



kgk.gov.tr



T.C.
Kamu Gözetimi
Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu

2021 Faaliyet Raporu

kgk.gov.tr

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 2021 YILI ÖZETİMİZ.....	4
E. KAYNAKLARIMIZ	5
1. İNSAN KAYNAKLARI	5
2. MALİ KAYNAKLAR.....	8
3. BİLİŞİM VE TEKNOLOJİ KAYNAKLARI	9
4. YAYINLARIMIZ VE BİLGİ KAYNAKLARI	10
F. GLOBAL İŞBİRLİKLERİMİZ	11
1. ULUSLARARASI ÜYELİKLER	11
2. ULUSLARARASI VE ULUSAL PROTOKOLLER / İŞBİRLİĞİ ANLAŞMALARI.....	11
3. ULUSAL / ULUSLARARASI ORGANİZASYONLARA KATILIM.....	12
4. DÜZENLENEN ORGANİZASYONLAR.....	13
5. EŞDEĞERLİK ÇALIŞMALARI.....	13
II. 2021 YILI PERFORMANS SONUÇLARI	14
A. FAALİYETLERİMİZ.....	14
1. DÜZENLEME FAALİYETLERİ.....	14
2. İNCELEME FAALİYETLERİ.....	18
3. GÖZETİM FAALİYETLERİ	19
4. UYGULAMA FAALİYETLERİ.....	23
5. YETKİLENDİRME FAALİYETLERİ	26
6. BİLGİ SİSTEMLERİ FAALİYETLERİ	33
B. DÜZENLEYİCİ ETKİ ANALİZİ	36
C. STRATEJİK PLAN GERÇEKLEŞMELERİ.....	38
III. KURUMSAL KABİLİYET VE KAPASİTENİN DEĞERLENDİRİLMESİ	44

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	7
Tablo 7	Gelir Bütçesi Dağılımı.....	8
Tablo 8	Gider Bütçesi Dağılımı	8
Tablo 9	Bilişim ve Teknoloji Kaynakları.....	9
Tablo 10	Kurumsal Yayınlar.....	10
Tablo 11	Üye Olunan Uluslararası Kurum/Kuruluşlar	11
Tablo 12	Uluslararası Protokoller/İşbirliği Anlaşmaları.....	11
Tablo 13	Ulusal Protokoller/İşbirliği Anlaşmaları	12
Tablo 14	Katılım Sağlanan Organizasyonlar.....	12
Tablo 15	Düzenlenen Organizasyonlar	13
Tablo 16	2021 Yılı Düzenleme Faaliyetleri	15
Tablo 17	Toplam Denetçi Sayısı.....	27
Tablo 18	Meslek Mensubiyetine Göre Yıllar İtibarıyla Kurul Tarafından Yetkilendirilen Denetçiler.....	27
Tablo 19	Yetki Alanlarına Göre Yıllar İtibarıyla Kurul Tarafından Yetkilendirilen Denetçiler	28
Tablo 20	Bağımsız Denetim Kuruluşlarının İllere Göre Dağılımı	30
Tablo 21	Bağımsız Denetçilerce Üstlenilen Denetimler	31
Tablo 22	Denetim Üstlenen Denetçilere İlişkin Sayısal Bilgiler	31

Grafikler

Grafik 1	2020-2021 Yılları İnceleme Sayıları.....	19
Grafik 2	Karşılaştırmalı İnceleme Raporları.....	25
Grafik 3	2020 Yılında İnceleme Raporları İçin Uygulanan İdari Tedbirler	25
Grafik 4	2021 Yılında İnceleme Raporları İçin Uygulanan İdari Tedbirler	25
Grafik 5	Karşılaştırmalı İdari Para Cezası Uygulamaları.....	26
Grafik 6	2021 Yılında 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	2021 Yılı Bağımsız Denetçilik Sınavı Verileri.....	31
Grafik 10	Sürekli Eğitim Programı Onaylanan Kurum/Kuruluşlar.....	32
Grafik 11	Stratejik Plan Gerçekleşmeleri	38

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
SEPAS	: Sürekli Eğitim Programları Akreditasyon Sistemi

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 dünyada 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 ile kuruluşundan bu yana ülkemiz mali ekosisteminde finansal raporlama ve bağımsız denetim alanlarını iyileştirip, niteliğini yükselterek, piyasa aktörlerinin karar alma süreçlerinde kullanacağı bilgilerin doğruluğunun ve güvenilirliğinin sağlanması, bu sayede sermaye piyasalarına duyulan güvenin tesis edilmesi ve ekonomik büyümenin desteklenmesi yönünde pek çok önemli çalışmaya imza atmıştır.

2021 faaliyet yılında da tüm çalışmalarımız bu 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 8 Adet TFRS'nin güncellenmesi,
- BOBİ FRS'nin güncellenerek 2021 Sürümünün yayımlanması,
- BOBİ FRS 2021 Sürümüne ilişkin elektronik finansal raporlama tablo formatları yayımlanması,
- KÜMİ FRS'ye Kurul gündemine sunulacak halinin verilmesi,
- Uygulayıcılara ve finansal tablo kullanıcılarına yol göstermek ve tüm finansal tablo okuyucularına detaylı bir eğitim materyali sağlamak amacıyla BOBİ FRS Modüllerinin yayımlanması,
- BOBİ FRS'ye farkındalığın artırılması amacıyla BOBİ FRS Webinar Eğitimleri düzenlenmesi
- Finansal tablo okur yazarlığı eğitimlerine başlanması,
- Türkiye Muhasebe Standartlarının (TMS) anlaşılabilirliğinin artırılması amacıyla kısa video içerikleri oluşturularak Kurumumuz resmi internet sitesinde yayınlamaya başlanması,
- IASB ile birlikte "Yönetimin Değerlendirmeleri"ne ilişkin taslak metinle ilgili bilgi vermek ve geri bildirim almak amacıyla bilgilendirme eğitimi düzenlenmesi,

- Bağımsız denetime tabi şirketlerin Elektronik Finansal Raporlama (EFR) Sistemine yapacakları bildirimlerde özkaynak değişim tablolarının da yüklenmesine başlanması,
- EFR'den alınan bilgiler doğrultusunda Bağımsız Denetime Tabi Reel Sektör İşletmelerine İlişkin Temel Göstergelerin yayımlanması,
- EFR Sisteminden alınan veriler kullanılarak şirketlerin finansal verileri ile faaliyette bulundukları sektörün finansal verilerini karşılaştırmalı olarak sunan ve Şirketlerin faaliyette bulundukları sektöre ilişkin finansal tablolar ve bu sektöre ait karlılık analizi, devir hızı analizi, likidite analizi ve finansal yapı analizine ilişkin ortalama oranlar sunulması amacıyla şirketlerin kullanımına açılacak bir finansal analiz platformu kurulması için çalışmalara başlanması,

Yine, bağımsız denetim sisteminin geliştirilmesi ve kalitesinin artırılması amacıyla;

- TDS'lerin oluşturulması ve geliştirilmesi,
- Kamu gözetimi sisteminin etkinliğinin artırılması,
- Finansal tablo kullanıcılarının faydalı bilgiye ulaşmasının sağlanması ve uygulamada bağımsız denetimin kalitesinin artırılması,
- Bağımsız denetçilerin gerçekleştirdiği bağımsız denetim çalışmalarının ve denetim raporlarının sağlayacağı katkılar hususunda paydaşların farkındalığının artırılması

amacıyla çalışmalar yürütülmektedir.

Bağımsız denetçilerin etik kurallara uygun ve yüksek kalitede hizmet sunabilmeleri için sahip oldukları mesleki bilgi ve becerilerinin yeterli bir seviyede tutulması ve geliştirilmesi amacıyla sürekli eğitim programlarına katılımları hem yüz yüze hem de pandemi koşulları göz önüne alınarak uzaktan eğitim yöntemleriyle sağlanmıştır. Bu katılımların daha sağlıklı bir sistem üzerinden yürütülmesini sağlamak amacıyla Sürekli Eğitim Programları Akreditasyon Sistemi kurulmuş ve sürekli eğitimin geliştirilmesine yönelik çalışmalar yürütülmüştür.

Kurumun geçmiş 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.

2021 yılı faaliyetlerimizin gerçekleştirilmesinde emeği geçen tüm çalışma arkadaşlarıma ve değerli katkılarını esirgemeyen paydaşlarımıza teşekkür eder, bu sonuç raporunu kamuoyuna saygıyla sunarım.

Dr. Hasan ÖZÇELİK
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 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 kişiliğini haiz ve idari özerkliğe sahip olan Kurumumuzun, Hazine ve Maliye Bakanlığı ile de "ilişkili 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.

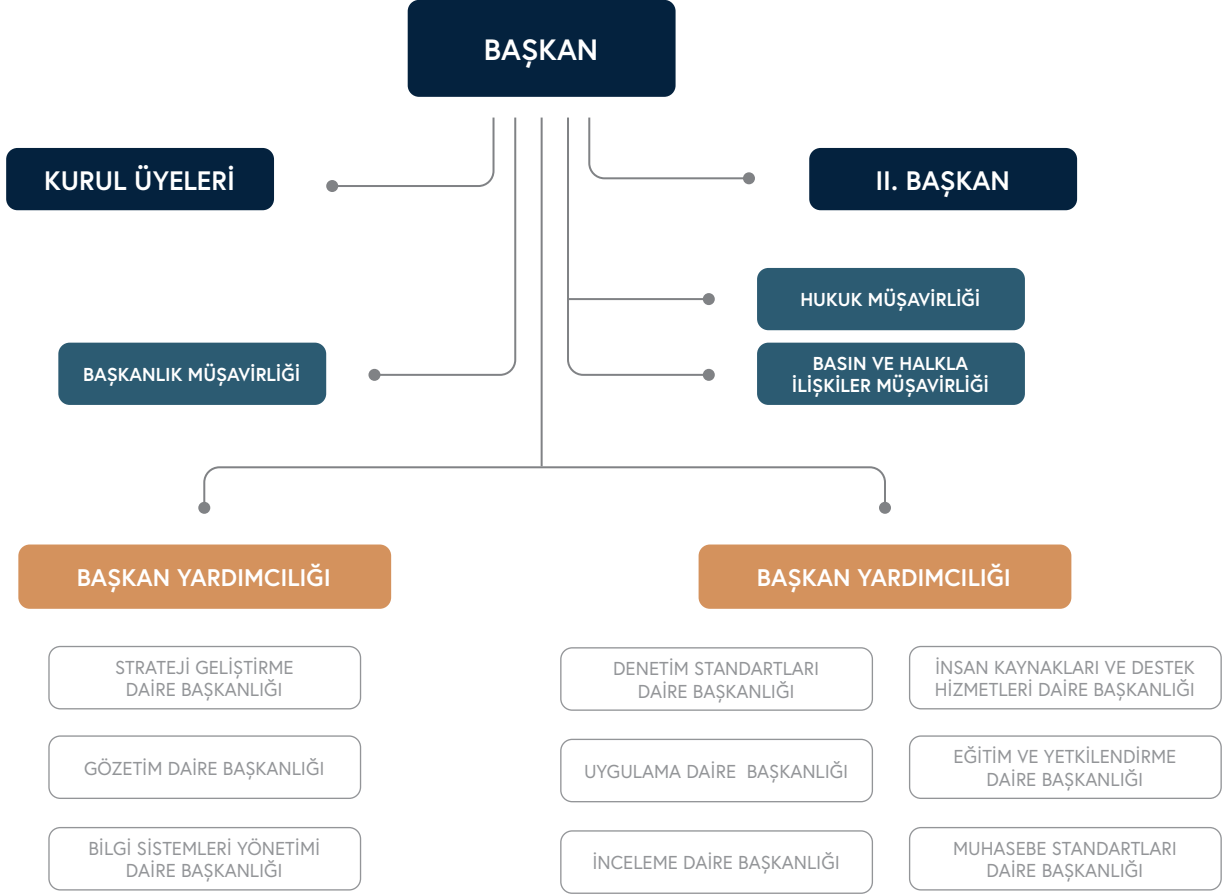


Yüksek kalitede ve güvenilir bir finansal raporlama ve bağımsız denetim ortamı oluşturmaktır.



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 sunumu.

