



T.C.
Kamu Gözetimi
Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu

2019 Faaliyet Raporu

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 2019 YILI ÖZETİMİZ	4
E. KAYNAKLARIMIZ.....	5
1. İNSAN KAYNAKLARI	5
2. MALİ KAYNAKLAR	7
3. BİLİŞİM VE TEKNOLOJİ KAYNAKLARI	8
4. YAYINLARIMIZ VE BİLGİ KAYNAKLARI	12
F. GLOBAL İŞBİRLİKLERİMİZ	12
1. ULUSLARARASI ÜYELİKLER.....	12
2. YÜRÜRLÜKTEKİ PROTOKOLLER/İŞBİRLİĞİ ANLAŞMALARI.....	13
3. ULUSAL / ULUSLARARASI ORGANİZASYONLARA KATILIM	13
4. DÜZENLENEN ORGANİZASYONLAR.....	14
5. EŞDEĞERLİK ÇALIŞMALARI	15
II. 2019 YILI PERFORMANS SONUÇLARI	17
A. FAALİYETLERİMİZ	17
1. DÜZENLEME FAALİYETLERİ.....	17
2. İNCELEME FAALİYETLERİ	21
3. GÖZETİM FAALİYETLERİ	23
4. UYGULAMA FAALİYETLERİ	26
5. YETKİLENDİRME FAALİYETLERİ	30
B. DÜZENLEYİCİ ETKİ ANALİZİ	37
C. STRATEJİK PLAN GERÇEKLEŞMELERİ.....	38

Tablolar

Tablo 1	İstihdam Türüne Göre İnsan Kaynakları	5
Tablo 2	Yaş Aralığına Göre İnsan Kaynakları.....	5
Tablo 3	Cinsiyete Göre İnsan Kaynakları	5
Tablo 4	Kıdemine Göre İnsan Kaynakları	6
Tablo 5	Öğrenim Durumuna Göre İnsan Kaynakları	6
Tablo 6	İnsan Kaynaklarının Kapasitesini Geliştirmek Amacıyla Gerçekleştirilen Programlar....	6
Tablo 7	Gelir Bütçesi Dağılımı	7
Tablo 8	Gider Bütçesi Dağılımı	8
Tablo 9	Kurumsal Yayınlar	12
Tablo 10	Üye Olunan Uluslararası Kurum/Kuruluşlar.....	12
Tablo 11	Protokoller/İşbirliği Anlaşmaları	13
Tablo 12	Katılım Sağlanan Organizasyonlar	13
Tablo 13	Düzenlenen Organizasyonlar.....	14
Tablo 14	2019 Yılı Düzenleme Çalışmaları.....	17
Tablo 15	Toplam Denetçi Sayısı	31
Tablo 16	Meslek Mensubiyetine Göre Yıllar İtibarıyla Kurul Tarafından Yetkilendirilen Denetçiler .	31
Tablo 17	Yetki Alanlarına Göre Yıllar İtibarıyla Kurul Tarafından Yetkilendirilen Denetçiler	31
Tablo 18	Bağımsız Denetim Kuruluşlarının İllere Göre Dağılımı	34
Tablo 19	Bağımsız Denetçilerce Üstlenilen Denetimler	35
Tablo 20	Denetim Üstlenen Denetçilere İlişkin Sayısal Bilgiler	35

Grafikler

Grafik 1	İnceleme Raporlarının Dağılımı.....	22
Grafik 2	Karşılaştırmalı İnceleme Raporları	26
Grafik 3	2018 Yılında İnceleme Raporları İçin Uygulanan İdari Tedbirler	27
Grafik 4	2019 Yılında İnceleme Raporları İçin Uygulanan İdari Tedbirler	27
Grafik 5	Karşılaştırmalı İdari Para Cezası Uygulamaları.....	27
Grafik 6	Gözetim Raporlarına Göre Uygulanan Yaptırım Sayısı	28
Grafik 7	Gözetim Raporu Sonucuna Göre 2018 Yılı Yaptırımlarının Dağılımı	28
Grafik 8	Gözetim Raporu Sonucuna Göre 2019 Yılı Yaptırımlarının Dağılımı	29
Grafik 9	Gözetim Raporları Sonucu Karşılaştırmalı İdari Para Cezası Uygulamaları	29
Grafik 10	Kurul Tarafından Yetkilendirilmesine Karar Verilen Bağımsız Denetçilerin Mesleki Unvanlarına Göre Dağılımı.....	30
Grafik 11	Bağımsız Denetim Kuruluşu Sayısı	32
Grafik 12	Bağımsız Denetim Kuruluşlarının Yetki Alanlarına Göre Dağılımı	33
Grafik 13	Bağımsız Denetim Kuruluşlarının İllere Göre Dağılımı	33
Grafik 14	2019 Yılı Bağımsız Denetçilik Sınavı Verileri	35
Grafik 15	Yıllar İtibarıyla Bağımsız Denetçilik Sınavına Katılım	36



Kısaltmalar

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

Başkanın Mesajı

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

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

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

2019 faaliyet yılında da tüm çalışmalarımız kabul ettiğimiz vizyona dayalı olarak, stratejik amaç ve hedeflerimiz ile uyumlu biçimde tasarlanmış ve uygulanmıştır. Ayrıntıları bu rapor ile sunulan yıllık faaliyetlerimiz özetle şu çerçevede gerçekleşmiştir:

Finansal raporlama sisteminin geliştirilmesi ve kalitesinin artırılması amacıyla;

- TMS'lerin gözden geçirilerek güncellenmesi,
- Yerel finansal raporlama çerçevesinin oluşturulması,
- Finansal raporlama uygulamalarının geliştirilmesi ve
- Bilgi sistemlerine dayalı standart raporlama uygulamalarının geliştirilmesi için kapsamlı düzenleme çalışmaları yapılmış,

Yine, bağımsız denetim sisteminin geliştirilmesi ve kalitesinin artırılması amacıyla;

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

Tabi bu ana faaliyet alanları yanında, *“yetkin bir kurumsal yapı oluşturmak”* amacımız gereğince operasyonel süreçlerimiz, idari kapasitenin güçlendirilmesi yönünde, benimsediğimiz iyi yönetim ilke ve uygulamalarının geliştirilmesi ve süreçlere adapte edilmesi suretiyle yürütülmektedir.

2019 yılı faaliyetlerimizin gerçekleştirilmesinde emeği geçen tüm çalışma arkadaşlarım ve değerli katkılarını esirgemeyen paydaşlarımıza teşekkür eder, işbu sonuç raporunu kamuoyuna saygıyla sunarım.

Rıza ÇELEN
Bařkan

I. KGK HAKKINDA

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

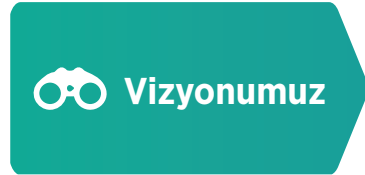
26.09.2011 tarihli ve 660 sayılı Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumunun Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararname ile kurulmuş olan ve kamu tüzel kişiliği ile idari özerkliğe sahip olan Kurumumuzun, Hazine ve Maliye Bakanlığı ile de "ilgili kuruluş" bağı vardır.

A. MİSYON, VİZYON, TEMEL İLKE VE DEĞERLERİMİZ



Misionumuz

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



Vizyonumuz

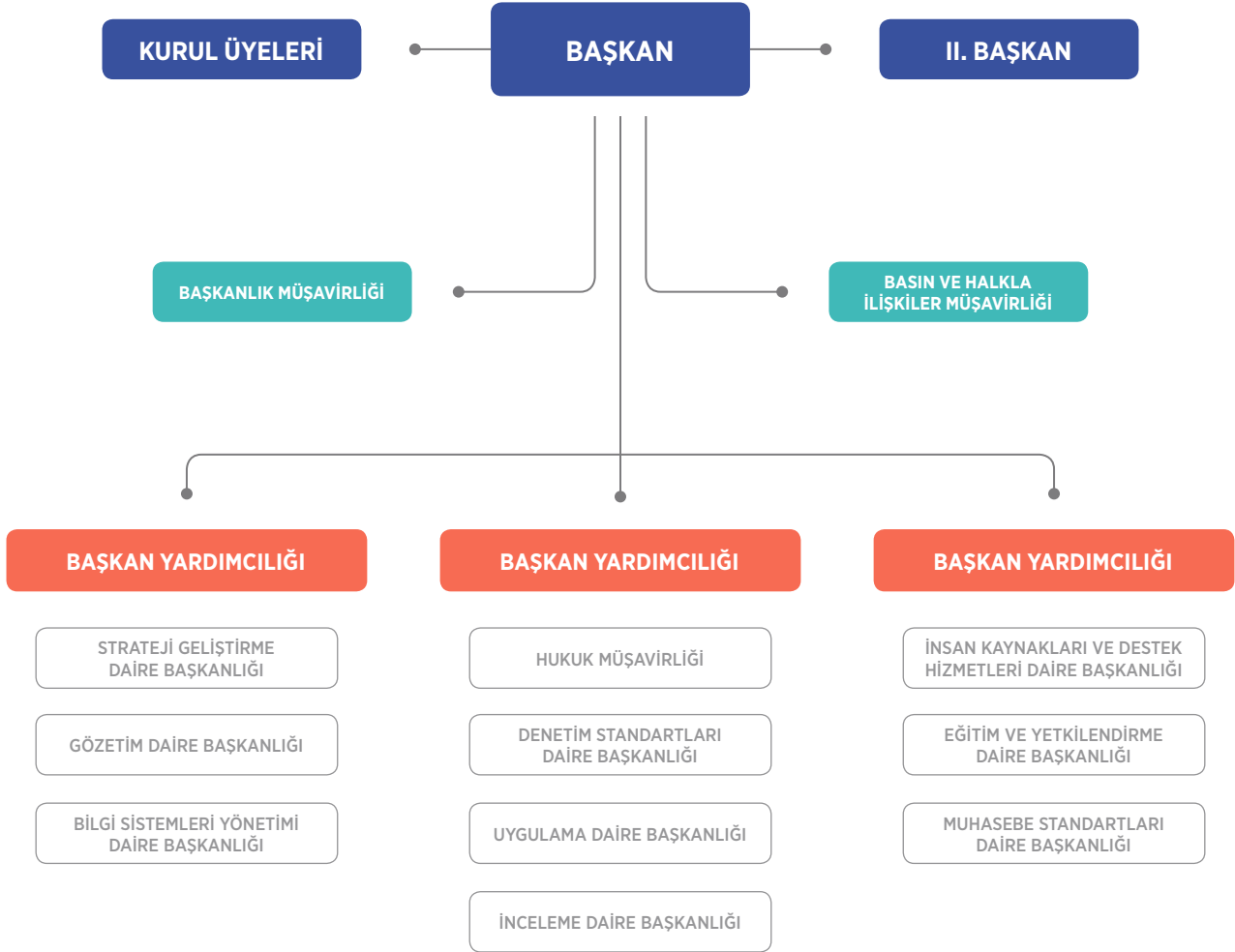
Yüksek kalitede ve güvenilir bir finansal raporlama ve bağımsız denetim ortamı oluşturmaktır.



Temel İlke ve Değerlerimiz

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

B. ORGANİZASYONEL YAPIMIZ



C. GÖREV VE YETKİLERİMİZ

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

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

Bu ana fonksiyonlar çerçevesinde, yüksek kalitede ve güvenilir finansal raporlama ve bağımsız denetim ortamı oluşturmak amacıyla Kurumumuz 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 2019 YILI ÖZETİMİZ



E. KAYNAKLARIMIZ

1. İNSAN KAYNAKLARI

Toplam kadro sayısı 198 olan Kurumumuzda, 31.12.2019 tarihi itibarıyla;

Kurul üyesi, yönetici, müşavir, meslek personeli ve idari personelden oluşan 122 adet kadrolu ile diğer istihdam kategorilerinden 85 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	2018	2019
Kurul Üyesi	7	8
Yönetici	12	12
Başkanlık Müşaviri	2	2
Meslek Personeli	71	67
Diğer Personel	122	118
TOPLAM	214	207

Tablo 2 Yaş Aralığına Göre İnsan Kaynakları		
Yaş	2018	2019
31'e Kadar	58	38
31-40	83	93
41-50	56	57
51 ve Üzeri	17	19
TOPLAM	214	207

Tablo 3 Cinsiyete Göre İnsan Kaynakları				
İstihdam Türü	2018		2019	
	E	K	E	K
Kurul Üyesi	6	1	6	2
Yönetici	11	1	11	1
Başkanlık Müşaviri	2	0	2	0
Meslek Personeli	48	23	44	23
Diğer Personel	75	47	72	46
TOPLAM	142	72	135	72
GENEL TOPLAM	214		207	

Tablo 4 Kıdemine Göre İnsan Kaynakları

İstihdam Türü	2018					2019				
	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	-	-	-	-	7	-	-	1	-	7
Yönetici	-	-	5	3	4	-	-	5	3	4
Başkanlık Müşaviri	-	-	-	-	2	-	-	-	-	2
Meslek Personeli	28	31	8	3	1	24	31	8	3	1
Diğer Personel	13	67	8	1	13	13	68	10	1	26
TOPLAM	41	98	21	7	27	37	99	24	7	40

Tablo 5 Öğrenim Durumuna Göre İnsan Kaynakları

Mezuniyet	2018		2019	
	Personel Sayısı	Yüzdelerik Dağılım	Personel Sayısı	Yüzdelerik Dağılım
Ortaöğretim	67	31,31	62	29,95
Ön Lisans	7	3,27	6	2,90
Lisans	120	56,07	113	54,59
Yüksek Lisans	19	8,88	24	11,59
Doktora	1	0,47	2	0,97
TOPLAM	214	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 eder. Yetiştirilen ya da geliştirilen personelin kazandığı yetkinlik ulusal kazanç olarak değerlendirilmektedir. Bu kapsamda, 2019 yılında gerçekleştirilen program verilerine aşağıda yer verilmiştir.

