

**Avrupa Parlamentosu ve Konseyinin 16 Nisan 2014 tarihli ve 537/1024 EU Sayılı
Düzenlemesi ***

AVRUPA PARLAMENTOSU VE AVRUPA BİRLİĞİ KONSEYİ

Avrupa Birliği'nin İşleyişine İlişkin Antlaşma ve özellikle onun 114. Maddesi uyarınca, Avrupa Komisyonu'nun önerisini dikkate alarak, Ulusal parlamentolar için taslak yasama kararlarını takiben Avrupa Ekonomik ve Sosyal Komitesi'nin görüşünü göz önünde bulundurarak, Olağan yasama usulü uyarınca hareket ederek,

İşbu;

- Makul bir güvence sağlamak için kamu yararı taşıyan kurumların yıllık ve konsolide finansal tablolarının yasal denetiminin yürütülmesi, kanunla yasal denetçilere ve bağımsız denetim firmalarına emanet edilmiştir. Yasal denetimin kamu yararı fonksiyonunun manası kurumlara ve halkın insan topluluğunun yasal denetçinin ya da denetim firmasının nitelikli çalışmasına dayanmasıdır. İyi nitelikte bir denetim, finansal tabloların bütünlüğünü ve etkinliğini artırarak finansal piyasaların düzenli, etkin ve entegre çalışmasını sağlar. Bu sayede, yasal denetçiler özellikle önemli bir toplumsal rolü yerine getirirler.
- Birlik hukukuna, hukuk, kredi kuruluşlarının, sigorta firmalarının menkul kıymet ihraç edicilerin, yatırım firmalarının, ödeme kuruluşlarının finansal, karşılaştırmalı finansal ve konsolide finansal tablolarının denetim görevini yerine getirebilen bir veya birden fazla kişi tarafından Birlik hukukuna göre denetim yapılmasını gerektirir.
- Yasal denetim hizmetinin yerine getiren kişi ya da kişilerin taşınması gereken özellikler 2006/43 sayılı Avrupa Parlamentosu ve konseyi kararı ile belirlenmiştir.
- 13 Ekim 2010 tarihinde Komisyon Denetim Politikası: Krizden çıkarılan dersler adında geniş bir danışma ve görüş alışverişine dayanan bir yayın yayınlamaya mali stabiliteyi artırmak için denetimin rolünü anlatan bir yayım yayınladı. Bu yayınlama yasal yıllık ve konsolide finansal tabloların denetiminin rolünün arttığını gösterdi. Yayımlanan bu 13 Ekim 2011 tarihli rapor Avrupa Ekonomik ve Sosyal komitesi tarafından 16 Haziran 2011 tarihinde adapte edildi.
- Kamu yararı üstlenen kuruluşların yasal denetimleri yeterli kalitede ve yasal denetçiler ve sıkı şartlara tabi denetim firmaları tarafından yürütülmektedir. Ortak düzenleyici bir yaklaşımla düzenlenen ve entegrasyonu, bağımsızlığı, objektivitesi ve şeffaflığı sağlanmış yasal denetim Birlik içindeki pazarın daha net işlenmesini sağlarken, aynı zamanda yatırımcının korunmasına da yardımcı olacaktır. Kamu faydası üstlenen kuruluşlar için yapılan ayrı düzenlemeler ile tutarlı bir harmonizasyonun sağlanması ve tek tip uygulamalar ve kurallar ile pazarın etkinliği artırılır.
- Bazı kooperatif ve tasarruf bankalarına üye bazı devletler tarafından özgürce yasal denetçilerini seçme hakkı verilmemektedir. Kooperatif ve tasarruf bankalarının denetim birliğine üye denetim firmaları tarafında yasal denetim gerçekleştirilebilmektedir. Bu tip denetim birlikleri yasal yapılarından kaynaklı olarak bu görevlerini kar amacı gütmeksizin ve herhangi biri ticari çıkar gütmekten yerine getirmektedir. Buna ek olarak, bu birliklerin kuruluş birimleri kendi bağımsızlığını tehlikeye atacak bir ortak ekonomik çıkarları ile ilişkili değildir.
- Alınan ücretin seviyesi verilen denetim ücretlerinin yapısı denetçi ve denetim firmasının bağımsızlığını tehdit edebilir. Bu yüzden, alınan denetim ücreti denetimin kalitesini

sağlayabilecek şekilde bir koşula bağlı olmamalıdır. Yasal denetçi veya denetim firmasının ileri düzeyde tek bir müşteriye bağımlı olması durumunda denetim komitesi hangi koşullarda denetçinin ya da denetim firmasının denetime devam edip etmemesi gerektiğine karar v Bu kararı alırken, denetim komitesi diğerlerinin yanı sıra kararın denetimin bağımsızlığının tehlikesini ve böyle bir kararın sonuçlarını dikkate almalıdır.

- Yasal denetçilerin denetim yaptıkları müşterilerine yasal denetim hizmeti dışındaki hizmetlerle ilgili hizmet vermeleri bağımsızlıklarını tehlikeye atabilir. Bu yüzden denetim hizmeti alan firma, ana şirket ve diğer bağlı şirketlerin denetim dışındaki hizmetleri almasının yasaklanması uygundur. Bu hizmetler, yönetimin ve karar almanın herhangi bir parçasında rol oynayan işletme sermayesi yönetimi, finansal bilgi sunma, işletme işlem optimizasyonu, nakit yönetimi ve transfer fiyatlaması, etkin tedarik zinciri yaratımı ve benzeri hizmetleri kapsayabilir. Finansman, sermaye yapısı ve tahsisi ve denetlenen kurumun yatırım stratejisi ile bağlantılı Hizmetler ve diğer güvence hizmetleri ve yayımlanan prospektüsler ile ilgili olarak konfor mektubu verilmesi, satış süreçleri ile ilgili yapılan çalışmalar dışında yasaklanmalıdır.
- Denetim firmalarına vergi ve değerlendirme hizmetleri gibi hizmetleri tek tek ve toplamda materyal ve direk etkisi olmaması durumunda üye devletlerin kararına bırakması mümkündür. Bu tür hizmetlerin agresif vergi planlaması içermesi durumunda, bunlar önemsiz olarak kabul edilmemelidir. Buna göre; denetçi ve denetim firmaların bu tür hizmetler vermemeleri daha uygundur. Bu tür hizmetlerin denetim komitesinin kabul etmesi ve denetimin bağımsızlığı ve güvenilirliğinin tehlikeye düşürmemesi durumunda verilmesi uygundur.
- Bir denetim firmasının bir işi kabul etmeden önce bu işin bağımsızlığı tehdit edip etmediğini ve denetçinin veya denetim firmasının bu işi kabul ederek çıkar çatışmasının doğup doğmadığı değerlendirilmelidir. Denetçi ve denetim firması yıllık olarak bağımsızlığını denetim komitesine doğrulamalı ve denetim komitesi le denetimin güvenliği ve denetçinin bağımsızlığı tehdit edebilecek durumları tartışmalıdır.
- Avrupa Parlamentosu ve Konseyinin Yönerge 95/46/EC doğrultusunda kişisel bilgiler üye devletlerdeki yetkili kamu otoritelerinin yönetiminde üye devletlerce taşınmalıdır. Yetkili makamlar tarafından herhangi bir değişim veya bilgi iletimi 95/46 / EC Yönergesinin kişisel verilerin transferi kurallarına uymalıdır.
- Denetim işinin katile kontrol incelemesi yapılan denetimin yüksek kalitede yapılmasına yardımcı olmalıdır. Bu yüzden denetim firması ya da denetçi firma görüşünü denetim kalite kontrol incelemesi yapıncaya kadar açıklamamalıdır.
- Kamu yararı taşıyan tüzel kişilik adına yapılan denetim raporu ve denetim sonuçları paydaşlara sunulmalıdır. Denetlenen kurumun mali tabloları hakkında paydaşların güvenini artırmak için, bu denetim raporu sağlam ve iyi bir şekilde oluşturulmuş ve sağlam doğrulanmış olması özellikle önemlidir. El olarak Yönerge 2006/43/EC`nin 28. Maddesinde belirtildiği gibi denetim raporu tatmin edici miktarda yasal denetçinin bağımsızlığı ve denetim çalışmasının kanun dışı yol ve dolandırıcılıkların tespit edilmesini sağlayacak şekilde yapıldığına dair yeterli bilgi sunmalıdır.
- Denetimin sağladığı fayda ve değer denetçi, denetim firması ve denetim komitesi arasındaki iletişim geliştirilerek kuvvetlendirilmelidir. Yasal denetim sırasında sağlanan düzenli diyalogun ötesinde denetçi ve denetim firması ek ve daha detaylı bir rapor denetim komitesine sunmalıdır. Bu ek rapor, denetim raporunda sonra olmamak üzere denetim komitesine sunulmalıdır. Talep edilmesi durumunda önemli konular denetim firması ya da denetçi tarafında denetim komitesi

ile tartişılmalıdır. Buna ek olarak hazırlana ek rapor konu üzerinde yetkinliği olan ve kanunen tanımlanmış üst otoriteler ile paylaşılmalıdır.

- Yasal denetçi ve denetim firmaları firmanın işleyişini sekteye uğratabilecek kuralların ihlalini ve kamu faydasını taşıyan firmadaki bozulmaları yetkin üst otorite ile paylaşmalıdır. Kredi kuruluşları ve sigorta şirketleri ve onların yasal denetçilerin ve denetim firmalarının denetim otoriteleri birbirleri ile etkin bir diyalog kurmaları denetimin etkin bir şekilde yürütülmesi için gerekmektedir.
- Avrupa Parlamentosu ve Konseyinin 1092/2010 sayılı düzenlemesi ile Sistemik Risk Kurulu kurulmuştur. Sistemik Risk Kurulu'nun görevi Birlik içindeki sistemin riskinin izlenmesidir. Sistemik Risk Kurulunun çalışmasına yasal denetçi ve denetim firmaları tarafından finansal kurumlara verilen düzenli bilgiler ve onların tecrübeleri yardımcı olabilir. Bu yüzden, bu yönetmelikle yasal denetim firmaları, denetçiler ve diğer tarafta Sistemik risk kurumu arasında bir diyalog temeli düzenlendi.
- Güveni arttırmak maksadıyla yasal denetçiler ve denetimi yürüten denetim firmalarının raporlama şeffaflığının artırılması önemlidir. Bu yüzden denetim firmalarının aldıkları toplam denetim ücretlerinin kamu yarına sahip tüzel kişilikler ile diğer kuruluşlardan aldıkları ücretlerin oranlarını açıklamalıdır. Denetim firmalarına ait oldukları grupta finansal bilgilerini açıklamaları önemlidir. Denetim firmaları yetki sahibi olan kuruluşlara yönetim görevlerini yerine getirebilmelerini sağlamak maksadıyla denetim ücreti bilgilerini paylaşmaları önemlidir.
- Yeni yasal denetçi ve denetim firmasının seçiminde denetim komitesinin rolünün güçlendirilmesi ve genel kurul üye ve sermayedarların bilgilendirilmesi önemlidir. Bu yüzden genel kurula bir teklifte bulunulduğunda, yönetim kurulu denetim komitesinin tercihini neden takip ettiğini ya da etmediği detaylı bir şekilde anlatmalıdır. Denetim komitesinin denetim işiyle ilgili en az iki öneri olmalı ve bunlarda biri hakkıyla savunulmalı ve gerçek bir seçim yapılabilmelidir. Doğru ve uygun bir gerekçelendirme denetlenen kuruluş tarafından sunulabilmesi için denetim komitesinin sorumluluğunda, denetlenen kurum tarafından organize edilmiş zorunlu seçim prosedürlerinin sonuçları kullanılmalıdır. Benzer seçim prosedürlerinde denetlenen firma yasal denetçi ya da denetim firmasının denetim işi için teklifi ile sınırlanmamalıdır. Tekliflerin değerlendirilmesinde kullanılacak, ihale dokümanları, şeffaf ve ayrımcı olmayan seçim kriterlerini içermelidir.
- Genel kurul üyeleri ve hissedarların bağımsız denetçi seçimi üçüncü taraflarla yapılan bir anlaşma yolu ile kısıtlayan sözleşmeler hiçbir değer yoktur. Bu yüzden, denetlenen firmanın üçüncü taraflar ile denetçi seçimini kısıtlayan sözleşmeleri hükümsüzdür.
- Denetlenen firma tarafından birden fazla yasal denetçi veya denetim firmasının atanması denetimin kalitesini ve mesleki şüphecililiği artmasına yardımcı ol. Bu aynı zamanda küçük denetim firmalarının varlığını ve pazardaki konumlarını güçlendirmelerine yardımcı olur. Bu yüzden, birden fazla yasal denetçi ya da denetim firmasının seçilmesi desteklenmeli ve teşvik edilmelidir.
- Tehditlere aşinalığı sağlamak ve bu sayede yasal denetçi ve denetim firmalarının bağımsızlığını destekleme için yasal denetçi ya da denetim firmasının özel bir denetim firmasında maksimum süreli denetim angajmanının inşa edilmesi önemlidir. Ek olarak, yasal denetçinin bağımsızlığının güçlendirilmesi, mesleki şüphecililiğin desteklenmesi ve denetim kalitesi artırılarak Düzenleme maksimum süre için aşağdaki alternatifleri sunar: Düzenli ve zorunlu

açık ihaleye çıkma veya birden fazla yasal denetçi ya da denetim firmasının kamu yararına kuruluş tarafından atanması ve daha küçük firmaların katılımının sağlanarak bu firmaların kapasitelerin arttırılmasının sağlanması, böylece yasal denetçi ve denetim firması seçeneklerinin arttırılması, uygun bir partner rotasyonun sağlanması, aynı denetim firması yapılmalıdır. Aynı firmada denetim hizmetinin sürdürülmesi için belirli bir süre belirlenmelidir. Net bir geçişin sağlanması için önceki yasal denetçinin elindeki gerekli bilgileri yeni gelen yasal denetçi ile paylaşmalıdır.