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, yetkinleştirmek.
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 2021 YILI ÖZETİMİZ

Kurum Personel Sayısı	207
Yetkilendirilen Bağımsız Denetim Kuruluşu Sayısı	24
Yetkilendirilen Denetim Üstlenen Denetçi Sayısı	4
Yetkilendirilen Bağımsız Denetçi Sayısı	242
Yapılan Düzenleme Sayısı	32
Yapılan İnceleme Sayısı	103
Gözetim Kapsamına Alınan Bildirim Sayısı	27.017
Kurul Karar Sayısı	284
Sürekli Eğitim Programı Onaylanan Kuruluş Sayısı	89
Sürekli Eğitim Kapsamında Düzenlenen Eğitim Sayısı	1.065
Bağımsız Denetçilik Sınavına Başvuran Sayısı	4.079

E. KAYNAKLARIMIZ

1. İNSAN KAYNAKLARI

Toplam kadro sayısı 198 olan Kurumumuzda, 31.12.2021 tarihi itibarıyla;

Kurul üyesi, yönetici, müşavir, meslek personeli ve idari personelden oluşan 126 adet kadrolu ile diğer istihdam kategorilerinden 81 adet olmak üzere toplam 207 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	2020	2021
Kurul Üyesi	6	6
Yönetici	12	11
Başkanlık Müşaviri	2	2
Meslek Personeli	79	74
Müdür	2	3
Avukat	2	2
Diğer Personel	29	28
Geçici Görevli	16	15
Sürekli İşçi	69	66
TOPLAM	217	207

Tablo 2 Yaş Aralığına Göre İnsan Kaynakları		
Yaş	2020	2021
30 Dahil	41	27
31-40	97	91
41-50	58	62
51 ve Üzeri	21	27
TOPLAM	217	207

Tablo 3 Cinsiyete Göre İnsan Kaynakları				
İstihdam Türü	2020		2021	
	E	K	E	K
Kurul Üyesi	4	2	4	2
Yönetici	11	1	10	1
Başkanlık Müşaviri	2	0	2	0
Meslek Personeli	52	27	48	26
Müdür	1	1	2	1
Avukat	1	1	1	1
Diğer Personel	24	5	23	5
Geçici Görevli	11	5	10	5
Sürekli İşçi	38	31	36	30
TOPLAM	144	73	136	71
GENEL TOPLAM	217		207	

Tablo 4 Kıdemine Göre İnsan Kaynakları										
İstihdam Türü	2020					2021				
	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	-	-	-	5	1	-	-	-	5
Yönetici	-	-	5	3	4	-	-	4	2	5
Başkanlık Müşaviri	-	-	-	-	2	-	-	-	-	2
Meslek Personeli	38	30	7	3	1	22	38	10	3	1
Müdür	-	-	-	-	2	-	-	-	-	3
Avukat	-	1	-	1	-	-	-	1	1	-
Diğer Personel	3	6	6	2	12	4	5	5	-	14
Geçici Görevli	-	1	3	-	12	-	-	5	-	10
Sürekli İşçi	6	62	1	-	-	5	59	1	1	-
TOPLAM	48	100	22	9	38	32	102	26	7	40

Tablo 5 Öğrenim Durumuna Göre İnsan Kaynakları				
Mezuniyet	2020		2021	
	Personel Sayısı	Yüzdelik Dağılım	Personel Sayısı	Yüzdelik Dağılım
Ortaöğretim	62	28,57	60	28,99
Ön Lisans	6	2,77	6	2,9
Lisans	124	57,14	119	57,49
Yüksek Lisans	24	11,06	21	10,14
Doktora	1	0,46	1	0,48
TOPLAM	217	100	207	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 etmektedir. Personelin kazandığı yetkinlik ulusal kazanç olarak değerlendirilmektedir. Bu kapsamda, 2021 yılında gerçekleştirilen program verilerine aşağıda yer verilmiştir.

Tablo 6 İnsan Kaynaklarının Kapasitesini Geliştirmek Amacıyla Gerçekleştirilen Eğitim Programları				
Programı Sunan Kuruluş	Faaliyet Türü	Programın Adı	Katılımcının Statüsü	Tarih
KGK	Eğitim	11. ve 12. Promosyon Uzman Yardımcıları Mesleki Eğitim Programı	Meslek Personeli (14)	8/2/2021-14/4/2021
KGK	Eğitim (UEK)	13. Promosyon Uzman Yardımcıları Temel Eğitim Programı	Meslek Personeli (2)	8/3/2021-26/3/2021
KGK	Eğitim (UEK)	İdari Personel Temel Eğitim Programı	İdari Personel (2)	22/3/2021-9/4/2021
Cumhurbaşkanlığı İnsan Kaynakları Ofisi Başkanlığı Koordinasyonunda	Eğitim (UEK)	İnsan Hakları Eğitimleri	Yönetici/Meslek Personeli/İdari Personel/Sürekli İşçi Personel	11.8.2021-29.9.2021
KGK (Zoom iletişim kanalıyla)	Eğitim	Bilgi Güvenliği, KVKK, Bilgi ve İletişim Güvenliği Rehberi ve Siber Güvenlik Farkındalık Eğitimi	Yönetici/Meslek Personeli/İdari Personel/Sürekli İşçi Personel (170)	5/10/2021 (3 Saat/2 Oturum)
Hazine ve Maliye Bk. Muhasebat Gen Mdr.	Eğitim (UEK-Online)	Sayıştay Bulguları Eğitimi	İdari Personel (2)	11.10.2021-22.10.2021
Afet ve Acil Durum Yönetimi Başkanlığı (AFAD)	Eğitim (UEK)	Afet Farkındalık Eğitimi	Yönetici/Meslek Personeli/İdari Personel/Sürekli İşçi Personel	15.10.2021-15.11.2021
KGK – Doğuştan Otomotiv Kurumsal İletişim Müdürü Ebru KANTOĞLU	Eğitim (Zoom iletişim kanalı)	Sürdürülebilirlik ve Sürdürülebilirlik Raporlaması	Meslek Personeli	03.11.2021
KGK	Eğitim (Yüzyüze+UEK)	13. Promosyon Uzman Yardımcıları Hazırlayıcı Eğitim Programı	Meslek Personeli (2)	22/11/2021-17/12/2021
KGK	Eğitim (Yüzyüze+UEK)	İdari Personel Hazırlayıcı Eğitim Programı	İdari Personel (2)	22.11.2021-17.12.2021
KGK	Eğitim (Zoom iletişim kanalı)	İş Sağlığı ve Güvenliği	Yönetici/Meslek Personeli/İdari Personel	23-24/11/2021
KGK	Eğitim	Finansal Tablo Okuryazarlığı	Meslek Personeli	25/11/2021
Çevre, Şehircilik ve İklim Değişikliği Bakanlığı	Eğitim (UEK)	Sıfır Atık Eğitimi	Yönetici/Meslek Personeli/İdari Personel/Sürekli İşçi Personel	6-31/12/2021
KGK	Eğitim (UEK)	Etik	Yönetici/Meslek Personeli/İdari Personel/Sürekli İşçi Personel (15)	9-30/12/2021
Ankara Sosyal Bilimler Üniversitesi (ASBÜSEM)	Eğitim	KVKK Farkındalık ve VERBİS Kaydı Eğitimi	Yönetici (4)	16/12/2021

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	2020	2021
	Net Tahsilat (TL)	Net Tahsilat (TL)
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	2.097.302,72	2.280.446,64
Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	28.408.771,53	41.884.000,00
Diğer Gelirler	179.886,85	69.0330,58
TOPLAM	30.685.961,10	44.233.480,22

b. Gider Bütçesi Dağılımı

Tablo 8 Gider Bütçesi Dağılımı		
Gider Türü	2020	2021
	Bütçe Giderleri (TL)	Bütçe Giderleri (TL)
Personel Giderleri	19.120.613,65	24.355.663,57
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	2.476.527,30	3.379.966,90
Mal ve Hizmet Alımları	8.107.395,28	9.671.979,39
Cari Transferler	1.015.207,47	902.302,20
Sermaye Giderleri	793.936,23	5.852.661,25
TOPLAM	31.513.679,93	44.162.573,31

3. BİLİŞİM VE TEKNOLOJİ KAYNAKLARI (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:

Tablo 9	Bilişim ve Teknoloji Kaynakları
Kullanıcı	Yazılım
Dış	Eğitim ve Yetkilendirme Bilgi Sistemi
Dış	Bağımsız Denetçi Resmi Sicil Sistemi
Dış	Bağımsız Denetim Kuruluşlarını Yetkilendirme Bilgi Sistemi
İç-Dış	Bulut Dosya Yönetim Sistemi
İç-Dış	Sözleşme Bilgi Giriş Sistemi
İç-Dış	Elektronik Finansal Raporlama Sistemi
İç	Etkinlik Yönetim Sistemi
İç	İnceleme Yönetim Sistemi
İç	Bağımsız Denetçilik Sınav Modülü
Dış	Bağımsız Denetim Şirketlerini Yayımlama Modülü
İç-Dış	Denetime Tabi Şirketleri Sorgulama Uygulaması
İç-Dış	Kurumsal İnternet Sayfası
İç	Elektronik Belge ve Arşiv Yönetim Sistemi
İç	İnsan Kaynakları Uygulaması
Dış	Kurumsal Etkinlik Uygulaması
İç-Dış	Bağımsız Denetçiler ve Bağımsız Denetim Kuruluşları Hakkında İhbar ve Şikâyet Uygulaması
İç	Sınavbaz Uygulaması
Dış	Sürekli Eğitim Programları Akreditasyon Sistemi
Dış	Sürekli Eğitim Katılımcı Belgesi Oluşturma Modülü
İç	Veri Keşfi Uygulaması

4. YAYINLARIMIZ VE BİLGİ KAYNAKLARI

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

Tablo 10 Kurumsal Yayınlar					
Sıra No	Adı	Türü	Yayın Yılı	Revizyon Yılı	Hazırlayan
1	TDS Seti	Dijital Yayın	2015	Yıllık Revizyon 2021	Denetim Standartları Dairesi Başkanlığı
2	TFRS Seti	Dijital Yayın	2015	Yıllık Revizyon 2021	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	2017	-	Muhasebe Standartları Dairesi Başkanlığı
6	İçerisinde 'Kamu Gözetimi Kurumu', 'Bağımsız Denetim', 'Bağımsız Denetçi' ve 'Bağımsız Denetim Kuruluşu' ifadesi 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 Yayın	2020	-	Muhasebe Standartları Dairesi Başkanlığı
9	BOBİ FRS Modülleri (1,5,7,8,9,11,16,17,18,20, 21,22,23,24,25'inci bölümlere ilişkin)	Dijital Yayın	2021	-	Muhasebe Standartları Dairesi Başkanlığı
10	BOBİ FRS 2021 Sürümü	Dijital Yayın	2021	-	Muhasebe Standartları Dairesi Başkanlığı

F. GLOBAL İŞ BİRLİKLERİMİZ

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

1. ULUSLARARASI ÜYELİKLER

Tablo 11 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 amacıyla taşıyan kuruluş, kamu gözetimi alanında uluslararası otoritedir.

2. ULUSLARARASI VE ULUSAL PROTOKOLLER / İŞBİRLİĞİ ANLAŞMALARI

Tablo 12 Uluslararası Protokoller / İşbirliği Anlaşmaları						
Türü	Kurum/Kuruluş	Statüsü	Amacı	İlgili Fonksiyon	Tarihi	Geçerlilik Süresi
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

Tablo 13	Ulusal 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
	Ziraat Bankası A.Ş. Genel Müdürlüğü	Protokol	Veri Paylaşımı	Gözetim	04.01.2021	Süresizdir

3. ULUSAL / ULUSLARARASI ORGANİZASYONLARA KATILIM

Misyonumuz gereğince temsil sağladığımız 2021 yılı organizasyonlarına ilişkin ayrıntılara aşağıdaki tabloda yer verilmiştir.

Tablo 14	Katılım Sağlanan Organizasyonlar			
Sıra No	Organizasyon Adı	Tarihi	Yeri	Düzenleyen
1	Kooperatifler Kanunu ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Mevzuat Çalışmaları	13 Ekim 2021	Ankara	Ticaret Bakanlığı
2	Kooperatif ve Üst Kuruluşlarının Denetimine Dair Yönetmelik Çalışması	10 Aralık 2021	Ankara	Ticaret Bakanlığı
3	AAOIFI 23, 24, 25 ve 26. Muhasebe Kurulu Toplantıları	16-17 Mart, 30-31 Mayıs, 2-3 Eylül ve 3-4 Aralık 2021	online	AAOIFI
4	AAOIFI Faizsiz Finans Muhasebe Standartları 1 Tanıtım Toplantısı	18 Mart 2021	online	AAOIFI
5	AAOIFI Faizsiz Finans Muhasebe Standartları 1 Yuvarlak Masa Toplantısı	7 Haziran 2021	online	AAOIFI
6	AAOIFI-TKBB-IIRA Türkiye'de Katılım Finans Düzenleyici Çerçevesi ve AAOIFI Standartları Toplantısı	30 Eylül 2021	online	AAOIFI
7	IASB- İslami Finans Danışma Grubu Toplantısı	30 Kasım 2021	online	IASB
8	Gelişmekte Olan Ekonomiler Grubu 21. ve 22. Toplantısı	17/18 Mayıs-2-3 Aralık 2021	online	IASB
9	IFRS Taksonomi Grubu Toplantıları	1 Şubat-30 Haziran-16 Eylül- 29 Kasım 2021	online	IASB

4. DÜZENLENEN ORGANİZASYONLAR

Misyonumuz gereğince düzenlediğimiz 2021 yılı organizasyonlarına ilişkin ayrıntılara aşağıdaki tabloda yer verilmiştir.

Tablo 15	Düzenlenen Organizasyonlar		
Sıra No	Organizasyon Adı	Tarihi	Yeri
1	Kripto Varlık ve Kripto Varlıkların Raporlanması	3 Şubat 2021	Online
2	TDS Eğitimi 1: Genel İlkeler ve Sorumluluklar & Risk Değerlendirme ve Risk Olarak Değerlendirilmiş Hususlara Karşı Yapılacak İşler	14 Temmuz 2021	Online
3	TDS Eğitimi 2: Denetim Kanıtları	3 Ağustos 2021	Online
4	TDS Eğitimi 3: Özel Hususlar, İç Denetçi ve Uzman Çalışmalarının Kullanılması & Raporlama	19 Ağustos 2021	Online
5	TDS Eğitimi 4: Güvence Denetimi Standartları	14 Eylül 2021	Online
6	TDS Eğitimi 5: Kilit Denetim Konuları	21 Eylül 2021	Online
7	TDS Eğitimi 6: Kurumumuzca Yapılan İnceleme Sonuçlarının Değerlendirilmesi	28 Eylül 2021	Online
8	"Yüksek Kalitede Finansal Tabloların Oluşturulmasında Bağımsız Denetimin Önemi" Konulu Makale Yarışması ¹	1 Kasım 2021	Online

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.

