



T.C.
Kamu Gözetimi
Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu

2020 Faaliyet Raporu



T.C.
Kamu Gözetimi
Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu

2020 Faaliyet Raporu

İletişim Bilgileri:

Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu
Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı

Söğütözü Mah. 2177 Sk. No: 4 Çankaya / Ankara

T: (312) 253 55 55 • **F:** (312) 253 55 58

www.kgk.gov.tr • stgdb@kgk.gov.tr

Rapor, tüm içeriği ile www.kgk.gov.tr adresinde yer almaktadır.

İçindekiler

Tablolar	ii
Grafikler	iii
Kısaltmalar	iv
Başkanın Mesajı	v
I. KGK HAKKINDA	1
A. MİSYON, VİZYON, TEMEL İLKE VE DEĞERLERİMİZ	1
B. ORGANİZASYONEL YAPIMIZ	2
C. GÖREV VE YETKİLERİMİZ	3
D. SAYILARLA 2020 YILI ÖZETİMİZ	4
E. KAYNAKLARIMIZ.....	5
1. İNSAN KAYNAKLARI	5
2. MALİ KAYNAKLAR	7
3. BİLİŞİM VE TEKNOLOJİ KAYNAKLARI	7
4. YAYINLARIMIZ VE BİLGİ KAYNAKLARI	11
F. GLOBAL İŞBİRLİKLERİMİZ	11
1. ULUSLARARASI ÜYELİKLER.....	11
2. YÜRÜRLÜKTEKİ PROTOKOLLER/İŞBİRLİĞİ ANLAŞMALARI.....	12
3. ULUSAL/ULUSLARARASI ORGANİZASYONLARA KATILIM.....	13
4. DÜZENLENEN ORGANİZASYONLAR.....	13
5. EŞDEĞERLİK ÇALIŞMALARI	13
II. 2020 YILI PERFORMANS SONUÇLARI.....	15
A. FAALİYETLERİMİZ	15
1. DÜZENLEME FAALİYETLERİ.....	15
2. İNCELEME FAALİYETLERİ	19
3. GÖZETİM FAALİYETLERİ	21
4. UYGULAMA FAALİYETLERİ	24
5. YETKİLENDİRME FAALİYETLERİ	26
B. DÜZENLEYİCİ ETKİ ANALİZİ	34
C. STRATEJİK PLAN GERÇEKLEŞMELERİ.....	35

Tablolar

Tablo 1	İstihdam Türüne Göre İnsan Kaynakları	5
Tablo 2	Yaş Aralığına Göre İnsan Kaynakları.....	5
Tablo 3	Cinsiyete Göre İnsan Kaynakları	5
Tablo 4	Kıdemine Göre İnsan Kaynakları	6
Tablo 5	Öğrenim Durumuna Göre İnsan Kaynakları	6
Tablo 6	İnsan Kaynaklarının Kapasitesini Geliştirmek Amacıyla Gerçekleştirilen Programlar....	6
Tablo 7	Gelir Bütçesi Dağılımı	7
Tablo 8	Gider Bütçesi Dağılımı	7
Tablo 9	Kurumsal Yayınlar	11
Tablo 10	Üye Olunan Uluslararası Kurum/Kuruluşlar.....	11
Tablo 11	Protokoller/İşbirliği Anlaşmaları	12
Tablo 12	Katılım Sağlanan Organizasyonlar	13
Tablo 13	Düzenlenen Organizasyonlar.....	13
Tablo 14	2020 Yılı Düzenleme Faaliyetleri	15
Tablo 15	Toplam Denetçi Sayısı	27
Tablo 16	Meslek Mensubiyetine Göre Yıllar İtibarıyla Kurul Tarafından Yetkilendirilen Denetçiler..	27
Tablo 17	Yetki Alanlarına Göre Yıllar İtibarıyla Kurul Tarafından Yetkilendirilen Denetçiler	28
Tablo 18	Bağımsız Denetim Kuruluşlarının İllere Göre Dağılımı	30
Tablo 19	Bağımsız Denetçilerce Üstlenilen Denetimler	31
Tablo 20	Denetim Üstlenen Denetçilere İlişkin Sayısal Bilgiler	31

Grafikler

Grafik 1	2019-2020 Yılları İnceleme Sayıları	20
Grafik 2	Karşılaştırmalı İnceleme Raporları	25
Grafik 3	2019 Yılında İnceleme Raporları İçin Uygulanan İdari Tedbirler	25
Grafik 4	2020 Yılında İnceleme Raporları İçin Uygulanan İdari Tedbirler	25
Grafik 5	Karşılaştırmalı İdari Para Cezası Uygulamaları	26
Grafik 6	Kurul Tarafından Yetkilendirilmesine Karar Verilen Bağımsız Denetçilerin Mesleki Unvanlarına Göre Dağılımı	27
Grafik 7	Bağımsız Denetim Kuruluşu Sayısı	28
Grafik 8	Bağımsız Denetim Kuruluşlarının Yetki Alanlarına Göre Dağılımı	29
Grafik 9	Bağımsız Denetim Kuruluşlarının İllere Göre Dağılımı	30
Grafik 10	2020 Yılı Bağımsız Denetçilik Sınavı Verileri	32
Grafik 11	Yıllar İtibarıyla Bağımsız Denetçilik Sınavına Katılım	32



Kısaltmalar

AAOIFI	: Accounting and Auditing Organization for Islamic Financial Institutions (İslami Finansal Kuruluşlar Muhasebe ve Denetim Kurulu)
AB	: Avrupa Birliği
BDS	: Bağımsız Denetim Standardı
BOBİ FRS	: Büyük ve Orta Boy İşletmeler İçin Finansal Raporlama Standardı
EEC	: Emerging Economies Group (Gelişmekte Olan Ekonomiler Grubu)
EFR	: Elektronik Finansal Raporlama
FAOA	: Federal Audit Oversight Authority (Federal Kamu Gözetimi Kurumu)
FFDS	: Faizsiz Finans Denetim Standardı
FFMS	: Faizsiz Finans Muhasebe Standardı
IASB	: International Accounting Standards Board (Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu)
IFAC	: International Federation of Accountants (Uluslararası Muhasebeciler Federasyonu)
IFIAR	: International Forum of Independent Audit Regulators (Uluslararası Bağımsız Denetim Düzenleyicileri Forumu)
IFRS	: International Financial Reporting Standards (Uluslararası Finansal Raporlama Standartları)
KAYİK	: Kamu Yararını İlgilendiren Kuruluşlar
KEP	: Kayıtlı Elektronik Posta
KGK	: Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu
KHK	: Kanun Hükmünde Kararname
KÜMİ FRS	: Küçük ve Mikro İşletmeler İçin Finansal Raporlama Standardı
TDS	: Türkiye Denetim Standardı
TFRS	: Türkiye Finansal Raporlama Standardı
TMS	: Türkiye Muhasebe Standardı

Başkanın Mesajı

Kamu gözetimi sistemi, yüksek kaliteli standartlarla desteklendiğinde, sağlıklı işleyen bir finansal raporlama ve bağımsız denetimin teminatıdır. Sağlıklı işleyen bir finansal raporlama ve bağımsız denetim sistemi ise yatırımcıların finansal tablolara olan güvenini artırarak piyasaların gelişmesine, kalkınmaya ve ekonomik istikrara katkıda bulunur.

Tarafsız, doğru ve güvenilir bir finansal raporlama ve bunun teminatı olan güçlü bir bağımsız denetim sistemi ile bunlar üzerinde kurulacak etkin kamu gözetimi, tüm güçlü ekonomiler için olduğu gibi Türkiye ekonomisinin güçlenmesi bakımından da kritik önemdedir.

Kamu Gözetimi Kurumu, yüksek kalitede ve güvenilir bir finansal raporlama ve bağımsız denetim ortamı oluşturmak vizyonu ve söz konusu alanları düzenleyici ve denetleyici pozisyonuyla kuruluşundan bu yana ülkemiz mali ekosisteminde finansal raporlama ve bağımsız denetim alanlarını iyileştirerek, niteliğini yükselterek, piyasa aktörlerinin karar alma süreçlerinde kullanacağı ana bilgilerin doğruluğunun ve güvenilirliğinin sağlanması, bu sayede sermaye piyasalarına duyulan güvenin tesis edilmesi dolayısıyla ekonomik büyümenin desteklenmesi yönünde pek çok önemli çalışmaya imza atmıştır.

2020 faaliyet yılında da tüm çalışmalarımız kabul ettiğimiz vizyona dayalı olarak, stratejik amaç ve hedeflerimiz ile uyumlu biçimde tasarlanmış ve uygulanmıştır. Ayrıntıları bu rapor ile sunulan yıllık faaliyetlerimiz özetle şu çerçevede gerçekleşmiştir:

Finansal raporlama uygulamalarının geliştirilmesi ve kalitesinin artırılması amacıyla;

- Uluslararası gelişmelere uygun olarak TFRS'lerin güncellenmesi,
- BOBİ FRS'nin iyileştirilmesi çalışmalarına başlanması,
- BOBİ FRS'nin ilk geçiş yılında finansal tablolar üzerinde oluşturduğu etkinin incelenerek ulaşılan sonuçların bir rapor halinde kamuoyuyla paylaşılması,
- KÜMİ FRS'ye nihai halinin verilmesi,
- Uygulayıcılara ve finansal tablo kullanıcılarına yol göstermek ve tüm finansal tablo okuyucularına detaylı bir eğitim materyali sağlamak amacıyla BOBİ FRS Modüllerinin hazırlanması,
- Uluslararası Muhasebe Standartlarının oluşumuna ülkemiz ve Kurumumuz tecrübesini yansıtmak amacıyla IASB tarafından yayımlanan "Genel Sunum ve Açıklamalara İlişkin Taslak Metin"e yönelik görüş oluşturulması ve
- Bilgi sistemlerine dayalı standart raporlama uygulamalarının geliştirilmesi için kapsamlı düzenleme çalışmaları yapılmıştır.

Yine, bağımsız denetim sisteminin geliştirilmesi ve kalitesinin artırılması amacıyla;

- TDS'lerin oluşturulması ve geliştirilmesi,
- Kurulmuş bulunan kamu gözetimi sisteminin etkinliğinin artırılması ve
- Bağımsız denetimin kalitesinin artırılması için pek çok düzenleme ve denetleme çalışması yürütülmüştür.

Kurumumuzun kuruluşunun 10. yılında, ülkemizdeki finansal raporlama uygulamaları ile finansal tablo okuryazarlığının geliştirilmesine katkı sağlama amacıyla eğitim faaliyetlerimizin artırılmasının yanı sıra, bağımsız denetimin kalitesinin artırılmasına yönelik faaliyetlere de yoğunlaşacağımız bir dönem bizleri beklemektedir. Bu kapsamda, inceleme ve uygulama süreçlerini daha hızlı ve etkin şekilde sonuçlandırmak üzere yeni yaklaşımlar geliştirme çalışmalarımız da devam edecektir.

Kurumun 10 yılda gerçekleştirdiklerinin yanında, kurumsal kapasite ve performansının artırılması hedefi doğrultusunda iç kontrol süreçlerimizin iyileştirilmesi ve operasyonel süreçlerimizin geliştirilmesi suretiyle idari kapasitenin güçlendirilmesine yönelik iyi yönetim ilke ve uygulamalarının uygulanmasına devam edilecektir.

2020 yılı faaliyetlerimizin gerçekleştirilmesinde emeği geçen tüm çalışma arkadaşlarıma ve değerli katkılarını esirgemeyen paydaşlarımıza teşekkür eder, bu sonuç raporunu kamuoyuna saygıyla sunarım.

Rıza ÇELEN
Başkan

I. KGK HAKKINDA

Kurumumuz, ülkemizde finansal raporlama ve bağımsız denetim sisteminin yüksek bir kalitede standartlaştırılarak güvenilirliğinin sağlanması yoluyla sermaye piyasasının ve ülke ekonomisinin güçlendirilmesi için finansal raporlama ve bağımsız denetim alanında meslekten bağımsız olarak düzenleme, denetleme ve yaptırım uygulama yetkilerini haiz statüsüyle faaliyet göstermektedir.

26.09.2011 tarihli ve 660 sayılı Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumunun Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararname ile kurulmuş olan ve kamu tüzel kişiliği ile idari özerkliğe sahip olan Kurumumuzun, Hazine ve Maliye Bakanlığı ile de “ilgili kuruluş” bağı vardır.

A. MİSYON, VİZYON, TEMEL İLKE VE DEĞERLERİMİZ



Finansal raporların uluslararası standartlarla uyumlu olarak düzenlenmesini ve denetlenmesini sağlayacak standartlar koymak, etkin bir kamu gözetimini gerçekleştirmektir.

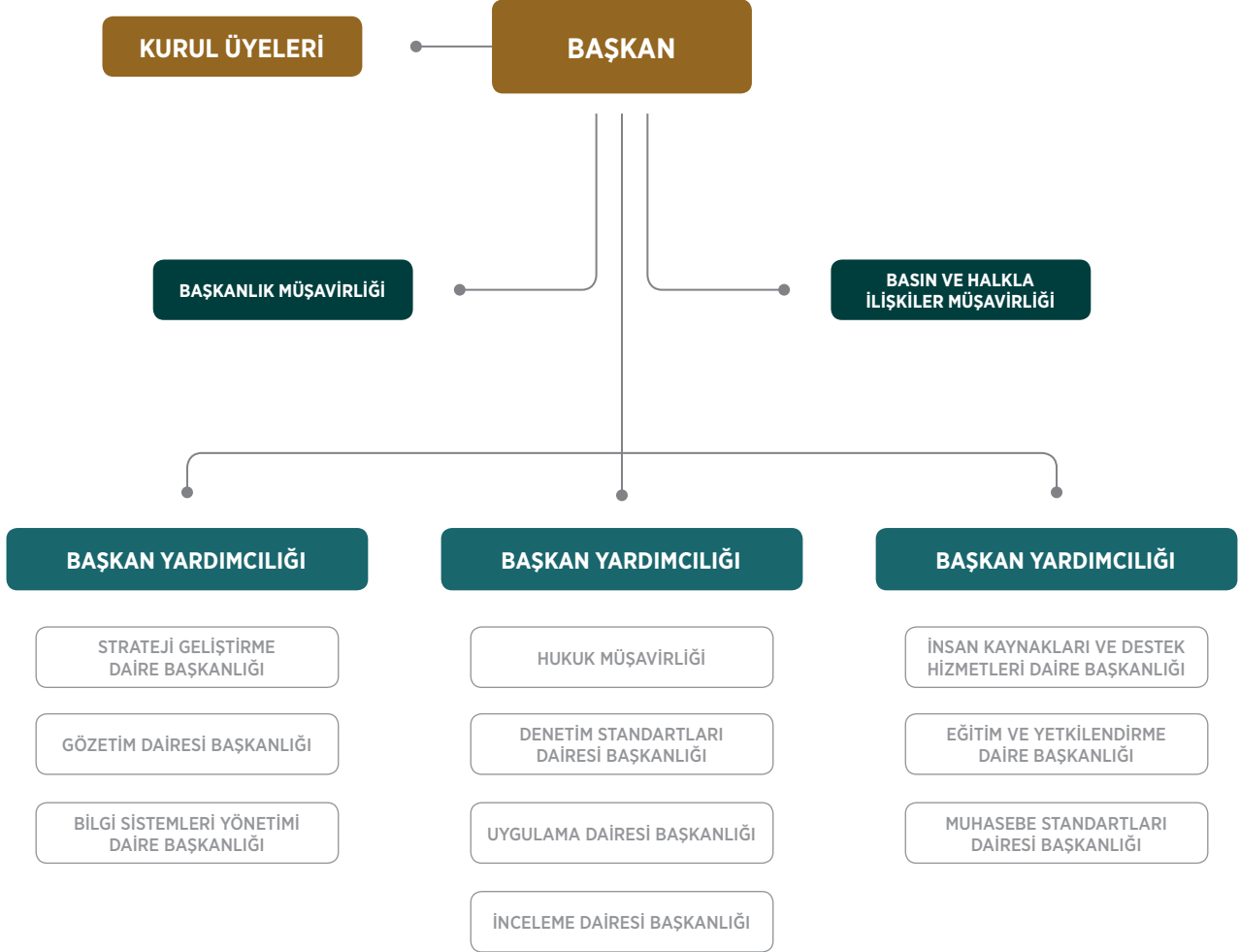


Yüksek kalitede ve güvenilir bir finansal raporlama ve bağımsız denetim ortamı oluşturmaktır.



Bağımsızlık,
Hukuka bağlılık,
Etkinlik,
Katılımcılık,
Mesleki uzmanlık,
Şeffaflık ve hesap verebilirlik,
Sürekli gelişim,
Küresel kimlik,
Sorumluluk,
Vizyoner yaklaşım ve yönetim anlayışı,
Hızlı ve kaliteli hizmet sunumudur.

B. ORGANİZASYONEL YAPIMIZ



C. GÖREV VE YETKİLERİMİZ

Ülkemizde güçlü bir kamu gözetimi sisteminin tesisi için Kurumumuzun dört temel fonksiyonu mevcuttur:

- Türkiye muhasebe standartlarını belirlemek.
- Türkiye denetim standartlarını belirlemek.
- Bağımsız denetçi ve denetim kuruluşlarını yetkilendirmek ve denetlemek.
- Bağımsız denetim alanında kamu gözetimi yapmak.