- Çıkar çatışmalarından kaçarak en yüksek seviyede yatırımcı güvenin iç pazarda sağlanabilmesi için yasal denetçi ya da denetim firmalarının üzerinde yeterli yetkinlik mesleki bilgi ve donanıma sahip üst bir otoritenin bulunması sağlanmalıdır. Üye devletler bu yetkiyi ilgili kurumlara ve yetkinlik sahibi olan kurumlara devretmelidir.
- Şayet ulusal düzeyde farklı görevler ile görevlendirilmiş otoriteler arasında etkin bir işbirliği varsa, denetimin kalitesini gerekir.
- Dış denetim yüksek nitelikli bir yasal denetimin kalitesinin temelini güvencesidir. Bu yayınlanan finansal bilgilerin güvenilirliği ve tarafların, yatırımcıların kreditorlerin ve diğer ilişkili tarafların korunmasını sağlar. Yasal denetçiler ve denetim firmaları yetkinliğe sahip otoritelerin sorumluluğu altında objektiflik, mesleki şüphecilikle ve bağımsız nitelikte bir güvenceyi sağlar. Güvencenin kalitesini sağlama için bağımsız denetçi ya da denetim firmaları risk temelli bir güvence kalite incelemesine tabidir. Denetim kalite incelemeleri Yönerge 200/43/EC nin 17 ve 18. Maddeleri hariç kamu yararını üstlenen kuruluşların denetimleri her 3 yıl için diğerleri ise her 6 yıl için kalite incelemesine tabidir. 6 Mayıs 2008 tarihli Komisyon önerisinde yasal denetçi ve denetim firmalarına yapılacak incelemenin nasıl yapılması gerektiği belirtilmiştir. Güvence nitelik incelemesi yasal denetçi ve denetim firmalarının işinin uygun bir parçası olmalıdır.
- Piyasadaki kamu yarına kuruluşlara yasal denetim hizmeti veren kuruluşların verdiği hizmetleri zamanla evrilmesi gerekmektedir. Bu yüzden, özellikle yetki otoriteler tarafından spesifik olarak sektörler risk bazlı olarak izlenmelidir.
- İç pazar yatırımcılarının güvenine yetkin otoritelerin şeffaflığı yardımcı olmalıdır. Üye ülkelerdeki yetkili otoriteler bunu sağlamak amacıyla, eylemleri ile ilgili bilgilendirici rapor yayınlamalıdır.
- Birlik içerisindeki yetkin otoriteler arasındaki işbirliği yapılan denetimin kalitesine güveni tutarlı bir şekilde sağlanmasına katkı yapabilir. Bu yüzden yetkin otoriteler gerektiğinden yasal denetimdeki sorumluluklarına göre gerektiğinde iş birliği yapmalıdır. Bu yetkili otoriteler buldukları ülkenin ve denetim firmasının yasal düzenlemelerine saygı duymalıdır. Otoriteler arası bu işbirliği Avrupa Birliği Denetim üst kurumu tarafından sağlanmalıdır. Otoritelerarası işbirliğini sağlamak için bağlayıcı olmayan düzenleme ve kılavuzlar AB Denetim Üst Kurumu tarafından sağlanmaktadır. Dahası AB denetim üst kurumu teknik yardım, bilgi değişimi ve komisyona öneri sunulmasında yardımcı ol Üçüncü ülkelerdeki kamu düzenleme sistemlerine teknik destek üye ülkeler arasında üçüncü ülkeler sağlanabilir ve AB Denetim Üst Kurumu bunu gerçekleştirebilir.
- Üye ülkelerin otoriteleri arasındaki işbirliğinin kapsamı kalite inceleme ve kamu çıkarı taşıyan kurumların yasal denetimimi ve sorgulamasını yapanlar ve Üye ülkeler düzenleme önerenler arasında olmalıdır. Üye Devletlerin yetkili makamları arasında işbirliği için ayrıntılı düzenlemeler kendi aralarında yetkili makamlarının çalışanları ve görevleri heyeti arasında

oluşturulmalıdır. Yasal denetçilerin ve denetim firmalarının faaliyet gösterdiği ağ kavramı bu iş birliğinde dikkate alınmalıdır. Yetkili makamlar mesleki gizlilik ve güven kurallarına saygı göstermelidir.

- Sermaye piyasaları arasındaki ilişki yetkin otoritelere yönetici otoriteler ile üçüncü ülkelerin ilgili birimleri ile bilgi değişimine ve güvence nitelik incelemesini desteklemektedir. İlgili denetim dokümanlarının veya diğer dokümanların yasal denetçi ya da denetim firmaları tarafında tutulduğu denetim firmalarını olduğu üçüncü dünya ülkelerinde prosedürler yönerge 2006/43/EC göre yapılmalıdır.
- Kusursuz işleyen sermaye piyasalarında sürdürülebilir bir denetim kapasitesi ve yasal denetim hizmetleri için tatmin edici yasal denetçi ve denetim firmasının kamu çıkarına faydalı kurumlar için denetim hizmeti yürüten ihtiyaç vardır. Düzenlemelerin sonucu olarak Avrupa Rekabet Kurumu Ağır denetim piyasası yapısından değişiklikleri raporlamalıdır.
- AB'nin fonksiyonel anlaşması ile komisyona delege edilen prosedürlerin düzenlemesi vaka madde 290 ve 291'de yer almaktadır. Denetim mesleği ve denetim alanında meydana gelen düzenlemeleri hesaba katmak ve bunları düzenlemek maksadıyla anlaşma yetkisi 290 no'lu madde ile devretmiştir. Özellikle Delege edilmiş fiiller uluslararası denetim standartlarındaki değişiklikleri gelişmeleri ve yasal denetimdeki iç kontrolleri adapte etmek için gereklidir.
- Bu düzenlemeye yasal kesinlik ve pürüzsüz geçiş, yasal denetçilerin ve denetim firmalarının rotasyonu, bir süreye ve yasal denetçinin seçimi için bir zorunluluğa ihtiyaç vardır.
- Yönerge 2006/43/EC ye yapılan atıflar yönerge 2006/43/EC'nin karşılığı olarak düzenlenmiş ulusal düzenlemelere yapılmış sayılmalıdır. Bu düzenleme ve Avrupa Parlamentosu ve Komisyonun yönerge 2014/56/EU'si ile oluşturulan çerçeve belge var olan yönerge 2006/43/EC ile yer değiştirmekte ve herhangi bir daha önceki öneri vs dayandırılmadan yorumlanmalıdır.
- Bu yönetmelik yayımlandığından beri yasal denetçi ya da denetim firmasının rolünü doğru tanımlanarak ve net bir şekilde açıklığa kavuşturarak kamu yararı taşıyan kurumların denetimi ile ilgili çıkar çatışmasının önüne geçerek kamu yararı taşıyan kuramların denetim dışı hizmetleri alması ile ilgili çatışmaların önlenmesi, çatışmadan kaynaklı risklerin önüne geçilmesi ve azaltılması sunulan bilginin denetlenen kurum, yatırımcı, ve diğeri ilgili taraflara bilgi iletimin artırılması, kamu yararı taşıyan kurumların denetimleri ile etkinliği artırma denetçi bağımsızlığı, tutarlığı sağlanması bir gözetleme otoritesinin kurulması Avrupa Birliği Kurucu Anlaşması nin 5. Maddesi uyarınca sağlanması amaçlanmaktadır.
- Bu düzenleme Avrupa Birliği Temel Haklar Biriminin belirlediği temel hak ve ilgileri tanıy ve saygı duy Özellikle özel hayat ve aile yaşamı, kişisel bilgilerin korunması, iş yönetiminde özgürlük ve bunlarla ilgili tüm temel hak ve ilkeler saygı duyar.
- Avrupa Veri Koruma Yöneticisine Avrupa Topluluğu N25/2011 sayılı düzenlemenin 28(2) nolu maddesine göre danışıldı ve 23 Nisan 2012 de görüş iletildi
- Yıllık ve konsolide finansal tablolar için yeni çalışma çerçevesi Yönerge 2014/56/EU'ya göre oluşturulması ve 2005/909/EC sayılı komisyon kararı iptal edilmelidir.

BAŞLIK -1
KONU, KAPSAM VE TANIMLAR

MADDE 1

KONU

Bu düzenleme kamu yararına olan kurumların yıllık ve konsolide finansal tabloların yasal denetimi, yasal denetçi ve denetim firmasının seçilimi, bağımsızlığın sağlanması ve çıkar çatışmasından kaçınılması ve konulan kurallara uyumunu için oluşturulmuştur.

MADDE 2

KAPSAM

1. Bu Yönetmelik aşağıdaki maddelere uygulanacaktır:
2. Kamu Yararı taşıyan tüzel kişiliklerin yasal bağımsız denetimi.
3. Kamu Yararı Taşıyan tüzel kişiler.
4. Bu yönetmelik Yönerge 2006/43/EC'yi ortadan kaldırmaz.
5. Yönerge 2006/43/EC'nin 2 nolu maddesindeki manası ile kooperatif, tasarruf bankası veya Yönerge 86/635/EEC'nin 45. Maddesindeki benzer bir yapı veya iştiraki, Yönerge 86/635/EEC'nin 45. Maddesindeki tasarruf bankası veya benzer bir kuruluş kar gütmeyen bir denetim kurumunun üyesi olması ulusal düzenlemelerce yasaklanmış ise Üye Ülke bu düzenleme ya da bazı hükümlerin benzer kurumların yasal denetimine uygulanmamasına Yönerge 2006/43/EC'ye belirtildiği üzere karar verebilir.
6. Yönerge 2006/43/EC Madde 2'nin 14. fıkrasındaki kooperatif anlamıyla, Yönerge 86/635/EEC Madde 45'de belirtilen tasarruf bankası veya benzeri bir kuruluş veya iştirak ya da bir kooperatifin hukuki iştiraki ve Yönerge 86/635/EEC Madde 45'de belirtilen tasarruf bankası veya benzeri bir kuruluşun denetimin sırasında denetçi bağımsızlığın sağlanması gerekecektir ve bağımsız denetimi sürdüren kuruluşun kar gütmeyen bir kuruluş olması durumunda ilgili kurumun izin alması gerekmektedir.
7. Üye ülke Madde 30'u referans göstererek bu düzenleme ya da düzenleme hükümlerinde bazılarını uygulamadığı istisnai durum ya da durumla ilgili Avrupa Denetim Üst Kurulu Komite ve Komisyonunu bilgilendirecektir. Üye ülke ilgili maddenin 3. Paragraf'ına referans göstererek neden uygulamadığını sebepleri ile birlikte Avrupa Denetim Üst Kuruluna bildirecektir.

MADDE -3

TANIM

Bu düzenleme için Yetkin Otorite hariç tanımlar için Yönerge 2006/43/EC'deki 2. maddedeki tanımlar kullanılacaktır. Yetkin otorite için Madde 20'deki tanım kullanılacaktır.

BAŞLIK -2
KAMU YARINA KURULUŞLARIN YASAL DENETİM KOŞULLARI

MADDE-4

DENETİM ÜCRETLERİ

1. Kamu yararına tüzel kişilikler yasal denetimlerin sağlanması için ücretleri şarta bağlı ücret olmayacaktır. Yönerge 2006/43/EC'deki 25 . maddesini ortadan kaldırmamakla birlikte koşullu ücret bir denetim işinde önceden tespit edilmiş, sonuçları belirlenmiş bir denetim işine istinaden ödenen ücret manasındadır. Ücret yetkili otorite ve mahkeme kararı olmaksızın koşullu ol
2. Bir yasal denetçi ya da denetim şirketi denetlenen firmaya hizmet verdiğinde onu ana iştiraki ya da iştirakleri 3 ya da daha fazla mali yıl için bu düzenlemenin 5.maddesinin dışındaki denetim dışı hizmetlere ödenen ücret son 3 ardışık yıl içerisinde ödenen ortalama ücretin %70'ini geçemez.

Madde 5' de yer alan yukarı da ilk paragrafta limitleri belirtilen denetim dış hizmetleri dışındaki Birlik ve Ulusal Düzenlemelerin belirledikleri hariç tutulacaktır. Üye ülkeler yetkili otoritenin isteği üzerinde yasal denetçi ya da denetim firmasını 2 mali yılı aşmamak üzere birinci paragrafta bahsedilen hükümlerden muaf tutabilir.

3. Ardışık 3 finansal yıl içerisinde bir yasal denetçi ya da denetim firmasının aldığı toplam ücretlerin %15'i ya da daha fazlası bir kamu yararı taşıyan kurum ya da o kuruluşun ait olduğu gruptan geliyorsa, bu durum denetçi tarafından denetim komitesi ile konuşulmalı ve bu durumun denetçinin bağımsızlığı ve denetim işinin kalitesini etkileyip etkilemediği üzerinde durulmalıdır. Denetim komitesi denetim kalite incelemesinin bir başka denetçi ya da denetim firması tarafından yapıp yapılmaması gerektiği üzerinde durmalıdır. Denetçinin ya da denetim firmasının aldığı toplam ücretinin %15'i aşması durumunun devam etmesi durumunda denetim komitesi objektif bir temelde bir değerlendirme yaparak yasal denetçi ya da denetim firmasının devam edip etmemesine karar verece Bu durum her koşulda 2 yılı geçemez.
4. Üye devletler bu madde de belirtilenlerden daha sıkı kurallar uygulayabilirler.