Tablo 6 İnsan Kaynaklarının Kapasitesini Geliştirmek Amacıyla Gerçekleştirilen Programlar

Şehir	Programı Sunan Kuruluş	Faaliyet Türü	Programın Adı	Program Süresi	Katılımcının Statüsü	Sayı
Ankara	Ticaret Bakanlığı Eğitim ve Yay. Dairesi Bşk.	Eğitim	Paydaş Kurum ve Kuruluşların Tanıtımı	1 Saat	Meslek Personeli	1
Ankara	KGK	Eğitim Semineri	Çatışma Yönetimi	3 Saat	Yönetici/Meslek Personeli/İdari Personel	100
Ankara	Çevre ve Şehircilik Bak. Çevre Yönetimi Gn. Md.	Eğitim Semineri	Sıfır Atık Projesi	5 Saat	İdari Personel	1
Ankara	KGK	Eğitim Semineri	Etkili İletişim ve Uygulamalar	3 Saat	Yönetici/Meslek Personeli/İdari Personel	100

Antalya	Hazine ve Maliye Bakanlığı	Eğitim Semineri	Temel Mali Tablolar, Nakit Akış Tablosunun Hazırlanması, Kamu İdare Hesapları ve Yönetim Bilgi Sistemi	4 Gün	İdari Personel	2
Bolu	KGK	Eğitim	Denetim Faaliyeti Sonuçlarının Değerlendirilmesi	4 Gün	Yönetici/ Meslek Personeli	73
Ankara	KGK	Eğitim Semineri	İslami Finans ve İktisadi Yönü	2,5 Saat	Yönetici/Meslek Personeli/İdari Personel	100
Ankara	Adalet Bakanlığı Hukuk İşleri Gn. Md.	Eğitim	Konkordato hususunda ihtisas mahkemesi olarak belirlenen mahkemelerde görev yapan hâkimlere eğitim semineri	1 Gün	Meslek Personeli	1
Ankara	Gelir İdaresi Başkanlığı	Eğitim	2019 Eğitim Planı	3 Gün	Meslek Personeli	1
Ankara	Hacı Bayram Veli Üniversitesi	Panel	Denetim Kalitesinin Artırılması Kapsamında Gözetim Faaliyetleri	3,5 Saat	Yönetici	1
İstanbul	Borsa İstanbul A.Ş.	Forum	13. İslam İşbirliği Teşkilatı Borsalar Forumu	2 Gün	Meslek Personeli	2
Antalya	Konya SMMM Odası	Eğitim Semineri	19. Anadolu Odaları Eğitim Semineri	2 Gün	Meslek Personeli	1
Balıkesir	Balıkesir Bağımsız Denetçiler Derneği	Panel	Şirketlerde Bağımsız Denetimin Önemi ve Hile Denetimi	1 Gün	Yönetici	1
Ankara	KGK	Eğitim Semineri	Anayasa Mahkemesine Bireysel Başvuru	3 Saat	Yönetici/Meslek Personeli/İdari Personel	100

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

Tablo 7 Gelir Bütçesi Dağılımı		
Gelir Türü	2018	2019
	Net Tahsilat (TL)	Net Tahsilat (TL)
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	1.798.028,54	2.321.368,31
Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	22.419.000,00	21.913.000,00
Diğer Gelirler	1.070.254,32	918.906,56
TOPLAM	25.287.282,86	25.153.274,87

b. Gider Bütçesi

Gider Türü	2018	2019
	Bütçe Giderleri (TL)	Bütçe Giderleri (TL)
Personel Giderleri	13.647.838,62	17.215.249,72
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	1.684.597,68	2.249.146,55
Mal ve Hizmet Alımları	9.226.477,50	8.585.314,74
Cari Transferler	524.481,14	1.132.348,03
Sermaye Giderleri	1.813.804,31	214.051,20
TOPLAM	26.897.199,25	29.396.110,24

3. BİLİŞİM VE TEKNOLOJİ KAYNAKLARI

a. Bilgi Sistemleri

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

- Eğitim ve Yetkilendirme Bilgi Sistemi
- Bağımsız Denetim Kuruluşlarını Yetkilendirme Bilgi Sistemi
- Bağımsız Denetçi Resmi Sicil Sistemi
- Sözleşme Bilgi Giriş Portalı
- Bağımsız Denetçilik Sınav Modülü
- Elektronik Finansal Raporlama Sistemi
- Kurumsal İnternet Sayfası
- Elektronik Belge ve Arşiv Yönetim Sistemi
- İnsan Kaynakları Uygulaması
- İnternet Portalı
- Etkinlik Uygulaması
- Uzman Yardımcılığı Sınav Modülü
- Denetlenecek Şirketlere İlişkin Risk Analizi Uygulaması

- Bağımsız Denetçiler ve Bağımsız Denetim Kuruluşları Hakkında İhbar ve Şikâyet Uygulaması
- Sürekli Eğitim Modülü
- Eğitim Kuruluşları Yetkilendirme Sistemi
- Sürekli Eğitim Katılımcı Belgesi Oluşturma Modülü
- Bağımsız Denetim Kuruluşlarını Yayınlama Uygulaması
- Bağımsız Denetime Tabi Şirketleri Sorgulama Uygulaması
- İnceleme Yönetim Sistemi
- Yemekhane Uygulaması
- Kütüphane Uygulaması



Kurumumuzda; bilgi güvenliği gereksinimlerini karşılamak üzere Bilgi Güvenliği Yönetim Sistemi kurulmuş olup, Bilgi Güvenliği Yönetim Sisteminin TS ISO/IEC 27001:2013 standardına uygunluğu belgelendirilmiştir.

b. Bilgi Sistemleri Projeleri

Operasyonel süreçlerin nitelikli bir şekilde yürütülmesini sağlayan en önemli kaynaklardan biri olan bilgi sistemlerimizin geliştirilmesi için 2019 faaliyet döneminde tamamlanan projeler aşağıda yer almaktadır.

Yazılım Geliştirme Projeleri

- Finansal raporlama standartlarına uygun olarak düzenlenecek finansal tabloların; analiz edilebilir, sorgulanabilir, karşılaştırılabilir bir formatta alınabilmesini sağlayan *Elektronik Finansal Raporlama (EFR) Sistemi* geliştirme projesi

- Açık kaynak kodlu teknolojilerin kullanılması doğrultusunda, kurumsal Java yazılım alt yapısı geliştirme projesi
- Kurumumuzun inceleme ve uygulama faaliyetlerine ilişkin verilerin kaydedilmesi ve raporlanmasını sağlayan *İnceleme Yönetim Sistemi* geliştirme projesi
- Kurumumuzun elektronik ortamda sunmakta olduğu hizmetler aracılığı ile alınan dosya, doküman ve görsellere ilişkin boyut, dosya tipi, çevrimiçi ve çevrimdışı virüs kontrolü yapılabilmesini sağlayan uygulama geliştirme projesi
- *İnsan Kaynakları Programında* tez/yeterlik, eğitim, ceza mükâfat, vekâlet işlemleri, Kurum kimlik kartı takibi ve raporlanmasını sağlayan modüllerin geliştirilmesi
- Bağımsız denetime tabi şirketlerin belirlenmesi amacıyla şirketlere ilişkin bilgilerin Gelir İdaresi Başkanlığı'ndan alınmasını sağlayan web servislerin geliştirilmesi
- Denetimi üstlenen bağımsız denetçilerin yetkilendirilmesine ilişkin modüllerin geliştirilmesi ve *Bağımsız Denetim Kuruluşlarını Yetkilendirme Bilgi Sistemine* entegre edilmesi
- *Eğitim ve Yetkilendirme Bilgi Sistemi, Bağımsız Denetçi Resmi Sicil Sistemi, Bağımsız Denetim Kuruluşlarını Yetkilendirme Bilgi Sistemi, Sözleşme Bilgi Giriş Portalı, Bağımsız Denetçilik Sınav Modülü, Bağımsız Denetim Şirketlerini Yayımlama Modülü, Kurumsal İnternet Sayfası, Elektronik Belge ve Arşiv Yönetim Sistemi, İnsan Kaynakları Uygulaması, İnternet Portalı, Etkinlik Uygulaması, Uzman Yardımcılığı Sınav Modülü, Denetlenecek Şirketlere İlişkin Risk Analizi Uygulaması, Bağımsız Denetçiler ve Bağımsız Denetim Kuruluşları Hakkında İhbar ve Şikâyet Uygulaması ve Sürekli Eğitim Katılımcı Belgesi Oluşturma Modülüne* ilişkin teknolojik altyapı güncellemeleri ve güvenlik iyileştirmelerinin gerçekleştirilmesi

Bilgi Sistemleri Altyapı Projeleri

- Kurumumuz sistem odasında ISO27001 ile uyumlu olarak iyileştirme çalışmalarının gerçekleştirilmesi
- Veri tabanı ve elektronik posta sunucularında sürüm yükseltme çalışmalarının gerçekleştirilmesi
- Felaket kurtarma merkezi alt yapısının yenilenmesi ve kurum merkez binası ile bağlantısının sağlanması
- SSL (Secure Socket Layer – Güvenli Soket Katmanı) sertifikası yenileme çalışmasının gerçekleştirilmesi
- KamuNet ağı üzerinden diğer kurumlarla veri alışverişini sağlamak amacıyla çalışmaların gerçekleştirilmesi

- Bilgi sistemleri altyapı kaynakları üzerinde güvenlik iyileştirme çalışmalarının gerçekleştirilmesi

Diğer Projeler

- Kurum Bilgi Güvenliği Yönetim Sisteminin oluşturulmasını takiben sürekli işletilmesi ve iyileştirilmesine yönelik çalışmalara devam edilmesi ve Bilgi Güvenliği Yönetim Sisteminin TS ISO/IEC 27001:2013 standardına uygunluğunun belgelendirilmesi
- Kurumumuzun uygulama faaliyetlerine ilişkin müzekkere ve kurul kararlarında ayrıma gidilmesi amacıyla *Elektronik Belge ve Arşiv Yönetim Sistemi* üzerinde Yeni Kurul Kararı ve Yeni Müzekkere formları tasarlanarak uygulamaya alınması
- Ulusal eylem planları ve Kurumsal Siber Olaylara Müdahale Ekibi çalışmaları kapsamında Kurumumuz bilgi sistemleri kaynakları üzerinde güvenlik denetimi çalışmalarının gerçekleştirilmesi

4. YAYINLARIMIZ VE BİLGİ KAYNAKLARI

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

Tablo 9 Kurumsal Yayınlar					
Sıra No	Adı	Türü	Yayın Yılı	Revizyon Yılı	Hazırlayan
1	İçerisinde 'Kamu Gözetimi Kurumu', 'Bağımsız Denetim', 'Bağımsız Denetçi' ve 'Bağımsız Denetim Kuruluşu' İfadesi Geçen Düzenlemeler	Kitapçık	2019	-	Gözetim Dairesi Başkanlığı
2	TFRS Seti	Dijital Yayın	2015	Yıllık Revizyon 2019	Muhasebe Standartları Dairesi Başkanlığı
3	BOBİ FRS	Kitap	2017	-	Muhasebe Standartları Dairesi Başkanlığı
4	BOBİ FRS (Türkçe)	Dijital Yayın	2017	-	Muhasebe Standartları Dairesi Başkanlığı
5	BOBİ FRS (İngilizce)	Dijital Yayın	2019	-	Muhasebe Standartları Dairesi Başkanlığı
6	TDS Seti	Dijital Yayın	2015	Yıllık Revizyon 2019	Denetim Standartları Dairesi Başkanlığı

F. GLOBAL İŞBİRLİKLERİMİZ

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

1. ULUSLARARASI ÜYELİKLER

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

2. YÜRÜRLÜKTEKİ PROTOKOLLER/İŞBİRLİĞİ ANLAŞMALARI

Tablo 11		Protokoller/İşbirliği Anlaşmaları				
Türü	Kurum/Kuruluş	Statüsü	Amacı	İlgili Fonksiyon	Tarihi	Geçerlilik Süresi
Ulusal	Gelir İdaresi Başkanlığı	Protokol	Veri Paylaşımı	Gözetim	13.06.2018	Süresizdir
	Ticaret Bakanlığı	Protokol	Veri Paylaşımı	Gözetim	20.09.2018	Süresizdir
	Sosyal Güvenlik Kurumu	Protokol	Veri Paylaşımı	Yetkilendirme	10.03.2020	Süresizdir
	Ölçme, Seçme ve Yerleştirme Merkezi	Protokol	Veri Paylaşımı	İnsan Kaynakları	19.06.2017	Süresizdir
	Nüfus ve Vatandaşlık İşleri Genel Müdürlüğü	Protokol	Veri Paylaşımı	İnsan Kaynakları	2013	Süresizdir
	Yükseköğretim Kurulu Başkanlığı	Protokol	Veri Paylaşımı	İnsan Kaynakları	30.03.2018	Süresizdir
	Adalet Bakanlığı	Protokol	Veri Paylaşımı	Yetkilendirme	07.11.2016	Süresizdir
Uluslararası	IFIAR	Çoklu Mutabakat Anlaşması	Bilgi Paylaşımı	Düzenleme/ Denetim	04.04.2017	Süresizdir
	Uluslararası Muhasebe Standartları Vakfı (IFRS Foundation)	Anlaşma	Telif	Düzenleme/ Denetim	17.04.2013	1 Yıl (Her Yıl Yenilenmektedir)
	Uluslararası Muhasebeciler Federasyonu (IFAC)	Anlaşma	Telif	Düzenleme/ Denetim	15.07.2013	1 Yıl (Her Yıl Yenilenmektedir)
	AAOIFI	Anlaşma	Telif	Düzenleme/ Denetim	27.09.2017	Süresizdir

3. ULUSAL / ULUSLARARASI ORGANİZASYONLARA KATILIM

Kurum misyonumuz gereğince temsil sağladığımız 2019 yılı organizasyonlarına ilişkin ayrıntılara aşağıdaki tablo aracılığıyla yer verilmiştir.

Tablo 12		Katılım Sağlanan Organizasyonlar			
Sıra No	Organizasyon Adı	Tarihi	Yeri	Düzenleyen	
1	Güncel Muhasebe Konuları Çalıştayı	4-6 Ocak 2019	Kızılcahamam	Başkent Üniversitesi	
2	Entegre Raporlamaya Yönelik, Entegre Raporlama Türkiye Ağı (ERTA) Yönetim Kurulu Toplantısı	28 Mart 2019	İstanbul	ERTA/ Borsa İstanbul	

3	Konkordato Talebine Eklenecek Belgeler Hakkında Yönetmelik'in Oluşturulmasına İlişkin Toplantılar	Mart-Nisan 2019	Ankara	Adalet Bakanlığı
4	15. Muhasebe Kurulu Toplantısı	14-15 Eylül 2019	Manama, Bahreyn	AAOIFI
5	Entegre Raporlamaya Yönelik ERTA Yönetim Kurulu Toplantısı	02 Ekim 2019	Ankara	ERTA/TÜSİAD
6	Faizsiz Finans Denetim Standardı 6'ya İlişkin Toplantı	Ekim 2019	İstanbul	Türkiye Katılım Bankaları Birliği
7	Merkez Bankası Kanun Değişikliğine İlişkin Toplantı	Ekim 2019	Ankara	TBMM
8	World Standard-Setters Conference	30 Eylül-1 Ekim 2019	Londra, İngiltere	IASB
9	Dünya Bankası 14. Yıllık Toplantı	3-4 Kasım 2019	Manama, Bahreyn	AAOIFI
10	Gelişmekte Olan Ekonomiler Grubu (EEG) 18. Toplantısı	2-4 Aralık, 2019	Xiamen, Çin	IASB

4. DÜZENLENEN ORGANİZASYONLAR

Kurum misyonumuz gereğince düzenlediğimiz 2019 yılı organizasyonlarına ilişkin ayrıntılara aşağıda tablo aracılığıyla yer verilmiştir.

Tablo 13		Düzenlenen Organizasyonlar		
Sıra No	Organizasyon Adı	Tarihi	Yeri	
1	Konkordato Talebine Eklenecek Belgeler Hakkında Yönetmelik İle İlgili Bilgilendirme Toplantısı*	8 Şubat 2019	Ankara	
2	Muhasebe ve Denetim Hukuku Sempozyumu**	29 Mart 2019	Ankara	
3	AAOIFI - Katılım Bankaları Temsilcilerine Yönelik AAOIFI Standartları Uygulamasına İlişkin Çalıştay***	25-26 Haziran 2019	İstanbul	
4	AAOIFI - Türkiye Katılım Bankaları Birliği, İcare Konulu Tanıtım Toplantısı***	27 Haziran 2019	İstanbul	
3	AAOIFI- 14. Muhasebe Kurulu Toplantısı***	28-29 Haziran 2019	İstanbul	
4	Örneklerle Bağımsız Denetim Süreci, Seminer Toplantıları	25 Ekim-2 Aralık 2019	Malatya, Kayseri, İstanbul, İzmir, Denizli, Samsun, Kocaeli, Bursa, Ankara, Trabzon, Eskişehir, Konya, Adana, Antalya, Gaziantep, Diyarbakır, Van	

* Adalet Bakanlığı işbirliği ile gerçekleştirilmiştir.