¹ Yarışmaya katılan makalelere yönelik değerlendirmeler 2021 itibarıyla devam etmekte olup, yarışma sonucu 2022 yılında açıklanacaktır.

b. İsviçre

Avrupa Komisyonu'nun 25.07.2016 tarihli Uygulama Kararını takiben 25.11.2016 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 09.12.2016 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 23.08.2017 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

15.08.2019 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 31.01.2020'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. 2021 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 eğitime ilişkin düzenlemeler çerçevesinde yürütülmektedir.

Bu kapsama giren 2021 yılı çalışmalarımız aşağıdaki tabloda özet olarak gösterilmiştir.

Tablo 16 2021 Yılı Düzenleme Çalışmaları			
Düzenlemenin Niteliği	Adı	Türü	Tarihi
Revizyon	Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması – Yürürlük Tarihine İlişkin Erteleme (TMS 1' i ilişkin Değişiklikler)	Standart	15.01.2021
Revizyon	TFRS 9'un Uygulanmasına İlişkin Geçici Muafiyet Süresinin Uzatılması (TFRS 4'e ilişkin Değişiklikler)	Standart	15.01.2021
Revizyon	BOBİ FRS 2021 Sürümü	Standart	30.03.2021
Revizyon	COVID-19'la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Haziran 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar	Standart	07.04.2021
Revizyon	Muhasebe Politikalarının Açıklanması (TMS 1' i ilişkin Değişiklikler)	Standart	11.08.2021
Revizyon	Muhasebe Tahminleri Tanımı (TMS 8'e ilişkin Değişiklikler)	Standart	11.08.2021
Revizyon	Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Yükümlülüklerle İlgili Ertelenmiş Vergi (TMS 12'ye ilişkin Değişiklikler)	Standart	27.08.2021
Revizyon	Bağımsız Denetçiler İçin Etik Kurallar (Bağımsızlık Standartları Dâhil)	Standart	7.12.2021
Revizyon	TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri'nde Yapılan Değişiklikler (TFRS 17'ye ilişkin Değişiklikler)	Standart	31.12.2021
Revizyon	TFRS 17 ile TFRS 9'un İlk Uygulaması—Karşılaştırmalı Bilgiler'de yapılan değişiklikler (TFRS 17'ye ilişkin Değişiklikler)	Standart	31.12.2021
Yeni Yayınlanan	FFMS 32: İcâre	Standart	31.12.2021
Yeni Yayınlanan	FFMS 36: Faizsiz Finans Muhasebe Standartlarının İlk Kez Uygulanması	Standart	31.12.2021
Yeni Yayınlanan	FFMS 38: Vaat, Opsiyon ve Korunma	Standart	31.12.2021

Yukarıda listelenen düzenlemelerin yanında;

- Avrupa Birliği (AB) 2013/34 sayılı Muhasebe Direktifine uyumlu olarak BOBİ FRS ve isteğe bağlı ya da zorunlu olarak TFRS uygulayan büyük işletmelerin işletmelerin Bağımsız Denetçi ya da Bağımsız Denetim Kuruluşundan Aldıkları Hizmetlere İlişkin Ücretleri 01.01.2021 tarihinde veya sonrasında başlayan hesap dönemlerinden itibaren finansal tablolarına ilişkin dipnotlarında açıklamasına ilişkin düzenleme yapılmıştır.
- İşletmelerin TTK uyarınca TMS'lere uygun olarak finansal tablolarını hazırlarken yabancı para cinsinden parasal kalemlerin dönem sonu değerlemelerini TMS 21 Kur Değişiminin Etkileri (TMS 21) ile BOBİ FRS'nin "Yabancı Para Çevrim İşlemleri" bölümünde düzenlenen ölçüm ilkelerine göre yapmaları öngörülmüş, bu kapsamda söz konusu kalemlerin niteliğine göre raporlama tarihinde geçerli olan alış ya da satış kurunun kullanılması gerektiği hususu kamuoyuna duyurulmuştur.

- 31 Aralık 2021 itibarıyla KGK tarafından onaylanan ve 01.01.2021 veya öncesinde başlayan hesap dönemlerinde zorunlu olarak uygulanmak üzere yürürlüğe giren Standart ve değişiklikleri içeren TFRS 2022 Seti (Mavi Kitap) ve 31.12.2021 itibarıyla KGK tarafından onaylanan Standartların tamamı ile 01.01.2022 itibarıyla henüz yürürlüğe girmemiş değişiklikleri içeren TFRS 2021 Seti (Kırmızı Kitap) yayımlanmıştır.
- 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 güncellenmiştir. Bu kapsamda 01.01.2021 tarihinde ve sonrasında başlayan hesap dönemlerinden itibaren uygulanacak olan BOBİ FRS 2021 Sürümü Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe girmiştir.

- 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 belirlenmiştir:
 - Aktif toplamı 200 milyon ve üstü Türk Lirası,
 - Yıllık net satış hasılatı 400 milyon ve üstü Türk Lirası.
- Elektronik Finansal Raporlama (EFR) sistemine yapılacak finansal tablo bildirimlerinde kullanılmak üzere BOBİ FRS 2021 Sürümüne uygun finansal tablo formatları yayımlanmıştır.
- 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 modüller hazırlanmıştır. Bu kapsamda 2020 yılında 10 modül (2, 3, 4, 6, 10, 12, 13, 14, 15, 19'uncu bölümlere ilişkin) 2021 yılında 15 modül (1, 5, 7, 8, 9, 11, 16, 17, 18, 20, 21, 22, 23, 24, 25'inci bölümlere ilişkin) yayımlanmıştır.
- BDS 315 "İşletme ve Çevresini Tanımak Suretiyle "Önemli Yanlılık" Risklerinin Belirlenmesi ve Değerlendirilmesi"nin revizyonuna ilişkin çalışmalar kapsamında çeviri ve mevzuata uyum süreçleri 2021 yılı içerisinde tamamlanmış olup, BDS 315 ""Önemli Yanlılık" Risklerinin Belirlenmesi ve Değerlendirilmesi" ile "BDS 315'in Revize

Edilmesinden Kaynaklı Olarak Diğer Bazı Standartlarda Yapılan Değişiklikler" 09.01.2022 tarihli ve 31714 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanarak mevzuatımıza kazandırılmıştır.

- İlgili Hizmetler Standardı 4400 "Finansal Bilgilere İlişkin, Üzerinde Mutabık Kalınan Prosedürlerin Uygulanmasına Yönelik İşler"ın revizyonuna ilişkin çalışmalar 2021 yılı içerisinde tamamlanmış olup, söz konusu Standart 2022 yılında yayımlanacaktır.
- Bilgi Sistemleri Denetimlerine İlişkin Türkiye Denetim Standardının oluşturulması çalışmaları devam etmektedir.
- 26.05.2018 tarihli ve 30432 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan 26.03.2018 tarihli ve 2018/11597 sayılı "Bağımsız Denetime Tabi Şirketlerin Belirlenmesine Dair Bakanlar Kurulu Kararı"nda yapılması planlanan değişikliklere ilişkin olarak ilgili kurum ve kuruluşlardan görüş alınmış olup, hazırlık çalışmalarımız devam etmektedir.

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.

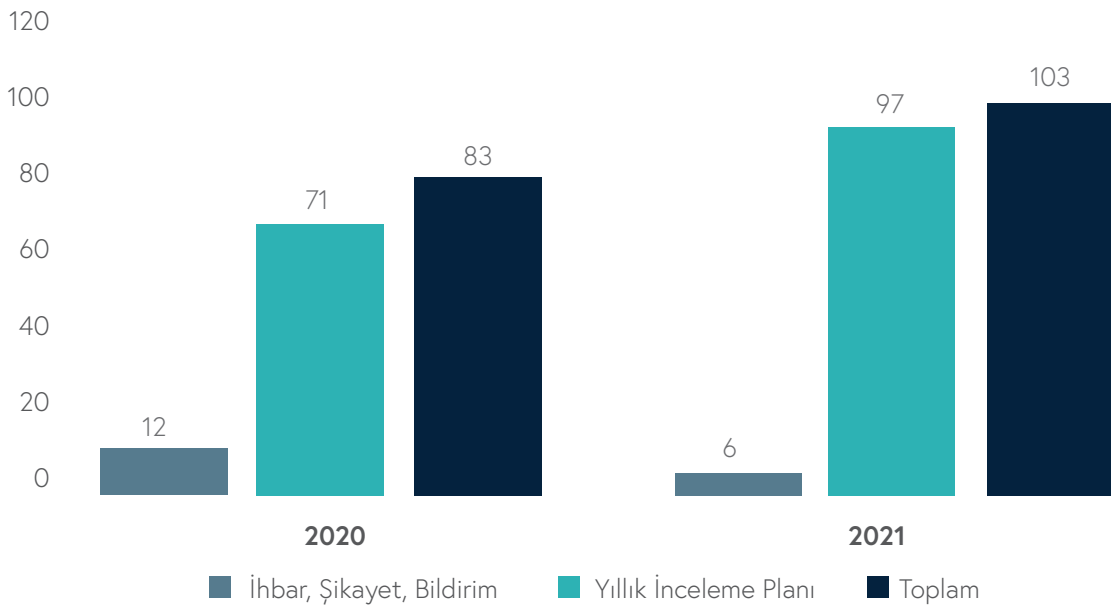
İnceleme fonksiyonu kapsamında faaliyet alanımız şu şekilde açıklanabilir:

- 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 2021 yılında, toplam 103 bağımsız denetim kuruluşu nezdinde inceleme yapılmıştır. Yapılan incelemelerin 97'si yıllık inceleme planı kapsamında yapılan dosya incelemelerinden, 6'sı ise diğer incelemelerden oluşmaktadır.

Grafik 1 2020-2021 Yılları İnceleme Sayıları



Kurumumuz tarafından yapılan inceleme sonuçları hakkında kamuoyunu bilgilendirmek amacıyla 2020 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 Girişi Sisteminden yapılan bildirimler üzerinden yürütülür.

Bununla birlikte, denetime tabi şirketlerin bu yükümlülüklerini yerine getirip getirmediği 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 bildiri yapılan sözleşme bildirimleri, denetim raporu bildirimleri, gelir bildirimleri, mesleki sorumluluk sigortası bildirimleri ile şeffaflık raporu bildirimleri olmak üzere 5 ana konu üzerinde yürütölmekte olup her bir konu itibarıyla 2021 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 Girişi Sistemi üzerinden Kurumumuza bildirilmesi gerekmektedir.

Kurumumuza bildiri yapılan sözleşmelerden 2021 yılı gözetim faaliyetleri uyarınca gözetim kapsamına alınan 13.823 sözleşme üzerinde, denetlenecek şirkete defter tutma hizmetinin veriliş verilmediği, denetimin üstlenilmesinde rotasyon süresine aykırı bir durumun bulunup bulunmadığı konuları ile denetim ekiplerinin teşekkölünde mevzuata aykırı bir durumun bulunup bulunmadığı konularında gözetim faaliyetlerine başlanılmış olup 31.12.2021 tarihi itibarıyla söz konusu gözetim süreci devam etmektedir.

Ayrıca sözleşme bildirimleri üzerinde 2020 yılı içerisinde başlatılan gözetim süreci 2021 yılı içerisinde tamamlanmış ve tespit edilen mevzuata aykırılıklarla ilgili olarak 46 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 Girişi Sistemi üzerinden Kurumumuza bildirilmesi gerekmektedir.

Kurumumuza bildiri yapılan raporlardan 2021 yılı gözetim faaliyetleri uyarınca gözetim kapsamına alınan 12.266 rapor üzerinden, geçerli finansal raporlama çerçevesinin mevzuata uygun olup olmadığı konusunda gözetim faaliyetlerine başlanılmış olup 31.12.2021 tarihi itibarıyla söz konusu gözetim süreci devam etmektedir.

Ayrıca denetim raporu bildirimleri üzerinde 2020 yılı içerisinde başlatılan gözetim süreci 2021 yılı içerisinde tamamlanmış ve tespit edilen mevzuata aykırılıklarla ilgili olarak 97 adet gözetim raporu hazırlanmıştır.

Gelir Bildirimleri Gözetimi

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

Gelir bildiriminde bulunma yükümlülüğü olması nedeniyle 2021 yılı gözetim faaliyetleri uyarınca toplam 390 denetim kuruluşu ve denetçi gözetim kapsamına alınmıştır. Söz konusu denetim kuruluşu ve denetçiler hakkında, gelir bildiriminde bulunup bulunmadıkları konusunda gözetim faaliyetlerine başlanılmış olup 31.12.2021 tarihi itibarıyla söz konusu gözetim süreci devam etmektedir.

Ayrıca gelir bildirimleri üzerinde 2020 yılı içerisinde başlatılan gözetim süreci 2021 yılı içerisinde tamamlanmış olup söz konusu bildirimlere ilişkin mevzuata aykırı bir duruma rastlanılmamıştır.

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 Girişi Sistemi üzerinden Kurumumuza bildirmeleri gerekmektedir.

MSS yaptırma yükümlülüğü olması nedeniyle 2021 yılı gözetim faaliyetleri uyarınca toplam 390 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 31.12.2021 tarihi itibarıyla söz konusu gözetim süreci devam etmektedir.

Ayrıca MSS bildirimleri üzerinde 2020 yılı içerisinde başlatılan gözetim süreci 2021 yılı içerisinde tamamlanmış olup söz konusu bildirimlere ilişkin mevzuata aykırı bir duruma rastlanılmamıştır.

