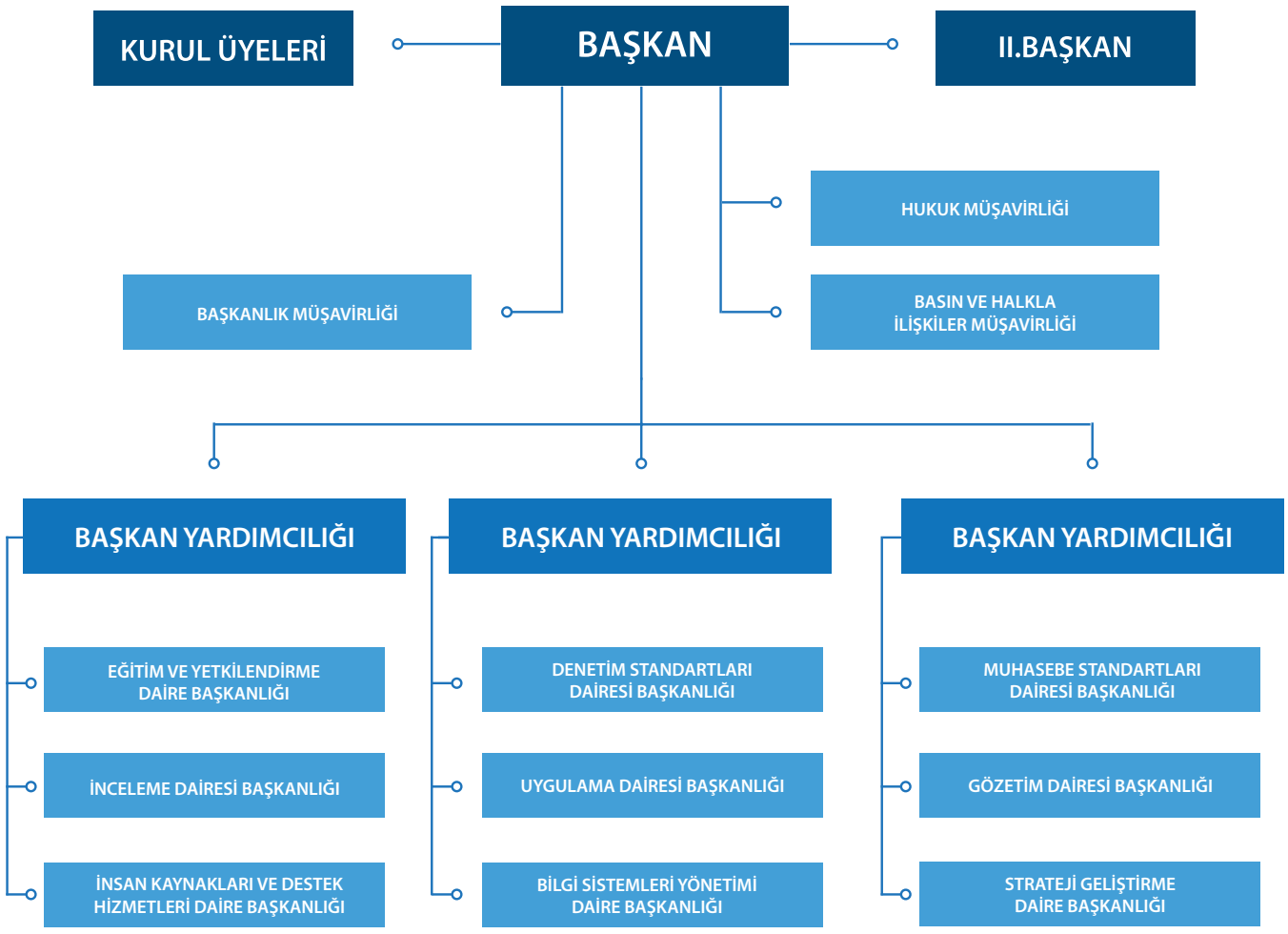
Kurumun merkezi Ankara'dadır. Kurum, faaliyetlerini Haziran 2012 tarihinden itibaren Söğütözü Mahallesi 2177 Sokak No: 4 Çankaya / ANKARA adresindeki hizmet binasında yürütmektedir.

2) TEŞKİLAT YAPISI

Kurumumuz, 26/11/2011 tarihinde, kamu tüzel kişiliğini haiz idari özerkliğe sahip bir otorite olarak kurulmuş olup; kurul, başkanlık ve hizmet birimlerinden oluşmaktadır.

5018 sayılı Kamu Malî Yönetimi ve Kontrol Kanununa ekli (III) sayılı cetvelde sayılan dokuz düzenleyici ve denetleyici kurumdan biri olan Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu, 660 sayılı KHK'nın 3/(1) maddesi uyarınca Başbakanlığın ilişkili kuruluşu olup, 26/11/2011 tarih ve 28124 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan, 22/11/2011 tarihli ve 11349 sayılı Başbakanlık tezkeresi ve Cumhurbaşkanlığı Makamının 25/11/2011 tarihli ve 781 sayılı yazısıyla Maliye Bakanlığı ile ilgilendirilmiştir.

Şekil 1- *Kurum Teşkilat Şeması*



a) Kurul

Kurul; biri başkan, biri ikinci başkan olmak üzere toplam 9 üyeden teşekkül etmektedir.

Kurul üyeleri; Gümrük ve Ticaret Bakanlığı ile Maliye Bakanlığı tarafından önerilecek dörder aday arasından ikişer kişi, Hazine Müsteşarlığı, Sermaye Piyasası Kurulu ve Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumunun bağlı olduğu Bakanlıklar ile Türkiye Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler ve Yeminli Mali Müşavirler Odaları Birliği ve Türkiye Odalar ve Borsalar Birliği tarafından önerilecek ikişer aday arasından birer kişi olmak üzere, Bakanlar Kurulu tarafından atanır. Bakanlar Kurulu, kurul üyeleri arasından başkanı atar. Kurul, başkanın önerisi üzerine üyelerden birini ikinci başkan olarak seçer.

b) Başkanlık

Başkanlık; Başkan, Başkan Yardımcıları ve hizmet birimlerinden oluşur. Kurul başkanı aynı zamanda kurumun da başkanı olup genel yönetim ve temsilden sorumludur. Bu sorumluluk, kurum çalışmalarının yürütülmesi, denetlenmesi, değerlendirilmesi ve gerektiğinde kamuya duyurulması görev ve yetkilerini kapsar.

Başkanın görev ve yetkileri şunlardır:

a) Kurul toplantılarının gündemini, gün ve saatini belirlemek, toplantıları idare etmek, gündeme alınmayan başvurular hakkında gerekli işlemleri yapmak ve bunlara ilişkin olarak Kurula bilgi vermek.

b) Kurul kararlarının yayımlanmasını veya tebliğini sağlamak, bu kararların gereğinin yerine getirilmesini temin etmek ve uygulanmasını izlemek.

c) Hizmet birimlerinden gelen önerilere son şeklini vererek Kurula sunmak.

ç) Kurulun belirlediği stratejilere, amaç ve hedeflere uygun olarak, Kurumun yıllık bütçesi ile mali tablolarını hazırlamak.

d) Kurul ile hizmet birimlerinin uyumlu, verimli, disiplinli ve düzenli bir biçimde çalışmasını sağlamak, hizmet birimleri arasında çıkabilecek görev ve yetki sorunlarını çözmek.

e) Yıllık faaliyet raporlarını hazırlamak, Kurumun faaliyet gösterdiği alanda strateji, politikalar ve ilgili mevzuat ile Kurum ve çalışanların performans ölçütleri hakkında çalışma ve değerlendirme yapmak ve bunları Kurula sunmak.

f) Kurumun diğer kuruluşlarla ilişkilerini yürütmek ve Kurumu temsil etmek.

g) Bakan tarafından atananlar dışındaki Kurum personelini atamak.

ğ) Kurumun yönetimi ile ilgili diğer görevleri yerine getirmek.

Başkan, Kurula ilişkin olmayan görev ve yetkilerinden bir kısmını, sınırlarını açıkça belirlemek ve yazılı olmak kaydıyla, alt kademelere devredebilir.

Başkana görevlerinde yardımcı olmak üzere Başkanın önerisi üzerine Bakan tarafından üç başkan yardımcısı atanır. Başkan yardımcıları kendisine bağlanan hizmet birimlerinin iş ve işlemlerini yürütmekle görevlidirler.

c) Hizmet Birimleri

Kurumun hizmet birimleri, daire başkanlıkları şeklinde teşkilatlanmıştır. Kurumumuz hizmet birimlerinin görev ve yetkileri şunlardır:

(1) Muhasebe Standartları Dairesi Başkanlığı

Daire Başkanlığının görevleri şunlardır:

a) TMS'lerin oluşturulmasına ve yayımlanmasına ilişkin çalışmaları yapmak.

b) Uluslararası standartlarda yapılan değişikliklerin TMS'lere yansıtılmasına yönelik çalışmalar yapmak.

c) Görev alanıyla ilgili ikincil düzenleme taslaklarını hazırlamak.

ç) TMS'lerin uygulanmasında ortaya çıkan tereddütlü hususları değerlendirerek görüş oluşturmak.

d) Finansal raporlamada kullanılmak üzere TMS taksonomilerini hazırlamak.

e) Mevzuat taslaklarını muhasebe standartlarına uyumu açısından değerlendirmek ve Kurum görüşünü hazırlamak.

f) Muhasebe standartlarının benimsenmesi ve uygulanmasının yaygınlaştırılması konusunda faaliyetlerde bulunmak.

g) Kurumun dış ilişkilerini ilgili dairelerle eşgüdüm içinde yürütmek, uluslararası kuruluşlarla ve diğer ülkelerin ilgili kurumlarıyla işbirliği yapmak.

ğ) Başkan tarafından verilen diğer görevleri yapmak.

(2) Denetim Standartları Dairesi Başkanlığı

Daire Başkanlığının görevleri şunlardır:

a) Bilgi sistemleri denetimi dâhil, TDS'lerin oluşturulmasına ve yayımlanmasına ilişkin çalışmaları diğer kamu kurumlarının görüşlerini alarak yapmak.

b) Uluslararası standartlarda yapılan değişikliklerin TDS'lere yansıtılmasına yönelik çalışmalar yapmak.

c) Uluslararası standartlarla uyumlu mesleki etik kurallarının belirlenmesine ilişkin çalışmaları yapmak.

ç) Görev alanıyla ilgili ikincil düzenleme taslaklarını hazırlamak.

d) TDS'lerin uygulanmasında ortaya çıkan tereddütlü hususları değerlendirerek görüş oluşturmak.

e) Faaliyetleri sırasında; denetimin bağımsızlığının ve tarafsızlığının sağlanması, denetime olan güven ile denetim kalitesinin artırılması konularında görülen aksaklıklar ve bunların çözümü hususunda önerilerde bulunmak ve gerekli tedbirleri almak.

f) Mevzuat taslaklarını denetim standartlarına uyumu açısından değerlendirmek ve Kurum görüşünü hazırlamak.

g) Denetim standartlarının benimsenmesi ve uygulanmasının yaygınlaştırılması konusunda faaliyetlerde bulunmak.

ğ) Başkan tarafından verilen diğer görevleri yapmak.

(3) Eğitim ve Yetkilendirme Daire Başkanlığı

Daire Başkanlığının görevleri şunlardır:

a) Görev alanıyla ilgili konularda ikincil düzenlemelere yönelik çalışmaları yapmak.

b) Kurum tarafından yapılacak eğitim, sınav, yetkilendirme, mühür ve tescil işlemlerini yürütmek, verilen hizmetlere ilişkin ücretler ile bağımsız denetim ücret tarifelerinin belirlenmesine yönelik çalışmalar yapmak.

c) Bağımsız denetim kuruluşlarının yetkilendirilmesi ve tescil işlemlerini yapmak.

ç) Kurulca yetkilendirilen bağımsız denetim kuruluşlarını ve bağımsız denetçileri listeler hâlinde ilan etmek ve bunları oluşturacağı resmî sicile kaydederek kurumun internet sitesinde kamuoyunun erişimine sürekli olarak açık tutmak.

d) Denetimin bağımsızlığına, tarafsızlığına, denetime olan güvenin ve denetimin kalitesinin artırılmasına yönelik görev alanıyla ilgili çalışmalar yapmak ve gerekli tedbirleri almak.

e) Yetkilendirme ve faaliyet izinlerinin askıya alınması ve iptali de dâhil olmak üzere, kurulca karara bağlanan yaptırımların uygulanmasına ilişkin işlemleri yapmak.

f) Mütekabiliyet esasına göre Türkiye'de bağımsız denetim yapmasına yetki verilen yabancı ülke denetim kuruluşlarını ve denetçilerini resmî sicile kaydetmek, bunlardan yetkilendirilenleri ve yetkileri askıya alınan veya iptal edilenleri kurumun internet sitesi vasıtasıyla kamuoyunun erişimine sürekli açık olacak şekilde listeler hâlinde ilan etmeye ilişkin çalışmalar yapmak.

g) 660 sayılı KHK'nın 24'üncü maddesine göre mesleki sorumluluk sigortası uygulamasına ilişkin usul ve esasların belirlenmesine yönelik çalışmalar yapmak.

ğ) Ulusal ve uluslararası uygulama ve gelişmelerin izlenmesine, uluslararası kuruluşlarla ve diğer ülkelerin ilgili kurumlarıyla işbirliği yapılmasına ve gerektiğinde bu kuruluşlara üye olunmasına ilişkin görev alanıyla ilgili iş ve işlemleri yürütmek.

h) Başkan tarafından verilen diğer görevleri yapmak.

(4) Gözetim Dairesi Başkanlığı

Daire Başkanlığının görevleri şunlardır:

a) Bağımsız denetçiler ve bağımsız denetim kuruluşlarının Kuruma ve kamuoyuna yapmış oldukları bildirim ve açıklamalar ile faaliyetlerinin mevzuata uygunluğunu gözetmek,

b) Şeffaflık raporlarının zamanında ve mevzuata uygun şekilde yayımlanmasını gözetmek,

c) Gözetim faaliyetlerini etkin bir şekilde yapabilmek için gerekli altyapıyı oluşturmak,

ç) Gözetim rehberlerini hazırlamak,

d) Gözetim faaliyetlerinde diğer kamu kurumlarının görev alanına giren mevzuata aykırı bir hususun tespiti halinde durumu ilgili kurumlara iletmek,

e) Gözetimler sonucunda; denetimin bağımsızlığının ve tarafsızlığının sağlanması, denetime olan güven ile denetim kalitesinin artırılması konularında görülen aksaklıklar ve bunların çözümü hususunda önerilerde bulunmak ve gerekli tedbirleri almak,

f) Görev alanına giren konularda talep edilen görüşlerle ilgili çalışmaları yapmak,

g) Başkan tarafından verilen diğer görevleri yapmak.

(5) İnceleme Dairesi Başkanlığı

Daire Başkanlığının görevleri şunlardır:

a) Risklerin tespit ve değerlendirilmesine ilişkin teknikleri geliştirmek.

b) Yıllık inceleme planına esas olacak risk analizlerini yapmak.

c) Bağımsız denetçiler ve bağımsız denetim kuruluşlarının faaliyetleri ile denetim çalışmalarının mevzuata uygunluğunu incelemek; bu amaçla, ilgili kurumların görüşlerini de almak suretiyle yıllık inceleme planını oluşturmak.

ç) İncelemeler sonucunda; denetimin bağımsızlığının ve tarafsızlığının sağlanması, denetime olan güven ile denetim kalitesinin artırılması konularında görülen aksaklıklar ve bunların çözümü hususunda önerilerde bulunmak ve gerekli tedbirleri almak.

d) İncelemelere ilişkin usul ve esaslar ile rehberleri hazırlamak.

e) İncelemelerde, diğer kamu kurumlarının görev alanına giren mevzuata aykırı bir hususun tespiti halinde durumu ilgili kurumlara iletmek.

f) Görev alanına giren konularda talep edilen görüşlerle ilgili çalışmaları yapmak.

g) Yapılan ihbar, şikâyet ve bildirimleri değerlendirerek gerektiğinde incelemek.

ğ) Başkan tarafından verilen diğer görevleri yapmak.

(6) Uygulama Dairesi Başkanlığı

Daire Başkanlığının görevleri şunlardır:

a) Gözetim ve denetim faaliyetleri sonucunda intikal ettirilen raporlarla ilgili olarak mevzuat çerçevesinde gerekli çalışmaları yaparak Kurula sunulacak müzekkereleri hazırlamak.

b) İlgili kurumların bağımsız denetim kuruluşları ve bağımsız denetçiler ile ilgili bildirimleri hakkında gerekli işlemleri yapmak.

c) Denetim ve gözetim faaliyetlerinin sonuçlarının kamuoyuna açıklanması amacıyla yıllık rapor hazırlamak.

ç) Faaliyetleri sırasında; denetimin bağımsızlığının ve tarafsızlığının sağlanması, denetime olan güven ile denetim kalitesinin artırılması konularında görülen aksaklıklar ve bunların çözümü hususunda önerilerde bulunmak ve gerekli tedbirleri almak.

d) Görev alanına giren konularda talep edilen görüşlerle ilgili çalışmaları yapmak.

e) Başkan tarafından verilen diğer görevleri yapmak.

(7) Bilgi Sistemleri Yönetimi Daire Başkanlığı

Daire Başkanlığının görevleri şunlardır:

a) Kurum bilgi sistemlerini belirlenen politikalar çerçevesinde planlamak, geliştirmek, yönetmek; bunların güvenliğini sağlamak ve teknolojik gelişmelere uyumlu bir şekilde sürekliliğini, çalışabilirliğini ve güncelleştirilmesini takip ve temin etmek; kurum hizmetlerinin etkinliğinin ve kalitesinin arttırılmasına yönelik önerilerde bulunmak.

b) İlgili hizmet birimlerinin görüş ve önerilerini dikkate alarak veri tabanı ve bilgi sistemleri oluşturmak ve bunları yönetmek.

c) Veri kalitesinin artırılması amacıyla verinin eksiksiz, tanımlandığı şekilde, belirlenen kapsamda ve zamanda alınmasına yönelik her türlü kontrol süreçlerini oluşturmak, gözetim sürecinde doğru, sağlıklı ve güvenilir bilginin kullanılmasına katkı sağlamak amacıyla gerekli her türlü tedbirin alınmasını sağlamak.

ç) Elektronik ortamdaki her türlü bilgi ve belgenin etkili, verimli ve güvenli bir şekilde tedariki ve paylaşımını sağlamak.

d) Kurum bilgi sistemleriyle ilgili olarak kullanıcı eğitim programları geliştirmek ve uygulanmalarını sağlamak amacıyla bunları ilgili birimlere göndermek.

e) Kurumun elektronik belge yönetim sistemini, internet ve intranet altyapılarını oluşturmak ve geliştirmek.

f) Ulusal ve uluslararası uygulama ve gelişmelerin izlenmesine, uluslararası kuruluşlarla ve diğer ülkelerin ilgili kurumlarıyla işbirliği yapılmasına ve gerektiğinde bu kuruluşlara üye olunmasına ilişkin görev alanıyla ilgili iş ve işlemleri yürütmek.

g) Başkan tarafından verilen diğer görevleri yapmak.

(8) Hukuk Müşavirliği

Müşavirliğin görevleri şunlardır:

a) Kurum tarafından hazırlanacak mevzuat taslaklarını diğer birimlerle koordineli olarak hazırlamak, diğer birimlerce hazırlanan mevzuat taslaklarına görüş bildirmek.

b) Kuruma hukuki danışmanlık yapmak ve hizmet birimlerince tereddüt edilen ve başkanın uygun gördüğü konularda hukuki görüş oluşturmak.

c) Kurumun menfaatlerini koruyucu hukuki tedbirleri zamanında almak, kurumun taraf olacağı anlaşma ve sözleşmelerin hazırlanmasına yardımcı olmak.

ç) Kurum aleyhine açılmış adli ve idari davalarla icra işlemlerini yürütmek ve takip etmek, kurul kararlarına karşı açılan her türlü dava ile kurumun taraf olduğu işlemlerin veya kuruma ilişkin her türlü uyuşmazlığın adli ve idari merciler ile icra dairelerinde takibi, savunulması ve çözümlenmesi amacıyla kurumun vekil sıfatıyla temsil edilmesini sağlamak ve gerektiğinde kanuni yollara başvurulmasına ilişkin işlemleri yürütmek.

d) Dava açılmasından, icra takibi yapılmasından, itiraz, temyiz ve karar düzeltme yoluna gidilmesinden vazgeçme hususunda başkanlığa teklifte bulunmak.

e) Yargı kararlarına göre kurum lehine tahsil ve takibi gereken karar hükümlerinin gereğini icra etmek.

f) Gerekli görülen hâllerde, danışmanlık ve avukatlık hizmetlerini satın alma hususunda çalışmaları yapmak.

g) Belirli dönemler itibarıyla faaliyetleriyle ilgili olarak başkana rapor sunmak.

ğ) Başkan tarafından verilen diğer görevleri yapmak.

(9) Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı

Daire Başkanlığının görevleri şunlardır:

a) Kurumun strateji, politika, amaç ve hedeflerinin belirlenmesine yönelik çalışmaları yapmak, stratejik planını hazırlamak, uygulamayı izlemek, değerlendirmek, üst yönetime iyileştirici önerilerde bulunmak, ilerleme raporlarını düzenlemek ve bunları ilgililerle paylaşmak.

b) Kurumun performans ve kalite ölçütlerini oluşturmak, geliştirmek, uygulamak ve izlemek, bu kapsamda verilecek diğer görevleri yerine getirmek.

c) Kurum bütçesinin, mali tablolarının, kesin hesabının ve genel uygunluk bildiriminin hazırlanması çalışmalarını yapmak.

ç) Hizmet birimlerinin faaliyet raporlarını da esas alarak kurumun faaliyet raporunu hazırlamak.

d) 10/12/2003 tarihli ve 5018 sayılı Kamu Malî Yönetimi ve Kontrol Kanunu ve diğer mevzuatla strateji geliştirme birimlerine verilen görevleri yerine getirmek,

e) Başkan tarafından verilen diğer görevleri yapmak.

(10) İnsan Kaynakları ve Destek Hizmetleri Daire Başkanlığı

Daire Başkanlığının görevleri şunlardır:

a) İnsan kaynakları politikalarının oluşturulmasına ve uygulanmasına yönelik çalışmaları yapmak.

b) Atama, özlük, emeklilik, disiplin, kadro, yurt içi ve yurt dışı geçici ve sürekli görevlendirme onayları, yolluk, harcırah ve benzeri hususlara ilişkin işlemleri yürütmek.

c) Kurumda geçici olarak görevlendirileceklere ilişkin işlemleri yapmak.

ç) Kurum personelinin performansını değerlendirme kriterleri ile meslek ilkelerinin tespitine yönelik çalışmaları diğer birimlerle işbirliği içinde oluşturmak.

d) Kurumun hizmet içi eğitim politikalarının ve yöntemlerinin oluşturulmasına yönelik çalışmaları yürütmek.

e) Personelin mesleki bilgi ve yeteneklerini geliştirebilecekleri yurt içi ve yurt dışı çalışma, araştırma, staj, etüt ve eğitim imkânlarına ilişkin araştırmalar yapmak ve öneriler geliştirmek.

f) Kurumun ihtiyacı olan her türlü yapım, satın alma, tefriş, kiralama, bakım ve onarım, temizlik, taşıma, ısınma, aydınlatma, haberleşme, ulaşım, güvenlik ve benzeri hizmetlerini yürütmek.

g) Kurumun gider tahminlerini hizmet birimlerinin görüş ve önerilerini de dikkate alarak hazırlamak ve gider bütçesini ilgili hizmet birimine bildirmek.

ğ) Kurumun sosyal tesis ve benzeri sosyal hizmetlerini düzenlemek ve yürütmek.

h) Sivil savunma ve seferberlik hizmetleri ile ilgili mevzuat çerçevesinde gerekli iş ve işlemleri yürütmek.

ı) Kurumun evrak kayıt ve arşiv işlemlerini yürütmek.

i) Kurum tarafından çıkarılan süreli ve süresiz yayınların basım, dağıtım ve satış hizmetlerini yürütmek.

j) Kurumun taşınır ve taşınmazlarına ilişkin işlemleri ilgili mevzuat çerçevesinde yürütmek.

k) Kurumun iç ve dış protokol işlerini düzenlemek ve yürütmek.

l) Başkanlığa ait yazışmalara ilişkin işlemleri yürütmek, başkanın talimatlarını ilgililere duyurmak ve uygulanmasını izlemek.

m) Kurulun toplantı gündemini oluşturmak, üyelere dağıtmak, raportörlük hizmeti sunmak, tutanak ve kararları hazırlamak, imzalatmak ve muhafaza etmek ve bunlarla ilgili işlemleri yapmak.

n) Kurumun görev alanına giren konularda Avrupa Birliğindeki gelişmeleri takip etmek ve mevzuatın uyumlaştırılmasına ilişkin gerekli koordinasyonu sağlamak.

o) Kurumun faaliyet alanına giren konularda Türkiye'de düzenlenecek uluslararası toplantıların organizasyonunu yapmak, yurt dışında düzenlenecek toplantılara katılım için gerekli işlemleri yürütmek.

ö) Başkan tarafından verilen diğer görevleri yapmak.

(11) Basın ve Halkla İlişkiler Müşavirliği

Müşavirliğin görevleri şunlardır:

a) Kurumsal amaçlar ve politikalar doğrultusunda iletişim stratejileri geliştirmek ve uygulamak.

b) 09/10/2003 tarihli ve 4982 sayılı Bilgi Edinme Hakkı Kanunu ile 01/11/1984 tarihli ve 3071 sayılı Dilekçe Hakkının Kullanılmasına Dair Kanuna göre yapılacak başvuruları diğer birimlerle işbirliği yaparak süresinde ve etkin bir şekilde sonuçlandırmak üzere gerekli tedbirleri almak.

c) Kurumun faaliyetleri hakkında medyadaki yayınları izlemek, derlemek ve değerlendirmek, Başkanın gerekli gördüklerine cevap ve tekzip hazırlamak.

ç) Kurumun medya ve diğer kurumlarla olan ilişkilerini yürütmek.

d) Başkanın kamuoyunu bilgilendirme açıklamalarını hazırlamak.

e) Kuruma gelen ihbar, şikâyet, başvuru ve bildirimler ile diğer talepleri değerlendirerek ilgili birimlere iletmek.

f) Kurumun tanıtımı ve kurumsal kimlik çalışmalarını yürütmek.

g) Başkan tarafından verilen diğer görevleri yapmak.

3) İNSAN KAYNAKLARI

660 sayılı KHK'nın 15'inci maddesi gereğince, kuruma verilen görev ve hizmetler, uzman ve uzman yardımcılarından oluşan meslek personeli ile idari personel tarafından yürütülmektedir.

a) Genel Kadro Durumu

Kurumun toplam kadro sayısı, 660 sayılı KHK'ya ekli (I) sayılı cetvelde 198 olarak belirlenmiş ve kurumda yönetici, müşavir ve meslek personeli unvanlarını haiz olmayan personelin oranı, 2006/9 sayılı Başbakanlık Genelgesince toplam kadro sayısının %30'u ile sınırlandırılmıştır.

31/12/2017 tarihi itibariyle Kurumda; 4 kurul üyesi; yönetici, müşavir, meslek personeli ve diğer personelden oluşan 100 adet kadrolu personel; başka kurum ve kuruluşların kadrolu personelinden kurumlarının muvafakatleri dahilinde görevlendirilen 29 adet geçici personel; 2828 sayılı Sosyal Hizmetler ve Çocuk Esirgeme Kurumu Kanununun Ek 1'inci maddesi kapsamında istihdam edilen 2 adet şahsa bağlı kadrolu personel statüsünde olmak üzere toplam 135 personel görev yapmaktadır.

Kurul ve Başkanlıktan oluşan Kurumda görevli personel durumu Tablo 1'de gösterilmiştir.

Tablo 1- *Kurum Çalışanları (31/12/2017 tarihi itibarıyla)*

Unvan	Kadrolu	Geçici Görevli	Toplam
Kurul ve Kurum Başkanı	-	-	-
Kurul Üyeleri	-	-	4
Başkan Yardımcısı	3	-	3
Daire Başkanı	9	-	9
I. Hukuk Müşaviri	1	-	1
Başkanlık Müşaviri	2	-	2
Uzman	44	-	44
Uzman Yardımcısı	19	-	19
Müdür	2	-	2
Avukat	2	-	2
Veri Hazırlama ve Kontrol İşletmeni	17	11	28
Teknisyen	-	1	1
Şoför	1	1	2
Koruma ve Güvenlik Görevlisi	-	1	1
Hizmetli	-	2	2
Memur+Hizmetli (Şahsa Bağlı Kadro)	-	-	2
Diğer Geçici Görevli Personel	-	13	13
Toplam	**100**	**29**	**135**

Kuruma ihdas edilen 198 kadronun 100'ü dolu, 98'i boş olup, toplam kadronun %51'i kullanılmaktadır.

