

<b>TÜRASAŞ</b> GENEL MÜDÜRLÜĞÜ MERKEZ TEŞKİLATI	TEKNİK ŞARTNAME	Doküman No	Ek-106		
		Revizyon	A	B	
		Sayfa	1/7		

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

Genel Müdür Yrd.	Mustafa ERSOY			
Mali ve İdari İşler Daire Başkan V.	Baki ALTUNKAYA			
Hazırlayanlar	Yasemin AYYILDIZ			
				
Hazırlama Tarihi	22.01.2021			



<b>TÜRASAŞ</b> GENEL MÜDÜRLÜĞÜ MERKEZ TEŞKİLATI	TEKNİK ŞARTNAME	Doküman No	310.000		
		Revizyon	A	B	
		Sayfa	3/7		

## 1. KONU VE KAPSAM

**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.

<b>TÜRASAŞ</b> GENEL MÜDÜRLÜĞÜ MERKEZ TEŞKİLATI	TEKNİK ŞARTNAME	Doküman No	310.000		
		Revizyon	A	B	
		Sayfa	4/7		

**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 sorumluluğu altında görev yapan bağımsız denetçilerden oluşan ekibi,

**Bağımsız 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,

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

<b>TÜRASAŞ</b> GENEL MÜDÜRLÜĞÜ MERKEZ TEŞKİLATI	<b>TEKNİK ŞARTNAME</b>	Doküman No	310.000		
		Revizyon	A	B	
		Sayfa	5/7		

**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 sözleşme imzalandıktan sonra 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 Raporu yasal zorunluluk olmadığı takdirde bilanço tarihinden itibaren 210 gün içinde TÜRASAŞ'a teslim edilecektir. 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 (muhasabe 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 esnasında TÜRASAŞ'a verebileceği zarar, ziyan ve masraflardan sorumludur.

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

<b>TÜRASAŞ</b> GENEL MÜDÜRLÜĞÜ MERKEZ TEŞKİLATI	<b>TEKNİK ŞARTNAME</b>	Doküman No	310.000		
		Revizyon	A	B	
		Sayfa	6/7		

**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.

<u>Kadro</u>	<u>Adet (en az kişi)</u>	<u>Tecrübe (en az yıl)</u>
Başdenetçi	1	5
Kıdemli Denetçi	1	5
Denetçi	5	2

Bağımsız Denetim Kuruluşu ihale tarihi itibarıyla: 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 belgeleri sözleşme imzalandıktan sonra Yüklenici 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 bildirelerinin 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) sözleşme imzalandıktan sonra 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.
- Bağımsız Denetim Kuruluşu buna ilişkin belgeleri sözleşme imzalandıktan 15 gün sonra İdare'ye sunacaktır.

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

<b>TÜRASAŞ</b> GENEL MÜDÜRLÜĞÜ MERKEZ TEŞKİLATI	TEKNİK ŞARTNAME	Doküman No	310.000		
		Revizyon	A	B	
		Sayfa	7/7		

## 5. MUAYENE VE KABUL ŞARTLARI

Bağımsız Denetim Kuruluşu Bağımsız Denetim Raporunu bilanço tarihinden itibaren 210 gün içinde sunacaktır. Bağımsız Denetim Raporunu sözleşme süresi içerisinde TÜRASAŞ Yönetim Kurulunca görüşülmesine müteakip denetim işi sona erer. Raporun görüşüldüğüne dair Yönetim Kurulu Kararının çıkmasını müteakip Yükleniciye ödeme yapılacaktır.

## 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'î 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 % 01 (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. Toplanan 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