** Yargıtay ve TOBB ETÜ işbirliği ile gerçekleştirilmiştir.

*** Türkiye Katılım Bankaları Birliği işbirliği ile gerçekleştirilmiştir.

2019 faaliyet döneminde gerçekleştirilen ve Yargıtay I. Başkanı Sayın İsmail Rüştü CİRİT ve Kurumumuz Başkanı Sayın Rıza ÇELEN'in açılış konuşmalarını yaptığı "Muhasebe ve Denetim Hukuku" konulu Sempozyum; Yargıtay, Kamu Gözetimi Kurumu ve TOBB ETÜ işbirliği ile 29 Mart 2019 tarihinde TOBB ETÜ Konferans salonunda düzenlenmiştir. Sempozyum iki oturumda gerçekleştirilmiş olup, akademisyenler, meslek mensupları ve ilgili paydaşlardan oluşan 618 kişi katılım sağlamıştır.

5. EŞDEĞERLİK ÇALIŞMALARI

a. Avrupa Birliği

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

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

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

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

b. İsviçre

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

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

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

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

c. İngiltere

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

II. 2019 YILI PERFORMANS SONUÇLARI

A. FAALİYETLERİMİZ

1. DÜZENLEME FAALİYETLERİ

Kurumumuz temel fonksiyonlarından olan “düzenleme” kapsamındaki faaliyetlerimiz;

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

Bu kapsama giren 2019 yılı çalışmalarımız aşağıdaki tabloda özet olarak gösterilmiştir.

Tablo 14		2019 Yılı Düzenleme Çalışmaları		
Düzenlemenin Niteliği	Adı	Türü	Tarihi	
Revizyon	TFRS 1: Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması	Standart	15.01.2019	
Revizyon	TFRS 3: İşletme Birleşmeleri	Standart	15.01.2019	
Revizyon	TFRS 4: Sigorta Sözleşmeleri	Standart	15.01.2019	
Revizyon	TFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar	Standart	15.01.2019	
Revizyon	TFRS 9 Finansal Araçlar	Standart	15.01.2019	
Revizyon	TFRS 11 Müşterek Anlaşmalar	Standart	15.01.2019	

Revizyon	TFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü	Standart	15.01.2019
Revizyon	TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat	Standart	15.01.2019
Revizyon	TMS 1 Finansal Tablolarda Sunuluşu	Standart	15.01.2019
Revizyon	TMS 2 Stoklar	Standart	15.01.2019
Revizyon	TMS 7 Nakit Akış Tablosu	Standart	15.01.2019
Revizyon	TMS 12 Gelir Vergileri	Standart	15.01.2019
Revizyon	TMS 16 Maddi Duran Varlıklar	Standart	15.01.2019
Revizyon	TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar	Standart	15.01.2019
Revizyon	TMS 21 Kur Değişiminin Etkileri	Standart	15.01.2019
Revizyon	TMS 23 Borçlanma Maliyetleri	Standart	15.01.2019
Revizyon	TMS 32 Finansal Araçlar: Sunum	Standart	15.01.2019
Revizyon	TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar	Standart	15.01.2019
Revizyon	TMS 38 Maddi Olmayan Duran Varlıklar	Standart	15.01.2019
Revizyon	TMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	Standart	15.01.2019
Revizyon	TMS 41 Tarımsal Faaliyetler	Standart	15.01.2019
Revizyon	TFRS Yorum 1 Hizmetten Çekme (Yedeğe Çekme), Restorasyon ve Benzeri Mevcut Yükümlülüklerdeki Değişiklikler	Standart	15.01.2019
Revizyon	TFRS Yorum 12 İmtiyazlı Hizmet Anlaşmaları	Standart	15.01.2019
Revizyon	TMS Yorum 29 İmtiyazlı Hizmet Anlaşmaları - Açıklamalar	Standart	15.01.2019
Revizyon	TMS Yorum 32 Maddi Olmayan Duran Varlıklar - İnternet Sitesi Maliyetleri	Standart	15.01.2019
Yeni	Bağımsız Denetime Tabi Olacak Şirketlerin Belirlenmesine Dair Bakanlar Kurulu Kararına İlişkin Usul ve Esaslar	Usul ve Esas	14.02.2019
Yeni	Konkordato Talebine Eklenecek Belgeler Hakkında Yönetmelik kapsamında yapılacak denetim sonucunda düzenlenecek Makul Güvence Veren Denetim Raporu Örneği	Çerçeve	14.02.2019
Yeni	TFRS 17: Sigorta Sözleşmeleri	Standart	16.02.2019
Revizyon	TFRS Taksonomisi	Çerçeve	15.04.2019
Yeni	Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu Tarafından Yürütülecek Gözetim Faaliyetlerine İlişkin Usul ve Esaslar	Usul ve Esas	24.04.2019
Revizyon	Gözetim Rehberi	Rehber	24.04.2019
Revizyon	TFRS'lerde Kavramsal Çerçeve'ye Yapılan Atırlara İlişkin Değişiklikler	Standart	11.05.2019
Revizyon	Bağımsız Denetçiler İçin Sürekli Eğitim Tebliği	Tebliğ	18.05.2019
Revizyon	İşletme Tanımı (TFRS 3'te Yapılan Değişiklikler)	Standart	21.05.2019
Yeni	Faizsiz Finans Kuruluşlarının Finansal Raporlamasına İlişkin Kavramsal Çerçeve	Standart	21.05.2019
Yeni	FFMS 1: Finansal Tablolarda Genel Sunum ve Açıklama	Standart	21.05.2019
Yeni	FFMS 3: Mudârebe Finansmanı	Standart	21.05.2019
Yeni	FFMS 4 Müşâreke Finansmanı	Standart	21.05.2019
Yeni	FFMS 7 Selem ve Alt Selem	Standart	21.05.2019
Yeni	FFMS 9 Zekât	Standart	21.05.2019
Yeni	FFMS 10 İstisnâ ve Alt İstisnâ	Standart	21.05.2019
Yeni	FFMS 28 Murâbaha ve Diğer Vadeli Satışlar	Standart	21.05.2019
Revizyon	Önemli Tanımı (TMS 1 ve TMS 8'de Değişiklikler)	Standart	07.06.2019
Yeni	Faizsiz Finans Muhasebe Rehberi	Rehber	06.09.2019

Yeni	FFMS 8 İcâre ve İcâre Muntehiye Bitimlik	Standart	06.09.2019
Yeni	FFMS 14 Yatırım Fonları	Standart	06.09.2019
Yeni	FFMS 16 Yabancı Para İşlemleri ve Yurtdışındaki İşletmeler	Standart	06.09.2019
Yeni	FFMS 18 Geleneksel Finans Kuruluşları Tarafından Sunulan Faizsiz Finans Hizmetleri	Standart	06.09.2019
Yeni	FFMS 21 Varlıkların Transferine İlişkin Açıklamalar	Standart	06.09.2019
Yeni	FFMS 22 Bölümlere Göre Raporlama	Standart	06.09.2019
Yeni	FFMS 23 Konsolidasyon	Standart	06.09.2019
Yeni	FFMS 24 İştiraklerdeki Yatırımlar	Standart	06.09.2019
Yeni	FFMS 26 Gayrimenkul Yatırımları	Standart	06.09.2019
Yeni	FFMS 27 Yatırım Hesapları	Standart	06.09.2019
Yeni	FFMS 30 Değer Düşüklüğü, Kredi Zararları ve Ekonomik Açıdan Dezavantajlı Taahhütler	Standart	06.09.2019
Revizyon	Bağımsız Denetçiler İçin Etik Kurallar	Standart	22.09.2019
Yeni	FFMS 31 Yatırım Vekâleti	Standart	20.11.2019
Yeni	FFMS 33 Sukuk, Pay ve Benzeri Araçlara Yapılan Yatırımlar	Standart	20.11.2019
Yeni	FFMS 34 Sukuk Sahipleri İçin Finansal Raporlama	Standart	20.11.2019
Yeni	FFMS 35 Risk Yedekleri	Standart	20.11.2019
Revizyon	Gösterge Faiz Oranı Reformu (TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7'de Yapılan Değişiklikler)	Standart	14.12.2019
Yeni	Faizsiz Finans Kuruluşlarının Bağımsız Denetimini Yürüten Denetçiler İçin Etik Kurallar	Standart	14.12.2019
Yeni	FFDS 1: Bağımsız Denetimin Amacı ve İlkeleri	Standart	14.12.2019
Yeni	FFDS 2: Bağımsız Denetçi Raporu	Standart	14.12.2019
Yeni	FFDS 3: Bağımsız Denetim Sözleşmesinin Şartları	Standart	14.12.2019
Yeni	FFDS 4: Bağımsız Denetçi Tarafından Fikhî İlke ve Kurallara Uygunluğun Test Edilmesi	Standart	14.12.2019
Yeni	FFDS 5: Finansal Tabloların Bağımsız Denetiminde Bağımsız Denetçinin Hata ve Hileye İlişkin Sorumlulukları	Standart	14.12.2019
Yeni	FFDS 6: Fikhî Denetim (Faizsiz Finans Kuruluşlarının Fikhî İlke ve Kurallara Uygunluk Sağlamasına Yönelik Güvence Denetimi)	Standart	14.12.2019
Revizyon	Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi	Rehber	14.12.2019
Revizyon	BDS 200: Bağımsız Denetimin Genel Amaçları ve Bağımsız Denetimin Bağımsız Denetim Standartlarına Uygun Olarak Yürütülmesi	Standart	31.12.2019
Revizyon	BDS 230: Bağımsız Denetimin Belgelendirilmesi	Standart	31.12.2019
Revizyon	BDS 240: Finansal Tabloların Bağımsız Denetiminde Bağımsız Denetçinin Hileye İlişkin Sorumlulukları	Standart	31.12.2019
Revizyon	BDS 260: Üst Yönetimden Sorumlu Olanlarla Kurulacak İletişim	Standart	31.12.2019
Revizyon	BDS 500 Bağımsız Denetim Kanıtları	Standart	31.12.2019
Revizyon	BDS 540: Muhasebe Tahminlerinin ve İlgili Açıklamaların Bağımsız Denetimi	Standart	31.12.2019
Revizyon	BDS 580: Yazılı Beyanlar	Standart	31.12.2019
Revizyon	BDS 700: Finansal Tablolara İlişkin Görüş Oluşturma ve Raporlama	Standart	31.12.2019
Revizyon	BDS 701: Kilit Denetim Konularının Bağımsız Denetçi Raporunda Bildirilmesi	Standart	31.12.2019

Yukarıda listelenen yürürlüğe alınmış muhtelif düzenlemeler yanında;

- Küçük ve mikro işletmeler için AB düzenlemeleriyle uyumlu bir mevzuatın oluşturulması ve bağımsız denetime tabi olmayan küçük ve mikro işletmelerin finansal tablolarının gerçeğe ve ihtiyaca uygun ve karşılaştırılabilir finansal bilgi sunmasını teminen Küçük ve Mikro İşletmeler İçin Finansal Raporlama Standardı (KÜMİ FRS) oluşturulmasına karar verilmiştir. KÜMİ FRS, bağımsız denetime tâbi olmayan ve TFRS'ler ile BOBİ FRS'yi uygulamayan işletmelerin finansal tablolarını hazırlarken uygulayacakları finansal raporlama çerçevesidir. Amacı, küçük ve mikro işletmelerin ve finansal tablo kullanıcılarının ihtiyaçlarına uygun olarak, gerçeğe uygun sunum sağlayan, kaliteli ve anlaşılabilir finansal tabloların oluşturulmasıdır. KÜMİ FRS'nin yayımlanmasıyla birlikte, bağımsız denetime tabi olmayan işletmelerin finansal tabloları açısından KÜMİ FRS, Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliğinin yerini alarak ülkemizde uygulanacak olan geçerli finansal raporlama çerçevesi haline gelecek, böylece bu işletmeler açısından da finansal tablolarda doğru ve gerçeğe uygun sunum temin edilecek, karşılaştırılabilirlik sağlanacak ve AB mevzuatına uyum sağlanmış olacaktır. Bu kapsamda, hazırlanan KÜMİ FRS taslağı 2019 yılında görüşe açılmış ve gelen görüşler çerçevesinde Standarda nihai hali verilerek yayıma hazır hale getirilmiştir.
- Finansal Raporlama Standartlarına Uygun Hesap Planı çalışmaları Eylül 2018 itibarıyla tamamlanmış ve kamu kurum ve kuruluşları ile kamuoyunun görüşlerine açılacak şekilde hesap planı taslağı oluşturulmuştur. 2019 yılında kamuoyunun ve ilgili kurum ve kuruluşları görüşlerinin alınmasının ardından Finansal Raporlama Standartlarına Uygun Hesap Planına nihai hali verilmiş ve yayıma hazır hale getirilmiştir.
- Sera Gazı Beyanlarına İlişkin Güvence Denetimi Standardı ve IFAC tarafından revize edilen standartların mevzuatımıza kazandırılmasına ilişkin çalışmalar devam etmekte olup 2020 yılı içinde standartların yayımlanması planlanmaktadır.
- Bilgi Sistemleri Denetimlerine İlişkin Türkiye Denetim Standardının oluşturulması çalışmaları halen devam etmekte ve söz konusu Standardın 2020 sonrasındaki dönemlerde yayımlanması planlanmaktadır.

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.

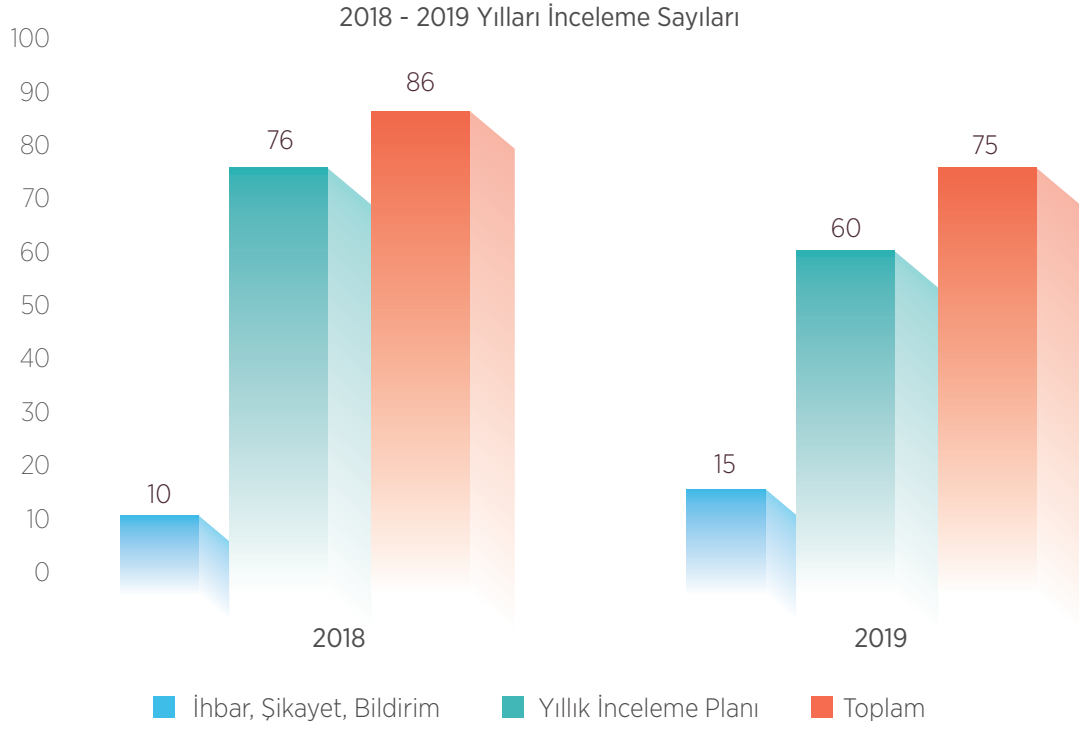
İnceleme fonksiyonu kapsamında faaliyet alanımız şu şekilde açıklanabilir:

- 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 2019 yılında, toplam 72 bağımsız denetim kuruluşu ve 3 bağımsız denetçi nezdinde inceleme yapılmıştır. Yapılan incelemelerin 60'ı yıllık inceleme planı kapsamında yapılan dosya incelemelerinden, 15'i ise diğer incelemelerden oluşmaktadır.