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 Girişi Sistemi üzerinden Kurumumuza bildirmeleri ve ayrıca kendi internet sitelerinde yayımlamaları gerekmektedir.

KAYİK'lerin denetimini yapma yetkisi bulunması nedeniyle 2021 yılı gözetim faaliyetleri uyarınca toplam 148 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 bildirmedikleri ile şeffaflık raporlarının Yönetmelikte düzenlenen asgari bilgileri içerip içermediği konularında gözetim faaliyetlerine başlanılmış olup 31.12.2021 tarihi itibarıyla söz konusu gözetim süreci devam etmektedir.

Ayrıca şeffaflık raporu bildirimleri üzerinde 2020 yılı içerisinde başlatılan gözetim süreci 2021 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 2020 hesap döneminde denetime tabi olduğu değerlendirilen şirketlerle ilgili olarak 2020 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 2021 hesap döneminde bağımsız denetime tabi olduğu değerlendirilen şirketler tespit edilmiş, bu şirketlerden anılan hesap döneminin denetimine ilişkin 27.09.2021 tarihi itibarıyla Kurumumuza bildirilmiş denetim sözleşmesi bulunmayan 8.299 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. 2021 hesap döneminde denetime tabi olduğu değerlendirilen bu şirketler hakkında yürütülen gözetim süreci ise devam etmektedir.

Yıllık Gözetim Faaliyetleri Sonuç Raporu

Yukarıda yer alan başlıklarda da detayı belirtildiği üzere, denetim kuruluşları ve denetçiler tarafından Kurumumuza yapılan bildirimler, mevzuata aykırı bir durumun bulunup bulunmadığının kontrolü amacıyla düzenli olarak uzaktan gözetim faaliyetine tabi tutulmaktadır.

Kurumumuz tarafından yapılan uzaktan gözetim faaliyetlerinin sonuçları hakkında kamuoyunu bilgilendirmek amacıyla, 2020 Dönemi Yıllık Gözetim Faaliyetleri Sonuç Raporu hazırlanmış ve söz konusu rapor 22.11.2021 tarihinde Kurumumuz internet sitesinde yayımlanmıştır. Söz konusu raporun birinci kısmında uzaktan gözetim faaliyetleri çerçevesinde her bir bildirim bazında Kurumumuzca kontrolü yapılan gözetim konuları anlatılmış, ikinci bölümde ise tüm süreçleri 2021 yılı içerisinde tamamlanan, 2020 Dönemi Yıllık Gözetim Faaliyetlerine ilişkin tespit edilen bulgulara yönelik detay bilgileri verilmiştir.

4. UYGULAMA FAALİYETLERİ

Uygulama Dairesi Başkanlığının görev alanlarının kapsamı kısaca şöyledir:

- Kurumumuzca yürütülen denetim ve gözetim faaliyetleri neticesinde, mevzuata aykırılıkları tespit edilen denetim kuruluşları ve denetçilere uygulanacak idari yaptırımların karara bağlanmasına yönelik işlemleri yürütmek. Bu kapsamda Uygulama Dairesine intikal etmiş inceleme ve gözetim raporlarının müzekkerelerini hazırlayarak Kurula sunumunu yapmak ve Kurulda alınan karar doğrultusunda Kurul Kararlarını hazırlayarak sonrasındaki idari işlemleri yürütmek, takip etmek ve sonuca bağlamak.
- İlgili kurumların, bağımsız denetim kuruluşları ve bağımsız denetçiler ile ilgili bildirimlerine yönelik gerekli işlemleri yürütmek.
- Bu alanlarda talep edilen soru ve görüşlerle ilgili çalışmaları yapmak.

Uygulama Dairesi Başkanlığının 2021 yılı faaliyetleri kapsamında gerçekleştirdiği çalışmaların özeti şöyledir;

İnceleme Raporları ile İlgili İşlemler:

- 2021 yılında, 2020 ve önceki dönemlerde incelemesi tamamlanan 121'i denetim kuruluşu ve 5'i denetimi üstlenen denetçi hakkında olmak üzere toplam 126 inceleme raporuna yönelik işlem yapılmıştır. Bu inceleme raporlarıyla ilgili savunmalar alındıktan sonra müzekkereler hazırlanarak Kurul'a sunulmuş olup Kurul'da alınan kararlar ile;
- 5 Denetim kuruluşu ve 6 sorumlu denetçi hakkında herhangi bir idari yaptırım uygulanmamış,
- 25 Denetim kuruluşu ve 16 sorumlu denetçinin mevzuat hükümlerine riayet etmeleri hususunda İKAZ edilmesine karar verilmiş,

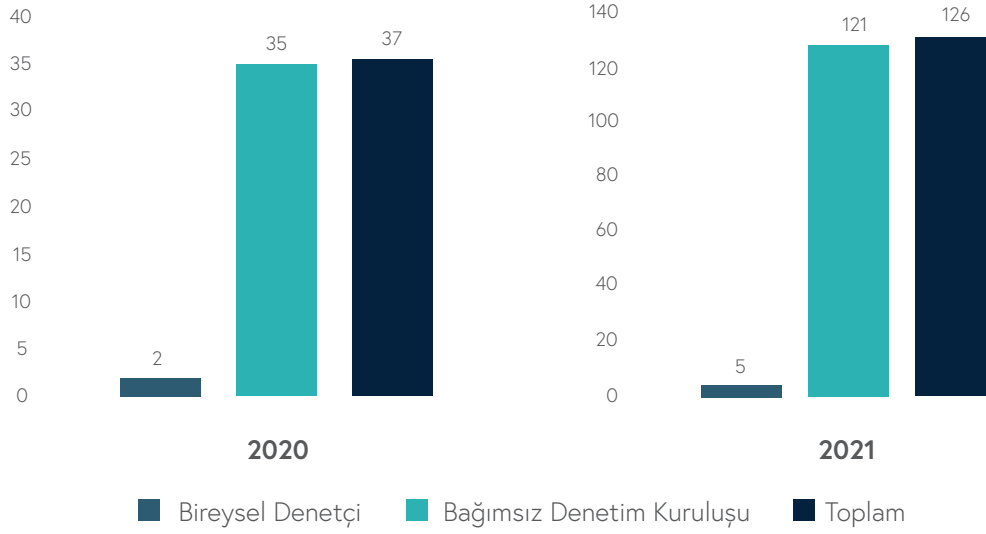
- 85 Denetim kuruluğu ve 58 sorumlu denetçi hakkında UYARI yaptırımı uygulanmasına karar verilmiş,
- 5 Denetim kuruluğu ve 40 sorumlu denetçi hakkında FAALİYET İZNİNİ ASKIYA ALINMASI yaptırımı uygulanmasına karar verilmiş,
- 1 Denetim kuruluğu ve 1 sorumlu denetçinin FAALİYET İZNİNİN İPTAL EDİLMESİNE karar verilmiş,
- 5 Denetimi üstlenen bireysel denetçi hakkında da FAALİYET İZNİNİ ASKIYA ALINMASI yaptırımı uygulanmasına karar verilmiştir.
- İdari Yaptırım Kararı verilen denetim kuruluşları için toplam olarak 6.325.014 TL idari para cezası kesilmiştir.

Gözetim Raporları ile İlgili İşlemler:

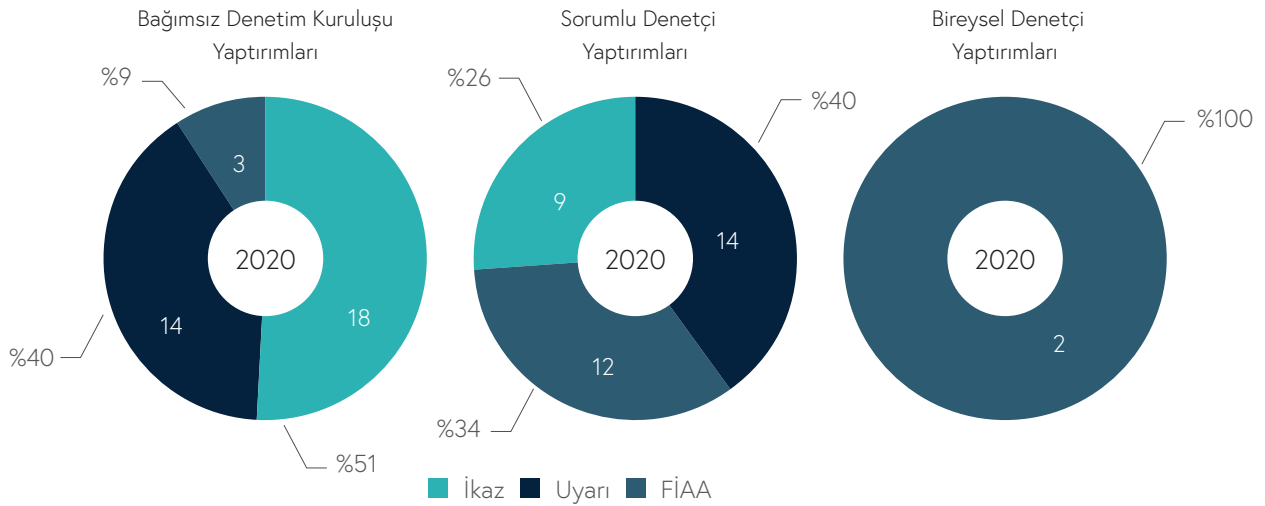
2021 yılında Uygulama Dairesi Başkanlığınca Kurul'a sunulan gözetim raporlarının görüşülmesi neticesinde;

- 4 Bağımsız Denetim Kuruluşu ve 16 Bağımsız Denetçinin Bağımsız Denetim Raporlarını zamanında tamamlamaması nedeniyle ilgililerin İKAZ edilmelerine ve bu konuyla ilgili olarak Bağımsız Denetim Kuruluşlarına toplam 103.159 TL idari Para Cezası uygulanmasına karar verilmiştir.
- 2 Bağımsız Denetim Kuruluşu hakkında rotasyon hükümlerini ihlalden ötürü UYARI yaptırımı uygulanmasına ve toplam 113.451 TL idari Para Cezası uygulanmasına karar verilmiştir.
- 21 Bağımsız Denetim Kuruluşu hakkında denetim ekiplerinde uygulanması gereken rotasyon hükümlerini ihlalden ötürü UYARI yaptırımı uygulanmasına ve toplam 142.791 TL idari Para Cezası uygulanmasına karar verilmiştir.
- 12 Bağımsız Denetim Kuruluşu hakkında denetlenen işletmeye defter tutma hizmeti vermek suretiyle denetim kısıtlamalarını ihlal etmiş olmaları nedeniyle UYARI yaptırımı uygulanmasına ve toplam 104.493 TL idari Para Cezası uygulanmasına karar verilmiştir.
- 8 Bağımsız Denetim Kuruluşunun denetim yapmaya yetkili olmadıkları alanlarda denetim işi üstlenmiş olmaları nedeniyle haklarında UYARI yaptırımı uygulanmasına ve toplam 176.838 TL idari Para Cezası uygulanmasına karar verilmiştir.
- Bağımsız Denetim Rapor formatına uymadıkları tespit edilen Bağımsız Denetçiler ve Bağımsız Denetim Kuruluşları hakkında yazılan toplamda 97 Gözetim Raporuna istinaden raporda adı geçenlerin mevzuat hükümlerine uyumaları hususunda İKAZ edilmelerine karar verilmiştir.

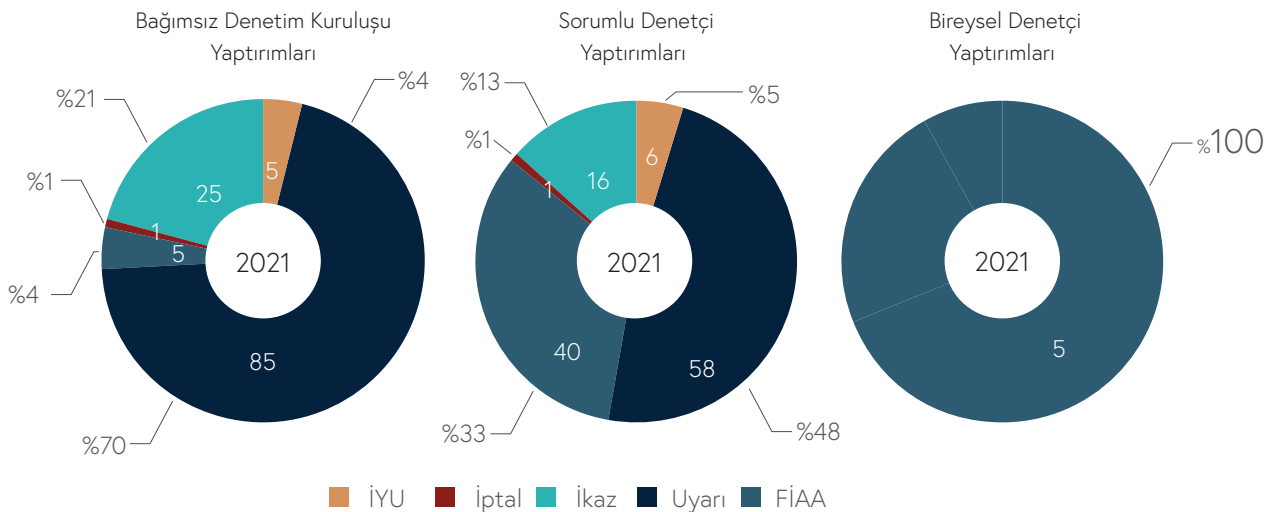
Grafik 2 Karşılaştırmalı İnceleme Raporları