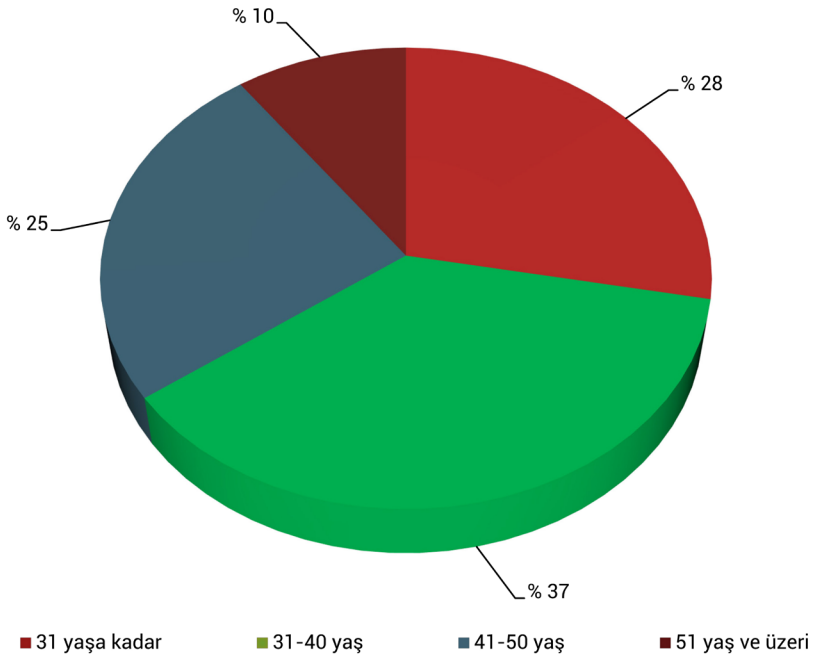
Tablo 2- *2017 Yılı Kurum Personel Sayısının Yüzdelik Dağılımı*

Kurum Personeli	Kişi Sayısı	Pay (%)
Yönetici (Kurul Üyeleri Dahil)	17	13
Başkanlık Müşaviri	2	1
Meslek Personeli	63	47
Diğer Personel	53	39
Toplam	**135**	**100**

İnsan kaynağı ihtiyacının tespiti ve karşılanmasında, kurumun misyonu ve vizyonu göz önünde bulundurularak yürütülecek faaliyetlerin yeterli sayıda ve nitelikli personelle gerçekleştirilmesi prensibiyle hareket edilmektedir. 2017 yılı içerisinde 2 Daire Başkanı Başkan Yardımcısı kadrosuna; 1 Daire Başkanı Başkanlık Müşaviri kadrosuna; 1 Başkanlık Müşaviri ile 3 Uzman, Daire Başkanı kadrolarına atanmış ve Başkanlık Müşaviri kadrosunda görev yapan 1 personel ise Basın ve Halkla İlişkiler Müşavirliği görevini vekâleten yürütmek üzere görevlendirilmiştir. Diğer taraftan 2017 yılı içerisinde 2 Daire Başkanı naklen, 1 Memur (Şahsa Bağlı Kadroya) da 2828 sayılı Kanun kapsamında Kurumumuza atanarak görevlerine başlamışlardır.

2017 yılı sonu itibarıyla personelin yaş yüzdelik dağılımı Şekil 2, öğrenim durumlarına göre dağılımı Tablo 3, cinsiyete göre dağılımı ise Tablo 4'te gösterilmiştir.

Şekil 2- *Personelin Yaş Yüzdelik Dağılımı*



Yaş itibarıyla dağılım incelendiğinde, 2017 yılında Kurum personelinin %28'inin 31 yaşın altında olduğu görülmektedir.

Tablo 3- *Öğrenim Durumlarına Göre Personel Sayısı*

Grubu	Ortaöğretim	Önlisans	Lisans	Yüksek Lisans	Doktora
Yönetici	-	-	10	6	1
Başkanlık Müşaviri	-	-	2	-	-
Meslek Personeli	-	-	55	8	-
Diğer Personel	5	1	16	2	-
Geçici Görevli Personel	5	4	19	1	
Toplam	**10**	**5**	**102**	**17**	**1**
Pay (%)	**7**	**4**	**75**	**13**	**1**

Eğitim durumuna göre dağılım incelendiğinde 2017 yılı sonu itibarıyla kurum personelinin %89'unun lisans ve üzeri düzeyde eğitim aldığı görülmektedir.

Tablo 4- *Personelin Cinsiyete Göre Dağılımı*

Grubu	Erkek	Kadın
Yönetici	15	2
Başkanlık Müşaviri	2	-
Meslek Personeli	45	18
Diğer Personel	17	7
Geçici Görevli Personel	19	10
Toplam	**98**	**37**

Kurum çalışanlarının cinsiyete göre dağılımı incelendiğinde ise, personelin yaklaşık % 73'ünün erkek, %27'sinin kadın olduğu görülmektedir.

BÖLÜM-II AMAÇ VE HEDEFLER

A) İDARENİN AMAÇ VE HEDEFLERİ

İşletmelerin, ilgili kurum veya paydaşlarına finansal tabloları vasıtasıyla gerçeğe ve ihtiyaca uygun, karşılaştırılabilir finansal bilgi sunması işletmelerin olduğu kadar ülke ekonomisi hakkında analiz yapılabilmesine imkan sağlamaktadır. İşletmelerin finansal tablolarının tam, doğru, gerçeğe ve ihtiyaca uygun ve karşılaştırılabilir finansal bilgi sunmaması durumunda;

- Kaynakların etkin tahsisi zorlaştığından etkinlik kayıpları söz konusu olur ve rekabet gücü olumsuz etkilenir.
- Finansal kaynaklara erişim zor ve pahalı olur.
- Varlık ve yükümlülükleri doğru ölçülemediğinden riskler doğru belirlenemez.
- Yatırımcılar yanlış yönlendirilmiş olur ve yatırımların yanlış işletmelere yapılmasına yol açılır.

Dünyada yaşanan küreselleşme eğilimleri ve iktisadi hareketlenmeler, hem işletme yöneticileri, hem yatırımcılar hem de süreçten etkilenen diğer kişiler için, işletmelerin mali durumu ve faaliyet sonuçlarını gösteren finansal tabloların genel geçerli raporlama standartları doğrultusunda tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygunluğunu önemli hale getirmiştir. Özellikle son on yılda Amerika'da yaşanmış olan Enron, WorldCom, Tyco ile AB'de yaşanan Parmalat, Ahold gibi muhasebe skandalları ile birlikte finansal bilginin şekillendirdiği finansal mimarinin de önemi artmıştır. Söz konusu muhasebe skandallarıyla süreçten etkilenen taraflar başta olmak üzere finansal tablo kullanıcılarının finansal raporlamaya ve denetime olan güven kaybı sadece ABD'de ve AB'de değil birçok ülkede çeşitli ölçülerde gerçekleşmiştir.

Bir ülkede işletmelerin finansal tabloları yaygın olarak tam, doğru, tarafsız, gerçeğe ve ihtiyaca uygun, karşılaştırılabilir bilgi vermez ise;

✓ **Ekonomide Kaynak Tahsisinin Etkinliği Bozulur.**

İşletme düzeyinde belirtilen sakıncaların yaygınlaşması durumunda kaynakların etkin dağıtılması zorlaşır. Etkinlik kayıpları, eksik bilgi ile karar verilmesinden kaynaklanabileceği gibi, bilginin piyasa aktörleri arasında asimetrik dağılımından ve buna bağlı tersine seçimden de kaynaklanabilir. Asimetrik bilgi problemi olan finansal piyasalar, fonları en verimli yatırım fırsatlarına etkin bir şekilde yönlendiremez. Sonuçta verimli yatırımlarda bir azalma ve buna bağlı olarak ekonomik faaliyetlerde bir daralma meydana gelir. Bu ve benzer diğer sebeplerden kaynaklanacak etkinlik kayıpları ülkenin uluslararası rekabet gücünü zayıflatır.

✓ **Ekonominin Finansal Kaynaklara Erişimi Zor ve Pahalı Olur.**

Güvenilir bir finansal raporlama sistemi olmayan ülkelerin yatırımcılarının ulusal ve uluslararası kaynaklardan fon temin etmesi zor ve pahalı olur. Küçük tasarruf sahipleri, etkin olmayan sermaye piyasalarında yatırım yapmaya ikna edilemez; bunlar tasarruflarını gayrimenkul, altın gibi üretken olmayan alanlara yatırır. İç tasarruf oranı düşük olan ama hızlı kalkınmak isteyen ülkeler için bunun önemi açıktır. Sonuç, düşük büyüme hızı ve elde edilecek gelirin daha yüksek bir yüzdesinin finansman gideri olarak yurt dışına aktarılması olur.

✓ **Finansal ve Ekonomik Krize Yol Açar.**

Küresel ölçekte sermaye hareketlerinin serbestliği, uluslararası finansal ve ekonomik bütünleşme (entegrasyon) düzeyinin yüksek olması, finansal hareketlerin reel mal ve hizmet hareketleriyle olan bağlantısının önemli ölçüde kopması ve dolayısıyla finansal hareketlerin spekülasyon amacıyla kullanılıyor olması gibi sebeplerle, finansal dalgalanmaların görülme sıklığının artması ile ülkede çıkan finansal krizin domino etkisiyle küresel ölçekte hızla yayılması mümkün hale gelebilmektedir.

Bu kadar önem arz eden doğru, güvenilir ve karşılaştırılabilir finansal bilginin oluşturulması ve sunulması söz konusu bilginin uluslararası standartlara uygun olarak hazırlanmasına ve bağımsız bir göz tarafından denetlenmesine bağlıdır. Buna yönelik olarak, ulusal ve uluslararası düzenleyici otoriteler ve standart koyucu kurullar bu kapsamdaki düzenlemelerini ve standartlarını eskisinden daha özenli bir şekilde değerlendirmekte ve içinde bulunan ekonomik şartlara göre de revize etmektedir.

Bu standartlar ve düzenlemeler başta finansal raporlama standartları ve denetim standartları olmak üzere, finansal raporlama ve denetim süreçlerine ilişkin tüm standartları ve düzenlemeleri kapsamaktadır. Finansal raporlama ve bağımsız denetim faaliyetlerinin kalitesi ile bunlara olan güvenin artırılması açısından bu faaliyetlerin meslekten bağımsız, düzenleme, denetim ve yaptırım yetkileriyle donatılmış kamu gözetimi sistematiği altında yürütülmesi önem arz etmektedir.

Bahse konu olumsuz etkilerin ülkenin genel ekonomik istikrarını ve istihdamı, refah düzeyini olumsuz yönde etkilememesi amacıyla Kurumumuz, 2017 yılı içerisinde faaliyetlerini, yukarıda yapılan analiz sonuçlarının farkında ve bilincinde olarak, sahip olunan kaynaklar çerçevesinde yürütmüştür.

1) AMAÇ 1- FİNANSAL RAPORLAMAYI GELİŞTİRMEK VE KALİTESİNİ ARTIRMAK

Ülkemizde sağlıklı ve etkin şekilde işleyen bir finansal raporlama sisteminin oluşturulması temel amacımızdır. Bu amaç doğrultusunda, ülkemizin, uluslararası finansal piyasaların bir parçası olabilmesi, rekabetçi dünya pazarından pay alabilmesi ve finansal tablo kullanıcılarının rasyonel yatırım kararları alabilmeleri için Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (UFRS) ile tam uyumlu Türkiye Finansal Raporlama Standartları (TFRS) yayımlanmıştır. Uluslararası standartlarla uyumun sürdürülebilirliği açısından, UFRS'lerdeki değişikliklerin ve yeni düzenlemelerin hızlı bir şekilde mevzuatımıza kazandırılması önem arz etmekte ve bu kapsamda TFRS'ler, UFRS'lerde meydana gelen değişikliklere paralel olarak düzenli şekilde güncellenmektedir. Hâlihazırda TFRS'ler ülkemizde kamu yararını ilgilendiren işletmeler tarafından uygulanmaktadır. Bu kapsamda, 26 Ağustos 2014 tarihli TMS uygulama kapsamının belirlenmesine ilişkin Kurul Kararı uyarınca genel olarak KAYİK niteliğindeki 1.550 işletmenin konsolide ve bireysel finansal tablolarında TFRS'leri uygulaması zorunludur.

Öte yandan TFRS uygulamayan ancak bağımsız denetime tabi olan yaklaşık 5.500 işletme için TFRS'lere göre basitleştirilmiş muhasebe ilkeleri getiren, ihtiyaca ve gerçeğe uygun sunum sağlayan ve AB mevzuatıyla tam uyumlu bir finansal raporlama standardı olan Büyük ve Orta Boy

İşletmeler için Finansal Raporlama Standardı (BOBİ FRS) 1 Ocak 2018 tarihinde veya sonrasında başlayan hesap dönemlerinde uygulanmak üzere Kurumumuz tarafından 29 Temmuz 2017 tarihinde yayımlanmıştır.

Ülkemizde sağlıklı ve etkin şekilde işleyen bir finansal raporlama sisteminin oluşturulması amacına yönelik ***hedef ve stratejilerimize*** aşağıda yer verilmiştir:

- TFRS'leri gözden geçirmek ve TFRS'lerin güncelliğini sağlamak:
  - ✓ Daha önce yayımlanmış TFRS'leri dili bakımından gözden geçirmek ve güncellemek,
  - ✓ Uluslararası muhasebe standartlarına ilişkin yeni düzenlemeleri mevzuatımıza kazandırmak,
  - ✓ Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu'nun (IASB) standart oluşturma sürecine katkı sağlamak.
- Finansal raporlama uygulamalarını geliştirmek:
  - ✓ Finansal raporlamayla ilgili uygulamada karşılaşılan sorunların çözülmesi amacıyla ilgili kurumlarla ortak çalışmalar yapmak,
  - ✓ Finansal raporlama standartlarına ilişkin uygulama örneklerini yayımlamak.
- Bilgi sistemlerini kullanarak standart raporlama uygulamalarını geliştirmek:
  - ✓ Finansal ve işletme raporlama süreçlerinde uluslararası alanda kabul görmüş raporlama dillerinin (XBRL gibi) kullanılmasını sağlamak.

Ayrıca;

- BOBİ FRS'ye uyum düzeyini ve kullanıcıların BOBİ FRS hakkında farkındalığını artırmak üzere çalışmalarda bulunmak.
- Ülkemizde ticari esaslı bir muhasebe sisteminin oluşturulmasına yönelik çalışmalar yapmak.
- Ülkemizde faaliyet gösteren faizsiz finans kuruluşlarının finansal tablolarının kalitesini ve karşılaştırılabilirliğini artırmak.
  - ✓ İslami Finansal Kuruluşlar Muhasebe ve Denetim Kurulu (AAOIFI) tarafından yayımlanan muhasebe, denetim, etik ve yönetişim standartlarını ülkemiz mevzuatına kazandırmak.

2) AMAÇ 2- BAĞIMSIZ DENETİMİ GELİŞTİRMEK VE KALİTESİNİ ARTIRMAK

Yakın geçmişte yaşanan finansal skandallar, finansal raporlama ve bağımsız denetim alanlarında daha önce meslek örgütlerince yapılan düzenlemelerin ve Peer-Review (meslektaş gözetimi) uygulamalarının, bağımsız denetimden beklenen faydayı sağlamadığını ortaya koymuştur.

Finansal raporlamaya ve bağımsız denetime olan güvenin artırılması bağımsız denetimin kalitesinin artırılmasıyla mümkün olacaktır. Denetimin kalitesinin artırılmasında en önemli araç etkin bir gözetimdir. Etkin bir gözetim için en başta; yetkilendirme ve Türkiye Denetim Standartlarının mevzuatımıza kazandırılması ile devamlı suretle güncelliğinin korunması olmak üzere, bağımsız

denetim faaliyetlerinin yerinde ve uzaktan sürekli gözetimi, yönlendirilmesi ve gerektiğinde yaptırım uygulanması gerekmektedir. Yerinde gözetim ve denetim faaliyetlerine ilişkin olarak inceleme rehberlerinin oluşturulması, geliştirilmesi ve yıllık inceleme planı çerçevesinde yerinde inceleme yapılması; uzaktan gözetim fonksiyonu ile ilgili olarak ise bilgi sistemleri alt yapısının kullanılması ve geliştirilmesi etkili bir kalite güvence sisteminin önemli unsurları olacaktır.

Ayrıca, bağımsız denetçilerin etik kurallara uygun ve yüksek kalitede bağımsız denetim hizmeti sunabilmelerini teminen, mesleki bilgi ve becerilerinin ihtiyaç duyulan seviyede tutulması ve geliştirilmesine yönelik sürekli eğitim anlayışı da, bağımsız denetimin gelişmesi ve kalitesini artırmaya katkı sağlayacaktır.

Bu amaca yönelik hedeflerimiz ve stratejilerimize aşağıda yer verilmiştir:

- Türkiye denetim standartlarını oluşturmak ve geliştirmek:
  - ✓ Uluslararası denetim standartlarıyla uyumlu güvence denetimi ve ilgili hizmetler standartlarını mevzuatımıza kazandırmak,
  - ✓ Uluslararası standartlara ilişkin yeni düzenlemeleri mevzuatımıza kazandırmak,
  - ✓ Uluslararası kuruluşların standart oluşturma sürecine katkı sağlamak,
  - ✓ Bilgi sistemleri denetim standartlarını oluşturmak.
- Etkin bir kamu gözetimi sistemini kurmak:
  - ✓ İnceleme rehberlerini oluşturmak ve güncellemek,
  - ✓ Uzaktan gözetim fonksiyonunu sürekli geliştirmek,
  - ✓ Risk odaklı inceleme sistemini geliştirmek,
  - ✓ Bağımsız denetim standartlarına uyum düzeyini ölçecek yöntemler geliştirmek,
  - ✓ Denetim alanında uluslararası işbirliği yapmak.
- Bağımsız denetimin kalitesini artırmak:
  - ✓ Bağımsız denetim sektöründe kaliteyi artıracak daha rekabetçi bir ortam oluşturmak,
  - ✓ Rehberlik odaklı inceleme ve gözetim fonksiyonu icra etmek,
  - ✓ Şirketlerdeki denetim komitelerinin etkinliğini arttırmak,
  - ✓ Bağımsız denetim sektöründeki kapasiteyi artırmak,
  - ✓ Yetkilendirilen bağımsız denetçilerin mesleki gelişimini sağlayacak sürekli eğitim sistemini oluşturmak.

3) AMAÇ 3- YETKİN BİR KURUMSAL YAPI OLUŞTURMAK

Görevlerin etkin ve kaliteli bir şekilde yerine getirilebilmesi amacıyla organizasyon yapısı, insan kaynaklarının nitelik ve niceliği, iş süreçleri gözden geçirilerek alanında uzman ve yenilikçi bir Kurum oluşturulması amaçlanmaktadır.

Bu kapsamda; Kurumumuzun tabi olduğu düzenlemeler, diğer ülkelerin iyi uygulama örnekleri, işbirliği yapılacak ulusal ve uluslararası kurumlar ve ilgili ülkelerin muadil kuruluşlarının durumları, yönetim stratejileri dikkate alınarak belirlenen stratejik hedeflerimiz doğrultusunda en uygun kurumsal yapının oluşturulması ve bu yapının işletilebilmesi için gerekli altyapı ve süreçlerin kurulması yönünde çalışmalar sürdürülmektedir.

Kurumun hiyerarşik yapısı dikkate alınarak çalışanların yetki, sorumluluk ve temel performans kriterlerinin belirlendiği, iş süreçlerinin gereksiz aşamalardan arındırılarak bürokrasinin azaltıldığı, sonuç odaklı, aktif, dinamik ve geliştirilebilir bir kurumsal yapı, Kurumumuza tevdi edilen görevlerin yerine getirilmesi aşamasında yürütülen faaliyetlerin her durumda yönetilebilir ve kontrol altında tutulmasını sağlayacaktır. Yüksek performans ile hizmet kalitesini beraberinde getirecek olan bu yapı içerisinde kurum kaynakları da en verimli şekilde kullanılmış olacaktır.

Kurumsal alanda, personelin davranış ve görünümü, renklerimiz, logomuz ile kullanacağımız her türlü iletişim biçimine kadar görevlerimiz ve işleyişimiz hakkında farkındalığı artırmayı, sosyal alanda güçlü ve olumlu bir imaj oluşturmayı, saygınlık algısı yüksek ve itibarlı bir Kurum olarak hizmet vermeyi hedeflemekteyiz.

Bu amaçla yapılan, gerek Kurumumuz hizmet envanteri ile ilgili çalışmalar, gerekse bürokrasinin azaltılması ve hizmetlerin azami düzeyde e-devlet ve Kurum internet sayfası üzerinden yürütülmesine dönük çalışmaların, Kurumsal yapıyı güçlendireceği değerlendirilmektedir.

B) TEMEL İLKE VE DEĞERLERİMİZ

- Hukuka ve adalete bağlılık
- Bağımsızlık
- Etkinlik
- Katılımcılık
- Mesleki uzmanlık
- Şeffaflık ve hesap verebilirlik
- Sürekli gelişim
- Küresel kimlik
- Sorumluluk
- Vizyoner yaklaşım ve yönetim anlayışı
- Hızlı ve kaliteli hizmet sunumu

BÖLÜM-III FAALİYETLERE İLİŞKİN BİLGİ VE DEĞERLENDİRMELER

A) MALİ BİLGİLER

Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununa ekli III sayılı Cetvel'de yer alan, kamu tüzel kişiliğine haiz, idari özerkliğe sahip,

Başbakanlıkla ilişkili, Maliye Bakanlığı ile ilgili düzenleyici ve denetleyici kurum bütçesine sahip bir kuruluştur.

660 sayılı KHK'nın 19'uncu maddesinin birinci fıkrasında; Kurumun gelirlerinin, giderlerini karşılamasının esas olduğu, Kurumun bütçesinin 5018 sayılı Kamu Malî Yönetimi ve Kontrol Kanununda belirlenen usul ve esaslara göre hazırlanacağı ve kabul edileceği ancak, genel bütçeden Kuruma Hazine yardımı yapılabileceği hükme bağlanmıştır. Bu kapsamda; Kurum bütçesi, analitik bütçe sınıflandırmasına uygun olarak bütçe hazırlama rehberi çerçevesinde hazırlanmakta, muhasebe hizmetleri Maliye Bakanlığının Bütünleşik Kamu Mali Yönetim Bilişim Sistemi Projesi kapsamında geliştirme süreci devam eden Yeni Devlet Muhasebesi Bilişim Sistemi ile Yeni Harcama Yönetim Sistemi üzerinden yürütülmektedir.

1) BÜTÇE VE UYGULAMA SONUÇLARI

2017 Yılı Bütçe Uygulama Sonuçları aşağıda tablo ve grafikler ile gösterilmiştir.

Kurumumuzun 38.725.000,00 TL'lik 2017 yılı bütçe ödeneğinin 23.487.048,61 TL'si harcanmış olup, yılsonu itibarıyla bütçe gerçekleşme oranı %60,65 olmuştur. Ekonomik sınıflandırma açısından 2017 mali yılı bütçesinde yer alan ödeneklerin dağılımı ve yılsonu gerçekleşmeleri aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

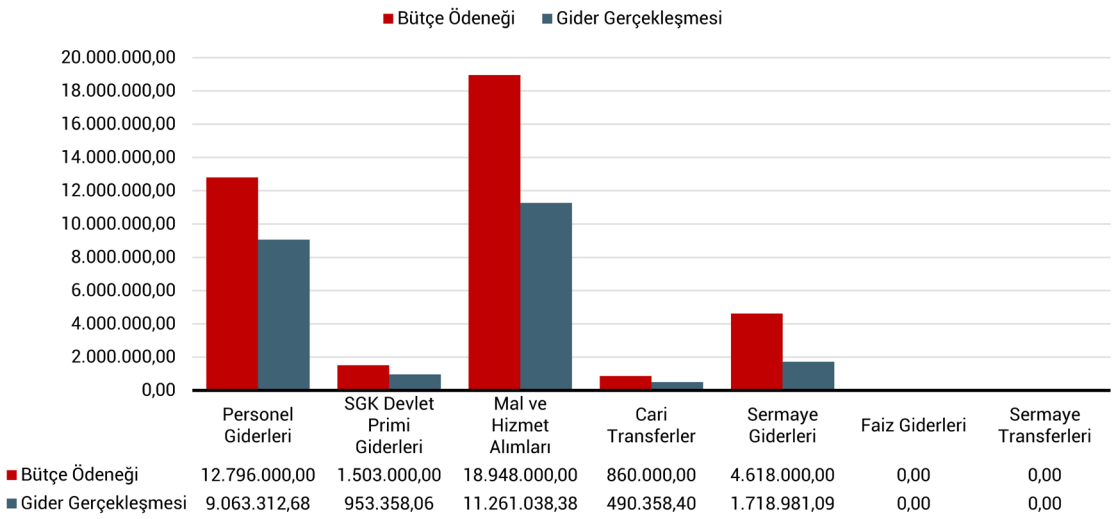
Tablo 5- *Bütçe Detayları ve Gider Yüzde Dağılımı*

E1	Ekonomik Kod Adı	Bütçe Ödeneği	Toplam Ödenek İçindeki Payı (%)	Gider Gerçekleşmesi	Toplam Gider İçindeki Payı (%)	Gider Gerç. Yüzde Oranı (%)
01	Personel Giderleri	12.796.000,00	33,04	9.063.312,68	38,59	70,83
02	SGK Devlet Primi Giderleri	1.503.000,00	3,88	953.358,06	4,06	63,43
03	Mal ve Hizmet Alımları	18.948.000,00	48,93	11.261.038,38	47,95	59,44
04	Faiz Giderleri	-	-	-	-	-
05	Cari Transferler	860.000,00	2,22	490.358,40	2,09	57,02
06	Sermaye Giderleri	4.618.000,00	11,93	1.718.981,09	7,32	37,23
07	Sermaye Transferleri	-	-	-	-	-
Toplam		**38.725.000,00**	**100**	**23.487.048,61**	**100**	**60,65**

Kurumumuzun en yüksek ödenek tahsisi mal ve hizmet alımları gider kalemine ilişkin olup, bu kalem bütçe ödeneğinin % 48,93'lik kısmını oluşturmaktadır. Bunu % 33,04'luk oranla personel giderleri izlemektedir.

Toplam bütçe ödenekleri içerisinde en büyük payı oluşturan mal ve hizmet alımlarında gerçekleşme oranı % 59,44 ve bütçe ödenekleri içerisinde ikinci sırayı oluşturan personel giderlerinde gerçekleşme oranı % 70,83 olmuştur.