Grafik 1 İnceleme Raporlarının Dağılımı



Kurumumuz tarafından yapılan inceleme sonuçları hakkında kamuoyunu bilgilendirmek amacıyla 2018 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 bildirim yapılmış sözleşme bildirimleri, denetim raporu bildirimleri, gelir bildirimleri, mesleki sorumluluk sigortası bildirimleri ile şeffaflık raporu bildirimleri olmak üzere 5 ana konu üzerinde yürütülmekte olup, her bir konu itibarıyla 2019 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 bildirim yapılan sözleşmelerden 2019 yılı gözetim faaliyetleri uyarınca gözetim kapsamına alınan 9.742 sözleşme üzerinde, denetlenecek şirkete defter tutma hizmetinin verilir verilmemesi ile denetimin üstlenilmesinde rotasyon süresine aykırı bir durumun bulunup bulunmadığı konularında; 2.574 sözleşme üzerinde ise bildirim sürelerine uyulup uyulmadığı ile denetim ekiplerinin teşekkülünde mevzuata aykırı bir durumun bulunup bulunmadığı konularında gözetim faaliyetlerine başlanılmış olup, 31.12.2019 tarihi itibarıyla söz konusu gözetim süreci devam etmektedir.

Ayrıca sözleşme bildirimleri üzerinde 2018 yılı içerisinde başlatılan gözetim faaliyetleri ile ilgili olarak tespit edilen hususlar hakkında yürütülen bazı gözetim süreçleri 2019 yılı içerisinde tamamlanmış, denetim ekiplerinin teşekkülünde tespit edilen mevzuata aykırılıklarla ilgili olarak 3 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 bildirim yapılan raporlardan 2019 yılı gözetim faaliyetleri uyarınca gözetim kapsamına alınan 2.150 rapor üzerinde bildirim sürelerine uyulup uyulmadığı ve denetim raporlarının Kurumumuzca belirlenen formatlara uygun olarak düzenlenip düzenlenmediği ile geçerli finansal raporlama çerçevesinin mevzuata uygunluğu konularında gözetim faaliyetlerine başlanılmış olup, 31.12.2019 tarihi itibarıyla söz konusu gözetim süreci devam etmektedir.

- **Gelir Bildirimleri Gözetimi**

Denetim kuruluşları ve denetçilerin son takvim yılına ait gelirlerini Mayıs ayının on beşinci gününün sonuna kadar Kurumumuz Sözleşme Bilgi Girişi Sistemi üzerinden Kurumumuza bildirmeleri gerekmektedir. Gelir bildiriminde bulunma yükümlülüğü olması nedeniyle 2019 yılı gözetim faaliyetleri uyarınca toplam 562 denetim kuruluşu ve denetçi gözetim kapsamına alınmıştır. Söz konusu denetim kuruluşu ve denetçiler hakkında, gelir bildirimlerinin yapıp yapılmadığı ile bildirim sürelerine uyulup uyulmadığı konularında gözetim faaliyetlerine başlanılmış olup, 31.12.2019 tarihi itibarıyla söz konusu gözetim süreci devam etmektedir.

- **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 düzenleme 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 2019 yılı gözetim faaliyetleri uyarınca toplam 562 denetim kuruluşu ve denetçi gözetim kapsamına alınmıştır. Söz konusu denetim kuruluşu ve denetçiler hakkında, MSS poliçesi düzenlenip düzenlenmediği ve bildirim sürelerine uyulup uyulmadığı ile poliçelerin bağımsız denetim hizmetini kapsayıp kapsamadığı konularında gözetim faaliyetlerine başlanılmış olup, 31.12.2019 tarihi itibarıyla söz konusu gözetim süreci devam etmektedir.

Ayrıca MSS bildirimleri üzerinde 2018 yılı içerisinde başlatılan gözetim faaliyetleri ile ilgili olarak tespit edilen hususlar hakkında yürütülen gözetim süreci 2019 yılı içerisinde tamamlanmış, MSS yaptırılmamasıyla ilgili 1 adet, poliçelerin zamanında bildirilmemesiyle ilgili 1 adet ve poliçelerin bağımsız denetim hizmetini kapsamaması nedeniyle 1 adet olmak üzere toplam 3 adet gözetim raporu hazırlanmıştır.

- **Şeffaflık Raporu Bildirimleri Gözetimi**

Bağımsız Denetim Yönetmeliğinin 36 ncı maddesine göre, bir takvim yılında KAYİK denetimi yapmış denetim kuruluşlarının ilgili takvim yılını müteakip, özel hesap dönemi kullanan denetim kuruluşlarının ise hesap dönemi kapanışını müteakip dördüncü ayın sonuna kadar yıllık şeffaflık raporunu hazırlamaları, Sözleşme Bilgi Girişi Sistemi üzerinden Kurumumuza bildirmeleri ve ayrıca kendi internet sitelerinde yayınlamaları gerekmektedir. KAYİK'lerin denetimini yapma yetkisi bulunması nedeniyle 2019 yılı gözetim faaliyetleri uyarınca toplam 128 denetim kuruluşu gözetim kapsamına alınmıştır. Söz konusu denetim kuruluşları hakkında, şeffaflık raporu yayımlanıp yayımlanmadığı ve bildirim sürelerine uyulup uyulmadığı ile şeffaflık raporlarının Yönetmelikte düzenlenen asgari bilgileri içerip içermediği konularında gözetim faaliyetlerine başlanılmış olup, 31.12.2019 tarihi itibarıyla söz konusu gözetim süreci devam etmektedir.

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 2018 hesap döneminde denetime tabi olduğu değerlendirilen şirketlerle ilgili olarak 2018 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 2019 hesap döneminde bağımsız denetime tabi olduğu değerlendirilen şirketler tespit edilmiş, bu şirketlerden anılan hesap döneminin denetimine ilişkin 27.09.2019 tarihi itibarıyla Kurumumuza bildirilmiş denetim sözleşmesi bulunmayan 5.874 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. 2019 hesap döneminde denetime tabi olduğu değerlendirilen bu şirketler hakkında yürütülen gözetim süreci ise devam etmektedir.

4. UYGULAMA FAALİYETLERİ

Kurumumuz uygulama fonksiyonunun kapsamı şöyledir:

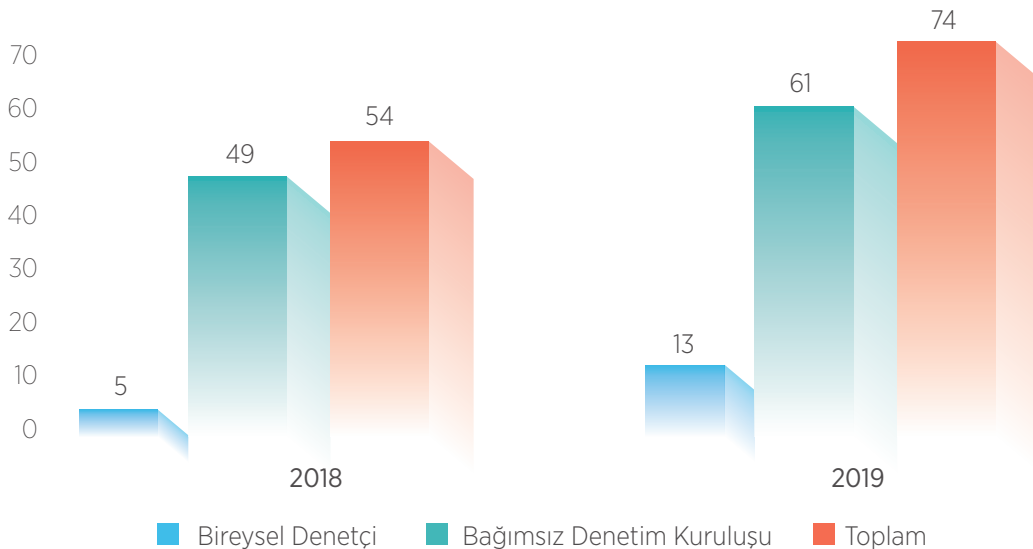
- Kurumumuzca yürütülen denetim ve gözetim faaliyetleri neticesinde, mevzuata aykırılıkları tespit edilen denetim kuruluşları ve denetçilere uygulanacak idari yaptırımların karara bağlanmasına yönelik işlemler.
- İlgili kurumların, bağımsız denetim kuruluşları ve bağımsız denetçiler ile ilgili bildirimlerine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

2019 yılında, 2018 ve önceki dönemlerde incelemesi tamamlanan 61'i denetim kuruluşu ve 13'ü bireysel denetçi hakkında olmak üzere toplam 74 inceleme raporuna yönelik işlem yapılmıştır. Bu inceleme raporlarıyla ilgili savunmalar alındıktan sonra müzakereler hazırlanarak Kurul'a sunulmuş olup Kurul'da alınan kararlar ile;

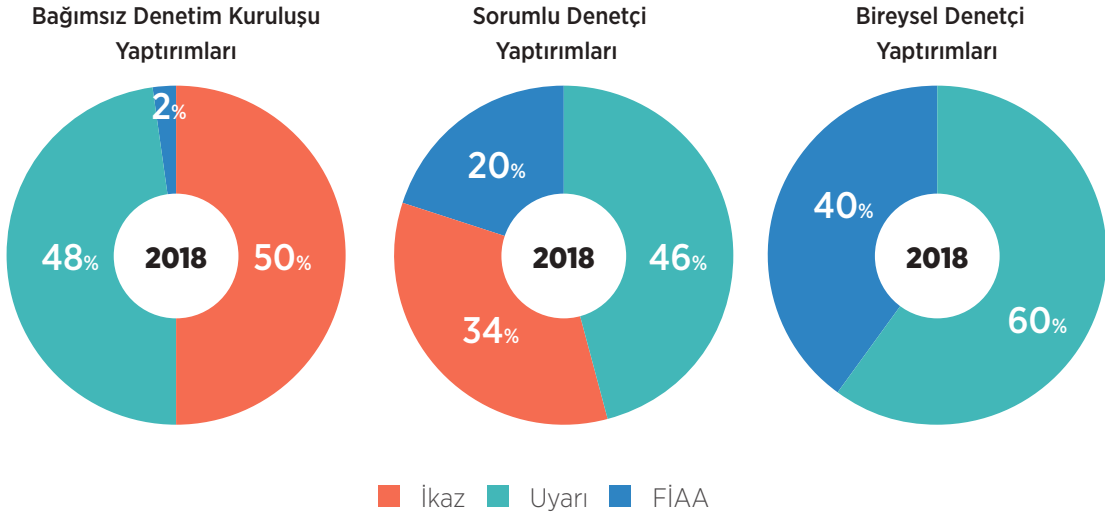
- Denetim kuruluşlarından 22'si "İkaz" edilmiş, 38 "Uyarı" yaptırımı uygulanmış,
- Denetim kuruluşlarının sorumlu denetçilerinden 19'u "İkaz" edilmiş, 20'sine "Uyarı" ve 21'ine "Faaliyet İzninin Askıya Alınması" yaptırımı uygulanmış,
- 1 denetim kuruluşu ve sorumlu denetçisine ceza verilmesine yer olmadığına karar verilmiş,
- Bahse konu denetim kuruluşları için toplamda 2.117.695 TL idari para cezası yaptırımı uygulanmış,
- Haklarında inceleme raporu düzenlenen 13 bireysel denetçinin 3'ü "İkaz" edilmiş, 1'ine "Uyarı" ve 9'una "Faaliyet İzninin Askıya Alınması" yaptırımı uygulanmıştır.

İlgili istatistiklere ilişkin grafikler şöyledir:

Grafik 2 Karşılaştırmalı İnceleme Raporları

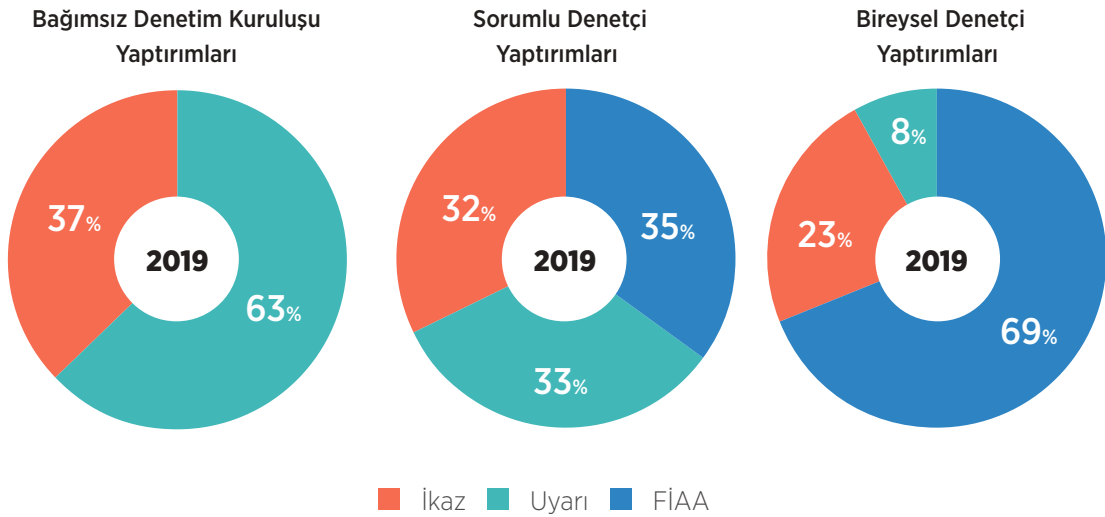


Grafik 3 2018 Yılında İnceleme Raporları İçin Uygulanan İdari Tedbirler



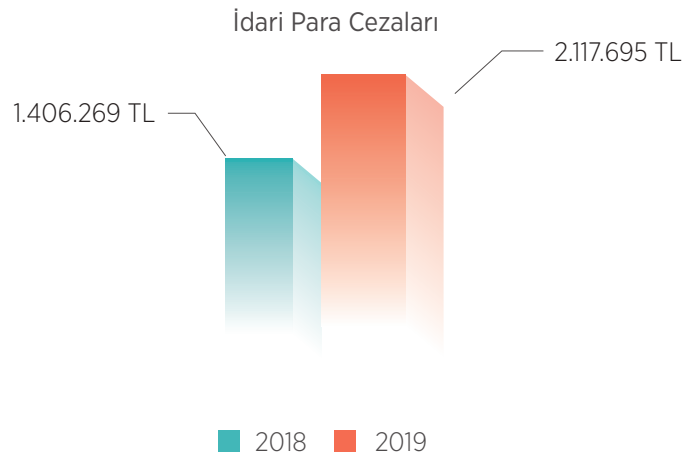
*FİAA : Faaliyet İzninin Askıya Alınması