Bu ana fonksiyonlar çerçevesinde, yüksek kalitede ve güvenilir finansal raporlama ve bağımsız denetim ortamı oluşturmak amacıyla Kurumumuzun görev ve yetkileri ise özet olarak, aşağıda listelendiği şekildedir:

1. Uluslararası standartlarla uyumlu olarak Türkiye Muhasebe Standartlarını ve bu standartların uygulamasına ilişkin olarak yine uluslararası standartlarla uyumlu ulusal denetim standartlarını oluşturmak.
2. Diğer yetkili kurum ve kuruluşların bu alanda olup kendi konuları dâhilinde yapacakları düzenlemeleri onaylamak.
3. Bağımsız denetçi ve denetim kuruluşları için şartları ve çalışma prensiplerini belirlemek.
4. Bağımsız denetçi ve denetim kuruluşlarını yetkilendirmek, ilan etmek, resmi sicile kaydetmek, kamuoyunun sürekli bilgisine sunmak.
5. Bağımsız denetçi ve denetim kuruluşlarının faaliyetleri ile denetim çalışmalarının ulusal standart ve düzenlemelere uyum açısından gözetimini yapmak ve denetlemek.
6. İnceleme ve denetim faaliyetleri sonucunda bu alanda gerekli yaptırımları uygulamak.
7. Bağımsız denetim meslek mensuplarına yönelik sınav, yetkilendirme, tescil, disiplin ve soruşturma işlemlerini yapmak, sürekli eğitim standartları ile mesleki etik kurallarını belirlemek ve bunların kalite güvence sistemini oluşturmak, bu alanları geliştirmek, etkinleştirmek.
8. Düzenlemek ve denetlemekle görevli olduğu alana ilişkin ikincil düzenlemeler yapmak, kararlar almak.
9. Kurumun görev alanıyla ilgili konularda uluslararası uygulamaları ve gelişmeleri izlemek, muhasebe ve denetim alanlarında çalışan uluslararası kuruluşlarla işbirliği yapmak.

D. SAYILARLA 2020 YILI ÖZETİMİZ

Kurum Personel Sayısı	217
Kurumun Yetkilendirdiği Bağımsız Denetim Kuruluşu Sayısı	341
Kurumun Yetkilendirdiği Denetim Üstlenen Denetçi Sayısı	51
Kurumun Yetkilendirdiği Bağımsız Denetçi Sayısı	18.879
Yapılan Düzenleme Sayısı	32
Yapılan İnceleme Sayısı	83
Gözetim Kapsamına Alınan Bildirim Sayısı	34.764
Kurul Karar Sayısı	177
Sürekli Eğitim Programı Onaylanan Kuruluş Sayısı	75
Sürekli Eğitim Kapsamında Düzenlenen Eğitim Sayısı	2.071
Bağımsız Denetçilik Sınavına Başvuran Sayısı	4.762

E. KAYNAKLARIMIZ

1. İNSAN KAYNAKLARI

Toplam kadro sayısı 198 olan Kurumumuzda, 31.12.2020 tarihi itibarıyla;

Kurul üyesi, yönetici, müşavir, meslek personeli ve idari personelden oluşan 132 adet kadrolu ile diğer istihdam kategorilerinden 85 adet olmak üzere toplam 217 personel görev yapmaktadır.

a. İnsan Kaynakları İstatistik Veriler

Kurumun insan kaynakları yapısı sayısal olarak aşağıda gösterilmiştir.

Tablo 1	İstihdam Türüne Göre İnsan Kaynakları		
	İstihdam Türü	2019	2020
	Kurul Üyesi	8	6
	Yönetici	12	12
	Başkanlık Müşaviri	2	2
	Meslek Personeli	67	79
	Diğer Personel	118	118
	TOPLAM	207	217

Tablo 2	Yaş Aralığına Göre İnsan Kaynakları		
	Yaş	2019	2020
	31'e Kadar	38	41
	31-40	93	97
	41-50	57	58
	51 ve Üzeri	19	21
	TOPLAM	207	217

Tablo 3	Cinsiyete Göre İnsan Kaynakları			
İstihdam Türü	2019		2020	
	E	K	E	K
Kurul Üyesi	6	2	4	2
Yönetici	11	1	11	1
Başkanlık Müşaviri	2	0	2	0
Meslek Personeli	44	23	52	27
Diğer Personel	72	46	73	45
TOPLAM	135	72	142	75
GENEL TOPLAM	207		217	

Tablo 4 Kıdemine Göre İnsan Kaynakları

İstihdam Türü	2019					2020				
	0-5 Yıl	6-10 Yıl	11-15 Yıl	16-20 Yıl	20 Yıl ve Üzeri	0-5 Yıl	6-10 Yıl	11-15 Yıl	16-20 Yıl	20 Yıl ve Üzeri
Kurul Üyesi	-	-	1	-	7	-	-	1	-	5
Yönetici	-	-	5	3	4	-	-	5	3	4
Başkanlık Müşaviri	-	-	-	-	2	-	-	-	-	2
Meslek Personeli	24	31	8	3	1	38	30	7	3	1
Diğer Personel	13	68	10	1	26	15	66	10	1	26
TOPLAM	37	99	24	7	40	53	96	23	7	38

Tablo 5 Öğrenim Durumuna Göre İnsan Kaynakları

Mezuniyet	2019		2020	
	Personel Sayısı	Yüzdelik Dağılım	Personel Sayısı	Yüzdelik Dağılım
Ortaöğretim	62	29,95	62	28,57
Ön Lisans	6	2,90	6	2,77
Lisans	113	54,59	124	57,14
Yüksek Lisans	24	11,59	24	11,06
Doktora	2	0,97	1	0,46
TOPLAM	207	100	217	100

b. İnsan Kaynaklarının Kapasitesini Geliştirmek Amacıyla Gerçekleştirilen Faaliyetler

İnsan kaynağının bir kurum için en değerli kaynak olduğu bilinciyle Kurumumuz, personelinin yetkinliğini ve yeterliliğini muhtelif açılardan artırmayı bir görev kabul eder. Yetiştirilen ya da geliştirilen personelin kazandığı yetkinlik ulusal kazanç olarak değerlendirilmektedir. Bu kapsamda, 2020 yılında gerçekleştirilen program verilerine aşağıda yer verilmiştir.

Tablo 6 İnsan Kaynaklarının Kapasitesini Geliştirmek Amacıyla Gerçekleştirilen Programlar

Şehir	Programı Sunan Kuruluş	Faaliyet Türü	Programın Adı	Programın Süresi	Katılımcının Statüsü	Sayı
Ankara	KGK	Eğitim Semineri	Can Veren Pervaneler	3 Saat	Yönetici/Meslek Personeli/İdari Personel	100
Ankara	KAMUTECH Yazılım Eğitim ve Danışmanlık A.Ş.	Eğitim	Kamu Kurumları ve Mahalli İdare Şirketleri İçin Yeni MUHSGK Hazırlık ve Uygulama Süreçleri	8 Saat	İdari Personel	4
Ankara	Kamu Görevlileri Etik Kurulu	Eğitim	Etik	3 Saat	Yönetici/Meslek Personeli/İdari Personel/Sürekli İşçi Personel	207
Ankara	KGK	Eğitim	11. ve 12. Promosyon Uzman Yardımcıları Temel ve Hazırlayıcı Eğitim Programı	1,5 Ay	Meslek Personeli	14

Ankara	KGK	Eğitim Semineri	Bağımsız Denetimde Örnekleme	3 Saat	Yönetici/Meslek Personeli	75
Ankara	KGK	Eğitim (Video/Sınav)	Bilgi Güvenliği Farkındalık Eğitimi	1 Saat	Yönetici/Meslek Personeli/İdari Personel	142

2. MALİ KAYNAKLAR

Kurumumuz, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununa ekli III sayılı cetvelde yer almakta olup, düzenleyici ve denetleyici bir kurum olarak bütçesini çok yıllık bütçeleme anlayışına uygun olarak ve analitik bütçe sınıflandırma sistemine göre hazırlamaktadır.

Bu çerçevede, mali kaynaklarımız ve kullanım alanları aşağıda iki yıllık karşılaştırmalarla gösterilmiştir.

a. Gelir Bütçesi Dağılımı

Tablo 7 Gelir Bütçesi Dağılımı		
Gelir Türü	2019	2020
	Net Tahsilat (TL)	Net Tahsilat (TL)
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	2.321.368,31	2.097.302,72
Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	21.913.000,00	28.408.771,53
Diğer Gelirler	918.906,56	179.886,85
TOPLAM	25.153.274,87	30.685.961,10

b. Gider Bütçesi Dağılımı

Tablo 8 Gider Bütçesi Dağılımı		
Gider Türü	2019	2020
	Bütçe Giderleri (TL)	Bütçe Giderleri (TL)
Personel Giderleri	17.215.249,72	19.120.613,65
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	2.249.146,55	2.476.527,30
Mal ve Hizmet Alımları	8.585.314,74	8.107.395,28
Cari Transferler	1.132.348,03	1.015.207,47
Sermaye Giderleri	214.051,20	793.936,23
TOPLAM	29.396.110,24	31.513.679,93

3. BİLİŞİM VE TEKNOLOJİ KAYNAKLARI

a. Bilgi Sistemleri Uygulamaları

İş ve süreç yönetiminde kaliteyi artırarak kamusal kaynakların doğru kullanımı ve hizmetlerin daha iyi sağlanması amaçlarıyla sürekli iyileştirme anlayışını benimsemiş olan Kurumumuz, bilgi sistemlerini iç kaynaklarıyla geliştirmektedir. Bu kapsamda envanterimizde yer alan bilgi sistemleri uygulamaları şunlardır:

- Eğitim ve Yetkilendirme Bilgi Sistemi
- Bağımsız Denetim Kuruluşlarını Yetkilendirme Bilgi Sistemi
- Bağımsız Denetçi Resmi Sicil Sistemi
- Sözleşme Bilgi Giriş Sistemi
- Bağımsız Denetçilik Sınav Modülü
- Elektronik Finansal Raporlama Sistemi
- Kurumsal İnternet Sayfası
- Elektronik Belge ve Arşiv Yönetim Sistemi
- İnsan Kaynakları Uygulaması
- İnternet Portalı
- Kurumsal Etkinlik Uygulaması
- Uzman Yardımcılığı Sınav Modülü
- Denetlenecek Şirketlere İlişkin Risk Analizi Uygulaması
- Bağımsız Denetçiler ve Bağımsız Denetim Kuruluşları Hakkında İhbar ve Şikâyet Uygulaması
- Sürekli Eğitim Modülü
- Sürekli Eğitim Katılımcı Belgesi Oluşturma Modülü
- Bağımsız Denetim Kuruluşlarını Yayınlama Uygulaması
- Bağımsız Denetime Tabi Şirketleri Sorgulama Uygulaması
- İnceleme Yönetim Sistemi
- Sürekli Eğitim Programları Akreditasyon Sistemi

b. Bilgi Sistemleri Projeleri

Operasyonel süreçlerin nitelikli bir şekilde yürütülmesini sağlayan en önemli kaynaklardan biri olan bilgi sistemlerimizin geliştirilmesi için 2020 faaliyet döneminde tamamlanan projelere bu başlık altında yer verilmiştir.

Yazılım Geliştirme Projeleri

- Finansal raporlama standartlarına uygun olarak düzenlenen finansal tabloların analiz edilebilir, sorgulanabilir, karşılaştırılabilir bir formatta alınabilmesini sağlayan *Elektronik Finansal Raporlama Sistemi ve Raporlama Modülünü* geliştirme projesi
- Kurumumuz inceleme faaliyetlerine ilişkin bilgi ve belgelerin elektronik ortam üzerinden alınması, süreçlerin uygulama üzerinden gerçekleştirilmesi, bilgilerin raporlanması ve istatistiki çalışmaların gerçekleştirilmesini sağlayan *İnceleme Yönetim Sistemini* geliştirme projesi
- Bağımsız denetçilere yönelik sürekli eğitim programlarının yetkilendirilmesi ve yayımlanmasını sağlayan *Sürekli Eğitim Programları Akreditasyon Sistemini* geliştirme projesi
- Bağımsız denetçilerin eğitim bilgilerinin kendilerinden talep edilmeden Yükseköğretim Kurumundan elektronik ortamda alınabilmesi amacıyla, *YÖK web servisinin* Eğitim ve Yetkilendirme Bilgi Sistemine entegrasyon projesi
- Bağımsız denetçilerin Sosyal Güvenlik Kurumunda yer alan bilgilerinin kendilerinden talep edilmeden SGK'dan alınabilmesi amacıyla, *SGK web servisinin* Eğitim ve Yetkilendirme Bilgi Sistemine entegrasyon projesi
- Bağımsız denetçilerin mükellefiyet bilgilerinin kendilerinden talep edilmeden Gelir İdaresi Başkanlığından alınabilmesi amacıyla, *Gelir İdaresi web servisinin* Eğitim ve Yetkilendirme Bilgi Sistemine entegrasyon projesi
- *Merkez Bankası web servisinin* Java yazılım dilinde geliştirilme projesi
- Adli Sicil, GİB, YÖK ve SGK web servislerinin ortak web servis altyapısına entegrasyon projesi
- Açık kaynak kodlu teknolojilerin kullanılması kapsamında, kurumsal Java yazılım alt yapısı geliştirme projesi

Bilgi Sistemleri Altyapı Projeleri

- Bilgi sistemleri altyapı kaynaklarında sürüm güncelleme ve güvenlik seviyesi iyileştirme projeleri
- *Açık kaynak video konferans sistemi* kurulum projesi
- Kurum personeline kısa mesaj hizmeti (SMS) ile parola gönderimini sağlayan uygulama projesi

Diğer Projeler

- Kurumumuzda; bilgi güvenliği gereksinimlerini karşılamak üzere Bilgi Güvenliği Yönetim Sistemi kurulmuş olup, Bilgi Güvenliği Yönetim Sisteminin TS ISO/IEC 27001:2013 standardına uygunluğu 30.12.2019'dan beri belgelendirilmiş durumdadır. 2020 yılında ise; TS ISO/IEC 27001:2013 standardına uygunluğu belgelendirilen Kurumumuz Bilgi Güvenliği Yönetim Sisteminin sürekli işletilmesi ve iyileştirilmesi projesi kapsamında mevcut riskler belirlenmiştir. İç tetkik ve yönetimin gözden geçirme çalışmaları gerçekleştirilmiş ve tespit edilen uygunsuzluklar için düzeltici ve iyileştirici faaliyetler tanımlanmıştır. BGYS dokümantasyonu gözden geçirilmiş ve ilgili alanlar revize edilmiştir. Video yöntemiyle farkındalık çalışması gerçekleştirilmiştir. Ayrıca 2020 yılı gözetim tetkiki gerçekleştirilmiştir.
- Kişisel Verileri Koruma Kanununa uyum projesi kapsamında KVKK Organizasyon Şeması ile KVKK Roller ve Sorumluluklar Kılavuzu hazırlanmıştır; Kişisel Veri İşleme Envanterinin temel hatları oluşturulmuştur; Kişisel Veri İşleme ve Koruma Politikası ile Kişisel Veri Saklama ve İmha Politikası taslak metni hazırlanmıştır; KVKK farkındalık amaçlı daire içi teknik yönlendirmeler yapılmıştır.
- T.C. Cumhurbaşkanlığı Dijital Dönüşüm Ofisi tarafından yürütülen Ulusal Veri Sözlüğü projesi kapsamında, üç aşamalı Kurumsal Veri Sözlüğü oluşturma projesinin ikinci aşaması olan "orta ölçekli bir bilgi sistemine ilişkin verilerin üstverilerinin uvs.gov.tr üzerinden sisteme girilmesi" aşaması tamamlanmıştır.
- T.C. Cumhurbaşkanlığı Dijital Dönüşüm Ofisi Bilgi ve İletişim Güvenliği Rehberine uyum projesi kapsamında rehber uyum koordinasyon ekibi oluşturulmuştur; çalışma kapsamında yer alacak personel ve sorumluluklar belirlenmiştir, varlık grupları oluşturulmuştur.

4. YAYINLARIMIZ VE BİLGİ KAYNAKLARI

Kurumumuzca hazırlanarak paydaşlarımızın/ilgililerin erişimine sunulmak üzere yayımlanan broşür, rehber, kılavuz, afiş, kitap, kitapçık, dergi vb. yayınlarımız şunlardır:

Tablo 9 Kurumsal Yayınlar					
Sıra No	Adı	Türü	Yayın Yılı	Revizyon Yılı	Hazırlayan
1	TDS Seti	Dijital Yayın	2015	Yıllık Revizyon 2020	Denetim Standartları Dairesi Başkanlığı
2	TFRS Seti	Dijital Yayın	2015	Yıllık Revizyon 2020	Muhasebe Standartları Dairesi Başkanlığı
3	BOBİ FRS	Kitap	2017	-	Muhasebe Standartları Dairesi Başkanlığı
4	BOBİ FRS (Türkçe)	Dijital Yayın	2017	-	Muhasebe Standartları Dairesi Başkanlığı
5	BOBİ FRS (İngilizce)	Dijital Yayın	2019	-	Muhasebe Standartları Dairesi Başkanlığı
6	İçerisinde 'Kamu Gözetimi Kurumu', 'Bağımsız Denetim', 'Bağımsız Denetçi' ve 'Bağımsız Denetim Kuruluşu' İfadesi Geçen Düzenlemeler	Kitapçık	2019	-	Gözetim Dairesi Başkanlığı
7	Türkiye'de Bağımsız Denetim (2013-2019)	Kitap	2020	-	Gözetim Dairesi Başkanlığı
8	BOBİ FRS Modülleri (2, 3, 4, 6,10, 12, 13, 14, 15, 19'uncu bölümlere ilişkin)	Dijital	2020	-	Muhasebe Standartları Dairesi Başkanlığı

F. GLOBAL İŞBİRLİKLERİMİZ

Ulusal ve uluslararası düzeyde kurulan ilişki ve işbirliklerimize ilişkin özet bilgilere bu başlık altında yer verilmiştir.

1. ULUSLARARASI ÜYELİKLER

Tablo 10 Üye Olunan Uluslararası Kurum/Kuruluşlar		
Kuruluş Adı	Üyelik Tarihi	Açıklama
IFIAR (Uluslararası Bağımsız Denetim Düzenleyicileri Forumu)	31 Ocak 2014	Sağlam ve sürdürülebilir bir bağımsız denetim çalışma modelinin geliştirilmesi ve bağımsız denetimin kalitesini artırarak yatırımcıların korunması amacını taşıyan kuruluş, kamu gözetimi alanında uluslararası otoritedir.