Grafik 3 2020 Yılında İnceleme Raporları İçin Uygulanan İdari Tedbirler

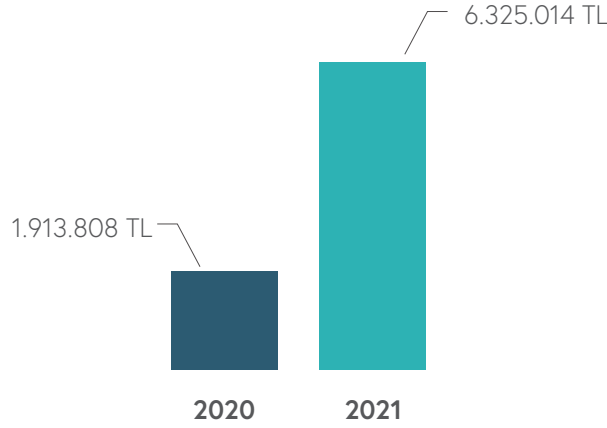


Grafik 4 2021 Yılında İnceleme Raporları İçin Uygulanan İdari Tedbirler



FİAA : Faaliyet İzninin Askıya Alınması | İYU: İdari Yaptırım Uygulanmayan

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

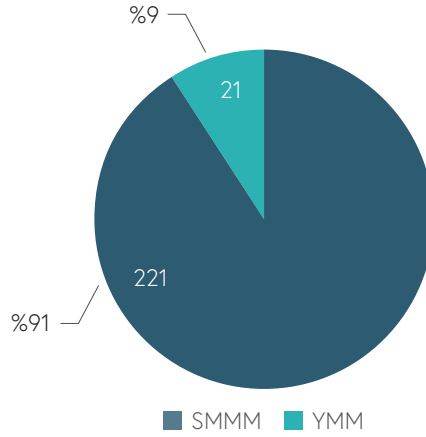
Bağımsız Denetçi Yetkilendirme

Bağımsız denetçi yetkilendirme işlemleri ile ilgili olarak Bağımsız Denetim Yönetmeliğinin 14'üncü maddesi kapsamında 2021 yılında Kurumumuza yapılan başvurular neticesinde şartları sağlayan 242 meslek mensubu yetkilendirilmiştir. Önceki yıllar ile birlikte yetkilendirilen meslek mensuplarından 252'si gerekli harç ve ücretleri ödeyerek Bağımsız Denetim Yönetmeliğinin 14'üncü maddesine istinaden bağımsız denetçi olarak tescil ve ilan talebinde bulunmuş ve sicile kaydedilmiştir.

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

Grafik 6

2021 Yılında Kurul Tarafından Yetkilendirilmesine Karar Verilen Bağımsız Denetçilerin Mesleki Unvanlarına Göre Dağılımı



2021 takvim yılında 252 meslek mensubuna; Bağımsız Denetim Resmi Siciline tescilin bir vesikası olarak bağımsız denetçi belgeleri bastırılarak teslim edilmiştir.

31.12.2021 tarihi itibarıyla Kurumumuza yapılan başvurularla birlikte toplam 19.121 meslek mensubu yetkilendirilmiş, bunların 17.185'i 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.

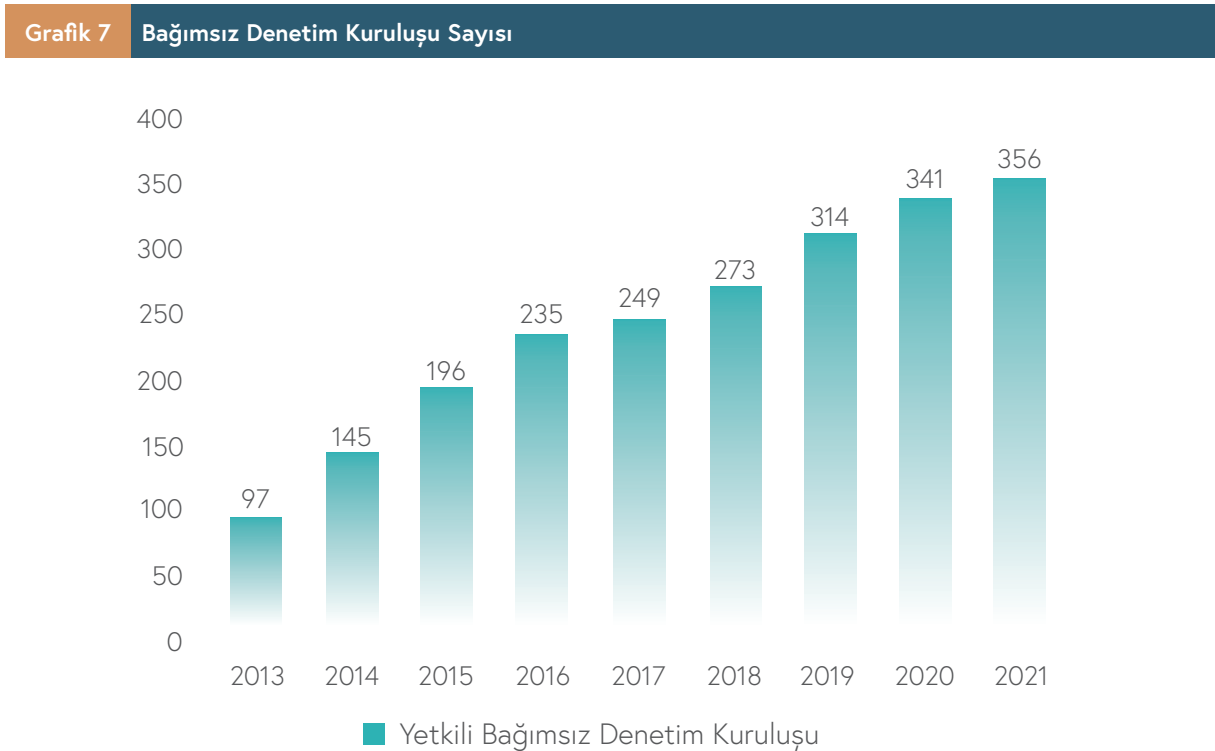
Tablo 17	Toplam Denetçi Sayısı		
Meslek Mensubiyeti	Yetkilendirilenler	Tescil Edilenler	Tescil Edilmeyenler
YMM	3.106	2.819	287
SMMM	16.015	14.366	1.649
TOPLAM	19.121	17.185	1.936

Tablo 18	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
2021	221	21	242
TOPLAM	16.015	3.106	19.121

Tablo 19	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
2021	85	39	118	242
TOPLAM	569	2.359	16.193	19.121

Bağımsız Denetim Kuruluşu Yetkilendirme

Yıllar itibarıyla Bağımsız Denetim Kuruluşu Resmi Siciline kaydedilen ve yetki alan bağımsız denetim kuruluşlarına ilişkin bilgiler aşağıdaki grafikte gösterilmiştir.

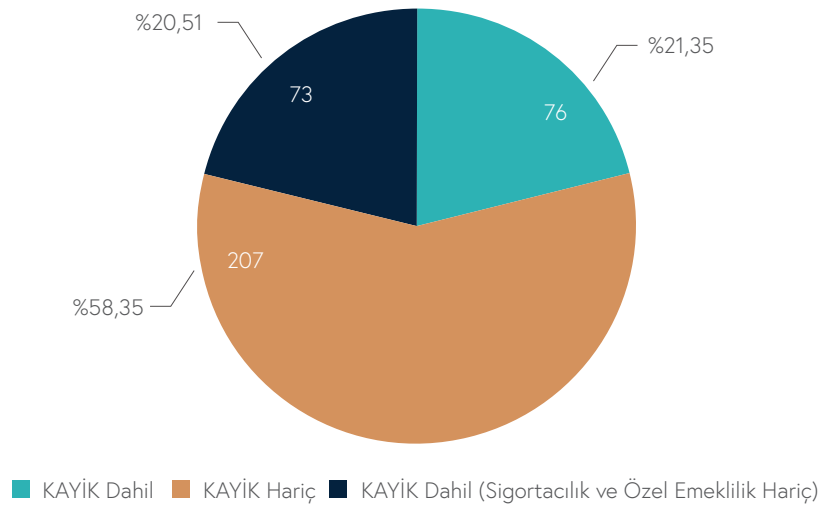


2021 yılında Kurumumuza bağımsız denetim kuruluşu olarak faaliyet göstermek üzere 25 şirket tarafından yetkilendirme başvurusu yapılmıştır. 2021 yılında 24 şirketin yetkilendirilme işlemleri tamamlanmış ve bunlardan 21'i Bağımsız Denetim Kuruluşu Resmi Sicilinde tescil ve ilan edilmiştir.

Önceki yıllar ile birlikte Kurumumuza yetkilendirme başvurusunda bulunan 373 şirket Kurulca yetkilendirilmiş ve bunlardan 370'i Bağımsız Denetim Kuruluşu Resmi Sicilinde tescil ve ilan edilmiştir. 31.12.2021 tarihi itibarıyla sicilde aktif olarak kayıtlı bulunan denetim kuruluşu sayısı 356'dır.

Tescil ve ilan işlemleri tamamlanan ve sicilde aktif olarak kayıtlı bulunan 356 Bağımsız Denetim Kuruluşundan 76'sı KAYİK Dahil Bağımsız Denetim yetkisini, 73'ü KAYİK Dahil (Sigortacılık ve Özel Emeklilik Hariç) Bağımsız Denetim yetkisini, 207'si KAYİK Hariç Bağımsız Denetim yetkisini haiz bulunmaktadır. Kuruluşların yetki durumuna göre dağılımı aşağıdaki grafikte gösterilmiştir:

Grafik 8 Bağımsız Denetim Kuruluşlarının Yetki Alanlarına Göre Dağılımı



2021 yılı sonu itibarıyla 356 bağımsız denetim kuruluşunda, 1.829'u sorumlu denetçi olmak üzere toplamda 4018 denetçi görev almaktadır. Denetim kadrosunda en fazla denetçi yer alan bağımsız denetim kuruluşunun denetim kadrosu 56 kişiden, denetim kadrosunda en az denetçi yer alan bağımsız denetim kuruluşunun denetim kadrosu ise 5 kişiden oluşmuştur.

Kurumumuzca 2021 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.

Tablo 20	Bağımsız Denetim Kuruluşlarının İllere Göre Dağılımı		
Sıra No	İli	Tescil Edilen Şirket Sayısı	Toplam İçindeki Payı (%)
1	Adana	5	1,40
2	Afyonkarahisar	1	0,28
3	Ankara	64	17,98
4	Antalya	12	3,37
5	Bursa	17	4,78
6	Çanakkale	1	0,28
7	Denizli	2	0,56
8	Elazığ	1	0,28
9	Eskişehir	2	0,56
10	Gaziantep	13	3,65
11	İstanbul	189	53,09
12	İzmir	26	7,30
13	Kayseri	6	1,69
14	Kocaeli	1	0,28
15	Kütahya	1	0,28
16	Malatya	2	0,56
17	Mersin	2	0,56
18	Sakarya	3	0,84
19	Samsun	3	0,84
20	Sivas	2	0,56
21	Şırfa	2	0,56
22	Zonguldak	1	0,28
TOPLAM		356	100,00

2021 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 yürütmek 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 21	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 Kurulu/ Denetim Üstlenen Denetçi Yetkilendirme ve Bilgi Giriş Sistemi üzerinden alınmakta ve işlemler söz konusu sistem üzerinden yürütülmektedir.

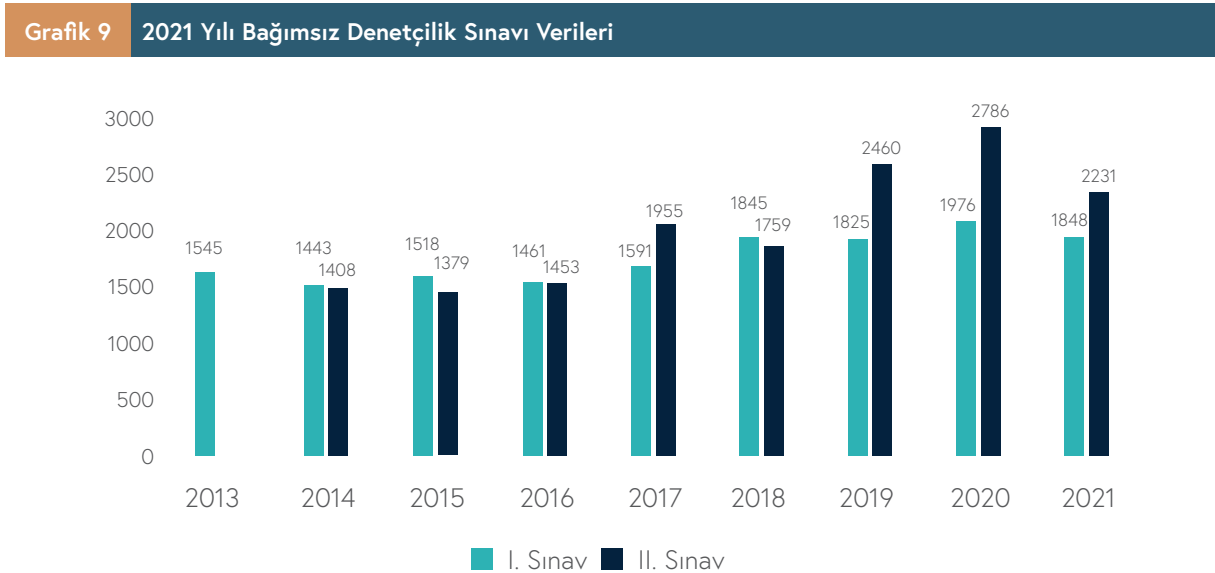
Denetim üstlenen denetçi onay işlemleri ile ilgili olarak, Bağımsız Denetim Yönetmeliği uyarınca 2021 yılında Kurumumuza yapılan başvurular neticesinde şartları sağladığı değerlendirilen 4 bağımsız denetçi, denetim üstlenen bağımsız denetçi olarak Kurumumuzca onaylanmıştır.

