T.Ş. 310.006
TÜRKİYE RAYLI SİSTEM ARAÇLARI SANAYİİ ANONİM ŞİRKETİ BAĞIMSIZ DENETİM HİZMETİ ALIMI TEKNİK ŞARTNAMESİ

Mali İşler Dairesi Başkanı	Atilla KARATAŞ	
Finansman Şube Müdür V.	Melihşah LEVENTOĞLU	

Hazırlayanlar	Melihşah LEVENTOĞLU			
	Ramazan ÜNAL			
Hazırlama Tarihi	23.02.2026			

10531876 - 10531876 - 10531876 - 10531876

Bu Teknik Şartname TÜRASAŞ 'ın yazılı izni olmadan herhangi bir amaç için ÇOĞALTILAMAZ veya KULLANILAMAZ.

Revizyon			
Rev	**Tarih**	**Açıklama**	**Rev. Yapan**
	22.01.2021	İlk yayın.	
A	16.09.2021	15.09.2021 tarihli E.44572 sayılı yazıya istinaden revize edildi.	
B	24.12.2024	23.12.2024 tarihli E.277824 sayılı yazıya istinaden revize edildi.	Melihşah LEVENTOĞLU
C	24.02.2026	23.02.2026 tarihli E.414790 sayılı yazıya istinaden revize edildi.	Melihşah LEVENTOĞLU
D	27.03.2026	26.03.2026 tarihli E. 423640 sayılı yazıya istinaden revize edildi.	Melihşah LEVENTOĞLU

105318776 - 105318776 - 105318776 - 105318776

Bu Teknik Şartname TÜRASAŞ 'ın yazılı izni olmadan
herhangi bir amaç için ÇOĞALTILAMAZ veya KULLANILAMAZ.

1. İŞİN KONUSU VE KAPSAMI

1.1 Türkiye Raylı Sistem Araçları Sanayii Anonim Şirketi'nin 6102 sayılı TTK gereğince ve KGK tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartlarına (TMS) göre hazırlanmış olan finansal tabloları ile yönetim kurulu faaliyet raporunun denetçi tarafından uluslararası denetim standartlarıyla uyumlu Türkiye Denetim Standartlarına (TDS) göre denetlenmesi ve denetim sonucunda kullanıcılara TDS çerçevesinde makul bir güvence sağlayacak bir görüş oluşturulması ve bu görüşün bağımsız denetim raporuna bağlanması tüm denetim süreçlerinin TDS çerçevesinde yürütülmesi bu şartnamenin konusunu oluşturur.

1.2 Türkiye Raylı Sistem Araçları Sanayii Anonim Şirketi'nin faaliyet raporu ve karşılaştırmalı finansal tablolarının (Finansal Durum Tablosu *(Bilanço)*, Kar veya Zarar ve Kapsamlı Gelir Tablosu, Öz kaynaklar Değişim Tablosu, Nakit Akış Tablosu, bu tablolara ilişkin Dipnotlar ve diğer önemli muhasebe politikalarını özetleyen açıklayıcı notlar) tam kapsamlı bağımsız denetimini ve TDS çerçevesinde yeterli ve uygun denetim kanıtı toplanmasını, bu kanıtlara dayandırılarak bir görüş oluşturulmasını ve görüşün raporlanmasını kapsar.

2.TANIMLAR

TÜRASAŞ/İDARE: Türkiye Raylı Sistem Araçları Sanayii Anonim Şirketini,

KGK/KURUM: Kamu Gözetimi Kurumu, 6102 sayılı TTK uyarınca ön görülen bağımsız denetim alanını düzenlemek üzere 660 sayılı KHK ile kurulmuş idari özerkliğe sahip kurulu,

TTK: 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu,

BİST: İstanbul Menkul Kıymetler Borsası

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 düzenlemeleri,

TFRS: Türkiye Finansal Raporlama Standardını,

TDS : Türkiye Denetim Standartlarını,

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,

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,

10531876 - 10531876 - 10531876 - 10531876

Bu Teknik Şartname TÜRASAŞ 'ın yazılı izni olmadan herhangi bir amaç için ÇOĞALTILAMAZ veya KULLANILAMAZ.