2. YÜRÜRLÜKTEKİ PROTOKOLLER/İŞBİRLİĞİ ANLAŞMALARI

Tablo 11		Protokoller/İşbirliği Anlaşmaları				
Türü	Kurum/Kuruluş	Statüsü	Amacı	İlgili Fonksiyon	Tarihi	Geçerlilik Süresi
Ulusal	Gelir İdaresi Başkanlığı	Protokol	Veri Paylaşımı	Gözetim	13.06.2018	Süresizdir
	Ticaret Bakanlığı	Protokol	Veri Paylaşımı	Gözetim	20.09.2018	Süresizdir
	Sosyal Güvenlik Kurumu	Protokol	Veri Paylaşımı	Yetkilendirme	10.03.2020	Süresizdir
	Ölçme, Seçme ve Yerleştirme Merkezi	Protokol	Veri Paylaşımı	İnsan Kaynakları	19.06.2017	Süresizdir
	Nüfus ve Vatandaşlık İşleri Genel Müdürlüğü	Protokol	Veri Paylaşımı	İnsan Kaynakları	2013	Süresizdir
	Yükseköğretim Kurulu Başkanlığı	Protokol	Veri Paylaşımı	İnsan Kaynakları	02.05.2018	1 Yıl (Her Yıl Yenilenmektedir)
	Adalet Bakanlığı	Protokol	Veri Paylaşımı	Yetkilendirme	07.11.2016	Süresizdir
	JCR Avrasya Derecelendirme A.Ş.	Protokol	Veri Paylaşımı	Gözetim	29.07.2020	Süresizdir
Uluslararası	IFIAR	Çoklu Mutabakat Anlaşması	Bilgi Paylaşımı	Düzenleme/ Denetim	04.04.2017	Süresizdir
	Uluslararası Muhasebe Standartları Vakfı (IFRS Foundation)	Anlaşma	Telif	Düzenleme/ Denetim	17.04.2013	1 Yıl (Her Yıl Yenilenmektedir)
	Uluslararası Muhasebeciler Federasyonu (IFAC)	Anlaşma	Telif	Düzenleme/ Denetim	15.07.2013	1 Yıl (Her Yıl Yenilenmektedir)
	AAOIFI	Anlaşma	Telif	Düzenleme/ Denetim	27.09.2017	Süresizdir

3. ULUSAL / ULUSLARARASI ORGANİZASYONLARA KATILIM

Misyonumuz gereğince temsil sağladığımız 2020 yılı organizasyonlarına ilişkin ayrıntılara aşağıdaki tablo aracılığıyla yer verilmiştir.

Tablo 12	Katılım Sağlanan Organizasyonlar			
Sıra No	Organizasyon Adı	Tarihi	Yeri	Düzenleyen
1	Spor Kulüpleri ve Spor Federasyonları Mevzuat Çalışmaları	26 Şubat 2020	Ankara	Gençlik ve Spor Bakanlığı Hukuk Hizmetleri Genel Müdürlüğü
2	5. Güncel Muhasebe Konuları Çalıştayı	3-5 Ocak 2020	Ankara	MODAV ve Başkent Üniversitesi
3	AAOIFI Muhasebe Kurulu Toplantıları	29-30 Mart, 10-11 Haziran, 8 Ağustos, 5 Eylül, 14-15 Kasım, 3 Aralık 2020	Online	AAOIFI
4	SMEIG Açılış Toplantısı	16 Temmuz 2020	Online	IASB
5	IFRS Taksonomi Grubu Toplantıları	2 Haziran 2020	Online	IASB
6	Gelişmekte Olan Ekonomiler Grubu 19. Toplantısı	30 Kasım- 1 Aralık 2020	Online	IASB
7	AB Şirketler Hukuku Faslı Alt Komite Toplantısı	9 Aralık 2020	Online	Dış İşleri Bakanlığı-Avrupa Birliği Başkanlığı

4. DÜZENLENEN ORGANİZASYONLAR

Misyonumuz gereğince düzenlediğimiz 2020 yılı organizasyonlarına ilişkin ayrıntılara aşağıdaki tablo aracılığıyla yer verilmiştir.

Tablo 13	Düzenlenen Organizasyonlar		
Sıra No	Organizasyon Adı	Tarihi	Yeri
1	Gelir İdaresi Başkanlığı Personeli Bağımsız Denetim Konusu Hakkında Bilgilendirme Toplantısı	13 Ocak 2020	Ankara

5. EŞDEĞERLİK ÇALIŞMALARI

a. Avrupa Birliği

Türkiye'deki kamu gözetimi, kalite güvence, inceleme ve yaptırım sistemlerinin Avrupa Birliği (AB) üyesi ülkelerle eşdeğer kabul edilmesine ilişkin başvuru Kurumumuz tarafından 31 Temmuz 2015 tarihinde yapılmıştır.

Yaptığımız başvuru üzerine; Avrupa Komisyonu tarafından, bağımsız denetçilere ve denetim kuruluşlarına yönelik ülkemiz kamu gözetimi, kalite güvence, inceleme ve yaptırım sistemleri, Yıllık Mali Tabloların ve Konsolide Mali Tabloların Bağımsız Denetimine ilişkin 2006/43/EC sayılı Avrupa Parlamentosu ve Konsey Direktifinin ilgili maddeleri uyarınca değerlendirmeye tabi tutulmuştur.

Yapılan değerlendirme sonucunda, ülkemizdeki kamu gözetimi, kalite güvence, inceleme ve yaptırım sistemlerinin söz konusu Direktifin ilgili hükümlerini karşıladığı belirlenmiş ve Avrupa Komisyonu'nun 25 Temmuz 2016 tarihli ve (EU) 2016/1223 sayılı Uygulama Kararı uyarınca 1 Ağustos 2016 tarihinden itibaren AB üyesi ülkelerle eşdeğer kabul edilmiştir.

Söz konusu eşdeğerlik kararıyla; devredilebilir menkul kıymetleri AB üyesi ülkelerin düzenlenmiş piyasalarında işlem gören işletmelerimizin, ülkemiz denetçileri tarafından düzenlenen denetim raporları, bu ülkelerde geçerli hale gelmiştir.

b. İsviçre

Avrupa Komisyonu'nun 25 Temmuz 2016 tarihli Uygulama Kararını takiben 25 Kasım 2016 tarihinde İsviçre'deki muadil kuruluşumuz olan Federal Kamu Gözetimi Kurumu (FAOA) tarafından gönderilen mektupta İsviçre ve Türkiye'nin kamu gözetim sistemlerinin eşdeğerliğinin kabulüne ilişkin başvuruda bulunulabileceği belirtilmiş ve 9 Aralık 2016 tarihinde Kurumumuz tarafından ilgili başvuru yapılmıştır.

Ülkemizdeki bağımsız denetçilere ve denetim kuruluşlarına yönelik kamu gözetimi, kalite güvence, inceleme ve yaptırım sistemleri, FAOA tarafından İsviçre Kamu Gözetimi Kanunu uyarınca değerlendirmeye tabi tutulmuştur.

Yapılan değerlendirme sonucunda, ülkemizdeki kamu gözetimi, kalite güvence, inceleme ve yaptırım sistemlerinin söz konusu Kanunun ilgili hükümlerini karşıladığı belirlenmiş, İsviçre Hükümeti'nin 23 Ağustos 2017 tarihli kararıyla Türkiye ile İsviçre kamu gözetimi sisteminin 1 Ekim 2017 tarihinden itibaren eşdeğer olduğu kararlaştırılmıştır.

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

c. İngiltere

15 Ağustos 2019 tarihinde İngiltere Finansal Raporlama Komitesi (FRC) tarafından Kurumumuza gönderilen mektupta, İngiltere'nin Avrupa Birliği'nden ayrılma süreci (Brexit) tamamlandığında ülkemizdeki kamu gözetimi, kalite güvence, inceleme ve yaptırım sistemlerinin İngiltere'de eşdeğerliğinin devam edeceği bildirilmiştir. Nitekim 31 Ocak 2020'de İngiltere resmi olarak Avrupa Birliği'nden ayrılmış olup, herhangi ilave bir işleme gerek kalmaksızın devredilebilir menkul kıymetleri İngiltere'nin düzenlenmiş piyasalarında işlem gören işletmelerimizin, ülkemiz denetçileri tarafından düzenlenen denetim raporları İngiltere'de geçerli hale gelmiştir.

II. 2020 YILI PERFORMANS SONUÇLARI

A. FAALİYETLERİMİZ

1. DÜZENLEME FAALİYETLERİ

Kurumumuz temel fonksiyonlarından olan “düzenleme” kapsamındaki faaliyetlerimiz;

- TMS ve TDS’lerin oluşturulmasına ve yayımlanmasına ilişkin çalışmalar,
- Uluslararası standartlarda yapılan değişikliklerin TMS ve TDS’lere yansıtılmasına yönelik çalışmalar,
- Standartlara ilişkin ikincil düzenlemelere yönelik çalışmalar,
- TMS taksonomi çalışmaları,
- Faizsiz finans alanında yayımlanan uluslararası muhasebe ve denetim standartlarının mevzuatımıza kazandırılmasına yönelik çalışmalar,
- Uluslararası standartlarla uyumlu mesleki etik kurallarının belirlenmesine ilişkin çalışmalar,
- TMS ve TDS’lerin uygulanmasına yönelik üçüncül düzenleme çalışmaları,
- Denetim faaliyetlerine ilişkin ikincil düzenleme çalışmaları,
- Kalite güvence sisteminin oluşturulması, bu sistem incelemelerine ilişkin usul ve esasların hazırlanması çalışmaları,
- Kurumca yapılacak denetim faaliyetlerine ilişkin denetim rehberlerinin hazırlanması çalışmaları ve
- Yetkilendirme ve meslek mensuplarının sürekli eğitimine ilişkin düzenlemeler çerçevesinde yürütülmektedir.

Bu kapsama giren 2020 yılı çalışmalarımız aşağıdaki tabloda özet olarak gösterilmiştir.

Tablo 14		2020 Yılı Düzenleme Çalışmaları	
Düzenlemenin Niteliği	Adı	Türü	Tarihi
Revizyon	Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması (TMS 1’de Yapılan Değişiklikler)	Standart	12.03.2020
Revizyon	COVID-19’la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlar- TFRS 16 Kiralamalar’a İlişkin Değişiklikler	Standart	05.06.2020
Revizyon	Kavramsal Çerçeve’ye Yapılan Atıflar - TFRS 3’e İlişkin Değişiklikler	Standart	29.07.2020
Revizyon	Ekonomik Açıdan Dezavantajlı Sözleşmeler - Sözleşmeyi Yerine Getirme Maliyeti - TMS 37’ye İlişkin Değişiklikler	Standart	29.07.2020

Revizyon	Maddi Duran Varlıklar - Amaçlanan Kullanım Öncesi Kazançlar - TMS 16'ya İlişkin Değişiklikler	Standart	29.07.2020
Revizyon	TFRS 1: Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması	Standart	29.07.2020
Revizyon	TFRS 9 Finansal Araçlar	Standart	29.07.2020
Revizyon	TMS 41 Tarımsal Faaliyetler	Standart	29.07.2020
Revizyon	Gösterge Faiz Oranı Reformu - 2. Aşama (TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16'da Yapılan Değişiklikler)	Standart	18.12.2020
Revizyon	KKS 1 Finansal Tabloların Bağımsız Denetim ve Sınırlı Bağımsız Denetimleri ile Diğer Güvence Denetimleri ve İlgili Hizmetleri Yürüten Bağımsız Denetim Kuruluşları ve Bağımsız Denetçiler İçin Kalite Kontrol	Standart	30.12.2020
Revizyon	BDS 200 Bağımsız Denetçinin Genel Amaçları ve Bağımsız Denetimin Bağımsız Denetim Standartlarına Uygun Olarak Yürütülmesi	Standart	30.12.2020
Revizyon	BDS 220 Finansal Tabloların Bağımsız Denetiminde Kalite Kontrol	Standart	30.12.2020
Revizyon	BDS 240 Finansal Tabloların Bağımsız Denetiminde Bağımsız Denetçinin Hileye İlişkin Sorumlulukları	Standart	30.12.2020
Revizyon	BDS 250 Finansal Tabloların Bağımsız Denetiminde Mevzuatın Dikkate Alınması	Standart	30.12.2020
Revizyon	BDS 260 Üst Yönetimden Sorumlu Olanlarla Kurulacak İletişim	Standart	30.12.2020
Revizyon	BDS 570 İşletmenin Sürekliliği	Standart	30.12.2020
Revizyon	BDS 600 Özel Hususlar-Topluluk Finansal Tablolarının Bağımsız Denetimi (Topluluğa Bağlı Birim Denetçilerinin Çalışmaları Dâhil)	Standart	30.12.2020
Revizyon	BDS 610 İç Denetçi Çalışmalarının Kullanılması	Standart	30.12.2020
Revizyon	BDS 620 Uzman Çalışmalarının Kullanılması	Standart	30.12.2020
Revizyon	BDS 700 Finansal Tablolara İlişkin Görüş Oluşturma ve Raporlama	Standart	30.12.2020
Revizyon	BDS 705 Bağımsız Denetçi Raporunda Olumlu Görüş Dışında Bir Görüş Verilmesi	Standart	30.12.2020
Revizyon	BDS 706 Bağımsız Denetçi Raporunda Yer Alan Dikkat Çekilen Hususlar ve Diğer Hususlar Paragrafları	Standart	30.12.2020
Revizyon	BDS 720 Bağımsız Denetçinin Diğer Bilgilere İlişkin Sorumlulukları	Standart	30.12.2020
Revizyon	BDS 800 Özel Hususlar - Özel Amaçlı Çerçeveslere Göre Hazırlanan Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi	Standart	30.12.2020
Revizyon	BDS 805 Özel Hususlar - Tek Bir Finansal Tablonun Bağımsız Denetimi ile Finansal Tablolardaki Belirli Unsurların, Hesapların veya Kalemlerin Bağımsız Denetimi	Standart	30.12.2020
Revizyon	BDS 810 Özet Finansal Tablolara İlişkin Rapor Vermek Üzere Yapılan Denetimler	Standart	30.12.2020
Revizyon	SBDS 2400 Tarihî Finansal Tabloların Sınırlı Bağımsız Denetimi	Standart	30.12.2020
Revizyon	GDS 3000 Tarihî Finansal Bilgilerin Bağımsız Denetimi veya Sınırlı Bağımsız Denetimi Dışındaki Güvence Denetimleri	Standart	30.12.2020
Revizyon	GDS 3402 Hizmet Kuruluşundaki Kontrollere İlişkin Güvence Raporları	Standart	30.12.2020
Revizyon	GDS 3420 Bir İzahnamede Yer Alan Proforma Finansal Bilgilerin Derlenmesine İlişkin Raporlama Yapmak Üzere Üstlenilen Güvence Denetimleri	Standart	30.12.2020
Revizyon	İHS 4400 Finansal Bilgilere İlişkin, Üzerinde Mutabık Kalınan Prosedürlerin Uygulanmasına Yönelik İşler	Standart	30.12.2020
Revizyon	İHS 4410 Finansal Bilgileri Derleme İşleri	Standart	30.12.2020

Yukarıda listelenen yürürlüğe alınmış muhtelif düzenlemeler yanında;

- "IAS 1 Finansal Tabloların Sunuluşu"nın yerini alacak yeni bir IFRS yayımlanması amacıyla Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (IASB) tarafından oluşturulan "Genel Sunum ve Açıklamalara İlişkin Taslak Metin"e ilişkin Kurumumuzun görüşü IASB'ye iletilmiştir.
- 31 Aralık 2020 itibarıyla KGK tarafından onaylanan ve 1 Ocak 2021 veya öncesinde başlayan hesap dönemlerinde zorunlu olarak uygulanmak üzere yürürlüğe giren Standart ve değişiklikleri içeren TFRS 2021 Seti (Mavi Kitap) ve 31 Aralık 2020 itibarıyla KGK tarafından onaylanan Standartların tamamı ile 1 Ocak 2021 itibarıyla henüz yürürlüğe girmemiş değişiklikleri içeren TFRS 2021 Seti (Kırmızı Kitap) yayımlanmıştır.
- BOBİ FRS'nin ilk geçiş yılında finansal tablolar üzerinde oluşturduğu etkiyi incelemek amacıyla, bağımsız denetçi raporlarının bildirim sırasında, dağıtılmamış kârlar, toplam özkaynaklar ve dönem net kârı tutarına ilişkin Önceki Finansal Raporlama Çerçevesi ile BOBİ FRS arasındaki mutabakat bilgilerinin ayrı bir şekilde Kurumumuz Sözleşme Bilgi Giriş Sistemine girişinin yapılması istenmiştir. Söz konusu mutabakat tablolarıyla elde edilen veriler kullanılarak BOBİ FRS'nin ilk geçiş yılında finansal tablolar üzerinde oluşturduğu etki incelenmiş olup ulaşılan sonuçlar bir rapor halinde kamuoyuyla paylaşılmıştır.
- Büyük ve Orta Boy İşletmeler İçin Finansal Raporlama Standardı (BOBİ FRS), bağımsız denetime tabi olup Türkiye Finansal Raporlama Standartlarını uygulamayan işletmelerin gerçeğe uygun, finansal bilgi ihtiyacını karşılayan ve karşılaştırılabilir finansal tablolar düzenlemesini sağlamak amacıyla hazırlanmış ve 01.01.2018 tarihinde ve sonrasında başlayan hesap dönemlerinden itibaren uygulanmaya başlanmıştır.
- Bununla birlikte, BOBİ FRS'nin yürürlüğe girdiği tarihten itibaren uygulayıcılardan alınan geri bildirimler, Kurumumuz inceleme çalışmaları, sistemimize yüklenen finansal tabloların gözden geçirilmesi ve diğer paydaşlarımızdan gelen görüşler çerçevesinde BOBİ FRS'nin bazı hükümlerinde iyileştirme yapılması ihtiyacı görülmüştür. Bu kapsamda BOBİ FRS'nin bölümleri arasındaki uyumun artırılması ve BOBİ FRS'nin açıkça düzenlemediği hususların netleştirilmesi amacıyla BOBİ FRS'ye yönelik iyileştirmelerin yer aldığı taslak metin yayımlanarak kamuoyu görüşüne açılmıştır. BOBİ FRS'de yapılan bu iyileştirmelerin 01.01.2021 tarihinde ve sonrasında başlayan hesap dönemlerinden itibaren uygulamaya konulması öngörülmektedir.
- BOBİ FRS'ye yönelik bu iyileştirmelerin yanı sıra, bir işletmenin büyük işletme olarak değerlendirilmesinde esas alınan aktif toplamı ve yıllık net satış hasılatı ölçütlerine ilişkin eşik değerlerin aşağıdaki şekilde yeniden belirlenmesi planlanmaktadır:

- Aktif toplamı 200 milyon ve üstü Türk Lirası,
- Yıllık net satış hasılatı 400 milyon ve üstü Türk Lirası.
- Ayrıca ülkemiz için yeni bir finansal raporlama çerçevesi olması sebebiyle uygulayıcılara ve finansal tablo kullanıcılarına yol göstermek, BOBİ FRS hükümlerinin daha iyi anlaşılmasına yönelik rehberlik sağlayarak uygulama birliğini artırmak ve uygulayıcıların karşılaştıkları tartışmalı ve karmaşık nitelikteki münferit olaylar için başvuracakları bir kaynak oluşturmak amacıyla Kurumumuz bünyesinde BOBİ FRS'nin yirmi altı bölümü ("Dipnotlar" bölümü hariç olmak üzere) için taslak modüller hazırlanmıştır. Bu kapsamda toplam 11 modüle (2, 3, 4, 6, 10, 12, 13, 14, 15, 19'uncu bölümlere ilişkin) nihai hali verilerek yayımlanmıştır.
- TMS Uygulama Kapsamına İlişkin Kurul Kararının ekinde yer alan TFRS'leri uygulayacak işletmeler listesinin 4'üncü maddesi güncellenmiştir.
- IASB tarafından yayımlanan IFRS 17 Sigorta Sözleşmelerine ilişkin Uygulama Örnekleri ve Karar Gerekçeleri tarafımızca çevrilerek yayımlanmıştır.
- Türkiye Denetim Standartlarının oluşturulması çalışmalarının bir parçası olarak Güvence Denetimi Standardı (GDS) 3410 "Sera Gazı Beyanlarına İlişkin Güvence Denetimleri"nin mevzuatımıza kazandırılması çalışmaları kapsamında hazırlanan taslak metin 15.09.2020 tarihinde kamuoyu görüşüne açılmıştır.
- BDS 315 İşletme ve Çevresini Tanımak Suretiyle "Önemli Yanlılık" Risklerinin Belirlenmesi ve Değerlendirilmesi Standardının revizyonuna ilişkin çalışmalar kapsamında çeviri ve mevzuata uyum süreçleri tamamlanmıştır. Ancak değişikliklerin yürürlük tarihi 2022 hesap dönemi olduğundan ilerleyen süreçte yayımlanması planlanmaktadır.
- İlgili Hizmetler Standardı 4400 Finansal Bilgilere İlişkin, Üzerinde Mutabık Kalınan Prosedürlerin Uygulanmasına Yönelik İşler Standardının revizyonuna ilişkin çalışmalar kapsamında çeviri ve mevzuata uyum süreçleri tamamlanmıştır. Ancak değişikliklerin yürürlük tarihi 2022 hesap dönemi olduğundan ilerleyen süreçte yayımlanması planlanmaktadır.
- Bilgi Sistemleri Denetimlerine İlişkin Türkiye Denetim Standardının oluşturulması çalışmaları halen devam etmekte ve söz konusu Standardın 2020 sonrasındaki dönemlerde yayımlanması planlanmaktadır.
- Fıkhi ilke ve kurallara uygun olarak faaliyet gösteren bir finansal kuruluşun finansal tablolarına ilişkin olarak düzenlenen bağımsız denetçi raporunun şekil ve içeriği hakkında rehberlik sağlamak ve denetçi raporuna örnek sunmak amacıyla Faizsiz Finans Denetim Rehberi'nin hazırlanmasına yönelik çalışmalar kapsamında çeviri

ve mevzuata uyum süreçleri tamamlanmış olup, söz konusu rehberin ilerleyen süreçte yayımlanması planlanmaktadır.

- Konkordato Denetimlerinin Sadece KAYİK Dâhil Bağımsız Denetim Yetkisine Sahip Denetim Kuruluşları Tarafından Yürütülmesine İlişkin Kurul Kararı 25.03.2020 tarihli ve 31079 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanmıştır.

2. İNCELEME FAALİYETLERİ

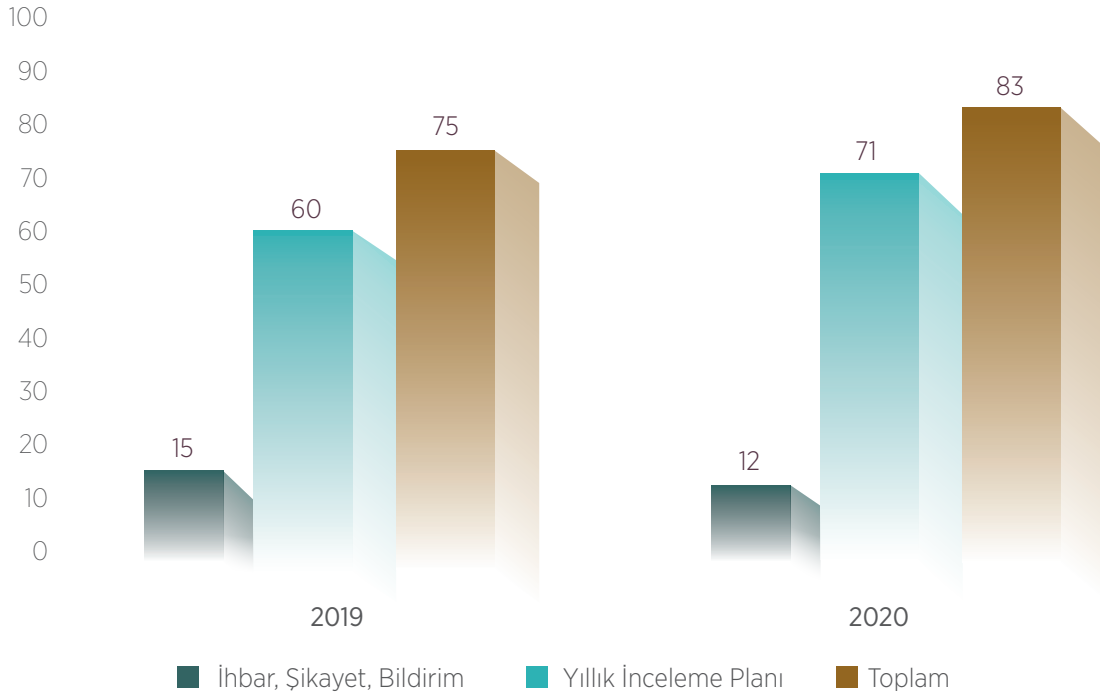
Kurumumuz tarafından yapılan inceleme faaliyetleri, bağımsız denetim kuruluşları ve bağımsız denetçilerin gerçekleştirdiği denetim çalışmalarının 6102 sayılı Türk Ticaret Kanununda yer alan denetime ilişkin hükümlere, 660 sayılı KHK’ya ve Kurum standart ve düzenlemelerine uygunluğunun değerlendirilmesini kapsamaktadır. Bu doğrultuda, Bağımsız Denetim Yönetmeliği’nin 38’inci maddesinin 1’inci fıkrası uyarınca bağımsız denetimde gerekli kaliteyi ve kamuoyunun yapılan bağımsız denetime olan güvenini artıracak etkin bir kalite güvence sisteminin oluşturulması amaçlanmaktadır.

İnceleme fonksiyonu kapsamında faaliyet alanımız şu şekilde açıklanabilir:

- Risklerin tespitine ve değerlendirilmesine ilişkin tekniklerin geliştirilmesi.
- Yıllık inceleme planına esas olacak risk analizlerinin yapılması ve ilgili kurumların görüşlerini de alarak yıllık inceleme planının oluşturulması.
- Bağımsız denetçiler ve bağımsız denetim kuruluşlarının faaliyetleri ile denetim çalışmalarının mevzuata uygunluğunun incelenmesi.
- İncelemeler sonucunda; denetimin bağımsızlığının ve tarafsızlığının sağlanması, denetime olan güven ile denetim kalitesinin artırılması konularında görülen aksaklıklar ve bunların çözümü hususunda önerilerde bulunulması ve gerekli tedbirlerin alınması.
- Planlanan inceleme faaliyetlerinin yanında ihbar, şikâyet, bildirim gibi durumlarda ve gerekli görülen diğer hallerde de inceleme faaliyetinin gerçekleştirilmesi.
- İncelemelere ilişkin usul ve esaslar ile rehberlerin hazırlanması.
- Yapılan inceleme sonuçları hakkında kamuoyunu bilgilendirmek amacıyla yıllık inceleme raporunun oluşturulması.
- Görev alanına giren konularda talep edilen görüşlerle ilgili çalışmaların yapılması. İnceleme fonksiyonu, risk analiz süreci, saha çalışması ve inceleme raporu ile denetim kalitesi ile denetime güvenin artırılmasına yönelik önerilerin oluşturulmasını içeren bir döngüde gerçekleştirilmektedir.

Bu kapsamda Kurumumuz yetki alanı içerisinde 2020 yılında, toplam 79 bağımsız denetim kuruluşu ve 4 denetim üstlenen bağımsız denetçi nezdinde inceleme yapılmıştır. Yapılan incelemelerin 71'i yıllık inceleme planı kapsamında yapılan dosya incelemelerinden, 12'si ise diğer incelemelerden oluşmaktadır.

Grafik 1 2019-2020 Yılları İnceleme Sayıları



Kurumumuz tarafından yapılan inceleme sonuçları hakkında kamuoyunu bilgilendirmek amacıyla 2019 yılı inceleme raporu yayımlanmıştır. Bu rapor ile incelemelerde sık karşılaşılan eksiklikler hakkında kamuoyu bilgilendirilerek denetim sektörünün genelinin bu eksikliklere yönelik farkındalığının artırılması amaçlanmaktadır.

3. GÖZETİM FAALİYETLERİ

Gözetim alanında Kurumumuz faaliyet/yetki alanı şu şekildedir:

- Bağımsız denetçiler ve bağımsız denetim kuruluşlarının Kuruma ve kamuoyuna yapmış oldukları bildirim ve açıklamalar ile faaliyetlerinin mevzuata uygunluğu gözetilir.
- Şeffaflık raporlarının zamanında ve mevzuata uygun şekilde yayımlanması gözetilir.
- Gözetim faaliyetlerini etkin bir şekilde yapabilmek için gerekli altyapı oluşturulur.
- Gözetim rehberleri hazırlanır.
- Gözetim faaliyetlerinde diğer kamu kurumlarının görev alanına giren mevzuata aykırı bir hususun tespiti halinde durum ilgili kurumlara iletilir.
- Gözetimler sonucunda; denetimin bağımsızlığının ve tarafsızlığının sağlanması, denetime olan güven ile denetim kalitesinin artırılması konularında görülen aksaklıklar ve bunların çözümü hususunda önerilerde bulunulur, gerekli tedbirler alınır.
- Bu konuda görev alanına giren konularda talep edilen görüşlerle ilgili çalışmalar yapılır.

Gözetim faaliyetleri, esas olarak denetçiler ile denetim kuruluşları tarafından Bağımsız Denetim Yönetmeliği hükümleri çerçevesinde Kurumumuza, Sözleşme Bilgi Giriş Sisteminden yapılan bildirimler üzerinden yürütülür.

Bununla birlikte, denetime tabi şirketlerin bu yükümlülüklerini yerine getirip getirmediikleri de gözetim faaliyetleri çerçevesinde takip edilmektedir. Bu kapsamda ilgili yıl için, Bağımsız Denetime Tabi Şirketlerin Belirlenmesine Dair Karar 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 yapılması amacıyla Ticaret Bakanlığı'na bildirilmektedir.

a. Bildirimler Üzerinde Yürütülen Gözetim Faaliyetleri

Gözetim faaliyetleri, denetim kuruluşları ve denetçiler tarafından Kurumumuza yapılan sözleşme bildirimleri, denetim raporu bildirimleri, gelir bildirimleri, mesleki sorumluluk sigortası bildirimleri ile şeffaflık raporu bildirimleri olmak üzere 5 ana konu üzerinde yürütülmekte olup her bir konu itibarıyla 2020 yılında gerçekleştirilen faaliyetler aşağıda gösterilmektedir:

Sözleşme Bildirimleri Gözetimi

Denetim kuruluşları ve denetçiler tarafından imzalanan denetim sözleşmelerinin Bağımsız Denetim Yönetmeliğinin 34/1-b maddesi uyarınca imza tarihinden itibaren en geç 30 gün içinde Sözleşme Bilgi Giriş Sistemi üzerinden Kurumumuza bildirilmesi gerekmektedir.

Kurumumuza bildiri yapılan sözleşmelerden 2020 yılı gözetim faaliyetleri uyarınca gözetim kapsamına alınan 16.967 sözleşme üzerinde, denetlenecek şirkete defter tutma hizmetinin veriliş verilmediği ile denetimin üstlenilmesinde rotasyon süresine aykırı bir durumun bulunup bulunmadığı konularında; 8.613 sözleşme üzerinde ise denetim ekiplerinin teşekkülünde mevzuata aykırı bir durumun bulunup bulunmadığı konularında gözetim faaliyetlerine başlanılmış olup 31.12.2020 tarihi itibarıyla söz konusu gözetim süreci devam etmektedir.

Ayrıca sözleşme bildirimleri üzerinde 2019 yılı içerisinde başlatılan gözetim süreci 2020 yılı içerisinde tamamlanmış ve tespit edilen mevzuata aykırılıklarla ilgili olarak 6 adet gözetim raporu hazırlanmıştır.

Denetim Raporu Bildirimleri Gözetimi

Denetim kuruluşları ve denetçiler tarafından imzalanan denetim raporlarının Bağımsız Denetim Yönetmeliğinin 34/1-b maddesi uyarınca imza tarihinden itibaren en geç 30 gün içinde Sözleşme Bilgi Giriş Sistemi üzerinden Kurumumuza bildirilmesi gerekmektedir.

Kurumumuza bildiri yapılan raporlardan 2020 yılı gözetim faaliyetleri uyarınca gözetim kapsamına alınan 8.262 rapor üzerinden, geçerli finansal raporlama çerçevesinin mevzuata uygun olup olmadığı ile denetim raporlarının Kurumumuzca belirlenen formatlara uygun olarak düzenlenip düzenlenmediği konularında gözetim faaliyetlerine başlanılmış olup 31.12.2020 tarihi itibarıyla söz konusu gözetim süreci devam etmektedir.

Gelir Bildirimleri Gözetimi

Denetim kuruluşları ve denetçilerin son takvim yılına ait gelirlerini mayıs ayının on beşinci gününün sonuna kadar Sözleşme Bilgi Giriş Sistemi üzerinden Kurumumuza bildirmeleri gerekmektedir.

Gelir bildiriminde bulunma yükümlülüğü olması nedeniyle 2020 yılı gözetim faaliyetleri uyarınca toplam 396 denetim kuruluşu ve denetçi gözetim kapsamına alınmıştır. Söz konusu denetim kuruluşu ve denetçiler hakkında, gelir bildiriminde bulunup bulunmadıkları konusunda gözetim faaliyetlerine başlanılmış olup 31.12.2020 tarihi itibarıyla söz konusu gözetim süreci devam etmektedir.

Ayrıca gelir bildirimleri üzerinde 2019 yılı içerisinde başlatılan gözetim süreci 2020 yılı içerisinde tamamlanmış ve tespit edilen mevzuata aykırılıklarla ilgili olarak 24 adet gözetim raporu hazırlanmıştır.

Mesleki Sorumluluk Sigortası Bildirimleri Gözetimi

Denetim kuruluşları ve denetçilerin, Bağımsız Denetim Yönetmeliğinin 33'üncü maddesi uyarınca üstlendikleri ilk denetim işiyle birlikte başlamak üzere, tüm denetimlerini kapsayacak şekilde mesleki sorumluluk sigortası (MSS) yaptırmaları ve mesleki sorumluluk sigortasını poliçe düzenlenme tarihini takip eden günden itibaren, poliçe ve sigorta şirketinde meydana gelen değişiklikleri ise değişiklikleri takip eden günden itibaren, en geç 30 gün içinde Sözleşme Bilgi Giriş Sistemi üzerinden Kurumumuza bildirmeleri gerekmektedir.

MSS yaptırma yükümlülüğü olması nedeniyle 2020 yılı gözetim faaliyetleri uyarınca toplam 396 denetim kuruluşu ve denetçi gözetim kapsamına alınmıştır. Söz konusu denetim kuruluşu ve denetçiler hakkında, MSS yaptırıp yaptırmadıkları ve düzenlenen MSS poliçelerinin bağımsız denetim hizmetini kapsayıp kapsamadığı konularında gözetim faaliyetlerine başlanılmış olup 31.12.2020 tarihi itibarıyla söz konusu gözetim süreci devam etmektedir.

Ayrıca MSS bildirimleri üzerinde 2019 yılı içerisinde başlatılan gözetim süreci 2020 yılı içerisinde tamamlanmış ve tespit edilen mevzuata aykırılıklarla ilgili olarak 6 adet gözetim raporu hazırlanmıştır.

