BAĞIMSIZ DENETİM HİZMETİ ALIMI
TEKNİK ŞARTNAMESİ

1. İŞİN KONUSU

Kıyı Emniyeti Genel Müdürlüğü'nün 2026 yılına ait mali tablolarının Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarıyla uyumlu olduğunun tespiti ile 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu hükümleri ve Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına göre aşağıda belirtilen kapsamda bağımsız denetiminin yapılması ve bağımsız denetim raporunun hazırlanması işidir.

2. TANIMLAR

Bağımsız Denetim: Finansal tablo ve diğer finansal bilgilerin, finansal raporlama standartlarına uygunluğu ve doğruluğu hususunda, makul güvence sağlayacak yeterli ve uygun bağımsız denetim kanıtlarının elde edilmesi amacıyla, denetim standartlarında öngörülen gerekli bağımsız denetim tekniklerinin uygulanarak defter, kayıt ve belgeler üzerinden denetlenmesi ve değerlendirilerek rapora bağlanmasını,

Bağımsız Denetim Kuruluşu: KGK tarafından bağımsız denetim yapmakla yetkilendirilen ortakları yeminli mali müşavirlik ya da serbest muhasebeci mali müşavirlik ruhsatını almış meslek mensuplarından oluşan sermaye şirketini,

Bağımsız Denetim Ekibi: Bağımsız denetim kuruluşu adına belirli bir bağımsız denetim görevini yerine getirmek üzere, sorumlu denetçi ve onun sorumluğu altında görev yapan bağımsız denetçilerden oluşan ekibi,

Bağımsı Denetçi: Bağımsız denetim yapmak üzere, 3568 sayılı serbest muhasebeci mali müşavirlik ve yeminli mali müşavirlik kanununa göre yeminli mali müşavirlik ya da serbest muhasebeci mali müşavirlik ruhsatını almış meslek mensupları arasından KGK tarafından yetkilendirilen kişileri,

BİST: Borsa İstanbul'u

Denetim Raporu: Denetim kanıtlarının TDS çerçevesinde değerlendirilmesi sonucunda, belirlenen güvence seviyesine uygun şekilde oluşturulan denetçi görüşünün ve varsa dikkat çekilmek istenen diğer hususların kullanıcıların istifadesine sunulması amacıyla Kurum düzenlemesine uygun olarak hazırlanan ve imzalayan denetim kuruluşu veya denetçi tarafından sorumluluğu üstlenilen belgeyi

Finansal Tablolar: Türkiye Muhasebe Standartları uyarınca hazırlanması gereken finansal tablolarını,

İdare : Kıyı Emniyeti Genel Müdürlüğünü (KEGM,

Kurum: Kamu Gözetim Kurumu (KGK), 6102 sayılı TTK uyarınca öngörülen bağımsız denetim alanını düzenlemek üzere 660 sayılı KHK ile kurulmuş idari özerkliğe sahip kurumunu,

SMMM: Serbest Muhasebeci ve Mali Müşaviri,

Sorumlu Denetçi: Bağımsız denetim kuruluşu tarafından, belirli bir bağımsız denetimin faaliyetinin yürütülmesinden sorumlu tutulan ve bu denetime ait raporun bağımsız denetimi kuruluşu adına imzalanmasına yetkili kılınan bağımsız denetçiyi,

TDS: Türkiye Denetim Standartlarını,

TFRS: Türkiye Finansal Raporlama Standartlarını,

TMS: Türkiye Muhasebe Standartları, 660 sayılı KHK uyarınca kurul tarafından onaylanarak

Türkiye Muhasebe Standardı ve Türkiye Finansal Raporlama Standardı adıyla yayınlanan muhasebe standartları ile bu alana ilişkin diğer düzenlemelerini,

TTK: 6102 sayılı Türk Ticaret Kanununu,

Yetki Belgesi: KGK tarafından uygun görülen aranan şartları sağlaması halinde, denetim kuruluşlarına ve denetçilere faaliyet iznine ilişkin kurum tarafından verilen Bağımsız Denetim Kuruluşu Belgesi veya Bağımsız Denetçi Belgesini,

YMM: Yeminli Mali Müşaviri,

Yüklenici : Bağımsız Denetim Şirketini,

ifade eder.