MADDE -5

DENETİM DIŞI HİZMETLERİN SAĞLANMASI YASAĞI

1. Bir yasal denetçi ya da kamu yararına bir firmanın yasal denetimini gerçekleştiren denetim firması veya yasal denetçi ya da denetim firmasının üyesi olduğu grup direk ya da dolaylı olarak denetlenen firmaya ve ya ana firmaya ya da iştiraklerine yasaklı servisleri veremez:
2. Denetim başlangıcı ile denetim raporunun sunulduğu tarih aralığı; ve
3. A maddesinde belirtilen finansal yılı öncesindeki mali yılda g. maddesinin 2. Alt paragrafı'nda belirtilen hizmetlerdir.

Bu maddenin düzenlediği yasaklanan denetim dışı hizmetler:

1. İlgili vergi hizmetleri:
 2. I. Vergi formlarının hazırlanması.
 3. II. Ücret vergi
- III. Gümrük vergileri.
1. IV. Vergi teşvik ve kamu teşvik tanımlamaları.
 2. V. Kanuni olarak yapılan ve yasal denetçi ya da denetim firmasının destek vermediği vergi incelemele
 3. VI. Ertelenmiş vergi, direk ve dolaylı verginin hesaplanması.
- VII. Vergi danışmanlığı sağlanması.

1. Yönetim ve denetlenen firmanın karar almasında herhangi bir rol oynayan hizmetler.
2. Finansal tabloların hazırlanması, muhasebe kayıtlarının hazırlanması ve tutulması.
3. Bordro hizmetleri.
4. Mali bilgi sistemlerinin hazırlanması ve işletilmesi veya finansal bilgi kontrol ve hazırlanması ile ilgili risk yönetim prosedürlerinin veya iç kontrol sistemlerinin hazırlanması ve yürütülmesi.
5. f. Aktüaryel hesaplamaları da içeren çeşitli değerlemeler veya yasal destek hizmetler
6. İlgili yasal hizmetler:
7. I. Genel avukat sağlanması.
8. II. Denetlenen firma lehine görüşmeler yapma

III. Mahkemede avukatlık yapmak.

1. Denetlenen firmanın iç denetim fonksiyonu ile ilgili hizmetler.
2. i. Finansal tablolar ile ilgili güvence hizmetleri sunmak dışında finansman, sermaye yapısı ve dağılımı ve yatırım stratejisi hizmetleri
3. j. Denetlenen firmaların hisselerini destekleme, ilgilenme
4. İlgili insan kaynakları hizmetleri:
5. I. Muhasebe kayıtları ve denetimin yapıldığı finansal tablolar üzerinde ve hazırlanmasına önemli yönetim pozisyonlarını içeren hizmetler:
6. i. Benzer pozisyonlar için adaylar arama
7. ii. Adaylara referans olma
8. II. Organizasyon yapısının oluşturulması ve

III. Maliyet kontrolü

2. Üye devletler 1. Paragraf dışındakilerden daha fazla hizmeti bağımsızlığı tehdit altında gördükleri durumlarda yasaklayabilirler. Üye devletler Paragraf 1'deki listeye eklemeler için komisyon için iletişim kuracaklardır.
3. Paragraf 1'in 2. Fıkrasından da çıkarılabileceği gibi Üye devletler (a) (i), (a) (iv) den (a) (VII) ye, ve (f) maddelerinde sayılan hizmetlerle ilgili olarak aşağıdaki hükümler ile uyumlu olması durumunda izin verebilir.
4. Denetlenen finansal tablolara tek tek ve toplamda direk etkisi olmayan ya da etkisi materyal olmayan.
5. 11. Maddede belirtildiği gibi denetlenen finansal tablolar üzerindeki etkisi hakkındaki tahmini kapsamlı bir şekilde dökümanete ederek ve açıklayarak ek bir rapor halinde denetim komitesine sunmak.
6. 2006/43/ EC sayılı yönergeye dayanan bağımsızlık ilkesinin yasal denetçi eya denetim firmasının uyumlu olması.
7. Bir yasal denetçi, denetim firması ya da denetim firması grubu denetlenen firmaya, ana şirkete ya da iştiraklerine 1. ve 2. Paragrafta satılan hizmetler dışı denetim dışı hizmetleri denetim komitesinin bağımsızlığı tehdit edip etmediği yolundaki değerlendirmesinin ardından ve denetimin güvenliğinin yönerge 2006/43/EC nin 22. Maddesi'ne uygunluğunun değerlendirilmesinin akabinde yasaklanmış denetim dışı hizmetleri verebilir.

Üye devletler denetçinin, denetim firmasının ya da denetim firmasının üye olduğu grubun denetlenen firmaya denetim hizmeti dışındaki hizmetler verebilmesi için paragraf 1'de sayılanlardan daha sıkı düzenleyici hükümler getirebilir.

5. Yasal denetçi ya da denetim firmaları ya da bir gruba ait denetim firmasının kamu yararı olan kurumlara üçüncü ülkelerde verilen e paragraf 1 ve 2’de sayılan denetim dışı hizmetlerin denetim bağımsızlığını tehdit edip etmediği özellikle değerlendirilmelidir. Denetçi ya da denetim firmasının bağımsızlığını tehdit etmesi durumunda denetim firması bu tehdidi en düşük seviyeye indirici güvenlik önlemlerini alacaktır. Denetçi ya da denetim firması denetim dışı hizmetlerden kaynaklı olarak denetçi bağımsızlığını etkilemediğini Yönerge 2006/43/EC deki madde 6 madde 22/b’ye dayanarak doğrulamalıdır.

Bu paragrafın maksadı:

1. Bu paragrafın maksadı denetlenen firma ve paragraf 1 de b, c ve e alt paragraflarında bahsi geçen durumlar ile uyumsuzluğun bulunmaması ve denetçi bağımsızlığının korunmasıdır.
2. Paragraf 1’in 2. alt paragrafında belirtildiği üzere verilen hizmetlerin bağımsızlığı tehdit ettiğini ve bu bağımsızlığı tehdit ile ilgili önlemler olarak bağımsızlık üzerindeki etkiyi azaltmaktadır.

MADDE 6

BAĞIMSIZLIK TEHDİTLERİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ VE YASAL DENETİM İÇİN HAZIRLIK

1. Yasal bir denetçi ya da denetim firması bir denetim işini kabul etmeden evvel yönerge 2006/43/EC nin 22b maddesindeki hükümlere ek olarak aşağıdaki durumları dikkatlice değerlendirmeli ve dökümanete etmelidir:
2. Bu düzenlemenin 4. ve 5. Maddeleri ile uyumlu olup olmaması,
3. Bu düzenlemenin 17ç maddesi ile koşulların uyumlu olup olmaması,
4. Yönerge 2005/60/EC’yi ortadan kaldırmamakla birlikte, kamu yararı üstlenen kurumların üye, yönetici, yönetim komitelerinin enegrasyonu.
5. Yasal denetçi ya da denetim firması:
6. Yıllık olarak yazılı bir şekilde denetim komitesine işin sorumlu ortağının, kıdemli müdürünün, müdürünün bağımsız denetimini denetlenen firmadan bağımsız olarak yürüttüklerini bildirirler.
7. Denetçinin bağımsızlığını tehdit eden etmenler denetim komitesi ile görüşülür ve bunu en aza indirecek önlemler alınır.

MADDE 7

USÜLSÜZLÜKLER

Bu düzenlemenin 12. Maddesi ve Yönerge 2005/60/ EC’yi ortadan kaldırmaksızın kamu yararı olan kurumların denetimini üstlenen yasal denetçi ya da denetim firması denetlenen firmanın finansal tablolarında olabilecek usulsüzlük ve suiistimale karşı şüphelenmeli ve denetlenen firmayı bilgilendirerek olabilecek usulsüzlüklere karşı uygun önlemler almayı ve gelecek doğabilecek usulsüzlüklere karşı korumacı önlemler almaya çalışır.

Yasal denetçinin iyi niyetle bu makamlara karşı yapmış olduğu açılmama ilk paragrafta belirtilen herhangi bir usulsüzlükle ilgili olarak sözleşmenin ya da yasal düzenlemelerin ihlali olarak görülemez.

MADDE 8

DENETİM KALİTE KOLTROL İNCELEMESİ

1. Madde 10 ve 11’de değinildiği gibi rapor öncesi denetim kalite kontrol incelemesinden (buradan sonra inceleme denilecektir) yasal denetçi veya denetim sorumlu ortağının görüşe makul bir çalışma ile gelip gelmediği değerlendirilmelidir.
2. İnceleme denetim kalite kontrol inceleyici (buradan sonra inceleyici denilecektir) tarafından yapılacaktır. İncelemeyi yapan inceleyici denetime katılmamış yasal bir denetçi olmalıdır.
3. 2. Paragraftan çıkarılabileceği bir yasal denetimin yapıldığı denetim firmasında ve yasal denetime katılmış tüm yasal denetçiler veya yasal denetimin yasal bir denetçi tarafında yapıldığı yer ve yasal denetçinin sorumlu ortak ya da bir denetim firmasının çalışanı olmadığı yerde denetçi bir başka yasal denetçinin denetlediği bir iş için inceleyici olabilir. Bu maddenin maksadı için bilgi ve dökümanların açıklanması gizliliği ihlal olarak değerlendirilmez.
4. İnceleme gerçekleştirilirken inceleyici en az aşağıdaki adımları gerçekleştirecektir:
5. İnceleyici tarafından istenilsin ya da istenilmesin denetimi gerçekleştiren yasal denetçi ya da sorumlu ortak tarafında denetim sırasında bulunan bulgular inceleyici ile yazı ve sözlü olarak paylaşılır.
6. Taslak raporda anlatıldığı gibi sorumlu ortak ya da yasal denetçinin görüşü madde 10 ve 11’de değinildiği gibi kaydedilmelidir.
7. İnceleme en az aşağıdaki etmenler hakkında değerlendirme yapmalıdır:
8. Denetlenen firmadan yasal denetçi ya da denetim firmasının bağımsız olduğu.
9. Yasal denetimle ilgili önemlilik seviyesindeki riskler ve bu risklerin yasal denetçi yada sorumlu ortak tarafından tanımlanıp yönetilmesi.
10. (b) de değinildiği üzere yasal denetçi ya da denetim sorumlu ortağının önemlilik seviyesi anlamlı riskleri tespit etmesi ve bunları gerekçelendirmesi.
11. Harici uzmanlardan istenilen öneri ve bunların uygulanması.
12. Denetim sırasında tanımlanan finansal tablolardaki düzeltilmiş ya da düzeltilmemiş hataların doğası ve kapsamı.
13. f. Yönetim ve denetim komitesi ile konuşulan konular
14. Üçüncü taraf ve yetkili otoriteler ile konuşulan konular.
15. Madde 10 ve 11 değinildiği üzere, taslak raporda denetçinin görüşünün oluşturmasına dayanak teşkil eden belge ya da bilginin denetim dosyasında inceleyici tarafından istenilmesi.
16. İnceleyici inceleme sonuçlarını yasal denetçi ya da denetim sorumlu ortağı ile paylaşır. Denetim firması inceleyici ile denetim sorumlu ortağı arasında çözülmesi gereken anlaşmazlıkların bulunduğu prosedürleri oluşturur.
17. Yasal denetçi ya da denetim firması ve inceleyici inceleme sonuçlarını sonuçlar üzerinde durarak kayıt altına alır.

MADDE 9

Komisyon madde 39 ile uyumlu olarak Yönerge 2006/43/EC’nin 26. Maddesinde belirtildiği üzere uluslararası denetim standartları, denetçi bağımsızlığı ve iç kalite kontrol ile ilgili standart ve uygulamalar ile uyumlu hale denetim standartlarını getirmesi için yetkilendirilir.

MADDE 10

DENETİM RAPORU

1. Yasal denetçi ya da denetim firması kamu yararı taşıyan kurumlar ile ilgili denetim sonuçlarını denetim raporlarında sunarlar.

2. Denetim raporu yönerge 2006/43/EC'nın 28. Maddesine göre hazırlanacak ve en az aşağıdaki ekleri içerecek:
 3. Kim ya da hangi yapı tarafında yasal denetçi ya da denetim firması olarak atandığı.
 4. Daha önceki yenilemelerle birlikte olmak üzere atandığı ve kesintisiz olan tarih aralığı.
 5. Aşağıdakileri denetim görüşünün yanında sunar:
 6. i. Ön önemli olarak değerlendirilen materyal hata riski usulsüzlükten kaynaklanan usulsüzlük riskinide barındıracak şekilde açıklama
 7. ii. Denetçinin bu risklere yanıtlarının özeti ve
- iii. Gerekli yerde bu risklerden ilgili olarak yapılan incelemeler.

Gerekli yerde her önemli olarak değerlendirilen materyal hata riski denetim raporunda sunulan yukarıdaki bilgiler, denetim raporunda finansal tablolarda gerekli açıklamalar net bir şekilde yer almalıdır.

1. Yasal denetimin hangi kapsamda usulsüzlükten kaynaklı hataları kapsayabileceği anlatılmalıdır.
2. Madde 11'de belirtilen denetim komitesinde ek olarak sunulan raporlarla denetim raporu tutarlı olmalıdır.
3. f. Madde 5(1) de değinildiği gibi yasaklanan denetim dışı hizmetlerin verilmediği ve denetim sırasında denetlenen kuruma karşı denetçinin bağımsızlığını koruduğu yer almalıdır.
4. Yasal denetçi ya da denetim firması tarafından denetlenen kuruluşa ya da onun kontrolü altındaki kuruluşlara finansal tablolarda veya yönetim raporunda açıklanmayan hizmetler işaret edilmelidir.

Üye devletler denetim raporunun içeriğine ek gereksinimler raporlanması gereken ekleyebilir.

3. Paragraf 2(e) istisna olmak kaydıyla denetim raporu denetim komitesine Madde 11 de belirtilen ek raporlarla çapraz referanslar içermemelidir. Denetim raporu net ve anlaşılır bir dilde olmalıdır.
4. Yasal denetçi ya da ya da denetim firması denetim raporunda yetkili bir otoritenin adından ya da onun raporu onayladığı ya da kabul ettiği anlamına gelen bir ifade bulunmamalıdır.