Grafik 4 2019 Yılında İnceleme Raporları İçin Uygulanan İdari Tedbirler



*FİAA : Faaliyet İzninin Askıya Alınması

Grafik 5 Karşılaştırmalı İdari Para Cezası Uygulamaları

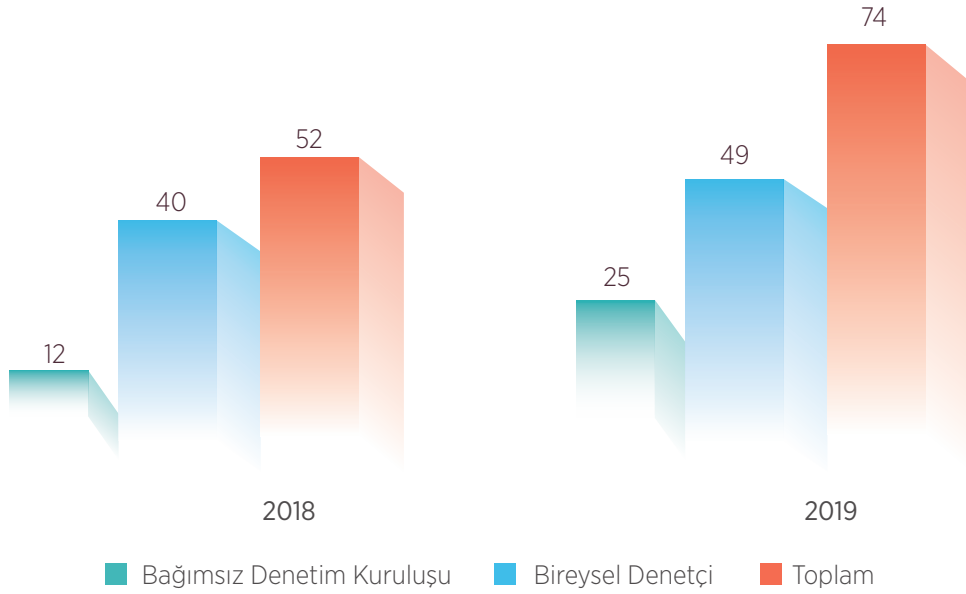


2019 yılında, kamu gözetimi fonksiyonu kapsamında gerçekleştirilen faaliyetler neticesinde Kurul tarafından;

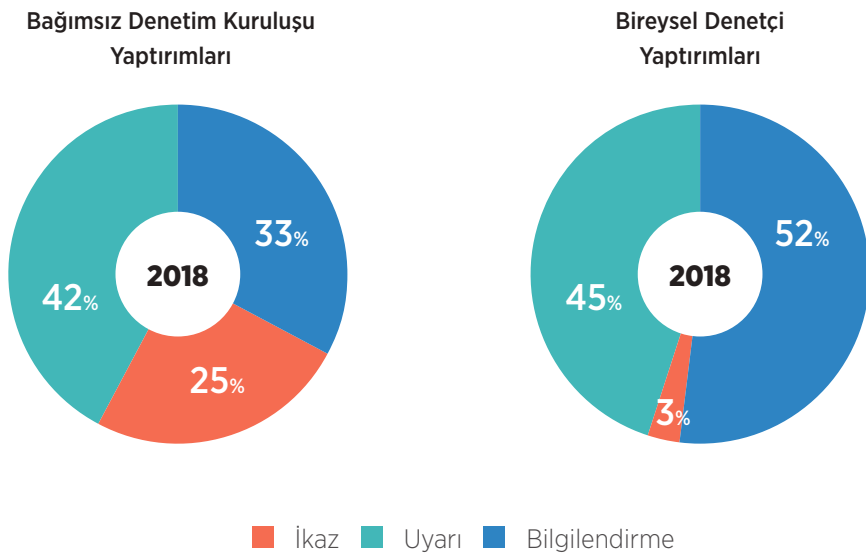
- Denetim kuruluşlarının 24'ü ikaz edilmiş, 1'i hakkında da uyarı yaptırımı uygulanmıştır.
- Bireysel denetçilerin 48'i ikaz edilmiş, 1'i hakkında da uyarı yaptırımı uygulanmıştır.
- Gözetim faaliyetleri neticesinde denetim kuruluşlarına toplam 48.156 TL idari para cezası yaptırımı uygulanmıştır.

İlgili istatistiklere ilişkin grafikler ise şöyledir:

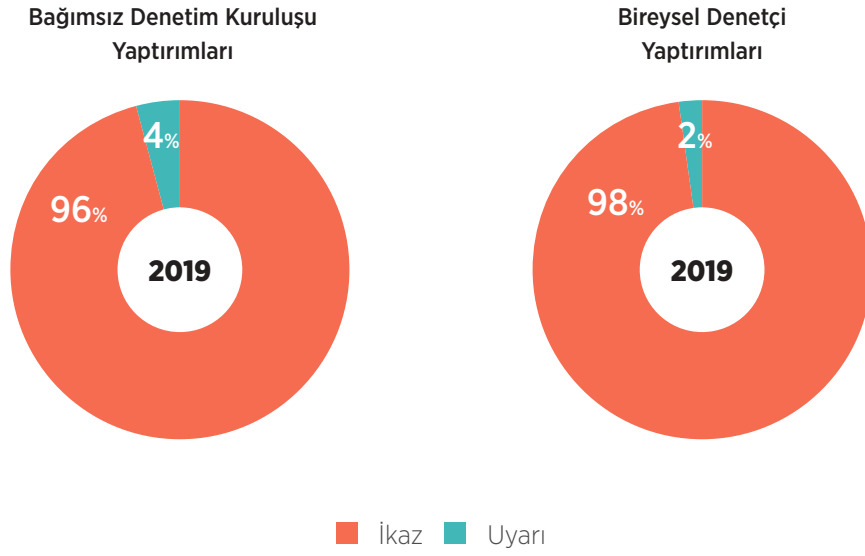
Grafik 6 Gözetim Raporlarına Göre Uygulanan Yaptırım Sayısı



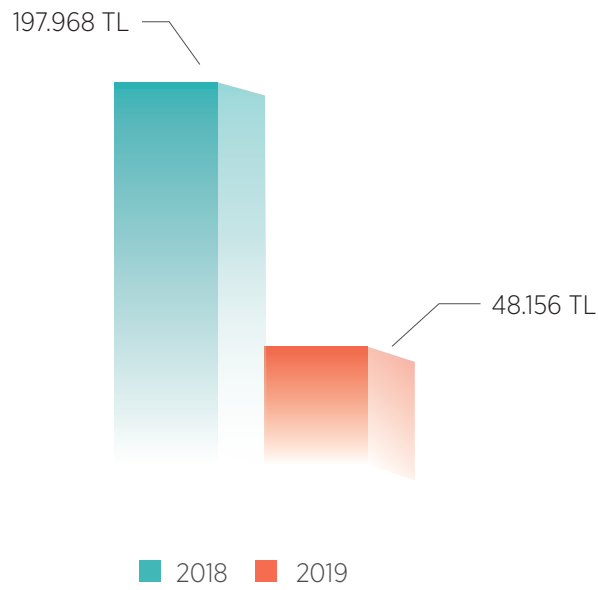
Grafik 7 Gözetim Raporu Sonucuna Göre 2018 Yılı Yaptırımlarının Dağılımı



Grafik 8 Gözetim Raporu Sonucuna Göre 2019 Yılı Yaptırımlarının Dağılımı



Grafik 9 Gözetim Raporları Sonucu 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.

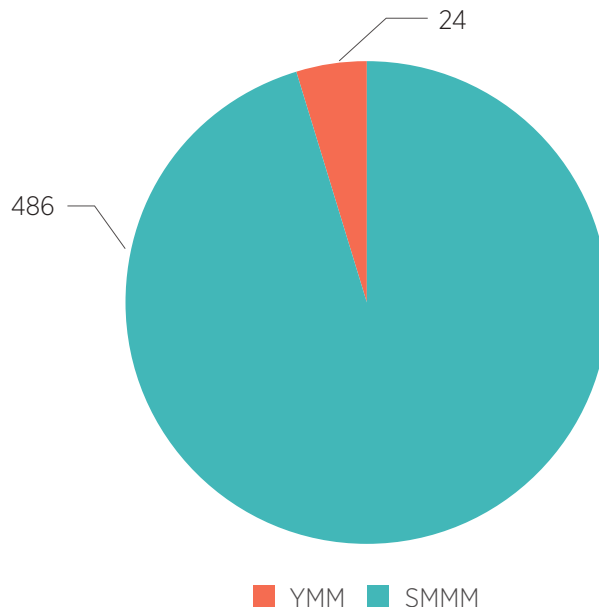
a. Yetkilendirme Süreçlerine Yönelik Faaliyetler

• **Bağımsız Denetçi Yetkilendirme**

Bağımsız denetçi yetkilendirme işlemleri ile ilgili olarak Bağımsız Denetim Yönetmeliğinin 14'üncü maddesi kapsamında 2019 yılında Kurumumuza yapılan başvurular neticesinde şartları sağlayan 510 meslek mensubu yetkilendirilmiştir. Yetkilendirilen meslek mensuplarından 496'sı gerekli harç ve ücretleri ödeyerek Bağımsız Denetim Yönetmeliğinin 14'üncü maddesine istinaden bağımsız denetçi olarak tescil ve ilan talebinde bulunmuş ve bağımsız denetçi olarak sicile kaydedilmiştir.

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

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



2019 takvim yılında yetkilendirilen 496 meslek mensubuna; Bağımsız Denetim Resmî Siciline tescilin bir vesikası olarak Bağımsız Denetçi belgeleri bastırılarak teslim edilmiştir.

31.12.2019 tarihi itibarıyla Kurumumuza yapılan başvurularla birlikte toplam 18.621 meslek mensubu yetkilendirilmiş, bunların 16.650'si bağımsız denetçi olarak Sicile kaydedilmiştir.

Kurumumuzca yetkilendirilen ve tescil edilen bağımsız denetçilere ilişkin bilgiler Tablo 15'te, yetkilendirilen denetçilerin yıllar itibarıyla meslek mensubiyeti ve yetki alanlarına göre dağılımları Tablo 16 ve 17'de gösterilmiştir.

Tablo 15 Toplam Denetçi Sayısı			
Meslek Mensubiyeti	Yetkilendirilenler	Tescil Edilenler	Tescil Edilmeyenler
YMM	3.069	2.771	298
SMMM	15.552	13.879	1.673
TOPLAM	18.621	16.650	1.971

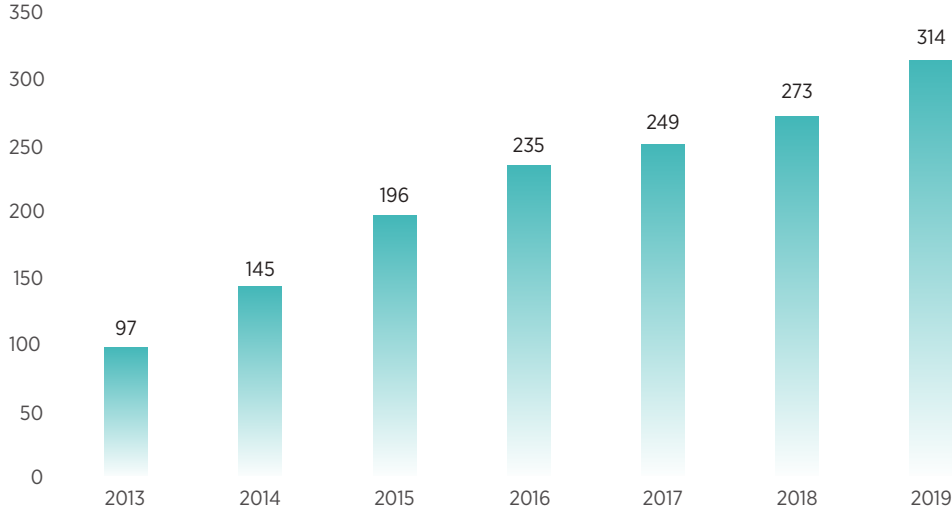
Tablo 16 Meslek Mensubiyetine Göre Yıllar İtibarıyla Kurul Tarafından Yetkilendirilen Denetçiler			
Yıllar	Meslek Mensubiyeti		
	SMMM	YMM	Toplam
2013	4.124	1.376	5.500
2014	4.430	1.070	5.500
2015	3.383	443	3.826
2016	1.505	85	1.590
2017	1.146	44	1.190
2018	479	27	506
2019	486	24	510
TOPLAM	15.552	3.069	18.621

Tablo 17 Yetki Alanlarına Göre Yıllar İtibarıyla Kurul Tarafından Yetkilendirilen Denetçiler				
Yıllar	Yetki Alanları			
	Temel Alan	Temel Alan+Bankacılık+Sermaye Piyasası	Tüm Alanlar	Toplam
2013	49	1.069	4.382	5.500
2014	82	546	4.872	5.500
2015	58	376	3.392	3.826
2016	13	45	1.532	1.590
2017	50	90	1.050	1.190
2018	68	73	365	506
2019	94	82	334	510
TOPLAM	413	2.281	15.927	18.621

- **Bağımsız Denetim Kuruluşu Yetkilendirme**

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

Grafik 11 Bağımsız Denetim Kuruluşu Sayısı



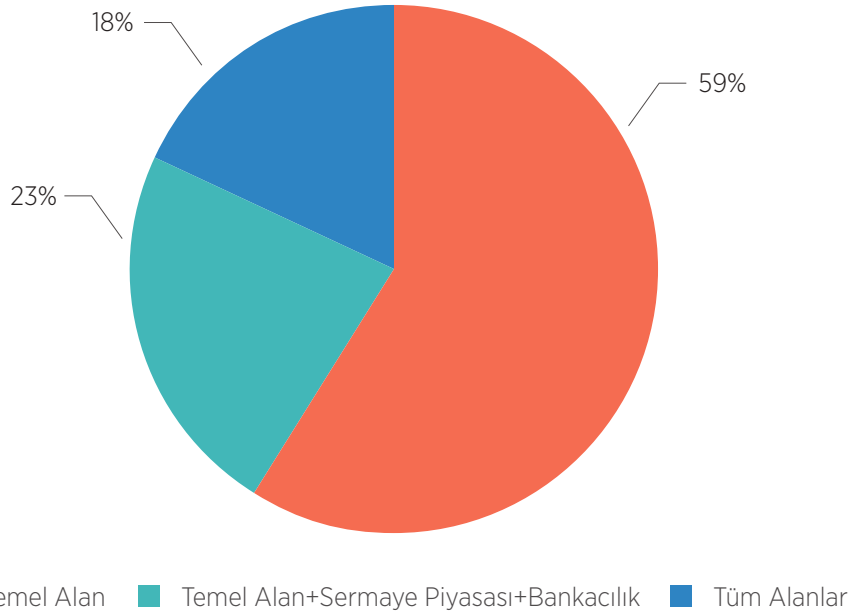
■ Yetkili Bağımsız Denetim Kuruluşu

2019 yılında Kurumumuza, bağımsız denetim kuruluşu olarak faaliyet göstermek üzere 49 şirket tarafından yetkilendirme başvurusu yapılmıştır. 2019 yılında 46 şirketin yetkilendirilme işlemleri tamamlanmış ve bunlardan 43'ü Bağımsız Denetim Resmi Sicilinde tescil ve ilan edilmiştir.

Önceki yıllar ile birlikte Kurumumuza yetkilendirme başvurusunda bulunan 324 şirket Kurulca yetkilendirilmiş ve bunlardan 321'i Bağımsız Denetim Resmi Sicilinde tescil ve ilan edilmiştir. 31/12/2019 tarihi itibarıyla sicilde aktif olarak kayıtlı bulunan denetim kuruluşu sayısı 314'tür.

Tescil ve ilan işlemleri tamamlanan ve sicilde aktif olarak kayıtlı bulunan 314 bağımsız denetim kuruluşundan 58'i Tüm Alanlardan Bağımsız Denetim yetkisini, 71'i Temel Alan+Bankacılık+Sermaye Piyasası Alanlarından Bağımsız Denetim yetkisini, 185'i Temel Alandan Bağımsız Denetim yetkisini haiz bulunmaktadır. Kuruluşların yetki durumuna göre dağılımı aşağıdaki grafikte gösterilmiştir.