Tablo 22	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
2021	4	7	13	31

Bağımsız Denetçilik Sınavı

"25.01.2013 tarihli ve 28539 sayılı Resmî Gazetede yayımlanan Bağımsız Denetçilik Sınav Tebliğine dayanılarak 13.06.2021 ve 14.11.2021 tarihlerinde olmak üzere iki defa Bağımsız Denetçilik Sınavı düzenlenmiş olup, sınavlara sırasıyla 1.848 ve 2.231 kişi başvurmuştur.

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



b. Sürekli Eğitim Süreçlerine Yönelik Faaliyetler

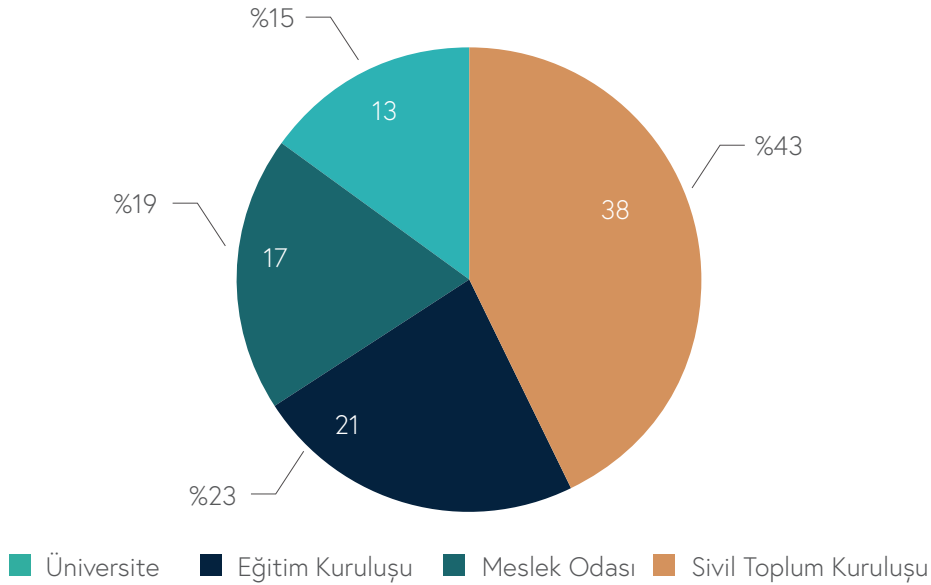
Bağımsız Denetim Yönetmeliğinin 25'inci maddesi uyarınca denetçilerin, etik kurallara uygun ve yüksek kalitede hizmet sunabilmeleri, sahip oldukları mesleki bilgi ve becerilerinin yeterli bir seviyede tutulması ve geliştirilmesi amacıyla sürekli eğitime tabi tutulmaları gerekmektedir.

2021 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 89'unun eğitim programları akredite edilmiştir.

Sürekli eğitim programı onaylanan 89 Kurum/Kuruluş 29 farklı ilde (Adana, Afyonkarahisar, Ankara, Antalya, Aydın, Bursa, Denizli, Diyarbakır, Edirne, Eskişehir, Giresun, Gaziantep, Isparta, İstanbul, İzmir, Kayseri, Kırklareli, Konya, Kütahya, Malatya, Manisa, Mersin, Muğla, Niğde, Sakarya, Samsun, Şanlıurfa, Tokat ve Trabzon) bulunmaktadır.

Hukuki nitelikleri itibarıyla bunların; 38'i üniversite, 21'i eğitim kuruluğu, 17'si meslek odası, 13'ü sivil toplum kuruluşudur.

Grafik 10 Sürekli Eğitim Programı Onaylanan Kurum/Kuruluşlar



Söz konusu 89 Kurum/Kuruluşun toplam 1065 adet programı ve 551 eğitmeni onaylanmıştır. İlgili kurum ve kuruluşlar tarafından düzenleneceği bildirilen eğitim sayısı ise 657 adettir.

Diğer yandan, yüz yüze eğitim yöntemiyle sürekli eğitim programı düzenlemek üzere onay verilen 89 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 190 adet programı onaylanmıştır.

2021 yılının ikinci yarısında aktif edilen SEPAS sistemi ile sürekli eğitim düzenlemek isteyen Eğitim Kuruluşlarının başvuruları bu sistem üzerinden kabul edilmeye başlanmıştır.

Sürekli Eğitim Programları Akreditasyon Sistemi;

- Sürekli Eğitim Programı düzenlemek isteyen eğitim kuruluşlarının yetkilendirme başvurularının sistem üzerinden kabul edilmesine,
- Düzenlenmesi planlanan eğitim programına ait eğitmen, ücret, saat, eğitim yöntemi ve müfredata ilişkin bilgilerin sistem üzerinden girişine izin verilmesine,
- Daha önce onay verilen ancak süresi dolan programlar için yenileme talebinde bulunabilmeye ve güncelleme yapabilmeye

olarak sağlamıştır. Ayrıca sistem

- Düzenlenecek olan eğitim programlarının 7 gün öncesinde sisteme işlenmesine,
- Düzenlenecek olan eğitim programlarının katılımcı listelerinin kaydedilmesine,
- Eğitimin sonlandırılmasıyla birlikte katılımcıların kredilerini elde edebilmelerine izin vermektedir.

SEPAS sayesinde, kuruluşların düzenleyecekleri eğitimlerin anlık olarak takibi yapılabilmektedir.

6. BİLGİ SİSTEMLERİ FAALİYETLERİ

a. Yazılım Geliştirme Faaliyetleri

- Finansal raporlama standartlarına uygun olarak düzenlenen finansal tabloların analiz edilebilir, sorgulanabilir, karşılaştırılabilir bir formatta alınabilmesini sağlayan *Elektronik Finansal Raporlama Sisteminde* borsada faaliyet gösteren firmaların finansal tablo bilgilerinin MKK sistemi üzerinden alınması amacıyla uygulama üzerinde web servis geliştirilmiştir. EFR verilerinin paylaşımı için JCR Derecelendirme Kuruluşu ve Ziraat Bankası ile protokol yapılmıştır. Veri paylaşımı için web servis geliştirmesi Kurumumuzca tamamlanmış ve Ziraat bankası ile test çalışmalarına başlanmıştır. Verilerin ilgili birim personeli tarafından görüntülenebilmesi için uygulama üzerinde raporlama ve analiz modüllerini geliştirme çalışması yapılmıştır. 2021 yılı ile birlikte öz kaynak değişim tablosunun alınması için çalışma yapılmıştır.
- Kurumumuz inceleme faaliyetlerine ilişkin bilgi ve belgelerin elektronik ortam üzerinden alınması, süreçlerin uygulama üzerinden gerçekleştirilmesi, bilgilerin raporlanması ve istatistiki çalışmaların gerçekleştirilmesini sağlayan *İnceleme Yönetim Sisteminde* inceleme planının uygulama üzerinden hazırlanması, incelenecek bağımsız denetim kuruluşları ve denetimi üstlenen bağımsız denetçilerin diğer uygulamalardan web

servisler aracılığıyla getirilmesi ve seçimlerin uygulama üzerinden gerçekleştirilmesi, incelenecek kuruluşlara ilişkin dosyaların diğer sistemlerden web servisler aracılığıyla getirilmesi ve seçimlerin uygulama üzerinden gerçekleştirilmesi, İnceleme ekiplerinin oluşturulması, incelemelerin ekiplere otomatik olarak dağıtılması ve ekiplerin dönemlere atanması, inceleme oluru eklerinin uygulama üzerinden word belgesi formatında alınması ve inceleme planının inceleme oluruна dönüşürülmesi ile ilgili ek geliştirmeler yapılmıştır.

- Bağımsız denetçilere yönelik sürekli eğitim programlarının yetkilendirilmesi ve yayımlanmasını sağlayan *Sürekli Eğitim Programları Akreditasyon Sisteminin* yazılım geliştirme süreci tamamlanmış ve uygulama kullanıma açılmıştır.
- Kurumumuz ve diğer Kurumlar arasındaki veri paylaşımında kullanılan *Merkezi Web Servis uygulamasında* iyileştirmeler yapılmıştır.
- Pandemi sürecinde bağımsız denetçiler için çevrimiçi olarak gerçekleştirilen eğitimlerin (webinarların) kayıtlarının alınması ve sürekli eğitim kredisi verilmek üzere katılımcı listelerinin belirlenmesi amacıyla *Etkinlik Yönetim Sistemi* projesi geliştirilmiştir.
- Kurumsal internet sayfasında mobil uyumluluk iyileştirme çalışmaları, performans artırımı ve SEO çalışması gerçekleştirilmiştir.
- EBYS' de Resmî Yazışmalarda Uygulanacak Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik'e uygun güncellemeler yapılarak devreye alınmıştır. Kurumsal mühür ve şifreleme entegrasyonu tamamlanmıştır.
- UETS (Ulusal Elektronik Tebligat Sistemi), EBYS ile entegre edilerek, gelen elektronik tebligatların EBYS' de görüntülenmesi sağlanmıştır.
- Açık kaynak kodlu teknolojilerin kullanılması kapsamında, kurumsal Java yazılım alt yapısı geliştirilme faaliyetleri devam etmektedir.
- Kurumsal Java ve React altyapısı kullanılarak bağımsız denetçilik sınav sorularının hazırlanması için soruların girilmesi, kontrol edilmesi, onaylanması ve soru havuzunda yer alan onaylanmış sorulardan yeni sınavın oluşturulabilmesi amacıyla *Sınavbaz* projesi geliştirilmiştir, test yayınına başlanacaktır.
- Finansal tablo formatlarının dinamik olarak sistem üzerinden oluşturulması, oran analizlerine ilişkin formüllerin sistem üzerinde dinamik olarak tanımlanabilmesi, kurumsal internet sayfamızdan sektörlere ilişkin finansal istatistiki verilerin sunulması, işletmelerin kendi finansal tablolarına ilişkin verileri, faaliyet gösterdiği sektördeki verileri ve oran analizlerini görebilmesi, bağımsız denetim kuruluşlarının denetlediği işletmelerin finansal verilerini, işletmelerin faaliyet gösterdiği sektördeki verileri ve oran analizlerini görebilmesi amacıyla *Finansal Analiz Platformunun* geliştirilmesi projesi devam etmektedir.

- Uygulamalara yönelik güncelleme ve bakım çalışmaları, güvenlik iyileştirmeleri, içerik ve görsel yönetimi ile teknik destek faaliyetleri gerçekleştirilmiştir.

b. Bilgi Sistemleri Altyapısı Faaliyetleri

- Veri depolamanın ve paylaşımının daha güvenli hale getirilmesi amacıyla bulut dosya yönetim sistemi kullanıma alınmıştır.
- Bilgisayarların şifrelenmesi, güvenlik açıklarının kapatılması ve gerekli güncelleştirmelerin sağlanması amacıyla yama yönetim ve şifreleme programı kullanıma alınmıştır.
- Kurum bilgi varlıklarında kişisel verilerin mümkün olduğunca azaltılmasının sağlanması ve bilgi varlıklarının sınıflandırılması çalışmasına ön hazırlık yapılması amacıyla veri keşfi uygulaması kullanıma alınmıştır.
- Veri imha işleminin daha güvenli hale getirilmesi amacıyla ürün kullanıma alınmıştır.
- Kurumumuz bilgi sistemleri altyapı kaynaklarının internete açık uygulamalardan kaynaklanabilecek kötü amaçlı saldırılara karşı güvenliğinin sağlanması amacıyla güvenlik ürünü kullanıma alınmıştır.
- Hali hazırda kullanılmakta olan ve üretici desteği sona eren güvenlik donanım ve yazılım ürünlerinin yenilemeleri gerçekleştirilmiştir.
- Bilgi sistemleri altyapı kaynaklarında sürüm güncelleştirme, bakım ve güvenlik seviyesi iyileştirme çalışmaları gerçekleştirilmiştir.
- Kurum verilerinin yedeklenmesi ve depolanması amacıyla yedekleme yazılımı ve ünitesi temin edilmiştir.
- Kurum sistemlerinin daha etkin, yüksek verimli kullanılması, maliyetlerin azaltılması amacıyla sanallaştırma yazılımı temin edilmiştir.
- İhtiyaç duyulan bilgi sistemleri altyapı kaynaklarına ilişkin ürün inceleme çalışmaları yapılmıştır.

c. Diğer Faaliyetler

- TS ISO/IEC 27001:2013 standardına uygunluğu belgelendirilen Kurumumuz Bilgi Güvenliği Yönetim Sisteminin sürekli işletilmesi ve iyileştirilmesi projesi kapsamında mevcut riskler belirlenmiştir; iç tetkik ve yönetimin gözden geçirme çalışmaları gerçekleştirilmiş ve tespit edilen uygunsuzluklar için düzeltici iyileştirici faaliyetler tanımlanmıştır; BGYS dokümantasyonu gözden geçirilmiş ve ilgili alanlar revize edilmiştir; Kurum personelinin farkındalığını artırmaya yönelik eğitim ve farkındalık çalışmaları düzenlenmiştir; 2021 yılında 2. gözetim tetkiki gerçekleştirilmiştir.