Şekil 3-2017 Yılı Bütçe Gider Gerçekleşmeleri



Tablo 6- *Bütçe Giderlerinin İkinci Düzey Ekonomik Sınıflandırması*

E1	E2	Ekonomik Kod	Tutar
01		**Personel Giderleri**	**9.063.312,68**
01	01	Memurlar	1.665.167,11
01	02	Sözleşmeli Personel	7.087.919,40
01	03	İşçiler	7.039,74
01	04	Geçici Personel	0,00
01	05	Diğer Personel	303.186,43
02		**Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri**	**953.358,06**
02	01	Memurlar	261.816,64
02	02	Sözleşmeli Personel	691.541,42
02	03	İşçiler	0,00
03		**Mal ve Hizmet Alımları**	**11.261.038,38**
03	02	Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	945.747,13
03	03	Yolluklar	840.974,68
03	04	Görev Giderleri	7.960,42
03	05	Hizmet Alımları	8.975.296,53
03	06	Temsil ve Tanıtma Giderleri	362.810,87
03	07	Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım ve Onarım G.	62.864,95

03	08	Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri	65.383,80
04		**Faiz Giderleri**	**0,00**
04	02	Diğer İç Borç Faiz Giderleri	0,00
05		**Cari Transferler**	**490.358,40**
05	01	Görev Zararları	281.263,94
05	03	Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	105.834,99
05	06	Yurtdışına Yapılan Transferler	103.259,47
06		**Sermaye Giderleri**	**1.718.981,09**
06	01	Mamul Mal Alımları	1.226.761,50
06	03	Gayri Maddi Hak Alımları	492.219,59
06	05	Menkul Malların Büyük Onarım Giderleri	0,00
06	07	Gayrimenkul Büyük Onarım Giderleri	0,00
Toplam			23.487.048,61

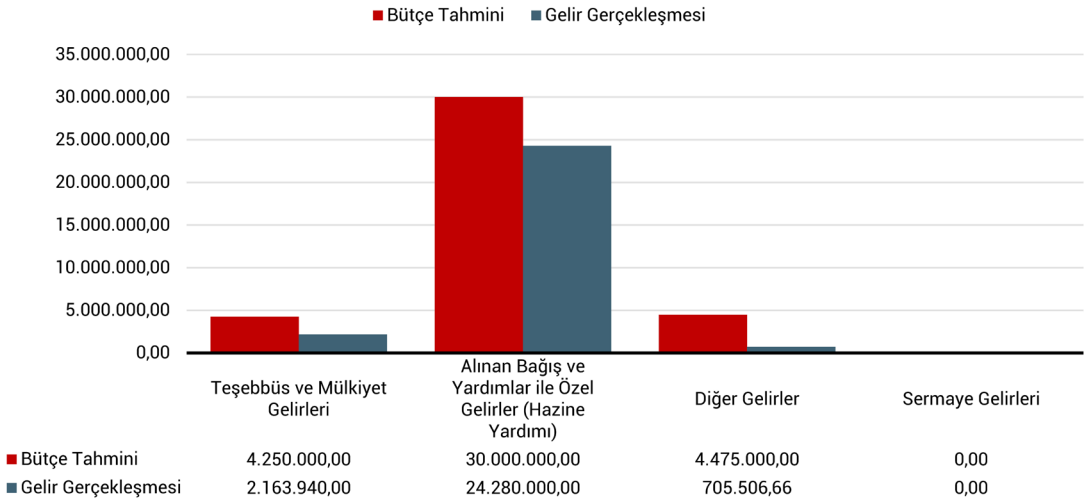
2017 yılı içerisinde 27.149.446,66 TL bütçe geliri elde edilmiştir. Net bütçe gelirimiz ret ve iade tutarları düşüldükten sonra 27.128.969,66 TL' dir. Söz konusu gerçekleşme başlangıç bütçemizin yaklaşık % 70,06'sına karşılık gelmektedir.

Tablo 7- *Bütçe Gelirlerinin Birinci Düzey Ekonomik Sınıflandırması*

E1	Ekonomik Kod Adı	Bütçe Tahmini	Bütçe Tahmini İçindeki Payı (%)	Gelir Gerçekleşmesi	Bütçe Gelirleri İçindeki Payı (%)	Gerç. Oranı (%)
3	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	4.250.000,00	10,97	2.163.940,00	7,98	50,92
4	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler (Hazine Yardımı)	30.000.000,00	77,47	24.280.000,00	89,50	80,93
5	Diğer Gelirler	4.475.000,00	11,56	705.506,66	2,60	15,77
6	Sermaye Gelirleri	-	-	-	0,00	-
9	Ret ve İadeler	-	-	-20.477,00	-0,08	-
Toplam		38.725.000,00	100	27.128.969,66	100	70,06

Bütçe gelirlerimizin içerisinde, alınan bağış ve yardımlar ile özel gelirler (Hazine yardımı) % 89,50 oranı ile en yüksek gelir kalemini oluşturmaktadır.

Şekil 4- *2017 Yılı Bütçe Gelir Gerçekleşmeleri*



Bütçe Gelirlerimizin ikinci düzey ekonomik sınıflandırması Tablo 8'de sunulmuştur.

Tablo 8- *Bütçe Gelirlerinin İkinci Düzey Ekonomik Sınıflandırması*

E1	E2	Ekonomik Kod	Tutar
03		**Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri**	**2.163.940,00**
03	01	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	1.798.410,00
03	02	Malların Kullanma veya Faaliyette Bulunma İzni Gelirleri	365.530,00
04		**Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler**	**24.280.000,00**
04	02	Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil İdarelerden Alınan Bağış ve Yardımlar	24.280.000,00
05		**Diğer Gelirler**	**705.506,66**
05	01	Faiz Gelirleri	575.513,31
05	03	Para Cezaları	7.036,06
05	09	Diğer Çeşitli Gelirler	122.957,29
		Bütçe Gelirlerinden Red ve İadeler	**-20.477,00**
Toplam			**27.128.969,66**

Kurumumuzun, bu faaliyet dönemine ilişkin olarak, 5018 sayılı Kanunun 78'inci maddesi kapsamında 3'er aylık dönemler itibarıyla genel bütçeye aktarılacak gelir fazlası bulunmamaktadır.

2) TEMEL MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Kurumumuzun 2017 yılı bilançosu Tablo 9'da, 01.01.2017 - 31.12.2017 tarihleri arası kesin mizanı Tablo 10'da sunulmuştur.

Tablo 9- *KGK 2017 Yılı Bilançosu*

	AKTİF HESAPLAR	2017 Yılı
1	DÖNEN VARLIKLAR	10.666.117,88
10	HAZIR DEĞERLER	10.008.657,89
102	BANKA HESABI	10.008.657,89
14	DİĞER ALACAKLAR	1.824,38
140	KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	1.824,38
15	STOKLAR	238.477,64
150	İLK MADDE VE MALZEME HESABI	238.477,64
16	ÖN ÖDEMELER	417.157,97
162	BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	417.157,97
2	DURAN VARLIKLAR	1.875.651,69
25	MADDİ DURAN VARLIKLAR	1.231.341,53
250	ARAZİ VE ARSALAR HESABI	241.140,00
253	TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	709.859,94
254	TAŞITLAR HESABI	455.692,53
255	DEMİRBAŞLAR HESABI	6.040.734,29
257	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-6.216.085,23
26	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	0,00
260	HAKLAR HESABI	2.433.108,18
264	ÖZEL MALİYETLER HESABI	347.587,87
268	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-2.780.696,05
28	GELECEK YILLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI	644.310,16
280	GELECEK YILLARA AİT GİDERLER HESABI	542.800,00
281	GELİR TAHAKKUKLARI HESABI	101.510,16
29	DİĞER DURAN VARLIKLAR	0,00
294	ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	27.128,19
299	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-27.128,19
	AKTİF TOPLAMI	12.541.769,57

	PASİF HESAPLAR	2017 Yılı
3	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	682.625,44
32	FAALİYET BORÇLARI	348.147,48
320	BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	348.147,48
33	EMANET YABANCI KAYNAKLAR	106.782,81
330	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	88.440,43
333	EMANETLER HESABI	18.342,38
36	ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	227.695,15
360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	226.779,17
361	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	154,77
362	FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI	761,21
4	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	1.015.618,76
43	DİĞER BORÇLAR	5.000,00
430	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	5.000,00
47	BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	1.010.618,76
472	KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	1.010.618,76
5	ÖZ KAYNAKLAR	10.843.525,37
50	NET DEĞER	13.714.282,55
500	NET DEĞER HESABI	13.714.282,55
57	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	5.510.521,82
570	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	5.510.521,82
58	GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	-12.197.623,40
580	GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)	-12.197.623,40
59	DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	3.816.344,40
590	DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	3.816.344,40
	PASİF TOPLAMI	12.541.769,57

Bilanço Dipnotları:

910	ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	734.145,00
911	ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	734.145,00
920	GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	13.921.934.19
921	GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	13.921.934.19
948	BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	53.248,17
949	BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	53.248,17
998	DİĞER NAZIM HESAPLAR HESABI	3.398.232,20
999	DİĞER NAZIM HESAPLAR KARŞILIĞI HESABI	3.398.232,20

Tablo 10- *KGK 2017 Yılı Kesin Mizanı*

Hesap	Adı	Borç	Alacak	Borç Artık	Alacak Artık
102	Banka Hesabı	174.972.880,08	164.964.222,19	10.008.657,89	0,00
103	Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri	139.796.212,36	139.796.212,36	0,00	0,00
108	Diğer Hazır Değerler Hesabı	113.472.001,48	113.472.001,48	0,00	0,00
109	Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabı	1.352.051,80	1.352.051,80	0,00	0,00
120	Gelirden Alacaklar Hesabı	24.280.000,00	24.280.000,00	0,00	0,00
140	Kişilerden Alacaklar Hesabı	653.008,60	651.184,22	1.824,38	0,00
150	İlk Madde ve Malzeme Hesabı	506.205,79	267.728,15	238.477,64	0,00
160	İş Avans ve Kredileri Hesabı	2.111.311,06	2.111.311,06	0,00	0,00
161	Personel Avansları Hesabı	261.752,11	261.752,11	0,00	0,00
162	Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabı	792.215,96	375.057,99	417.157,97	0,00
180	Gelecek Aylara Ait Giderler Hesabı	2.266.007,49	2.266.007,49	0,00	0,00
181	Gelir Tahakkukları Hesabı	555.923,34	555.923,34	0,00	0,00
250	Arazi ve Arsalar Hesabı	241.140,00	0,00	241.140,00	0,00
253	Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı	710.852,32	992,38	709.859,94	0,00
254	Taşıtlar Hesabı	455.692,53	0,00	455.692,53	0,00
255	Demirbaşlar Hesabı	6.657.322,78	616.588,49	6.040.734,29	0,00
257	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	39.120,99	6.255.206,22	0,00	6.216.085,23
260	Haklar Hesabı	2.433.108,18	0,00	2.433.108,18	0,00
264	Özel Maliyetler Hesabı	347.587,87	0,00	347.587,87	0,00
268	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	0,00	2.780.696,05	0,00	2.780.696,05
280	Gelecek Yıllara Ait Giderler Hesabı	542.800,00	0,00	542.800,00	0,00
281	Gelir Tahakkukları Hesabı	101.510,16	0,00	101.510,16	0,00
294	Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı	27.128,19	0,00	27.128,19	0,00
299	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	0,00	27.128,19	0,00	27.128,19
320	Bütçe Emanetleri Hesabı	349.217,30	697.364,78	0,00	348.147,48
330	Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı	13.387,50	101.827,93	0,00	88.440,43
333	Emanetler Hesabı	2.962.587,11	2.980.929,49	0,00	18.342,38
360	Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı	2.408.735,71	2.635.514,88	0,00	226.779,17
361	Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı	1.744.244,05	1.744.398,82	0,00	154,77
362	Fonlar Veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilat Hes.	0,00	761,21	0,00	761,21
430	Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı	1.620,00	6.620,00	0,00	5.000,00
472	Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı	0,00	1.010.618,76	0,00	1.010.618,76
500	Net Değer Hesabı	732.345,72	14.446.628,27	0,00	13.714.282,55
570	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabı	19.056.558,21	24.567.080,03	0,00	5.510.521,82
580	Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları Hesabı (-)	24.395.246,80	12.197.623,40	12.197.623,40	0,00
590	Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı	2.326.193,02	6.142.537,42	0,00	3.816.344,40
600	Gelirler Hesabı	27.389.041,07	27.389.041,07	0,00	0,00
630	Giderler Hesabı	23.696.725,77	23.696.725,77	0,00	0,00
690	Faaliyet Sonuçları Hesabı	27.388.341,07	27.388.341,07	0,00	0,00
800	Bütçe Gelirleri Hesabı	27.150.046,66	27.150.046,66	0,00	0,00
805	Gelir Yansıtma Hesabı	27.150.546,66	27.150.546,66	0,00	0,00
810	Bütçe Gelirlerinden Red ve İadeler Hesabı	20.977,00	20.977,00	0,00	0,00
830	Bütçe Giderleri Hesabı	23.611.277,71	23.611.277,71	0,00	0,00
835	Gider Yansıtma Hesapları	23.611.277,71	23.611.277,71	0,00	0,00
895	Bütçe Uygulama Sonuçları Hesabı	50.636.495,27	50.636.495,27	0,00	0,00
900	Gönderilecek Bütçe Ödenekleri Hesabı	44.340.951,39	44.340.951,39	0,00	0,00
901	Bütçe Ödenekleri Hesabı	54.242.951,39	54.242.951,39	0,00	0,00
902	Bütçe Ödenek Hareketleri Hesabı	28.963.000,00	28.963.000,00	0,00	0,00
903	Kullanılacak Ödenekler Hesabı	29.015.958,40	29.015.958,40	0,00	0,00
904	Ödenekler Hesabı	28.963.000,00	28.963.000,00	0,00	0,00
905	Ödenekli Giderler Hesabı	23.540.007,01	23.540.007,01	0,00	0,00
910	Alınan Teminat Mektupları Hesabı	1.110.950,00	376.805,00	734.145,00	0,00
911	Alınan Teminat Mektupları Emanetleri Hesabı	376.805,00	1.110.950,00	0,00	734.145,00
920	Gider Taahhütleri Hesabı	20.323.219,86	6.401.285,67	13.921.934,19	0,00
921	Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabı	6.401.285,67	20.323.219,86	0,00	13.921.934,19
948	Başka Birimler Adına İzlenen Alacaklar Hesabı	96.447,51	43.199,34	53.248,17	0,00
949	Başka Birimler Adına İzlenen Alacak Emanetleri Hesabı	43.199,34	96.447,51	0,00	53.248,17
998	Diğer Nazım Hesaplar Hesabı	4.113.366,90	715.134,70	3.398.232,20	0,00
999	Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabı	715.134,70	4.113.366,90	0,00	3.398.232,20
	Toplam	**999.466.974,60**	**999.466.974,60**	**51.870.862,00**	**51.870.862,00**

3) FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Faaliyet sonuçları tabloları aşağıda özet ve detaylı olarak yararlanıcıların bilgisine sunulmuştur.

Faaliyet sonuçları aşağıdaki tabloda sunulan veriler çerçevesinde incelendiğinde, toplam 3.816.344,40 TL olumlu faaliyet sonucu elde edildiği görülmektedir.

Tablo 11-*KGK Faaliyet Sonuçları Özet Tablosu*

Giderler Toplamı (A)	23.571.996,67
Gelirler Toplamı (B)	27.388.341,07
İnd.İade İsk.Toplamı (C)	0
Net Gelir (D= B-C)	27.388.341,07
Faaliyet Sonucu (D-A)	**3.816.344,40**

Faaliyet sonuçları tablomuzun detayları ise aşağıda sunulmuştur.

Tablo 12- *KGK Faaliyet Sonuçları Detaylı Gelirler Tablosu*

H.K			Gelirin Türü	2017
600			**GELİRLER HESABI**	**27.388.341,07**
600	**3**		**Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri**	**2.163.940,00**
600	3	1	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	1.798.410,00
600	3	2	Malların Kullanma veya Faaliyette Bulunma İzni Gelirleri	365.530,00
600	**4**		**Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler**	**24.325.650,62**
600	4	2	Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil İdarelerden Alınan Bağış ve Yardımlar	24.280.000,00
600	4	4	Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağışlar	45.650,62
600	**5**		**Diğer Gelirler**	**898.750,45**
600	5	1	Faiz Gelirleri	772.543,18
600	5	3	Para Cezaları	7.036,06
600	5	9	Diğer Çeşitli Gelirler	119.171,21

Tablo 13- *KGK Faaliyet Sonuçları Detaylı Giderler Tablosu*

H.K			Giderin Türü	2017
630			**GİDERLER HESABI**	**23.571.996,67**
630	**1**		**Personel Giderleri**	**9.063.312,68**
630	1	1	Memurlar	1.665.167,11
630	1	2	Sözleşmeli Personel	7.087.919,40
630	1	3	İşçiler	7.039,74
630	1	5	Diğer Personel	303.186,43
630	**2**		**Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri**	**953.358,06**
630	2	1	Memurlar	261.816,64
630	2	2	Sözleşmeli Personel	691.541,42
630	**3**		**Mal ve Hizmet Alım Giderleri**	**11.110.716,91**
630	3	2	Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	677.842,09
630	3	3	Yolluklar	840.974,68
630	3	4	Görev Giderleri	109.475,73
630	3	5	Hizmet Alımları	9.022.700,28
630	3	6	Temsil ve Tanıtma Giderleri	362.810,87
630	3	7	Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım ve Onarım Giderleri	33.535,46
630	3	8	Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri	63.377,80
630	**5**		**Cari Transferler**	**490.358,40**
630	5	1	Görev Zararları	281.263,94
630	5	3	Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	105.834,99
630	5	6	Yurtdışına Yapılan Transferler	103.259,47
630	**12**		**Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler**	**20.477,00**
630	12	3	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	18.440,00
630	12	5	Diğer Gelirler	2.037,00
630	**13**		**Amortisman Giderleri**	**1.486.031,94**
630	13	1	Maddi Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	935.402,35
630	13	2	Maddi Olmayan Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	550.629,59
630	**14**		**İlk Madde ve Malzeme Giderleri**	**267.728,12**
630	14	1	Kırtasiye Malzemeleri	74.757,46
630	14	2	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzemeleri	1.054,14
630	14	3	Tıbbi ve Laboratuar Sarf Malzemeleri	0,71
630	14	5	Temizleme Ekipmanları	21.142,51
630	14	6	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	3.968,06
630	14	10	Zirai Maddeler	507,40
630	14	12	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	42.288,19
630	14	13	Yedek Parçalar	27.377,92
630	14	15	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	1.679,81
630	14	99	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	94.951,92
630	**15**		**Karşılık Giderleri**	**180.013,52**
630	15	4	Kıdem Tazminatı Karşılıkları	180.013,52
630	**99**		**Diğer Giderler**	**0,04**
630	99	99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Çeşitli Giderler	0,04

4) MALİ DENETİM SONUÇLARI

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 68'inci maddesine göre Sayıştay denetimi (dış denetim faaliyeti) her yıl yapılmakta olup, 2017 yılı denetimi halen devam etmektedir.

B) PERFORMANS BİLGİLERİ

1) KURUMUN YILLIK FAALİYETLERİ

Kurumumuz; Kurul, Başkanlık ve hizmet birimlerinden oluşmaktadır. Kurum, 660 sayılı KHK ile kendisine verilen görevleri Daire Başkanlıkları, Hukuk Müşavirliği ve Basın ve Halkla İlişkiler Müşavirliği vasıtasıyla yürütmektedir.

a) Kurulun Faaliyetleri

Kurul, 2017 yılında 35 toplantı gerçekleştirmiş, bu toplantılarda toplam 239 adet Kurul Kararı alınmıştır.

660 sayılı KHK uyarınca Kurul tarafından alınan düzenleyici nitelikteki kararlar yayımlanmak üzere Başbakanlığa gönderilerek en geç yedi gün içinde Resmî Gazetede yayımlanmaktadır.

b) Yönetim Faaliyetleri

Kurumumuz için 2017 yılı; mevzuat düzenlemelerinin ve güncelleme faaliyetlerinin ön plana alındığı ve yapılan faaliyetlerin çözüm ortakları ile bir araya gelerek paylaşıldığı bir yıl olmuştur.

Bağımsız denetim ilişkisini düzenleyen genel idari düzenleyici çerçeve olan Bağımsız Denetim Yönetmeliği'nin bazı hükümlerinin uygulanmasında sorunlar yaşandığı görülmüş ve bu kapsamda bazı hükümlerde açıklık ve belirginlik sağlanması ve daha etkin ve verimli, kaliteli ve güvenilir denetimler gerçekleştirilmesi amacıyla 2017 yılı Temmuz ayı itibarıyla Bağımsız Denetim Yönetmeliği'nde değişiklikler yapılmıştır. Yapılan değişikliklerle; denetimlerde kalite ve güvenilirlik seviyesini yükseltmek, denetim maliyetlerinden kaynaklanan haksız rekabeti önlemek ve uygulamada birliği sağlamak üzere, kendi adına bağımsız denetim faaliyeti üstlenecek denetçilerin de denetim ekibi ve kalite kontrol sistemi oluşturması yönünde bazı düzenlemeler yapılmış ve bu şartları taşıyanlar "denetim üstlenen bağımsız denetçi" olarak adlandırılmıştır. Söz konusu değişikliklere mevcut denetçilerin uyum sağlaması amacıyla 01/01/2019 tarihine kadar geçiş süresi öngörülmüştür. Ayrıca sorumlu denetçi olabilmek için gereken sürenin birer yıl artırılmasına ve tüm bağımsız denetimlerin denetim ekipleri tarafından yapılmasına ilişkin düzenleme de yapılmıştır. Diğer yandan, denetim kalitesinin esaslı unsuru olan denetçinin mesleki ve entelektüel birikimin üst seviyelerde tutulmasını hedefleyen sürekli eğitim hükümlerinde de birtakım değişiklikler yapılmış; denetçilerin her yıl, yıllık ve üçer yıllık dönemler için, sürekli eğitim yükümlülüğüne ilişkin şartları karşılamaları zorunlu kılınmıştır. Sürekli eğitim yükümlülüğünü yerine getirmeyenlerin ise bağımsız denetim faaliyetinin durdurulacağı hüküm altına alınmıştır. Yönetmelikte yapılan diğer bir önemli değişiklik ise denetim sözleşmesi ve raporlarına ilişkin süre öngörülmesidir. Yönetmelikte denetimin başlangıcını ve sona ermesini düzenleyen yasal bir takvim bulunmamaktaydı. Söz konusu sorunun giderilmesi adına sözleşmenin denetçinin seçiminden itibaren altmış gün içinde imzalanacağını,

denetim raporunun ise genel kurul toplantısından yirmi gün önce teslim edileceğini hükme bağlayan düzenleme yapılmıştır. Ayrıca sözleşmenin haklı sebeple feshi için Kurum onayının aranması şartı kaldırılarak haklı sebebi belirleme yetkisi denetimi üstlenenlere bırakılmış, ancak durumun, sebepleri ile birlikte Kuruma yazılı olarak bildirileceği hüküm altına alınmıştır.

Ayrıca, muhasebe, bağımsız denetim ve kamu gözetimi alanında bütüncül ve etkin bir yapı oluşturabilmek amacıyla hazırlanan kanun tasarı taslağı görüşe açılabilecek seviyeye getirilmiştir.

Kamu, özel sektör ve üniversitelerimizin kendi alanlarında uzman olan temsilcileri ile 700'e yakın meslek mensubunun yoğun bir ilgi ile katılım sağladıkları "İktisadi Gelişmede Muhasebe ve Denetimin Önemi" konulu Sempozyum 28-29 Eylül 2017 tarihlerinde İstanbul'da gerçekleştirilmiştir. Bu sempozyumda paydaşların katılımıyla tartışılmasına ihtiyaç duyulan ve farkındalık yaratılmak istenen konular ele alınmıştır.

Uluslararası Bağımsız Denetim Düzenleyicileri Forumunun (IFIAR) yönetim kuruluna kurul üyesi olarak temsilimiz sağlanmıştır.

Kurumumuzun elektronik ortamda sunulan mevcut kamu hizmetlerinin ve birimlerimiz tarafından ihtiyaç duyulan ilave hizmetlerin bütünleşik olarak elektronik ortamda sunulması amacıyla;

- Paydaş ihtiyaçları gözetilerek hızlı, güvenli, verimli ve etkili kamu hizmeti sağlayacak bütünleşik bilgi sistemi projesinin ihtiyaç analizi aşaması tamamlanmıştır.
- Kurumsal internet sayfamız yenilenmiştir.
- KamuNET ağına dâhil olmak amacıyla gerekli çalışmalar yapılmıştır.
- Kurumumuz bilgi sistemleri altyapısının sürekliliğinin sağlanması amacıyla Felaket Kurtarma Merkezinin kurulumu tamamlanmıştır.

Kurumun 2017 mali yılı bütçesi, 5018 sayılı Kanun hükümleri doğrultusunda hazırlanarak, 2017 Mali Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu içerisinde yasalaşmıştır. Bütçe ile Kuruma tahsis edilen mali kaynaklar, görev ve yetkilerin gerektirdiği ölçüde, bütçede belirtilen usul ve esaslar çerçevesinde kullanılmıştır. Bütçe işlemleri Maliye Bakanlığı Bütçe ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğünün e-bütçe Bütçe Yönetim Enformasyon Sistemi (Byes) ile muhasebe işlemleri ise aynı Bakanlık Muhasebat Genel Müdürlüğünün Harcama Yönetim Sistemi (HYS) ile yürütülmektedir. Ayrıca, yılın son aylarında muhasebe hizmetleri Maliye Bakanlığının Bütünleşik Kamu Mali Yönetim Bilişim Sistemi Projesi kapsamında geliştirme süreci devam eden Yeni Devlet Muhasebesi Bilişim Sistemi ile Yeni Harcama Yönetim Sistemi üzerinden yürütülmeye başlanılmıştır.

c) Bilgi Edinme Başvuruları

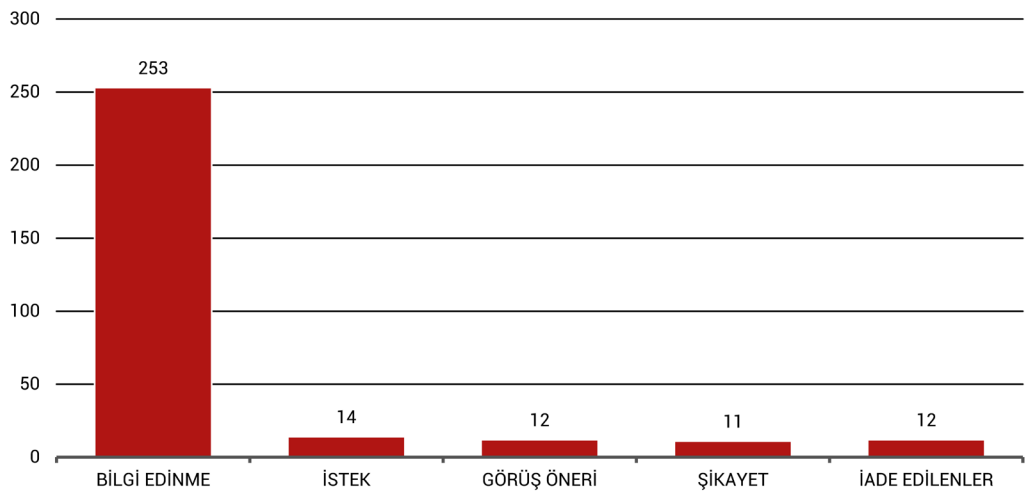
4982 sayılı Bilgi Edinme Kanunu çerçevesinde 2017 yılı içerisinde Kuruma yapılan başvurular Tablo 14 ve Şekil 5'te belirtilmiştir.

Tablo 14- *Bilgi Edinme Hakkının Kullanımıyla İlgili İstatistik Tablosu (01.01.2017-31.03.2017)*

Veriler	Adet
Olumlu Cevaplanan Başvurular	197
Reddedilen Başvurular	2
Gizli ya da Sır Niteliğindeki Bilgiler Çıkarılarak Kısmen Olumlu Cevaplanan Başvurular	0
Diğer (Gizlilik Dışındaki) Sebeplerle Kısmen Reddedilen Kısmen de Olumlu Cevaplanan Başvurular	4
Diğer Kurum ve Kuruluşlara Yönlendirilen Başvurular	0
Henüz Cevaplanmamış Olanlar	0
Toplam Başvuru	203
Reddedilenlerden Mahkeme Kararına Dayanılarak Cevaplananlar	0

Not: Söz konusu tarih aralığındaki istatistik, Kurumumuz Bilgi Sistemleri Daire Başkanlığı tarafından oluşturulan bilgi edinme sistemine gelen başvurulara ilişkin istatistik olup; 31.03.2017 tarihinden itibaren BİMER otomasyona geçilmiştir.

Şekil 5- *BİMER İstatistikleri*



BİMER sistemi üzerinden 2017 yılında Kuruma iletilen toplam başvuru 302 adettir.

CİMER sistemi üzerinden 2017 yılında Kuruma iletilen toplam başvuru 6 adet olup tamamı cevaplandırılmıştır.

2) HİZMET BİRİMLERİ FAALİYETLERİ

a) Muhasebe Standartları Daire Başkanlığı

(1) Genel Değerlendirme

Muhasebe ve finansal raporlama uygulamalarında dünyada yaşanan gelişmeler doğrultusunda ülkemizde de 2000'li yılların başında uluslararası uygulamalarla uyum sürecine girilmiştir. Bu kapsamda, 2006 yılı itibarıyla bankalar, 2008 yılı itibarıyla da halka açık şirketler, sigorta ve reasürans şirketleri ile bireysel emeklilik şirketlerinin finansal tablolarının hazırlanmasında UFRS'ler ile tam uyumlu olarak yayımlanan TFRS'ler uygulanmaya başlanmıştır.

Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu, 6102 sayılı Türk Ticaret Kanununca muhasebe standartlarını belirleme ve yayımlama konusunda tek yetkili otorite olarak tanımlanmıştır. Bu kapsamda Kurumumuzca; UFRS'lerle tam uyumlu TFRS'leri oluşturmak ve yayımlamak üzere Uluslararası Muhasebe Standartları Vakfı (IFRS Foundation) ile imzalanan telif anlaşması çerçevesinde IASB tarafından yayımlanan UFRS'lerin Türkçe tercümesini gerçekleştirmekte ve söz konusu standartları "TMS, TFRS, TMS Yorum ve TFRS Yorum" adı altında yayımlayarak mevzuatımıza kazandırılmaktadır. Ayrıca ekonomik ve finansal alanda yaşanan gelişmelere paralel olarak IASB tarafından yayımlanan ve güncellenen UFRS'ler sürekli olarak izlenmekte ve gerekli değişiklikler yapılarak TFRS'lerin güncelliği sağlanmaktadır.

(2) 2017 Yılında Gerçekleştirilen Faaliyetler

2017 yılında gerçekleştirilen faaliyetler şunlardır;

(a) TMS'lerin Yayımlanması ve Güncellenmesi Çalışmaları

Kurumumuzca, TMS'lerin oluşturulmasına, yayımlanmasına ve uluslararası standartlarda yapılan değişikliklerin TMS'lere yansıtılmasına yönelik çalışmalar yapmaktadır. Bu kapsamda 31 Aralık 2017 itibarıyla yürürlükte bulunan TMS'lere ilişkin sayı Tablo 15'te yer almakta olup, bunlardan 2017 yılında mevzuatımıza kazandırılanlara ilişkin bilgilere ise aşağıda yer verilmiştir.

Tablo 15- *Mevzuatımıza Kazandırılan Türkiye Muhasebe Standartları*

	Standart Sayısı
Finansal Raporlamaya İlişkin Kavramsal Çerçeve	1
Türkiye Muhasebe Standartları (TMS)	28
Türkiye Finansal Raporlama Standartları (TFRS)	17
TMS / TFRS Yorum	26
Büyük ve Orta Boy İşletmeler İçin Finansal Raporlama Standardı (BOBİ FRS)	1

(i) Büyük ve Orta Boy İşletmeler için Finansal Raporlama Standardı (BOBİ FRS)

Kurumumuz, 2014 yılında TFRS uygulama kapsamını bağımsız denetim kapsamından ayrıştırarak diğer ülke uygulamaları gibi TFRS uygulama kapsamını genel olarak Kamu Yararını İlgilendiren Kuruluşlarla (KAYİK'ler) sınırlandırmıştır. Bunun yanı sıra, KAYİK'ler dışında kalan işletmelerin de isteğe bağlı olarak TFRS uygulamalarına izin verilmiştir. TFRS uygulamayan işletmelerin ise Kurumumuz tarafından bir belirleme yapılıncaya kadar yürürlükteki mevzuatı uygulamalarına karar verilmiş ve bu kapsamda bağımsız denetime tabi olup TFRS'leri uygulamayan işletmelerin finansal tablolarının hazırlanmasında MSUGT'lara ek olarak 29 Aralık 2014 tarihli ve 41 sayılı Kurul Kararıyla "TMS'leri Uygulamayan Şirketlerin Finansal Tablolarının Hazırlanmasında Uygulanacak İlave Hususlar" (İlave Husular) yayımlanmıştır. İlave Hususlar, BOBİ FRS yürürlüğe girinceye kadar Kurumumuz tarafından geçici bir çözüm olarak tasarlanmış, İlave Hususlar'da ayrıntılı düzenlemelere yer verilmesinden ziyade MSUGT'larda yer almayan veya ihtiyari bırakılan hususlarla ilgili temel düzenlemelerin (amortisman ve kıdem tazminatı karşılığı ayrılmasının zorunlu hale gelmesi gibi) yapılması uygun görülmüştür.

İşletmelerin finansal raporlama sorunlarına kalıcı bir çözüm getirmek amacıyla başlatılan BOBİ FRS çalışmalarında, Avrupa Birliği'nin konuyla ilgili düzenlemeleri referans alınmış olup, BOBİ FRS'nin 2013/34/EU sayılı AB Muhasebe Direktifiyle tam uyumlu olarak hazırlanması hedeflenmiştir. Ayrıca İngiltere'nin UFRS uygulamayan işletmeler açısından yürürlükte olan standardı FRS 102 ve ülkemizde daha önceden uygulanmış muhasebe düzenlemelerinin yanı sıra diğer ülkelerin yerel finansal raporlama çerçevelerinden de faydalanılmıştır. Akademisyenlerden, ilgili kamu kurum ve kuruluşu uzmanlarından, bağımsız denetçilerden, meslek örgütleri temsilcilerinden ve özel sektör temsilcilerinden oluşan Çalışma ve Danışma Komisyonu vasıtasıyla ilgili paydaşların katkıları alınarak hazırlanan taslak metin, 2015 yılı Kasım ayında kamuoyu görüşüne açılmıştır. Gelen görüşlerin değerlendirilmesine ilişkin çalışmalar 2016 yılında tamamlanmış olup, bu doğrultuda taslak metne iki yeni bölüm eklenmiş ve finansal tablo formatları revize edilerek metne nihai hali verilmiştir.

BOBİ FRS, 29 Temmuz 2017 tarihli ve 30138 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak 1 Ocak 2018 tarihinde veya sonrasında başlayan hesap dönemlerinde uygulanmak üzere yürürlüğe girmiştir.

BOBİ FRS, bağımsız denetime tâbi olup TFRS uygulamayan işletmelerin finansal tablolarının hazırlanmasında uygulanacaktır. Uluslararası uygulamalarla uyumlu ve kaliteli bir finansal raporlamayı amaçlayan BOBİ FRS'nin, işletmelerin bağımsız denetimlerinde kıstas oluşturacak olması, bağımsız denetimin kalitesinin artırılması açısından da ülkemiz adına önemli bir adımdır. Bu bakımdan BOBİ FRS'yi tanıtmak ve BOBİ FRS'nin içeriği hakkında paydaşlara bilgi vermek amacıyla Kurumumuz tarafından, büyük ve orta boy işletme sayısının daha yüksek olduğu 24 ilde (İstanbul'da 2 tane olmak üzere) 25 tanıtım toplantısı düzenlenerek toplam 7.644 kişiye birer günlük eğitim verilmiştir (bakınız: Tablo 16).

Toplantılara Maliye Bakanlığı, Gümrük ve Ticaret Bakanlığı ve Gelir İdaresi Başkanlığı, Vergi Denetim Kurulu, Ticaret İl Müdürlükleri ve KOSGEB İl Müdürlükleri temsilcileri ile üniversiteler, SMMM ve YMM Odaları, Ticaret ve Sanayi Odaları ve BOBİ FRS'yi uygulayacak olan şirketlerin temsilcileri katılmışlardır. Yapılan toplantılarla katılımcılar, BOBİ FRS hakkında bilgilendirilmiş ve katılımcıların BOBİ FRS'ye uyum düzeylerinin ve farkındalıklarının artırılması sağlanmıştır.

Tablo 16- *BOBİ FRS Tanıtım Toplantıları*

İl	Tarih	Katılımcı Sayısı
Ankara	15 Ağustos 2017	400
İstanbul - Avrupa	17 Ağustos 2017	650
Tekirdağ	22 Ağustos 2017	50
Samsun	22 Ağustos 2017	250
Eskişehir	23 Ağustos 2017	150
İzmir	12 Eylül 2017	420
Bursa	12 Eylül 2017	310
Manisa	14 Eylül 2017	160
Balıkesir	14 Eylül 2017	320
İstanbul - Asya	14 Eylül 2017	1000
Mersin	3 Ekim 2017	400
Adana	5 Ekim 2017	450
Antalya	5 Ekim 2017	300
Kocaeli	10 Ekim 2017	250
Denizli	10 Ekim 2017	220
Sakarya	11 Ekim 2017	250
Konya	11 Ekim 2017	300
Muğla	12 Ekim 2017	140
Kahramanmaraş	16 Ekim 2017	130
Trabzon	16 Ekim 2017	154
Gaziantep	18 Ekim 2017	280
Malatya	19 Ekim 2017	370
Kayseri	26 Ekim 2017	360
Erzurum	26 Ekim 2017	110
Hatay	31 Ekim 2017	220
Toplam		**7.644**

(ii) TFRS 9 Finansal Araçlar

Finansal araçlara ilişkin ölçüm ve muhasebeleştirme ilkelerini ele alan ve IASB tarafından 2001 yılında yayımlanarak 2005 yılında yürürlüğe giren Uluslararası Muhasebe Standardı 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme (UMS 39), son derece karmaşık olması ve çok fazla istisna ve tutarsızlık içermesi nedeniyle çeşitli eleştirilere maruz kalmış ve gelen eleştiriler ışığında, UMS 39'un yerini alması amacıyla IASB tarafından Uluslararası Finansal Raporlama Standardı 9 Finansal Araçlar'ın (UFRS 9) hazırlanması çalışmalarına başlanmıştır. İlgili tarafların finansal araçların muhasebeleştirilmesinin hızlı bir şekilde geliştirilmesini talep etmesi sebebiyle IASB tarafından, UFRS 9'un yayımlanmasına ilişkin proje üç ana safhaya ayrılmış ve her bir safha yıllar içerisinde

tamamlanarak UFRS 9'a nihai hali verilmiştir. Bu üç safha; sınıflandırma ve ölçüm, değer düşüklüğü ve korunma muhasebesine ilişkin hükümlerin yer aldığı bölümlerin oluşturulmasını içermektedir. Bu kapsamda IASB, UFRS 9'un 2009, 2010, 2013 ve 2014 sürümlerini yayımlamıştır.

IASB tarafından yayımlanan bu standart, tüm işletmeler tarafından diğer standartlar kapsamına giren finansal araçlar dışındaki tüm finansal araçlara uygulanmak amacıyla oluşturulmuştur. UFRS 9, ilke bazlı bir yaklaşımla hazırlanmıştır ve içerdiği hükümler UMS 39'a nazaran daha az karmaşıktır.

UFRS 9 Finansal Araçlar'ın nihai sürümü TFRS 9 Finansal Araçlar 2017 sürümü olarak, 19 Ocak 2017 tarihli ve 29953 sayılı mükerrer Resmi Gazete'de yayımlanmıştır. TFRS 9'un zorunlu yürürlük tarihi 1 Ocak 2018 olup bu tarih itibarıyla, ülkemizde 2010 ve 2011 yıllarında yayımlanan TFRS 9 Finansal Araçlar, TFRS Yorum 9 Saklı Türev Ürünlerinin Yeniden Değerlendirilmesi ile TMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme Standartlarını (Korunma Muhasebesi hükümleri hariç) yürürlükten kaldırmıştır. TFRS 9 2017 sürümünün erken uygulanmasına da izin verilmektedir.

TFRS 9'un en temel özelliği, bir finansal varlığın sınıflanması aşamasında işletmenin iş modeline vurgu yapılmasıdır. Buna bağlı olarak, bir işletmenin iş modeli ve varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özellikleri o finansal varlığın nasıl sınıflandırılacağını ve ölçüleceğini belirlemektedir. Tüm finansal varlıklar işletmenin finansal varlıklarını yönetme şekline bağlı iş modeli ve varlıkların sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özelliklerine göre; itfa edilmiş maliyet, gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan ve gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılan olarak sınıflanmaktadır. İş modeli, bir işletmenin kilit yöneticileri tarafından, varlıkların yönetim şekli ve performanslarının onlara raporlanma şekline göre belirlenmektedir. Ayrıca TFRS 9'un değer düşüklüğü yaklaşımına göre kredi zararları finansal tablolara alınmadan önce kredi zararına sebep olabilecek bir olayın meydana gelmesi gerekli değildir. Bunun yerine işletme tarafından her zaman beklenen kredi zararları ve bu zararlarda beklenen değişiklikler muhasebeleştirilebilir. İlk kez finansal tablolara almadan itibaren işletme tarafından, beklenen kredi zararlarının tutarı, kredi riskinde meydana gelen değişiklikleri yansıtması için her finansal raporlama döneminde güncellenir, böylece beklenen kredi zararları hakkında zamanında bilgi sağlanmış olur. Bu kapsamda işletme tarafından, bir finansal varlığa, kira alacağına, sözleşme varlığına veya kredi taahhüdüne ve finansal teminat sözleşmesine ilişkin beklenen kredi zararları için zarar karşılığı ayrılmaktadır. TFRS 9 hükümlerine göre; bir finansal araçtaki kredi riskinin, ilk kez finansal tablolara alınmasından bu yana önemli ölçüde artmış olması durumunda, her raporlama tarihinde, işletme söz konusu finansal araca ilişkin zarar karşılığını ömür boyu beklenen kredi zararlarına eşit bir tutardan ölçer.

(iii) TFRS Yorum 22 Yabancı Para İşlemleri ve Avans Bedeli

TMS 21 Kur Değişiminin Etkileri'nin uygulanması kapsamında, avans bedelinin yabancı para cinsinden ödenmesi veya alınması durumunda ilgili varlık, gider veya gelirin finansal tablolara yansıtılması sırasında kullanılacak döviz kurunun belirlenmesi açısından işlem tarihine açıklık getiren TFRS Yorum 22 Yabancı Para İşlemleri ve Avans Bedeli, 17 Aralık 2017 tarihli ve 30273 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak 1 Ocak 2018 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanmak üzere yürürlüğe girmiştir.

(iv) Güncelleme Çalışmaları

TFRS'lerin UFRS'lere tam uyumunu sağlamak amacıyla, UFRS'lerde yapılan değişikliklere paralel olarak yürütülen güncelleme çalışmaları kapsamında toplam 64 değişiklik tebliği Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe girmiştir. Bu kapsamda başta TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat ve TFRS 9 Finansal Araçlar'ın diğer standartlarda yaptığı değişiklikler olmak üzere, TMS 7 Nakit Akış Tablosu, TMS 12 Gelir Vergileri, TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar, TMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller'de ve TFRS 1 Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması, TFRS 2 Hisse Bazlı Ödemeler, TFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar, TFRS 12 Diğer İşletmelerdeki Paylara İlişkin Açıklamalar'da değişiklikler yapılmıştır. TFRS 9'un TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri'nde yaptığı değişiklikle; ağırlıkla sigortacılıkla iştigal eden işletmelere isteğe bağlı olarak 1 Ocak 2021 tarihine kadar TFRS 9'un uygulanmasına ilişkin geçici bir muafiyet tanıyan değişiklik Resmi Gazete'de yayımlanmıştır.

Şekil 6- *2017 Yılında Yayımlanan Standart ve Güncellemeleri*

TFRS 9 Finansal Araçlar	TFRS 15'in Diğer Standart ve Yorumlarda Yaptığı Değişiklikler	TFRS 9'un Diğer Standart ve Yorumlarda Yaptığı Değişiklikler	TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri'nde yapılan değişiklikler	TFRS Yorum 22 Yabancı Para İşlemleri ve Avans Bedeli Standardı	Standart ve Yorumlarda Yapılan Diğer Değişiklikler	Toplam
1	18	28	1	1	17	66
Tebliğ	Tebliğ	Tebliğ	Tebliğ	Tebliğ	Tebliğ	Tebliğ

(v) TFRS 16 Kiralamalar

Hâlihazırda yürürlükte olan TMS 17 Kiralama İşlemleri'ni 1 Ocak 2019 tarihinde yürürlükten kaldıracak olan UFRS 16 Kiralamalar'ın taslak metni, Kurumumuz internet sitesinde yayımlanarak kamuoyu görüşüne açılmıştır. Gelen görüşler çerçevesinde metne nihai hali verilerek Standardın 2018 yılının ilk yarısında yayımlanması planlanmaktadır.

(vi) TMS'lere İlişkin Görüş Talepleri

TMS uygulayan işletmelerin, standartların uygulanması hakkında tereddütleri oluşabilmekte ve ilgili paydaşlar görüş ayrılıkları yaşayabilmektedir. Bu doğrultuda, uygulama kapsamındaki işletmeler görüş ayrılıklarının ve ihtilaflı konuların çözümü için Kurumumuza görüş talebinde bulunmaktadır. Söz konusu talepler çerçevesinde, uygulamada boşluk bulunan alanların, başta standartlar olmak üzere konu hakkında hazırlanmış rehberler, uluslararası literatür, akademisyenler tarafından yapılan çalışmalar ve ilgili kamu kurumlarının görüşlerine başvurulmak suretiyle açıklığa kavuşturulması çalışmalarına 2017 yılında da devam edilmiştir.

(b) TMS Taksonomisi Oluşturma Çalışmaları

Birimimizin XBRL'e (eXtensible Business Reporting Language) ilişkin çalışmaları 2017 yılında da devam etmiştir. Genişletilebilir İşletme Raporlama Dili olarak adlandırılan XBRL, işletme

bilgilerinin oluşturulması, söz konusu bilgilerin farklı bilgi sistemleri arasında değişimi ve analizi gibi süreçlerin kolay ve hızlı gerçekleştirilmesini sağlamak amacıyla geliştirilmiş bir dildir. XBRL, işletme verilerinin ve finansal verilerin farklı sistemler arasında alışverişine ilişkin süreçlerde birlikte işlerliğin sağlanmasında ve farklı sistemlerin (kurumların) birbirine entegrasyonunun kolaylaştırmasında oldukça önemli rol oynamaktadır. Bahsedilen entegrasyon altyapıları çerçevesinde XBRL, herhangi bir raporun bir kere alındıktan sonra ihtiyaç duyan tüm kurumlar tarafından kullanılmasına imkân vermektedir. Doğru, şeffaf ve karşılaştırılabilir finansal verilerin tekrara gerek olmaksızın hazırlanabilmesine imkân sağlayan XBRL uygulamalarında geçerli olacak rapor formatları (taksonomi), geleneksel raporlama sistemlerinin aksine merkezi olarak belirlenmektedir. Bu ise belirlenen formata uygun raporların, farklı amaçlar çerçevesinde defalarca kullanılabilmesi sonucunda ciddi bir emek ve maliyet tasarrufu sağlamaktadır.

Bu kapsamda, UFRS'lerde açıklanması ve sunulması zorunlu kılınan, Uygulama Rehberi ve Açıklayıcı Örnekler gibi UFRS'lerin ana metinlerine ilave olarak yayımlanan kısımlarda öngörülen finansal tablo kalemlerine ve dipnotlara ilişkin etiketleri içeren UFRS Taksonomisinin Türkçe çevirileri gerçekleştirilmektedir. Ayrıca, Kurumumuz tarafından, ülkemizde finansal tablo hazırlayıcılarının ve kullanıcılarının ihtiyaçlarını karşılayacak nitelikte ve UFRS Taksonomilerinde yer alan finansal tablo kalemlerinin yanı sıra ilave kalemler (extension'lar) içeren TMS Taksonomisi yayımlanmaktadır.

2017 yılında, daha önce Kurumumuz bünyesinde kurulan TMS Taksonomisi Çalışma Grubu tarafından TMS Taksonomisine ilişkin şirketlerden gelen talepler değerlendirilmiş ve BDDK tarafından yayımlanan yeni Finansal Tablo Formatlarına uygun taksonomi çalışmaları yapılmıştır. Ayrıca IFRS 2017 Taksonomisi'nin çevirisi tamamlanmıştır.

(c) Ticari Muhasebeye Geçilmesi Çalışmaları

Bilindiği üzere muhasebe uygulamalarımıza uzun yıllar boyunca vergi mevzuatı yön vermiştir. Finansal tablolar muhasebe kârından ziyade mali kâra ulaşmak üzere hazırlanmakta olup bu uygulamanın yarattığı olumsuz sonuçlar kısaca şöyle özetlenebilir:

- Vergi mevzuatına göre hazırlanan finansal tablolar işletmelerin gerçek durumunu yansıtmakta yetersiz kalmakta, dolayısıyla yöneticilerin, ortakların, ilgili üçüncü kişilerin iktisadi olmayan kararlar almasına yol açabilmektedir.
- Ayrıca mali amaçlı finansal tabloların ticari amaçlı finansal tablolara dönüştürülmesi ekonomi üzerine ciddi bir işlem maliyeti yüklemektedir.
- Mali tablolarda yeterli açıklık ve şeffaflığın olmaması yatırım ortamını olumsuz etkilemektedir.

Bu sebeplerle, muhasebeden beklenen bütün amaçları yerine getirecek ticari muhasebe uygulamasına geçilmesi büyük önem arz etmektedir. Bu amaçla, bağımsız denetime tabi şirketlerin ticari defterlerini TFRS veya BOBİ FRS'ye uygun olarak hazırlamaları amacıyla yürütülen ticari esaslı bir muhasebe sistemi oluşturma çalışmalarına devam edilmesi ve böylelikle finansal tabloların gerçeğe uygun, ihtiyaca uygun ve karşılaştırılabilir sunum sağlama amacına hizmet etmesinin sağlanması hedeflenmektedir.

(ç) Faizsiz Finansa İlişkin Çalışmalar

Gerek küresel ölçekte gerekse ülkemizde faizsiz finansal araçların yaygınlaştığı ve işlem hacminin arttığı görülmektedir. Bu çerçevede ortaya çıkan ihtiyaç doğrultusunda ülkemizde, faizsiz finansal araç ve işlemlerin muhasebeleştirilmesi konusunda karşılaşılan sorunların değerlendirilmesi, gerektiğinde uluslararası uygulamalar çerçevesinde çözüm üretilmesi ve uygulama birliğinin sağlanması amacıyla sektör temsilcilerinin de katılımıyla 2016 yılında oluşturulan çalışma grubu faaliyetlerine 2017 yılında da devam etmiştir.

Faizsiz finansal araç ve işlemlerinin muhasebeleştirilmesine ilişkin olarak uluslararası alanda çeşitli çalışmalar yapılmakta olup, Kurumumuz bu çalışmaları yakından takip etmektedir. Bu kapsamda, AAOIFI tarafından yayımlanan muhasebe, denetim, etik ve yönetişim standartlarının Türkçe'ye çevrilerek ülkemiz mevzuatına kazandırılmasını teminen AAOIFI ile Kurumumuz arasında 27 Eylül 2017 tarihinde bir anlaşma imzalanmıştır. Söz konusu anlaşma çerçevesinde Kurumumuz kendi görev alanına giren standartları Türkçe'ye çevirerek mevzuatımıza kazandırmayı planlamaktadır. Bu sayede, ülkemizdeki faizsiz finans sektörünün gelişimine katkı sağlanması ile söz konusu sektörle ilgili finansal işlemlerin kalitesinin ve bu işlemler hakkında farkındalığın arttırılması hedeflenmektedir.

Ayrıca Kurumumuzun ev sahipliğinde, AAOIFI tarafından yayımlanan FAS 29: Sukuk İhraçları/ İhraççıların Finansal Tablolarında Sukuk ve FAS 34: Sukuk Hamilleri için Finansal Raporlama taslakları hakkında, ilgili kurum ve kuruluşlar ile akademisyenlerin katılımıyla 27 Ekim 2017 tarihinde bir tanıtım toplantısı düzenlenmiştir.

(d) Uluslararası İlişkiler

(i) Ülkemizdeki Kamu Gözetimi Sistemiyle İsviçre Kamu Gözetimi Sisteminin Eşdeğer Olduğuna Dair Karar

Hâlihazırda Avrupa Komisyonu'nun 25 Temmuz 2016 tarih ve (EU) 2016/1223 sayılı Uygulama Kararı uyarınca ülkemizdeki kamu gözetimi, kalite güvence, inceleme ve yaptırım sistemleri AB üyesi ülkelerle eşdeğer olarak kabul edilmektedir.

Ayrıca, İsviçre Hükümeti'nin 23 Ağustos 2017 tarihli kararıyla ülkemiz ile İsviçre kamu gözetimi sisteminin 1 Ekim 2017 tarihinden itibaren eşdeğer olduğu kararlaştırılmıştır.

Söz konusu eşdeğerlik kararıyla, devredilebilir menkul kıymetleri İsviçre'nin düzenlenmiş piyasalarında işlem gören işletmelerimizin, ülkemiz denetçileri tarafından düzenlenen denetim raporları İsviçre'de geçerli hale gelmiştir.

(ii) Uluslararası Bağımsız Denetim Düzenleyicileri Forumu (IFIAR) Yönetim Kurulu Üyeliği

Sağlam ve sürdürülebilir bir bağımsız denetim çalışma modelinin geliştirilmesi ve bağımsız denetimin kalitesini artırarak yatırımcıların korunması amacıyla kurulan ve hâlihazırda kendi ülkelerinde bağımsız denetimi düzenleme yetkisine sahip kurumlardan oluşan, 52 ülkeden 57 üyesi bulunan IFIAR'a 31 Ocak 2014 tarihi itibarıyla üye olunmuştur.

IFIAR Yönetim Kurulu Üyeliği

IFIAR'ın faaliyetlerine daha etkin bir katılım sağlamak ve yeni yönetim yapısında söz sahibi

olmak amacıyla 2017 yılı başında teşkil edilen IFIAR yönetim kurulunda kurul üyesi olarak temsilimiz sağlanmıştır.

IFIAR Çoklu Mutabakat Anlaşması

IFIAR Çoklu Mutabakat Anlaşması (Multilateral Memorandum of Understanding-MMOU); Kurumumuzun da dahil olduğu 22 IFIAR üyesi tarafından Nisan 2017'de yapılan IFIAR Genel Kurulunda imzalanmış olup, söz konusu anlaşma IFIAR üyeleri arasında bilgi paylaşımına yönelik bir çerçeve sunmaktadır.

(iii) Uluslararası Muhasebe Standartları Vakfı (IFRS Foundation) ile İlişkiler

IASB'nin danışma kurullarından olan ve Kurumumuzun da üyesi olduğu Gelişmekte Olan Ekonomiler Grubunun (Emerging Economies Group-EEG), 13'üncü toplantısı 4-5 Mayıs 2017 tarihinde Hindistan'da ve 14'üncü toplantısı 4-6 Aralık 2017 tarihinde Brezilya'da düzenlenmiş olup, söz konusu toplantılara katılım sağlanmıştır.

Ayrıca, 2016 yılında üye olduğumuz IASB bünyesinde faaliyet gösteren İslami Finans Danışma Grubunun (Islamic Finance Consultative Group) Temmuz 2017'de Endonezya'da gerçekleştirilen toplantısına katılım sağlanmıştır.

Bununla birlikte, IASB tarafından 25-26 Eylül 2017 tarihinde Londra'da düzenlenen ve genel olarak UFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri, Özkaynak Niteliğindeki Finansal Araçlar, Devlet Tarafından Düzenlenen Faaliyetler konularının tartışıldığı World Standard Setters konferansında ülkemiz temsil edilmiştir.

(iv) Telif Anlaşmalarımız

Uluslararası standartlarla uyumlu standartlar oluşturup yayımlama hedefi çerçevesinde Kurumumuz; Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının oluşturulması için IFRS Foundation ile UFRS'lerin ülkemiz mevzuatına kazandırılması ve güncel tutulması amacıyla telif anlaşması imzalamıştır.

Aynı şekilde, Türkiye Denetim Standartlarının oluşturulmasıyla ilgili olarak Kurumumuzca, Uluslararası Denetim Standartlarının benimsenmesi yolu seçilmiş ve Uluslararası Muhasebeciler Federasyonu (IFAC) ile telif anlaşması imzalanmıştır.

Söz konusu telif anlaşmaları her yıl yenilenmektedir.

(3) 2018 Yılına İlişkin Hedefler

2018 yılına ilişkin öncelikli hedeflerimiz aşağıdaki gibidir:

- IASB tarafından yayımlanan yeni standartları ve güncellemeleri mevzuatımıza kazandırmak.
- 2018 yılında ilk defa uygulanacak olan BOBİ FRS'nin işletmelerce etkin bir şekilde uygulanmasını ve bu sayede işletmelerin uluslararası uygulamalarla uyumlu ve kaliteli bir finansal raporlama sistemine kavuşmasını sağlamak.
- İşletmelerin ticari defterlerinin ticari kâra ulaşılacak şekilde tutulmasını sağlamak amacıyla gerekli çalışmaları yapmak.