MADDE 11

DENETİM KOMİTESİNE EK RAPOR

1. Yasal denetçi ya da denetim firması kamu yararına kurumun denetim sırasında hazırladığı denetim raporuna ek raporları denetim komitesine denetim raporundan sonra olmamak üzere sunmakla yükümlüdür. Üye devlet hazırlanan ek raporların denetim komitesi yanında denetlenen kurumun yönetim birimine de raporun sunulmasına isteyebilir. Eğer denetlenen kurumun denetim komitesi yoksa ek raporla eş değer fonksiyonunu yerine getiren kurullara uyulur. Üye devletler hazırlanan ek raporların istenildiğinde üçüncü taraflara açıklanmasına izin verebilir.
2. Denetim komitesine sunulan ek rapor yazılı olmalıdır. En az denetim sonucu ve aşağıdakiler anlatacaktır:
3. Madde 6 (2)'de belirtildiği üzere bağımsızlık deklarasyonu içermeli.
4. Yasal denetimin yapıldığı denetim firmasındaki denetime dahil olan sorumlu ortakları belirtmeli.

5. Yürütülen denetim sırasında uzmanlık görüşü için ya da başka bir amaçla bir başka yasal denetçinin kullanılması raporda deklare edilmeli ve hangi maksatla kullanıldığı neden faydalandığı anlatılmalıdır.
 6. Denetim komitesi ya da eş değer fonksiyonu yerine getiren kurul ile kurulların iletişimin içeriği sıklığı ve kapsamı belirtilmeli bu yapılar ile kaç kez toplantı yapıldığı belirtilmelidir.
 7. Denetimin kapsamı ve süresini içermelidir.
 8. f. Birden fazla yasal denetçi ya da denetim firmasının atandığı durumlarda denetçi ya da denetim firmaları arasındaki görev paylaşımı anlatılmalıdır.
 9. Kullanılan metodoloji, bilançonun hangi kategorilerde direkt olarak doğrulandığı ve hangi kategorilerin sistem üzerinden doğrulandığı ve detaylı destlerin ağırlığına içeren uygunluk testleri ve bir başka denetçi ya da denetim firması tarafından denetlense bile önceki yıl ile karşılaştırmalı bir analiz açıklaması içermelidir.
 10. Testler sırasında finansal tabloların tamamında ve uygulanabildiği durumlarda özel hesap ve işlem sınıflarında kullanılan niceliksel önemlilik seviyesi ve bunun yanın testler sırasında göz önünde bulundurulmuş niteliksel önemlilik seviyesini ve bunu belirlerken kullanılan ölçütler açıklanmalıdır.
 11. i. Denetim çalışmaları sırasında saptanan ve firmanın sürdürülebilirliğini etkileyen yargılar dayandığı denetim bulguları ile açıklanmalı ve firmanın devamlılığında belirsizlikler yaratan durumlar açıklanmalı bunun yanında firmanın tüm garanti ve teminat mektupları ve diğer destekleyici dökümanlar göz önünde bulundurulması gereken açıklanmalı ve raporlanmalıdır.
 12. j. Denetlenen kurumun finansal tablolarının veya konsolide finansal tabloların, ana iştirakin finansal kontrol sistemlerindeki önemli eksiklikler raporlanmalıdır. Benzer önemlilik seviyesindeki eksiklikle için ek raporda yönetimin problemi çözüp çözemediği raporlanmalıdır.
 13. Fiili ya da gerçekleşmesi beklenen yasalar ve düzenlemeler ile önemli düzeyde uyumsuzluk gösteren olaylar raporlanmalıdır.
 14. l. Kullanılmakta olan değerlendirme yöntemleri ve bu değerlendirme yöntemlerinin yıllık ve konsolide finansal tablolar üzerindeki etkileri değerlendirilmelidir ve olası etkileri raporlanmalıdır.
 15. m. Konsolide finansal tablolara yasal denetim uygulanması durumunda konsolidasyonun kapsamını ve hariç bırakılan kısım ile ilgili uygulanan kriterleri ve bu kriterlerin hangi finansal çalışma çerçevesi uygulandığı anlatılmalıdır.
 16. Finansal tablolara veya konsolide finansal tablolara yasal denetçi ya da denetim firmasının üyesi olmadığı üçüncü bir taraf ya da grup tarafından yapılan yasal denetim mümkün olduğu durumlarda tanımlanmalıdır.
 17. Denetlenen kurum tarafından tüm gerekli anlatım ve belgelerin sunulup sunulmadığı.
 18. Rapor:
 19. i. Denetim sırasında karşılaşılan önemli zorluklar
 20. ii. Denetim sırasında ortaya çıkmış yönetim ile tartışılmış ve görüşülmüş önemli bir mesel
 - iii. Finansal raporlama sürecine önemli etkisi buluna denetim sırasında ortaya çıkan önemli bir mesele Üye devletler ek raporların içeriğine bağlı olarak bu ek gereksinimler isteyebilir. Yasal denetçi, denetim firması veya denetim komitesinin isteği üzerine ek raporda denetim komitesine raporlanan önemli meseleler (j) maddesinde belirtildiği üzere taraflar arasında tartışılır.
3. Bir denetim işine bir yasal denetçiden ya da bir denetim firmasında daha fazla firmanın aynı anda denetim işine katılması durumunda bir denetim bulgusu, muhasebe kuralı ya da denetim

prosedürü üzerinde doğabilecek anlaşmazlık üzerine ilgili anlaşmazlık ek raporda anlatılmalıdır.

4. Denetim komitesine sunulan ek raporda tarih ve imza bulunmalıdır. Denetimi yasal denetçi ya da denetim firması tarafında gerçekleştirilen firmanın denetim komitesine sunulan ek rapor denetimi yürüten yasal denetçi tarafından imzalanmalıdır.
5. İstenilmesi ve ulusal hukuku gerektirmesi durumunda yasal denetçiler tarafında ek rapor ertelenmeksizin Madde 20(1) gereğince yetili otoritelere verilmek üzere hazır olmalıdır.

MADDE 12

KAMU YARARI TAŞIYAN KURUMLARIN YÖNETİCİLEİNE RAPORLAMA

1. Yönerge 2004/39//EC nin 55. Maddesi, Yönerge 2013/36/EU nun 63. Maddesi, Yönetmelik 2007/64/EC'nin 15 (4) Maddesi, Yönerge 2009/65/EC nin 106. Maddesi Yönerge 2009/110/EC nin 3(1) maddesini etkisini ortadan kaldırmaksızın bir kamu yararı taşıyan kurumun bağımsız yasal denetimini gerçekleştiren yasal denetçi ya da bir yetkili otoritelere ya da denetim ile ilgili yetkili üst otoriteye denetim çalışmaları sırasında aşağıdaki bilgileri iletmekle yükümlüdür:
2. Denetlene firmanın materyal bir kanun, yasal düzenleme ya da yönetsel bir düzenlemeyi ihlal etmesi.
3. Kamu yararı taşıyan kurumun faaliyetlerini sürdürüp sürdürmemesi.
4. Finansal tablolar hakkında Şartlı, olumsuz ya da görüş vermekten kaçınma.

Yasal denetçi ya da denetim firması kamu yararına taşıyan kuruluşların denetimlerini sürdürdükleri için kamu çıkarı yarına çalışan kurum ile yakın bağlantı olduğu için birinci paragrafın a, b ve c bentlerinde belirtilen durumları raporlama sorumluluğu vardır. “Yakın Bağ” kavramı Avrupa Parlamentosu ve Konseyi'nin 575/2013 nolu düzenlemesinin 4(1) maddesinde yer almaktadır.

Üye devletler yasal denetçi ya da denetim firmasından ulusal yasal düzenlemeler neticesinde ek bilgi piyasaların etkin yönetimi adına talep edebilir.

2. Kredi ve sigorta kurumlarından sorumlu yetkili otoriteler ve diğer tarafta denetim firması arasında etkin bir diyalog inşa edilecektir. Etki bir diyalogun kurulması her iki tarafında sorumluluğu altındadır.

En az yılda bir kez Avrupa Sistemik Risk Kurulu ile Avrupa Denetim Üst Kurulu, yasal denetçi, denetim firmaları ya da firmaların ait olduğu gruplarla ve küresel önemli finans kuruluşları arasında koşulları değerlendirmek üzere toplantı yapılır.

İlk bentte belirtilen görevleri yapılabilmesini kolaylaştırmak maksadıyla Avrupa Bankacılık Otoritesi ve Avrupa Sigortacılık Otoritesi yetkili otoritelerini adres göstererek 1094/2010 nolu düzenlemenin 16. Maddesi ve 1093/2010 nolu düzenlemenin 16. Maddesi uyarında yönetsel bir kılavuz yayınlar.

3. Yasal denetçi ya da denetim firması ya da bir topluluğa üye olan denetim firmasının iyi niyetle yetkili otoritelere birinci paragrafta belirtildiği üzere açıklama da bulunması ya da 2. Paragrafta belirtildiği üzere iyi bir diyalog kurması sözleşme ya dayanan düzenlemeler aşısında bir sorun teşkil etmez.

MADDE 13

ŞEFFAFLIK RAPORU

1. Kamu yararı taşıyan kurumların yasal denetimini yapan yasal denetçi ya da denetim firması denetim raporunun yayınlamasına en geç 4 ay içerisinde kendi internet sitesinde şeffaflık raporu yayınlama ile yükümlüdür ve bu rapor yayınladıktan sonra 5 yıl boyunca sitede yayınlanmaya devam edilmelidir.

Yasal denetçi ya da denetim firmasına yıllık yayınlanan şeffaflık raporunun güncellenmesine izin verilecektir; ancak sitede ilk yayınlanan hali ile güncellenen hali aynı anda yayınlanmaya devam edecektir.

Yasal denetçi ya da denetim firması yetkili otoriteler ile sitede yayınlanmış yada güncellenmiş rapor ile ilgili olarak iletişim kurmaya devam edecektir.

2. Yıllık şeffaflık raporu en az aşağıdaki konuları içermesi gerekir:
3. Denetim firmasının yasal yapısı ve sahibinin açıklanması
4. Yasal denetçi ya da denetim firmasının bir topluluğa mensup olması durumunda:
5. i. Topluluk hakkında açıklama ve yasal ve yapısal düzenleme hakkında bilgi
6. ii. Topluluğun üyesi denetim firması ya da tek başına uygulayıcısı olduğu denetimdeki her bir denetçinin ismi.

iii. Yasal denetçi ya da denetim firmasının üyesinin olduğu topluluğun kayıtlı ofisi, yönetim merkezi ve kuruluş merkezi bilgileri.

1. iv. Yıllık ve konsolide finansal tabloların yasal denetimini gerçekleştiren ve bir topluluğa üye denetim firması ya da denetimi tek bir uygulayıcı olarak yapan yasal denetçinin toplam devir hızı.
2. Denetim firmasının yönetim yapısı hakkında açıklama.

1. Yasal denetçi ya da denetim firmasının iç kalite kontrol sistemi hakkında açıklama ve bunun yönetimi ve etkin bir şekilde işleyişi hakkında açıklama.
2. Madde 26 da belirtildiği gibi son kalite güvence incelemesinin ne zaman yapıldığı.
3. f. Önceki yıllarda yasal denetçi ya da denetim firması tarafında yasal denetimi yapılan firmaların listesi
4. Yasal denetçinin bağımsızlığı uyum ile ilgili yapılan içsel incelemeleri doğrulayan deneticin bağımsızlığını gösteren bir durum açıklaması.
5. Yönerge 2006/43/EC` nin 13. Maddesinde de belirtildiği üzere yasal denetçi ya da denetim firması mesleki eğitimlerinin devam ettiğini gösteren ve takip edilen politika.
6. i. Sorumlu ortağın denetim firmasında aldığı ücret bilgi
7. j. Madde 17(7) uyarınca denetim sorumlu ortağının ya da yasal denetçinin rotasyon politikası be açıklaması.
8. Yönerge 2013/34/EU nun Madde 4(2) de ki manası ile finansal tablolarda açıklanmadığı durumlarda denetim firmasının veya yasal denetçinin toplam devir bilgileri aşağıdaki kategorilere bölünerek verilir:
9. i. Kamu yararı taşıyan taşıyan kurumun ya da ait olduğu ana şirketin kamu yararı taşıyan kurum olması durumunda yıllık ya da konsolide finansal tabloların denetiminde yasal denetçi ya da denetim firmasının elde ettiği geli

10. ii. Diğer kurumların yıllık ve konsolide finansal tablolarının yasal denetiminden elde edilen gelirl
- iii. Denetlenen firmalara yasal denetçi ya da denetim firmasının denetim dışı izin verilen hizmetler verilmesi durumunda elde edilen gelirler

1. iv. Diğer kurumlara verilen denetim dışı hizmetlerden elde edilen gelirler.

Yasal denetçi ya da denetim firması bazı koşullarda birinci paragrafın (f) bendinde bahsedilen bilgileri kişinin kişisel güvenliğini tehdit ettiği gerekçesiyle açıklamaktan kaçınabilir. Bu durumda yasal denetçi ya da denetim firması yetkili otoritelere kişi güvenliğinin tehdit altında olduğu göstermelidir.

MADDE 14

YETKİLİ MAKAMLAR İÇİN

Yasal denetçi ya da denetim firması her yıl yasal denetimini yaptığı kamuya yararı taşıyan kurumların listesini ve elde ettiği gelirleri aşağıdaki gibi bölümlere ayırarak yetkili otoriteler bildirir:

1. Yasal denetimden elde edilen gelirler.
2. Birlik ve Ulusal mevzuattın gerektirdiği ve madde (5)1'de belirtilenlerin dışında denetim dışı hizmetlerden elde edilen gelirler.
3. Birlik ve ulusal mevzuat açısından gereklilik taşımayan madde 5(1)'in dışındaki denetim dışı hizmetlerden elde edilen gelirler.