- Kişisel Verileri Koruma Kanununa uyum projesi kapsamında KVKK Uyum Organizasyonu oluşturulmuştur. Kurum Kişisel Veri İşleme Envanteri, KVKK Uyum Dokümantasyonu tamamlanmıştır. Personel farkındalık ve bilgilendirme eğitimleri gerçekleştirilmiştir. Tüm hizmet birimlerinde iç denetim faaliyeti gerçekleştirilmiştir. Kişisel Veri İşleme Envanteri baz alınarak VERBİS'e (Veri Sorumluları Sicil Bilgi Sistemi) kayıt yükümlülüğü yerine getirilmiştir. Kurum personelinin farkındalığını artırmaya yönelik eğitim ve farkındalık çalışmaları düzenlenmiştir.
- Ulusal siber güvenlik mevzuatına uyum kapsamında Kurumumuz bilgi sistemleri kaynaklarının güvenlik seviyesinin artırılması amacıyla güvenlik denetimi ve sızma testi çalışmaları gerçekleştirilmiştir; BTK USOM'dan gelen güvenlik bildirimlerine yönelik eylemler ve iyileştirmeler yapılmıştır; Kurum personelinin farkındalığını artırmaya yönelik eğitim ve farkındalık çalışmaları düzenlenmiştir.
- T.C. Cumhurbaşkanlığı Dijital Dönüşüm Ofisi tarafından yürütülen Ulusal Veri Sözlüğü projesi kapsamında ilgili birimlerle birlikte e-Devlet üzerinden sunulan hizmetler başta olmak üzere, Ulusal Veri Sözlüğü sisteminde kurumsal uygulamalarımıza ilişkin veri tanımlamaları yapılmıştır.
- T.C. Cumhurbaşkanlığı Dijital Dönüşüm Ofisi Bilgi ve İletişim Güvenliği Rehberine uyum projesi kapsamında varlık grupları oluşturulmuş, varlık gruplarının kritiklik dereceleri belirlenmiştir, ilgili varlık grupları için mevcut durum ve boşluk analizi yapılmaktadır. Yol haritası belirlenerek ilgili tedbirler hayata geçirilecektir. Ayrıca Kurum personelinin farkındalığını artırmaya yönelik eğitim ve farkındalık çalışmaları düzenlenmiştir.

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 çevriliyerek 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 da 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

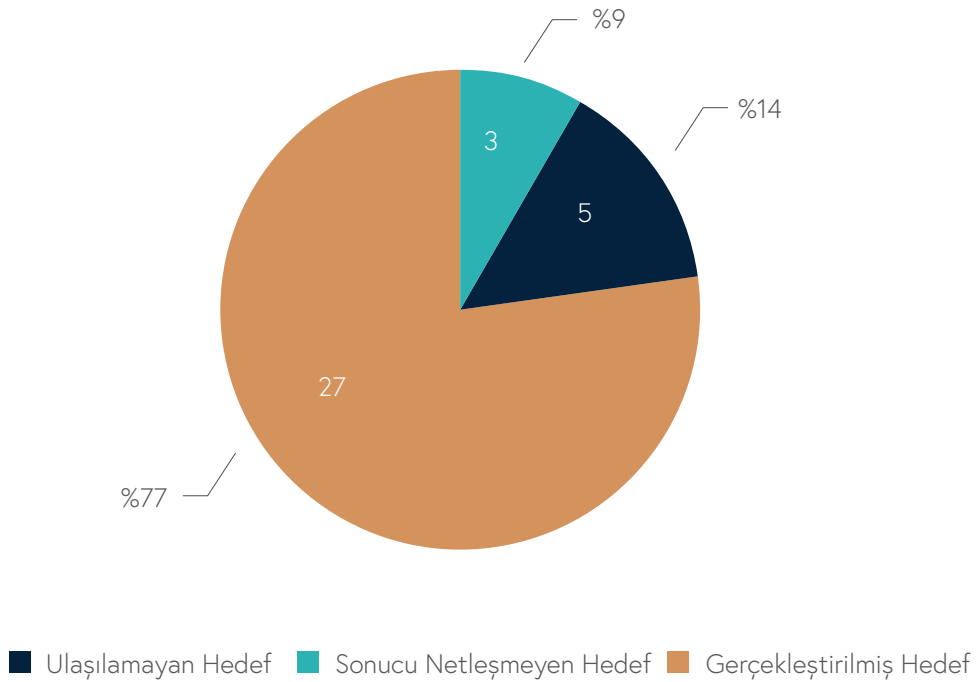
Uygulama dönemi 2021-2025 olan Kurumumuz Stratejik Planı gösterge hedeflerine ilişkin ilk uygulama yılı olan 2021 faaliyet yılı verileri aşağıda sunulmuştur.

Planımız; 3 amaç, 15 hedef ve 35 göstergeden oluşmakta olup, 2021 yılı sonunda;

- Yalnız 5 gösterge hedefine ulaşamamış olup bunlarla ilgili çalışmaların devam ettiği,
- 3 gösterge hedefinin gerçekleşme sonuçları henüz netleşmediğinden bu hususta değerlendirme yapılamadığı,
- 27 gösterge hedefinin ise gerçekleştirilmiş olduğu anlaşılmaktadır.

Gösterge hedeflerimizde görülen yüksek gerçekleşme düzeyinin bu göstergelerin bağlı olduğu ana hedeflere ve 2021-2025 stratejik plan amaçlarına önemli düzeyde ulaşılmasını sağladığı görülmektedir.

Grafik 11 Stratejik Plan Gerçekleşmeleri



AMAÇLAR	HEDEFLER	HEDEFTEN SORUMLU BİRİM	PERFORMANS GÖSTERGELERİ	2021 YILI HEDEFİ	2021 YILI GERÇEKLEŞMESİ	SONUÇ VE DEĞERLENDİRME
A1. Bağımsız denetimi geliştirmek, güvenilirliğini, kapasitesini ve kalitesini artırmak	H1.1 Denetim standartlarını geliştirmek	Denetim Standartları Dairesi Başkanlığı	Yayımlanan standart sayısı	1	1	GERÇEKLEŞTİRİLMİŞTİR.
			Revize edilen standart sayısı	3	-	GERÇEKLEŞTİRİLMEMİŞTİR. Uluslararası Denetim Standartları Kurulu tarafından revize edilen ve 2021 sonu itibarıyla yürürlüğe giren yayımlanmış bir standart bulunmadığı için bu hedef kapsamında bir standart yayımlanmamıştır.
	H1.2 Bağımsız denetimin kalitesini artırmak	İnceleme Dairesi Başkanlığı	Yıllık incelemelerde tespit edilen bulgu sayısı (Bulgu sayısı/İnceleme sayısı)	8,5	-	2021 yılı İnceleme sonuçları henüz oluşmadığı ve süreç devam ettiği için hedef gerçekleşmesine ilişkin değerlendirme yapılamamaktadır.
			Katılım sağlanan uluslararası toplantıların/etkinliklerin sayısı	2	3	GERÇEKLEŞTİRİLMİŞTİR 2021 yılında IFIAR tarafından online olarak düzenlenen "Plenary Meeting", "Enforcement Workshop" ve "Inspection Workshop"a katılım sağlanmıştır. Bununla birlikte IFIAR Kurul üyeleri arasında yer almamız sebebiyle, düzenli olarak gerçekleştirilen Kurul toplantılarına katılım sağlanmıştır.
	H1.3 Kamu gözetiminin etkinliğini ve verimliliğini artırmak	İnceleme Dairesi Başkanlığı	Yıllık incelemelerin sayısı	30	103	GERÇEKLEŞTİRİLMİŞTİR. 2021 yılında 97 adet seçilmiş dosya incelemesi 6 adet şikâyet dosyası incelemesi gerçekleştirilmiştir.
			İdari yaptırım uygulanan bağımsız denetim kuruluşu sayısı	35	-	2021 yılı İnceleme sonuçları henüz oluşmadığı ve süreç devam ettiği için hedef gerçekleşmesine ilişkin değerlendirme yapılamamaktadır..
	H1.4. Etkin bir uzaktan gözetim sistemi kurmak	Gözetim Dairesi Başkanlığı	Gözetim kapsamına alınan BDK/BD sayısı	300	390	GERÇEKLEŞTİRİLMİŞTİR
	H1.5 Bağımsız denetim sektöründeki kapasiteyi artırmak	Eğitim ve Yetkilendirme Daire Başkanlığı	Yetkilendirilen bağımsız denetçi sayısı	150	242	GERÇEKLEŞTİRİLMİŞTİR
			Yetkilendirilen denetim kuruluşu sayısı	10	25	GERÇEKLEŞTİRİLMİŞTİR.
			Yetki verilen denetimi üstlenen denetçi sayısı	10	4 kişi	GÖSTERGE HEDEFİNE SÜRESİ İÇİNDE ULAŞILAMAMIŞ OLUP, ÇALIŞMALAR DEVAM ETMEKTEDİR.

AMAÇLAR	HEDEFLER	HEDEFTEN SORUMLU BİRİM	PERFORMANS GÖSTERGELERİ	2021 YILI HEDEFİ	2021 YILI GERÇEKLEŞMESİ	SONUÇ VE DEĞERLENDİRME
A2. Finansal raporlamayı geliştirmek ve kalitesini artırmak	H2.1 Türkiye denetim standartlarını oluşturmak ve geliştirmek	Muhasebe Standartları Dairesi Başkanlığı	Revize Edilecek Standart Sayısı	2	8	GERÇEKLEŞTİRİLMİŞTİR. 2021 Yılı içerisinde; - TMS 1' i ilişkin Değişiklikler; Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması – Yürürlük Tarihine İlişkin Erteleme - TFRS 4'e ilişkin Değişiklikler TFRS 9'un Uygulanmasına İlişkin Geçici Muafiyet Süresinin Uzatılması - BOBİ FRS 2021 Sürümü - COVID-19'la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Haziran 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar - TMS 1' i ilişkin Değişiklikler Muhasebe Politikalarının Açıklanması - TMS 8'e ilişkin Değişiklikler Muhasebe Tahminleri Tanımı - TMS 12'ye ilişkin Değişiklikler Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Yükümlülüklerle İlgili Ertelenmiş Vergi - TFRS 17'ye ilişkin Değişiklikler TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri'nde Yapılan Değişiklikler TFRS 17 ile TFRS 9'un İlk Uygulaması—Karşılaştırmalı Bilgiler'de yapılan değişiklikler gerçekleştirilmiştir.
			Uluslararası standartlarda gerçekleştirilen yeni düzenlemelerin ortalama yayımlanma süresi (ay)	9	6	GERÇEKLEŞTİRİLMİŞTİR
			Uluslararası toplantılara katılım sayısı	2	14	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. Bununla birlikte Faizsiz Finans Muhasebe Standartlarına ilişkin AAOIFI tarafından düzenlenen toplantılara da düzenli katılım sağlanmaktadır.

AMAÇLAR	HEDEFLER	HEDEFTEN SORUMLU BİRİM	PERFORMANS GÖSTERGELERİ	2021 YILI HEDEFİ	2021 YILI GERÇEKLEŞMESİ	SONUÇ VE DEĞERLENDİRME
A2. Finansal raporlamayı geliştirmek ve kalitesini artırmak	H2.2 Finansal raporlama uygulamalarını geliştirmek	Muhasebe Standartları Dairesi Başkanlığı	Türkiye Muhasebe Standartlarına ilişkin yayımlanacak uygulama örneği sayısı	8	15	GERÇEKLEŞTİRİLMİŞTİR. BOBİ FRS'ye ilişkin 15 adet modül yayımlanmıştır. Yayımlanmış olan modüller; • BOBİ FRS Modül 1 - Kavramsal Çerçeve ve Finansal Tablolar, • BOBİ FRS Modül 5 - Hasılat • BOBİ FRS Modül 7 - Tarımsal Faaliyetler • BOBİ FRS Modül 8 - Maden Kaynaklarının Aranması ve Değerlendirilmesi, • BOBİ FRS Modül 9 - Finansal Araçlar ve Özkaynaklar, • BOBİ FRS Modül 11 - Müşterek Girişimlerdeki Yatırımlar, • BOBİ FRS Modül 16 - Devlet Teşvikleri, • BOBİ FRS Modül 17 - Borçlanma Maliyetleri, • BOBİ FRS Modül 18 - Varlıklarda Değer Düşüklüğü, • BOBİ FRS Modül 20 - Yabancı Para Çevrim İşlemleri, • BOBİ FRS Modül 21 - İş Birleşmeleri, • BOBİ FRS Modül 22 - Konsolide Finansal Tablolar, • BOBİ FRS Modül 23 - Gelir Üzerinden Alınan Vergiler, • BOBİ FRS Modül 24 - Ara Dönem Finansal Raporlama, • BOBİ FRS Modül 25 - Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama,
			Revize edilen Standartlar çerçevesinde revize edilecek uygulama örneği sayısı	0	-	GERÇEKLEŞTİRİLMİŞTİR. 2021 yılı itibarıyla bu performans göstergesi hedefi sıfır olarak belirlenmiştir.
	H2.3 Bilgi sistemleri kullanarak standart raporlama uygulamalarını geliştirmek	Muhasebe Standartları Dairesi Başkanlığı	TFRS'de yapılan güncellemeler doğrultusunda, TFRS taksonomisinde yapılacak güncelleme sayısı	1	1	GERÇEKLEŞTİRİLMİŞTİR. TFRS Taksonomisinde Standart güncellemelerine ilişkin gerekli değişiklikler yapılmıştır.
			BOBİ FRS'de yapılan güncellemeler doğrultusunda, BOBİ FRS taksonomisinde yapılacak güncelleme sayısı	1	1	GERÇEKLEŞTİRİLMİŞTİR 2021 yılında BOBİ FRS Güncellenmesi ile EFR üzerinden alınan tablo formatları güncellenmiştir.
			KÜMİ FRS için oluşturulacak yeni taksonomi sayısı	0	-	GERÇEKLEŞTİRİLMİŞTİR. 2021 yılı için performans göstergesi sıfır olarak belirlenmiştir.
			EFR'den alınan bilgiler doğrultusunda Bağımsız Denetime Tabi Reel Sektör İşletmelerine ilişkin Temel Göstergelerin yayımlanma süresi (yıl)	1	1	GERÇEKLEŞTİRİLMİŞTİR. 2019 Dönemine ilişkin Bağımsız Denetime Tabi Reel Sektör İşletmelerine ilişkin Temel Göstergeler yayımlanmıştır.