Bağımsız denetim kuruluşu: KGK tarafından bağımsız denetim yapmakla yetkilendirilen ortakları yeminli mali müşavirlik ya da serbest muhasebeci malı 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,

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

Finansal tablolar: Türkiye Muhasebe Standartları uyarınca hazırlaması gereken finansal tabloları,

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,

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,

ifade eder.

3.YAPILACAK İŞLER:

3.1. TÜRASAŞ'ın 6102 sayılı TTK gereğince ve KGK tarafından yayımlanan Türkiye Finansal Raporlama Standartları (TFRS) ve Türkiye Muhasebe Standartları'na (TMS) (hep birlikte TFRS/TMS) göre ve KGK tarafından yayımlanan finansal tablo ve dipnot formatlarına uygun olarak hazırlanmış finansal tabloları ve ilgili dipnotları KGK tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartları (TDS) uyarınca denetlenecektir.

3.2. Denetim sonucu Bağımsız Denetçi Raporu Türkçe ve İngilizce olarak hazırlanacaktır. TÜRASAŞ'ın yıllık faaliyet raporu içerisinde yer alan irdelemelerinin finansal tablolarla uyumunun değerlendirilecek ve ayrı bir bağımsız denetçi raporunda bu değerlendirme sonucu belirtilecektir. Ayrıca yönetici özeti yapılarak kağıt ve PowerPoint sunu hazırlanacaktır.

3.3. 6102 sayılı TTK gereğince ve KGK tarafından yayımlanan Türkiye Finansal Raporlama Standartları (TFRS) ve Türkiye Muhasebe Standartları'na (TMS) (hep birlikte TFRS/TMS) göre TÜRASAŞ'ın varlığını, gelişmesini ve devamını tehlikeye düşüren risklerin erken saptanmasına yönelik sistemi ve yetkili komiteyi kurup kurmadığı, böyle bir sistem varsa bunun yapısı ve komitenin uygulamalarına ilişkin değerlendirmeler bağımsız denetçi raporunda belirtilecektir.

3.4. 6102 sayılı TTK gereğince ve KGK tarafından yayımlanan Türkiye Finansal Raporlama Standartları (TFRS) ve Türkiye Muhasebe Standartları'na (TMS) (hep birlikte TFRS/TMS) göre TÜRASAŞ'ın defter tutma düzeninin Türk Ticaret Kanunu'nun (TTK) ilgili hükümleri ile öngörülen

Bu Teknik Şartname TÜRASAŞ 'ın yazılı izni olmadan herhangi bir amaç için ÇOĞALTILAMAZ veya KULLANILAMAZ.

10531876 - 10531876 - 10531876 - 10531876

hesap planına uygun olup olmadığı hususu değerlendirilecek ve bağımsız denetçi raporunda bu değerlendirme sonucu belirtilecektir.

3.5. Denetimler sırasında yapılacak çalışmalar ve sonuç denetim raporu; TÜRASAŞ kayıtlarının "Vergi Kanunları ve diğer mevzuat" açısından denetlenmesi anlamını taşımayacak, Kuruluşun Vergi Kanunları ve diğer mevzuat çerçevesinde uygun kayıt tuttuğuna ve belge düzenlediğine delil teşkil etmeyecektir. Denetimler sırasında Vergi Kanunları ve diğer mali mevzuat çerçevesinde TÜRASAŞ Yönetiminin geleceğe ait sağlıklı kararlar almasında mali tablolarla ilgili bütçe tahmin ve analiz yapılmasına yönelik belli başlı konular hakkında dikkat çekici hususlar TÜRASAŞ yönetimine rapor edilebilecektir.

4. DENETİM KURULUŞUNUN SORUMLULUKLARI:

4.1. Denetim Kuruluşu ve denetçilerin, üstlendikleri ihale konusu iş ile ilgili olarak bağımsız denetim yönetmeliği 33.madde uyarınca yaptırmak zorunda oldukları "mesleki sorumluluk sigortası"nı ihale aşamasında idareye verecektir. Sigorta poliçesinin ödemesinin taksitler halinde olması durumunda yüklenici sigorta firmasına yapılan ödemelere ilişkin belgeleri düzenli olarak TÜRASAŞ'a sunacaktır.