Şeffaflık Raporu Bildirimleri Gözetimi

Bağımsız Denetim Yönetmeliğinin 36'ncı maddesine göre, bir takvim yılında KAYİK denetimi yapmış denetim kuruluşlarının ilgili takvim yılını müteakip, özel hesap dönemi kullanan denetim kuruluşlarının ise hesap dönemi kapanışını müteakip dördüncü ayın sonuna kadar yıllık şeffaflık raporunu hazırlamaları, Sözleşme Bilgi Giriş Sistemi üzerinden Kurumumuza bildirmeleri ve ayrıca kendi internet sitelerinde yayımlamaları gerekmektedir.

KAYİK'lerin denetimini yapma yetkisi bulunması nedeniyle 2020 yılı gözetim faaliyetleri uyarınca toplam 130 denetim kuruluşu gözetim kapsamına alınmıştır. Söz konusu denetim kuruluşları hakkında, şeffaflık raporu hazırlayıp hazırlamadıkları, söz konusu raporları kendi internet sitelerinde yayımlayıp yayımlamadıkları ve raporları ayrıca Kurumumuza bildirip bildirmediikleri ile şeffaflık raporlarının Yönetmelikte düzenlenen asgari bilgileri içerip içermediği konularında gözetim faaliyetlerine başlanılmış olup 31.12.2020 tarihi itibarıyla söz konusu gözetim süreci devam etmektedir.

Ayrıca şeffaflık raporu bildirimleri üzerinde 2019 yılı içerisinde başlatılan gözetim süreci 2020 yılı içerisinde tamamlanmış olup söz konusu bildirimlere ilişkin mevzuata aykırı bir duruma rastlanılmamıştır.

b. Diğer Gözetim Faaliyetleri

Yukarıda ayrıntılarına yer verilen gözetim süreçleri yanında, bağımsız denetim yaptırma yükümlülüğünün yerine getirilip getirilmediği hakkında da gözetim faaliyetleri yürütülmektedir. Bu kapsamda Bağımsız Denetime Tabi Şirketlerin Belirlenmesine Dair Karar uyarınca 2019 hesap döneminde denetime tabi olduğu değerlendirilen şirketlerle ilgili olarak 2019 yılı içerisinde

başlatılan gözetim süreci tamamlanarak, anılan hesap döneminde denetime tabi olmasına rağmen bu yükümlülüğü yerine getirmeyen şirketler gerekli değerlendirmelerin yapılması amacıyla Ticaret Bakanlığı'na bildirilmiştir.

Bununla birlikte anılan Karar kapsamında 2020 hesap döneminde bağımsız denetime tabi olduğu değerlendirilen şirketler tespit edilmiş, bu şirketlerden anılan hesap döneminin denetimine ilişkin 01.10.2020 tarihi itibarıyla Kurumumuza bildirilmiş denetim sözleşmesi bulunmayan 5.924 şirkete denetim yaptırmanın zorunluluğu ile bu denetimi yaptırmamanın hukuki sonuçlarına ilişkin bilgi içeren yazı gönderilmiştir. Ayrıca bu şirketler denetime tabi olma nedenlerine göre gruplaştırılarak, ilgili şirketin vergi kimlik numarası üzerinden sorgulama yapılabilecek haliyle Kurumumuz internet sitesinde yayımlanmıştır. 2020 hesap döneminde denetime tabi olduğu değerlendirilen bu şirketler hakkında yürütülen gözetim süreci ise devam etmektedir.

4. UYGULAMA FAALİYETLERİ

Kurumumuz uygulama fonksiyonunun kapsamı şöyledir:

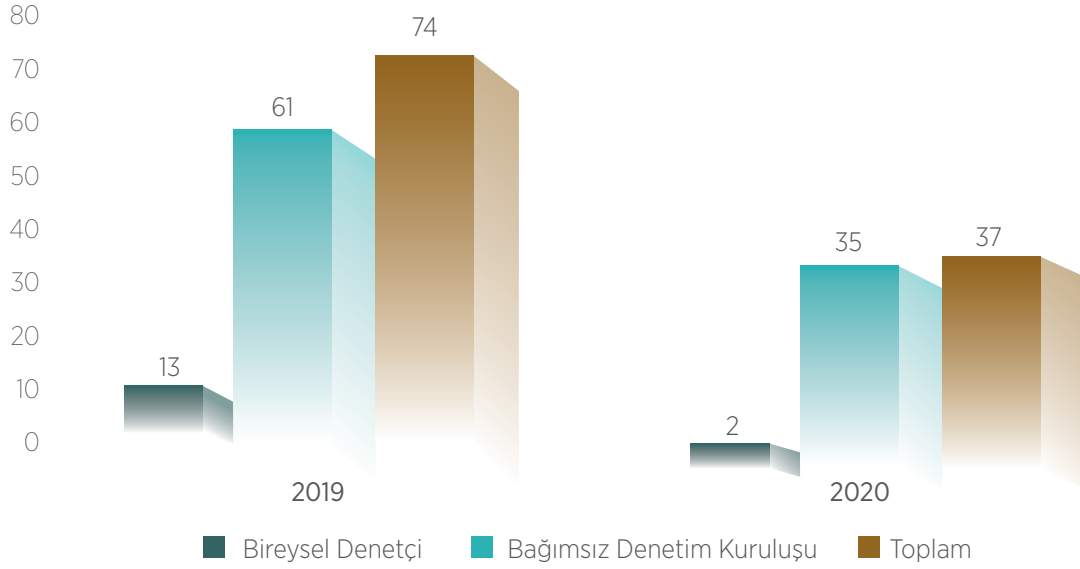
- Kurumumuzca yürütülen denetim ve gözetim faaliyetleri neticesinde, mevzuata aykırılıkları tespit edilen denetim kuruluşları ve denetçilere uygulanacak idari yaptırımların karara bağlanmasına yönelik işlemler.
- İlgili kurumların, bağımsız denetim kuruluşları ve bağımsız denetçiler ile ilgili bildirimlerine yönelik gerekli işlemler.
- Bu alanlarda talep edilen görüşlerle ilgili çalışmalar.

2020 yılında, 2019 ve önceki dönemlerde incelemesi tamamlanan 35'i denetim kuruluşu ve 2'si bireysel denetçi hakkında olmak üzere toplam 37 inceleme raporuna yönelik işlem yapılmıştır. Bu inceleme raporlarıyla ilgili savunmalar alındıktan sonra müzekkereler hazırlanarak Kurul'a sunulmuş olup Kurul'da alınan kararlar ile;

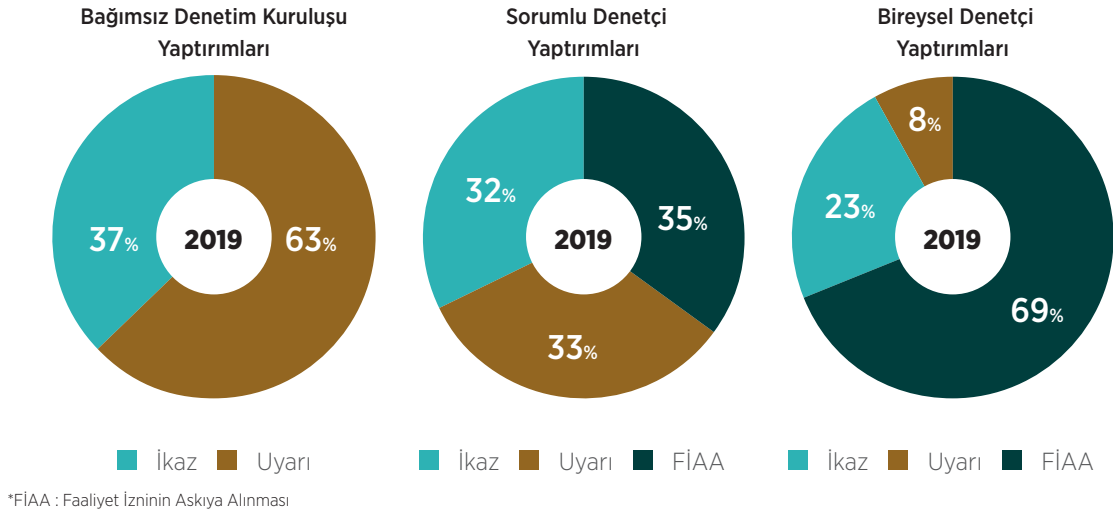
- Denetim kuruluşlarından 18'i "İkaz" edilmiş, 14'üne "Uyarı" yaptırımı ve 3'üne "Faaliyet İzninin Askıya Alınması" yaptırımı uygulanmış,
- Denetim kuruluşlarının sorumlu denetçilerinden 9'u "İkaz" edilmiş, 14'üne "Uyarı" ve 12'sine "Faaliyet İzninin Askıya Alınması" yaptırımı uygulanmış,
- Bahse konu denetim kuruluşları için toplamda 1.913.808 TL idari para cezası yaptırımı uygulanmış,
- Haklarında inceleme raporu düzenlenen 2 bireysel denetçinin 2'sine de "Faaliyet İzninin Askıya Alınması" yaptırımı uygulanmıştır.

İlgili istatistiklere ilişkin grafikler şöyledir:

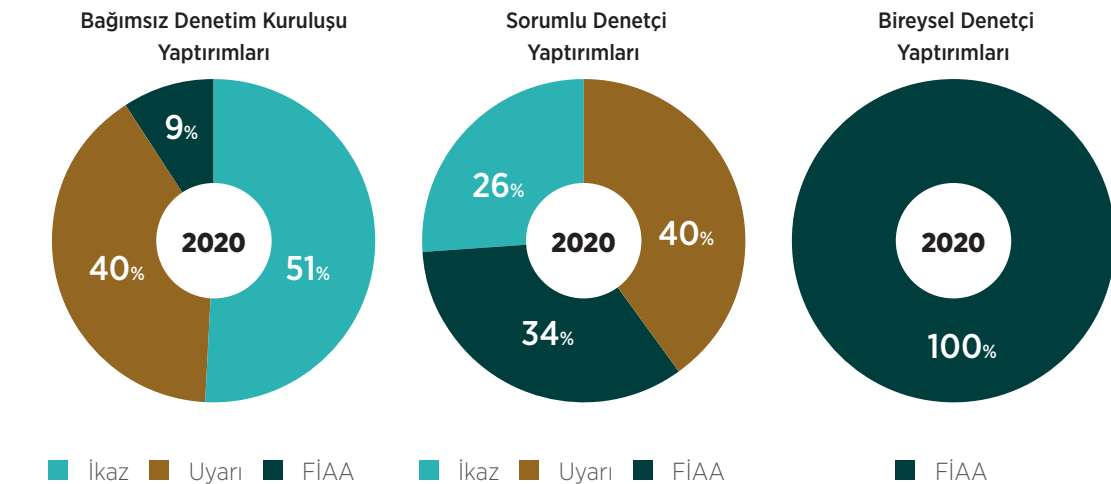
Grafik 2 Karşılaştırmalı İnceleme Raporları



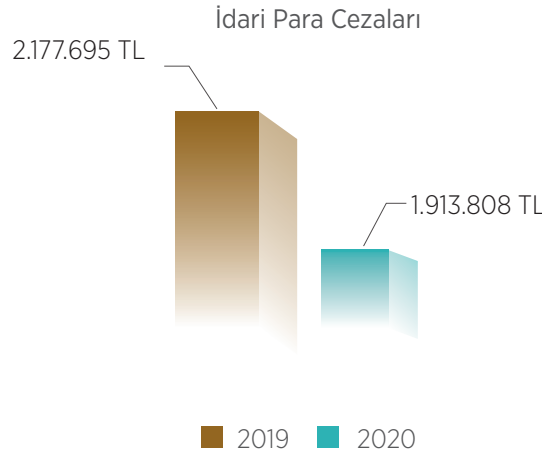
Grafik 3 2019 Yılında İnceleme Raporları İçin Uygulanan İdari Tedbirler



Grafik 4 2020 Yılında İnceleme Raporları İçin Uygulanan İdari Tedbirler



Grafik 5 Karşılaştırmalı İdari Para Cezası Uygulamaları



5. YETKİLENDİRME FAALİYETLERİ

Kurumumuz yetkilendirme fonksiyonu kapsamında;

- Bağımsız denetim faaliyetinde bulunacak gerçek ve tüzel kişilerin yetkilendirilmesi,
- Yetkilendirilme sonrası bağımsız denetim sicillerinde meydana gelen değişikliklerin takibi,
- Bağımsız denetçilere yönelik düzenlenen sürekli eğitim programlarının akreditasyon işlemleri ile
- Gerçekleştirilen sürekli eğitimlerin etkili ve verimli şekilde yürütülmesini teminen gözetim faaliyetleri yürütülmektedir.

Yetkilendirme fonksiyonu çerçevesinde yürütülen faaliyet sonuçları, yetkilendirme süreçlerine yönelik faaliyetler ve sürekli eğitim süreçlerine yönelik faaliyetler olmak üzere iki alt başlıkta sunulacaktır.

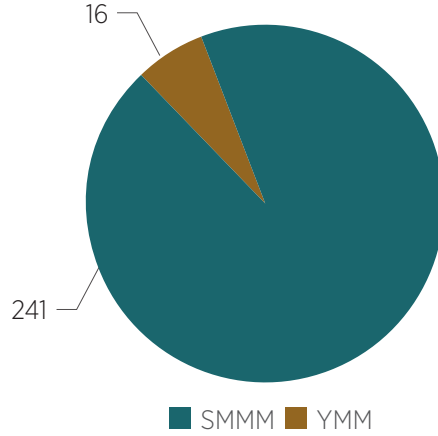
a. Yetkilendirme Süreçlerine Yönelik Faaliyetler

Bağımsız Denetçi Yetkilendirme

Bağımsız denetçi yetkilendirme işlemleri ile ilgili olarak Bağımsız Denetim Yönetmeliğinin 14'üncü maddesi kapsamında 2020 yılında Kurumumuza yapılan başvurular neticesinde şartları sağlayan 257 meslek mensubu yetkilendirilmiştir. Önceki yıllar ile birlikte yetkilendirilen meslek mensuplarından 283'ü 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.

Kurul tarafından yetkilendirilmesine karar verilen bağımsız denetçilerin mesleki unvanlarına göre dağılımı aşağıdaki grafikte gösterilmiştir.

Grafik 6 Kurul Tarafından Yetkilendirilmesine Karar Verilen Bağımsız Denetçilerin Mesleki Unvanlarına Göre Dağılımı



2020 takvim yılında 283 meslek mensubuna; Bağımsız Denetim Resmi Siciline tescilin bir vesikası olarak Bağımsız Denetçi Belgeleri bastırılarak teslim edilmiştir.

31.12.2020 tarihi itibarıyla Kurumumuza yapılan başvurularla birlikte toplam 18.879 meslek mensubu yetkilendirilmiş, bunların 16.934'ü bağımsız denetçi olarak Sicile kaydedilmiştir.

Kurumumuzca yetkilendirilen ve tescil edilen bağımsız denetçilere ilişkin bilgiler, yetkilendirilen denetçilerin yıllar itibarıyla meslek mensubiyeti ve yetki alanlarına göre dağılımları aşağıdaki tablolarda gösterilmiştir.

Tablo 15 Toplam Denetçi Sayısı			
Meslek Mensubiyeti	Yetkilendirilenler	Tescil Edilenler	Tescil Edilmeyenler
YMM	3.085	2.968	117
SMMM	15.794	13.966	1.828
TOPLAM	18.879	16.934	1.945

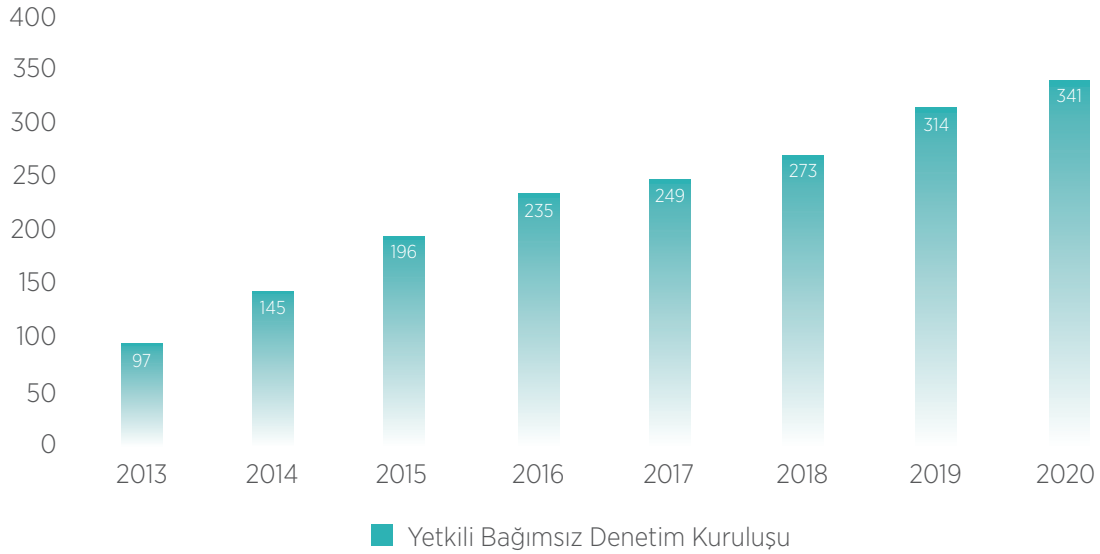
Tablo 16 Meslek Mensubiyetine Göre Yıllar İtibarıyla Kurul Tarafından Yetkilendirilen Denetçiler			
Yıllar	Meslek Mensubiyeti		
	SMMM	YMM	Toplam
2013	4.124	1.376	5.500
2014	4.430	1.070	5.500
2015	3.383	443	3.826
2016	1.505	85	1.590
2017	1.146	44	1.190
2018	479	27	506
2019	486	24	510
2020	241	16	257
TOPLAM	15.794	3.085	18.879

Tablo 17	Yetki Alanlarına Göre Yıllar İtibarıyla Kurul Tarafından Yetkilendirilen Denetçiler			
Yıllar	Yetki Alanları			
	Temel Alan	Temel Alan+Bankacılık+Sermaye Piyasası	Tüm Alanlar	Toplam
2013	49	1.069	4.382	5.500
2014	82	546	4.872	5.500
2015	58	376	3.392	3.826
2016	13	45	1.532	1.590
2017	50	90	1.050	1.190
2018	68	73	365	506
2019	94	82	334	510
2020	70	39	148	257
TOPLAM	484	2.320	16.075	18.879

Bağımsız Denetim Kuruluşu Yetkilendirme

Yıllar itibarıyla Bağımsız Denetim Kuruluşu Resmi Siciline kaydedilen, yetkili bağımsız denetim kuruluşlarına ilişkin bilgiler aşağıdaki grafikte gösterilmiştir.