3. DENETİM HİZMETİ KAPSAMINDA YAPILACAK İŞLER

3.1 KEGM'in 6102 sayılı TTK gereğince ve KGK tarafından yayımlanan Türkiye Finansal Raporlama Standartları (TFRS) ve Türkiye Muhasebe Standartlarına (TMS) göre ve KGK tarafından yayımlanan finansal tablo ve dipnot formatlarına uygun olarak 2026 yılı itibariyle hazırlanmış finansal tablolarının ve ilgili dipnotlarının KGK tarafından yayımlanan (TDS) uyarınca denetlenmesi ve bağımsız denetçi raporunun hazırlanmasıdır.

3.2 Denetimler sırasında vergi kanunları ve diğer mali mevzuat çerçevesindeki bulgular ve dikkate değer hususlar İdareye rapor edilecektir.

3.3 Bağımsız denetim firması tarafından, denetim çalışmaları sırasında karşılaşılan muhasebe uygulamalarına dair tespit edilecek eksiklikler ile geliştirilecek alanlara ilişkin güncel uygulamaları da içeren "Yönetim Tavsiye Mektubu" Türkçe hazırlanarak idareye sunulacaktır.

3.4 Denetimler Kıyı Emniyeti Genel Müdürlüğü'nde yapılacaktır.

3.5 Yönetim Kurulunun yıllık faaliyet raporu içinde yer alan finansal bilgilerin, denetlenen Finansal tablolar ile tutarlı olup olmadığı ve gerçeği yansıtıp yansıtmadığı denetim kapsamı içinde yer alacak olup, denetim raporu içerinde ayrıca belirtilecektir.

3.6 Türkiye Muhasebe Standardı 29 – Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardı kapsamınca Finansal Tablolar ve Dipnotlar hazırlanacaktır.

4. DENETİM KURULUŞUNUN SORUMLULUKLARI

4.1 Denetim Kuruluşu ve denetçilerin, üstlendiği ihale konusu denetim ile ilgili olarak Bağımsız Denetim Yönetmeliğinin 33. Maddesi uyarınca yaptırmak zorunda oldukları *"mesleki sorumluluk sigortası"* nı sözleşme aşamasında İdareye verecektir.

4.2 Denetim Raporu, TTK ve KGK Mevzuatı çerçevesinde belirlenen sürelere bağlı kalarak İdareye teslim edilecektir. Denetim Raporunun erken teslim edilmesi halinde sözleşme bedeli değişmeyecek ancak, diğer taraftan hizmetin geç teslim edilmesi halinde sözleşmenin cezai hükümleri uygulanacaktır.

4.3 Denetim Kuruluşu; Sözleşmenin taraflarca imzalanmasını müteakip İdare ile mutabakata vardığı tarihler içinde denetim işine başlayacak, denetim planını İdareye sunduktan sonra denetim ekibini, denetim yapacağı yerde hazır hale getirecek ve çalışma yöntemini kendisi belirleyecektir.

4.4 Denetim ekibi, sadece İdare'nin resmi çalışma saatleri içerisinde denetim çalışması yapacaktır.

4.5 Denetim Kuruluşu, denetimin bir parçası olarak, sadece denetim yöntemlerinin şekil,

zamanlama ve kapsamını belirleyebilmek amacıyla, İdare sisteminin unsurlarını (muhasebe sistemi ve kontrol teknikleri vb.) gözden geçirecektir. Denetim kuruluşu, gözlem sonucu tespit ettiği önemli hususlar ile diğer iş konularına ilişkin görüş ve önerilerini İdareye bildirecektir.

4.6 Denetim kuruluşunca hazırlanan denetim raporları en az 6 (altı) nüsha kağıt olarak ve ayrıca PDF, Word ve Excel formatlarında elektronik ortamda düzenlenerek idareye teslim edilecektir.

4.7 Denetim Kuruluşu, sözleşmenin konusuna giren mali işleri, mevzuata ve mesleki ahlak kuralları ile genel kabul görmüş muhasebe ilkeleri doğrultusunda yerine getirmeyi taahhüt eder. Ayrıca, hizmetleri nedeniyle idare tarafından kendisine intikal ettirilecek her türlü bilgi ve belgelerin gizliliğini sağlamakla yükümlüdür.

4.8 İdare, düzenlenen raporlar ile birlikte başka bilgileri de içeren dokümanları çoğaltmak, basım, yayım veya dağıtım işlemi için denetim şirketinden izin ve görüş almak zorunda değildir. Ayrıca, denetim raporlarının, resmi bir kuruma veya özelleştirme ya da başka bir faaliyet ile ilgili olarak finansal kuruluşa, aracı bir kurum ve kişilere verilmesi için de izin almayacaktır.