- Denetçiler ve denetim kuruluşları tarafından Kurumumuza bildirilen bağımsız denetim raporu ekinde yer alan finansal tabloların analize uygun bir şekilde elektronik ortamda temin edilmesine yönelik çalışmalar yapmak.
- Faizsiz finans kuruluşlarının finansal raporlamaya ilişkin ihtiyaçlarını karşılamak amacıyla AAOIFI tarafından yayımlanan muhasebe, denetim, yönetişim ve etik standartlarını mevzuatımıza kazandırmak.
- Kurumumuz tarafından yapılacak çalışmalar ve düzenlenecek programlar ile katılım sağlanacak programlar sayesinde, Kurumu ve ülkemizi finansal raporlama ve muhasebe standartları konusunda uluslararası alanda daha etkin ve güçlü bir konuma getirmek.

b) Denetim Standartları Dairesi Başkanlığı

(1) Genel Değerlendirme

6102 sayılı TTK ve 660 sayılı KHK uyarınca Kurumumuza, bağımsız denetim alanında gözetim ve denetim faaliyetlerinin tek elden yürütülmesi yetkisi ile uluslararası standartlarla uyumlu Türkiye Denetim Standartlarını (TDS) oluşturma ve yayımlama yetkisi verilmiştir. Bu doğrultuda, Uluslararası Denetim Standartlarının (ISA) benimsenmesi yolu seçilmiş ve Kurumumuz ile Uluslararası Muhasebeciler Federasyonu (IFAC) arasında telif anlaşması yapılarak TDS'lerin hazırlanması süreci başlatılmıştır.

Bu çerçevede 2017 yılı içerisinde 1 adet yeni Bağımsız Denetim Standardının (BDS) yanı sıra revize edilen 23 adet BDS ve Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar Standardı Resmi Gazete'de yayımlanmıştır. Ayrıca IFAC tarafından yayımlanacak yeni standartların mevzuata kazandırılması sağlanacak ve mevcut standartlara ilişkin revizyonlar eş zamanlı olarak birimimizce takip edilecektir. Ayrıca standartların uygulamasına yönelik yol gösterici nitelikteki uygulama rehberlerinin yayımlanmasına başlanacaktır.

(2) 2017 Yılında Gerçekleştirilen Faaliyetler

2017 yılında, TDS'lerin tamamlanmasına yönelik çalışmalar yürütülmüştür. Henüz yayımlanmamış standartlar ile güncellenen standartlar, denetim standartlarıyla uyumlu terimlerin kullanılmasını sağlamak amacıyla uluslararası geçerliliği bulunan bir CAD programı kullanılmak suretiyle, titizlikle incelenmiş ve bu standartların ülkemiz mevzuatına kazandırılması ile ilgili gerekli çalışmalar yapılmıştır. Bu doğrultuda, 2017 yılı içerisinde Resmi Gazete'de yayımlanan yeni BDS ve güncellenen standartlar aşağıdaki şekildedir:

- Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar Standardı
- BDS 200 - Bağımsız Denetçinin Genel Amaçları ve Bağımsız Denetimin Bağımsız Denetim Standartları'na Uygun Olarak Yürütülmesi
- BDS 210 - Bağımsız Denetim Sözleşmesinin Şartları Üzerinde Anlaşmaya Varılması
- BDS 220 - Finansal Tabloların Bağımsız Denetiminde Kalite Kontrol

- BDS 230 - Bağımsız Denetimin Belgelendirilmesi
- BDS 240 - Finansal Tabloların Bağımsız Denetiminde Bağımsız Denetçinin Hileye İlişkin Sorumlulukları
- BDS 260 - Üst Yönetimden Sorumlu Olanlarla Kurulacak İletişim
- BDS 300 - Finansal Tabloların Bağımsız Denetiminin Planlanması
- BDS 315 - İşletme ve Çevresini Tanımak Suretiyle "Önemli Yanlışlık" Risklerinin Belirlenmesi ve Değerlendirilmesi
- BDS 320 - Bağımsız Denetimin Planlanmasında ve Yürütülmesinde Önemlilik
- BDS 330 - Bağımsız Denetçinin Risk Olarak Değerlendirilmiş Hususlara Karşı Yapacağı İşler
- BDS 450 - Bağımsız Denetimin Yürütülmesi Sırasında Belirlenen Yanlışlıkların Değerlendirilmesi
- BDS 500 - Bağımsız Denetim Kanıtları
- BDS 510 - İlk Bağımsız Denetimler - Açılış Bakiyeleri
- BDS 560 - Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar
- BDS 570 - İşletmenin Sürekliliği
- BDS 580 - Yazılı Beyanlar
- BDS 700 - Finansal Tablolara İlişkin Görüş Oluşturma ve Raporlama
- BDS 701 - Kilit Denetim Konularının Bağımsız Denetçi Raporunda Bildirilmesi (Yeni Standart)
- BDS 705 - Bağımsız Denetçi Raporunda Olumlu Görüş Dışında Bir Görüş Verilmesi
- BDS 706 - Bağımsız Denetçi Raporunda Yer Alan Dikkat Çekilen Hususlar ve Diğer Hususlar Paragrafları
- BDS 710 - Karşılaştırmalı Bilgiler - Önceki Dönemlere Ait Karşılık Gelen Bilgiler ve Karşılaştırmalı Finansal Tablolar
- BDS 800 - Özel Hususlar - Özel Amaçlı Çerçevelere Göre Hazırlanan Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi
- BDS 805 - Özel Hususlar - Tek Bir Finansal Tablonun Bağımsız Denetimi ile Finansal Tablolardaki Belirli Unsurların, Hesapların veya Kalemlerin Bağımsız Denetimi
- BDS 810 - Özet Finansal Tablolara İlişkin Rapor Vermek Üzere Yapılan Denetimler

Uluslararası denetim standartlarından 31/12/2017 tarihi itibarıyla mevzuatımıza kazandırılan TDS sayısı Tablo 17'de gösterilmiştir.

Tablo 17- *Mevzuatımıza Kazandırılan Uluslararası Denetim Standartlarına İlişkin Özet Tablo*

	Uluslararası Standart Sayısı	Türkiye Denetim Standartları
Bağımsız Denetim Standartları	37	37
Kalite Kontrol Standartları	1	1
Sınırlı Bağımsız Denetim Standartları	2	1
Güvence Denetimi Standartları	5	4
İlgili Hizmetler Standartları	2	1
Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar	1	1
Riskin Erken Saptanması Sistemi ve Komitesi Hakkında Denetçi Raporuna İlişkin Esaslara Yönelik İlke Kararı	-	1

(3) 2018 Yılına İlişkin Hedefler

2018 yılına ilişkin olarak öncelikli hedefimiz IFAC çatısı altında yayımlanan yeni standartlar ile mevcut standartların güncellemelerinin eşzamanlı olarak mevzuatımıza kazandırılmasıdır. Bu standartlar aşağıda belirtilmiştir:

- BDS 250 - Finansal Tabloların Bağımsız Denetiminde İlgili Mevzuatın Dikkate Alınması (Revize)
- BDS 540 - Gerçeğe Uygun Değere İlişkin Olanlar Dâhil Muhasebe Tahminlerinin ve İlgili Açıklamaların Bağımsız Denetimi (Revize)
- BDS 600 - Özel Hususlar-Topluluk Finansal Tablolarının Bağımsız Denetimi (Topluluğa Bağlı Birim Denetçilerinin Çalışmaları Dâhil) (Revize)
- BDS 720 - Bağımsız Denetçinin Denetlenmiş Finansal Tabloları İçeren Dokümanlardaki Diğer Bilgilere İlişkin Sorumlulukları (Revize)
- GDS 3410 - Sera Gazlarına İlişkin Güvence Denetimleri
- İHS 4410 - Finansal Bilgileri Derleme İşi
- Diğer küçük çaplı revizyonlar
  - BDS 210 - Bağımsız Denetim Sözleşmesinin Şartları Üzerinde Anlaşmaya Varılması
  - BDS 220 - Finansal Tabloların Bağımsız Denetiminde Kalite Kontrol
  - BDS 240 - Finansal Tabloların Bağımsız Denetiminde Bağımsız Denetçinin Hileye İlişkin Sorumlulukları

- BDS 260 - Üst Yönetimden Sorumlu Olanlarla Kurulacak İletişim
- BDS 450 - Bağımsız Denetimin Yürütülmesi Sırasında Belirlenen Yanlışlıkların Değerlendirilmesi
- BDS 500 - Bağımsız Denetim Kanıtları
- GDS 3000 - Tarihi Finansal Bilgilerin Bağımsız Denetimi veya Sınırlı Bağımsız Denetimi Dışındaki Diğer Güvence Denetimleri Standardı
- GDS 3402 - Hizmet Kuruluşundaki Kontrollere İlişkin Güvence Raporları

Öte yandan, bilgi sistemleri denetimlerine ilişkin denetim standardının TDS'ler kapsamında mevzuatımıza kazandırılması planlanmaktadır. Ayrıca; yayımlanan standartlara ilişkin yol gösterici nitelikteki uygulama rehberlerinin hazırlanması ve birimimiz bünyesinde bulunan uzman yardımcılarının eğitimlerinin tamamlanması/uzmanlık süreçlerinin tamamlanması ile birlikte birimimizde mesleki tecrübe kazanmalarının sağlanması diğer hedeflerimiz arasındadır.

c) Eğitim ve Yetkilendirme Daire Başkanlığı

(1) Genel Değerlendirme

Daire Başkanlığı; Kurum tarafından yapılacak eğitim, sınav, yetkilendirme, mühür ve tescil işlemlerini, verilen hizmetlere ilişkin ücretler ile bağımsız denetim ücret tarifelerinin belirlenmesine yönelik çalışmaları, bağımsız denetçi, denetim üstlenen bağımsız denetçi ve bağımsız denetim kuruluşlarının yetkilendirilmesi ve tescil işlemlerini yürütmektedir. Ayrıca, mütekabiliyet esasına göre Türkiye'de bağımsız denetim yapmasına yetki verilen yabancı ülke denetim kuruluşları ve denetçileri de dâhil olmak üzere, Kurulca yetkilendirilen bağımsız denetim kuruluşlarının, denetim üstlenen bağımsız denetçilerin ve bağımsız denetçilerin resmi sicillerinin oluşturularak listeler halinde ilan edilmesi ve Kurumun internet sitesinde kamuoyunun erişimine sürekli olarak açık tutulması işlemleri ile yetkilendirme ve faaliyet izinlerinin askıya alınması ve iptali de dâhil olmak üzere, Kurulca karara bağlanan yaptırımların uygulanmasına ilişkin işlemleri de yürütülmektedir.

(2) 2017 Yılında Gerçekleştirilen Faaliyetler

(a) Mevzuat Çalışmaları

(i) Bağımsız Denetim Yönetmeliği

Bağımsız denetçilerin ve bağımsız denetim kuruluşlarının yetkilendirilmeleri aşamasında ortaya çıkan sorunların çözüme kavuşturulması ve daha etkin bir denetim faaliyetinin yürütülmesi için yetkilendirilme aşamasında alınması gereken tedbirlere yönelik olarak, 21/7/2017 tarih ve 30130 sayıl Resmî Gazete'de yayımlanan Bağımsız Denetim Yönetmeliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik ile Bağımsız Denetim Yönetmeliği'nin ilgili maddelerinde değişiklikler yapılmıştır.

(ii) Sürekli Eğitim

Bağımsız Denetim Yönetmeliğinin 25'inci maddesi uyarınca denetçilerin, etik kurallara uygun ve yüksek kalitede hizmet sunabilmeleri amacıyla, sahip oldukları mesleki bilgi ve becerilerinin yeterli bir seviyede tutulmasını ve geliştirilmesini hedefleyen sürekli eğitime tabi tutulmaları gerekmektedir.

Sürekli eğitim yükümlülüğü, denetçinin sicile tescil edildiği tarihi izleyen ikinci takvim yılının başından itibaren başlamaktadır. Sürekli eğitim yükümlülüğünün başlamasından itibaren, denetçilerin her yıl, yıllık ve üçer yıllık dönemler için Kurum tarafından öngörülen sürekli eğitim yükümlülüğüne ilişkin şartları karşılamaları zorunludur.

Bağımsız Denetim Yönetmeliğinde sürekli eğitime ilişkin olarak yapılan değişiklikler çerçevesinde hazırlanan "Denetçiler İçin Sürekli Eğitim Tebliği" 04/11/2017 tarihli ve 30230 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmıştır.

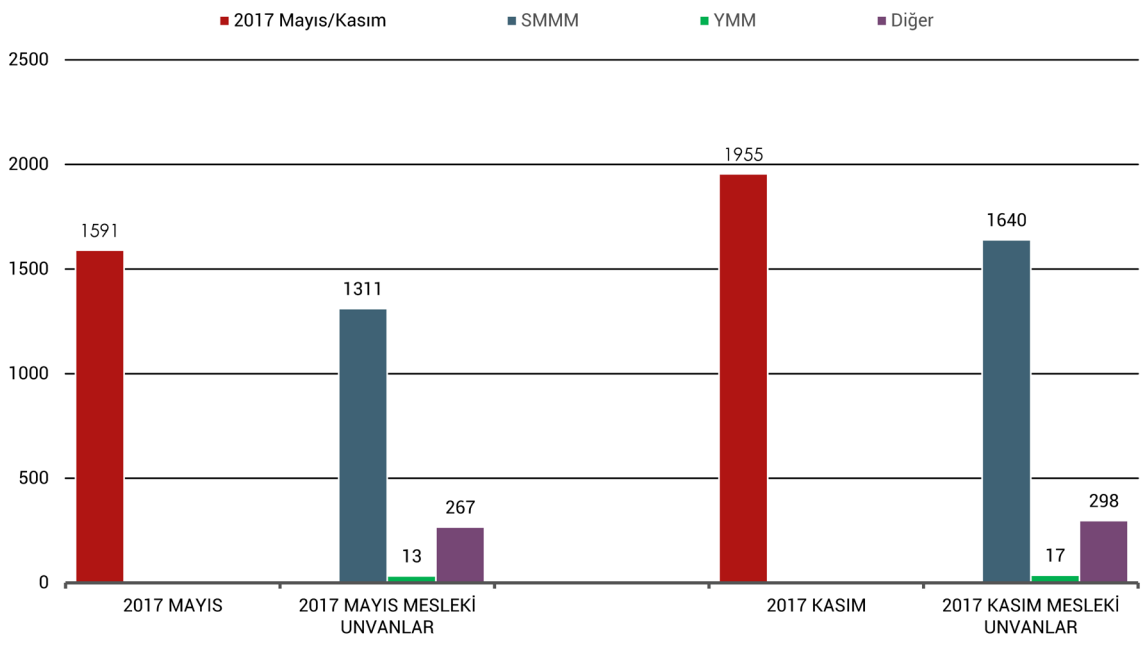
Sürekli Eğitim Yükümlüğü kapsamında, Bağımsız Denetçiler İçin Sürekli Eğitim Tebliği'nin 8'inci maddesinin ikinci fıkrası uyarınca temel mesleki konularda sürekli eğitim programı düzenlenmesine ilişkin hususların düzenlendiği "Bağımsız Denetçilere Yönelik Sürekli Eğitim Programları Düzenleme Usul ve Esasları" 22/12/2017 tarihinde Kurumumuz internet sitesinde yayımlanarak kamuoyuna duyurulmuştur.

(b) Bağımsız Denetçilik Sınavı

25/01/2013 tarihli ve 28539 Sayılı Resmî Gazetede yayımlanan Bağımsız Denetçilik Sınav Tebliğine dayanılarak 14/05/2017 ve 12/11/2017 tarihlerinde olmak üzere iki defa Bağımsız Denetçilik Sınavı düzenlenmiş olup, sınavlara sırasıyla 1591 ve 1955 kişi başvurmuştur.

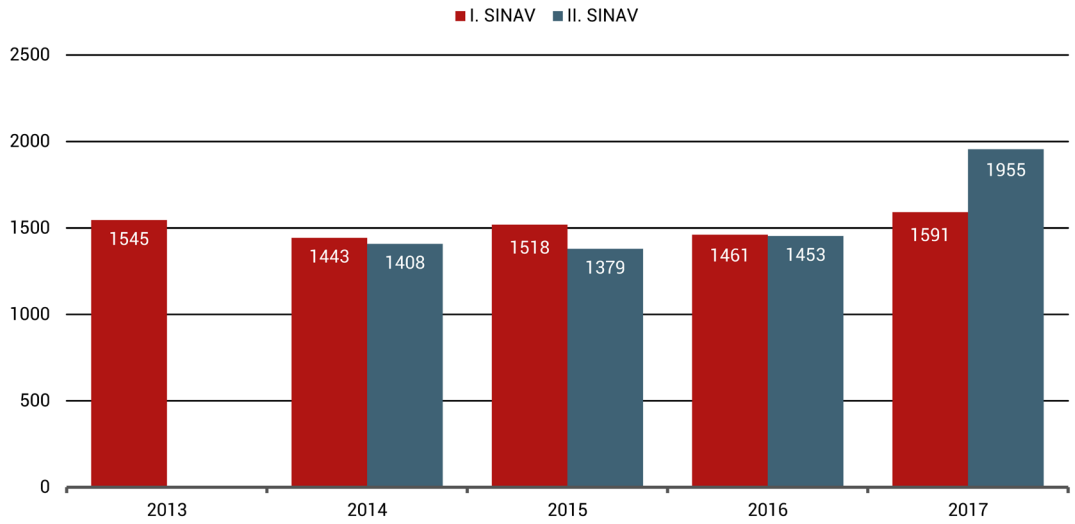
2017 yılında yapılan bağımsız denetçilik sınavına başvuran meslek mensubunun unvanlarına göre dağılımı Şekil 7'de gösterilmiştir.

Şekil 7- *2017 Yılı Bağımsız Denetçilik Sınavı Verileri*



Yıllar itibarıyla bağımsız denetçilik sınavına katılan kişi sayıları Şekil 8'de gösterilmiştir.

Şekil 8- *Yıllar İtibariyle Bağımsız Denetçilik Sınavına Katılım*



(c) Yetkilendirme Sistemi Çalışmaları

(i) Eğitim Yetkilendirme Bilgi Sistemi (EYBİS)

Kurum tarafından elektronik ortamda oluşturulan, denetçi ve denetim kuruluşlarının yetkilendirme ve resmi sicil işlemlerinin yürütüldüğü, uygulamalı mesleki eğitimlere ilişkin her türlü bilginin alındığı, kayıt, tescil ve ilan edilmesi gereken içeriklerin düzenli bir şekilde depolandığı veri tabanlarından oluşan bilgi işlem sistemini ifade eder.

Bağımsız denetçilere ilişkin tüm yetkilendirme işlemlerini yürütmek üzere; 2013 yılı içerisinde kullanıma açılan EYBİS (Bağımsız Denetçiler Modülü) 2017 yılı içerisinde etkin bir şekilde kullanılmaya devam edilmiştir.

(ii) Bağımsız Denetim Kuruluşları Yetkilendirme Bilgi Giriş Sistemi

Kurumumuz tarafından yetkilendirilmiş olan bağımsız denetim kuruluşlarının Kurumumuza basılı evrak olarak göndermiş olduğu belgeleri sisteme (elektronik ortama) aktarmasına, yetki talebinde bulunacak kuruluşların ise yetkilendirme başvurusunu elektronik ortamda gerçekleştirmesine imkan sağlayan sistemdir.

Kurumumuz tarafından yazılımı yapılan "Bağımsız Denetim Kuruluşları Yetkilendirme Bilgi Giriş Sistemi" 2014 yılı içerisinde kullanıma açılmıştır. Yetkilendirme işlemleri tamamlanan kuruluşlar bilgilerinde meydana gelen değişikliklere ilişkin sistem üzerinden Kurumumuza bildirim yapabilmektedirler. Mevcut durumda gerek yetkilendirme başvurusu gerek yeni durum bildirimleri için basılı evrak istenmemekte, işlemler elektronik ortamda yürütülmektedir.

(iii) Bağımsız Denetim Resmi Sicili Çalışmaları

Yetkilendirilen bağımsız denetim kuruluşları ile bağımsız denetçilere ilişkin Bağımsız Denetim Resmi Sicil kayıtlarının elektronik ortamda tam, doğru ve güvenilir bir şekilde tutulması amacıyla

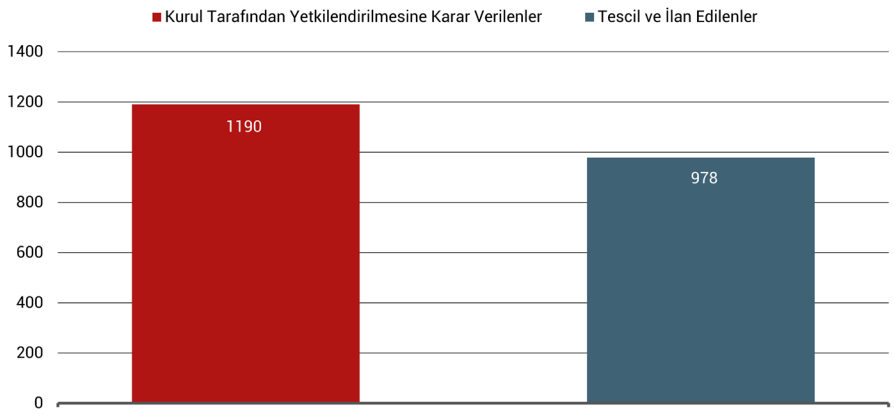
25/01/2013 tarihli ve 28539 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan "Bağımsız Denetim Resmi Sicil Tebliği" hükümleri uyarınca Bağımsız Denetim Resmi Sicili (Bağımsız Denetçi Modülü) çalışmaları tamamlanarak 2014 yılında faaliyete geçirilmiş olup, 2017 yılında da etkin bir şekilde kullanılmıştır.

(ç) 2017 Yılında Yetkilendirilen Bağımsız Denetçilere Ait Bilgiler

Bağımsız yetkilendirme işlemleri ile ilgili olarak Bağımsız Denetim Yönetmeliğinin 14'üncü maddesi kapsamında 2017 yılında Kurumumuza yapılan başvurular neticesinde şartları sağlayan 1.190 meslek mensubu yetkilendirilmiştir. Yetkilendirilen meslek mensuplarından 978'i gerekli harç ve ücretleri ödeyerek Bağımsız Denetim Yönetmeliğinin 14'üncü maddesine istinaden bağımsız denetçi olarak tescil ve ilan talebinde bulunmuş ve bağımsız denetçi olarak sicile kaydedilmiştir.

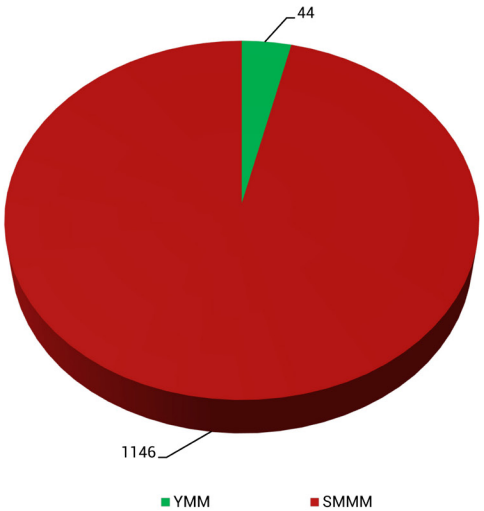
2017 yılında Kurul tarafından yetkilendirilen ve ücretlerini yatırmak suretiyle tescil ve ilan edilen bağımsız denetçilere ilişkin bilgiler Şekil 9'da gösterilmiştir.

Şekil 9- *2017 Yılında Sicile Tescil ve İlan Edilen Bağımsız Denetçiler*



Kurul tarafından yetkilendirilmesine karar verilenler bağımsız denetçilerin mesleki unvanlarına göre dağılımı Şekil 10'da gösterilmiştir.

Şekil 10- *Kurul Tarafından Yetkilendirilmesine Karar Verilen Bağımsız Denetçilerin Mesleki Unvanlarına Göre Dağılımı*



2017 takvim yılında yetkilendirilen 978 meslek mensubuna; Bağımsız Denetim Resmi Siciline tescilin bir vesikası olarak Bağımsız Denetçi belgeleri bastırılarak teslim edilmiştir.

31/12/2017 tarihi itibarıyla Kurumumuza yapılan başvurular neticesinde toplam 17.606 meslek mensubu yetkilendirilmiş, bunların 15.666'sı bağımsız denetçi olarak sicile kaydedilmiştir.

Kurumumuzca yetkilendirilen ve tescil edilen bağımsız denetçilere ilişkin bilgiler Tablo 18'de, yetkilendirilen denetçilerin yıllar itibariye meslek mensubiyeti ve yetki alanlarına göre dağılımı Tablo 19'da gösterilmiştir.

Tablo 18- *Toplam Denetçi Sayısı (31.12.2017 itibarıyla)*

Meslek Mensubiyeti	Yetkilendirilenler	Tescil Edilenler	Tescil Edilmeyenler
YMM	3018	2.707	311
SMMM	14.588	12.959	1629
Toplam	**17.606**	**15.666**	**1.940**

Tablo 19- *Yıllar İtibarıyla Kurul Tarafından Yetkilendirilen Denetçiler*

Yıllar	Meslek Mensubiyeti			Yetki Alanları			
	SMMM	YMM	Toplam	Sadece Temel Alan	Temel Alan+ Bankacılık+ Sermaye Piyasası	Tüm Alanlar*	Toplam
2013	4.124	1.376	5.500	49	1.069	4.382	5.500
2014	4.430	1.070	5.500	82	546	4.872	5.500
2015	3.383	443	3.826	58	376	3.392	3.826
2016	1.505	85	1.590	13	45	1.532	1.590
2017	1.146	44	1.190	50	90	1.050	1.190
Toplam	**14.588**	**3.018**	**17.606**	**252**	**2.036**	**15.228**	**17.606**

* Temel Alan+Bankacılık+Sermaye Piyasası+Sigortacılık ve Özel Emeklilik

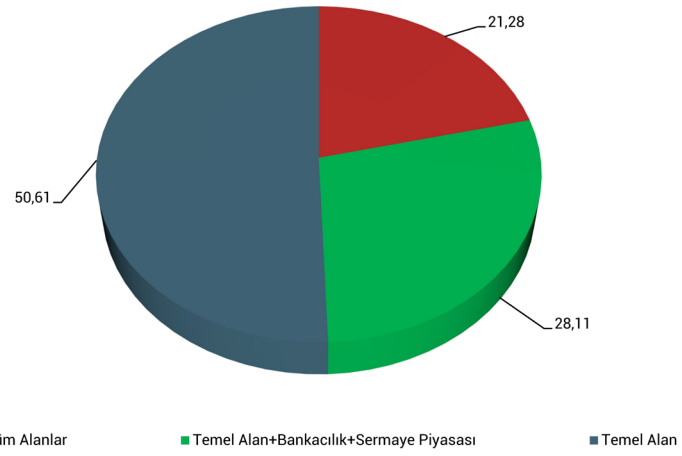
(d) 2017 Yılında Yetki Verilen Bağımsız Denetim Kuruluşlarına Ait Bilgiler

2017 takvim yılı içerisinde kurumumuza bağımsız denetim kuruluşu olarak faaliyet göstermek üzere 19 şirket tarafından yetkilendirme başvurusu yapılmıştır. 2017 yılında 14 şirketin yetkilendirilme işlemleri tamamlanarak Bağımsız Denetim Resmi Sicilinde tescil ve ilan edilmiştir.

Önceki yıllar ile birlikte Kurumumuza yetkilendirme başvurusunda bulunan 252 şirket Kurulca yetkilendirilmiş ve Bağımsız Denetim Resmi Sicilinde tescil ve ilan edilmiştir. Ancak Bağımsız Denetim Resmi Siciline kaydedilen BDK/2013/013 sicil numaralı Çağdaş Bağımsız Denetim Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik Anonim Şirketi 2015 yılında, BDK/2016/214 sicil numaralı Nas Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik Anonim Şirketi ile BDK/2014/095 sicil numaralı Legal Bağımsız Denetim Yeminli Mali Müşavirlik Anonim Şirketi 2016 yılında, BDK/2014/074 sicil numaralı RSM Turkey Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik Anonim Şirketi 2017 yılı içinde sicilden terkin edilmiştir. 2016 yılında terkin edilen BDK/2014/095 sicil numaralı Legal Bağımsız Denetim Yeminli Mali Müşavirlik Anonim Şirketi aynı sicil numarası ile 2017 yılında tekrar tescil edilmiştir. 31/12/2017 tarihi itibarıyla sicilde aktif olarak kayıtlı bulunan denetim kuruluşu sayısı 249'dur.

Tescil ve ilan işlemleri tamamlanan ve sicilde aktif olarak kayıtlı bulunan 249 bağımsız denetim kuruluşundan 53'ü Tüm Alanlardan Bağımsız Denetim yetkisini, 70'i Temel Alan+Bankacılık+Sermaye Piyasası Alanlarından Bağımsız Denetim yetkisini, 126'sı Temel Alandan Bağımsız Denetim yetkisini haiz bulunmaktadır. Kuruluşların yetki durumuna göre dağılımı Şekil 11'de gösterilmiştir.