4.2. Denetim Kuruluşu; TÜRASAŞ ile mutabakata vardığı tarihler içinde denetim işine başlayacak, denetim planını TÜRASAŞ'a sunduktan sonra denetim ekibini, denetim yapacağı yerde hazır hale getirecek ve çalışma yöntemini kendisi belirleyecektir. Denetim Raporunun erken teslim edilmesi halinde sözleşme bedeli değişmeyecek olup, diğer yandan Raporun geç teslimi halinde şartnamenin ceza hükümleri uygulanacaktır.

4.3. Yapılacak çalışmalarda Denetim Ekibi TÜRASAŞ çalışma saatleri dışında işyerinde denetim talebini zorunlu kılmayacaktır.

4.4. Türkiye Denetim Standartları gereği, TÜRASAŞ gerekli görülen kanıtları toplayacak şekilde her türlü defter, belge, elektronik kayıt vb. doküman incelemesine açık olacaktır.

4.5. Denetim Kuruluşu, denetimin bir parçası olarak, sadece denetim yöntemlerinin şekil, zamanlama ve kapsamını belirleyebilmek amacıyla, TÜRASAŞ sisteminin unsurlarını (muhasebe sistemi ve kontrol teknikleri vb.) gözden geçirecektir. Denetim Kuruluşu, gözleyebileceği önemli hususlar ile diğer iş konularına ilişkin görüş ve önerilerini TÜRASAŞ üst yönetimine bildirecektir.

4.6. Denetim Kuruluşu, hazırlanan raporları en az on (10) nüsha kâğıt olarak ve ayrıca "PDF", "Word" ve "Excel" formatında elektronik ortamda ve CD'ye kayıtlı olarak da verecektir. Denetim Raporları Türkçe ve İngilizce olarak teslim edilecektir.

4.7. Denetim Kuruluşu, sözleşmenin konusuna giren mali işleri, mevzuat ve mesleki ahlak kuralları ile genel kabul görmüş muhasebe ilkeleri doğrultusunda, en yüksek nitelik ve düzeyde yerine getirmeyi taahhüt eder. Hizmetleri nedeniyle TÜRASAŞ tarafından kendisine intikal ettirilecek her türlü bilgi ve belgelerin gizliliğini sağlamakla yükümlüdür.

4.8. Denetim Kuruluşu, denetim raporlarının TDS'ye aykırı olması ile bu raporlardaki bilgi ve kanaatlerin yanlış, eksik ve yanıltıcı olması nedeniyle doğabilecek zararlardan sorumludur.

Bu Teknik Şartname TÜRASAŞ 'ın yazılı izni olmadan herhangi bir amaç için ÇOĞALTILAMAZ veya KULLANILAMAZ.

10531876 - 10531876 - 10531876 - 10531876

4.9. TÜRASAŞ, denetimle ilgili olarak gerekli yardımları azami gayretle denetim şirketine sağlayacaktır.

4.10. TÜRASAŞ, 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 bir finans kuruluşu, aracı bir kurum ve kişilere verilmesi için de izin almayacaktır.

4.11. Denetim çalışmaları sırasında ortaya çıkabilecek kanunda sayılı mücbir sebepler nedeniyle denetim süresini aşacak olursa, denetim kuruluşu bu gelişmeleri TÜRASAŞ'a bildirecek idarenin süre uzatımını uygun görmesi halinde kanun çerçevesinde süre uzatımı verilebilecek, ancak süre uzatımı ile ilgili ek ücret ödenmeyecektir.

4.12. Yeterlilik kriterleri

Denetim Kuruluşu(Kamu Gözetim Kurumu tarafından aktif sicil numaralı yetki belgesine sahip) ihale konusu işi yerine getirmek için yeterli nitelik ve sayıda ve aşağıdaki belirtilen yeterlilikte aktif bağımsız denetçi, kıdemli denetçi, baş denetçiyi bu iş kapsamında çalıştıracaktır. Personelin bağımsız denetim işindeki tecrübe süreleri KGK teyitli olacaktır.