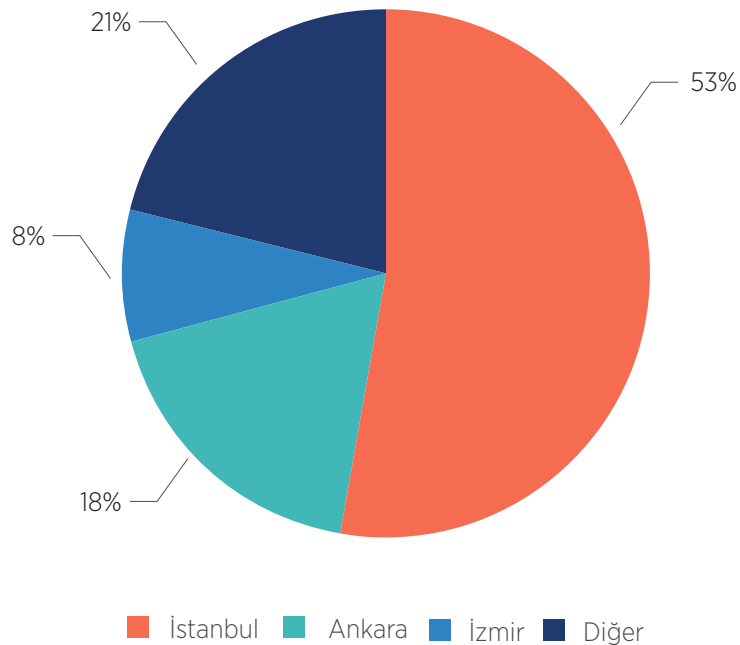
Grafik 12 Bağımsız Denetim Kuruluşlarının Yetki Alanlarına Göre Dağılımı



2019 yılı sonu itibarıyla 314 bağımsız denetim kuruluşunda, 1.495'i sorumlu denetçi olmak üzere toplamda 3.467 denetçi görev almaktadır. Denetim kadrosunda en fazla denetçi yer alan bağımsız denetim kuruluşunun denetim kadrosu 66 kişiden, denetim kadrosunda en az denetçi yer alan bağımsız denetim kuruluşunun denetim kadrosu ise 5 kişiden oluşmuştur.

Kurumumuzca 2019 takvim yılı sonu itibarıyla yetkilendirilerek sicile tescil edilen bağımsız denetim kuruluşlarının illere göre dağılımı aşağıdaki grafikte, illere göre ayrıntılı dağılımı ise Tablo 18 ile gösterilmiştir.

Grafik 13 Bağımsız Denetim Kuruluşlarının İllere Göre Dağılımı



Tablo 18			
Bağımsız Denetim Kuruluşlarının İllere Göre Dağılımı			
Sıra No	İli	Tescil Edilen Şirket Sayısı	Toplam İçindeki Payı (%)
1	Adana	4	1,3
2	Ankara	56	17,9
3	Antalya	10	3,3
4	Bursa	17	5,5
5	Çanakkale	1	0,3
6	Denizli	1	0,3
7	Elazığ	1	0,3
8	Eskişehir	2	0,6
9	Gaziantep	11	3,6
10	İstanbul	166	52,9
11	İzmir	25	7,9
12	Kayseri	5	1,6
13	Kocaeli	1	0,3
14	Kütahya	1	0,3
15	Malatya	1	0,3
16	Manisa	1	0,3
17	Mersin	1	0,3
18	Sakarya	2	0,6
19	Samsun	3	0,9
20	Sivas	1	0,3
21	Şanlıurfa	2	0,6
22	Tekirdağ	1	0,3
23	Zonguldak	1	0,3
TOPLAM		314	100

- **2019 Yılında Onay Verilen Denetim Üstlenen Denetçilere İlişkin Bilgiler**

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

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

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

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

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

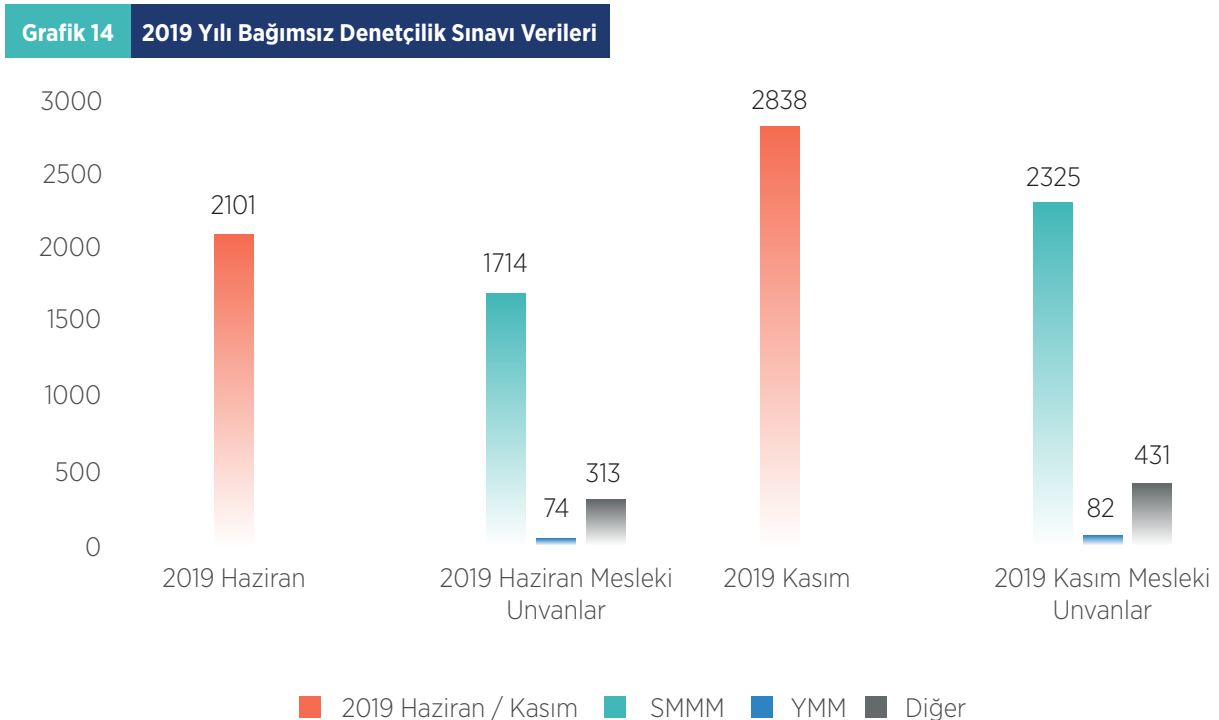
Denetim üstlenen denetçi onay işlemleri ile ilgili olarak, Bağımsız Denetim Yönetmeliği uyarınca 2019 yılında Kurumumuza yapılan başvurular neticesinde şartları sağladığı değerlendirilen 44 bağımsız denetçi, denetim üstlenen bağımsız denetçi olarak Kurumumuzca onaylanmıştır.

Tablo 20 Denetim Üstlenen Denetçilere İlişkin Sayısal Bilgiler				
Yıl	Denetim Üstlenen Denetçi Sayısı	Denetim Kadrosu		Sözleşme Sayısı
		Sorumlu Denetçi Sayısı	Denetçi Sayısı	
2019	44	89	264	164

• Bağımsız Denetçilik Sınavı

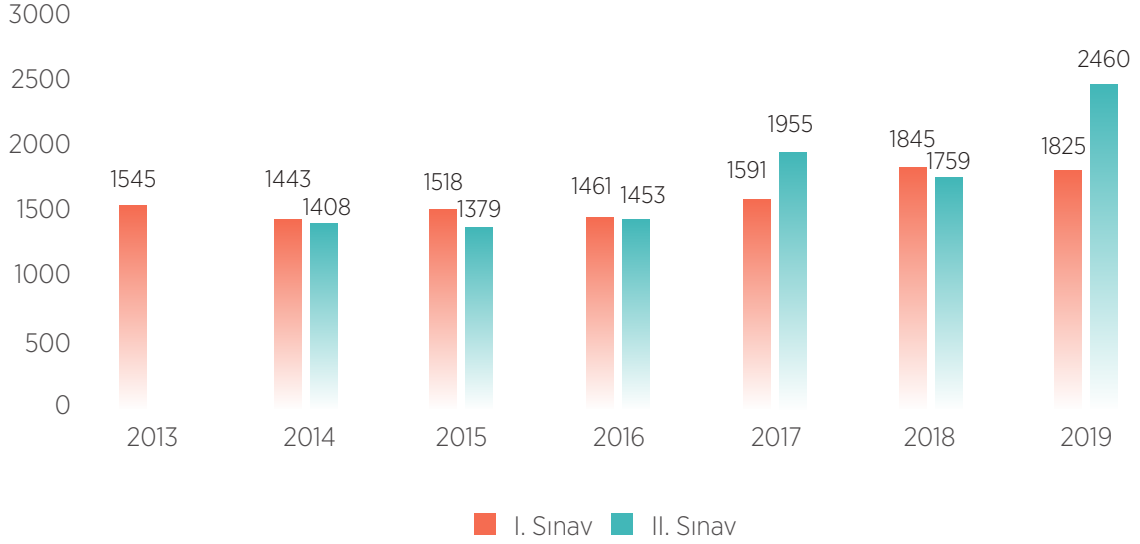
25/01/2013 tarihli ve 28539 sayılı Resmî Gazetede yayımlanan Bağımsız Denetçilik Sınav Tebliğine dayanılarak 29/06/2019 ve 24/11/2019 tarihlerinde olmak üzere iki defa Bağımsız Denetçilik Sınavı düzenlenmiş olup, sınavlara sırasıyla 2101 ve 2838 kişi başvurmuştur.

2019 yılında yapılan bağımsız denetçilik sınavına başvuran meslek mensubu sayısı ve unvanlarına göre dağılımı Grafik 14'te gösterilmiştir.



Yıllar itibarıyla bağımsız denetçilik sınavına başvuran kişi sayıları Grafik 15'te gösterilmiştir.

Grafik 15 Yıllar İtibarıyla Bağımsız Denetçilik Sınavına Katılım



b. Sürekli Eğitim Süreçlerine Yönelik Faaliyetler

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

2019 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 59'unun eğitim programları akredite edilmiştir.

Sürekli eğitim programı onaylanan 59 kurum/kuruluş 23 farklı ilde (Adana, Afyonkarahisar, Ankara, Antalya, Aydın, Bursa, Denizli, Diyarbakır, Edirne, Giresun Isparta, İstanbul, İzmir, Kayseri, Kırklareli, Konya, Malatya, Manisa, Mersin, Muğla, Sakarya, Şanlıurfa ve Trabzon) bulunmaktadır. Hukuki nitelikleri itibarıyla bunların; 22'si üniversite, 15'i eğitim kuruluşu, 14'ü meslek odası, 8'i sivil toplum kuruluşudur. Söz konusu 59 kuruluşun toplam 562 adet programı ve toplam 426 eğitmen onaylanmıştır. İlgili kurum ve kuruluşlar tarafından düzenleneceği bildirilen eğitim sayısı ise 1.376 adettir.

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 kuruldan biri olan Uluslararası Bağımsız Denetim ve Güvence Denetimi Standartları Kurulu (IAASB) tarafından bağımsız denetim, sınırlı bağımsız denetim, diğer güvence denetimleri ve ilgili hizmetlere ilişkin standartlar yayımlanmaktadır. Kurumumuzun IFAC ile imzaladığı telif anlaşması uyarınca IAASB tarafından yayımlanan standartlar Türkçe'ye çevrilerek mevzuatımıza kazandırılmaktadır.

Bununla birlikte, Türkiye Muhasebe Standartlarını (TMS) yayımlama görevi de Kurumumuza başta 13/01/2011 tarihli ve 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu ile verilmiş ve bu Kanun ve gerekçelerinde TMS'lerin uluslararası muhasebe standartlarıyla uyumlu olması şartı aranmıştır. Hatta 6102 sayılı Kanun'un 88'inci maddesinin gerekçesinde Avrupa Birliği ülkeleri tarafından da kabul edilmesi nedeniyle madde metninde belirtilen uluslararası standartların IFRS'ler (International Financial Reporting Standards) olduğuna özel olarak işaret edilmiştir. Bu kapsamda, Kurumumuz Uluslararası Finansal Raporlama Standartları Vakfı (IFRS Foundation) ile imzaladığı telif anlaşması uyarınca IFRS'lerin Türkçe'ye çevirerek mevzuatımıza kazandırmaktadır.

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

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

Sonuç olarak, yukarıda ifade edildiği üzere Kurumumuz tarafından yapılan düzenlemelerin oluşturulma aşamasında geniş bir paydaş kitlesinin katılımı sağlamak 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 paylaşılmakta ve konunun daha iyi anlaşılmasını teminen eğitim programları düzenlenmektedir. Bu sayede, tüm paydaşlarımız tarafımızca herhangi bir düzenleme yayımlanmadan önce veya yayımlandıktan sonra söz konusu düzenlemenin etkisi hakkında ayrıntılı bilgi sahibi olma olanağına kavuşmaktadır.

C. STRATEJİK PLAN GERÇEKLEŞMELERİ

Uygulama dönemi 2016-2020 dönemi olan Kurumumuz Stratejik Planı "gösterge hedefleri"ne ilişkin 2019 faaliyet yılı verileri, 2016-2017-2018 yıllarını da kapsayan kümülatif gerçekleştirmeler ve bunların değerlendirilmesine dayanan hedefin son durumu aşağıda bir bütün olarak sunulmaktadır. Plan; 3 Amaç, 10 Hedef ve 45 Göstergeden oluşmakta olup, yalnız 3 "gösterge hedefi"ne ulaşamadığı, dolayısıyla bu göstergelerin bağlı olduğu hedeflerde tam olmasa da makul düzeyde gerçekleştirme sağlandığı, kalan 42 "gösterge hedefi"nin ise tamamlanma, kısmi tamamlanma, çalışmaların sürmesi ve kümülatif tamamlanma aşamalarında olduğu yani hedef gerçekleştirmelerinin istenilen düzeyde sağlandığı görülmektedir.

AMAÇLAR	HEDEFLER	HEDEFTEN SORUMLU BİRİM	PERFORMANS GÖSTERGELERİ	2019 YILI GERÇEKLEŞMELERİ	KÜMÜLATİF GERÇEKLEŞME	SONUÇ VE DEĞERLENDİRME
A1. Finansal raporlamayı geliştirmek ve kalitesini artırmak	H1.Türkiye Muhasebe Standartları'nı gözden geçirip güncellemek	Muhasebe Standartları Dairesi	1. Yürürlükteki standartların tamamı plan dönemi sonuna kadar gözden geçirilecektir	-	10 Adet Standart	DEVAM ETMEKTEDİR. TMS, TFRS, TMS Yorumlar ve TFRS Yorumlar dâhil olmak üzere, toplam 60 adet standart içerisinde 2016-2019 yılları arasında 10 tanesi gözden geçirilmiş ve güncellenmiştir.Hâlihazırda gözden geçirme ihtiyacı en yüksek olan toplam 6 Standart 2018 yılında gözden geçirilerek yeniden yayımlanmıştır. Gözden geçirilen mevcut Standartlara ek olarak 4 adet TFRS yayımlanmıştır.
			2. Uluslararası standartlarda gerçekleştirilen yeni düzenlemeler 9 ay içerisinde yayımlanacaktır.	25 Adet Yeni Düzenleme 33 Adet Düzenleme Değişikliği	<ul style="list-style-type: none"> • 2016 1 Adet Yeni Düzenleme • 2017 2 Adet Yeni Düzenleme 39 Adet Düzenleme Değişikliği • 2018 3 Adet Yeni Düzenleme 23 Adet Düzenleme Değişikliği Toplam: 68 düzenleme önceki yıllar + 58 düzenleme 2019 yılı=126 düzenleme	PLAN DÖNEMİNİ KAPSAMAKTA OLAN BU GÖSTERGE HEDEFİ, GEÇMİŞ YILLAR VE 2019 YILI İÇİN GERÇEKLEŞTİRİLMİŞTİR.
			3. IASB tarafından yayımlanan standart değişikliklerine ilişkin taslak metinlere ülke görüşümüz iletilecektir	-	-	DEVAM ETMEKTEDİR. Söz konusu hedef için çalışmalara başlanmış olup, görüşe açılan bir IASB projesi için 2020 yılında görüş bildirilecektir.
			4. IASB'nin standart oluşturma süreçlerine katkı sağlamak amacıyla oluşturduğu gruplara (Gelişmekte Olan Ekonomiler Grubu gibi) katılım sağlanacaktır	1 Grup	1 Grup	PLAN DÖNEMİNİ KAPSAMAKTA OLAN BU GÖSTERGE HEDEFİ, GEÇMİŞ YILLAR VE 2019 YILI İÇİN GERÇEKLEŞTİRİLMİŞTİR. • 2016-2019 - IASB/EEG Gelişmekte olan Ekonomiler Grubu
	H2. Yerel finansal raporlama çerçevesini oluşturmak	Muhasebe Standartları Dairesi	5. Yerel finansal raporlama çerçevesi Ocak 2017 itibarıyla yayınlanacak, 01.01.2018 itibarıyla yürürlüğe girecektir	KÜMİ FRS Taslağı'nın yayımlanması	Temmuz 2017: BOBİ FRS'nin yayımlanması Finansal Raporlama Standartlarına Uygun Hesap Planı Taslağı'nın yayımlanması 2018: KÜMİ FRS çalışmalarına başlanması 2019: KÜMİ FRS Taslak Metnin yayımlanması	GÖSTERGE HEDEFİNE SÜRESİ İÇİNDE ULAŞILAMAMIŞ OLUP, ÇALIŞMALAR DEVAM ETMEKTEDİR. Büyük ve orta büyüklükteki işletmeler açısından çalışmalar tamamlanmış, Finansal Raporlama Standartlarına Uygun Hesap Planı Taslağı ve KÜMİ FRS Taslağı ise yayımlanma aşamasına getirilmiştir.