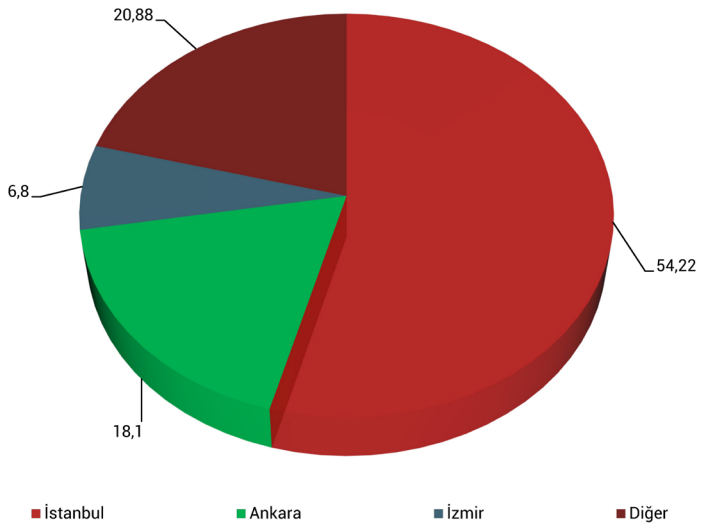
Şekil 11- *Bağımsız Denetim Kuruluşlarının Yetki Alanlarına Göre Dağılımı*



2017 yılı sonu itibarıyla 249 bağımsız denetim kuruluşunda, 1.199'u sorumlu denetçi olmak üzere toplamda 2.929 denetçi görev almaktadır. Denetim kadrosunda en fazla denetçi yer alan bağımsız denetim kuruluşunun denetim kadrosu 61 kişiden, denetim kadrosunda en az denetçi yer alan bağımsız denetim kuruluşunun denetim kadrosu ise 5 kişiden oluşmuştur.

Kurumumuzca 2017 takvim yılı sonu itibarıyla yetkilendirilerek sicile tescil edilen bağımsız denetim kuruluşlarının illere göre dağılımı Şekil 12'de, illere göre ayrıntılı dağılımı ise Tablo 20'de gösterilmiştir.

Şekil 12- *Bağımsız Denetim Kuruluşlarının İllere Göre Dağılımı*



Tablo 20- *Bağımsız Denetim Kuruluşlarının İllere Göre Dağılımı*

İli	Tescil Edilen Şirket Sayısı	Toplam İçindeki Payı (%)
Adana	2	0,8
Ankara	45	18,1
Antalya	9	3,6
Bursa	13	5,2
Çanakkale	1	0,4
Denizli	1	0,4
Elazığ	1	0,4
Eskişehir	1	0,4
Gaziantep	9	3,6
Hatay	1	0,4
İstanbul	135	54,2
İzmir	17	6,8
Kayseri	3	1,24
Kocaeli	1	0,4
Malatya	1	0,4
Manisa	1	0,4
Mersin	1	0,4
Sakarya	1	0,4
Samsun	3	1,24
Sivas	1	0,4
Şanlıurfa	1	0,4
Zonguldak	1	0,4
Toplam	**249**	**100,0**

Bağımsız denetim kuruluşlarının yetkilendirmesi ile ilgili olarak; 2013 yılında, kamu kurumlarından denetim faaliyetinde bulunmak üzere yetki almış olan denetim kuruluşlarından 92'si Bağımsız Denetim Yönetmeliği uyarınca Kurumumuza başvuru yapmış ve 92 bağımsız denetim kuruluşu geçici olarak yetkilendirilmiştir. 92 denetim kuruluşundan 90'ı intibak için başvuru yapmış, 25'i intibak işlemlerini tamamlamış ve sicile kaydedilmiştir. Ayrıca ilk defa yetkilendirilmek üzere başvuru yapan şirketler arasından 5 şirket bağımsız denetim kuruluşu olarak yetkilendirilmiş ve sicile kaydedilmiştir.

2014 yılında 60 bağımsız denetim kuruluşu daha intibak işlemlerini tamamlamış ve yetkilendirilerek sicile kaydedilmiştir. İlk defa yetkilendirilen bağımsız denetim kuruluşu sayısı ise 55'tir.

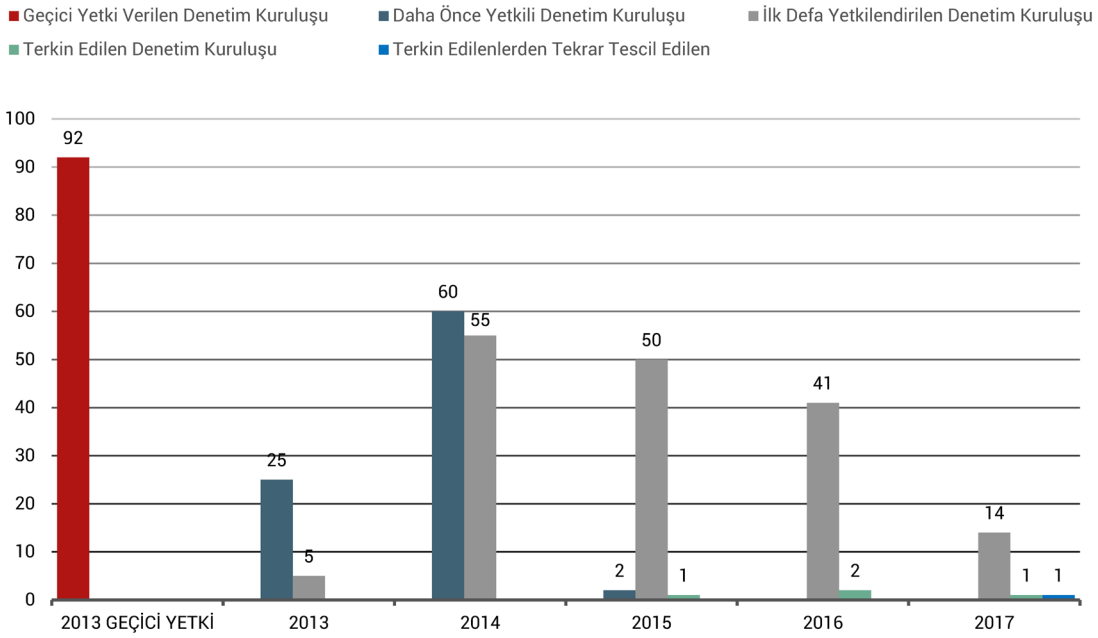
2015 yılında 2 bağımsız denetim kuruluşu daha intibak işlemlerini tamamlamış ve sicile kaydedilmiş olup, 3 şirket ise intibak işlemlerini tamamlamamıştır. 2015 yılında ilk defa yetkilendirilen bağımsız denetim kuruluşu sayısı 50'dir.

2016 yılında yetkilendirilmek üzere başvuruda bulunan şirketlerden 41'i sicile kaydedilmiş olup, bugüne kadar sicile kaydedilmiş olan şirketlerden 2015 yılında bir tanesi 2016 yılında ise 2 tanesi sicilden terkin edilmiştir.

2017 yılında yetkilendirilmek üzere başvuruda bulunan şirketlerden 14'ü sicile kaydedilmiş, 2014 yılında yetkilendirilmiş bir şirket 2017 yılında sicilden terkin edilmiştir. 2016 yılında terkin edilen bir şirket ise 2017 yılında tekrar sicile kaydedilmiştir. 2017 yılı sonu itibarıyla sicilde ilan edilen şirket sayısı 249'dur.

Yıllar itibarıyla yetkilendirilen bağımsız denetim kuruluşlarına ilişkin bilgiler Şekil 13'te gösterilmiştir.

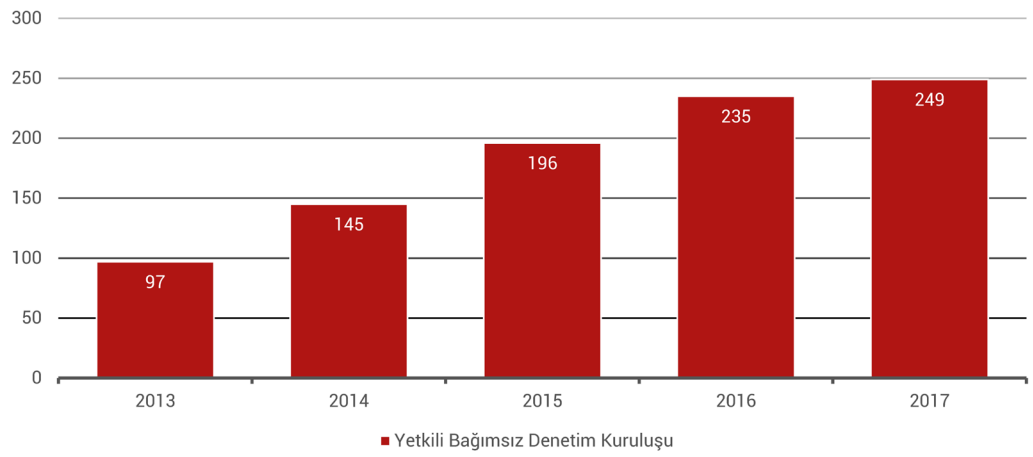
Şekil 13- Yıllar İtibariyle Bağımsız Denetim Kuruluşu Yetkilendirmeleri



*2013 yılında yetkilendirilen 25 şirket geçici yetki verilen 92 şirket arasından yetkilendirilmiştir.

Yıllar itibarıyla Bağımsız Denetim Resmi Siciline kaydedilen yetkili bağımsız denetim kuruluşlarına ilişkin bilgiler Şekil 14'te gösterilmiştir.

Şekil 14- *Bağımsız Denetim Kuruluşu Sayısı*



(e) Diğer Faaliyetler

(i) Bilgi Edinme Başvurularının Cevaplandırılması

01/01/2017-31/12/2017 tarihleri arasında Başbakanlık İletişim Merkezi (BİMER) üzerinden Kurumumuza iletilen ve görev alanımıza giren 198 başvurunun 189'u cevaplandırılmıştır.

01/01/2017-28/02/2017 tarihleri arasında faal olan Kurumumuz "Bilgi Edinme" portalı üzerinden Kurumumuza iletilen ve görev alanımıza giren 177 başvurunun da tamamı aynı dönem içerisinde cevaplandırılmıştır.

(ii) Hizmet Bedellerine İlişkin Kurul Kararı Alınması

Kurumumuz hizmet bedelleri, 2017 yılı için 09/12/2016 tarihli ve 01/99 sayılı Kurul Kararı ile belirlenmiştir. Bağımsız Denetim Yönetmeliği değişikliği sonrasında Yönetmeliğin 14'üncü maddesinin üçüncü fıkrası uyarınca denetim üstlenen bağımsız denetçi olarak yetkilendirilenlerden Yönetmeliğin 48'inci maddesi uyarınca alınacak yetkilendirilme ücretinin belirlenmesi amacıyla da, 25/08/2017 tarihli ve 01/166 sayılı Kurul Kararı alınmıştır.

(3) 2018 Yılına İlişkin Hedefler

6102 sayılı Kanun, 660 sayılı KHK, 26/12/2012 tarihli ve 28509 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Bağımsız Denetim Yönetmeliği ve diğer mevzuatlar gereğince üzerimize düşen görev ve yükümlülükler 2018 takvim yılında da büyük bir titizlikle yürütülecektir.

Türkiye ekonomisinin gelişmesi ve büyümesine paralel olarak yıldan yıla bağımsız denetime tabi şirket sayısı artmaktadır. Bu kapsamda zorunlu olarak bağımsız denetime tabi olacak şirketler ile ihtiyari olarak bağımsız denetim yaptırmak isteyen şirketlerin ihtiyaçlarına cevap verebilecek şekilde bağımsız denetçi ve bağımsız denetim kuruluşu yetkilendirilmesi işlemleri süratle yapılmaya devam edilecektir.

2018 takvim yılında Kurumumuz tarafından belirlenecek tarihlerde iki kez Bağımsız Denetçilik Sınavı yapılması planlanmaktadır.

Bağımsız Denetim Yönetmeliğinin 25'inci maddesi ve Denetçiler İçin Sürekli Eğitim Tebliği kapsamında eğitim yükümlüğü başlayan denetçilerin durumları takip edilecek, yükümlüğünü süresi içerisinde tamamlayamayanların durumları sicile işlenecek ve aktif olarak bağımsız denetim faaliyetinde bulunmaları engellenecektir.

Sürekli eğitim yükümlülüğü kapsamında temel mesleki konularda eğitim programı düzenleyeceklerin taleplerinin alınması, kontrolü ve uygun olanların akreditasyonları ile düzenlenen eğitimlerin gözetimleri sağlanacaktır.

Ayrıca, bağımsız denetçilerin ve bağımsız denetim kuruluşlarının yetkilendirilmeleri aşamasında ortaya çıkan sorunların çözüme kavuşturulması ve daha etkin bir denetim faaliyetinin yürütülmesi için yetkilendirilme aşamasında alınması gereken tedbirlere ilişkin olarak mevzuatımızın geliştirilmesine yönelik çalışmalara devam edilecektir.

ç) Gözetim Daire Başkanlığı

(1) Genel Değerlendirme

Gözetim faaliyetleri, esas olarak denetim üstlenen denetçi ve denetim kuruluşları tarafından Bağımsız Denetim Yönetmeliği'nin 34 ve 36'ncı maddeleri çerçevesinde Kurumumuza Sözleşme Bilgi Girişi Sisteminden yapılan bildirimler üzerinden gerçekleştirilmektedir.

Kurumumuzca yürütülen temel gözetim faaliyetleri kapsamında, denetim kuruluşları ve denetçilerin Bağımsız Denetim Yönetmeliğinde düzenlenen temel bazı yükümlülüklere uyum sağlayıp sağlamadıklarının kontrolü yapılarak, mevzuata aykırılıkları tespit edilen denetim kuruluşları ve denetçiler hakkında tesis edilecek işlemlere esas süreç işletilmektedir.

Bu kapsamda, yürütülen gözetim faaliyetleri çerçevesinde, ilgili gözetim konusuna göre mevzuata aykırılıkları tespit edilen denetim kuruluşu ve denetçilerin Yönetmeliğin 43'üncü maddesi çerçevesinde savunmaları alınmaktadır. İlgili denetim kuruluşu ve denetçinin savunmasının alınmasını müteakip yapılan değerlendirmeler sonucunda ise konuya ilişkin Gözetim Raporu hazırlanarak, bu rapor gereğinin yapılması amacıyla Uygulama Dairesi Başkanlığına gönderilmektedir.

Bunun haricinde, denetime tabi şirketlerin bu yükümlülüklerini yerine getirip getirmedikleri de gözetim faaliyetleri çerçevesinde takip edilmektedir. Bu kapsamda ise, ilgili yıl için, Bağımsız Denetime Tabi Olacak Şirketlerin Belirlenmesine Dair Bakanlar Kurulu Kararı uyarınca denetime tabi olan şirketler tespit edilerek bu şirketler denetim yaptırmanın zorunluluğu ile bu denetimi yaptırmamanın hukuki sonuçları hakkında bilgilendirilmektedir. Daha sonra yapılan nihai kontrollerde ise denetime tabi olduğu halde bu yükümlülüğünü yerine getirmeyen şirketler gerekli değerlendirmelerin ve işlemlerin yapılması amacıyla Gümrük ve Ticaret Bakanlığına bildirilmektedir.

(2) 2017 Yılında Gerçekleştirilen Faaliyetler

(a) Mevzuat Geliştirme Çalışmaları

(i) Bağımsız Denetim Yönetmeliği

Oluşan ihtiyaçlar çerçevesinde, Bağımsız Denetim Yönetmeliği'nde yapılması öngörülen değişikliklere ilişkin çalışmalar başlatılmış, yapılan çalışmalar ve ilgili kurum ve kuruluşlardan alınan görüşler doğrultusunda oluşan Bağımsız Denetim Yönetmeliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik, 21/07/2017 tarihli ve 30130 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe girmiştir.

(ii) 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu ve Diğer İlgili Mevzuat

6102 sayılı Kanun ile 660 sayılı KHK'da yapılması öngörülen değişiklikler ile diğer kurumların mevzuatında bağımsız denetime ilişkin düzenlenen hükümlerin uyumlaştırılması amacıyla 2016 yılı içerisinde başlatılan çalışmalara bu yıl da devam edilmiştir.

(iii) Diğer Mevzuat Çalışmaları

Denetçilerin ve denetim kuruluşlarının üstlenebileceği maksimum iş kapasitesinin ve sektöre göre asgari denetim saatlerinin belirlenmesi, bu suretle daha rekabetçi bir denetim ortamının oluşturulması amacıyla yürürlüğe konulması planlanan Kapasite Tebliği çalışmalarına 2017 yılı içerisinde de devam edilmiştir.

(b) Gözetim Faaliyetleri

(i) Sözleşme Bildirimleri Üzerinde Yürütülen Gözetim Faaliyetleri

i. Sözleşmelerin Zamanında Bildirilip Bildirilmediğinin Kontrolü

Bağımsız Denetim Yönetmeliğinin 34/1-b maddesine göre denetim sözleşmelerinin imza tarihinden itibaren en geç 30 gün içinde Kurumumuza bildirilmesi zorunludur. Şirketlerin 2016 faaliyet döneminin denetimine ilişkin bildirimi yapılan sözleşmelerden 2017 yılı gözetim faaliyetleri çerçevesinde kontrolü yapılan 1.285 sözleşmenin 4'ünün yukarıda belirtilen süre içinde Kurumumuza bildirilmediği tespit edilmiş olup, tespite ilişkin gözetim süreci devam etmektedir.

ii. Sözleşmelerde Oluşturulan Denetim Ekiplerinin Kontrolü

Sözleşmelerde oluşturulan denetim ekipleri aşağıdaki hususlar yönünden kontrol edilmektedir:

- Sözleşmelerin asıl ve yedek denetim ekiplerinde görevlendirilen denetçilerin denetim yapmaya yetkili oldukları alanların, ilgili şirketin denetimini kapsayıp kapsamadığı,
- Asıl ve yedek denetim ekiplerinde görevlendirilen denetçilerin Kurumumuzca yetkilendirilmiş denetçi olup olmadıkları.
- Asıl ve yedek denetim ekiplerinde sorumlu denetçi olarak görevlendirilenlerin Bağımsız Denetim Yönetmeliğinin 28'inci maddesi çerçevesinde Kurumumuzca onaylanmış sorumlu denetçi olup olmadığı,

Bu amaçla,

a) Şirketlerin 2015 faaliyet döneminin denetimine ilişkin bildirimi yapılan sözleşmelerde oluşturulan denetim ekiplerinde görevlendirilen denetçilerin Kurumumuzca yetkilendirilmiş

denetçi olup olmadıkları kontrol edilmiş olup, düzenlediği 4 farklı sözleşmede bu konuda aykırılık tespit edilen 1 denetim kuruluşu hakkında Gözetim Raporu hazırlanmıştır. Söz konusu Rapor, gereğinin yapılması amacıyla Uygulama Dairesi Başkanlığına gönderilmiştir.

Ayrıca şirketlerin 2016 faaliyet döneminin denetimine ilişkin bildirimi yapılan sözleşmelerden 2017 yılı gözetim faaliyetleri çerçevesinde kontrolü yapılan 1.285 sözleşmenin ise 1'inde yukarıda belirtilen konuda aykırılık tespit edilmiştir. Söz konusu görevlendirmenin yapıldığı sözleşmeye esas denetim faaliyeti yıllık inceleme planı çerçevesinde inceleme kapsamında olduğundan, söz konusu tespit incelemeyi yürüten meslek personeline bildirilmiştir.

b) Şirketlerin 2014-2015 faaliyet dönemlerinin denetimine ilişkin bildirimi yapılan sözleşmelerin denetim ekiplerinde sorumlu denetçi olarak görevlendirilenlerin Bağımsız Denetim Yönetmeliğinin 28'inci maddesi çerçevesinde Kurumumuzca onaylanmış sorumlu denetçi olup olmadığı kontrol edilmiş olup, bu kapsamda aykırılık tespit edilen 352 adet sözleşmeyi düzenleyen 16 denetim kuruluşu hakkında Gözetim Raporları hazırlanmıştır. Söz konusu Raporlar, gereğinin yapılması amacıyla Uygulama Dairesi Başkanlığına gönderilmiştir.

Ayrıca şirketlerin 2016 faaliyet döneminin denetimine ilişkin bildirimi yapılan sözleşmelerden 2017 yılı gözetim faaliyetleri çerçevesinde kontrolü yapılan 1.285 sözleşmenin ise 2'sinde yukarıda belirtilen konuda aykırılık tespit edilmiştir. Söz konusu sözleşmeleri düzenleyen 2 denetim kuruluşundan 1'i hakkında hazırlanan Gözetim Raporu Uygulama Dairesi Başkanlığına gönderilmiş olup, diğer denetim kuruluşu hakkında yürütülen gözetim süreci devam etmektedir.

c) Sözleşmelerin denetim ekiplerinde görevlendirilen denetçilerin denetim yapmaya yetkili oldukları alanların, ilgili şirketin denetimini kapsayıp kapsamadığı kontrol edilmiştir. Şirketlerin 2016 faaliyet döneminin denetimine ilişkin bildirimi yapılan sözleşmelerden 2017 yılı gözetim faaliyetleri çerçevesinde kontrolü yapılan 1.285 sözleşmede anılan konu hakkında mevzuata aykırılık saptanamamıştır.

iii. Denetimlerin Üstlenilmesinde Rotasyon Sürelerine Uyulup Uyulmadığının Kontrolü

Şirketlerin 2015 faaliyet dönemine ait denetimlerinin üstlenilmesinde mevzuatta rotasyon süresine ilişkin düzenlenen hükümlere uyulup uyulmadığı kontrol edilmiştir. Bu kapsamda, 2015 yılı denetimlerinin üstlenilmesinde rotasyon sürelerine ilişkin mevzuatta yer alan düzenlemelere aykırı olarak üstlenilen 85 adet sözleşmeyi düzenleyen 3 denetim kuruluşu hakkında Gözetim Raporları hazırlanmış, söz konusu Raporlar, gereğinin yapılması amacıyla Uygulama Dairesi Başkanlığına gönderilmiştir.

Ayrıca, şirketlerin 2016 faaliyet dönemlerinin denetimine ilişkin bildirimi yapılan sözleşmeler de, yukarıda belirtilen kapsamda kontrol edilmiştir. Yapılan kontrollerde ise 9 farklı denetim kuruluşu tarafından üstlenilen 25 sözleşmede, rotasyon sürelerine ilişkin mevzuatta yer alan düzenlemelere aykırı hareket edildiği tespit edilmiş olup, tespite ilişkin gözetim süreci devam etmektedir.

iv. Denetim Üstlenen Denetçilerin Kendisi ile Bunlar Tarafından Düzenlenen Sözleşmelerin Denetim Ekiplerinde Görevlendirilenlerin Herhangi Bir Denetim Kuruluşunda Ortak, Yönetici, Denetçi vb. Unvanlarla Görev Alıp Almadığının Kontrolü

Denetim üstlenen denetçilerin kendisi ile bunlar tarafından düzenlenen sözleşmelerin denetim ekiplerinde görevlendirilenlerin herhangi bir denetim kuruluşunda ortak, yönetici, denetçi vb. unvanlarla görev alıp almadığına ilişkin yapılan kontrollerde, şirketlerin 2016 faaliyet dönemlerinin denetimine ilişkin bildirimi yapılan 3 sözleşmede yukarıda belirtilen konuda aykırılık tespit edilmiş olup, tespite ilişkin gözetim süreci devam etmektedir.

(ii) Gelir Bildirimleri Üzerinde Yürütülen Gözetim Faaliyetleri

Denetim kuruluşları ve denetçilerin 2015 takvim yılına ait gelirlerini Kurumumuza bildirip bildirmedikleri ile bu bildirimin zamanında yapılıp yapılmadığı kontrol edilmiştir. Bu kapsamda yapılan kontrollerde, toplam 144 denetim kuruluşu/denetçinin 2015 takvim yılına ait gelirlerini Kurumumuza bildirmediği, 59 denetim kuruluşu/denetçinin ise bu bildirimi zamanında yapmadığı tespit edilmiştir. Bu aykırılıkları işleyenler hakkında hazırlanan Gözetim Raporu gereğinin yapılması amacıyla Uygulama Dairesi Başkanlığına gönderilmiştir.

Ayrıca, 2017 yılı gözetim faaliyetleri çerçevesinde, toplam 455 denetçi ve denetim kuruluşunun 2016 takvim yılına ait gelir bildirimleri yukarıda belirtilen kapsamda kontrol edilmiştir. Yapılan kontrollerde 8 denetim kuruluşu/denetçinin 2016 takvim yılına ait gelirlerini Kurumumuza bildirmediği, 36 denetim kuruluşu/denetçinin ise bu bildirimi zamanında yapmadığı tespit edilmiş olup, tespite ilişkin gözetim süreci devam etmektedir.

(iii) Mesleki Sorumluluk Sigortası Bildirimi Üzerinde Yürütülen Gözetim Faaliyetleri

Denetim kuruluşları ve denetçilerin Bağımsız Denetim Yönetmeliğinin 33'üncü maddesinde belirtilen mesleki sorumluluk sigortasını yaptırıp yaptırmadıkları ile, söz konusu sigortaya ilişkin poliçelerini zamanında Kurumumuza bildirip bildirmedikleri kontrol edilmiştir. Bu kapsamda yapılan kontrollerde 94 denetçi ve 50 denetim kuruluşunun Yönetmeliğin 33'üncü maddesinde belirtilen mesleki sorumluluk sigortasını yaptırmadığı, 66 denetçi ve 101 denetim kuruluşunun ise söz konusu sigortaya ilişkin poliçelerini zamanında Kurumumuza bildirmediği tespit edilmiştir. Bu aykırılıkları işleyen 160 denetçi ile, 151 denetim kuruluşu hakkında Gözetim Raporu hazırlanmış ve Rapor gereğinin yapılması amacıyla Uygulama Dairesi Başkanlığına gönderilmiştir.

(iv) Şeffaflık Raporları Bildirimleri Üzerinde Yürütülen Gözetim Faaliyetleri

2017 yılı gözetim faaliyetleri çerçevesinde, 2016 takvim yılında KAYİK denetimi yapan denetim kuruluşlarının, Bağımsız Denetim Yönetmeliğinin 36'ncı maddesinde belirtilen şekilde, şeffaflık raporu hazırlama, yayımlama ve Kurumumuza bildirme yükümlülüklerini yerine getirip getirmediği kontrol edilmiştir. Bu kapsamda yapılan kontrollerde 2 denetim kuruluşunun şeffaflık raporlarını Kurumumuza zamanında bildirmediği, 1 denetim kuruluşunun ise şeffaflık raporunu kendi internet sitesinde yayımlamadığı tespit edilmiş olup, tespite ilişkin gözetim süreci devam etmektedir.

(v) Denetim Raporu Bildirimleri Üzerinde Yürütülen Gözetim Faaliyetleri

Bağımsız Denetim Yönetmeliğinin 34/1-b maddesine göre denetim raporlarının imza tarihinden

itibaren en geç 30 gün içinde Kurumumuza bildirilmesi zorunludur. Şirketlerin 2016 faaliyet döneminin denetimine ilişkin bildirimi yapılan denetim raporlarından 2017 yılı gözetim faaliyetleri çerçevesinde kontrolü yapılan 1.010 raporun 5'inin yukarıda belirtilen süre içinde Kurumumuza bildirilmediği tespit edilmiş olup, tespite ilişkin gözetim süreci devam etmektedir.

(vi) Bağımsız Denetim Yaptırma Yükümlülüğünün Yerine Getirilip Getirilmediği Hakkında Yürütülen Gözetim Faaliyetleri

Bilindiği üzere, 13/1/2011 tarihli ve 6102 sayılı Türk Ticaret Kanununun 397'nci maddesinin dördüncü fıkrası hükmü uyarınca 398'inci madde kapsamında bağımsız denetime tabi olacak şirketler Bakanlar Kurulunca belirlenmektedir.