Grafik 7 Bağımsız Denetim Kuruluşu Sayısı

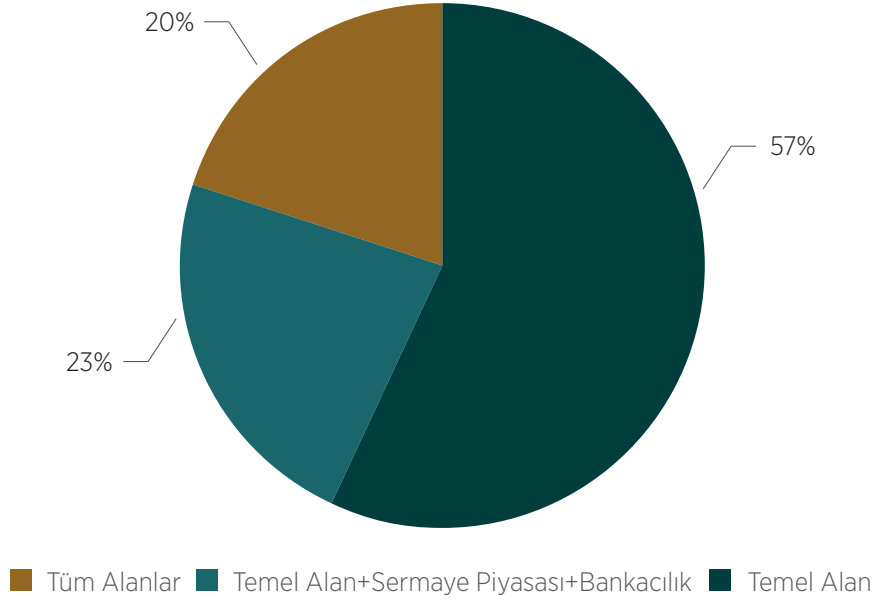


2020 yılında Kurumumuza bağımsız denetim kuruluşu olarak faaliyet göstermek üzere 29 şirket tarafından yetkilendirme başvurusu yapılmıştır. 2020 yılında 26 şirketin yetkilendirilme işlemleri tamamlanmış ve bunlardan 25'i Bağımsız Denetim Kuruluşu Resmi Sicilinde tescil ve ilan edilmiştir.

Önceki yıllar ile birlikte Kurumumuza yetkilendirme başvurusunda bulunan 350 şirket Kurulca yetkilendirilmiş ve bunlardan 349'u Bağımsız Denetim Kuruluşu Resmi Sicilinde tescil ve ilan edilmiştir. 31.12.2020 tarihi itibarıyla sicilde aktif olarak kayıtlı bulunan denetim kuruluşu sayısı 341'dir.

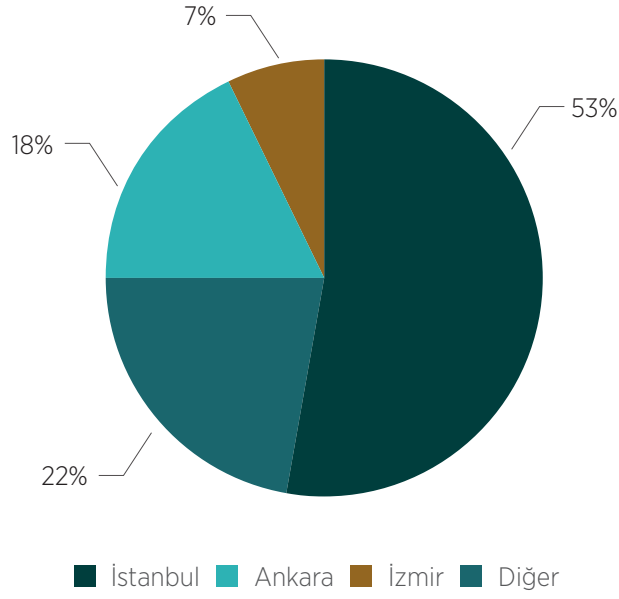
Tescil ve ilan işlemleri tamamlanan ve sicilde aktif olarak kayıtlı bulunan 341 bağımsız denetim kuruluşundan 69'u Tüm Alanlardan Bağımsız Denetim yetkisini, 79'u Temel Alan+Bankacılık+Sermaye Piyasası Alanlarından Bağımsız Denetim yetkisini, 193'ü Temel Alandan Bağımsız Denetim yetkisini haiz bulunmaktadır. Kuruluşların yetki durumuna göre dağılımı aşağıdaki grafikte gösterilmiştir.

Grafik 8 Bağımsız Denetim Kuruluşlarının Yetki Alanlarına Göre Dağılımı



2020 yılı sonu itibarıyla 341 bağımsız denetim kuruluşunda, 1.690'ı sorumlu denetçi olmak üzere toplamda 3.915 denetçi görev almaktadır. Denetim kadrosunda en fazla denetçi yer alan bağımsız denetim kuruluşunun denetim kadrosu 65 kişiden, denetim kadrosunda en az denetçi yer alan bağımsız denetim kuruluşunun denetim kadrosu ise 5 kişiden oluşmuştur.

Kurumumuzca 2020 takvim yılı sonu itibarıyla yetkilendirilerek sicile tescil edilen bağımsız denetim kuruluşlarının illere göre dağılımı aşağıdaki grafikte, illere göre ayrıntılı dağılımı ise devamındaki tablo ile gösterilmiştir.

Grafik 9 Bağımsız Denetim Kuruluşlarının İllere Göre Dağılımı

Tablo 18 Bağımsız Denetim Kuruluşlarının İllere Göre Dağılımı			
Sıra No	İli	Tescil Edilen Şirket Sayısı	Toplam İçindeki Payı (%)
1	Adana	4	1,17
2	Ankara	63	18,48
3	Antalya	11	3,23
4	Bursa	17	4,99
5	Çanakkale	1	0,29
6	Denizli	1	0,29
7	Elazığ	1	0,29
8	Eskişehir	2	0,59
9	Gaziantep	13	3,81
10	İstanbul	179	52,50
11	İzmir	25	7,33
12	Kayseri	6	1,76
13	Kocaeli	1	0,29
14	Kütahya	1	0,29
15	Malatya	1	0,29
16	Manisa	1	0,29
17	Mersin	2	0,59
18	Sakarya	3	0,88
19	Samsun	3	0,88
20	Sivas	2	0,59
21	Şanlıurfa	2	0,59
22	Tekirdağ	1	0,29
23	Zonguldak	1	0,29
TOPLAM		341	100

2020 Yılında Onay Verilen Denetim Üstlenen Denetçilere İlişkin Bilgiler

Bağımsız denetimde kurumsallaşmanın sağlanması, bağımsız denetime olan güvenin ve kalitenin artırılması ve bağımsız denetimde uygulama birliğinin sağlanması amacıyla Bağımsız Denetim Yönetmeliğinde 21.07.2017 tarihinde yapılan değişiklik ile bağımsız denetçilerin kendi adlarına denetim faaliyetinde bulunabilmeleri için “denetim üstlenen denetçi” olarak Kurumumuzdan onay almaları zorunlu hale getirilmiştir.

Denetim faaliyetlerini kendi adına üstlenmek isteyen bağımsız denetçilerin 01.01.2019 tarihinden sonra denetim üstlenebilmeleri için Bağımsız Denetim Yönetmeliğinin 14’üncü maddesinin üçüncü fıkrasında belirtilen şartları sağlamaları gerekmektedir.

Yönetmelik değişikliği öncesinde, hiçbir onay ve izne tabi olmaksızın bağımsız denetçilerce üstlenilen denetimlere ilişkin veriler aşağıdaki tabloda verilmiştir.

Tablo 19 Bağımsız Denetçilerce Üstlenilen Denetimler			
Yıl (Denetim Dönemi)	Denetçi Sayısı	Sözleşme Bildiriminde Bulunan Denetçi Sayısı	Sözleşme Sayısı
2016	14.687	258	512
2017	15.666	294	670
2018	16.154	299	1019

Denetim üstlenen denetçi başvuruları Kurumumuz tarafından geliştirilen Denetim Kuruluşu/Denetim Üstlenen Denetçi Yetkilendirme ve Bilgi Giriş Sistemi üzerinden alınmakta ve işlemler söz konusu sistem üzerinden yürütülmektedir.

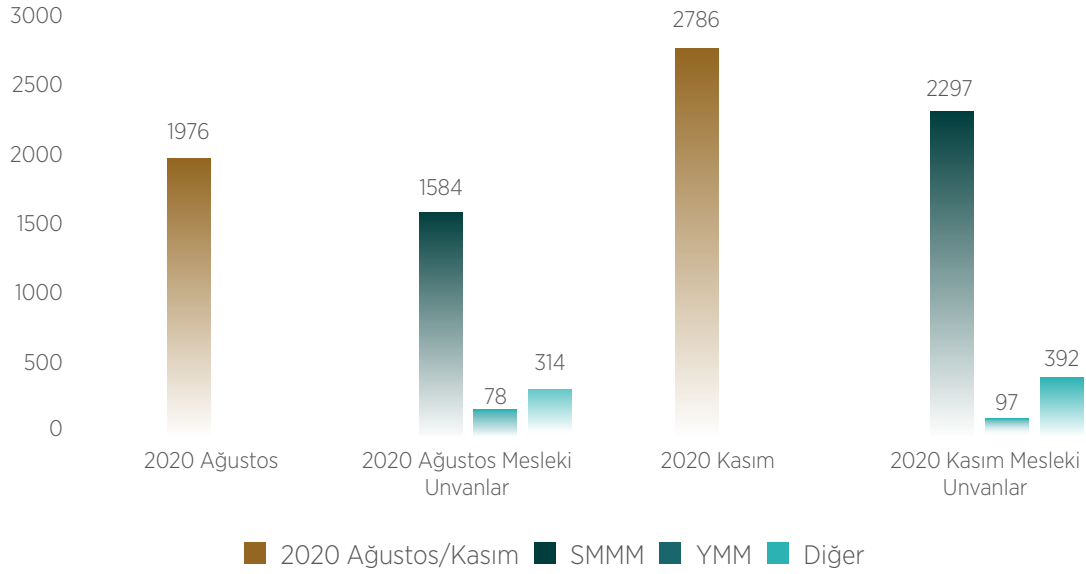
Denetim üstlenen denetçi onay işlemleri ile ilgili olarak, Bağımsız Denetim Yönetmeliği uyarınca 2020 yılında Kurumumuza yapılan başvurular neticesinde şartları sağladığı değerlendirilen 15 bağımsız denetçi, denetim üstlenen bağımsız denetçi olarak Kurumumuzca onaylanmıştır.

Tablo 20 Denetim Üstlenen Denetçilere İlişkin Sayısal Bilgiler				
Yıl	Denetim Üstlenen Denetçi Sayısı	Denetim Kadrosu		Sözleşme Sayısı
		Sorumlu Denetçi Sayısı	Denetçi Sayısı	
2019	44	89	264	164
2020	15	30	60	85

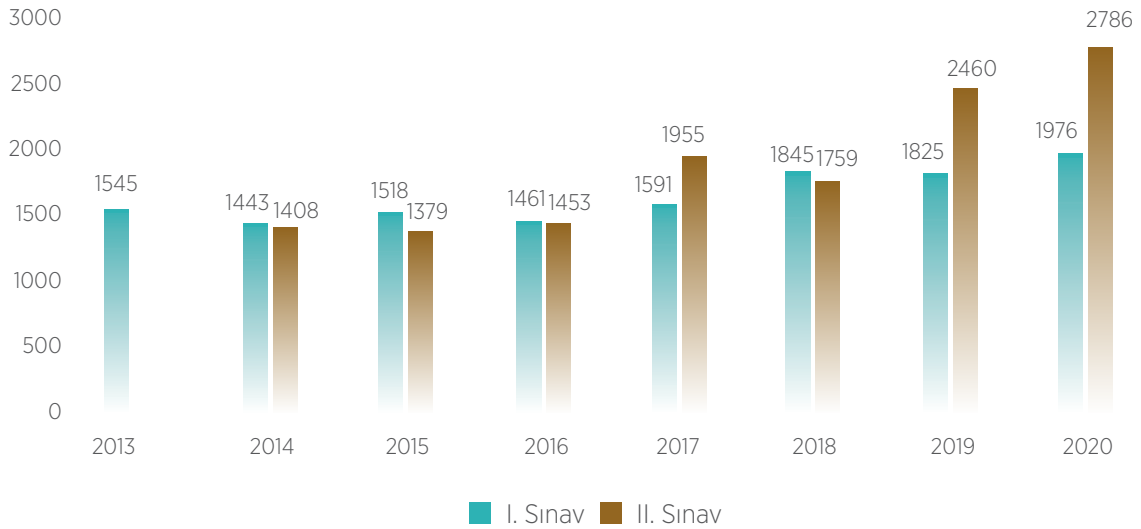
Bağımsız Denetçilik Sınavı

25.01.2013 tarihli ve 28539 sayılı Resmî Gazetede yayımlanan Bağımsız Denetçilik Sınav Tebliğine dayanılarak 22.08.2020 ve 14.11.2020 tarihlerinde olmak üzere iki defa Bağımsız Denetçilik Sınavı düzenlenmiş olup, sınavlara sırasıyla 1.976 ve 2.786 kişi başvurmuştur.

2020 yılında yapılan bağımsız denetçilik sınavına başvuran meslek mensubu sayısı ve unvanlarına göre dağılımı aşağıdaki grafikte gösterilmiştir.

Grafik 10 2020 Yılı Bağımsız Denetçilik Sınavı Verileri

Yıllar itibarıyla bağımsız denetçilik sınavına başvuran kişi sayıları aşağıdaki grafikte gösterilmiştir.

Grafik 11 Yıllar İtibarıyla Bağımsız Denetçilik Sınavına Katılım

b. Sürekli Eğitim Süreçlerine Yönelik Faaliyetler

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

2020 yılı sonu itibarıyla “Bağımsız Denetçiler İçin Sürekli Eğitim Tebliği” ve “Bağımsız Denetçilere Yönelik Sürekli Eğitim Programları Düzenleme Usul ve Esasları” çerçevesinde yüz yüze eğitim yöntemi ile eğitim programı düzenlemek üzere Kurumumuza başvuruda bulunan kurum/kuruluşlardan 75’inin eğitim programları akredite edilmiştir.

Sürekli eğitim programı onaylanan 75 kurum/kuruluş 26 farklı ilde (Adana, Afyonkarahisar, Ankara, Antalya, Aydın, Bursa, Denizli, Diyarbakır, Edirne, Eskişehir, Giresun, Isparta, İstanbul, İzmir, Kayseri, Kırklareli, Konya, Kütahya, Malatya, Manisa, Mersin, Muğla, Sakarya, Samsun, Şanlıurfa ve Trabzon) bulunmaktadır. Hukuki nitelikleri itibarıyla bunların; 29’u üniversite, 19’u eğitim kuruluşu, 16’sı meslek odası, 11’i sivil toplum kuruluşudur. Söz konusu 75 kurum/kuruluşun toplam 842 adet programı ve 515 eğitmeni onaylanmıştır. İlgili kurum ve kuruluşlar tarafından düzenleneceği bildirilen eğitim sayısı ise 2.071 adettir.

Diğer yandan, yüz yüze eğitim yöntemiyle sürekli eğitim programı düzenlemek üzere onay verilen 75 kurum/kuruluştan 19’u aynı zamanda uzaktan eğitim yöntemiyle de sürekli eğitim programı düzenlemek üzere Kurumumuza başvuruda bulunmuş ve Kurumumuza sundukları eğitim programları akredite edilmiştir. Uzaktan eğitimde 19 kurum/kuruluştan 1’i eş zamanlı olmayan, 1’i eş zamanlı ve eş zamanlı olmayan, 17’si ise eş zamanlı yöntem için Kurumumuzdan onay almıştır. Söz konusu 19 kurum/kuruluşun uzaktan eğitim yöntemi ile yürütebileceği toplam 342 adet programı onaylanmıştır.

B. DÜZENLEYİCİ ETKİ ANALİZİ

660 sayılı Kanun Hükmünde Kararname uyarınca ülkemizde uluslararası standartlarla uyumlu muhasebe ve denetim standartlarını belirlemek, bağımsız denetçi ve bağımsız denetim kuruluşlarını yetkilendirmek, bunların faaliyetlerini denetlemek ve bağımsız denetim alanında kamu gözetimi yapmak amacıyla kurulan Kamu Gözetimi Kurumu, görev alanıyla ilgili ikincil düzenlemeleri yapmak ve gerekli kararları almak yetkisini haizdir.

Kurumumuz görev alanıyla ilgili konularda ikincil düzenlemeleri yaparken, konuyla ilgili tüm paydaşların görüşlerinin alınmasına ve tarafların katılımının sağlanarak sürecin şeffaf bir şekilde ilerlemesine büyük önem vermektedir.