Kadro	Adet (en az kişi)	Tecrübe (en az yıl)
Başdenetçi	1	5
Kıdemli Denetçi	1	5
Denetçi	5	2

Bağımsız Denetim Kuruluşu ihale tarihi itibariyle; KGK'dan alınan aktif bağımsız denetim yetki belgesi ile kadrosunda yukarıda belirtilen; unvanlarda ve asgari sayıdaki, tecrübeye sahip Bağımsız Denetçi niteliklerine haiz denetçi bulunduğunu gösteren belgeler ile denetim işini yapacak personelin bilgilerini, niteliklerini ve deneyim süresini gösteren belgeler ihale aşamasında İstekli tarafından İdareye sunulacaktır.

Bağımsız Denetim Kuruluşu kadrosunda bağımsız denetçi niteliklerine haiz asgari 15 adet daimi denetçi istihdam edildiğini gösteren ihale tarihinden önceki aya ait sigorta primi bildirgelerinin SGK onaylı nüshalarını; söz konusu personelin denetim kadrosunda firmada istihdam edilmeyip şirket ortağı olarak yer alması halinde ise ilgili meslek odalarından alınmış ortaklık durum belgesi ile özgeçmişleri ve mesleki tecrübe belgeleri (YMM, SMMM ruhsat örnekleri, bağımsız denetim lisans belgeleri) ihale aşamasında İdare'ye ibraz edilecektir.

Son beş senede 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 itibarıyla; 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 gerekmektedir.

Bu Teknik Şartname TÜRASAŞ 'ın yazılı izni olmadan herhangi bir amaç için ÇOĞALTILAMAZ veya KULLANILAMAZ.

10531876 - 10531876 - 10531876 - 10531876

- Bağımsız Denetim Kuruluşu buna ilişkin belgeleri ihale aşamasında İdare'ye sunacaktır.

Bağımsız denetçi olarak bildirilen kişiler Bağımsız Denetim Kuruluşu bünyesinde görev yaptıkları süre boyunca başka bir gerçek veya tüzel kişi bünyesinde çalışamazlar.

5. MUAYENE VE KABUL ŞARTLARI

Bağımsız Denetim Raporunun, TÜRASAŞ Yönetim Kurulunca görüşülmesine müteakip denetim işi sona erer.

6. DİĞER HUSUSLAR

6.1. Teklifi oluşturan bütün belgeler ve ekleri ile diğer doküman Türkçe olacaktır. Başka bir dilde sunulan belgeler, Türkçe onaylı tercümesi ile birlikte verilmesi halinde geçerli sayılacaktır. Bu durumda teklifin veya belgenin yorumlanmasında Türkçe tercüme esas alınır. Tercümelerin yapılması ve tercümelerin tasdiki işleminde ilgili maddedeki düzenlemeler esas alınacaktır

6.2. Bağımsız denetim ekibinin çalışmaları sırasında kullanacakları bilgisayar, cihaz, kırtasiye malzemeleri ve her türlü ulaşım, iaşe, konaklama, yemek ve benzeri giderleri yükleniciye aittir,

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

6.4. Yüklenicinin sözleşme konusu iş ile ilgili çalıştıracağı personele ilişkin sorumlulukları, ilgili mevzuatın bu konuyu düzenleyen emredici hükümleri ile 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 TÜRASAŞ'a yüklenemez.

7. CEZALAR VE SÖZLEŞMENİN FESHİ

Denetim Raporunun şartnamenin 4.2. maddesinde yer alan tarihe kadar teslim edilememesi durumunda geciktirilen her gün için sözleşme bedelinin % 0.1 (bindebiri) oranında gecikme cezası uygulanacaktır.

8. GİZLİLİK KURALLARINA UYULMASI

Yüklenici bu iş kapsamında topladığı verileri hiçbir şekilde 3. kişiler ile paylaşamaz, başka amaçlarla kullanamaz. Aksi takdirde TCK ilgili hükümleri uygulanır. Toplanılan verilere ait tüm haklar idareye aittir. İşin tamamlanması ile çalışma sırasında hazırlanan bütün yazılı bilgi, belge ve verileri, bütün diğer dokümanlar ile birlikte idareye teslim edecektir

Bu Teknik Şartname TÜRASAŞ 'ın yazılı izni olmadan herhangi bir amaç için ÇOĞALTILAMAZ veya KULLANILAMAZ.

10531876 - 10531876 - 10531876 - 10531876