Bakanlar Kurulunun Bağımsız Denetime Tabi Olacak Şirketlerin Belirlenmesine İlişkin Kararı uyarınca 2016 faaliyet döneminde denetim yaptırma yükümlülüğü bulunmasına rağmen, anılan faaliyet döneminin denetimine ilişkin Kurumumuza bildirilmiş herhangi bir denetim sözleşmesi bulunmayan şirketler tespit edilmiş, bu şirketlere denetim yaptırmanın zorunluluğu ile bu denetimi yaptırmamanın hukuki sonuçlarına ilişkin bilgi içeren yazı gönderilmiştir. Denetim yaptırma yükümlülüğünün yerine getirilip getirilmediğine ilişkin olarak yürütülen bu gözetim faaliyetleri sonucunda ise, denetime tabi olmasına rağmen bu yükümlülüğü yerine getirmeyen şirketler nihai olarak, gerekli değerlendirme ve işlemlerin yapılması amacıyla Gümrük ve Ticaret Bakanlığına bildirilmiştir.

Söz konusu gözetim faaliyeti çerçevesinde ayrıca 2017 faaliyet döneminde denetim yaptırma yükümlülüğü bulunmasına rağmen, anılan faaliyet döneminin denetimine ilişkin Kurumumuza bildirilmiş herhangi bir denetim sözleşmesi bulunmayan şirketlere de, denetim yaptırmanın zorunluluğu ile bu denetimi yaptırmamanın hukuki sonuçlarına ilişkin bilgi içeren yazı gönderilmiş olup, bu şirketler hakkında yürütülen gözetim süreci devam etmektedir.

(c) Diğer Faaliyetler

(i) Görüş Talepleri

2017 yılında Başkanlığımızdan toplam 251 adet görüş talebinde bulunulmuş, yıl içerisinde söz konusu taleplerin 243'ü cevaplandırılarak sonuçlandırılmıştır.

(ii) BİMER Başvurularının Cevaplandırılması

2017 yılında BİMER portalı üzerinden Kurumumuza iletilen ve görev alanımıza giren 21 başvurunun tamamı yasal süresi içinde cevaplandırılmıştır.

(iii) Kurul Kararları

Görev alanımıza giren bazı konular hakkında Kurulumuzca 2017 yılında iki adet karar alınmıştır:

i. Rotasyon Süresinin Hesaplanması Hakkında

Şirketlerin 2015 faaliyet dönemlerinin denetimine ilişkin olarak Kurumumuza bildirimi yapılan sözleşmelerde rotasyon süresine aykırı bir durumunun bulunup bulunmadığı konusunda yapılan gözetim faaliyetleri çerçevesinde yapılan tespitlere ilişkin olarak denetim kuruluşlarından gelen savunmalarda belirtilen hususlar ile rotasyon süresinin uygulanmasına ilişkin Başkanlığımızca

tespit edilen diğer hususlar çerçevesinde, Kurulumuzun 19/01/2017 tarihli ve (03-06) sayılı Kararı ile, 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu ve Bağımsız Denetim Yönetmeliğinin rotasyon hükümlerinin uygulanması kapsamında ortaya çıkan tereddütlerin giderilmesini teminen,

a) Son on yıl içerisinde yedi yıl bir şirketin denetimini üstlenen bağımsız denetim kuruluşunun, yedi yıllık denetim süresinin hemen ardından denetime zorunlu olarak üç yıl kesintisiz ara vermesi, sonraki rotasyon süresi hesaplanırken verilen aranın ve aradan önceki denetim süresinin hesaplamaya katılmaması ve üç yıllık kesintisiz arayı takip eden on yıl içinde yedi yıl denetim yapabilme süresinin tekrar başlatılması,

b) Bir şirkete art arda yedi yıl denetim hizmeti verilmesi halinde de yedi yıllık denetim süresinden hemen sonra denetime zorunlu olarak üç yıl kesintisiz ara verilmesi,

c) 2013 yılı öncesinde mevzuatında öngörülen süre kadar kesintisiz ara verildiği takdirde, müteakip rotasyon süresi hesaplanırken verilen aranın ve aradan önceki denetim süresinin hesaplamaya katılmaması, arayı takip eden on yıl içinde yedi yıl denetim yapabilme süresinin tekrar başlatılması,

ç) Araların kesintisiz olmadığı durumda geriye dönük on yıla bakılması, aynı şirkete toplam yedi yıl denetim hizmeti verilmişse üç yıl kesintisiz ara verilmesi,

d) 2013 yılı ve sonrasında ihtiyari denetimlerde geçen sürelerin de rotasyon süresinin hesaplanmasında dikkate alınması,

gerektiğine yönelik Karar alınmış olup, söz konusu Karar Kurumumuz internet sitesinde yayımlanarak konuya ilişkin kamuoyunun bilgilendirilmesi sağlanmıştır.

ii. Denetim Müşterilerine Verilecek Eğitim Hizmetleri Hakkında

Denetim müşterilerine sunulacak güvence dışı hizmetlere ilişkin olarak iletilen görüş talepleri çerçevesinde yapılan değerlendirmeler neticesinde, Kurulumuzun 13/12/2017 tarihli ve (06-238) sayılı Kararı ile; esas olarak denetim kuruluşları ve denetçilerin bilgi birikimlerinin paylaşımı anlamına gelen ve vergi hizmetlerine kıyasla kişisel menfaat, kendi kendini denetleme ve yakınlık tehditlerini oluşturma riski daha düşük olan eğitim hizmetlerinin;

- Denetimi üstlenenin müşteri kabul ve denetim ücreti belirleme politikalarına etki etmemesi,
- Denetlenen şirket çalışanlarına münhasır olmayıp genel katılıma açık olarak düzenlenmesi,

kaydıyla, bu hizmetten denetlenen şirket çalışanlarının da faydalanmasının 6102 sayılı Türk Ticaret Kanununun 400'üncü maddesi ile Bağımsız Denetim Yönetmeliğinin 22'nci maddesine aykırılık teşkil etmeyeceğine karar verilmiş olup, söz konusu Karar Kurumumuz internet sitesinde yayımlanarak konuya ilişkin kamuoyunun bilgilendirilmesi sağlanmıştır.

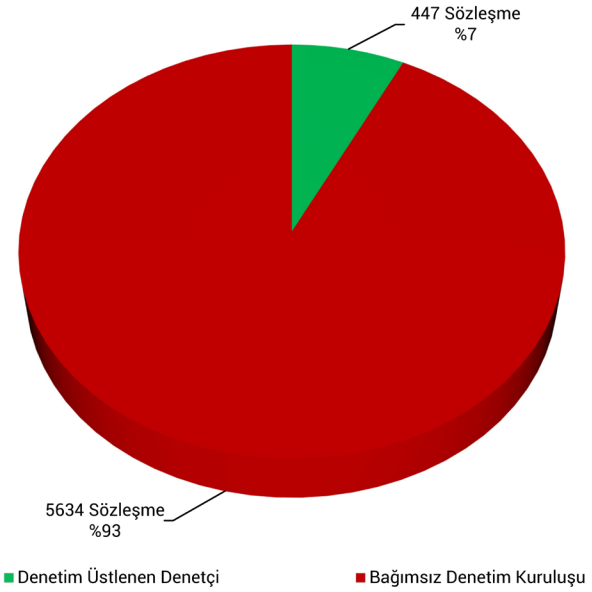
(ç) Görevlerimizle İlgili Veriler

(i) Bildirimi Yapılan Sözleşmelere İlişkin Veriler

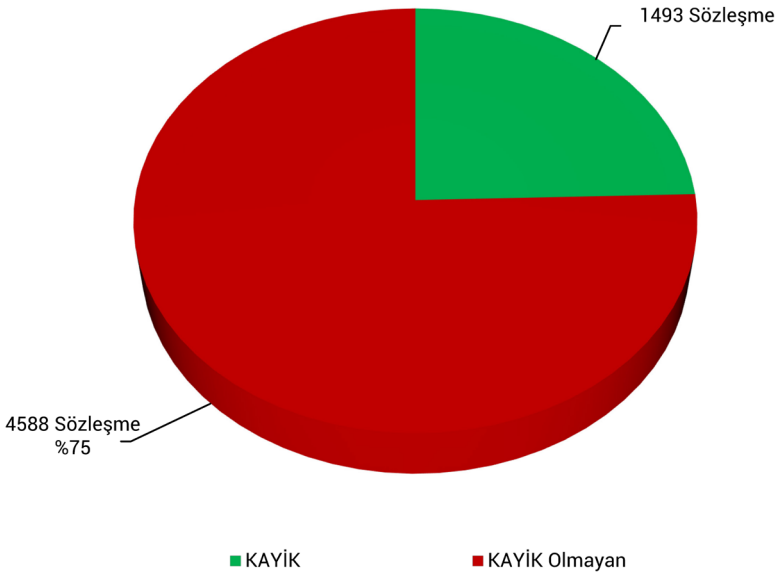
Şirketlerin 2017 faaliyet dönemlerinin denetimine ilişkin olarak, 2017 yılı içerisinde 5.634'ü denetim kuruluşları tarafından, 447'si ise denetim üstlenen denetçiler tarafından imzalanan toplam

6.081 sözleşme bildirimi yapılmıştır. 6.081 sözleşmenin 1.493'ü KAYİK kapsamında yer alan şirketlerin, 4.588'i ise diğer şirketlerin denetime ilişkin olup, söz konusu veriler Şekil 15 ve Şekil 16'da gösterilmiştir.

Şekil 15- *2017 Faaliyet Döneminin Denetimi İçin Bildirilen Sözleşmelerin Denetim Üstlenen Denetçi/Denetim Kuruluşu Arasında Dağılımı*



Şekil 16- *2017 Faaliyet Döneminin Denetimi İçin Bildirilen Sözleşmelerin Şirket Türüne Göre Dağılımı*



(3) 2018 Yılına İlişkin Hedefler

Yürütülen faaliyetler çerçevesinde;

- 2017 yılı içerisinde başlatılan ve yıl sonu itibariyle devam eden gözetim faaliyetlerinin tamamlanması,
- Bildirimler üzerinde 2018 yılında yapılacak gözetim faaliyetlerinin gözetim konuları çerçevesinde planlanması ve yürütülmesi,
- 2018 hesap döneminde denetime tabi olan şirketlerin denetim yaptırmanın zorunluluğu ile bu denetimi yaptırmamanın hukuki sonuçları hakkında bilgilendirilmesi,
- Kapasite Tebliği çalışmalarının sürdürülmesi,

amaçlanmaktadır.

d) İnceleme Dairesi Başkanlığı

(1) Genel Değerlendirme

Kurumumuz tarafından yapılan inceleme faaliyetleri, denetim kuruluşları ve denetçiler tarafından gerçekleştirilen denetim çalışmalarının 6102 sayılı Türk Ticaret Kanununda yer alan denetime ilişkin hükümlere, 660 sayılı KHK'ya ve Kurum standart ve düzenlemelerine uygunluğunun değerlendirmesini kapsamaktadır. Bu kapsamda inceleme faaliyetleri, ilgili kamu kurumlarının görüşü alınmak suretiyle Kurulca her yıl hazırlanan yıllık inceleme planı çerçevesinde yürütülmektedir. Kurum, planlanan inceleme faaliyetlerinin yanında ihbar, şikâyet, bildirim gibi durumlarda ve gerekli gördüğü diğer hallerde de inceleme faaliyeti gerçekleştirmektedir. Yapılan incelemeler sonucunda mevzuata aykırılıkları tespit edilenlere aykırılıkların mahiyetine bağlı olarak Kurul kararıyla; uyarı, faaliyet iznini askıya alma, faaliyet iznini iptal etme yaptırımları uygulanabildiği gibi herhangi bir yaptırım uygulamadan tespit edilen aykırılık ve eksikliklerin giderilmesi için süre de verilebilmektedir. Ayrıca 660 sayılı KHK hükümlerine dayanılarak yapılan düzenlemelere, belirlenen standart ve formlara ve Kurulca alınan genel ve özel nitelikteki kararlara aykırı hareket eden bağımsız denetim kuruluşlarına, Kurul tarafından on bin Türk Lirasından elli bin Türk Lirasına kadar idari para cezası verilebilmektedir.

(2) 2017 Yılında Gerçekleştirilen Faaliyetler

(a) Risk Yönetimi, Yıllık İnceleme Planı

Kurumumuzca 2013 yılından bu yana hazırlanan inceleme planlarının tamamında incelemelerin risk odaklı olarak gerçekleştirilmesi öngörülmüştür. Risk odaklı inceleme yaklaşımı;

- Risk faktörlerinin ve kriterlerinin belirlenmesini,
- Risk seviyelerinin ölçülmesini,
- Yüksek riskli alanlara öncelik tanınmasını,

zorunlu kılmaktadır.

Bunun yanında, risk değerlendirmeleri üç ayaklı bir temelde gerçekleştirilmektedir. Bunlar;

- Denetim firmaları düzeyinde,
- Denetim alanları düzeyinde,
- Sektör ve müşteri firma düzeyinde,

belirlenen risk değerlendirmelerinden oluşmaktadır.

Risk değerlendirmeleri sonucu riskli görülen denetim kuruluşları ve denetçiler belirlenerek, inceleme faaliyetlerinin bu doğrultuda yönlendirilmesi suretiyle bağımsız denetimde gerekli kaliteyi ve kamuoyunun yapılan bağımsız denetime olan güvenini artıracak etkin bir kalite güvence sisteminin oluşturulması amaçlanmaktadır.

Bununla birlikte başta SPK olmak üzere ilgili kamu kurum ve kuruluşlarının görüşleri de bu süreçte alınmaktadır. 2017 yılında gerçekleştirilecek incelemelere ilişkin "2017 Yılı İnceleme Planı" hazırlanmıştır. Bu kapsamda 54 denetim kuruluşu ile 4 denetçinin 2016 yılı hesap dönemine ait finansal tabloların denetimlerine yönelik incelemelerin iki farklı dönem itibariyle gerçekleştirilmesi öngörülmüştür.

Diğer taraftan, öngörülen risklerden bağımsız olarak ihbar, şikayet veya idarenin gerekli gördüğü bağımsız denetçi ve denetim kuruluşları da inceleme kapsamına dâhil edilmektedir.

(b) İncelemeler

(i) Seçilmiş Dosya İncelemeleri

Bağımsız Denetim Yönetmeliğinin 38'inci maddesinin 1'inci fıkrasında; "(1) Kurum, oluşturacağı kalite güvence sistemi kapsamında, seçilmiş yeterli sayıda denetim dosyaları ve diğer bilgi, bildirim ve belgeler çerçevesinde denetim kuruluşlarını ve denetçileri inceler ve denetler. İnceleme ve denetim faaliyetleri, ilgili kuruluşların görüşü alınmak suretiyle Kurulca her yıl hazırlanan yıllık inceleme ve denetim planı kapsamında yürütülür. İnceleme sonuçları her yıl bir raporla kamuoyuna açıklanır." 6'ncı fıkrasında ise; "(6) İnceleme ve denetimler Kurum tarafından belirlenen usul ve esaslara uygun olarak yapılır." denilmektedir. Bu bağlamda Kurumumuz meslek personeli tarafından bağımsız denetim kuruluşları ve bağımsız denetçiler nezdinde yürütülecek inceleme faaliyetleri, Kurumumuzca hazırlanan inceleme rehberi kapsamında yürütülmektedir.

İnceleme faaliyetleri, denetçi tarafından yürütülen başta geçerli finansal raporlama çerçevesi bağlamında seçilen finansal tablo unsurlarına ilişkin yürütülen denetim prosedürleri olmak üzere bağımsız denetim çalışmalarının ve finansal tablolar hakkında düzenlenen denetim raporunun Bağımsız Denetim Standartlarına (36 adet) ve ilgili mevzuat hükümlerine uyumunun kontrolünü kapsamaktadır.

Ayrıca 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu uyarınca yönetim kurulunun yıllık faaliyet raporu ile riskin erken saptanması sistemi ve komitesinin uygulamaları da inceleme faaliyetleri kapsamında incelenmiştir.

(ii) İhbar, Şikayet ve Bildirim Üzerine Gerçekleştirilen İncelemeler

Bağımsız Denetim Yönetmeliğinin 38'inci maddesinin 1'inci fıkrasında; "(4) Kurum, planlanan inceleme ve denetimler yanında ihbar, şikâyet, bildirim gibi durumlarda ve gerekli gördüğü diğer

hallerde de inceleme ve denetim yapar." Bu bağlamda Kurumumuz meslek personeli tarafından bağımsız denetim kuruluşları ve bağımsız denetçiler nezdinde yürütülecek söz konusu inceleme faaliyetleri, Kurumumuzca hazırlanan inceleme rehberinin şikayet konusu ile ilgili kısımları kapsamında yürütülmektedir.

Bu kapsamda 6 bağımsız denetim kuruluşu ve 4 bağımsız denetçi nezdinde incelemelere başlanmış olup, bu incelemelere 31/12/2017 tarihi itibariyle devam edilmektedir.

(3) 2018 Yılına İlişkin Hedefler

Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu Tarafından Yapılacak Kalite Güvence Sistemi İncelemelerine İlişkin Usul ve Esaslar'da kalite güvence sistemi incelemelerinin risk odaklı yapılacağı belirtilmiştir. Bu kapsamda ilgili kamu kurum ve kuruluşların görüşleri alınarak belirlenen risk faktörlerinin analizi sonucu hazırlanan yıllık inceleme planı çerçevesinde inceleme kapsamında yer alan bağımsız denetim kuruluşları ve denetim üstlenen bağımsız denetçilere yönelik seçilmiş dosya incelemelerinin gerçekleştirilmesi hedeflenmektedir. Bu doğrultuda seçilmiş dosya incelemelerinin finansal tabloların denetimi açısından önem arz eden inceleme alanları itibarıyla yürütülmesi ve incelemeye tabi tutulacak bağımsız denetim kuruluşu ve denetim üstlenen bağımsız denetçi sayısının artırılması suretiyle inceleme faaliyetlerinin etkinliğinin artırılması amaçlanmaktadır.

e) Uygulama Dairesi Başkanlığı

(1) Genel Değerlendirme

Kurumumuzca yürütülen denetim ve gözetim faaliyetleri neticesinde mevzuata aykırılıkları tespit edilen denetim kuruluşları ve denetçilere uygulanacak idari yaptırımların karara bağlanmasına yönelik işlemleri yürütmek, ilgili kurumların bağımsız denetim kuruluşları ve bağımsız denetçiler ile ilgili bildirimler hakkında gerekli işlemleri yapmak, görev alanına giren konularda talep edilen görüşlerle ilgili çalışmaları yapmak, denetim ve inceleme sonuçlarının kamuoyuna açıklanmasına yönelik raporu hazırlamak, denetimin bağımsızlığına, tarafsızlığına, denetime olan güvenin ve denetimin kalitesinin artırılmasına yönelik görev alanıyla ilgili çalışmaları yapmak ve gerekli tedbirleri almak üzere görevlendirilmiş olan Uygulama Daire Başkanlığı, bu görevleri adil, objektif ve şeffaf bir şekilde yerine getirebilmek amacıyla çalışmalarını sürdürmektedir.

(2) 2017 Yılında Gerçekleştirilen Faaliyetler

İnceleme ve Gözetim Daire Başkanlıkları tarafından yürütülen denetim ve gözetim faaliyetleri sonucunda hazırlanan raporlar ile diğer kurumların bağımsız denetim kuruluşları ve bağımsız denetçiler hakkında Kurumumuza yaptığı bildirimler 5326 sayılı Kabahatler Kanunu, 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu, 660 sayılı Kanun Hükmünde Kararname ve ikincil mevzuat yönünden değerlendirilerek ilgililerden Bağımsız Denetim Yönetmeliği uyarınca savunmaları alındıktan sonra hazırlanan müzekkereler Kurula sunulmuştur. Sunulan müzekkereler Kurulda görüşülerek ilgililer hakkında mevzuat uyarınca gerekli yaptırım kararları alınmıştır.

Söz konusu çalışmalar kapsamında 2017 yılında, 27'si denetim kuruluşları, 5'i ise bireysel

denetçiler hakkında olmak üzere 32 inceleme raporu hazırlanmıştır. Bu inceleme raporlarıyla ilgili savunmalar alındıktan sonra müzekkereler hazırlanarak Kurula sunulmuş olup Kurulda alınan kararlar ile denetim kuruluşları hakkında 3 ikaz, 23 uyarı, 1 faaliyet izninin askıya alınması yaptırımı uygulanmıştır. Bununla birlikte denetim kuruluşlarının sorumlu denetçileri hakkında 3 ikaz, 18 uyarı ve 6 faaliyet izninin askıya alınması uygulanmış olup kaliteyi kontrol eden denetçilerden bir tanesi için de ikaz kararı verilmiştir. Bahse konu denetim kuruluşları için toplamda 832.173 TL idari para cezası yaptırımı uygulanmıştır. Haklarında inceleme raporu düzenlenen 5 bireysel denetçinin dördüne "uyarı" yaptırımı uygulanmış bir tanesi için de 1 yıl süreyle faaliyet izninin askıya alınması yaptırımı uygulanmıştır.

2017 yılında kamu gözetimi fonksiyonu kapsamında neticelenen 34 dosya bulunmakta olup bunlardan 28'i denetim kuruluşları, 6'sı ise bireysel denetçiler hakkında hazırlanmıştır. İlgili dosyalara ilişkin savunmalar alındıktan sonra müzekkereleri hazırlanarak Kurula sunulmuş olup denetim kuruluşları hakkında 6 ikaz, 22 uyarı yaptırımı; bireysel denetçiler hakkında ise 4 uyarı, 2 faaliyet izninin askıya alınması yaptırımı uygulanmıştır. Gözetim faaliyetleri neticesinde denetim kuruluşlarına toplam 2.917.448 TL idari para cezası yaptırımı uygulanmıştır.

Sermaye Piyasası Kurulu tarafından yürütülen incelemeler neticesinde Kurumumuza intikal eden bildirimlere istinaden bir bağımsız denetim kuruluşuna "Uyarı" yaptırımı uygulanmış, söz konusu inceleme dosyasının sorumlu denetçisinin faaliyet izni de 2 yıl süreyle askıya alınmıştır.

(3) 2018 Yılına İlişkin Hedefler

Yürütülen çalışmaların Kurumumuz vizyon ve misyonuna uygun olarak adil, objektif ve şeffaf bir şekilde yerine getirilmesine ve geliştirilmesine yönelik çalışmalarımız devam edecektir.

f) Bilgi Sistemleri Yönetimi Daire Başkanlığı

(1) Genel Değerlendirme

Kurumumuz Bilgi Sistemleri Yönetimi Daire Başkanlığının 2017 yılı içerisinde gerçekleştirdiği faaliyetlerle; kurumsal bilgi sistemleri yapısının etkinlik, güvenilirlik ve erişilebilirlik seviyeleri arttırılmıştır. Kurumsal İnternet Sayfası; yenilikçi teknolojik altyapı, kullanıcı odaklı olma ve kurumsal bilginin etkin olarak elektronik ortamdan sunumu ilkeleri doğrultusunda yeniden geliştirilmiş ve paydaşların kullanımına sunulmuştur. Muhasebe ve denetim standartları ile bağımsız denetim alanındaki iş süreçlerinin ve e-Devlet hizmetlerinin, bütünleşik (entegre) ve mükerrerliklerden arındırılmış olarak elektronik ortamda sunulmasını sağlayacak sisteme ilişkin analiz ve gereksinim belirleme çalışması yapılmıştır. Kurumsal bilgi sistemleri yapısının, olası felaket durumlarında sürekliliğini sağlamak amacıyla ayrı bir konumda Felaket Kurtarma Merkezi (FKM) kurulum çalışmaları tamamlanarak devreye alınmıştır.

Daire Başkanlığı tarafından, operasyonel faaliyetlere ilaveten ulusal stratejiler ve eylem planları kapsamında yer alan ISO 27001 Bilgi Güvenliği Yönetim Sistemine geçiş, yerli ve açık kaynak kodlu teknolojilerin kullanımı, KamuNET ağına dâhil olma, siber güvenlik kontrollerinin yapılandırılması ve e-Devlet Kapısı (www.turkiye.gov.tr) entegrasyonu konularında çalışmalar gerçekleştirilmiştir.

Bilgi Sistemleri Yönetimi Daire Başkanlığı tarafından 2017 yılı, kurumsal bilgi sistemleri kaynaklarının nitelik ve güvenlik seviyelerinin arttırıldığı, yazılım geliştirme ve bilgi sistemleri altyapısı yapılandırma süreçlerinde nitelikli ve yenilikçi çözümler kullanıldığı, ulusal planlarda yer alan eylemlerin gerçekleştirildiği bir yıl olarak mütalaa edilmektedir.

(2) 2017 Yılında Gerçekleştirilen Faaliyetler

(a) Yazılım Geliştirme ve Bilgi Sistemleri Uygulamaları Kapsamındaki Faaliyetler

- Kurumsal İnternet Sayfası, gelişen teknolojik altyapı ihtiyaçlarını karşılayabilmek amacıyla yeniden geliştirilmiştir. Geliştirme süreci tamamlanarak canlı ortama aktarılan yeni İnternet Sayfası, cep telefonu, tablet ve masaüstü platformlarından yapılan erişimlerde işlevselliğin sağlanması, yayımlanan içerikler üzerinde anahtar kelimelere göre arama yapılabilmesi, mükerrer içeriklerin oluşumunun engellenmesi ve duyuruların sosyal medya hesaplarından paylaşımının sağlanması gibi yenilikleri getirmiştir.
- KGK Bilgi Yönetim (Otomasyon) Sistemi Projesinin ihtiyaç analizi aşaması tamamlanmıştır.
- Kurumumuz tarafından düzenlenen etkinliklere elektronik ortamda başvuruların alınmasını, konuşmacı bilgileri ile etkinlik programının gösterilmesini ve etkinliklere ilişkin medya içeriklerinin paylaşılmasını sağlayan Kurumsal Etkinlik Portalı geliştirilmiştir.
- Kurumumuz İnsan Kaynakları Uygulaması ve İntranet Portalının teknolojik altyapısında bakım ve güncelleme çalışmaları yapılmıştır.
- Kurumumuz Elektronik Belge ve Arşiv Yönetim Sistemi (EBYS) üzerinden oluşturulan izin formlarında, kullanıcıların izin bilgilerinin İnsan Kaynakları Uygulamasından otomatik olarak alınmasını sağlayan web servisler geliştirilmiş ve devreye alınmıştır.
- Kurumumuz bilgi sistemleri uygulamalarının Gelir İdaresi Başkanlığı (GİB) web servisini kullanmaları durumunda, kayıt izlerinin (log) oluşmasını sağlayan web servis geliştirilmiştir.
- Kurumumuz bilgi sistemleri uygulamalarını kullanan kişilerin, Kimlik Paylaşım Sisteminde (MERNİS) kayıtlı adreslerinin sorgulanmasını sağlayan Mernis Adres Sorgulama Uygulaması geliştirilmiş ve devreye alınmıştır.
- Mevzuat değişiklikleri doğrultusunda güncellenmekte olan denetime tabi şirketlerin sorgulanabilmesini, veriler üzerinde istatistiksel çalışma yapılabilmesini ve dökümlerinin alınabilmesini sağlayan Denetime Tabi Şirketleri Sorgulama Uygulamasının (DTS) yeni sürümü geliştirilmiştir.
- Kurumumuz mevzuatı kapsamında belirli dönemlerde inceleme yapılacak bağımsız denetim kuruluşlarının tespit edilebilmesi amacıyla, Denetlenecek Şirketlere İlişkin Risk Analizi uygulamasında teknolojik altyapının bakım ve güncelleme çalışmaları yapılmıştır.
- Kurumumuz Bağımsız Denetçilik Sınav Sonuç Modülünün teknolojik altyapısının bakım ve güncelleme çalışmaları yapılmıştır.