4.9 Yeterlilik Kriterleri

4.9.1.1 Bağımsız denetim kadrosunda bağımsız denetçi niteliklerini haiz asgari 15 adet daimi denetçi istihdam edildiğinin belgelendirilmesi (sözleşme aşamasında idareye teslim edilecektir)

4.9.1.2 Son 5 yılda asgari 10 farklı şirketin denetiminin yapılmış olması ile birlikte bu 10 şirketten en az yarısının;

- İhale ilanına çıkıldığı veya bağımsız denetim sözleşmesinin imzalandığı tarih itibarıyla Borsa İstanbul Yıldız Pazar'da veya Ana Pazar'da işlem gören veya
- Borsa İstanbul Pay Piyasasında işlem görmeyen şirketlerden (Konsolidasyona tabi olanlar için konsolide finansal tablolar esas alınacaktır) bağımsız denetime tabi olanların bağımsız denetimden geçmiş en son finansal tabloları itibariyle; bağımsız denetime tabi olmayanlardan ise Vergi Usul Kanunu'na göre hazırlanmış ve beyan edilmiş son finansal tablolara göre öz kaynak büyüklüğü asgari 150.000.000 TL tutarında olan şirketlerden olması.

5. İDARENİN SORUMLULUKLARI

5.1 Türkiye Denetim Standartları gereği, gerekli görülen her türlü defter, belge, elektronik kayıt v.b. dokümanı zamanında Yüklenicinin denetimle görevli personeline verecektir.

5.2 Denetimle ilgili olarak gerekli yardımları denetim şirketine sağlayacaktır.

6. DİĞER HUSUSLAR

6.1 Teklifi oluşturan bütün belgeler ve ekleri Türkçe olacaktır. Bağımsız Denetim ekibinin çalışmaları sırasında kullanacakları bilgisayar, cihaz, kırtasiye malzemeleri ve her türlü ulaşım, iaşe, konaklama, yemek ve benzeri giderleri yükleniciye aittir.

6.2 Bu şartnamede belirtilmeyen hususlarda, KGK tarafından yayımlanmış olan TMS, TFRS, TDS, 6102 sayılı TTK ve 4734 sayılı Kamu ihale Kanunu ile bu kanunlara dayalı olarak çıkarılan yönetmelikler ve diğer mer'i yasa ve mevzuatlar geçerlidir.

6.3 Yüklenicinin sözleşme konusu iş ile ilgili çalıştıracağı personele ilişkin sorumlulukları, ilgili mevzuatın bu konuyu düzenleyen emredici hükümleri ve Hizmet işleri Genel Şartnamesinde belirlenmiş olup, Yüklenici bunları aynen uygulamakla yükümlüdür. Yüklenicinin istihdam ettiği personelin; İş Kanunu, SGK Mevzuatı ve diğer Kanun ve

mevzuatlarla belirlenen uygulamalar, tüm hak ve alacaklar bakımından muhatabı da sorumlusu da yüklenicidir. Yüklenici tarafından istihdam edilen personele ilişkin herhangi bir sorumluluk İdareye yüklenemez.

6.4 23.01.2013 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan 2012/4213 sayılı Bağımsız Denetime Tabi olacak şirketlerin belirlenmesine dair kararda 233 sayılı KHK'ye tabi Kamu İktisadi Teşebbüslerinin 01.01.2015 tarihinden itibaren bağımsız denetime tabi olacağı hüküm altına alınmıştır. KGK veya ilgili yasa, yönetmelik, genelge ve ilgili mevzuatla uygulamaya tarihinin ertelenmesi ve benzeri hallerde hizmet alımı gerçekleşmeyecek olup, sözleşme kendiliğinden ortadan kalkacaktır. Bu durumda taraflar herhangi bir hak ve/veya tazminat talebinde bulunmayacaklardır.

7. GİZLİLİK KURALLARINA UYULMASI

7.1 Yüklenici, bu iş kapsamında topladığı verileri idareden izin almaksızın hiçbir şekilde 3.kişiler ile paylaşamaz, başka amaçlarla kullanamaz, ilerideki herhangi bir tarihte şirket tarafından gizlilik kurallarına uyulmamasından kaynaklanabilecek olası İdarenin zararlarını ödemeyi kabul eder.