MADDE 15

KAYIT TUTMA

Yasal denetçiler ve denetim firmaları belge ve bilgileri bu düzenlemenin Madde 16(2), (3) ve (5) Madde 14, Madde 12 (1) ve (2) ve Madde 10 ve 11 ve Madde 8 (4) ve (7) ve Madde 7, Madde 6 ve Madde 4 (3) ve yönerge 2006/43/EC madde 22b, 24b, 27 28. Maddesi'ne göre denetimi takip eden en az beş yıl boyunca belge ve dokümanları tutmaları gerekmektedir.

Üye devletler yasal denetim işini gerçekleştiren yasal denetçi ya da denetim firmalarından birinci alt paragrafta belirtilen minimum 5 yıl belgeleri tutma zorunluluğunu arttırarak bunu daha uzun süre isteyebilir.

BAŞLIK 3

KAMU YARARI TAŞIYAN FİRMALAR TARAFINDAN DENETİM FİRMASI YA DA YASAL DENETÇİ ATANMASI

MADDE 16

DENETİM FİRMASI YA DA YASAL DENETÇİNİN ATANMASI

1. Yasal denetçinin atanması ile ilgili yönerge 2006/43/EC nin 3. Maddesi'nin uygulanması için gerekli koşullar ilgili maddenin 2 ile 5. Paragrafları arasında ve 7. Paragrafta belirtilmektedir. Yönerge 2006/43/EC nin 37 (2) maddesinin uygulandığı yerlerde kamu yararı taşıyan kurum yetkili otoriteleri bu maddeyi referans göstererek alternatif yöntemler kullandığını bildirecektir. Bu durumda bu maddenin 2. Paragraftan 5. Paragrafa olan kısmı uygulanmayacaktır.
2. Denetim komitesi kurumun yönetim organına yasal denetçi ya da denetim firmasının atanmasını teklif edecektir.

Madde 17(1) ve 17(2) ile uyumlu denetim işinin yenilenmesinin üzerinde durulmadıkça denetim işi için öneri en az iki adet tercih taşıyacaktır.

Öneride denetim komitesi üçüncü bir tarafı etkisi altında kalmadan öneride bulunduğunu Paragraf 6'yı referans göstererek belirtmelidir.

3. Madde 17(1) ve 17(2) ile uyumlu denetim işinin yenilenmesinin üzerinde durulmadıkça bu maddenin 2. Paragrafına referans gösterilerek denetim komitesi tarafından önerilen aşağıdaki seçim prosedürlerine göre denetlenen kurum tarafından organize edilecektir.
4. Denetlenen kurum yasal denetim için madde 17(3) uyarınca üye devletteki toplam kamu yararı taşıyan kurumların ücretlerinin %15 in fazla olmamak koşulu ile istenilen firmaya teklif vermek için davette bulunabilir.
5. Denetlenen firma davet edilen firmalara veya yasal denetçilere vermek için ihale dokümanlarını hazırlayacaktır. Bu ihale dokümanları denetlenecek firmanın yaptığı işi ve yapılacak olan denetim işini anlaşılır kılacaktır. Denetlenen firma tarafında hazırlanan ihale dosyası şeffaf ve ayrımcı olmayan kriterler taşınmalıdır.
6. Denetlene firma seçim prosedürlerini belirlemekte ve ilgili denetim firmaları ya da denetçiler ile görüşmeleri sürdürmek ve yürütmekte özgürdür.
7. Birlik ve ulusal mevzuat ile uyumlu olmak koşuluyla yetkili otoriteler madde 20'de belirtildiği gibi yasal denetçi ve denetim firmalarından ihale dokümanında yer alacak olan belirlenmiş kalite standartlarına uymalarını isteyecektir.
8. Denetlenen firma yasal denetçi ya da denetim firması tarafından denetim dokümanında belirtilmiş kriterlere göre verilen teklifleri değerlendirecektir. Denetlenen firma denetim komitesinin onaylayacağı seçim prosedürü sonuç raporu hazırlayacaktır. Denetim komitesi ve denetlenen kurum madde 26(8) ve Madde 28'in (d) bendinde belirtildiği gibi yasal denetçi ya da denetim firmasının başvurusu hakkın inceleme raporunun sonuç bölümü ve bulgularını dikkate alacaktır.
9. f. İstek üzerine Madde 20'de belirtildiği gibi yetkili otoriteye denetlenen firma seçim prosedürünün doğru ve dürüst bir şekilde yapıldığını gösterecektir.

İlk paragrafta belirtildiği gibi denetim komitesi seçim prosedüründen sorumlu olacaktır.

Yasal otorite madde 20(1)'de belirtildiği gibi yasal denetçi ve denetim firmalarının düzenli olarak güncellendiği bir liste oluşturacaktır. Yetkili otorite yasal denetçi ve denetim firmalarının madde 14'ün onayladığı gerekli hesaplamaları yapmak için sunduğu bilgileri kullanacaktır.

4. Yönerge 2003/71/EC nin madde 2(1) deki (f) bendinden (t) bendine kadar olan kriterleri karşılayan 3 no'lu paragrafta belirtilen seçim prosedürleri uygulanmaz.
5. Genel kurula veya denetlenen kurumun üyelerine denetim komitesi tarafında denetçi ya da denetim firması atanması için sunulan öneriler paragraf 2'de bahsedilen şekilde denetim komitesi ya da eş değer fonksiyona sahip bir kurul tarafından sunulmalıdır.

Eğer öneri denetim komitesinin önerisinin dışına çıkarsa önerinin denetim komitesinin önerisinin neden dışına çıktığı anlatılacaktır. Ancak yasal denetçi ya da denetim firması yönetim organı tarafından önerilen, paragraf 3'te belirlenen seçim kriterlerine uyulmalıdır. Bu alt paragraf denetim komitesinin fonksiyonlarının yönetim organının tarafına uygulandığı yerlerde uygulanmayacaktır.

6. Sözleşmede kamu yararı taşıyan kurum ile üçüncü taraflar arasında yapılacak sözleşmede yer alan herhangi bir madde ile genel kurul üyelerinin yasal denetçi ya da denetim firması seçimini yönerge 2006/43/EC Madde 37’de belirttiği üzere kısıtlayamaz ve böyle bir madde geçersiz sayılır.

Yasal denetçi ya da denetim firması seçiminde kamu yararı taşıyan kuruluş Madde 20’de belirtildiği gibi ertelemeksizin üçüncü taraflardan benzer bir maddenin sözleşme metnine konulma davranışı görüldüğü an beklemeksizin ya da genel kurul üyeleri doğru olmayan bir yol ile etki altında bırakarak denetim firması ya da seçimine etki yapma niyetleri yetkili otoriteler bildirilmelidir.

7. Üye devletler belirli koşullar altında bir kamu yararı taşıyan kurumunda atanması gereken minimum yasal denetçi ya da denetim firması sayısını belirleyebilir ve bu yasal denetçi ya da denetim firmaları arasındaki ilişkilerin nasıl yönetilmesi gerektiğini düzenleyebilir.

Eğer üye devlet benzer bir zorunluluk belirlerse böyle bir durum komisyon ve Avrupa Yönetim otoritesi bilgilendirilecektir.

8. Denetlenen kurumun hisse sahipleri ve genel kurul üyelerinin önemli bir etkisinin olduğu adaya belirleme komitesinin olduğu ve denetçi seçiminde öneri yapma hakkı bulunan kurumlarda, Üye Devletler bu aday belirleme komitesine denetim komitesinin fonksiyonu olan genel kurul üyelerine ve hissedarlara öneride bulunma hakkı Maddenin 2. Paragrafı’nda belirtildiği gibi bulunmaktadır.

MADDE 17

DENETİM İŞİNİN SÜRESİ

1. Bir kamu yararı taşıyan kurum yasal denetçi ya da denetim firmasını bir denetim işi için en az bir yıllığına atayacaktır. Bu denetim işi yenilenebilir.

Yasal bir denetçinin ya da denetim firmasının ne ilk denetimi ne de denetim işinin yenilenmeleri neticesinde, aynı kurum için toplam 10 yıllık denetim hizmetini geçemez.

2. Bir paragraftan çıkarımla, Üye devletler,
3. İlk verilen denetim işinin süresinin bir yıldan fazla olmasını talep edebilir;
4. İkinci paragrafta belirtilen aynı kurumun 10 yıl maksimum denetlenebilme süresini azaltabilir.
5. Paragraf 1 in 2. Alt Paragrafı’nda ve 2. Paragrafın (b) bendinde belirtilen maksimum sürenin dolduğu ya da maksimum sürenin paragraf 4 veya 6’da belirtildiği gibi ne yasal denetçi ya da denetim firması ya da ne üyesi olunan topluluk Birlik içerisindeki aynı kamu yararı taşıyan kurumun denetimini takip eden 4 yıllık periyod içerisinde yapamaz.
6. Paragraf 1 den ve paragraf 2 nin (b) bendinden çıkarılabileceği gibi Üye devletler maksimum denetim süresini belirleyebilir:
7. Yasal denetim için kamu ihale süreci Madde 16’nın 2. Paragrafı’ndan 5. Parafına uygun olarak yönetildiği ve 1. Paragrafın 2. Alt paragrafı ve Paragraf 2’nin (b) bendinde belirtildiği gibi maksimum denetim süresinin dolduğu süre üzerinde etkisi olduğu durumlarda 20 yıl veya
8. 1. Paragrafın 2. Alt paragrafı ve paragraf 2 nin (b) bendinde belirtildiği gibi birden fazla yasal denetçi ya da denetim firmasının yönerge 2006/43/EC nin 28. Maddesi’nde belirtildiği gibi eş zamanlı katıldığı denetimlerde bu süre 24 yıldır.
9. 1. Paragrafın 2. Alt Paragrafı ve Paragraf 2’nin (b) bendinde belirtilen maksimum süre ancak denetim komitesinin önerisi üzerine yönetim organının genel kurul üyelerine teklifi üzerine

paragraf 4'ün (a) ve (b) bendindeki koşulların yerine getirilmesi koşuluyla ulusal hukuka da uygun olarak denetim işi yenilebilir ve teklif kabul edilebilir.

10. 1. Paragrafın 2. Alt paragrafı ve paragraf 2 nin (b) bendinde veya 4. Paragrafta belirtildiği gibi maksimum sürenin dolmasından sonra kamu yararı taşıyan firma uygun olması durumunda istisnai olarak yetkili otoriteden Madde 20(1)'e dayanarak ve paragraf 4 (a) ve (b) deki koşulları karşılamak suretiyle yasal denetçi ya da denetim firmasının bir başka denetime tekrar atanmasını isteyebilir. Böyle bir durum iki yılı aşamaz.
11. Sorumlu ortak aynı denetim işinde atanmasından itibaren yasal denetimi 7 yıldan fazla sürdüremez. Üç yıl geçmeksizin aynı denetlenen kurumun yasal denetimine katılamaz. Denetimim bırakılmasından en az üç yıl geçmeksizin aynı sorumlu ortak aynı firmanın denetimine katılamaz.

Buradan çıkarımla üye ülkeler yasal denetimi yapılan firmanın yasal denetimini yapan sorumlu ortağın 7 yıldan daha kısa bir sürede denetim işinden ayrılması için belirleyebilir.

Yasal denetçi ya da denetim firması uygun ve düzenli bir mekanizma en kıdemli personelinin katılımıyla en az bir kişinin yasal denetçi olarak kayıtlı olduğu kuracaktır. Düzenli rotasyon tüm bir denetim takımının değil kişilerin rotasyonu üzerine kurulu olacaktır. Bu işlem yasal denetçi ve denetim firmasının aktivitesinin kompleksliği ve skalası ile orantılı olacaktır.

Yasal denetçi ya da denetim firması kurulan mekanizmanın yasal denetçi veya denetim firmasının aktivitesinin karmaşıklığı ve skalası ile adapte edilmiş ve uygulanabilir olduğunu yetkili otoritelere göstermek ile yükümlüdür.

8. Bu sürenin hesaplanması yasal denetim için yasal denetçinin ya da denetim firmasının ilk kez denetim işlemini yapmak için atandığı tarihten ve ardışık olarak aynı firmanın denetim işini sürdürdüğü ilk finansal yıldan başlayarak hesaplanacaktır. Bu madde denetim firmasının aldığı ya da birleştiği diğer firmalara da uygulanacaktır.

Eğer denetim başladığı ve ardışık olarak sürdüğü tarih hakkında bir belirsizlik olması durumunda örneğin birleşmelerden satın alımlardan veya sahiplik yapısındaki değişiklikten kaynaklı olarak, böyle bir durum vakit kaybetmeksizin bir tarih saptanılması amacıyla yetkili otoritelere bildirilecektir.

MADDE 18

DOSYA DEVRİ

Yasal denetçi ya da denetim firmasının bir başka yasal denetçi ya da denetim firması ile yer değiştirmesi durumunda önceki yasal denetçi ya da denetim firması yönerge 2006/43/EC madde 23(3) te bahsedilmesi gereksinimlere uyum sağlaması gerekmektedir.

Madde 15 te belirtildiği üzere önceki yasal denetçi ya da denetim firması yeni yasal denetçi ya da denetim firmasına Madde 11'de belirtilen ek raporları ve Madde 12 ve 13'te belirtilen yetkili otoritelere teslim edilmiş diğer bilgileri temin etmekle yükümlüdür.

Önceki yasal denetçi ya da denetim firması yeni denetim firmasına ya da yasal denetçiye gerekli, bilgileri teslim ettiğini göstermesi gerekir.