Bu kapsamda, aşağıda örnekleri verilen ve özellikle belirli bir sektörü ve geniş bir paydaş kitlesini ilgilendiren düzenlemeler yapılmadan önce; ilgili tüm tarafların görüşü alınmakta, konunun sektöre olası etkileri analiz edilmekte ve aynı zamanda konuyla ilgili olarak ilgili sektör temsilcileri tarafından yapılan çalışmalara katkı verilmektedir. Bununla birlikte, ilgili düzenlemenin yayımlanmasının ardından, yapılan düzenlemeyle ilgili olarak tarafların bilgilendirilmesi ve eğitimi amacıyla kapsamlı çalışmalar yürütülmekte ve aynı zamanda konuyla ilgili olarak iletilen görüş taleplerine de cevap verilmektedir.

13.01.2011 tarihli ve 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu ile verilen yetkiyle Kurumumuz, 26.12.2012 tarihli Bağımsız Denetim Yönetmeliğinde bilgi sistemleri denetimi dâhil olmak üzere, bağımsız denetim alanında uluslararası standartlarla uyumlu eğitim, etik, kalite kontrol ve denetim standartları ile bu alana ilişkin diğer düzenlemeler şeklinde tanımlanan Türkiye Denetim Standartlarını (TDS) uluslararası denetim standartlarıyla uyumlu olarak oluşturma ve yayımlamaya haiz kılınmıştır. Kurumumuz TDS'leri yayımlama yetkisi çerçevesinde, Uluslararası Muhasebeciler Federasyonu (IFAC) tarafından yayımlanan uluslararası standartları referans alma stratejisini benimsemiştir. Bu tercih esasen ülkemizin Avrupa Birliği adaylık sürecinin de bir gereği olup, 6102 sayılı Türk Ticaret Kanununda da aynen kabul görmüştür. IFAC çatısı altında oluşturulan üç bağımsız standart belirleyici kurul tarafından eğitim, etik, kalite kontrol ile güvence denetimi ve ilgili hizmetler standartları yayımlanmaktadır. Bu üç kuruldaki biri olan Uluslararası Bağımsız Denetim ve Güvence Denetimi Standartları Kurulu (IAASB) tarafından bağımsız denetim, sınırlı bağımsız denetim, diğer güvence denetimleri ve ilgili hizmetlere ilişkin standartlar yayımlanmaktadır. Kurumumuzun IFAC ile imzaladığı telif anlaşması uyarınca IAASB tarafından yayımlanan standartlar Türkçe'ye çevrilerek mevzuatımıza kazandırılmaktadır.

Bununla birlikte, Türkiye Muhasebe Standartlarını (TMS) yayımlama görevi de Kurumumuza başta 13.01.2011 tarihli ve 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu ile verilmiş ve bu Kanun ve gerekçelerinde TMS'lerin uluslararası muhasebe standartlarıyla uyumlu olması şartı aranmıştır. Hatta 6102 sayılı Kanun'un 88'inci maddesinin gerekçesinde Avrupa Birliği ülkeleri tarafından da kabul edilmesi nedeniyle madde metninde belirtilen uluslararası standartların IFRS'ler (International Financial Reporting Standards) olduğuna özel olarak işaret edilmiştir. Bu kapsamda, Kurumumuz Uluslararası Finansal Raporlama Standartları Vakfı (IFRS Foundation) ile imzaladığı telif anlaşması uyarınca IFRS'leri Türkçe'ye çevirerek mevzuatımıza kazandırmaktadır.

Bir işletmenin finansal tabloları IFRS Foundation tarafından yayımlanan tüm Standartlarla uyumlu olmadığı sürece, bu tabloların IFRS'lerle uyumlu olduğu söylenemez. Dolayısıyla, işletmelerimizin finansal tablolarının uluslararası düzeyde tam olarak karşılaştırılabilirliğinin sağlanması amacıyla, IFRS'lerin IFRS Foundation tarafından yayımlandığı şekliyle mevzuatımıza kazandırılması gerekmektedir. Bu kapsamda, Kurumumuzca IFRS Foundation tarafından yayımlanan Standart ve güncellemeler, tam uyumun sağlanmasını teminen yayımlanmaktadır.

Kaldı ki, IFRS Foundation IFRS'leri oluştururken belirli bir Standart oluşturma süreci takip ederek, ilgili paydaşlardan, oluşturulacak Standardın fayda ve maliyetinin beklenen yapısı ve miktarı hakkında bilgiler istemekte ve Standardın doğuracağı etkiyi analiz etmektedir. Kurumumuz da, aktif olarak IFRS Foundation'un Standart oluşturma sürecine katkı sağlamaya önem göstermektedir.

Sonuç olarak, yukarıda ifade edildiği üzere Kurumumuz tarafından yapılan düzenlemelerin oluşturulma aşamasında geniş bir paydaş kitlesinin katılımı sağlanmakta ve hazırladığımız tüm ikincil düzenlemeler, yayımlanmadan önce asgari olarak ilgili kurum ve kuruluşlara gönderilerek görüş alınmakta, metin yayımlanmak üzere Resmi Gazete'ye gönderildiğinde gelen görüşler ile görüşler çerçevesinde değişiklik yapıp yapılmadığı gerekçeleriyle birlikte sunulmaktadır.

Söz konusu düzenlemelerin yayımlanmasının ardından Kurumumuzun internet sitesinde konuyla ilgili gerekli duyurular yapılarak, gereken durumlarda konuya ilişkin açıklayıcı bilgi notları ve sunumlar kamuoyuyla paylaşmakta ve konunun daha iyi anlaşılmasını teminen eğitim programları düzenlenmektedir. Bu sayede, tüm paydaşlarımız tarafımızca herhangi bir düzenleme yayımlanmadan önce veya yayımlandıktan sonra söz konusu düzenlemenin etkisi hakkında ayrıntılı bilgi sahibi olma olanağına kavuşmaktadır.

C. STRATEJİK PLAN GERÇEKLEŞMELERİ

Uygulama dönemi 2016-2020 dönemi olan Kurumumuz Stratejik Planı gösterge hedeflerine ilişkin 2020 faaliyet yılı verileri, 2016-2017-2018-2019 yıllarını da kapsayan kümülatif gerçekleştirmeler ve bunların değerlendirilmesine dayanan hedefin son durumu Stratejik Plan Gerçekleşme Sonuçları Tablosu ile bir bütün olarak sunulmuştur.

Planımız; 3 amaç, 10 hedef ve 45 göstergeden oluşmakta olup, 5 yıllık uygulama süreci sonunda;

- Yalnız **2 gösterge hedefine ulaşamamış,**
- 31'i tam olarak, 3'ü hedef zamanını aşarak ancak plan dönemi içinde olmak üzere toplam **34 gösterge hedefi gerçekleştirilmiş,**
- Kalan **9 gösterge hedefine yönelik çalışmalar ise devam etmektedir.**

Gösterge hedeflerimizde görülen yüksek gerçekleşme düzeyinin; bu göstergelerin bağlı olduğu ana hedeflere ve dolayısıyla 2016-2020 stratejik amaçlarına önemli düzeyde ulaşılmasını sağladığı görülmektedir.

AMAÇLAR	HEDEFLER	HEDEFTEN SORUMLU BİRİM	PERFORMANS GÖSTERGELERİ	2020 YILI GERÇEKLEŞMELERİ	KÜMÜLATİF GERÇEKLEŞME	SONUÇ VE DEĞERLENDİRME
A1. Finansal raporlamayı geliştirmek ve kalitesini artırmak	H1.Türkiye Muhasebe Standartları'nı gözden geçirip güncellemek	Muhasebe Standartları Dairesi	1. Yürürlükteki standartların tamamı plan dönemi sonuna kadar gözden geçirilecektir	-	10	GÖSTERGE HEDEFİNE SÜRESİ İÇİNDE ULAŞILAMAMIŞ OLUP, ÇALIŞMALAR DEVAM ETMEKTEDİR. TMS, TFRS, TMS Yorumlar ve TFRS Yorumlar dâhil olmak üzere, toplam 60 adet standart içerisinden 2016-2020 yılları arasında 10 tanesi gözden geçirilmiş ve güncellenmiştir. Hâlihazırda gözden geçirme ihtiyacı en yüksek olan toplam 6 Standart 2018 yılında gözden geçirilerek yeniden yayımlanmıştır. Gözden geçirilen mevcut Standartlara ek olarak 4 adet TFRS yayımlanmıştır.
			2. Uluslararası standartlarda gerçekleştirilen yeni düzenlemeler 9 ay içerisinde yayımlanacaktır	13	139	GERÇEKLEŞTİRİLMİŞTİR. 2016: 1 adet yeni düzenleme 2017: 2 adet yeni düzenleme 39 adet düzenleme değişikliği 2018: 3 adet yeni düzenleme 23 adet düzenleme değişikliği 2019: 25 adet yeni düzenleme 33 adet düzenleme değişikliği Toplam: 126+13=139 düzenleme
			3. 3.IASB tarafından yayımlanan standart değişikliklerine ilişkin taslak metinlere Ülke görüşümüz iletilecektir	+	+	GERÇEKLEŞTİRİLMİŞTİR. Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu Tarafından Yayımlanan Genel Sunum ve Açıklamalara İlişkin Taslak Metin'e Yönelik Kurumumuz ve Paydaşlarımızın Görüşleri 02.10.2020 tarihinde IASB'ye gönderilmiştir.
			4. IASB'nin standart oluşturma süreçlerine katkı sağlamak amacıyla oluşturduğu gruplara (Gelişmekte Olan Ekonomiler Grubu gibi) katılım sağlanacaktır	3	3	GERÇEKLEŞTİRİLMİŞTİR. IASB'nin standart oluşturma süreçlerine katkı sağlamak amacıyla oluşturduğu gruplardan ; - IASB/EEG - SMEIG - IFRS Taksonomi Grubu Olmak üzere 3'üne üyeliğimiz bulunmakta, yapılan toplantılara Kurumsal katkı ve katılım sağlanmaktadır.
	H2. Yerel finansal raporlama çerçevesini oluşturmak	Muhasebe Standartları Dairesi	5. Yerel finansal raporlama çerçevesi Ocak 2017 itibariyle yayınlanacak, 01.01.2018 itibariyle yürürlüğe girecektir	+	+	GÖSTERGE HEDEF TARİHİNDE DEĞİL, ANCAK PLAN DÖNEMİ İÇİNDE GERÇEKLEŞTİRİLMİŞTİR. Temmuz 2017: BOBİ FRS'nin yayımlanması Finansal Raporlama Standartlarına Uygun Hesap Planı Taslağı'nın yayımlanması 2018: KÜMİ FRS çalışmalarına başlanması 2019: KÜMİ FRS Taslak Metnin yayımlanması 2020: Büyük ve Orta Boy İşletmeler için Finansal Raporlama Standardı'na yönelik iyileştirmelere ilişkin taslak metnin yayımlanarak kamuoyu görüşüne açılması Geleneksel noktada; bağımsız denetime tabi olan işletmeler için BOBİ FRS yayımlanarak hedefe ulaşılmış, diğer işletmeler içinse KÜMİ FRS'nin kurum içi çalışmaları tamamlanmış ve yayım aşamasına gelinmiştir.

AMAÇLAR	HEDEFLER	HEDEFTEN SORUMLU BİRİM	PERFORMANS GÖSTERGELERİ	2019 YILI GERÇEKLEŞMELERİ	KÜMÜLATİF GERÇEKLEŞME	SONUÇ VE DEĞERLENDİRME
A1. Finansal raporlamayı geliştirmek ve kalitesini artırmak	H2. Yerel finansal raporlama çerçevesini oluşturmak	Muhasebe Standartları Dairesi	6. Her yıl en az 5 tane konferans, çalıştay ve benzeri tanıtım faaliyeti düzenlenecek veya bu amaçla düzenlenen faaliyetlere katılım sağlanacaktır	5	19	GERÇEKLEŞTİRİLMİŞTİR. Gerçekleşme rakamları, ilgili olunan ulusal ve uluslararası kuruluşlar tarafından düzenlenen çeşitli konferans, çalıştay ve benzeri faaliyetlerden katılım sağlananların sayılarını göstermektedir
	H3. Finansal raporlama uygulamalarını geliştirmek	Muhasebe Standartları/ Denetim Standartları/ İnceleme/Gözetim/ Uygulama Daireleri ve Basın ve Halkla İlişkiler Müşavirliği	7. Çözülen sorun sayısı	104	261	GERÇEKLEŞTİRİLMİŞTİR. Gösterge gerçekleştirmeleri cevap verilen görüş talebi sayılarını içermektedir. 2016:10, 2017: 37, 2018: 48, 2019: 62, 2020: 104, Toplam: 261.
			8. Yayınlanan uygulama örnekleri sayısı	11	13	GERÇEKLEŞTİRİLMİŞTİR. Denetim standartları alanında; - 2016 yılında; Kilit Denetim Konularına İlişkin Açıklayıcı Örnekler, - 2019 yılında; Makul Güvence Veren Denetim Raporu Örneği yayımlanmıştır. Muhasebe standartları alanında ise; - 2020 yılında; IASB tarafından yayımlanan IFRS 17 Sigorta Sözleşmelerine ilişkin Uygulama Örnekleri ve Karar Gereçleri ile - 10 adet BOBİ FRS Eğitim Modülü yayımlanmıştır. İlgili modüller şunlardır: • BOBİ FRS Modül 2 - Nakit Akış Tablosu • BOBİ FRS Modül 3 - Muhasebe Politikaları, Tahminler ve Yanlışlıklar • BOBİ FRS Modül 4 - Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar • BOBİ FRS Modül 6 - Stoklar • BOBİ FRS Modül 10 - İştiraklerdeki Yatırımlar • BOBİ FRS Modül 12 - Maddi Duran Varlıklar • BOBİ FRS Modül 13 - Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller • BOBİ FRS Modül 14 - Maddi Olmayan Duran Varlıklar • BOBİ FRS Modül 15 - Kiralamalar • BOBİ FRS Modül 19 - Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar
	H4. Bilgi sistemleri kullanılarak standart raporlama uygulamalarını geliştirmek	Muhasebe Standartları Dairesi	9. TMS ve yerel finansal raporlama çerçevesi taksonomisinin oluşturulması	+	+	GERÇEKLEŞTİRİLMİŞTİR. 2016 yılında yayımlanan TMS taksonomisi 2019 yılında TFRS 15 ve TFRS 16 çerçevesinde revize edilmiştir. Mevcut taksonomi son yayımlanan IFRS'lere tam uyum içerisindedir. Haziran 2019'da yerel düzenleme niteliğindeki BOBİ FRS'ye uygun finansal tablolar da dâhil bağımsız denetime tabi şirketlerin finansal tabloları elektronik ortamda alınmaya başlanmıştır. Bu kapsamda yerel finansal raporlama çerçevesi (BOBİ FRS) taksonomisi de oluşturulmuştur.
			10. Finansal raporlama portalının oluşturulması (finansal raporların ve denetim sözleşmelerinin analize uygun şekilde elektronik ortamda Kurumumuza iletilmesi)	+	+	GERÇEKLEŞTİRİLMİŞTİR. Finansal raporlama portalının oluşturulması amacıyla geliştirilen Elektronik Finansal Raporlama (EFR) Projesinin test süreci tamamlanmış, Haziran 2019 tarihi itibarıyla ilgililerin kullanımına sunulmuştur.

AMAÇLAR	HEDEFLER	HEDEFTEN SORUMLU BİRİM	PERFORMANS GÖSTERGELERİ	2019 YILI GERÇEKLEŞMELERİ	KÜMÜLATİF GERÇEKLEŞME	SONUÇ VE DEĞERLENDİRME
A2.Bağımsız denetimi geliştirmek ve kalitesini artırmak	H5.Türkiye denetim standartlarını oluşturmak ve geliştirmek	Denetim Standartları/ İnceleme/Gözetim/ Uygulama/Bilgi Sistemleri Daireleri	1. 2017 yılı sonuna kadar finansal bilgilerin derlemesi ile sera gazı beyanlarına ilişkin güvence denetimi standartları ve Türkiye Denetim Standartları yayımlanacaktır	+	+	GÖSTERGE HEDEF TARİHİNDE DEĞİL, ANCAK PLAN DÖNEMİ İÇİNDE GERÇEKLEŞTİRİLMİŞTİR. Finansal Bilgileri Derleme İş Standardı ile IFAC tarafından revize edilen ve yeni yayımlanan standartların mevzuatımıza kazandırılmasına yönelik çalışmalar tamamlanmış olup, 15.09.2020 tarihinde Kurumumuz internet sitesinde Güvence Denetimi Standardı 3410 "Sera Gazı Beyanlarına İlişkin Güvence Denetimleri"nin taslak metni kamuoyu görüşüne açılmış, görüşler değerlendirilmiş ve yayıma hazır hale getirilmiş bulunmaktadır.
			2. Yeni düzenlemeler 9 ay içerisinde yayımlanacaktır	+	+	GERÇEKLEŞTİRİLMİŞTİR.
			3. IFIAR tarafından talep edilen görüşler süresi içinde bildirilerek katkı sağlanacaktır	+	+	GERÇEKLEŞTİRİLMİŞTİR. Her yıl periyodik olarak IFIAR tarafından gönderilen "Inspection Survey" ile anket çalışmalarına Kurumumuz katkısı sağlanmaktadır.
			4. Bilgi sistemleri denetim standartları Haziran 2018 tarihine kadar yayımlanacaktır	Hazırlama süreci	Hazırlama süreci	GÖSTERGE HEDEFİNE SÜRESİ İÇİNDE ULAŞILAMAMIŞ OLUP, ÇALIŞMALAR DEVAM ETMEKTEDİR. Mevzuat uyumlaştırma çalışmaları hali hazırda koordinasyon halinde sürdürülmekte olup ilgili standartların 2021 yılında yayımlanması planlanmaktadır.
			5. Faizsiz finans denetim standartları 2019 yılı sonuna kadar yayımlanacaktır	+	+	GERÇEKLEŞTİRİLMİŞTİR. Faizsiz Finans Denetim Standartlarına İlişkin Kurul Kararları 14.12.2019 tarih ve 30978 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak ilgili standartlar mevzuatımıza kazandırılmıştır.