AMAÇLAR	HEDEFLER	HEDEFTEN SORUMLU BİRİM	PERFORMANS GÖSTERGELERİ	2019 YILI GERÇEKLEŞMELERİ	KÜMÜLATİF GERÇEKLEŞME	SONUÇ VE DEĞERLENDİRME
A1. Finansal raporlamayı geliştirmek ve kalitesini artırmak	H2. Yerel finansal raporlama çerçevesini oluşturmak	Muhasebe Standartları Dairesi	6. Her yıl en az 5 tane konferans, çalıştay ve benzeri tanıtım faaliyeti düzenlenecek veya bu amaçla düzenlenen faaliyetlere katılım sağlanacaktır	5	14	PLAN DÖNEMİNİ KAPSAMAKTA OLAN BU GÖSTERGE HEDEFİ, GEÇMİŞ YILLAR VE 2019 YILI İÇİN GERÇEKLEŞTİRİLMİŞTİR. Gerçekleşme rakamları ilgili olunan ulusal ve uluslararası kuruluşlar tarafından düzenlenen çeşitli konferans, çalıştay ve benzeri faaliyetlerden katılım sağlananların sayılarını göstermektedir.
	H3. Finansal raporlama uygulamalarını geliştirmek	Muhasebe Standartları/ Denetim Standartları/ İnceleme/Gözetim/ Uygulama Daireleri ve Basın ve Halkla İlişkiler Müşavirliği	7. Çözülen sorun sayısı	62	2016 10 2017 Muhasebe 37 2018 48 Toplam: 157	PLAN DÖNEMİNİ KAPSAMAKTA OLAN BU GÖSTERGE HEDEFİ, GEÇMİŞ YILLAR VE 2019 YILI İÇİN GERÇEKLEŞTİRİLMİŞTİR. Gösterge gerçekleştirmeleri cevap verilen görüş talebi sayılarını içermektedir.
			8. Yayınlanan uygulama örnekleri sayısı	1	2	PLAN DÖNEMİNİ KAPSAMAKTA OLAN BU GÖSTERGE HEDEFİ, GEÇMİŞ YILLAR VE 2019 YILI İÇİN GERÇEKLEŞTİRİLMİŞTİR. Denetim standartları alanında; 2016 yılında; Kilit Denetim Konularına İlişkin Açıklayıcı Örnekler, 2019 yılında; Makul Güvence Veren Denetim Raporu Örneği yayımlanmıştır.
	H4. Bilgi sistemleri kullanılarak standart raporlama uygulamalarını geliştirmek	Muhasebe Standartları Dairesi	9. TMS ve yerel finansal raporlama çerçevesi taksonomisinin oluşturulması	2019 TFRS Taksonomi	• 2016 TMS Taksonomisi • 2019 TFRS Taksonomi	GERÇEKLEŞTİRİLMİŞTİR. 2016 yılında yayımlanan TMS taksonomisi 2019 yılında TFRS 15 ve TFRS 16 çerçevesinde revize edilmiştir. Mevcut taksonomi son yayımlanan IFRS'lere tam uyum içerisindedir. Haziran 2019'da yerel düzenleme niteliğindeki BOBİ FRS'ye uygun finansal tablolar da dâhil bağımsız denetime tabi şirketlerin finansal tabloları elektronik ortamda alınmaya başlanmıştır. Bu kapsamda yerel finansal raporlama çerçevesi (BOBİ FRS) taksonomisi de oluşturulmuştur.
			10. Finansal raporlama portalının oluşturulması (finansal raporların ve denetim sözleşmelerinin analize uygun şekilde elektronik ortamda Kurumumuza iletilmesi)	Projenin tamamlanması	Altyapı çalışmaları	GERÇEKLEŞTİRİLMİŞTİR. Finansal raporlama portalının oluşturulması amacıyla geliştirilen Elektronik Finansal Raporlama (EFR) Projesinin test süreci tamamlanmış, Haziran 2019 tarihi itibarıyla ilgililerin kullanımına sunulmuştur.

AMAÇLAR	HEDEFLER	HEDEFTEN SORUMLU BİRİM	PERFORMANS GÖSTERGELERİ	2019 YILI GERÇEKLEŞMELERİ	KÜMÜLATİF GERÇEKLEŞME	SONUÇ VE DEĞERLENDİRME
A2.Bağımsız denetimi geliştirmek ve kalitesini artırmak	H5.Türkiye denetim standartlarını oluşturmak ve geliştirmek	Denetim Standartları/ İnceleme/Gözetim/ Uygulama/Bilgi Sistemleri Daireleri	1. 2017 yılı sonuna kadar finansal bilgilerin derlemesi ile sera gazı beyanlarına ilişkin güvence denetimi standartları ve Türkiye Denetim Standartları yayımlanacaktır	Kısmi tamamlanma	Kısmi tamamlanma	Finansal Bilgileri Derleme İş Standardı yayımlanarak gösterge hedefinin ilk bölümü GERÇEKLEŞTİRİLMİŞTİR. IFAC tarafından revize edilen ve yeni yayımlanan standartların mevzuatımıza kazandırılmasına yönelik çalışmalar tamamlanarak hedefin ikinci bölümü de GERÇEKLEŞTİRİLMİŞTİR. Hedefin üçüncü bölümü olan Sera Gazı Beyanlarına İlişkin Güvence Denetimi Standardına ilişkin çalışmalar ise DEVAM ETMEKTEDİR.
			2. Yeni düzenlemeler 9 ay içerisinde yayımlanacaktır	2 Adet Yeni Standart 7 Adet Güncellenen Standart 1 Adet Etik Kurallar	2017 1 Adet Yeni Standart 23 Adet Revize Standart 1 Adet Etik Kurallar 2018 2 Adet Yeni Standart 13 Adet Revize Standart Toplam: 50 Düzenleme	PLAN DÖNEMİNİ KAPSAMAKTA OLAN BU GÖSTERGE HEDEFİ, GEÇMİŞ YILLAR VE 2019 YILI İÇİN GERÇEKLEŞTİRİLMİŞTİR.
			3. IFIAR tarafından talep edilen görüşler süresi içinde bildirilerek katkı sağlanacaktır	+	+	PLAN DÖNEMİNİ KAPSAMAKTA OLAN BU GÖSTERGE HEDEFİ, GEÇMİŞ YILLAR VE 2019 YILI İÇİN GERÇEKLEŞTİRİLMİŞTİR. Her yıl periyodik olarak IFIAR tarafından gönderilen "İnspection Survey" ile anket çalışmalarına Kurumumuz katkısı sağlanmaktadır.
			4. Bilgi sistemleri denetim standartları Haziran 2018 tarihine kadar yayımlanacaktır	Hazırlama süreci	Hazırlama süreci	DEVAM ETMEKTEDİR. Bilgi sistemleri denetimi standartlarına ilişkin olarak geçmiş yıllarda mevzuat araştırmaları yapılmış, ilgili kurum ve kuruluşlardan görüşler istenilmiş, taslak standart metni oluşturulmuştur. 2019 yılı için ilgili kurum ve kuruluşlarla işbirliği halinde hazırlık süreci devam etmektedir. Mevzuat uyumlaştırma çalışmaları hali hazırda koordinasyon halinde sürdürülmekte olup 2020 yılında söz konusu standartların yayımlanması hedeflenmektedir.
			5. Faizsiz finans denetim standartları 2019 yılı sonuna kadar yayımlanacaktır	Yayımlanma	Hazırlama süreci	GERÇEKLEŞTİRİLMİŞTİR. Faizsiz Finans Denetim Standartlarına İlişkin Kurul Kararları 14 Aralık 2019 tarihli ve 30978 Sayılı Resmî Gazetede yayımlanarak, AAOIFI tarafından yayımlanan denetim ve etik standartları mevzuatımıza kazandırılmıştır.

AMAÇLAR	HEDEFLER	HEDEFTEN SORUMLU BİRİM	PERFORMANS GÖSTERGELERİ	2019 YILI GERÇEKLEŞMELERİ	KÜMÜLATİF GERÇEKLEŞME	SONUÇ VE DEĞERLENDİRME
A2.Bağımsız denetimi geliştirmek ve kalitesini artırmak	H6.Etkin bir kamu gözetimi sistemini kurmak	İnceleme/Gözetim/ Uygulama/ Bilgi Sistemleri Daireleri	6. Bağımsız denetim standartları uyarınca oluşturulan rehber revize denetim standartlarının yayımlanmasından sonra 6 ay içinde güncellenecektir	+	+	PLAN DÖNEMİNİ KAPSAMAKTA OLAN BU GÖSTERGE HEDEFİ, GEÇMİŞ YILLAR VE 2019 YILI İÇİN GERÇEKLEŞTİRİLMİŞTİR. Hazırlanmış olan İnceleme Rehberi her yıl uygun olarak güncellenmektedir.
			7. TMS uyarınca oluşturulacak inceleme rehberi alt bölümleri 2020 yılı sonuna kadar tamamlanacaktır	Alt çalışmalar	Alt çalışmalar	DEVAM ETMEKTEDİR. İnceleme rehberi 2017 yılı itibarıyla hazırlanmış ve incelemelere rehberlik etmesi amacıyla yıllık inceleme dönemleri öncesinde gerekli konularda sürekli güncellenmiştir. Rehber alt bölümlere ayrılmış ve hazırlanabilmesi için gerekli görevlendirmeler yapılmıştır.
			8. Mevcut kurumsal veri toplama ve analiz sistemi geliştirilecektir	+	+	PLAN DÖNEMİNİ KAPSAMAKTA OLAN BU GÖSTERGE HEDEFİ, GEÇMİŞ YILLAR VE 2019 YILI İÇİN GERÇEKLEŞTİRİLMİŞTİR. 1- Kurumumuz Sözleşme Bilgi Girişi Sisteminde yer alan tüm menüler üzerinde, gerek dış kullanıcı talepleri gerekse Kurumsal ihtiyaçlar doğrultusunda güncelleme çalışmaları yapılmıştır. Söz konusu güncellemeler kapsamında sistemde yer alan menüler, Kurumumuza yapılacak bildirimlerin daha kolay ve doğru bir şekilde yapılmasına destek verecek şekilde revize edilmiş, çeşitli mevzuat kontrolleri sisteme entegre edilerek bazı mevzuata aykırılıkların henüz bildirim esnasında ilgili denetim kuruluşuna/denetçiye bildirilmesi sağlanmıştır. Sözleşme Bilgi Girişi Sistemi üzerinde yürütülen güncelleme faaliyetleri yeni ihtiyaçlar doğrultusunda devam etmektedir. 2- Denetime Tabi Şirketler Sisteminde (DTS) güncelleme çalışmaları yapılmıştır. Bu kapsamda Gelir İdaresi Başkanlığı ile yapılan yeni protokol çerçevesinde sistem menülerinde gerekli güncelleme çalışmaları yapılarak, tamamlanmıştır. 3- Şirketlerin denetime tabi olup olmadıklarını Vergi Kimlik Numaraları ile sorgulayabilecekleri sistem kullanıma açılmıştır.
			9. Sözleşmeler yılı içinde taranacaktır	+	+	PLAN DÖNEMİNİ KAPSAMAKTA OLAN BU GÖSTERGE HEDEFİ, GEÇMİŞ YILLAR VE 2019 YILI İÇİN GERÇEKLEŞTİRİLMİŞTİR. Gözetim faaliyetleri kapsamında toplam 28.217 sözleşmenin çeşitli konularda kontrolü yapılmıştır. 2019 faaliyet döneminde ise; 9742 sözleşme rotasyon ve defter tutma hizmeti kontrolü açısından, 2574 sözleşme ise diğer mevzuat kontrolleri açısından taranmıştır.

AMAÇLAR	HEDEFLER	HEDEFTEN SORUMLU BİRİM	PERFORMANS GÖSTERGELERİ	2019 YILI GERÇEKLEŞMELERİ	KÜMÜLATİF GERÇEKLEŞME	SONUÇ VE DEĞERLENDİRME
A2.Bağımsız denetimi geliştirmek ve kalitesini artırmak	H6.Etkin bir kamu gözetimi sistemini kurmak	İnceleme/Gözetim/ Uygulama/ Bilgi Sistemleri Daireleri	10. Bağımsız denetime tabi işletmelerin sözleşme yapıp yapmadığı her yıl araştırılacaktır	-	-	PLAN DÖNEMİNİ KAPSAMAKTA OLAN BU GÖSTERGE HEDEFİ, GEÇMİŞ YILLAR VE 2019 YILI İÇİN GERÇEKLEŞTİRİLMİŞTİR. 2016 hesap dönemi için 3.034, 2017 hesap dönemi için 3.861, 2018 hesap dönemi için 5.179 ve 2019 hesap dönemi için 5.874 olmak üzere toplam 17. 948 şirkete ilgili hesap dönemi için denetime tabi olduklarına ilişkin bilgilendirme yazısı gönderilmiştir. Nihai olarak yapılan kontrollerde, 2016, 2017 ve 2018 hesap dönemlerinde denetime tabi olmasına rağmen anılan hesap döneminin denetimi için Kurumumuza sözleşme bildirim yapılmamış olan şirketler hakkında gerekli değerlendirmelerin yapılması amacıyla Ticaret Bakanlığına bildirimde bulunulmuştur. 2019 hesap döneminde denetime tabi olan şirketlerin bu yükümlülüğünü yerine getirip getirmediğine yönelik yapılan kontroller ise devam etmektedir.
			11. Her yıl aralık ayı sonuna kadar önceki yıl kullanılan risk faktörlerinin ve risk puanlarının gözden geçirilmesi tamamlanacaktır	+	+	PLAN DÖNEMİNİ KAPSAMAKTA OLAN BU GÖSTERGE HEDEFİ, GEÇMİŞ YILLAR VE 2019 YILI İÇİN GERÇEKLEŞTİRİLMİŞTİR. Risk analiz süreci Risk Hesaplama Analiz Uygulaması sistemi üzerinden her yıl düzenli olarak gözden geçirilmektedir.
			12. 2018 yılı sonuna kadar incelenen dosyaların denetim standartlarına uygunluğunu derecelendirecek bir mekanizma oluşturulacaktır	+	+	GERÇEKLEŞTİRİLMİŞTİR. Uygulama fonksiyonu bünyesinde, bulgular kendi içinde ağırlıklandırılmak suretiyle bir derecelendirilme mekanizması oluşturulmuş olup, bu mekanizma kullanılmaya devam etmektedir.
	13. İşbirliği yapılan ülke/kuruluş sayısı	1 ülke ve 5 uluslararası kuruluş	1 ülke ve 5 uluslararası kuruluş	PLAN DÖNEMİNİ KAPSAMAKTA OLAN BU GÖSTERGE HEDEFİ, GEÇMİŞ YILLAR VE 2019 YILI İÇİN GERÇEKLEŞTİRİLMİŞTİR. İsviçre / IFIAR, IFRS, IFAC, AAOFI, AB		
	H7.Bağımsız denetimin kalitesini artırmak	Eğitim ve Yetkilendirme/ Muhasebe Standartları/ Denetim Standartları/ İnceleme/Gözetim/ Uygulama Daireleri ve Basın ve Halkla İlişkiler Müşavirliği	14. Mart 2018 tarihine kadar şirket büyüklükleri ve sektörler itibarıyla asgari denetim saatleri belirlenerek, bir denetçinin bir yılda bağımsız denetime tahsis edebileceği zamana göre üstlenebileceği optimal denetim sözleşmesi adedi belirlenecektir	Alt çalışmalar	Alt çalışmalar	GÖSTERGE HEDEFİNE SÜRESİ İÇİNDE ULAŞILAMAMIŞ OLUP, ÇALIŞMALAR DEVAM ETMEKTEDİR. Bağımsız Denetimde Yıllık Azami Denetim Kapasitesinin ve Asgari Denetim Saatlerinin Belirlenmesine İlişkin Tebliğ Taslağı hazırlanmış olup, Taslak metin üzerinde çalışmalar sürdürülmektedir.