MADDE 19

YASAL DENETÇİ YA DA DENETİM FİRMASININ AYRILMASI YA DA İŞTEN EL ÇEKTİRİLMESİ

Yönerge 2006/43/EC madde 38(1)'i ortadan kaldırmaksızın üye devletler tarafından bu regülasyonun madde 20(2)'ye oluşturulan yetkili otoriteler denetim işinin devam ettiği sırada yasal denetçi ya da denetim firmasının işten el çektilmesi ya da ayrılması ile ilgili bilgiler ve detaylı açıklamalar yetkili otoritelere madde 20(1)'e göre gönderilir.

BAŞLIK 4

KAMU YARARI TAŞIYAN KURUMLARIN YASAL DENETİMİNİ GERÇEKLEŞTİREN YASAL DENETÇİ YA DA DENETİM FİRMALARININ AKTİVİTELERİNİN GÖZETLENMESİ

BÖLÜM 1

YETKİLİ OTORİTELER

MADDE 20

YETKİLİ OTORİTELERİ OLUŞTURULMASI

1. Yetkili otoriteler bu düzenlemede belirtilen hükümlerin uygulanmasından ve aşağıda yer alan düzenlemelerde belirtilen hususların uygun bir şekilde yürütülmesinde sorumludur:
2. Yönerge 2004/109/EC'nin 24(1). Maddesi'nde bahsedilen yetkili otorite.
3. Yönerge 2004/109/EC nin 2(4) Maddesi (h) bendinde bahsedilen yetkili otorite c. Yönerge 2006/43/EC Madde 32'de yer alan yetkili otorite.
4. Paragraf 1 den çıkarımla, Üye devletler bu regülasyonun 3.Başlığında yer alan hükümlerin uygulandığından aşağıda belirtilen maddelerde belirtildiği gibi emin olmakla yükümlüdür:
5. Yönerge 2004/39/ EC madde 48
6. Yönerge 2004/109/EC madde 24(1)
7. Yönerge 2004/109/EC madde 24(4) (h)
8. Yönerge 2007/64/EC madde
9. 2009/138/EC madde 30
10. f. Yönerge 2013/36/EU madde 4(1)

Veya ulusal mevzuata göre oluşturulmuş diğer yetkili otoriteler.

3. Paragraf 1 ve 2 ye göre oluşturulmuş birden fazla yetkili otoritenin bulunduğu yerlerde bu otoritelerin görev dağılımları net bir şekilde belirlenecektir.
4. Paragraf 1,2 ve 3 Üye devletlerin özel ilişkilerinin bulunduğu bölge ve deniz aşırı ülkeler için ayrı yasal ve yönetsel düzenleme hakkını ortadan kaldırmaz.
5. Bu düzenlemenin maksadı gereği Üye Devletler yetkili otoritelerin oluşturulduğu komisyona bilgilendirmede bulunacaktır.

MADDE 21

BAĞIMSIZLIK KOŞULLARI

Yetkili otoriteler yasal denetçiler ve denetim firmalarından bağımsız olacaklardır. Yetkili otoriteler madde 26(1) (c) bendinde belirtildiği üzere yürüttükleri görevi yerine getirebilmek maksadıyla

uzmanlardan destek alabilir ve gerektiğinde temel görevlerini yerine getirebilme için uzmanlardan destek alabilirler.

Aşağıdaki görevleri 3 yıl boyunca sürdürmesi durumunda bir kişi yetkili otoritelerin yürütme ve karar alma organında bulunamaz:

1. Yasal denetim yapmış
2. Denetim firmasında oy hakkı olmuş
3. Bir denetim firmasının yönetim idari pozisyonlarında bulunmuş
4. Bir denetim firmasına bağlı olan ya da sorumlu ortak ya da çalışan olarak görev almış Yasal denetçi ya da denetim firmalarının etkisinden bu otoritelerin uzak ve bağımsız olması gerekir.

MADDE 22

YETKİLİ OTORİTELER İLE İLİŞKİLERDE MESLEKİ GİZLİLİK

Yetkili otoritelerde bulunan, yönetimine katılan ya da bağımsız bir şekilde bu kurumlarda istihdam edilmiş ya da Madde 24 uyarınca bu görevlerin delege edildiği kişiler mesleki gizliliğe uymakla yükümlüdür. Mesleki gizlilik ilkesi çerçevesinde gizli tutulan bilgiler düzenleme, kanun ya da Üye Ülkelerin kararları olmaksızın diğer kişi ve otoritelere uygulanamaz.

MADDE 23

YETKİLİ OTORİTELERİN GÜÇLERİ

1. Madde 26'yı ortadan kaldırmaksızın, bu düzenlemeye göre görevini sürdüren yetkili otorite ya da üye ülkeleri diğer kamu otoriteleri denetim raporunun içeriğine müdahalede bulunamaz.
2. Yönerge 2006/43/EC'nin 7. Bölümüne uygun olarak Üye Devletler yetkili otoritelerin fonksiyonlarını yerine getirebilmek için gerekli güç ve yönetsel yetkiye sahip olduklarında emin olmalıdır.
3. Paragraf ikide belirtildiği üzere yetki gücü az şunları içermelidir:
 1. Yasal denetçi ya da denetim firması tarafında yerine getirilen denetim dökümanlarına erişim ve ihtiyaç duyulan ilgili belgelerden kopya alma hakkı.
 2. Herhangi bir kişiden yasal denetimle ilgili bilgiye erişme.
 3. Yasal denetçi ya da denetim firmasını yaptığı incelemeler erişme.
 4. Uzmanlarda doğrulama ve araştırma isteme.
 5. Cezai kovuşturma konusu belirtme.
 6. Yönetsel tedbirleri alma ve Yönerge 2006/43/EC madde 30a da belirtilen yaptırımları uygulama.

Yetkili otoriteler birinci alt paragrafta belirtilen güçlerini yalnızca aşağıda yer alan ilişkili olduklarına uygulayabilir:

1. Kamu yararı taşıyan kurumların denetimini gerçekleştiren yasal denetçi ya da denetim firmalarına,
2. Kamu yararı taşıyan kurumların yasal denetçi ya da denetim firmasına tarafında gerçekleştirilen denetim aktivitelerine katılan kişi yada kişiler,
3. Denetlenen kamu yararı taşıyan kurum ya da onu bağlı ortaklık ya da iştirakleri ya da ilişkili olduğu üçüncü taraflar,

4. Yasal denetçi ya da denetim firmasının denetimini yaptığı kamu yararı taşıyan kurumun bazı iş ve aktiviteleri yaptırdığı üçüncü taraflar,
5. Kamu yararı taşıyan kurumun denetimin gerçekleştiren yasal denetçi yada denetim firmasının ilişkili ya da bağlantılı olduğu kişiler.
6. Üye devlet aşağıda belirtilen yollar kullanılarak yetkili otoritelerin yönetsel ve araştırma yetkisini kullanabildiğine emin olması gerekir:
7. Direk olarak,
8. Diğer otoriteler ile işbirliği içinde,
9. Yetkili yargı otoritelerine başvurarak,
10. Yönetsel ve soruşturma yetkisi yetkili otoriteler tarafında kullanılan ulusal hukuka tam uyumlu ve özel hayatın gizliği ilkesine saygılı bir şekilde kullanılacaktır
11. Yönetsel ve soruşturma yetkisi kişi verilenin işlenmesinde Yönerge 95/46/ EC ye uygun olması gerekmektedir.

MADDE 24

GÖREVLERİN DEVRİ

1. Üye devletler madde 20(1) de belirtildiği üzere yetkili otoritelere kanun ve düzenlemelere uygun olarak yerine getirilmesi gereken görevlerin diğer otorite ve kurullara devrini aşağıda sayılan görevler haricinde gerçekleştirebilir:
2. Madde 26 da belirtilen kalite güvence sistemi.
3. Bu düzenlemenin 23. Maddesinde bahsedilen soruşturmalar.
4. Yönerge 2006/43/EC nin 7. Bölümünde bahsedildiği üzere uygulanan yaptırım ve önlemleri denetim kalite incelemesi veya kamu yararı taşıyan kurumların yasal denetimlerinin soruşturulması.
5. Herhangi bir görevin başka bir otorite ya da kurul tarafından yürütülmesi delege eden yetilen otoritenin açıklamasına konu olacaktır. Yapılan delegasyonun kapsamı, koşulları ve ne kadar devam edeceği belirtilecektir.

Yetkinin devredildiği yerlerde vaka bu yeterlilikler geri istenebilecektir.

3. Otorite veya kurullar çıkar çatışması yaratmayacak şekilde organize edilecektir.

Delegasyonun düzenlemelere ve kanunlara uygun olarak yönetilmesini sağlamak delegasyonu veren üst yetkili otoritenin sorumluluğu altındadır.

Yetkili otorite komisyona ve üye ülkenin yetkili otoritesine delegasyon ile ilgili olarak yapılan değişiklikleri ile ilgili bilgilendirmede bulunacaktır.

4. Paragraf 1 den çıkarımla, Üye devletler paragraf 1 in (c) bendinde belirtildiği üzere diğer otorite ya da kurullara ya da kanunla belirlenmiş denetim mesleğinde bağımsız kişiler tarafında yönetilen kurullara devredebilir.

MADDE 25

ULUSAL DÜZEYDE YETKİLİ DİĞER OTORİTELER İLE İŞBİRLİĞİ

Madde 20(1) e uygun olarak düzenlenen yetkili otoriteler ve uygun olduğu yerlerde yetkinin devredildiği otoriteler ile ulusal seviyede işbirliği yapacaktır:

1. Yönerge 2006/43/EC nin madde 32(4) de belirtilen yetkili otorite ile
2. Madde 29(2) de belirtildiği üzere bu düzenlemenin maksadıyla oluşturulsun ya da oluşturulması otoriteler ile
3. Yönerge 2005/60/ EC'nin 21 ve 37 no'lu maddelerinde belirtilen finansal bilgi birimleri ve yetkili otoriteler ile

Bu tip bir işbirliğinde bu düzenlemenin 22. Maddesi'nde belirtilen mesleki gizlilik ilkesi uygulanmaya devam edilecektir.

BÖLÜM 2

KALİTE GÜVENCESİ, PAZARIN İZLENİLMESİ, YETKİLİ OTORİTELERİN ŞEFFAFLIĞI

MADDE 26

KALİTE GÜVENCESİ

1. Bu maddenin amacı.
2. "Teftiş" Yönerge 2006/43/EC madde 32(5) deki manası ile kullanılmaksızın müfettiş tarafından yasal denetçi ya da denetim firmasının kalite güven incelemesi manasına gelmektedir.
3. "Müfettiş" bu maddenin 5 paragrafı'nın ilk bendinde (a) Maddesi'nde yer alan gereksinimleri karşılamak maksadıyla istihdam edilen ya da yetkili otorite tarafından sözleşme aracılığı ile çalışan inceleme müfettiş anlamına gelir.
4. "Uzman" yasal denetçilik yapmış, finansal pazarlarda, finansal raporlamada, denetimde veya diğer ilgili alanların teftişi için uzmanlık bilgisine sahip kişi manasındadır.
5. Yetkili otorite madde 20(1) göre denetim kalite güvencesi sağlamak için etkin bir sistem tasarlar.

Yasal denetçilerin ya da denetim firmalarının kamu yararı taşıyan kurumların yasal denetimleri ile ilgili risk temelli bir analize dayanan denetim kalite incelemesini yapacaklardır ve:

1. Ez az her üç yılda bir yönerge 2006/43/EC Madde 2'deki 17 ve 18 no'lu bentlerdeki noktaların dışına kamu yararı taşıyan bir kurumun yasal denetçi ya da denetim firması tarafından denetlenmesi durumunda
2. (a) bendinde belirtilen maddeler dışında her 6 yılda bir.
3. Yetkili otoritenin aşağıda yer alan sorumlulukları bulunacaktır:
4. Teftiş kılavuzlarını, raporlama metodolojisini ve periyodik teftiş kurallarını içeren biçimde teftiş metodolojisini onaylamak ve değişiklikler yapmak,
5. Teftiş raporlarını onaylamak ve düzeltme yapmak,
6. Her bir teftiş için müfettiş görevlendirme.

Yetkili otorite yeterli seviyede kaynak kalite güvence sistemi için ayıracaktır.

4. Yetkili otorite kalite güvence sistemini incelenen yasal denetçi ya da denetim firmasında bağımsız olarak organize edecektir.

Yetkili otorite teftiş için alına personelin ve yönetimin bağımsızlığı ve objektifliği için uygun politika ve prosedürleri varlığından emin olacaktır

5. Yetkili otorite müfettiş atarken aşağıdaki kriterlerle uyumlu olacaktır:

6. Müfettiş uygun bir eğitim ve gerekli yasal denetim ve finansal raporlama tecrübesi ile birlikte özel olarak kalite güvence inceleme eğitimine de sahip olacaktır.
7. Yasal denetçi olarak çalışan veya işe alınan ya da bir denetim firması ya da yasal denetçi ile bağı olması durumunda bir müfettiş olarak çalışmasına izin verilmeyecektir.
8. Bir yasal denetçi ya da denetim firmasında çalışmış ya da sorumlu ortak olarak görev yapmış ya da bir yasal denetçi ya da yasal denetim firması ile bağlantılı olarak çalışmış bir kişi üzerinde en az 3 yıl geçmedikçe bir yasal denetçi ya da denetim firmasının müfettişi olamaz.
9. Müfettiş teftiş edilen yasal denetçi ya da denetim firması ile aralarında herhangi bir çıkar çatışması bulunmadığını deklare edecektir.

Paragraf 1'in (b) bendinde çıkarımla yetkili otorite uzman müfettişler ile var olan müfettiş sayısı özel teftişler için sözleşme yapabilir. Yetkili otorite teftişin düzgün sürdürülebilmesi için uzman yardımı alabilir. Bu tip durumlarda bu paragrafta yazan hükümlere uygun hareket edeceklerdir. Uzmanlar profesyonel birliklerin yönetiminde bulunmayacak orada çalışamayacaktır; ancak bu tip örgütlerin üyesi olabilir.

6. Yapılacak olan teftişin kapsamı ez az:
7. Yasal denetçi ya da denetim firmasını iç kalite kontrol sisteminin tasarımının değerlendirilmesi
8. Test prosedürlerinin uygunluğu ve iç kalite kontrol sisteminin etkinliğini doğrulamak amacıyla kamu yararı taşıyan kurumların denetim dosyalarının incelenmesi.
9. Madde 13'e göre yasal denetçi ya da denetim firması tarafından yayınlanan en güncel şeffaflık raporunun içeriğine dair değerlendirme.
10. En az aşağıdaki Yasal denetçi ya da denetim firmasının iç kontrol politika ve prosedürleri incelenecektir:

4. Bu düzenlemenin 4. ve 5. Maddesi, Yönerge 2006/43/EC'nin 4. Bölüm ve Üye Devletlerin ulusal hukuk, düzenleme ve yönetsel uygulamalarında belirtilenler ile yasal denetçi ya da denetim firmasının uygulanabilir denetim ve kalite kontrol standartları ile uyumlu olması.

1. Yönerge 2006/43/EC nin madde 13 ünde belirtilen devam eden eğitim gereksinimleri, kullanılan kaynakların nitelik ve nicelikleri.
2. Bu düzenlemenin 4. Maddesinde belirtilen denetim ücret gereklilikleri ile uyumluluk.

Testlerin uyumluluğu ile ilgili denetim dosyaları risk analizli olarak yasal denetimin uygunluğu için seçilecektir.

Yetkili otoriteler periyodik olarak yasal denetçi ya da denetim firmaları tarafından yasal denetimde kullanılan metodolojiler inceleyecektir.

Birinci alt paragraflarda belirtilen teftişlere ek olarak yetkili otoriteler diğer inceleme yöntemlerini de uygulamaya yetkili olacaklardır.

8. Teftiş raporu sonlandırılmadan önce teftiş raporundaki bulgu ve sonuçlar ve öneriler ve şeffaflık raporu ile ilgili bulgu ve sonuçlar teftiş edilen yasal denetçi ya da denetim firması ile iletişim kurularak üzerinde tartışılır.

Teftiş önerileri yasal denetçi ya da denetim firması tarafından makul bir süre içerisinde uygulanacaktır. Yasal denetçi ya da denetim firmasının iç kalite kontrol sistemi ile ilgili öneriler üzerinden 12 ay geçmeksizin uygulanacaktır.

9. Teftiş kalite güvence incelemesi önerileri ve ana sonuç içeren bir raporun konusu olacaktır.

MADDE 27

PAZAR KALİTE İZLEMESİ VE REKABET

1. Madde 20(1) altında düzenlene yetkili otoritece Avrupa Rekabet Topluluğu düzenli olarak kamu yararı taşıyan kurumlara verilen yasal denetim hizmetleri ile ilgili pazardaki gelişmeleri izleyecek aşağıda yer alan konuları değerlendirecektir:
2. Denetimin kalitesini etkileyecek ve mali sektörün stabilitesi üzerinde etkisi olacak birikimli bir şekilde ortaya çıkan denetim eksikleri riskini, bazı sektörlerdeki denetimsel eksiklerin doğurduğu riskleri içerecek bir şekilde yasal denetçi ya da denetim firmasının kalite eksiklerinin yüksek olasılıkla oluşma riski.
3. Spesifik sektörleri içerecek şekilde Pazar Yoğunlaşma Oranı.
4. Denetim komitesinin performansı.
5. (a) Maddesi'nde belirtilen riskleri azaltacak önlemlerin adaptasyon ihtiyacı.
6. 17 Haziran 2016 tarihi itibarıyla en az her 3 yılda bir her bir yetkili otorite ve Avrupa Rekabet Topluluğu pazarda kamu yararı taşıyan kurumlara sunulan yasal denetim hizmetlerindeki gelişmelerle ilgili bir rapor oluşturacak ve bunu CEAOSB, ESMA, EBA, EIOPA ve Komisyona sunacaktır.

Komisyon CEAOSB, ESMA, EBA ve EIOPA'nın önerilerini takiben bu raporları Birlikte gelişmeler hakkında bir rapor oluşturmak için bu raporları kullanacaktır. Konseye sunulmuş ortak rapor Avrupa Merkez Bankası, Avrupa Sistemik Risk Kurulu ve gerektiğinde Avrupa Parlamentosu'na sunulacaktır.

MADDE 28

YETKİLİ OTORİTELERİN ŞEFFAFLIĞI

Yetkili otoriteler şeffaf olacak ve en az aşağıdakileri yayımlayacaklar:

1. Bu düzenleme altında görevlerine dair yıllık aktivite raporları.
2. Bu düzenleme altında görevlerine dair yıllık çalışma programları.
3. Yıllık bazda kalite güvence sistemleri hakkında genel bir sonuç raporu. Rapor konulara dair öneriler ve bilgileri, tetkikin devamına dair önerileri, yönetim tarafından alınan önlem ve yaptırımları içerecektir. Ayrıca niceliksel bilgiler ve finansal kaynaklar hakkında anahtar performans bilgileri ve kalite güvence sisteminin etkinliği ve etkinliği hakkında bilgileri de içermesi gerekmektedir.
4. Madde 26(8)'in ilk alt paragrafından belirtilen teftiş bulgu ve sonuçları hakkında kümüle bilgi. Üye ülkeler bireysel inceleme sonuç ve bulgularını da isteyebilir.

BÖLÜM 3

YETKİLİ OTORİTELER VE AVRUPA YÖNETİCİ OTORİESİ ARASINDA İLİŞKİLERDE İŞBİRLİĞİ

MADDE 29

İŞBİRLİĞİ ZORUNLULUĞU

Üye ülkeler bu düzenlemenin maksadının gerçekleşmesi için konu ile ilgili bağlayıcı herhangi bir yasal, yönetsel bir düzenleme olmasa dahi aralarında işbirliği yapacaklardır.

MADDE 30

CEAOB'NİN KURULMASI

1. Ulusal denetim ve gözetim organizasyonunu ortadan kaldırmaksızın yetkili otoriteler ile CEAOB'nin arasında çalışma çerçevesi organize edilecektir.
2. CEAOB Yönerge 2006/43/EC'nin Madde 32(1)'de belirtildiği gibi her bir üye ülkenin yetkili otoritelerinden yüksek düzey bir temsilci ve ESMA tarafından atanmış bir temsilciden oluşmaktadır.
3. EBA ve EIOPA, CEAOB'nin toplantıları gözetmen statüsünde davet edilecektir.
4. CEAOB düzenli aralıklar toplanacak, üye ülkelerin veya komisyon isteği üzerine gerektiğinde de toplanacaktır.
5. CEAOB de ESMA hariç tüm üyelerin bir oy hakkı vardır. ESMA'nın oy hakkı bulunmamaktadır. Aksi belirtilmedikçe CEAOB'nin kararları üyelerin çoğunluğu ile alınacaktır.
6. CEAOB'nin Başkanı yetkili otoritelerin temsilcilerinin başvurusu ile oluşturulan listeden Yönerge 2006/43/EC Madde 32(1)'de belirtildiği gibi üye ülkelerin temsilcilerinin üçte iki oyu ile seçilir ve görevden alınır. Başkan dört yıllığına seçilir. Başka peş peşe devam eden dönemlerde aynı pozisyon için seçilemez fakat bir ara dönemde sonra tekrar aynı göreve dört yıllığına seçilebilir.

Başkan yardımcısı komisyon tarafından atanacak ve komisyon tarafından görevden alınacaktır.

Başkan ve başkan yardımcısının oy hakkı bulunmamaktadır.

Başkanın görev süresi bitmeden ayrılması ya da istifa etmesi durumunda gelecek CEAOB toplantısına kadar Başkan Yardımcısı yerine vekalet eder. Toplantı neticesinde kalan süre için bir Başkan seçilir.

7. CEAOB;
8. Bilgi değişimine, uzmanlık ve Yönerge 2006/43/EC ne bu düzenlemenin en iyi şekilde uygulanmasına yardımcı olacaktır.
9. Yönerge 2006/43/EC ne bu düzenlemenin uygulanmasında istenildiğinde yetkili otorite ve komisyona uzman görüşünü sunacaktır
10. Yönerge 2006/43/EC nin madde 46(2) ve 47(3) de belirtildiği üzere üye ülkeler ile üçüncü ülkeler arasındaki uluslararası işbirliğine ve üçüncü ülkeleri kamu gözetim sisteminin teknik destek katkısında bulunacaktır.
11. Uluslararası denetim standartlarını teknik sınanması, ayrılı hazırlanması ve Birliğe adaptasyonuna katkıda bulunacaktır.
12. Kamu yararı taşıyan kurumların yasal denetçi, denetim firması ya da ait oldukları topluğun gözetim mekanizmasında işbirliğinin geliştirilmesi için katkıda bulunma
13. Yönerge 2006/43/EC ve bu düzenleme de sunulan diğer koordinasyon görevlerinin yerine getirilmesi

14. Paragraf 7'nin (c) bendinde bahsedilen görevlerin amacıyla ilgili CEAOB, ESMA, EBA veya EIOPA'dan üçüncü ülkeler ile kamu yararı taşıyan kurumları yasal denetimi ile ilgili üye ülkeler ve üçüncü ülkeler arasında işbirliğinin arttırması için yardım isteğinde bulunabilir. Böyle bir isteğin olması durumunda ESMA, EBA veya EIOPA, CEAOB'ye görevleri ile ilgili destekte bulunacaktır.
15. Görevlerini maksadına uygun yerine getirebilmesi, CEAOB bağlayıcı olmayan kılavuzlar veya tercih seçenekleri yayınlayabilir.
16. CEAOB tüm var olan ve devam eden görevlerin Komisyon kararı 2005/909/ EC ile oluşturulmuş Denetim Gözetim Kurulu Avrupa Grubu tarafından doğru bir şekilde yapıldığını varsayar.
17. CEAOB spesifik konularla ilgilenmek ve çözüm bulmak amacıyla kalıcı ya da geçici danışma maksadıyla alt gruplar oluşturur. Alt grup çalışmaları katılım Avrupa Ekonomik Alanında (EEA)'ki yetkili otoritelerden davet üzerinde vaka bazlı olarak Avrupa Birliği üyesi olmayan CEAOB üyelerinin onaylaması durumunda katılabilir. Avrupa Birliği üyesi olmayan ülkelerin yetkili komitelerinin katılımı sınırlı bir zaman için olabilir.
18. Paragraf 7'nin (c) bendinde bahsedilen görevleri yerine getirmek maksadıyla CEAOB alt grup oluşturacaktır. Paragraf 2'ye uygun olarak alt grup başkanlığı tarafından atanan bir üye yapacaktır.
19. En az üç üyenin isteği üzerine, ya da kendi inisiyatifi ile gerektiği ve faydalı olacağını düşünüldüğü durumlarda CEAOB'nin Başkanı özel bir uzmanlık gerektiren bir olana CEAOB'nin veya alt grubun çalışmalarına gözlemci statüsünde katılmak üzere davet edilebilir.
20. CEAON sekreteryası Komisyon tarafından sunulacak. CEAOB'nin giderleri komisyonun bütçesine dahil olacaktır
21. Üyelerin yazılı katkıları ile CEAOB'nin toplantı içeriği Başkan tarafından hazırlanacaktır.
22. Başkan veya yokluğunda yardımcısı üyelerin onayı CEAOB'nin bakış ve duruşu ile iletişim kuracaktır.
23. CEAOB'nin tartışmaları kamuya açık değildir.
24. CEAOB kural ve prosedürlerini adapte edecektir.

MADDE 31

KALİTE GÜVENCE İNCELEMELERİ, SORUMİTURMA VE TEFTİŞLERDE İŞBİRLİĞİ

1. Yetkili otoriteler kalite güven incelemesi ile ilgili olarak birlik seviyesinde etkin bir işbirliğini sağlamak için gereken tüm tedbirleri alırlar.
2. Üye ülkelerin yetkili otoritelerinde biri bir başka üye ülkenin yetkili otoritesinden yasal denetçi, denetim firması ya da bir topluluğu ait denetçi firması için üye olan diğer ülkede kalite güvence incelemesi yapması isteğinde bulunabilir.
3. Yetkili bir otoritenin bir diğer Üye Ülkenin yetkili otoritesinden Üye Ülkede önemli düzeyde faaliyetleri bulunan bir topluluk üyesi denetim firması ya da yasal denetçi için kalite güvence incelemesi desteği istediğin Üye ülke yetkili otoritesi bu konuda ile ilgili izin verecektir. İzni isteyen yetkili otorite izin istenilen ülkenin egemenlik, güvenlik hakkı, kamu düzeni ve ulusal güvenliğini ihlal ederek istenilen bilgiye ulaşamaz.
4. Yetkili otorite bu düzenlemenin hükümlerinin aksine aktivitelerin yapıldığı sonucu varması durumunda diğer üye ülkenin sınırları içerisinde, diğer ülkenin yetkili otoritesinin mümkün

olduğu kadar uygun bir şekilde uyarılacaktır. Diğer üye ülkenin yetkili otoritesi gerekli uygun eylemi gerçekleştirecektir. Uyarılan yetkili otorite düzenli aralıklarla alınan eylemlerle ilgili olarak bilgilendirmede bulunacaktır.

5. Üye ülke yetkili otoritesi bir üye ülkenin yetkili otoritesinden diğer ülkenin sınırları içerisinde bir araştırma yapılması isteğinde bulunabilir.

Üye ülke diğer ülkeden kendi personelinin diğer ülkede diğer ülkenin yetkili otoritesi tarafından yapılan araştırma, inceleme sürecine katılımını isteğinde bulunabilir.