AMAÇLAR	HEDEFLER	HEDEFTEN SORUMLU BİRİM	PERFORMANS GÖSTERGELERİ	2021 YILI HEDEFİ	2021 YILI GERÇEKLEŞMESİ	SONUÇ VE DEĞERLENDİRME
A2. Finansal raporlamayı geliştirmek ve kalitesini artırmak	H2.4 Yerel finansal raporlama çerçevesini oluşturmak	Muhasebe Standartları Dairesi Başkanlığı	Yayımlanacak yerel finansal raporlama çerçevesi (KÜMİ FRS) sayısı	1	-	KÜMİ FRS NİHAİ TASLAK HAZIRLANMIŞ ANCAK SÜRESİ İÇİNDE YAYIMLANAMIŞTIR. 2022 YILI İÇİNDE YAYIMLANMASI BEKLENMEKTEDİR.
			BOBİ FRS ve KÜMİ FRS'ye Yönelik düzenlenecek veya katılım sağlanacak konferans, çalıştay, webinar ve benzeri tanıtım faaliyeti sayısı	10	13	GERÇEKLEŞTİRİLMİŞTİR. BOBİ FRS'nin tüm bölümlerini içerecek şekilde 13 adet webinar eğitimi düzenlenmiştir.
A.3.Yetkin bir kurumsal yapı oluşturmak	H3.1 Kurumsal algıyı güçlendirmek	Basın ve Halkla İlişkiler Müşavirliği	Dış paydaşlara yönelik iletişim ve işbirliği amaçlı düzenlenen faaliyet sayısı	2	2	GERÇEKLEŞTİRİLMİŞTİR.
			Sosyal Medyada Kurum tarafından yapılan paylaşım sayısı	85	85	GERÇEKLEŞTİRİLMİŞTİR.
			Sosyal medya platformlarında takipçi sayısı	8500	8500	GERÇEKLEŞTİRİLMİŞTİR.
	H3.2. İnsan kaynakları kapasitesini geliştirmek	İnsan Kaynakları ve Destek Hizmetleri Daire Başkanlığı	Meslek Personeli Sayısı	78	74	GERÇEKLEŞTİRİLMİŞTİR. 2021 yılı için 78 olarak belirlenen meslek personeli sayısı hedefi gerçekleştirilmiş bulunmakla birlikte, aynı yıl içinde 3 meslek personeli istifaen, 1 meslek personeli ise başka Kuruma geçiş yapmak suretiyle Kurumumuzdaki görevinden ayrılmıştır.
			Personel başına Düşen Hizmet İçi Eğitim Saati	20	20	GERÇEKLEŞTİRİLMİŞTİR. 2021 yılında yönetici, meslek personeli, idari personel ve sürekli işçi personel için ayrı ayrı ya da birlikte katılımları öngörülen yüz yüze ve uzaktan eğitim şeklinde 15 farklı alanda eğitim programı düzenlenmiştir.
			Yurtdışı lisansüstü eğitimlere, staj ve yetiştirilme amaçlı programlara	0	1	GERÇEKLEŞTİRİLMİŞTİR. 2021 yılında yetiştirilmek veya staj yapmak üzere yurt dışına personel gönderilmesi hedeflenmemiş olmakla birlikte, 1 Personel Jean Monnet Burs Programı kapsamında eğitim almak üzere yurt dışına gönderilmiştir. 2022 yılı için "Yetiştirilmek Amacıyla Yurt Dışına Gönderilecek Devlet Memurları Hakkında Yönetmelik" hükümleri kapsamında bütçe olanaklarıyla eğitim ve staj yaptırılmak üzere yurt dışına personel gönderilmesi amacıyla kontenjan talebinde bulunulmuştur. Kurumda toplam 8 meslek personelinin yetiştirilme amaçlı yurtdışı eğitim ve staj programlarına katılımı sağlanmıştır.
			Personel Memnuniyet Oranı (%)	60	-	GÖSTERGE HEDEFİNE ULAŞILIP ULAŞILMADIĞININ TESPİTİNE YÖNELİK ÇALIŞMA DEVAM ETMEKTEDİR. 2021 yılı personel memnuniyet oranının belirlenmesine ilişkin anket çalışması planlanmış olup, sonucu itibarıyla hedef gerçekleşmesi tespit edilebilecektir.

AMAÇLAR	HEDEFLER	HEDEFTEN SORUMLU BİRİM	PERFORMANS GÖSTERGELERİ	2021 YILI HEDEFİ	2021 YILI GERÇEKLEŞMESİ	SONUÇ VE DEĞERLENDİRME
A.3.Yetkin bir kurumsal yapı oluşturmak	H3.3. Bilgi sistemleri insan kaynağının yetkinliğini artırmak	Bilgi Sistemleri Yönetimi Daire Başkanlığı	Bilgi sistemleri personelinin aldığı eğitim süresi (Saat)	80	52	GÖSTERGE HEDEFİNE SÜRESİ İÇİNDE ULAŞILAMAMIŞ OLUP, ÇALIŞMALAR DEVAM ETMEKTEDİR. BGYS ve SOME grubuna ISO 27001 Baş denetçi eğitimi almıştır. (35 saat) Tüm personel bilgi güvenliği, siber güvenlik ve Kişisel Verilerin Korunması Kanunu hakkında eğitim almıştır. (2 saat) Bilgi Sistemleri Yönetimi Daire Başkanlığı personeline KVKK Uyum Dokümantasyonu Bilgilendirme Eğitimi verildi. (1 saat) BGYS ve sistem ekibi yama yönetim ve şifreleme programı eğitimi almıştır(14 saat).
	H3.4 Bilgi sistemleri altyapı kaynaklarının güvenlik, erişilebilirlik ve teknolojik gelişmelere uyum seviyesini artırmak	Bilgi Sistemleri Yönetimi Daire Başkanlığı	İnternet bant genişliği (Mbit/s)	200 Mbit/s	200 Mbit/s	GERÇEKLEŞTİRİLMİŞTİR. 2021 yılı içerisinde hizmet alımı ile servis sağlayıcıdan 200 Mbit/s internet hizmeti alınmıştır.
			Bilgi sistemleri altyapı kaynaklarında gerçekleştirilen güncelleme sayısı	700	700	GERÇEKLEŞTİRİLMİŞTİR. Son kullanıcı ve sunucu bilgisayarlarında Microsoft, üçüncü parti yazılımları ve sürücülerdeki güncellemeler gerçekleştirilmiştir.
	H3.5 Bilgi sistemleri uygulamalarının güvenlik, erişilebilirlik ve kullanılabilirlik seviyesini artırmak	Bilgi Sistemleri Yönetimi Daire Başkanlığı	Bilgi sistemleri uygulamalarında gerçekleştirilen güncelleme sayısı	120	500	GERÇEKLEŞTİRİLMİŞTİR. Tüm kurumsal uygulamalarda ihtiyaçlar doğrultusunda ek geliştirmeler ve/veya veri güvenliğinin sağlanmasına yönelik iyileştirme çalışmaları gerçekleştirilmiştir.
	H3.6 Kurumsal bilginin güvenliğini, erişilebilirliğini ve izlenebilirliğini artırmak	Bilgi Sistemleri Yönetimi Daire Başkanlığı	Envanter Yönetimi Uygulamasının geliştirilme oranı (%)	100	0	GERÇEKLEŞTİRİLMEMİŞTİR Söz konusu uygulamanın tedarik edilmesine karar verilmiştir. Ürün araştırma ve inceleme çalışmaları devam etmektedir.
			Kurum bilgi güvenliği yönetim sisteminin ISO 27001 standardına uygunluk oranı (%)	100	100	GERÇEKLEŞTİRİLMİŞTİR. GERÇEKLEŞTİRİLMİŞTİR. Belgelendirme tetkikini takiben, 30/12/2019 tarihinde Kurumumuz Bilgi Güvenliği Yönetim Sisteminin TS ISO/IEC 27001:2013 standardına uygunluğu belgelendirilmiştir. 2020 ve 2021 gözetim tetkikleri gerçekleştirmiştir ve belgelendirilme geçerliliği devam etmektedir.
			Kurumsal bilgi güvenliği ve siber güvenlik farkındalık faaliyetleri sayısı	12	15	GERÇEKLEŞTİRİLMİŞTİR. Tüm personele bilgi güvenliği, siber güvenlik ve Kişisel Verilerin Korunması Kanunu konularında farkındalık eğitimi verilmiştir. Personele kurumsal bilgi güvenliği, siber güvenlik, kişisel veri güvenliği konularında bilgilendirici mailler atılmıştır. Muhtelif alanlara afiş, poster vs. asılmıştır. Yapılan sızma testi çalışmalarının bir parçası olan sosyal mühendislik testleri kapsamında Kurum personeline ortalama maili gönderilmiş, sonuçları değerlendirilerek personel daha dikkatli olması gerektiği hususunda bilgilendirilmiştir. Kurum BGYS iç tetkiklerinde personel ile birebir görüşülerek bilgi güvenliği hususunda bilgilendirme yapılmıştır. KVKK iç tetkiklerinde de personele bilgi güvenliği ve kişisel veri güvenliği konusunda bilgilendirmeler yapılmıştır.

III. KURUMSAL KABİLİYET VE KAPASİTENİN DEĞERLENDİRİLMESİ

Kurumun 2021-2025 dönemlerini kapsayan stratejik plan kapsamında yapılan durum analizi ile politik, ekonomik, sosyal, teknolojik, yapısal ve çevresel etmenler ile paydaş analizi sonuçlarından yararlanılarak kurumumuzun üstünlükleri ve zayıflıkları tespit edilmiştir.

A. Üstünlükler

Kurumun düzenleyici
ve denetleyici
yetkilere sahip olması

Güçlü kurumsal yapı,
iletişim ve çözüm
üretme becerisi

Çalışanlar arasında
aktif iş birliği
ve yardımlaşma
kültürünün var olması

Uluslararası
standartları
mevzuata
kazandırma, bu
standartların
sürekli gelişen,
değişen finansal
ortama göre hızlı
ve etkin şekilde
güncellenmesini
sağlama

Bağımsız Denetim
alanında tek yetkili
otorite olma

Nitelikli ve uzman
personel yapısı

Genç, yetkin, dinamik
ve iletişime açık bir
yönetici kadrosu

Mesleki sempozyum,
panel, seminer, sürekli
eğitim gibi çalışmalar
yapılarak paydaşlar
ile güçlü bir işbirliği
kurulması

B. Zayıflıklar

Birimler arası
ortak iş yapma
kültürünün
geliştirilmesi
ihtiyacı

Hizmet içi
eğitimlerin nitelik
ve nicelik olarak
artırılması ihtiyacı

Kamuoyu
tarafından bilinirlik

Etkin bir
kurumsal kültür

Stratejik yönetim
süreçlerine yönelik
farkındalığın
yetersiz olması

Birimler
arası iletişim
yöntemlerinin
geliştirilmesi
gerekliliği

C. Değerlendirme

Kurumumuzun 2021-2025 dönemlerini kapsayan stratejik planın 2021 yılına ilişkin izleme ve değerlendirme faaliyetleri gerçekleştirilmiş, performans sonuçları ortaya konulmuştur.

Söz konusu sonuçlar incelendiğinde stratejik planımızda ortaya konulan amaç ve hedefler kapsamında, stratejik planımızın ilk uygulama yılı olan 2021 faaliyet yılında hedef göstergelerde önemli ölçüde gerçekleştirmeler yaşanmış, mevcut amaç hedef ve göstergeler kapsamında belirlenen faaliyetler titizlikle yürütülmüştür.

Bu kapsamda, 2021-2025 dönemi stratejik planımızın ilk uygulama dönemi olan 2021 yılı sonunda; mevcut 3 amaç, 15 hedef ve 35 göstergedan yalnızca 5 göstergede hedefe henüz ulaşılamamış, bunlarla ilgili çalışmalar devam etmekte olup, 3 gösterge hedefinin ise gerçekleşme sonuçları henüz netleşmediğinden bu hususta değerlendirme yapılamamış, 27 gösterge hedefinin ise gerçekleştirildiği anlaşılmış olup, genel bazda %77 gerçekleşme oranına ulaşılmıştır.

Söz konusu gerçekleşme düzeyi, bu göstergelerin bağlı olduğu ana hedeflere önemli düzeyde ulaşılmasını sağlayacağını göstermektedir.