(b) Bilgi Sistemleri Altyapısına Yönelik Faaliyetler

- Kurumsal veri ve uygulamaların, sistem odasında yaşanabilecek olumsuz durumlarda, erişilebilirliğini sağlamak amacıyla tasarlanan Felaket Kurtarma Merkezinin (FKM) kurulumu tamamlanmış ve devreye alınmıştır.
- Kurumumuz bilgi sistemleri altyapısında yer alan omurga anahtarları yedekli çalışacak şekilde yapılandırılmıştır.
- Yedekleme ve yedeklerden geri dönüş sürelerinin kısaltılması amacıyla, ilave veri yedekleme ünitesi mevcut bilgi sistemleri altyapısında yapılandırılmıştır.
- Kurumumuz güvenlik duvarı lisansı yenilenmiştir. Güvenlik duvarları aktif/pasif yapıda çalışacak şekilde yapılandırılmıştır.
- Ağ Erişim Güvenlik Kontrolü yazılımı bilgi sistemleri altyapısında yapılandırılmıştır. Kurumumuz ağ alt yapısı 802.1x standardına geçirilmiştir.
- Yasal ve ilave güvenlik gereksinimlerinin karşılanması amacıyla, ilgili kaynaklardan kayıt izlerinin alınmasını sağlayan Log/Siem yazılımı bilgi sistemleri altyapısında yapılandırılmıştır.
- Misafir kablosuz ağ bağlantısı ile yerel ağ bağlantısı ortamlarını ayırmak amacıyla temin edilen ürün bilgi sistemleri altyapısında yapılandırılmıştır.
- Kurumumuz internet bağlantı hızı yükseltilmiştir.
- Kurumumuza ait verinin yedeklenmesini sağlayan yazılım lisansı yenilenmiştir.
- Kurumumuz bilgi sistemleri altyapısında yer alan sunucuların izlenmesi amacıyla sunucu izleme yazılımı temin edilerek mevcut altyapı üzerinde yapılandırılmıştır.
- Veri tabanı sunucusunu güncelleme çalışması yapılmış ve yedekli çalışan mimariye geçilmiştir.
- Bilgi sistemleri altyapı kaynakları arasında veri aktarım hızının 1 Gbps'den 10 Gbps'ye yükseltilmesi amacıyla ağ anahtarlarında (switch) ve sunucuların ağ bağlantı noktalarında iyileştirme çalışmaları tamamlanmıştır.
- Kurumumuz bilgi sistemleri altyapısında yer alan kablosuz kontrolörler yedekli mimaride çalışacak şekilde yapılandırılmıştır.
- Kurumumuz son kullanıcı bilgisayarlarının teknik özellikleri iyileştirilmiş ve gereken durumlarda son kullanıcı teknik desteği verilmiştir.
- Kurumumuz sistem odasının kablolama altyapısında iyileştirme yapılmasına ilişkin analiz çalışması yapılmıştır.
- Kurumumuz e-posta sunucusunun sürüm yükseltme çalışmalarına devam edilmiştir.
- Kurumumuz bünyesinde kullanılması planlanan video konferans sistemi için analiz çalışması yapılmış ve sistem temin edilmiştir.
- Güvenlik operasyon merkezinin oluşturulması için çalışmalara başlanmıştır.

- Kurumumuz sistem odasının fiziksel erişim güvenliğini sağlamak amacıyla kartlı giriş sistemi yapılandırılmıştır.

(c) Bilgi Sistemleri Denetimi Kapsamındaki Faaliyetler

Türkiye Denetim Standartları kapsamında yer alacak Bilgi Sistemleri Denetim Standardı ve Kurumumuz mevzuatına kazandırılacak Bilgi Sistemleri Denetim Yönetmeliği oluşturma çalışmaları tamamlanmış olup taslak metinler hazırlanmıştır. Bu çalışmalar kapsamında ulusal ve uluslararası standartlar, mevzuatlar ve uygulamalar incelenmiştir.

(ç) Diğer Faaliyetler

- Kamu kurumları arasındaki ortak ağ altyapısına (KamuNET) dâhil olmak amacıyla gerekli çalışmalar yapılmıştır.
- TS ISO/IEC 27001 Bilgi Güvenliği Yönetim Sisteminin (BGYS) kurulması amacıyla ilgili standarda uygun olarak analiz çalışmaları gerçekleştirilerek gerekli politikalar ve prosedürler hazırlanmıştır. Bilgi güvenliği yönetim sisteminin işletilmesine ve sürdürülmesine yönelik çalışmalar devam etmektedir.
- Kurumumuz hizmetlerinin e-Devlet Kapısına entegrasyonu çalışmaları kapsamında 3 adet hizmetimiz e-Devlet Kapısına entegre edilmiştir.
- Ulusal eylem planları ve SOME kurulum çalışmaları kapsamında Kurumumuz bilgi sistemleri kaynakları üzerinde güvenlik denetimi çalışması başlatılmıştır.
- Yerli ve açık kaynak kodlu teknolojilerin kullanımının yaygınlaştırılmasına ilişkin eylem maddeleri doğrultusunda, istemci bilgisayarlarının %2'si PARDUS işletim sistemine ve LibreOffice'e geçirilmiştir.
- Hizmet envanterine ilişkin veri girişleri yapılarak güncelliği sağlanmıştır.
- Kurumumuz birimlerinin duyuru ve içeriklere ilişkin ekleme, değiştirme ve kaldırma talepleri doğrultusunda, Kurumumuz İnternet Sayfası üzerinde gerekli değişiklikler yapılmıştır.
- Kurumumuz Elektronik Belge ve Arşiv Yönetim Sistemine (EBYS) ilişkin personele teknik destek verilmiş olup, sistemin kullanıcı dokümanları hazırlanmış ve ilgililerle paylaşılmıştır.
- Kurumumuzun İnceleme Faaliyetleri kapsamında, bilgi sistemleri uzmanları denetim çalışmalarında yer almıştır.

(3) 2018 Yılına İlişkin Hedefler

Bilgi Sistemleri Yönetimi Daire Başkanlığının 2018 yılına ilişkin öncelikli hedefleri aşağıda yer almaktadır:

- Kurumumuz bilgi sistemleri kaynakları üzerinde sürdürülen güvenlik denetimi çalışmasının tamamlanması,
- Kurumumuz bilgisayarları için uç nokta koruması sağlayacak ürünlerin temin edilerek kurulumunun yapılması,

- Uç nokta ve sunucu yetkilendirme ile yönetim mekanizmasına yönelik çalışmaların yapılması,
- Kurumumuz bünyesinde kullanılmakta olan depolama ünitesinin bakımının bitecek olması ve ihtiyaçları karşılamaması nedeniyle yeni bir depolama ünitesinin temin edilmesi,
- Kurumumuz bünyesinde kullanılmakta olan sunuculara ait işletim sistemlerinin güncelleştirme çalışmalarının tamamlanması,
- Kurumumuz bünyesinde çalışmakta olan sanallaştırma altyapısının yenilenmesi,
- Yedeklemenin daha hızlı ve kararlı olması için yedekleme sunucusu temin edilmesi,
- Sistem odası kablolama çalışmasının tamamlanması,
- Video konferans odası kurulumunun tamamlanması,
- Felaket Kurtarma Merkezi güvenlik duvarının ayarlarının yapılarak devreye alınması,
- Sıfırıncı gün saldırılarına karşı güvenlik tedbirlerinin alınması ve ilgili çalışmaların tamamlanması,
- Mevzuat değişiklikleri doğrultusunda güncellenmekte olan denetime tabi şirketlerin sorgulanabilmesini, veriler üzerinde istatistiksel çalışma yapılabilmesini ve dökümlerinin alınabilmesini sağlayan Denetime Tabi Şirketleri Sorgulama Uygulamasının (DTS) yeni sürümü üzerinde testlerin gerçekleştirilmesi ve sistemin devreye alınması,
- Kurumumuz bilgi sistemleri uygulamalarının ÖSYM (Ölçme, Seçme ve Yerleştirme Merkezi) web servisini kullanmaları durumunda kayıt izlerinin (log) oluşmasını sağlayan web servisin geliştirilmesi,
- e-Devlet Kapısında (www.turkiye.gov.tr) sunulmakta olan Kurumumuz hizmetlerine ek olarak 2 adet hizmetin e-Devlet Kapısı üzerinden sunulması,
- KamuNET ağına entegre olunması,
- Muhasebe ve denetim standartları ile bağımsız denetim alanındaki iş süreçlerinin ve e-Devlet hizmetlerinin; bütünleşik (entegre), teknolojik, katılımcı ve yenilikçi ilkeleri doğrultusunda elektronik ortamda sunulmasını sağlayacak KGK Bilgi Yönetim Sisteminin oluşturulması,
- Kurumsal siber güvenlik kapasitesinin geliştirilmesi.

g) Hukuk Müşavirliği

(1) Genel Değerlendirme

Hukuk Müşavirliğimiz, Bakanlar Kurulu tarafından çıkarılan ve 8.7.2012 tarih ve 28347 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren Kurumumuz Teşkilat ve Görevleri Hakkında Yönetmeliğin 12'nci maddesinde sayılan tüm görevleri tam ve eksiksiz olarak yerine getirme gayreti içerisindedir.

Bu kapsamda Müşavirliğimizce, Kurumumuz tarafından çıkarılması düşünülen mevzuat taslakları ile ilgili olarak gerekli koordinasyonun sağlanması ve görüş bildirilmesi faaliyetleri gerçekleştirilmekte, hizmet birimlerince tereddüt edilen konularda hukuki görüş oluşturulmaktadır.

(2) 2017 Yılında Gerçekleştirilen Faaliyetler

2017 yılında Kurumun taraf olduğu işlemlerin veya Kuruma ilişkin her türlü uyuşmazlığın adli ve idari merciler ile icra dairelerinde takibi, savunulması ve çözümlenmesi faaliyetlerine devam edilmiştir. Bu kapsamda yargı mercileri ile her türlü muhakemat hizmetleri ve hukuki savunma faaliyeti işlemleri yürütülmüş ve duruşma talepli davalara gerekli katılım sağlanmıştır.

(a) İdari ve Adli Yargı Davaları ile İcra Dosyalarına İlişkin Faaliyetler

Kurumumuza karşı açılmış ve davalı sıfatıyla takip edilen, Ankara İdare Mahkemeleri nezdinde devam eden 2012 yılından 12 adet, 2013 yılından 3 adet, 2014 yılından 6 adet, 2015 yılından 5 adet, 2016 yılından 6 adet ve 2017 yılından 21 adet olmak üzere toplamda 53 adet idari dava dosyası 2018 yılına devretmiştir. Bununla beraber, Kurumumuza karşı açılan toplam 179 adet idari davanın 126 adedi Kurumumuz lehine kesinleşerek sonuçlandırılmıştır.

(b) Danışma Hizmetlerine İlişkin Faaliyetler

Danışma faaliyetleri kapsamında; Kurumumuz tarafından müdahil olunan veya çıkarılması düşünülen mevzuat taslakları ile ilgili olarak Müşavirliğimizce gerekli koordinasyon sağlanarak ve görüş oluşturulması faaliyetinde bulunulduğu gibi ayrıca mevzuatların hazırlanma aşamalarında katılım sağlanmak suretiyle de çalışmalar yürütülmüştür.

Müşavirliğimizce yürütülen danışma faaliyeti kapsamında; 2017 yılı içerisinde toplam 32 adet hukuki mütalaa oluşturulmuştur.

(3) 2018 Yılına İlişkin Hedefler

- Hukuk Biriminin iç işleyişinin düzenlenmesine yönelik gerekli ikincil mevzuat çalışmalarının tamamlanması,
- Kurumumuzun ihtiyaç duyduğu yasal ve ikincil mevzuat değişiklikleri ile mevzuat alt yapısının güçlendirilmesi,
- Kurumumuzun her türlü eylem ve işleminin hukuka uygunluğunun sağlanması, derdest ve gelecekte açılacak dava ve icra takiplerinde, Kurumun hak ve menfaatlerinin optimum düzeyde savunulması,
- Kurumun her türlü idari işleminde standart prosedürlerinin belirlenmesi ve uygulanması ile kurumsallık ve sürat sağlanması,
- Hukukun gereğinin ifasında üst düzeyde etkinlik sağlayarak; Kurumun, kamu görevlilerinin ve hizmet alıcılarının zarara uğramalarının önlenmesi,

öncelikli hedeflerimizdir.

ğ) Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı

(1) Genel Değerlendirme

Daire Başkanlığı 660 sayılı KHK'nın 14'üncü maddesi uyarınca hizmet birimi olarak kurulmuş olup, gerek 5018 sayılı Kanun gerekse Kurumumuz Teşkilat ve Görevleri Hakkında Yönetmeliğin 10'uncu maddesinde sayılan görevleri yürütmektedir.

(2) 2017 Yılında Gerçekleştirilen Faaliyetler

2017 yılında gerçekleştirilen faaliyetler ile yürütülen projeler şunlardır:

- Maliye Bakanlığı kanalıyla Kurumumuza gönderilen 14 adet yazılı ve sözlü soru önergesinin tamamı süresi içerisinde cevaplandırılmıştır.
- Kurum Hizmet Envanteri çalışmaları kapsamında daha önce Başbakanlık Hizmet Envanteri Yönetim Sistemine girişleri yapılan ve 2017 yılında yeniden gözden geçirilerek revize işlemleri tamamlanan Kurumumuz hizmetlerinden;
  - Ana hizmet birimlerine ait 44 hizmet ile yardımcı birimlerin vatandaş odaklı 2 hizmeti olmak üzere toplam 46 adet hizmetin güncelleme çalışmaları tamamlanarak KAYSİS Sisteminde (kaysis.gov.tr) yayınlanması sağlanmıştır.
  - Yayınlanan 46 Kurum hizmetinden 8 adedinin e-devlet kapısına aktarılabilir nitelikte olduğu belirlenmiştir. Söz konusu hizmetlerden 6 adedinin entegrasyon çalışmaları tamamlanarak e-devlet kapısına (www.turkiye.gov.tr) aktarılması sağlanmıştır.
- Kurumumuzca yürütülen faaliyetlere ilişkin veriler derlenerek birimler bazında 2017 yılı İstatistikleri hazırlanmıştır.
- 2018 Yılı Gelir-Gider Bütçesi ile Yatırım Programı ve 2017 Yılı Ayrıntılı Finansman Programı harcama biriminin talebi üzerine hazırlanarak onaylanmış ve yürürlüğe konulmuştur.
- 2016 Yılı Faaliyet Raporu hizmet birimleri ile Müşavirliklerce bildirilen faaliyetler doğrultusunda hazırlanmış, ilgili kurumlara gönderilmiş ve Kurumumuz internet sitesinde yayımlanmıştır.
- 2016 Yılı Kesin Hesabı Muhasebat Genel Müdürlüğü ile mutabakat sağlanarak Maliye Bakanlığına, Türkiye Büyük Millet Meclisi Plan ve Bütçe Komisyonuna ve Sayıştay Başkanlığına gönderilmiştir.
- Harcama biriminden gönderilen ödenek gönderme, ödenek aktarma, tenkis işlemleri gerçekleştirilmiştir.
- Kurumumuzun Yatırım Harcamaları Dönem Gerçekleşme Durum Raporu üçer aylık dönemler itibarıyla Kalkınma Bakanlığına gönderilmiştir. Ayrıca 2016 Yılı Yatırım Programı İzleme ve Değerlendirme Raporu Mart ayı sonunda Kalkınma Bakanlığı, Maliye Bakanlığı ve Sayıştay Başkanlığına gönderilmiştir.

(3) 2018 Yılına İlişkin Hedefler

Daire Başkanlığının, Kurumumuz 2016-2020 dönemi Stratejik Planı da dikkate alınarak belirlenen 2018 yılına ilişkin hedefleri şunlardır:

- Stratejik hedeflerimiz doğrultusunda en uygun kurumsal yapının oluşturulması ve bu yapının işletilebilmesi için gerekli altyapı ve süreçlerin kurulması yönündeki çalışmaların sürdürülmesi,
- Kurumumuzca yürütülen görevlerin gereksiz aşamalardan arındırılarak bürokrasinin azaltılması, sonuç odaklı, aktif, dinamik ve geliştirilebilir bir kurumsal yapı oluşturulmasına yönelik çalışmalara devam edilmesi,

- Vatandaş odaklı 2 Kurum hizmetinin e-devlet kapısına entegrasyon işlemlerinin 30 Haziran 2018 tarihine kadar tamamlanmasının sağlanması,
- Kurumumuz asli faaliyetleri kapsamında yürütülen iş ve işlemlere ilişkin İş Akış Süreci çalışmalarının tamamlanması,
- Yetkin bir kurumsal yapı oluşturulması amacıyla; birimlerin fonksiyonel ve operasyonel görev dağılımını belirleyerek, faaliyetlerin etkin olarak devamlılığını ve tüm işlevlerin kaliteli bir şekilde işleyişini sağlamaya yönelik Kurumumuz İşlem Yönergesinin hazırlanması,

planlanmaktadır.

h) İnsan Kaynakları ve Destek Hizmetleri Daire Başkanlığı

(1) Genel Değerlendirme

Daire Başkanlığınca; insan kaynakları politikalarının oluşturulmasına ve uygulanmasına yönelik çalışmalar, atama, özlük, emeklilik, disiplin, kadro, yurtiçi ve yurtdışı geçici ve sürekli görevlendirme onayları, yolluk, harcırah ve benzeri hususlara ve kurumda geçici olarak görevlendirileceklere ilişkin işlemler ile Kurumun hizmet içi eğitim politikalarının ve yöntemlerinin oluşturulmasına yönelik çalışmalar yürütülmekte, personelin mesleki bilgi ve yeteneklerini geliştirebilecekleri yurt içi ve yurt dışı çalışma, araştırma, staj, etüt ve eğitim imkânları değerlendirilmektedir.

(2) 2017 Yılında Gerçekleştirilen Faaliyetler Yürütülen Projeler

Kurumumuz bünyesinde yürütülen faaliyetlerin etkin ve sağlıklı bir şekilde devam ettirilmesi amacıyla personel, eğitim altyapı vb. hizmetlere ilişkin olarak 2017 yılında aşağıdaki faaliyetlerde bulunulmuştur.

(a) İnsan Kaynakları

(i) Sınav İşlemleri

Kurum meslek personeli, 657 sayılı Devlet Memurları Kanununun Ek 41'inci maddesi hükmü uyarınca açılan giriş sınavı sonucuna göre açıktan atama yapılmak suretiyle istihdam edilmektedir.

2017 yılında, 22-23/07/2017 tarihlerinde yazılı, 18-19-20/09/2017 tarihlerinde ise sözlü bölümü gerçekleştirilen Kurumumuz Uzman Yardımcılığı Giriş Sınavı sonucunda 12 kişi başarılı olmuş ve uzman yardımcısı kadrosuna atanmaya hak kazanmıştır.

657 sayılı Devlet Memurları Kanununun Ek 41'inci maddesinin beşinci fıkrası ile Kurumumuz Meslek Personeli Yönetmeliğinin 25'inci maddesi hükümleri kapsamında, Kurumumuzda uzman yardımcısı olarak görev yapmakta olan ve 3 yıllık fiili çalışma süresini tamamlayıp uzmanlık tezleri kabul edilen meslek personelinin "Uzman" kadrosuna atanabilmesi amacıyla 16/01/2017, 14-15/03/2017, 17/04/2017 ile 22-23/08/2017 tarihlerinde Yeterlik Sınavları açılmış, sınavlarda başarılı olan 16 meslek personelinin söz konusu kadroya ataması yapılmıştır.

Ayrıca Kurumumuz Meslek Personeli Yönetmeliğinin 4 üncü maddesinin (m) bendi ile 22'nci maddesi gereğince 16/01/2017, 29/06/2017 ile 12/12/2017 tarihlerinde gerçekleştirilen yetki sınavları neticesinde 10 Uzman Yardımcısı alanlarına göre tek başına denetim, inceleme ve gözetim faaliyetlerini gerçekleştirebilme yetkisini almışlardır.

(ii) Eğitim İşlemleri

Kurumumuz eğitim programlarının ilk aşaması; işe yeni başlayan personelin iş hayatına uyumunun kolaylaştırılması, kurum kültürünün ve amaçlarının tanıtılması, güven ve aidiyet duygusu yaratılması, iş ortamına alışması ve çevresine uyum sağlaması amacıyla yapılan intibak programlarıdır.

Aday memurların asli memurluğa atanabilmeleri için Devlet memurlarının ortak vasıfları ile ilgili asgari bilgileri içeren temel eğitim programları, yeni atanan meslek personelinin görevlerine ilişkin yeterli bilgi ve beceriyi kazanabilmeleri amacıyla gerekli görülen konularda planlanan hazırlayıcı eğitim programları ve bu programlarda teorik olarak edinilen kurumsal bilgilerin uygulamaya konulması ve işleyişin öğretilmesi amacını taşıyan refakat çalışmaları, personele yönelik düzenlenen hizmet içi eğitim programlarıdır.

Kurumumuzda, personelin bilgi, beceri, davranış ve mevzuat konularında yetiştirilmesi amacıyla ihtiyaç duyulan alanlarda planlanan hizmet içi eğitim programlarının yanı sıra moral ve motivasyonlarının artırılması, beşeri ve toplumsal ilişkilerinin kuvvetlendirilmesi ile görev ve sorumluluklarına yönelik teşebbüs güçlerinin artırılması amacını taşıyan kişisel gelişim eğitimleri de düzenlenmektedir.

Bu eğitimler, konularında uzman Kurumumuz üst yöneticileri ve üniversitelerden ve ilgili sektörlerden deneyimli eğitimciler tarafından verilmektedir.

Kurumumuz meslek personelinin 2017 yılı denetim faaliyetlerine ilişkin denetim rehberlerinin oluşturulması ve çıkılacak turneler öncesi karşılaşılabilecek olası mesleki sorunlar ve çözüm önerilerine yönelik birim amirleriyle bilgi paylaşımında bulunulması, idari personelin moral ve motivasyonlarının, beşeri ve toplumsal ilişkilerinin kuvvetlendirilmesi ile görev ve sorumluluklarına yönelik teşebbüs güçlerinin artırılması amaçlarıyla, 2017 yılı, Mayıs ve Ekim aylarında düzenlenen hizmet içi eğitimlere üst yönetim de dâhil toplam 74 personel katılmıştır.

Kurumumuz uzman yardımcılığı kadrosunda görev yapmakta olan toplam 13 meslek personeli 10-11/04/2017 tarihlerinde Tez Araştırma ve Hazırlama Yöntem ve Teknikleri eğitim programına alınmıştır.

Ayrıca yıl içerisinde Kurum personelinin çeşitli ulusal ve uluslararası sempozyum, kongre, konferans ve toplantılara iştiraki sağlanmıştır.

(iii) Yurt Dışı Görevlendirmeler

2017 yılında Yunanistan, Bahreyn, Japonya, Hindistan, Makedonya, A.B.D., Endonezya, İngiltere, Kanada ve Brezilya'da düzenlenen Kurumun görev alanı ile ilgili çeşitli toplantı, konferans ve etkinliklere Kurumumuz Kurul Üyesi, Başkan Yardımcısı, Daire Başkanı ve meslek personelinden 14 personel iştirak etmiştir.

2017 yılı için tahsis edilen iki adet kontenjan kapsamında iki uzman personel ABD'de iki yıl süreli yüksek lisans eğitimine başlamıştır.

(b) Destek Hizmetleri

2017 yılında Kurumun ihtiyacı olan her türlü yapım, satın alma, tefriş, bakım ve onarım, temizlik, taşıma, ısınma, aydınlatma, haberleşme, ulaşım, güvenlik ve benzeri hizmetlerin, Kurumun bilişim hizmetlerinde ihtiyaç duyulan sistem, ağ, veri tabanı, lisans, yazılım alımı ve bakım hizmetleri ile ilgili

alımların yürütülmesi, Kurumun gider tahminlerinin hizmet birimlerinin görüş ve önerileri de dikkate alınarak hazırlanması, evrak kayıt ve arşiv işlemlerinin yürütülmesi, taşınır ve taşınmazlarına ilişkin işlemlerin ilgili mevzuat çerçevesinde yürütülmesi ile bağımsız denetçilere verilecek olan mühürlerin Darphane ve Damga Matbaasından temini ve bağımsız denetçilere teslim edilmesi faaliyetleri gerçekleştirilmiştir.

Kurumumuz bünyesinde istihdam edilen şirket çalışanları ve kurum personelinin iş güvenliği mevzuatı uyarınca gerekli hazırlıkları tamamlanmış, iş sağlığı ve güvenliği uzmanlığı ve işyeri hekimliği uygulamaları başlatılmıştır.

(3) 2018 Yılına İlişkin Hedefler

2017 yılı içinde yapılan uzman yardımcılığı giriş sınavı sonuçlarına göre Kurumumuzda göreve başlayacak olan 12 yeni meslek personeli ile görevlerine devam etmekte olan personele yönelik olarak öncelikle sürekli eğitim programları uygulanması hedeflenmektedir.

Ayrıca, ilgili mevzuat çerçevesinde ve Bakanlar Kurulu'nca Kurumumuza tahsis edilecek kontenjan dikkate alınarak, 2018 yılında da talepte bulunan ve başvuruları uygun görülen meslek personelinin lisansüstü eğitim veya staj yapmak üzere iki yıl süreyle yurt dışında görevlendirilmesi düşünülmektedir.

Bu yıl içerisinde, üç yıl fiili çalışma koşulunu tamamlayan ve uzmanlık tezi kabul edilen uzman yardımcıları için "Uzman" kadrosuna atanabilmelerini sağlayacak "Yeterlik Sınavı"nın açılması planlanan faaliyetler içerisinde bulunmaktadır.

Eğitim Yetkilendirme Dairesinin koordinatörlüğünde yapılan bağımsız denetçilik sınavının lojistik hizmetlerinin yürütülmesi gerçekleştirilecektir.

Mesleki personel için uygulanan mevzuatın güncelleme çalışmaları ile bu mevzuata ek olarak gerekli görülen alanlarda ve idari personelin seçme, atama ve yükselme süreçlerinin belirlenmesi alanındaki yeni mevzuat çalışmalarına devam edilecektir.

Birim diğer görevlerini de en etkin şekilde yerine getirmeye devam edecektir.

ı) Basın ve Halkla İlişkiler Müşavirliği

(1) Genel Değerlendirme

Basın ve Halkla İlişkiler Müşavirliği; kurumsal amaç ve politikalar doğrultusunda iletişim ve stratejileri geliştirmek ve uygulamak, medya ve diğer kurumlarla olan ilişkileri yürütmek, Kurumun faaliyetleri hakkında medyadaki yayınları izlemek, derlemek ve değerlendirmek, Kurumun tanıtımı ve kurumsal kimlik çalışmalarını yürütmek üzere çalışmalarını sürdürmektedir.

Bu kapsamda;

- 16 Haziran 2017 tarihinde, 2017/1 sayılı "2016 Yılı İncelemelerine İlişlin Yıllık İnceleme Raporu Yayımlanmıştır",
- 29 Temmuz 2017 tarihinde, 2017/2 sayılı "Büyük ve Orta Boy İşletmeler için Finansal Raporlama Standardı Yayımlanmıştır",
- 25 Eylül 2017 tarihinde, 2017/3 sayılı "Muhasebe ve Denetim Sempozyumu",

Konularında basın duyurusu yapılmıştır.

BOBİ FRS TANITIM TOPLANTILARI

HATAY

ERZURUM

KAYSERİ

MALATYA

GAZİANTEP

KAHRAMANMARAŞ

TRABZON

DENİZLİ

MUĞLA

SAKARYA

KONYA

KOCAELİ

ANTALYA

ADANA

MERSİN

Ağustos - Ekim 2017

MANİSA

BALIKESİR

İSTANBUL (ASYA)

ANKARA

ANKARA

İZMİR

BURSA

ESKİŞEHİR

TEKİRDAĞ

SAMSUN

İSTANBUL (AVRUPA)

İSTANBUL (AVRUPA)

MUHASEBE VE DENETİM SEMPOZYUMU

27-28 Eylül 2017 / İSTANBUL

BÖLÜM-IV KURUMSAL KABİLİYET VE KAPASİTENİN DEĞERLENDİRİLMESİ

A. GÜÇLÜ YÖNLER

- İdari özerkliğe sahip üst kurul yapısı,
- Düzenlediği ve denetlediği alandan bağımsız olması,
- Güçlü hukuki yapısı,
- Uluslararası mevzuat ve gelişmeleri izleme ve uyarlama yetkisi,
- Genç ve dinamik insan kaynağı,
- Bütün kurumsal süreçlerin elektronik ortamda gerçekleştirilebilmesi,
- İçte ve dışta paydaşlarla etkin işbirliği yapma kapasitesi.

B. GELİŞTİRİLMESİ GEREKEN YÖNLER

- Ülkemizdeki muhasebe ve denetim alanında görev, yetki ve sorumluluklarda kısmi dağınıklığın giderilmesi,
- Teknolojik kapasitenin geliştirilmesi,
- İnsan kaynağı kapasitesinin geliştirilmesi,
- Kurum içi işlem süreçlerinin geliştirilmesi,
- Kurumsal kültürün geliştirilmesi.

C. FIRSATLAR

- AB'ye uyum süreci,
- Bağımsız denetim alanında ulusal ve uluslararası birikimin bulunması,
- Uluslararası işbirliği potansiyeli.

D. TEHDİTLER

- Bağımsız denetim kültürünün yeterince yerleşmemiş olması,
- Finansal raporlamada şeffaflık ve hesap verebilme kültürünün yeterince gelişmemiş olması,
- Yetki dağınıklığından ve geçmişten kaynaklanan kurumsal yapı nedeniyle öngörülen tek otorite yapısına geçmedeki güçlükler.

Notlar: