

## BAĞIMSIZ DENETİM YÖNETMELİĞİNDE DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR YÖNETMELİK TASLAĞI

### GENEL GEREKÇE

26/12/2012 tarihli ve 28569 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe konulan Bağımsız Denetim Yönetmeliğinin uygulanması sırasında karşılaşılan aksaklıkların giderilmesini ve mevzuata açıklık getirilmesini sağlamak amacıyla birtakım düzenlemeler yapılması, Yönetmelikte yer alan bazı ifadelerin daha anlaşılır kılınması amacıyla ibare değişikliklerinin yapılması ve değişiklikler sonrası oluşan yeni durum ve şartlar dikkate alınarak geçiş dönemi uygulamasına ilişkin düzenlemeler yapılması zorunluluğu doğmuştur.

Bilindiği üzere, bağımsız denetim gerek 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu gerekse 660 sayılı Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumunun Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararname uyarınca Kurumumuza yetkilendirilmiş bağımsız denetçiler ve bağımsız denetim kuruluşlarınca, Kurumumuzun belirlediği esaslar çerçevesinde, denetçilik mesleğinin gerekleriyle etiğine uygun bir şekilde gerçekleştirilmektedir. Bu bağlamda, bağımsız denetim faaliyetinin bağımsız denetçi veya bağımsız denetim kuruluşu tarafından gerçekleştirilmesinde özellikle denetimin yürütülmesinde yapılacak işler bakımından herhangi bir fark bulunmamaktadır. Dolayısıyla hem bağımsız denetimden beklenen kalite, güvence ve dolayısıyla kamu yararına sağlayacağı katkı düşünülerek hem de uygulamada birlik oluşturulmasını teminen, kendi nam ve hesabına bağımsız denetim faaliyeti üstlenenlerin de denetim kuruluşları gibi denetim ekibi kurması, kalite kontrol sistemi oluşturması gibi birtakım düzenlemeler yapılmıştır. Bu kapsamda, kendi nam ve hesabına bağımsız denetim faaliyetinde bulunanlar “serbest bağımsız denetçi” olarak adlandırılmış ve serbest bağımsız denetim faaliyetinde bulunacaklara bir kısım ilave şartlar belirlenmiştir. Ayrıca Yönetmelikte, sadece kendi nam ve hesabına denetim yapanları ifade eden ibareler, serbest bağımsız denetçi ibaresi ile değiştirilmiş; ancak tüm bağımsız denetçileri ifade eden ibareler aynen korunmuştur. Söz konusu değişikliklere denetçilerin uyum sağlaması amacıyla da yine bu Yönetmelikle geçici madde ile geçiş süresi öngörülmüştür.

Diğer yandan, denetçilerin sundukları hizmetteki kalitenin, bağımsız denetimden beklenen yararı karşılayacak nitelikte olabilmesi için denetçilerin mesleki bilgi ve becerilerinin yeterli bir seviyede tutulması gerekliliğinden hareketle öngörülen sürekli eğitim hükümleri ile ilgili yeni birtakım düzenlemeler yapılmış, bu kapsamda beş yılda bir karşılanması öngörülen sürekli eğitim süresi de Avrupa Birliği ülkeleri ile uyum sağlanması adına bir ve üç yıllık sürelerle bağlanmıştır. Sürekli eğitim yükümlülüğünü yerine getirmeyenlerin ise bağımsız denetim faaliyetinin durdurulacağı hüküm altına alınmıştır. Ayrıca denetim faaliyeti durdurulanların, durdurma kararı devam ettiği süre içinde yeni sözleşme yapamayacağı da Yönetmelikte yer alan yeniliklerdendir.

Öte yandan, mevzuatta denetim sözleşmelerinin imzalanma süresine yönelik bir düzenleme olmadığından özellikle denetçiler aleyhine gelişen bu durumun önüne geçmek amacıyla, sözleşmenin denetçinin seçiminden itibaren altmış gün içinde imzalanacağı kuralı getirilmiş; ayrıca haklı sebeple fesih halinde Kurum onayının araması uygulamada yavaşlamaya neden olduğundan haklı sebebi belirleme denetimi üstlenenlere bırakılmış olmakla birlikte durumun sebepleri ile birlikte Kuruma yazılı olarak bildirileceği hüküm altına alınmıştır. Ayrıca denetim raporunun teslim edileceği süre net bir şekilde belirlenmiş ve süresi içinde teslim edilmemesi yaptırıma bağlanmıştır.

İlaveten, 660 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamenin 25 inci maddesinin altıncı ve yedinci fıkralarında geçen ilgililer ifadesinin ne şekilde anlaşılacağına ve söz konusu fıkraların ne şekilde uygulanacağına ilişkin açıklayıcı düzenlemeler getirilmiştir.

MEVCUT METİN	TASLAK METİN
<p><b>Tanımlar</b></p> <p><b>MADDE 4 – (1)</b> Bu Yönetmelikte geçen; (...) c) Bağımsız denetim ekibi: <del>Bağımsız denetim kuruluşu adına</del> belirli bir bağımsız denetim görevini yerine getirmek üzere, sorumlu denetçi ve onun sorumluluğu altında görev yapan bağımsız denetçilerden oluşan ekibi,</p>	<p><b>MADDE 1-</b> 26/12/2012 tarihli ve 28509 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Bağımsız Denetim Yönetmeliğinin 4 üncü maddesinin birinci fıkrasının (c) bendinde yer alan “Bağımsız denetim kuruluşu adına” ibaresi bentten çıkarılmış, (e) ve (f) bendinde yer alan “bağımsız denetçi” ibaresinden önce gelmek üzere “serbest” ibaresi eklenmiş, (ı) bendine “bağımsız denetim kuruluşlarının” ibaresinden sonra gelmek üzere “ve serbest bağımsız denetçilerin” ibaresi eklenmiş, (r) bendinde yer alan “raporun bağımsız denetim kuruluşu adına” ibaresi “raporun denetimi üstlenenler adına” şeklinde değiştirilmiş ve aşağıdaki (f) ve (p) bentleri eklenerek mevcut bentler buna göre teselsül ettirilmiştir.</p> <p><b>Tanımlar</b></p> <p><b>MADDE 4 – (1)</b> Bu Yönetmelikte geçen; (...) c) Bağımsız denetim ekibi: <b>Belirli</b> bir bağımsız denetim görevini yerine getirmek üzere, sorumlu denetçi ve onun sorumluluğu altında görev yapan bağımsız denetçilerden oluşan ekibi, (...)</p>

(...)

e) Denetim ağı: Bağımsız denetim kuruluşlarının veya bağımsız denetçilerin aralarında hukuki bir bağ olup olmadığına bakılmaksızın; kâr veya maliyet paylaşımını hedefleyen veya ortak bir mülkiyet, kontrol veya yönetimi, ortak kalite kontrol politikalarını ve süreçlerini, ortak bir iş stratejisini, ortak bir marka veya unvan kullanımını ya da mesleki kaynakların önemli bir kısmını ortaklaşa kullanmayı amaçlayan işbirliğine yönelik yapılanmayı,

f) Denetlenen işletme: Bağımsız denetim yaptırmak üzere bağımsız denetim kuruluşu veya bağımsız denetçi ile sözleşme imzalamış olan işletmeleri,

(...)

g) Kalite kontrol sistemi: Bağımsız denetim kuruluşlarının, denetimde gerekli kaliteyi sağlamak amacıyla, Kurum düzenlemelerine uygun olarak bünyelerinde oluşturacakları sistemi,

(...)

e) Denetim ağı: Bağımsız denetim kuruluşlarının veya **serbest** bağımsız denetçilerin aralarında hukuki bir bağ olup olmadığına bakılmaksızın; kâr veya maliyet paylaşımını hedefleyen veya ortak bir mülkiyet, kontrol veya yönetimi, ortak kalite kontrol politikalarını ve süreçlerini, ortak bir iş stratejisini, ortak bir marka veya unvan kullanımını ya da mesleki kaynakların önemli bir kısmını ortaklaşa kullanmayı amaçlayan işbirliğine yönelik yapılanmayı,

**f) Denetimi üstlenen: Denetim yapmak üzere denetlenen işletme tarafından seçilen bağımsız denetim kuruluşunu veya serbest bağımsız denetçiyi,**

g) Denetlenen işletme: Bağımsız denetim yaptırmak üzere bağımsız denetim kuruluşu veya **serbest** bağımsız denetçi ile sözleşme imzalamış olan işletmeleri,  
(...)

**i) Kalite kontrol sistemi: Bağımsız denetim kuruluşlarının ve serbest bağımsız denetçilerin,** denetimde gerekli kaliteyi sağlamak amacıyla, Kurum düzenlemelerine uygun olarak bünyelerinde oluşturacakları sistemi,  
(...)

**p) Serbest bağımsız denetçi: Kendi nam ve hesabına denetim üstlenebilen ve bunun için öngörülen şartları taşıdığı Kurum tarafından onaylanan bağımsız denetçiyi,**  
(...)

<p>⇒ Sorumlu denetçi: Bağımsız denetim kuruluşu tarafından, belirli bir bağımsız denetim faaliyetinin yürütülmesinden sorumlu tutulan ve bu denetime ait raporun <del>bağımsız denetim kuruluşu</del> adına imzalanmasına yetkili kılınan bağımsız denetçiyi, (...) ifade eder.</p>	<p>ş) Sorumlu denetçi: Belirli bir bağımsız denetim faaliyetinin yürütülmesinden sorumlu tutulan ve bu denetime ait raporun <b>denetimi üstlenenler</b> adına imzalanmasına yetkili kılınan bağımsız denetçiyi, (...) ifade eder.</p>
<p><b>MEVCUT METİN</b></p>	<p><b>TASLAK METİN</b></p>
<p><b>Denetim raporu</b></p> <p><b>MADDE 10 – (1)</b> 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 düzenlemelerine uygun olarak hazırlanan ve imzalayan denetim kuruluşu veya denetçi tarafından sorumluluğu üstlenilen belgedir.</p>	<p><b>MADDE 2-</b> Aynı Yönetmeliğin 10 uncu maddesinin birinci fıkrasında yer alan “denetim kuruluşu veya” ibaresinden sonra gelmek üzere “serbest bağımsız” ibaresi eklenmiştir.</p> <p><b>Denetim raporu</b></p> <p><b>MADDE 10 – (1)</b> 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 düzenlemelerine uygun olarak hazırlanan ve imzalayan denetim kuruluşu veya <b>serbest bağımsız</b> denetçi tarafından sorumluluğu üstlenilen belgedir.</p>
<p><b>MEVCUT METİN</b></p>	<p><b>TASLAK METİN</b></p>
	<p><b>MADDE 3-</b> Aynı Yönetmeliğin 11 inci maddesinin üçüncü fıkrasında yer alan “denetim kuruluşları veya” ibaresinden sonra gelmek üzere “serbest bağımsız” ibaresi eklenmiştir.</p>

<p><b>Denetim yapmaya yetkililer</b></p> <p><b>MADDE 11 – (1)...</b></p> <p>(...)</p> <p>(3) KAYİK'lerin ve faaliyet alanları, işletme büyüklükleri, çalışan sayısı ve benzeri ölçütlere göre Kurumca belirlenen işletmelerin denetimi yalnızca denetim kuruluşları tarafından, diğerlerinin denetimi ise denetim kuruluşları veya denetçiler tarafından yapılır.</p>	<p><b>Denetim yapmaya yetkililer</b></p> <p><b>MADDE 11 – (1)...</b></p> <p>(...)</p> <p>(3) KAYİK'lerin ve faaliyet alanları, işletme büyüklükleri, çalışan sayısı ve benzeri ölçütlere göre Kurumca belirlenen işletmelerin denetimi yalnızca denetim kuruluşları tarafından, diğerlerinin denetimi ise denetim kuruluşları veya <b>serbest bağımsız</b> denetçiler tarafından yapılır.</p>
<p style="text-align: center;"><b>MEVCUT METİN</b></p>	<p style="text-align: center;"><b>TASLAK METİN</b></p>
<p><b>Denetim kuruluşlarının yetkilendirilmesi</b></p> <p><b>MADDE 13 – (1)...</b></p> <p>(...)</p> <p>i) Denetçilerinin, ortaklarının ve kilit yöneticilerinin başka bir denetim kuruluşunda veya <del>bağımsız—denetim—faaliyeti gerçekleştiren herhangi bir gerçek kişi</del> yanında ya da tüzel kişilikte ortak, kilit yönetici veya denetçi olmaması, <del>kendi adına</del> bağımsız denetim faaliyetinde bulunmaması,</p> <p>(...)</p>	<p><b>Denetim kuruluşlarının yetkilendirilmesi</b></p> <p><b>MADDE 13 – (1)...</b></p> <p>(...)</p> <p>i) Denetçilerinin, ortaklarının ve kilit yöneticilerinin başka bir denetim kuruluşunda veya <b>serbest bağımsız denetçi</b> yanında ya da tüzel kişilikte ortak, kilit yönetici veya denetçi olmaması, <b>serbest bağımsız denetçi olarak</b> bağımsız denetim faaliyetinde bulunmaması,</p> <p>(...)</p>

MEVCUT METİN	TASLAK METİN
<p><b>Denetçilerin yetkilendirilmesi</b></p> <p><b>MADDE 14 – (1)</b> Denetim faaliyetinde bulunmak isteyenlerin: (...)</p>	<p><b>MADDE 5-</b> Aynı Yönetmeliğin 14 üncü maddesine aşağıdaki dördüncü fıkra eklenmiştir.</p> <p><b>Denetçilerin yetkilendirilmesi</b></p> <p><b>MADDE 14 – (1)</b> Denetim faaliyetinde bulunmak isteyenlerin: (...)</p> <p><b>(4) Serbest bağımsız denetçi olarak denetim faaliyetinde bulunmak için;</b></p> <p><b>a) Başvuranın sorumlu denetçi olabilme şartlarını karşılaması,</b></p> <p><b>b) Denetim kadrosunun, asgari olarak, 27 nci maddede belirtilen denetim ekiplerini oluşturabilecek nitelik ve genişlikte olması,</b></p> <p><b>c) Denetçilerin tam zamanlı ve asgari bir raporlama dönemi için istihdam edilmiş olması,</b></p> <p><b>ç) Denetim kadrosunda kendisi hariç en az bir sorumlu denetçinin bulunması,</b></p> <p><b>d) Kendisinin ve denetçilerinin herhangi bir denetim kuruluşunda veya başka bir serbest bağımsız denetçi yanında ortak, kilit yönetici veya denetçi olarak görev almaması ve denetçilerinin ayrıca serbest bağımsız denetçi olarak faaliyette bulunmaması,</b></p> <p><b>e) Denetim rehberleri dahil olmak üzere, esasları Kurumca belirlenen kalite kontrol sistemine ilişkin politika ve süreçlerini yazılı olarak oluşturmuş olması,</b></p> <p><b>şarttır. Denetim faaliyetinde bulunmak isteyen serbest bağımsız denetçiler, yukarıda belirtilen şartları sağladıklarını gösteren bilgi ve belgelerle birlikte Kuruma onay için başvuruda bulunurlar. Kurum onayından sonra bu kişiler serbest bağımsız denetçi olarak sicile kayıt ve ilan edilir.</b></p>

MEVCUT METİN	TASLAK METİN
<p><b>Uygulamalı mesleki eğitim</b> <b>MADDE 15</b> –(1) Denetçi olmak isteyenlerin en az 3 yıl süreyle, finansal tablo denetimi dahil olmak üzere mesleki konularda denetçi yanında ya da denetim kuruluşunda uygulamalı eğitim almaları şarttır. 3568 sayılı Kanun çerçevesinde tasdik ve vergi denetimi hizmetlerinde geçen süreler ile aynı Kanunun 6 ncı maddesinin ikinci fıkrasında yer alan kamu kurum ve kuruluşlarında denetim yetkisini haiz olanların, bu kamu kurum ve kuruluşlarında geçirdikleri süreler uygulamalı mesleki eğitim süresinden sayılır. (...)</p> <p>(3) Bu Yönetmelik uygulamasında mesleki tecrübe bağımsız denetimde fiilen geçirilen süredir. Ancak, 3568 sayılı Kanun kapsamındaki mesleki faaliyetlerde veya aynı Kanun uyarınca staj ve stajdan sayılan hizmetlerde bulunulan süreler de bu sürenin hesabında dikkate alınır. <del>Dört yılı aşmamak üzere 14 üncü maddenin birinci fıkrasının (a) bendinde belirtilen alanlardaki lisans ve lisansüstü eğitim süreleri bu süreye ilave edilir.</del> Bu sürenin hesabında yukarıda belirtilen faaliyetlere başlama tarihi esas alınır ve kamu kurum ve kuruluşlarında geçirilen süreler hariç olmak üzere, bir yıldan fazla süreyle bu faaliyetlere ara verilmesi durumunda ara verilen <b>(Ek ibare:RG-21/10/2014-29152) fazla</b> süreler dikkate alınmaz. (...)</p> <p>(5) Uygulamalı mesleki eğitim, gerekli şartların sağlandığını gösteren bilgi ve belgelerin, ilgili denetim kuruluşu, denetçi ya da denetçi yardımcısı tarafından Sosyal Güvenlik Kurumuna bildirim süresi içerisinde, Kuruma bildirilmesiyle başlar.</p>	<p><b>MADDE 6-</b> Aynı Yönetmeliğin 15 inci maddesinin birinci ve beşinci fıkralarına “denetçi” ibaresinden önce gelmek üzere “serbest bağımsız” ibaresi eklenmiş ve üçüncü fıkrası aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir. <b>Uygulamalı mesleki eğitim</b> <b>MADDE 15 – Uygulamalı mesleki eğitim</b> (1) Denetçi olmak isteyenlerin en az 3 yıl süreyle, finansal tablo denetimi dahil olmak üzere mesleki konularda <b>serbest bağımsız</b> denetçi yanında ya da denetim kuruluşunda uygulamalı eğitim almaları şarttır. 3568 sayılı Kanun çerçevesinde tasdik ve vergi denetimi hizmetlerinde geçen süreler ile aynı Kanunun 6 ncı maddesinin ikinci fıkrasında yer alan kamu kurum ve kuruluşlarında denetim yetkisini haiz olanların, bu kamu kurum ve kuruluşlarında geçirdikleri süreler uygulamalı mesleki eğitim süresinden sayılır. (...)</p> <p>(3) Bu Yönetmelik uygulamasında mesleki tecrübe bağımsız denetimde fiilen geçirilen süredir. Ancak, 3568 sayılı Kanun kapsamındaki mesleki faaliyetlerde veya aynı Kanun uyarınca staj ve stajdan sayılan hizmetlerde bulunulan süreler de bu sürenin hesabında dikkate alınır. Bu sürenin hesabında yukarıda belirtilen faaliyetlere başlama tarihi esas alınır ve kamu kurum ve kuruluşlarında geçirilen süreler hariç olmak üzere, bir yıldan fazla süreyle bu faaliyetlere ara verilmesi durumunda ara verilen <b>(Ek ibare:RG-21/10/2014-29152) fazla</b> süreler dikkate alınmaz. <b>Dört yılı aşmamak ve yukarıdaki faaliyet ve hizmetlerle aynı tarihlere denk gelen süreler mükerreren sayılmamak şartıyla 14 üncü maddenin birinci fıkrasının (a) bendinde belirtilen alanlardaki lisans ve lisansüstü eğitim süreleri bu süreye ilave edilir.</b> (...)</p> <p>(5) Uygulamalı mesleki eğitim, gerekli şartların sağlandığını gösteren bilgi ve belgelerin, ilgili denetim kuruluşu, <b>serbest bağımsız</b> denetçi ya da denetçi yardımcısı tarafından Sosyal</p>

	Güvenlik Kurumuna bildirim süresi içerisinde, Kuruma bildirilmesiyle başlar.
<b>MEVCUT METİN</b>	<b>TASLAK METİN</b>
<p><b>Denetçilik sınavı</b>  <b>MADDE 16 –</b>  (...) (4) Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler üçüncü fıkranın (b), (c), (ç) <del>ve (e)</del> bentlerinde, Yeminli Mali Müşavirler ise (b), (ç) <del>ve (e)</del> bentlerinde belirtilen konulardan sınava tabi tutulurlar.</p> <p>(5) Sermaye piyasası, bankacılık, sigortacılık ve özel emeklilik alanlarında <del>denetim faaliyetinde bulunmayacak olanlar bu maddenin üçüncü fıkrasının (e) bendinde belirtilen konulardan ayrıca sınava tabi tutulmazlar.</del></p> (...)	<p><b>MADDE 7-</b> Aynı Yönetmeliğin 16 ncı maddesinin dördüncü ve beşinci fıkrası aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.</p> <p><b>Denetçilik sınavı</b>  <b>MADDE 16 –</b>  (...) (4) <b>Temel alandan yetkilendirilmek isteyen</b> Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler üçüncü fıkranın (b), (c) <b>ve</b> (ç) bentlerinde, Yeminli Mali Müşavirler ise (b) <b>ve</b> (ç) bentlerinde belirtilen konulardan sınava tabi tutulurlar.</p> <p>(5) Sermaye piyasası, bankacılık, sigortacılık ve özel emeklilik alanlarında <b>da yetkilendirilmek isteyenler bu maddenin üçüncü fıkrasının (e) bendinde belirtilen konulardan ayrıca sınava tabi tutulurlar. Kurum bu bentte yer alan sınav konularını birleştirebilir veya ayırabilir. Yetkilendirmeler başarılı olunan alanlar itibarıyla yapılır.</b></p> (...)
<b>MEVCUT METİN</b>	<b>TASLAK METİN</b>
<p><b>Sicile kayıt ve ilan</b></p>	<p><b>MADDE 8-</b> Aynı Yönetmeliğin 17 nci maddesine aşağıdaki üçüncü fıkra eklenmiş ve müteakip fıkra buna göre teselsül ettirilerek aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.</p> <p><b>Sicile kayıt ve ilan</b>  <b>MADDE 17 – (1)...</b>  (...)</p>



<p><b>MADDE 17 – (1)...</b></p> <p>(...)</p> <p>⊗ Sicile kayıtlı olmayanlar denetim faaliyetinde bulunamazlar</p>	<p><b>(3) Faaliyet izni askıya alınanlar ve denetim faaliyeti durdurulanlar ile denetim faaliyetinde bulunmayacağını beyan edenler sicilde gayri faal olarak gösterilir.</b></p> <p><b>(4) Sicile kayıtlı olmayanlar ile sicilde gayri faal olarak gösterilenler</b> denetim faaliyetinde bulunamazlar.</p>
<p style="text-align: center;"><b>MEVCUT METİN</b></p>	<p style="text-align: center;"><b>TASLAK METİN</b></p>
<p><b>Sicil bilgileri</b></p> <p><b>MADDE 18 – (1) Kurumca tutulan sicilde denetim kuruluşlarının;</b> (...)</p> <p>⊕ Kurumca gerekli görülen diğer bilgileri, kaydedilerek takibi yapılır.</p> <p>(2) Kurumca tutulan sicilde denetçilerin; (...)</p> <p>⊗ Kurumca gerekli görülen diğer bilgileri, kaydedilerek takibi yapılır.</p>	<p><b>MADDE 9-</b> Aynı Yönetmeliğin 18 inci maddesinin birinci fıkrasına aşağıdaki (h) bendi, ikinci fıkrasına ise aşağıdaki (ğ) ve (h) bendi eklenmiş ve müteakip bentler buna göre teselsül ettirilmiştir.</p> <p><b>Sicil bilgileri</b></p> <p><b>MADDE 18 – (1) Kurumca tutulan sicilde denetim kuruluşlarının;</b> (...)</p> <p><b>h) Faal veya gayri faal olma durumları</b> <b>ı) Kurumca gerekli görülen diğer bilgileri,</b> kaydedilerek takibi yapılır.</p> <p>(2) Kurumca tutulan sicilde denetçilerin; (...)</p> <p><b>ğ) Serbest bağımsız denetçi olup olmadıkları,</b> <b>h) Faal veya gayri faal olma durumları,</b> <b>ı) Kurumca gerekli görülen diğer bilgileri,</b> kaydedilerek takibi yapılır.</p>

MEVCUT METİN	TASLAK METİN
<p><b>Kalite kontrol sistemi oluşturma</b></p> <p><b>MADDE 20</b> – (1) Denetim kuruluşları faaliyetlerini, asgari şartları Kurumca belirlenen bir kalite kontrol sistemi çerçevesinde yürütmek zorundadır. Bu sistemin uygulanmasında, Kurum düzenlemelerine göre oluşturularak Kuruma bildirilen kalite kontrol sistemine ilişkin yazılı politika ve süreçlere uyulur. Söz konusu politika ve süreçler Kurum düzenlemelerine paralel bir şekilde güncellenerek uygulanır.</p> <p>(2) Denetim kuruluşunun kalite kontrol sistemine ilişkin yazılı politika ve süreçleri ile bunların oluşturulmasında esas alınan Kurum düzenlemesi arasında farklılık olması durumunda veya içinde bulunulan koşullara özgü sebeplerle, denetim kuruluşunun yazılı politika ve süreçleri dışındaki bir uygulamanın Kurum düzenlemesine uyum bakımından daha uygun görüldüğü hallerde, söz konusu yazılı politika ve süreçlerin dışına çıkılabilir. Bu durumun ve nedeninin denetçi tarafından yazılı olarak denetim kuruluşuna sunulması ve saklanması gerekir</p>	<p><b>MADDE 10-</b> Aynı Yönetmeliğin 20 nci maddesinin birinci fıkrasına “Denetim kuruluşları” ibaresinden sonra gelmek üzere “ve serbest bağımsız denetçiler” ibaresi, ikinci fıkrasında yer alan “Denetim kuruluşunun” ibarelerinden sonra gelmek üzere “ve serbest bağımsız denetçinin” ibareleri eklenmiş ve aynı fıkranın son cümlesine de “denetim kuruluşuna” ibaresinden sonra gelmek üzere “veya serbest bağımsız denetçiye” ibaresi eklenmiştir.</p> <p><b>Kalite kontrol sistemi oluşturma</b></p> <p><b>MADDE 20</b> –(1) Denetim kuruluşları <b>ve serbest bağımsız denetçiler</b> faaliyetlerini, asgari şartları Kurumca belirlenen bir kalite kontrol sistemi çerçevesinde yürütmek zorundadır. Bu sistemin uygulanmasında, Kurum düzenlemelerine göre oluşturularak Kuruma bildirilen kalite kontrol sistemine ilişkin yazılı politika ve süreçlere uyulur. Söz konusu politika ve süreçler Kurum düzenlemelerine paralel bir şekilde güncellenerek uygulanır.</p> <p>(2) Denetim kuruluşunun <b>ve serbest bağımsız denetçinin</b> kalite kontrol sistemine ilişkin yazılı politika ve süreçleri ile bunların oluşturulmasında esas alınan Kurum düzenlemesi arasında farklılık olması durumunda veya içinde bulunulan koşullara özgü sebeplerle, denetim kuruluşunun <b>ve serbest bağımsız denetçinin</b> yazılı politika ve süreçleri dışındaki bir uygulamanın Kurum düzenlemesine uyum bakımından daha uygun görüldüğü hallerde, söz konusu yazılı politika ve süreçlerin dışına çıkılabilir. Bu durumun ve nedeninin denetçi tarafından yazılı olarak denetim kuruluşuna <b>veya serbest bağımsız denetçiye</b> sunulması ve saklanması gerekir.</p>

MEVCUT METİN	TASLAK METİN
<p><b>Mesleki etik ilkelere uyma</b></p> <p><b>MADDE 21 – (1) ...</b></p> <p>(2) Denetim kuruluşları, denetçiler ve denetime katılanlardan, her bir denetimden önce ve her halükarda yılda en az bir kez, bağımsızlık, tarafsızlık ve sır saklamayla ilgili kuruluş politika ve süreçlerine uygun davrandıklarına ve davranacaklarına ilişkin yazılı taahhüt alır. Denetçiler ve denetime katılanlar, denetime başladıktan sonra birinci fıkrada belirtilen hususları olumsuz yönde etkileyebilecek hususların ortaya çıkması halinde ise, bu durumu denetim kuruluşuna yazılı olarak bildirir.</p>	<p><b>MADDE 11-</b> Aynı Yönetmeliğin 21 inci maddesinin ikinci fıkrasına “denetim kuruluşları” ibaresinden sonra gelmek üzere “ve serbest bağımsız” ibaresi eklenmiş, “ilgili kuruluş politika ve süreçlerine” ibaresi “ilgili kuruluşun veya serbest bağımsız denetçinin politika ve süreçlerine” şeklinde değiştirilmiş ve son cümlesinde yer alan “denetim kuruluşuna” ibaresinden sonra “veya serbest bağımsız denetçiye” ibaresi eklenmiştir.</p> <p><b>Mesleki etik ilkelere uyma</b></p> <p><b>MADDE 21 – (1) ...</b></p> <p>(2) Denetim kuruluşları <b>ve serbest bağımsız denetçiler</b>, denetçiler ve denetime katılanlardan, her bir denetimden önce ve her halükarda yılda en az bir kez, bağımsızlık, tarafsızlık ve sır saklamayla ilgili kuruluşun <b>veya serbest bağımsız denetçinin</b> politika ve süreçlerine uygun davrandıklarına ve davranacaklarına ilişkin yazılı taahhüt alır. Denetçiler ve denetime katılanlar, denetime başladıktan sonra birinci fıkrada belirtilen hususları olumsuz yönde etkileyebilecek hususların ortaya çıkması halinde ise, bu durumu denetim kuruluşuna <b>veya serbest bağımsız denetçiye</b> yazılı olarak bildirir.</p>
MEVCUT METİN	TASLAK METİN
<p><b>Haksız rekabette bulunmama</b></p> <p><b>MADDE 24 – (1)...</b></p> <p>(2) Denetim kuruluşu ve denetçiler, Kurum tarafından izin verilen haller hariç olmak üzere, başka bir denetim kuruluşu ve denetçi ile</p>	<p><b>MADDE 12-</b> Aynı Yönetmeliğin 24 üncü maddesinin ikinci fıkrasına “denetim kuruluşu ve” ibarelerinden sonra gelmek üzere “serbest bağımsız” ibareleri eklenmiştir.</p> <p><b>Haksız rekabette bulunmama</b></p> <p><b>MADDE 24 – (1)...</b></p> <p>(2) Denetim kuruluşu ve <b>serbest bağımsız</b> denetçiler, Kurum tarafından izin verilen haller hariç olmak üzere, başka bir denetim</p>

denetim hizmeti ilişkisi devam eden bir denetlenen işletmenin aynı döneme ilişkin denetim hizmet talebini kabul edemezler.	kuruluşu ve <b>serbest bağımsız</b> denetçi ile denetim hizmeti ilişkisi devam eden bir denetlenen işletmenin aynı döneme ilişkin denetim hizmet talebini kabul edemezler.
<b>MEVCUT METİN</b>	<b>TASLAK METİN</b>
<p><b>Sürekli eğitim</b>  <b>MADDE 25</b> — <del>(1) Denetçiler, teorik bilgilerinin ve mesleki becerilerinin yeterli bir seviyede tutulmasını, mesleki etik ilkelere uyulmasını, mesleki alandaki değişikliklerin takip edilmesini ve mesleki gelişimlerini temine yönelik olarak sürekli eğitime tabi tutulur.</del>  <del>(2) Sürekli eğitim zorunluluğu denetçilerin sicile tescilinden itibaren başlar ve Kurum tarafından belirlenen şekilde yürütülür.</del>  <del>(3) Sicile tescilinden itibaren denetçilerin her beş yılda bir sürekli eğitime ilişkin şartları karşılamaları esastır.</del>  (4) Denetim kuruluşları, denetçilerinin sürekli eğitim programlarını tamamlamaları için gerekli tedbirleri alır.  (...)</p>	<p><b>MADDE 13-</b> Aynı Yönetmeliğin 25 inci maddesinin birinci, ikinci ve üçüncü fıkrası aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir ve dördüncü fıkrasına “Denetim kuruluşları” ibaresinden sonra gelmek üzere “ve serbest bağımsız denetçiler” ibaresi eklenmiştir.</p> <p><b>Sürekli eğitim</b>  <b>MADDE 25 – (1) Denetçiler, etik kurallara uygun ve yüksek kalitede hizmet sunabilmeleri amacıyla, sahip oldukları mesleki bilgi ve becerilerinin yeterli bir seviyede tutulmasını ve geliştirilmesini hedefleyen sürekli eğitime tabi tutulur.</b></p> <p><b>(2) Sürekli eğitim yükümlülüğü denetçinin sicile tescil edildiği tarihi izleyen ikinci takvim yılının başından itibaren başlar.</b>  <b>(3) Sürekli eğitim yükümlülüğünün başlamasından itibaren, denetçilerin her yıl, yıllık ve üçer yıllık dönemler için Kurum tarafından öngörülen sürekli eğitim yükümlülüğüne ilişkin şartları karşılamaları zorunludur.</b>  (4) Denetim kuruluşları <b>ve serbest bağımsız denetçiler</b>, denetçilerinin sürekli eğitim programlarını tamamlamaları için gerekli tedbirleri alır.  (...)</p>
<b>MEVCUT METİN</b>	<b>TASLAK METİN</b>
<p><b>Denetim faaliyetine ilişkin kısıtlamalar</b></p>	<p><b>MADDE 14-</b> Aynı Yönetmeliğin 26 ncı maddesinin birinci fıkrasına “Denetim kuruluşları ve” ibaresinden sonra gelmek üzere “serbest bağımsız” ibaresi eklenmiş ve dördüncü fıkrası aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.  <b>Denetim faaliyetine ilişkin kısıtlamalar</b></p>

<p><b>MADDE 26</b> – (1) Denetim kuruluşları ve denetçiler aşağıda belirtilen denetimleri üstlenemezler: (...)</p> <p>(4) Denetçiler sadece bir denetim kuruluşu adına denetim yapabilirler. İstihdam edildikleri denetim kuruluşuyla ilişkileri sona ermedikçe başka bir denetim kuruluşunda ya da tek başına denetim faaliyetinde bulunamazlar.</p>	<p><b>MADDE 26</b> – (1) Denetim kuruluşları ve <b>serbest bağımsız</b> denetçiler aşağıda belirtilen denetimleri üstlenemezler: (...)</p> <p>(4) Denetçiler sadece bir denetim kuruluşu <b>veya serbest bağımsız denetçi</b> adına denetim yapabilirler. <b>Ortak oldukları veya</b> istihdam edildikleri denetim kuruluşuyla <b>veya serbest bağımsız denetçiyle</b> ilişkileri sona ermedikçe; başka bir denetim kuruluşunda denetim faaliyetinde bulunamazlar <b>ve ortağı olamazlar, serbest bağımsız denetçi olarak faaliyette bulunamazlar veya bunlar tarafından üstlenilen denetimlerde görev alamazlar.</b></p>
<p><b>MEVCUT METİN</b></p>	<p><b>TASLAK METİN</b></p>
<p><b>Denetim ekipleri</b> <b>MADDE 27</b> – (1) <del>Mevzuat uyarınca sadece denetim kuruluşları tarafından yapılması gereken denetimler,</del> işin gerektirdiği sayı ve nitelikte denetçiden oluşan denetim ekipleri tarafından gerçekleştirilir. Denetim ekipleri, denetlenen işletmenin büyüklüğü, faaliyetleri ile tabi olduğu düzenlemelerin özelliği ve benzeri hususlar dikkate alınarak denetimi Kurum düzenlemelerine uygun bir şekilde gerçekleştirebilecek yetki, bilgi, beceri ve tecrübeye sahip olan yeterli sayıda denetçiden oluşturulur. Ancak denetim ekipleri üç denetçiden az olamaz. Denetim ekiplerindeki sorumlu denetçi ve belirlenen diğer kademeler için en az birer yedek denetçi belirlenir. Yedek denetçiler yerini aldıklarının sorumluluklarını üstlenebilecek nitelikte olmalıdır. Denetime tabi işletmelerin özellikleri itibarıyla, Kurum tarafından farklı asgari denetçi ve yedek denetçi sayıları belirlenebilir. (...)</p>	<p><b>MADDE 15-</b> Aynı Yönetmeliğin 27 nci maddesinin, birinci fıkrasında yer alan “Mevzuat uyarınca sadece denetim kuruluşları tarafından yapılması gereken denetimler” ibaresi “Denetim” şeklinde değiştirilmiş ve maddeye aşağıdaki altıncı fıkra eklenmiştir.</p> <p><b>Denetim ekipleri</b> <b>MADDE 27</b> – (1) <b>Denetim,</b> işin gerektirdiği sayı ve nitelikte denetçiden oluşan denetim ekipleri tarafından gerçekleştirilir. Denetim ekipleri, denetlenen işletmenin büyüklüğü, faaliyetleri ile tabi olduğu düzenlemelerin özelliği ve benzeri hususlar dikkate alınarak denetimi Kurum düzenlemelerine uygun bir şekilde gerçekleştirebilecek yetki, bilgi, beceri ve tecrübeye sahip olan yeterli sayıda denetçiden oluşturulur. Ancak denetim ekipleri üç denetçiden az olamaz. Denetim ekiplerindeki sorumlu denetçi ve belirlenen diğer kademeler için en az birer yedek denetçi belirlenir. Yedek denetçiler yerini aldıklarının sorumluluklarını üstlenebilecek nitelikte olmalıdır. Denetime tabi işletmelerin özellikleri itibarıyla, Kurum tarafından farklı asgari denetçi ve yedek denetçi sayıları belirlenebilir. (...)</p> <p><b>(6) Serbest bağımsız denetçi üstlendiği denetimlerin sorumlu denetçisidir.</b></p>

MEVCUT METİN	TASLAK METİN
<p><b>Sorumlu denetçi olabilme şartları</b></p> <p><b>MADDE 28</b> – (1) Sorumlu denetçiler, denetim raporunu <del>denetim kuruluşları</del> adına imzalama yetkisini haiz olup, <del>denetim kuruluşunun yönetim organı tarafından</del>, aşağıdaki şartları sağlayan denetçiler arasından, Kurumun onayı alınmak suretiyle görevlendirilir:</p> <p>a) KAYİK'ler nezdinde yapılacak denetimler için 15 yıllık mesleki tecrübeye sahip olması ve bu sürenin en az <del>iki</del> yılında fiilen denetçi, kıdemli denetçi veya başdenetçi unvanı ile mevzuatta denetim öngörülen alanlarda denetimlerde bulunmuş olması.</p> <p>b) Diğer denetimler için ise 10 yıllık mesleki tecrübeye sahip olması ve bu sürenin en az <del>bir</del> yılında fiilen denetçi, kıdemli denetçi veya başdenetçi unvanı ile denetimlerde bulunmuş olması.</p> <p>c) Denetim kuruluşu adına denetim raporu imzalamaya yetkilendirilmiş olması.</p> <p>(2) Denetçilerin birinci fıkrada belirtilen şartları haiz olduğunu gösteren bilgi ve belgeler, denetim kuruluşu tarafından yönetim organının kararıyla birlikte Kuruma onay için gönderilir.</p>	<p><b>MADDE 16-</b> Aynı Yönetmeliğin 28 inci maddesi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.</p> <p><b>Sorumlu denetçi olabilme şartları</b></p> <p><b>MADDE 28</b> – (1) Sorumlu denetçiler, denetim raporunu <b>denetimi üstlenenler</b> adına imzalama yetkisini haiz olup, aşağıdaki şartları sağlayan denetçiler arasından, Kurumun onayı alınmak suretiyle görevlendirilir:</p> <p>a) KAYİK'ler nezdinde yapılacak denetimler için 15 yıllık mesleki tecrübeye sahip olması ve bu sürenin en az <b>üç</b> yılında fiilen denetçi, kıdemli denetçi veya başdenetçi unvanı ile mevzuatta denetim öngörülen alanlarda denetimlerde bulunmuş olması.</p> <p>b) Diğer denetimler için ise 10 yıllık mesleki tecrübeye sahip olması ve bu sürenin en az <b>iki</b> yılında fiilen denetçi, kıdemli denetçi veya başdenetçi unvanı ile denetimlerde bulunmuş olması.</p> <p>c) <b>Denetim kuruluşlarının yönetim organı veya serbest bağımsız denetçi tarafından</b> denetim kuruluşu <b>veya serbest bağımsız denetçi</b> adına denetim raporu imzalamaya yetkilendirilmiş olması.</p> <p>2) <b>Sorumlu denetçi onay talepleri Kuruma, denetçinin birinci fıkrada belirtilen şartları haiz olduğunu gösteren bilgi ve belgelerle birlikte, denetim kuruluşu veya serbest bağımsız denetçi tarafından gönderilir.</b></p>

MEVCUT METİN	TASLAK METİN
<p><b>Denetim sözleşmesi</b></p> <p><b>MADDE 29</b> – (1) Denetim kuruluşu veya denetçi ile denetlenen işletme arasında yazılı olarak düzenlenen denetim sözleşmesinin asgari olarak aşağıdaki hususları içermesi zorunludur: (...)</p> <p>g) <del>Sorumlu denetçi ve yedeğinin denetim raporunu denetim kuruluşu adına imzalamaya yetkili olduğuna ilişkin hüküm,</del> (...)</p> <p>(3) <del>Denetim sözleşmesi, 6102 sayılı Kanun uyarınca denetim kuruluşu veya denetçinin seçildiği hesap dönemi için yapılır.</del></p> <p>(4) <del>Denetçiden</del> denetleme görevi, sadece 6102 sayılı Kanunun 399 uncu maddesinin dördüncü fıkrasında öngörüldüğü şekilde ve başka bir denetçi atanmışsa geri alınabilir. <del>Denetçi</del> denetleme sözleşmesini, sadece haklı bir sebep varsa veya kendisine karşı görevden alınma davası açılmışsa feshedebilir. <del>Denetim kuruluşları ve denetçiler, Kurumca haklı görülecek nedenlerin bulunması halinde sözleşmeyi sona erdirebilirler.</del></p>	<p><b>MADDE 17-</b> Aynı Yönetmeliğin 29 uncu maddesinin birinci fıkrasında yer alan “denetçi” ibaresinden önce gelmek üzere “serbest bağımsız” ibaresi eklenmiş, aynı fıkranın (g) bendi ile aynı maddenin üçüncü ve dördüncü fıkraları aşağıdaki şekilde değiştirilmiş ve maddeye aşağıdaki beşinci fıkra eklenmiştir.</p> <p><b>Denetim sözleşmesi</b></p> <p><b>MADDE 29</b> – (1) Denetim kuruluşu veya <b>serbest bağımsız</b> denetçi ile denetlenen işletme arasında yazılı olarak düzenlenen denetim sözleşmesinin asgari olarak aşağıdaki hususları içermesi zorunludur: (...)</p> <p>g) <b>Sorumlu denetçi ve yedeğinin denetimi üstlenenler adına denetim raporunu imzalamaya yetkili olduğuna ilişkin hüküm,</b> (...)</p> <p><b>(3)Denetim sözleşmesi, denetim kuruluşu veya serbest bağımsız denetçinin seçiminden itibaren en geç altmış gün içinde yapılır. Bu süre içinde, denetimi üstlenin yazılı ihtarına rağmen denetlenen işletme sözleşme yapmaktan kaçınırsa, denetimi üstlenen durumu izleyen on gün içinde Kuruma bildirir.</b></p> <p>(4) <b>Denetimi üstlenenden</b> denetleme görevi, sadece 6102 sayılı Kanunun 399 uncu maddesinin dördüncü fıkrasında öngörüldüğü şekilde ve başka bir <b>denetim kuruluşu veya serbest bağımsız</b> denetçi atanmışsa geri alınabilir. <b>Denetimi üstlenenler</b>, denetim sözleşmesini, sadece haklı bir sebep varsa veya kendisine karşı görevden alınma davası açılmışsa feshedebilir. <b>Sözleşmenin feshedildiği ve gerekçeleri denetimi üstlenenler tarafından yazılı olarak Kuruma bildirilir.</b></p> <p><b>(5) Sözleşmenin feshedilmesi durumunda, denetimi üstlenenlerin çalışma notlarını ve gerekli tüm bilgileri, yerine geçecek olan</b></p>

	<b>denetim kuruluşlarına ve serbest bağımsız denetçilere teslim etmesi zorunludur.</b>
<b>MEVCUT METİN</b>	<b>TASLAK METİN</b>
<p><b>Denetim raporu düzenleme ve görüş bildirme yükümlülüğü</b></p> <p><b>MADDE 30 – (1) ...</b> (...)</p>	<p><b>MADDE 18-</b> Aynı Yönetmeliğin 30 uncu maddesine aşağıdaki üçüncü fıkra eklenmiştir.</p> <p><b>Denetim raporu düzenleme ve görüş bildirme yükümlülüğü</b></p> <p><b>MADDE 30 – (1) ...</b> (...)</p> <p><b>(3) 6102 sayılı Kanun uyarınca yapılan denetimlerde denetim raporlarının, denetimi yapılan finansal tabloların ait olduğu hesap dönemini izleyen yılın olağan genel kurul toplantısından en az yirmi gün önce ve her durumda en geç o yılın altıncı ayının sonuna kadar denetlenen işletmenin yönetim kuruluna teslim edilmesi zorunludur.</b></p>
<b>MEVCUT METİN</b>	<b>TASLAK METİN</b>
<p><b>Mesleki sorumluluk sigortası</b></p> <p><b>MADDE 33 – (1)</b> Denetim kuruluşlarının ve denetçilerin, üstlendikleri ilk denetim işiyle birlikte başlamak üzere, tüm denetimlerini kapsayacak şekilde mesleki sorumluluk sigortası yaptırmaları şarttır.</p>	<p><b>MADDE 19-</b> Aynı Yönetmeliğin 33 üncü maddesinin birinci fıkrasında yer alan “Denetim kuruluşlarının ve” ibaresinden sonra gelmek üzere “serbest bağımsız” ibaresi eklenmiştir.</p> <p><b>Mesleki sorumluluk sigortası</b></p> <p><b>MADDE 33 – (1)</b> Denetim kuruluşlarının ve <b>serbest bağımsız</b> denetçilerin, üstlendikleri ilk denetim işiyle birlikte başlamak üzere, tüm denetimlerini kapsayacak şekilde mesleki sorumluluk sigortası yaptırmaları şarttır.</p>



MEVCUT METİN	TASLAK METİN
<p><b>Bildirimler</b>  <b>MADDE 34</b> – (1) Denetim kuruluşları ve denetçiler;  (...) ç) Mesleki sorumluluk sigortası poliçesini düzenlenme tarihini ve poliçe ve sigorta şirketindeki değişiklikleri takip eden günden itibaren en geç <del>10</del> gün içinde,  (...) Kuruma bildirir.</p>	<p><b>MADDE 20-</b> Aynı Yönetmeliğin 34 üncü maddesinin birinci fıkrasının (ç) bendinde yer alan “10” ibaresi, “30” olarak değiştirilmiştir.</p> <p><b>Bildirimler</b>  <b>MADDE 34</b> – (1) Denetim kuruluşları ve denetçiler;  (...) ç) Mesleki sorumluluk sigortası poliçesini düzenlenme tarihini ve poliçe ve sigorta şirketindeki değişiklikleri takip eden günden itibaren en geç <b>30</b> gün içinde,  (...) Kuruma bildirir.</p>
MEVCUT METİN	TASLAK METİN
<p><b>Saklama ve ibraz yükümlülüğü</b></p> <p><b>MADDE 35</b> – (1) Denetim kuruluşları ticari defterlerini, düzenlenen denetim raporlarını elektronik, manyetik ve benzeri ortamlarda tutulanlar dahil olmak üzere denetim çalışmalarına ve kalite kontrol sistemine ilişkin her türlü belgeyi ekleriyle birlikte on yıl süreyle saklamak zorundadır. Bu hüküm <del>tek başına denetim yapanlar</del> hakkında da uygulanır.</p> <p>(2)Denetim kuruluşları ve denetçiler, birinci fıkra kapsamında saklanması zorunlu tutulanlarla birlikte Kurum tarafından görevlendirilenlerce talep edilen her türlü bilgi ve belgeyi ibraz</p>	<p><b>MADDE 21-</b> Aynı Yönetmeliğin 35 inci maddesinin birinci fıkrasının son cümlesindeki “tek başına denetim yapanlar” ibaresi “serbest bağımsız denetçiler” şeklinde değiştirilmiş, ikinci fıkrasında yer alan “Denetim kuruluşları ve” ibaresinden sonra gelmek üzere “serbest bağımsız” ibaresi eklenmiştir.</p> <p><b>Saklama ve ibraz yükümlülüğü</b></p> <p><b>MADDE 35</b> – (1) Denetim kuruluşları ticari defterlerini, düzenlenen denetim raporlarını elektronik, manyetik ve benzeri ortamlarda tutulanlar dahil olmak üzere denetim çalışmalarına ve kalite kontrol sistemine ilişkin her türlü belgeyi ekleriyle birlikte on yıl süreyle saklamak zorundadır. Bu hüküm <b>serbest bağımsız denetçiler</b> hakkında da uygulanır.</p> <p>(2)Denetim kuruluşları ve <b>serbest bağımsız</b> denetçiler, birinci fıkra kapsamında saklanması zorunlu tutulanlarla birlikte Kurum tarafından görevlendirilenlerce talep edilen her türlü bilgi ve belgeyi</p>

etmek, gerektiğinde görevlilere bunların birer örneklerini vermek ve incelenmesine uygun ortam sağlamakla yükümlüdür.	ibraz etmek, gerektiğinde görevlilere bunların birer örneklerini vermek ve incelenmesine uygun ortam sağlamakla yükümlüdür.
<b>MEVCUT METİN</b>	<b>TASLAK METİN</b>
<p><b>Şeffaflık raporunun hazırlanması ve duyurulması</b></p> <p><b>MADDE 36 – (1)...</b></p> <p>(2) Bu rapor denetim kuruluşunun yönetim organı başkanı tarafından imzalanır ve denetim kuruluşuna ilişkin asgari olarak aşağıdaki bilgileri içerir:</p> <p>(...)</p> <p>(h) Toplam gelirlerin <del>finansal tablo denetimi, diğer denetimler ve denetim dışı hizmetler</del> itibarıyla dağılımı gibi denetim faaliyetinin ağırlığını gösteren finansal bilgiler,</p> <p>(...)</p>	<p><b>MADDE 22-</b> Aynı Yönetmeliğin 36 ncı maddesinin ikinci fıkrasının (h) bendi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.</p> <p><b>Şeffaflık raporunun hazırlanması ve duyurulması</b></p> <p><b>MADDE 36 – (1)...</b></p> <p>(2) Bu rapor denetim kuruluşunun yönetim organı başkanı tarafından imzalanır ve denetim kuruluşuna ilişkin asgari olarak aşağıdaki bilgileri içerir:</p> <p>(...)</p> <p>h) Toplam gelirlerin, <b>bağımsız denetim faaliyetlerinden, diğer denetim faaliyetlerinden, defter tutma hizmetlerinden ve danışmanlık hizmetlerinden elde edilen gelirler</b> itibarıyla dağılımı gibi denetim faaliyetinin ağırlığını gösteren finansal bilgiler,</p> <p>(...)</p>
<b>MEVCUT METİN</b>	<b>TASLAK METİN</b>
<p><b>İnceleme ve denetimler</b></p> <p><b>MADDE 38 – (1)...</b></p> <p>(...)</p> <p>(8) 660 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamenin 25 inci maddesinin yedinci fıkrası uyarınca inceleme için görevlendirilenler tarafından istenecek rapor, defter, belge ve çalışma kâğıtları ile elektronik, manyetik ve benzeri ortamlarda tutulanlar dahil tüm kayıtların ve</p>	<p><b>MADDE 23-</b> Aynı Yönetmeliğin 38 inci maddesinin sekizinci fıkrası aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.</p> <p><b>İnceleme ve denetimler</b></p> <p><b>MADDE 38 – (1)...</b></p> <p>(...)</p> <p>(8) 660 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamenin 25 inci maddesinin yedinci fıkrası uyarınca inceleme için görevlendirilenler tarafından <b>denetim kuruluşu, serbest bağımsız denetçi veya denetlenen işletmeden</b> istenecek rapor, defter, belge ve çalışma kâğıtları ile elektronik, manyetik ve benzeri ortamlarda tutulanlar dahil tüm</p>

<p>sair bilgi ihtiva eden vasıtaların ibraz veya teslim <del>edilmemesi veya gerekli görülen diğer hallerde, Kurumun gerekçeli bir yazı ile yetkili sulh ceza hakiminden talepte bulunması üzerine, sulh ceza hakiminin istenilen yerlerde arama yapılmasına karar vermesi halinde ilgililer nezdinde arama yapılabilir.</del></p>	<p>kayıtların ve sair bilgi ihtiva eden vasıtaların ibraz veya teslim <b>edilmesi zorunludur. Bu fıkra kapsamında istenecek bilgi ve belgelerin verilmemesi veya gerekli görülen diğer hallerde, Kurumun talebi, yetkili sulh ceza hakiminin kararı üzerine denetim kuruluşları, denetçiler ve denetlenen işletmeler nezdinde arama yapılabilir.</b></p>
<p style="text-align: center;"><b>MEVCUT METİN</b></p>	<p style="text-align: center;"><b>TASLAK METİN</b></p>
<p><b>Uyarı</b></p> <p><b>MADDE 40 – (1)</b> Denetim kuruluşlarına veya denetçilere; (...) 1) <del>Mevzuat uyarınca</del> denetim raporlarının süresi içinde <del>tamamlanmaması veya hazırlanan raporların usulüne uygun olarak ilgili yerlere gönderilmemesi,</del></p>	<p><b>MADDE 24-</b> Aynı Yönetmeliğin 40 ıncı maddesinin birinci fıkrasının (1) bendi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.</p> <p><b>Uyarı</b></p> <p><b>MADDE 40 – (1)</b> Denetim kuruluşlarına veya denetçilere; (...) 1) Denetim raporlarının süresi içerisinde ilgili yerlere <b>teslim edilmemesi,</b></p>
<p style="text-align: center;"><b>MEVCUT METİN</b></p>	<p style="text-align: center;"><b>TASLAK METİN</b></p>
<p><b>Faaliyet iznini askıya alma</b></p> <p><b>MADDE 41 – (1)</b> Aşağıda belirtilen aykırılıklarda bulunduğu tespit edilmesi halinde, denetim kuruluşlarının ve denetçilerin</p>	<p><b>MADDE 25-</b> Aynı Yönetmeliğin 41 inci maddesinin birinci fıkrasına (c) bendinden sonra gelmek üzere, aşağıdaki (ç) bendi eklenerek müteakip bentler buna göre teselsül ettirilmiş ve mevcut (e) bendinde yer alan “Mevzuat uyarınca sadece denetim kuruluşları tarafından yapılması gereken” ibaresi bentten çıkarılmıştır.</p> <p><b>Faaliyet iznini askıya alma</b></p> <p><b>MADDE 41 – (1)</b> Aşağıda belirtilen aykırılıklarda bulunduğu tespit edilmesi halinde, denetim kuruluşlarının ve denetçilerin</p>

<p>faaliyet izinleri fiilin ağırlığı dikkate alınarak, iki yılı geçmemek üzere Kurul kararıyla belirlenen süreyle askıya alınır:</p> <p>(...)</p> <p>⊖) Denetlenen işletmeye 22 nci maddenin beşinci fıkrasına aykırı olarak hizmet verilmiş olması,</p> <p>(...)</p> <p>e) <del>Mevzuat uyarınca sadece denetim kuruluşları tarafından yapılması gereken</del> denetimlerde, 27 nci madde uyarınca denetim ekiplerinde aranan koşullara aykırı davranılması.</p>	<p>faaliyet izinleri fiilin ağırlığı dikkate alınarak, iki yılı geçmemek üzere Kurul kararıyla belirlenen süreyle askıya alınır:</p> <p>(...)</p> <p>ç) <b>11 inci maddeye aykırı denetimler gerçekleştirilmesi,</b></p> <p>d) Denetlenen işletmeye 22 nci maddenin beşinci fıkrasına aykırı olarak hizmet verilmiş olması,</p> <p>(...)</p> <p>f) Denetimlerde, 27 nci madde uyarınca denetim ekiplerinde aranan koşullara aykırı davranılması.</p>
<p><b>MEVCUT METİN</b></p>	<p><b>TASLAK METİN</b></p>
<p><b>İdari yaptırımlarla ilgili diğer hükümler</b></p> <p><b>MADDE 43 –</b></p> <p>(...)</p> <p>(5) Denetim kuruluşlarında tespit edilen aykırı fiillerden dolayı istihdam edilen denetçilere yaptırım uygulanması denetim kuruluşunun hukuki ve cezai sorumluluğunu ortadan kaldırmaz.</p> <p>(...)</p> <p>(8) Hakkında faaliyet iznini askıya alma kararı verilenler bu süre içinde, faaliyet izninin iptali kararı verilenler ise iptal kararı sonrasında yeni sözleşme yapamazlar. Ancak, bunların devam eden</p>	<p><b>MADDE 26-</b> Aynı Yönetmeliğin 43 üncü maddesinin beşinci fıkrasında yer alan, “Denetim kuruluşlarında” ibaresinden sonra gelmek üzere “ve serbest bağımsız denetçilerde” ibaresi ile “denetim kuruluşunun” ibaresinden sonra gelmek üzere “ve serbest bağımsız denetçinin” ibaresi eklenmiş, sekizinci fıkra aşağıdaki şekilde değiştirilmiş ve dokuzuncu fıkraya aşağıdaki (c) bendi eklenmiştir.</p> <p><b>İdari yaptırımlarla ilgili diğer hükümler</b></p> <p><b>MADDE 43 – (1)...</b></p> <p>(...)</p> <p>(5) Denetim kuruluşlarında <b>ve serbest bağımsız denetçilerde</b> tespit edilen aykırı fiillerden dolayı istihdam edilen denetçilere yaptırım uygulanması denetim kuruluşunun <b>ve serbest bağımsız denetçinin</b> hukuki ve cezai sorumluluğunu ortadan kaldırmaz.</p> <p>(...)</p> <p>8) Hakkında faaliyet iznini askıya alma kararı verilenler bu süre içinde, faaliyet izninin iptali kararı verilenler iptal kararı sonrasında; <b>denetim faaliyeti durdurulanlar ise durdurma kararı devam ettiği süre içinde</b> yeni sözleşme yapamazlar. Ancak, bunların devam</p>

<p>denetim işlerinin tamamlanmasıyla sınırlı olarak faaliyetlerinin devamına Kurul tarafından karar verilebilir.</p> <p>(9)Aşağıdaki hallerde Kurul tarafından denetim kuruluşu veya denetçinin denetim faaliyeti durdurulabilir: (...)</p>	<p>eden denetim işlerinin tamamlanmasıyla sınırlı olarak faaliyetlerinin devamına Kurul tarafından karar verilebilir.</p> <p>(9)Aşağıdaki hallerde Kurul tarafından denetim kuruluşu veya denetçinin denetim faaliyeti durdurulabilir: (...) <b>c) Sürekli eğitim yükümlülüğünün yerine getirilmemesi.</b></p>
<p><b>MEVCUT METİN</b></p>	<p><b>TASLAK METİN</b></p>
<p><b>Denetimlerde sorumluluk</b></p> <p><b>MADDE 44 – (1) ...</b></p> <p>(2) İdari yaptırımlar, mevzuata aykırılıkları tespit edilen denetim kuruluşları ve denetçiler hakkında uygulanır. Kurumca gerekli görülen hallerde, denetim ekiplerinde görevlendirilen ve işlem ve eylemleriyle mevzuata aykırılığa neden olan denetçiler hakkında da yaptırım uygulanır.</p> <p>(3) Denetim ekiplerinde, denetçi olarak görevlendirilenler dışında, denetime yardımcı olmak üzere yer alan kişilerin sebep olduğu mevzuata aykırılıklardan, idari yaptırımlar bakımından bu kişiler değil, gözetiminde çalıştıkları denetim kuruluşları ve denetçiler sorumlu tutulur. Denetime yardımcı olmak üzere yer alan kişilerin genel hükümler, bağımsızlık, tarafsızlık ve sır saklama yükümlülüklerinden doğan sorumluluk halleri saklıdır.</p>	<p><b>MADDE 27-</b> Aynı Yönetmeliğin 44 üncü maddesinin ikinci ve üçüncü fıkralarında yer alan “denetim kuruluşları ve” ibaresinden sonra gelmek üzere “serbest bağımsız” ibaresi eklenmiştir.</p> <p><b>Denetimlerde sorumluluk</b></p> <p><b>MADDE 44 – (1) ...</b></p> <p>(2) İdari yaptırımlar, mevzuata aykırılıkları tespit edilen denetim kuruluşları ve <b>serbest bağımsız</b> denetçiler hakkında uygulanır. Kurumca gerekli görülen hallerde, denetim ekiplerinde görevlendirilen ve işlem ve eylemleriyle mevzuata aykırılığa neden olan denetçiler hakkında da yaptırım uygulanır.</p> <p>(3) Denetim ekiplerinde, denetçi olarak görevlendirilenler dışında, denetime yardımcı olmak üzere yer alan kişilerin sebep olduğu mevzuata aykırılıklardan, idari yaptırımlar bakımından bu kişiler değil, gözetiminde çalıştıkları denetim kuruluşları ve <b>serbest bağımsız</b> denetçiler sorumlu tutulur. Denetime yardımcı olmak üzere yer alan kişilerin genel hükümler, bağımsızlık, tarafsızlık ve sır saklama yükümlülüklerinden doğan sorumluluk halleri saklıdır.</p>

MEVCUT METİN	TASLAK METİN
	<p><b>MADDE 28-</b> Aynı Yönetmeliğe başlığı ile birlikte aşağıdaki geçici altıncı madde eklenmiştir.</p> <p><b>Kendi adına denetim faaliyetinde bulunanlar için geçiş hükümleri</b></p> <p><b>GEÇİCİ MADDE 6- Kendi nam ve hesabına denetim faaliyeti yürütenlerce 1/1/2018 tarihinden önce üstlenilen denetimlerde bu Yönetmeliğin 14 üncü maddesinin dördüncü fıkrası uygulanmaz.</b></p>
<p><b>MADDE 29-</b> Bu Yönetmeliğin;</p> <p>a) 6 ncı maddesi ile Bağımsız Denetim Yönetmeliğinin 15 inci maddesinin üçüncü fıkrasında yapılan değişiklik 1/1/2018 tarihinde,</p> <p>b) 16 ncı maddesi ile Bağımsız Denetim Yönetmeliğinin 28 inci maddesinin birinci fıkrasının (a) ve (b) bentlerinde yapılan değişiklik 01/01/2019 tarihinde,</p> <p>c) Diğer maddeleri yayımı tarihinde,</p> <p>yürürlüğe girer.</p>	
<p><b>MADDE 30-</b> Bu Yönetmelik hükümlerini Kurum Başkanı yürütür.</p>	