AMAÇLAR	HEDEFLER	HEDEFTEN SORUMLU BİRİM	PERFORMANS GÖSTERGELERİ	2019 YILI GERÇEKLEŞMELERİ	KÜMÜLATİF GERÇEKLEŞME	SONUÇ VE DEĞERLENDİRME
A2.Bağımsız denetimi geliştirmek ve kalitesini artırmak	H6.Etkin bir kamu gözetimi sistemini kurmak	İnceleme/Gözetim/ Uygulama/ Bilgi Sistemleri Daireleri	6. Bağımsız denetim standartları uyarınca oluşturulan rehber revize denetim standartlarının yayımlanmasından sonra 6 ay içinde güncellenecektir	+	+	GERÇEKLEŞTİRİLMİŞTİR. Hazırlanmış olan İnceleme Rehberi her yıl uygun olarak güncellenmektedir.
			7. TMS uyarınca oluşturulacak inceleme rehberi alt bölümleri 2020 yılı sonuna kadar tamamlanacaktır	+	+	GERÇEKLEŞTİRİLMİŞTİR. TMS uyarınca oluşturulacak inceleme rehberi alt bölümleri 2020 yılında tamamlanmıştır.
			8. Mevcut kurumsal veri toplama ve analiz sistemi geliştirilecektir	+	+	GERÇEKLEŞTİRİLMİŞTİR. 1.Sözleşme Bilgi Giriş Sistemi, Bağımsız Denetime Tabi Şirketler Uygulamasında Kurumsal ihtiyaçlar ve kullanıcıların talepleri doğrultusunda geliştirme, güncelleme ve bakım çalışmaları yapılmıştır. 2.Bağımsız denetim kuruluşları ve denetim üstlenen bağımsız denetçilerin sözleşme ve denetim raporu bildirimlerini daha etkin yapabilmeleri için sistem güncelleme çalışmaları gerçekleştirilmiştir. 3.Finansal tabloların analiz edilebilir formatta bağımsız denetim şirketlerinden alınmasını sağlayan Elektronik Finansal Raporlama Sisteminin, Sözleşme Bilgi Giriş Sistemine entegrasyonu tamamlanmıştır.
			9. Sözleşmeler yılı içinde taranacaktır	+	+	GERÇEKLEŞTİRİLMİŞTİR. Gözetim faaliyetleri kapsamında toplam 53.797 sözleşmenin çeşitli konularda kontrolü yapılmıştır. 2020 faaliyet döneminde ise; 16.967 sözleşme rotasyon ve defter tutma hizmeti kontrolü açısından, 8.613 sözleşme ise diğer mevzuat kontrolleri açısından taranmıştır.

AMAÇLAR	HEDEFLER	HEDEFTEN SORUMLU BİRİM	PERFORMANS GÖSTERGELERİ	2019 YILI GERÇEKLEŞMELERİ	KÜMÜLATİF GERÇEKLEŞME	SONUÇ VE DEĞERLENDİRME
A2.Bağımsız denetimi geliştirmek ve kalitesini artırmak	H6.Etkin bir kamu gözetimi sistemini kurmak	İnceleme/Gözetim/ Uygulama/ Bilgi Sistemleri Daireleri	10. Bağımsız denetime tabi işletmelerin sözleşme yapıp yapmadığı her yıl araştırılacaktır	+	+	GERÇEKLEŞTİRİLMİŞTİR. 2016 hesap dönemi için 3.034, 2017 hesap dönemi için 3.861, 2018 hesap dönemi için 5.179, 2019 hesap dönemi için 5.874 ve 2020 hesap dönemi için 5.924 olmak üzere toplam 23.872 şirkete ilgili hesap dönemi için denetime tabi olduklarına ilişkin bilgilendirme yazısı gönderilmiştir.
			11. Her yıl aralık ayı sonuna kadar önceki yıl kullanılan risk faktörlerinin ve risk puanlarının gözden geçirilmesi tamamlanacaktır	+	+	GERÇEKLEŞTİRİLMİŞTİR. Risk analiz süreci Risk Hesaplama Analiz Uygulaması sistemi üzerinden her yıl düzenli olarak gözden geçirilmektedir.
			12. 2018 yılı sonuna kadar incelenen dosyaların denetim standartlarına uygunluğunu derecelendirecek bir mekanizma oluşturulacaktır	+	+	GERÇEKLEŞTİRİLMİŞTİR. Uygulama fonksiyonu bünyesinde, bulgular kendi içinde ağırlıklandırılmak suretiyle bir derecelendirilme mekanizması oluşturulmuş olup, bu mekanizma kullanılmaya devam etmektedir.
			13. İşbirliği yapılan ülke/kuruluş sayısı	6	6	GERÇEKLEŞTİRİLMİŞTİR. 1 ülke ve 5 uluslararası kuruluş İsviçre / IFIAR, IFRS, IFAC, AAOIFI, AB
	H7.Bağımsız denetimin kalitesini artırmak	Eğitim ve Yetkilendirme/ Muhasebe Standartları/ Denetim Standartları/ İnceleme/Gözetim/ Uygulama Daireleri ve Basın ve Halkla İlişkiler Müşavirliği	14. Mart 2018 tarihine kadar şirket büyüklükleri ve sektörler itibarıyla asgari denetim saatleri belirlenerek, bir denetçinin bir yılda bağımsız denetime tahsis edebileceği zamana göre üstlenebileceği optimal denetim sözleşmesi adedi belirlenecektir	Alt çalışmalar	Alt çalışmalar	GÖSTERGE HEDEFİNE SÜRESİ İÇİNDE ULAŞILAMAMIŞ OLUP, ÇALIŞMALAR DEVAM ETMEKTEDİR. Bağımsız denetimde yıllık azami denetim kapasitesinin ve asgari denetim saatlerinin belirlenmesine ilişkin çalışmalar yapılmış olup, Kurumumuza bildirilen denetim sözleşmelerinde yer alan veriler üzerinden çalışmalarımız devam etmektedir.

AMAÇLAR	HEDEFLER	HEDEFTEN SORUMLU BİRİM	PERFORMANS GÖSTERGELERİ	2019 YILI GERÇEKLEŞMELERİ	KÜMÜLATİF GERÇEKLEŞME	SONUÇ VE DEĞERLENDİRME
A2.Bağımsız denetimi geliştirmek ve kalitesini artırmak	H7.Bağımsız denetimin kalitesini artırmak	Eğitim ve Yetkilendirme/ Muhasebe Standartları/ Denetim Standartları/ İnceleme/Gözetim/ Uygulama Daireleri ve Basın ve Halkla İlişkiler Müşavirliği	15. Her yıl incelemelerde tespit edilen ve yaygın olduğu görülen, denetçiler tarafından yeterli ve uygun denetim kanıtının toplanmadığı temel alanları, Kurum tarafından yayımlanan yıllık rapor aracılığıyla kamuoyuna açıklanacaktır	+	+	GERÇEKLEŞTİRİLMİŞTİR. Her yıl incelemelerde tespit edilen ve yaygın olduğu görülen alanlar belirlenerek Yıllık İnceleme Raporunda yer verilmektedir.
			16. 2017 yılı içerisinde denetim komitelerinin denetim açısından taşıdığı önem ve diğer ülke uygulamalarını analiz eden bir rapor hazırlanacaktır	Hazırlama süreci	Hazırlama süreci	GÖSTERGE HEDEFİNE SÜRESİ İÇİNDE ULAŞILAMAMIŞ OLUP, ÇALIŞMALAR DEVAM ETMEKTEDİR.
			17. 2017 yılı içerisinde denetim komitelerinin etkinliğinin artırılmasında izlenecek kurum politikası belirlenerek takvime bağlanacaktır	-	-	GÖSTERGE HEDEFİNE SÜRESİ İÇİNDE ULAŞILAMAMIŞ OLUP, ÇALIŞMALAR DEVAM ETMEKTEDİR.
			18. 2018 yılında takvimde belirtilen adımlar gerçekleştirilecektir	-	-	GÖSTERGE HEDEFİNE SÜRESİ İÇİNDE ULAŞILAMAMIŞ OLUP, ÇALIŞMALAR DEVAM ETMEKTEDİR.
			19. Bağımsız denetçilik sınavı her yıl yapılacaktır	+	+	GERÇEKLEŞTİRİLMİŞTİR. Her yıl 2 bağımsız denetçilik sınavı düzenlenmektedir. Bu kapsamda, Plan dönemi içinde toplam 10 sınav yapılmıştır.
			20. Aralık 2016 tarihine kadar sürekli eğitime ilişkin mevzuat yayınlanacak ve uygulaması izlenecektir	+	+	GÖSTERGE HEDEF TARİHİNDE DEĞİL, ANCAK PLAN DÖNEMİ İÇİNDE GERÇEKLEŞTİRİLMİŞTİR. 04/11/2017 tarihli 30230 sayılı Resmi Gazete’de “Bağımsız Denetçiler İçin Sürekli Eğitim Tebliği” yayımlanmıştır. “Bağımsız Denetçiler İçin Sürekli Eğitim Tebliği”nde değişiklik yapılmış ve 18/5/2019 tarihli ve 30778 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanmıştır. 22/12/2017 tarihinde “Bağımsız Denetçilere Yönelik Sürekli Eğitim Programları Düzenleme Usul ve Esasları” (Usul ve Esaslar) yayımlanmıştır. 11/8/2020 ve 15/10/2020 tarihlerinde Usul ve Esaslarda değişiklik yapılmış ve söz konusu değişiklikler Kurumumuz resmi internet adresinde yayımlanmıştır.

AMAÇLAR	HEDEFLER	HEDEFTEN SORUMLU BİRİM	PERFORMANS GÖSTERGELERİ	2019 YILI GERÇEKLEŞMELERİ	KÜMÜLATİF GERÇEKLEŞME	SONUÇ VE DEĞERLENDİRME
A.3.Yetkin bir kurumsal yapı oluşturmak	H8.Kurumsal kapasiteyi ve işleyişini geliştirmek	Eğitim ve Yetkilendirme/ Muhasebe Standartları/ Denetim Standartları/ İnceleme/Gözetim/ Uygulama/İnsan Kaynakları ve Destek Hizmetleri/ Bilgi Sistemleri/ Strateji Geliştirme Daireleri, Hukuk/Basın ve Halkla İlişkiler Müşavirlikleri	1. 2016 yılı sonuna kadar iş ve görev tanımları belirlenecektir	-	-	GÖSTERGE HEDEFİNE SÜRESİ İÇİNDE ULAŞILAMAMIŞ OLUP, ÇALIŞMALAR DEVAM ETMEKTEDİR.
			2. 2016 yılı sonuna kadar iş akış süreçleri tamamlanacaktır	-	-	GÖSTERGE HEDEFİNE SÜRESİ İÇİNDE ULAŞILAMAMIŞ OLUP, ÇALIŞMALAR DEVAM ETMEKTEDİR.
			3. İş gücü ihtiyaç analizi yapılacaktır	-	+	GERÇEKLEŞTİRİLMİŞTİR. Plan dönemi içinde 5 kez iş gücü ihtiyaç analizi yapılmıştır.
			4. 2020 yılına kadar yeni hizmet binası temin edilecektir	-	-	GERÇEKLEŞTİRİLEMEMİŞTİR. 27.09.2017 tarih ve 30193/1. Mükerrer sayılı Resmi Gazetede yayımlanan tarihinde yayımlanan Orta Vadeli Planın (2018-2020) I. MAKROEKONOMİK İSTİKRARIN SÜRDÜRÜLMESİ Ana başlığı altındaki 2.Kamuda Mali Sürdürülebilirlik alt başlığının 2.1. Harcamalarda etkinliğin artırılması kısmında "Çok zorunlu haller dışında kamu hizmet binası yapımına izin verilmeyecek, mevcut binaların ekonomik ömürlerini ve kullanım verimliliğini artıracak standartlar getirilecektir." Hükmü gereğince yeni hizmet binası yapımı işlemleri durdurulmuştur.
			5. ISO 27001 sertifikası alınacaktır	+	+	GERÇEKLEŞTİRİLMİŞTİR. 30/12/2019 tarihinde Kurumumuz Bilgi Güvenliği Yönetim Sisteminin TS ISO/IEC 27001:2013 standardına uygunluğu belgelendirilmiştir. Sürece yönelik kısa ayrıntı şu şekildedir: 2016-2019: Alt çalışmalar 2019: Belgelendirme 2020: Sistemin işletimi ve iyileştirme çalışmaları
			6. İlgili yazılımların entegrasyonu 2017 yılı sonuna sağlanacaktır	-	-	GERÇEKLEŞTİRİLEMEMİŞTİR. Tasarruf tedbirleri nedeniyle bu yöndeki çalışmalar yapılamamıştır.

AMAÇLAR	HEDEFLER	HEDEFTEN SORUMLU BİRİM	PERFORMANS GÖSTERGELERİ	2019 YILI GERÇEKLEŞMELERİ	KÜMÜLATİF GERÇEKLEŞME	SONUÇ VE DEĞERLENDİRME
A.3.Yetkin bir kurumsal yapı oluşturmak	H8.Kurumsal kapasiteyi ve işleyişini geliştirmek	Eğitim ve Yetkilendirme/ Muhasebe Standartları/ Denetim Standartları/ İnceleme/Gözetim/ Uygulama/İnsan Kaynakları ve Destek Hizmetleri/ Bilgi Sistemleri/ Strateji Geliştirme Daireleri, Hukuk/Basın ve Halkla İlişkiler Müşavirlikleri	7. Her yıl düzenli olarak sistem analizleri yapılarak, kapasite, ihtiyaçlar doğrultusunda geliştirilecektir	+	+	GERÇEKLEŞTİRİLMİŞTİR. Kurumumuz bilgi sistemleri kaynaklarının performans ve kapasiteleri izlenmiş ve analiz edilmiştir. Kurumumuz bilgi sistemleri alt yapı kaynaklarının etkinlik, güvenlik ve erişilebilirlik seviyeleri artırılmıştır. Kurumumuz diğer hizmet birimlerinin ihtiyaç duyulan iş süreçlerinde bilgi sistemlerinin entegrasyonunun sağlanması amacıyla gereksinim analizi ve yazılım geliştirme çalışmaları gerçekleştirilmiştir. Kurumsal bilginin güvenliğinin sağlanması amacıyla bilgi güvenliği ve siber güvenlik kapasitesi artırılmıştır. Açık kaynak kodlu teknolojilerin kullanılması kapsamında kurumsal Java yazılım alt yapısı geliştirilmiştir.
			8. 2016 yılı sonuna kadar KEP kullanılabilir hale getirilecektir	+	+	GERÇEKLEŞTİRİLMİŞTİR. PTT web servisleri, Kurumumuz Elektronik Belge Yönetim Sistemine entegre edilmiştir. KEP aktif olarak kullanılmaktadır.

AMAÇLAR	HEDEFLER	HEDEFTEN SORUMLU BİRİM	PERFORMANS GÖSTERGELERİ	2019 YILI GERÇEKLEŞMELERİ	KÜMÜLATİF GERÇEKLEŞME	SONUÇ VE DEĞERLENDİRME
A.3.Yetkin bir kurumsal yapı oluşturmak	H9.İnsan kaynağı kapasitesini geliştirmek	Eğitim ve Yetkilendirme/ Muhasebe Standartları/ Denetim Standartları/ İnceleme/Gözetim/ Uygulama/İnsan Kaynakları ve Destek Hizmetleri/ Bilgi Sistemleri/ Strateji Geliştirme Daireleri,Hukuk/ Basın ve Halkla İlişkiler Müşavirlikleri	9. İnsan kaynakları bilgi sistemi kurulacaktır	+	+	GERÇEKLEŞTİRİLMİŞTİR. İnsan Kaynakları Uygulamasının proje geliştirme süreçleri tamamlanmış ve uygulama kullanıma açılmıştır.
			10. Kurum içi meslek personeli sayısı	14	79	GERÇEKLEŞTİRİLMİŞTİR. Kurum meslek personeli ihtiyacı doğrultusunda sınav açılmak suretiyle alımlar sürdürülmektedir.
			11. Kurum hizmet içi eğitim yönergesi hazırlanacaktır	Hazırlama süreci	Hazırlama süreci	GÖSTERGE HEDEFİNE SÜRESİ İÇİNDE ULAŞILAMAMIŞ OLUP, ÇALIŞMALAR DEVAM ETMEKTEDİR.
			12. Personel başına yılda en az 20 saat eğitim çalışması yapılacaktır	-	+	GERÇEKLEŞTİRİLMİŞTİR. 2020 yılında Covid-19 tedbirleri kapsamında aksamalar yaşanmış olup, dışsal faktörler dışında gösterge hedefine riayet edilmiştir.
			13. Yurtdışı eğitimlere, staj programlarına ve çalışma toplantılarına gönderilen personel sayısı	2	50	GERÇEKLEŞTİRİLMİŞTİR.
	H10.Kurumsal algıyı güçlendirmek	Eğitim ve Yetkilendirme/ Muhasebe Standartları/ Denetim Standartları/ İnceleme/Gözetim/ Uygulama/İnsan Kaynakları ve Destek Hizmetleri/ Bilgi Sistemleri/ Strateji Geliştirme Daireleri, Hukuk/Basın ve Halkla İlişkiler Müşavirlikleri	14. Faaliyet sayısı	0	81	GERÇEKLEŞTİRİLMİŞTİR. 2020 faaliyet döneminde pandemi şartları nedeniyle gerçekleştirme sağlanamamış olup, geçmiş yıllar gerçekleştirilmesi 81 adettir.
			15. Ortak faaliyet sayısı	1	4	GERÇEKLEŞTİRİLMİŞTİR. Bu faaliyet döneminde, Kurumumuz ve Hacettepe Ekonomi Topluluğu işbirliği ile 12/11/2020 tarihinde "12. Kamu Sektörü Tanıtım Günleri" konulu WEBINAR düzenlenmiştir.