AMAÇLAR	HEDEFLER	HEDEFTEN SORUMLU BİRİM	PERFORMANS GÖSTERGELERİ	2019 YILI GERÇEKLEŞMELERİ	KÜMÜLATİF GERÇEKLEŞME	SONUÇ VE DEĞERLENDİRME
A2.Bağımsız denetimi geliştirmek ve kalitesini artırmak	H7.Bağımsız denetimin kalitesini artırmak	Eğitim ve Yetkilendirme/ Muhasebe Standartları/ Denetim Standartları/ İnceleme/Gözetim/ Uygulama Daireleri ve Basın ve Halkla İlişkiler Müşavirliği	15. Her yıl incelemelerde tespit edilen ve yaygın olduğu görülen, denetçiler tarafından yeterli ve uygun denetim kanıtının toplanmadığı temel alanları, Kurum tarafından yayımlanan yıllık rapor aracılığıyla kamuoyuna açıklanacaktır	-	-	GÖSTERGE HEDEFİNE SÜRESİ İÇİNDE ULAŞILAMAMIŞ OLUP, ÇALIŞMALAR DEVAM ETMEKTEDİR.
			16. 2017 yılı içerisinde denetim komitelerinin denetim açısından taşıdığı önem ve diğer ülke uygulamalarını analiz eden bir rapor hazırlanacaktır	-	-	GÖSTERGE HEDEFİNE SÜRESİ İÇİNDE ULAŞILAMAMIŞ OLUP, ÇALIŞMALAR DEVAM ETMEKTEDİR.
			17. 2017 yılı içerisinde denetim komitelerinin etkinliğinin artırılmasında izlenecek kurum politikası belirlenerek takvime bağlanacaktır	-	-	GÖSTERGE HEDEFİNE SÜRESİ İÇİNDE ULAŞILAMAMIŞ OLUP, ÇALIŞMALAR DEVAM ETMEKTEDİR.
			18. 2018 yılında takvimde belirtilen adımlar gerçekleştirilecektir	-	-	GÖSTERGE HEDEFİNE SÜRESİ İÇİNDE ULAŞILAMAMIŞ OLUP, ÇALIŞMALAR DEVAM ETMEKTEDİR.
			19. Bağımsız denetçilik sınavı her yıl yapılacaktır	+	+	PLAN DÖNEMİNİ KAPSAMAKTA OLAN BU GÖSTERGE HEDEFİ, GEÇMİŞ YILLAR VE 2019 YILI İÇİN GERÇEKLEŞTİRİLMİŞTİR. Yılda 2 kez olmak üzere toplam 8 bağımsız denetçilik sınavı gerçekleştirilmiştir.
			20. Aralık 2016 tarihine kadar sürekli eğitime ilişkin mevzuat yayınlanacak ve uygulaması izlenecektir	+	+	GERÇEKLEŞTİRİLMİŞTİR. Gösterge hedefinin ilk bölümüne süresi içinde ulaşılamamış ancak gecikmeli olarak hedef gerçekleştirilerek, 04.11.2017 tarihli 30230 sayılı Resmi Gazetede "Bağımsız Denetçiler İçin Sürekli Eğitim Tebliği" yayımlanmıştır. "Uygulamayı izleme" kapsamında, Tebliğ'de daha sonra değişiklik yapılmış ve 18.05.2019 tarihli, 30778 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmıştır.

AMAÇLAR	HEDEFLER	HEDEFTEN SORUMLU BİRİM	PERFORMANS GÖSTERGELERİ	2019 YILI GERÇEKLEŞMELERİ	KÜMÜLATİF GERÇEKLEŞME	SONUÇ VE DEĞERLENDİRME
A.3.Yetkin bir kurumsal yapı oluşturmak	H8.Kurumsal kapasiteyi ve işleyişini geliştirmek	Eğitim ve Yetkilendirme/ Muhasebe Standartları/ Denetim Standartları/ İnceleme/Gözetim/ Uygulama/İnsan Kaynakları ve Destek Hizmetleri/ Bilgi Sistemleri/ Strateji Geliştirme Daireleri, Hukuk/Basın ve Halkla İlişkiler Müşavirlikleri	1. 2016 yılı sonuna kadar iş ve görev tanımları belirlenecektir	-	-	GÖSTERGE HEDEFİNE SÜRESİ İÇİNDE ULAŞILAMAMIŞ OLUP, ÇALIŞMALAR DEVAM ETMEKTEDİR.
			2. 2016 yılı sonuna kadar iş akış süreçleri tamamlanacaktır	-	-	GÖSTERGE HEDEFİNE SÜRESİ İÇİNDE ULAŞILAMAMIŞ OLUP, ÇALIŞMALAR DEVAM ETMEKTEDİR.
			3. İş gücü ihtiyaç analizi yapılacaktır	1	4	PLAN DÖNEMİNİ KAPSAMAKTA OLAN BU GÖSTERGE HEDEFİ, GEÇMİŞ YILLAR VE 2019 YILI İÇİN GERÇEKLEŞTİRİLMİŞTİR. 2016-2019 yıllarında, her yıl başlangıcında işgücü ihtiyacı belirlenmiş, bunun dışında yıllar içerisinde ortaya çıkan meslek personeli ihtiyacı ayrıca değerlendirilmiştir.
			4. 2020 yılına kadar yeni hizmet binası temin edilecektir	-	-	GERÇEKLEŞTİRİLEMEMİŞTİR. Geçmiş yıllarda "avam proje" hazırlanmış ancak tasarruf tedbirleri uyarınca, yeni hizmet binası yapımı işlemleri durdurulmuştur.
			5. ISO 27001 sertifikası alınacaktır	+	Alt çalışmalar	GERÇEKLEŞTİRİLMİŞTİR. Kurum Bilgi Güvenliği Yönetim Sisteminin oluşturulması amacıyla; Kurum personelinin bilgi güvenliği yönetim sistemi alanında yetkinliğini artırmak için temel ISO 27001 eğitimleri alınmıştır, gerekli dokümantasyon hazırlanmıştır, bilgi güvenliği farkındalık eğitimleri verilmiştir, iç tetkik çalışması yapılmıştır, yönetimin gözden geçirme toplantısı gerçekleştirilmiştir ve belgelendirme tetkikini takiben TS ISO/IEC 27001:2013 standart sertifikası ile sistemimiz belgelendirilmiştir. İç Tetkik Tarihi: 25.04.2019-29.04.2019 Sözleşme Tarihi: 23.09.2019 Bелgelendirme Tetkikleri Tarihi: 13.11.2019 (ön tetkik/hizmete başlangıç) - 23/24/26.12.2019 (Belgelendirme Tetkiki) Bелgelendirme Tarihi: 30.12.2019
			6. İlgili yazılımların entegrasyonu 2017 yılı sonuna sağlanacaktır	-	-	GERÇEKLEŞTİRİLEMEMİŞTİR. Tasarruf tedbirleri nedeniyle bu yöndeki çalışmalar yapılamamıştır.

AMAÇLAR	HEDEFLER	HEDEFTEN SORUMLU BİRİM	PERFORMANS GÖSTERGELERİ	2019 YILI GERÇEKLEŞMELERİ	KÜMÜLATİF GERÇEKLEŞME	SONUÇ VE DEĞERLENDİRME
A.3.Yetkin bir kurumsal yapı oluşturmak	H8.Kurumsal kapasiteyi ve işleyişini geliştirmek	Eğitim ve Yetkilendirme/ Muhasebe Standartları/ Denetim Standartları/ İnceleme/Gözetim/ Uygulama/İnsan Kaynakları ve Destek Hizmetleri/ Bilgi Sistemleri/ Strateji Geliştirme Daireleri, Hukuk/Basın ve Halkla İlişkiler Müşavirlikleri	7. Her yıl düzenli olarak sistem analizleri yapılarak, kapasite, ihtiyaçlar doğrultusunda geliştirilecektir	+	+	<p>PLAN DÖNEMİNİ KAPSAMAKTA OLAN BU GÖSTERGE HEDEFİ, GEÇMİŞ YILLAR VE 2019 YILI İÇİN GERÇEKLEŞTİRİLMİŞTİR.</p> <p>Önceki yıllarda;</p> <ul style="list-style-type: none"> • Kurumsal bilgi sistemleri alt yapı kaynaklarının etkinlik, güvenilirlik ve erişilebilirlik seviyeleri artırılmıştır. • Kurumumuzun diğer hizmet birimlerine ait iş süreçlerinde bilgi sistemlerinin entegrasyonunun sağlanmasına ilişkin olarak gereksinim analizi ve yazılım geliştirme çalışmaları gerçekleştirilmiştir. • Kurumsal bilginin güvenliğinin sağlanması amacıyla bilgi güvenliği ve siber güvenlik kapasitesi artırılmıştır. <p>2019 faaliyet yılında ise;</p> <ul style="list-style-type: none"> • Kurumumuz sistem odasında ISO27001 ile uyumlu olarak iyileştirme çalışmaları gerçekleştirilmiştir. • Veri tabanı ve elektronik posta sunucularında sürüm yükseltme çalışmaları gerçekleştirilmiştir. • Bilgi sistemleri altyapı kaynakları üzerinde güvenlik iyileştirme çalışmaları gerçekleştirilmiştir. • Açık kaynak kodlu teknolojilerin kullanılması kapsamında, kurumsal Java yazılım alt yapısı geliştirilmiştir. • Kurumsal hizmetlerin paydaşlara daha etkin, güvenilir ve sürekli sunulması amacıyla bilgi sistemleri uygulamaları iyileştirilmiş/geliştirilmiştir.
			8. 2016 yılı sonuna kadar KEP kullanılabilir hale getirilecektir	+	+	<p>GERÇEKLEŞTİRİLMİŞTİR.</p> <p>PTT web servisleri, Kurumumuz Elektronik Belge Yönetim Sistemine entegre edilmiştir. KEP aktif olarak kullanılmaktadır.</p>

AMAÇLAR	HEDEFLER	HEDEFTEN SORUMLU BİRİM	PERFORMANS GÖSTERGELERİ	2019 YILI GERÇEKLEŞMELERİ	KÜMÜLATİF GERÇEKLEŞME	SONUÇ VE DEĞERLENDİRME				
A.3.Yetkin bir kurumsal yapı oluşturmak	H9.İnsan kaynağı kapasitesini geliştirmek	Eğitim ve Yetkilendirme/ Muhasebe Standartları/ Denetim Standartları/ İnceleme/Gözetim/ Uygulama/İnsan Kaynakları ve Destek Hizmetleri/ Bilgi Sistemleri/ Strateji Geliştirme Daireleri,Hukuk/ Basın ve Halkla İlişkiler Müşavirlikleri	9. İnsan kaynakları bilgi sistemi kurulacaktır	+	+	GERÇEKLEŞTİRİLMİŞTİR. İnsan Kaynakları Programı kullanıma açılmıştır.				
			10. Kurum içi meslek personeli sayısı	3	15	PLAN DÖNEMİNİ KAPSAMAKTA OLAN BU GÖSTERGE HEDEFİ, GEÇMİŞ YILLAR VE 2019 YILI İÇİN GERÇEKLEŞTİRİLMİŞTİR. Kurum meslek personeli ihtiyacı doğrultusunda sınav açılmak suretiyle alımlar sürdürülmektedir.				
			11. Kurum hizmet içi eğitim yönergesi hazırlanacaktır	-	-	PLAN DÖNEMİNİ KAPSAMAKTA OLAN BU GÖSTERGE HEDEFİ, HENÜZ GERÇEKLEŞTİRİLEMİŞTİR.				
			12. Personel başına yılda en az 20 saat eğitim çalışması yapılacaktır	+	+	PLAN DÖNEMİNİ KAPSAMAKTA OLAN BU GÖSTERGE HEDEFİ, GEÇMİŞ YILLAR VE 2019 YILI İÇİN GERÇEKLEŞTİRİLMİŞTİR. 2016 yılından 2019 yılı sonuna kadar her yıl düzenlenen çeşitli konulardaki eğitim programları ile her kadroda görev yapan personelin yıllık en az 20 saat eğitim programlarına katılımları sağlanmıştır.				
			13. Yurtdışı eğitimlere, staj programlarına ve çalışma toplantılarına gönderilen personel sayısı	6	48	PLAN DÖNEMİNİ KAPSAMAKTA OLAN BU GÖSTERGE HEDEFİ, GEÇMİŞ YILLAR VE 2019 YILI İÇİN GERÇEKLEŞTİRİLMİŞTİR.				
	H10.Kurumsal algıyı güçlendirmek	Eğitim ve Yetkilendirme/ Muhasebe Standartları/ Denetim Standartları/ İnceleme/Gözetim/ Uygulama/İnsan Kaynakları ve Destek Hizmetleri/ Bilgi Sistemleri/ Strateji Geliştirme Daireleri, Hukuk/Basın ve Halkla İlişkiler Müşavirlikleri	14. Faaliyet sayısı	19	81	PLAN DÖNEMİNİ KAPSAMAKTA OLAN BU GÖSTERGE HEDEFİ, GEÇMİŞ YILLAR VE 2019 YILI İÇİN GERÇEKLEŞTİRİLMİŞTİR. Söz konusu faaliyetlere ilişkin açıklama ve fotoğraflar Rapor içeriğinde sunulmuştur.				
							15. Ortak faaliyet sayısı	1	3	PLAN DÖNEMİNİ KAPSAMAKTA OLAN BU GÖSTERGE HEDEFİ, GEÇMİŞ YILLAR VE 2019 YILI İÇİN GERÇEKLEŞTİRİLMİŞTİR. Söz konusu faaliyetlere ilişkin açıklama ve fotoğraflar Rapor içeriğinde sunulmuştur.