Araştırma ve soruşturma üye ülkenin sınırları içerisinde sürdürülmekte olan üye ülkenin kontrolü altında yürütülecektir.

6. Paragraf 5 in birinci alt paragrafından üye ülkenin yetkili otoritesinden istenilen araştırma isteği üye ülke tarafında reddedilebilir; ya da paragraf 5'in ikinci Alt Paragrafı'nda belirtildiği gibi bir diğer ülkenin yetkili otoritesinin personeli ile talep eden ülkenin personelinin katıldığı durumlarda:
7. Ulusal güvenlik kurallarının, egemenliğin, kamu düzeninin bir araştırma ya da teftiş sırasında ihlali halinde,
8. Üye ülkelerin yetkili otoritelerinden önce aynı kişi ya da eyleme karşı yargısal işlem başlatılması,
9. Üye ülke otoriteleri tarafından aynı şahıs ya da aynı eyleme için son kararın verilmiş olması durumlarında,

Üye ülkelerin yetkili otoritelerince eylem istek ve eylem reddedilecektir.

7. Bir kalite güvence incelemesinde ya da sınırlar arası bir araştırmada üye ülkelerin yetkili otoriteleri bir araştırma ya da inceleme programı CEAOB'nin koordine ettiği artık bir istekte bulunulabilir.

MADDE 32

YETKİLİ OTORİTE KOLEJLERİ

1. Yönerge 2006/43/EC madde 30 ve bu düzenlemenin madde 26, 31(4) den 6 ya değin belirtilen spesifik olarak yasal denetçi, denetim firması ya da onları bağlı oldukları toplulukların görevlerini yerine getirmelerine yardımcı olabilmek için Üye ülkenin yetkili otoritelerinin katılımıyla kolej inşa edilebilir. Bu hizmet şunlara sunulur:
2. Üye ülkelerin yasalarına uygun olarak kamu yararı taşıyan kurumlara yasal denetçi ya da ya da denetim firması veya
3. Üye ülkelerin yasalarına göre kurulmuş denetim firmasının bir kolu veya bir parçası.
4. Üye ülke yetkili otoritesi spesifik yasal denetçi ya da denetim firması için kolaylaştırıcı bir rol oynayacaktır.
5. Spesifik bir topluluğun önemli seviyede aktivite gösterdiği bir yerde CEAOB'den talep üzerine istekte bulunulan yetkili otoritenin katılımıyla bir kolej kurulabilir.
6. Özel bir topluluğa bir kolejin 15 gün içerisinde kurulması üzerine üyeler bir yardımcı seçecektir; seçilememesi durumunda CEAOB bir yardımcı kolejin üyelerinden atayacaktır.

Kolej üyeleri en az her 5 yılda bir seçilen yardımcının pozisyon için uygun olan özelliklere sahip olup olmadığını kontrol edecektir.

5. Yardımcı/kolaylaştırıcı kolej toplantılarına başkanlık edecek, kolejdeki etkilerin koordinasyonu ve bilgi değişiminin etkin bir şekilde kolej üyeleri arasında gerçekleşmesini sağlar.
6. Yardımcı seçildikten sonra 10 gün içerisinde yazılı bir şekilde aşağıdaki hususları göz önünde bulundurarak bir koordinasyonu sağlayıcı bir çalışma çerçeve belgesi oluşturur:
7. Yetkili otoriteler arası bilgi değişimi,
8. Yetkili otoritelerin birbirlerine danışacakları vakalar,
9. Madde 33'e göre yönetsel görevlerin yetkili otoritelerce devredilebileceği durumlar.
10. Madde 6 da bahsedilen yazılı bir koordinasyon anlaşmasının bulunmadığı durumlarda üye ülkelerden herhangi biri konu hakkında CEAOB'ye danışabilir. Üzerinde anlaşılmış son belge öncesi yazılı koordinasyon anlaşması ile ilgili CEAOB tarafından sunulan önerilere üzerinde dikkatle yardımcı olacaktır.

MADDE 33

GÖREVLERİN DELEGASYONU

Ev sahipliği yapan üye ülkenin yetkili otoritesi bu yetkisini diğer üye ülkenin yetkili otoritesine anlaşma dâhilinde devredebilir. Görevin devri devreden otoritenin sorumluluğunu ortadan kaldırmaz.

MADDE 34

YETKİLİ OTORİTELER ARASINDAKİ İŞBİRLİĞİ İLİŞKİLERİNDE PROFESYONEL GİZLİLİK

1. Madde 30'da belirtildiği üzere yetkili otoriteler arasında işbirliği çalışma çerçevesinde bulunmuş ya da bulunana çalışanların tamamına profesyonel gizlilik ilkesi uygulanacaktır. Birlik ve ulusal mevzuat gerektirdiği durumlar dışında profesyonel gizlilik kapsamındaki bilgiler hiçbir kişi ve kurum ile paylaşılmayacaktır.
2. Madde 22 gizli bilgilerin değişimi ile ilgili olarak madde 30'da belirtilen yetkili otoriteler arasında işbirliği kapsamında çalışma çerçevesindeki kurumları kapsam dışı bırakmayacaktır.
3. Madde 30'da belirtilen Birlik ve ulusal yasal gereksinimler dışında, yetkili kurumlar arası işbirliği çerçevesindeki bu düzenleme göre değişimi yapılan tüm bilgiler tüm yetkili otoriteler, diğer otoriteler ve kurumlar tarafından gizli tutulacaktır.

MADDE 35

KİŞİSEL BİLGİLERİN KORUNMASI

1. Bu düzenleme ile uyumlu olarak kişisel bilgilerin işlenmesi ile ilgili Yönerge 95/46/EC üye devletler tarafından uygulanacaktır.
2. Bu düzenleme ve Yönerge 2006/43/EC kapsamında EIOPA, EBA, ESMA ve CEAOB tarafında sahip olunan kişisel bilgilerin işlenmesinde Düzenleme No 45/2001 uygulanacaktır.

BÖLÜM 4

ULUSLARARASI ÖRGÜT, KURUM VE ÜÇÜN ÜLKELERİN OTORİTELERİ İLE İŞBİRLİĞİ

MADDE 36

BİLGİ DEĞİŞİMİ ANLAŞMASI

1. Madde 22 ve 34'te bahsedilen minimum profesyonel gizlilik ilklerine uyulması durumunda üçüncü ülkelerin yetkili otoriteleri ile bilgi değişimi ile ilgili bir işbirliği anlaşması yapabilir. Yetkili otoriteler derhal benzer bir anlaşma için CEAOB ile iletişime geçecek ve komisyonu bilgilendirecektir.

Bu maddedeki bilgi değişime yalnızca yetkili otoritelerin görevlerini yerine getirebilmeleri gerektiğinde, bu düzenlemede belirtildiği şekliyle yapılacaktır.

Benzer bir ilgi değişimi sırasında üçüncü ülkelere kişisel bilgilerin transferi gerektiğinde üye devletler Yönerge 95/46/EC'yi ve CEAOB Düzenleme No 45/2001'i uygulayacaktır.

2. Denetim firmaları ve yasal denetçilerin kalite güvence incelemeleri ve araştırmaları ile ilgili olarak Üye ülkelerin yetkili otoriteleri yine üçüncü ülkelerin yetkili otoriteleri ile işbirliği yapacaktır. Yetkili bir otoritenin isteği üzerine CEAOB benzer bir işbirliğine ve üçüncü ilkelere ile yönetsel yaklaşmayı inşa edecektir.
3. Yasal denetçi ya da denetim firması tarafında denetim çalışma kağıtları ile ilgili bilgi değişimi ve işbirliği Yönerge 2006/43/EC Madde 47'ye göre yapılacaktır.
4. Bu madde de belirtilen bilgi değişimi ve işbirliği anlaşması içeriği hakkında CEAOB bir kılavuz ayarlayacaktır.

MADDE 37

ÜÇÜNCÜ ÜLKELERDEN ALINAN BİLGİLERİN AÇIKLANMASI

Üye ülkelerin yetkili otoritesi üçüncü ülkelere elde ettiği bilgileri gerektiği durumlarda ve anlaşmanın aktarılan bilginin açıklanmasına izin verdiği ya da ulusal hukuk ya da Birlik Hukuku tarafından gereken durumlarda elde edilen bilgi açıklanabilir.

MADDE 38

ÜÇÜNCÜ ÜLKELERE AKTARILAN BİLGİLERİN AÇIKLANMASI

Üçüncü ülkelere üye ülkelerin yetkili otoriteleri tarafından açıklana bilgiler Ulusal Hukuk ve Birlik Hukukunun izin verdiği durumlarda ve ilgili bilgi açıklama hükmünün anlaşma ile bulunması durumunda üçüncü ülkelere aktarılan bilgiler kendi hukuksal mevzuatlarının gerektirdiği durumlarda yetkili otoriteler tarafından aktarılan bilgiler açıklanabilir.

MADDE 39

DELEGASYONUN UYGULANMASI

1. Delegasyonun eyleminin adapte edilmesi gücü komisyonun bu maddeye dayalı koşullara göre kullanılacaktır.
2. Madde 9'a dayalı olarak kabul edilen delegasyon gücü komisyona dayalı olarak 16 Haziran 2014'ten itibaren 5 yıllık bir periyod olacaktır. Komisyon 5 yıllık periyodun sonun dokuz aydan az kalmaksızın vekalet yetkisi ile ilgili bir rapor oluşturacaktır. Yetki gücü zımnen aynı periyod olacak şekilde Avrupa Parlamentosu ya da Konsey sürenin dolmasından 3 ay öncede itiraz etmedikçe uzatılacaktır.
3. Yetki hakkı madde 9'da belirtildiği gibi Avrupa Parlamentosu veya Konsey tarafında iptal edilebilir. Bu kararda delegasyonun sonlandırılma kararı yer alacaktır. Avrupa Birliği'nin Resmi Gazetesinde yayınlanmasını takiben ya da belirtilen bir tarihte yürürlüğe girer. Hali hazırda yürürlükte olan bir yetkiyi etkilemez.

4. Yetki eylemi benimsenir benimsenmez Komisyon Avrupa Parlamentosu ve Konseyini eş zamanlı olarak bilgilendirecektir.
5. Madde 9'a uygun olarak devredilen yetki devir yetkisinin duyurulmasında sonra 2 ay içerisinde bir itiraz Avrupa Parlamentosu ve Konseyinden gelmediği takdirde yürürlüğe girecek veya bu periyodun bitiminden önce, Avrupa Parlamentosu ve Konsey her ikisi de Komisyona itirazda bulunmayacaklarını bildirecektir. Bu süre Avrupa Parlamentosu veya Konseyin inisiyatifi ile 3 aydan az uzatılacaktır.

MADDE 40

İNCELEME VE RAPORLAR

1. Komisyon Madde 30'da belirtildiği üzere CEAOB'nin çerçeve çalışmasında içerisinde yer alan yetkili otoritelerin aralarında işbirliği sisteminin etkinliği ve faaliyetleri incelenecek ve Madde 7'de CEAOB'nin tanımlanmış görevleri ile ilgili performansı özellikle bakılarak raporlanacaktır.
2. İnceleme uluslararası gelişmeleri, özellikle üçüncü ülkelerin yetkililiklerin katılımıyla işbirliği mekanizması ile uluslararası denetim topluluklarına ait olan kamu yarı taşıyan kurumların yasal denetçileri ya da denetim firmalarının gözetilmesi için işbirliğinin geliştirilmesi ile ilgili gelişmeleri göz önünde bulunduracaktır.
3. Rapor mümkünse yasal önerileri iler birlikte Avrupa Parlamentosu ve Konseye sunulacaktır. Rapor üye ülkelerin yetkili otoritelerinin başlangıcından itibaren CEAOB'nin çatısı altından yürüttükleri faaliyetleri göz önünde bulundurarak üye devletlerin yetkili otoritelerinin işbirliği etkililiğinin artırılması ile ilgili daha ileri adımlar üzerinde duracaktır.
4. 17 Haziran 2028 itibariyle Komisyon Avrupa Parlamentosu ve Konseye bu düzenlemenin uygulanması ile ilgili bir rapor sunacaktır.

MADDE 41

GEÇİÇİ HÜKÜMLER

1. 17 Haziran 2020'den sonra olmak üzere kamu yararı taşıyan bir kuruluş 20 ardışık yıl aynı yasal denetçi ya da denetim firmasınınca bu düzenlemelerin yürürlüğe girdiği tarih itibariyle denetlenmesi durumunda aynı yasal denetçi ya da denetim firması ile denetim işine giremeyecek ya da yenileyemeyecektir.
2. 17 Haziran 2023'den sonra olmak üzere kamu yararı taşıyan bir kuruluş ardılık olarak 11 yıldan çok 20 yıldan az aynı yasal denetçi ya da denetim firmasınınca bu regülasyonun yürürlüğe girdiği tarih itibariyle denetlenmesi durumunda aynı yasal denetçi ya da denetim firması ile denetim işine giremeyecek ya da yenileyemeyecektir.
3. Paragraf 1 ve 2'yi yürürlükten kaldırmaksızın bu düzenlemenin madde 17(1)'in ikinci Alt Paragrafı ya da Madde 17(2) (b) bendi ve Madde 17(4)'te belirtildiği gibi 16 Haziran 2014 öncesi girilen denetim işleri ve hâlihazırda 17 Haziran 2016 tarihinde devam etmekte olanları maksimum sürenin sonuna kadar uygulanabilir kalabilir.
4. Madde 17(1)'in kinci alt paragrafında belirtildiği gibi periyodun bitişinden sonraki denetim işlerinde madde 16(3) uygulanacaktır.

MADDE 42

ULUSAL HÜKÜMLER

Üye ülkeler bu düzenlemenin etkin uygulanmasında emin olmak için gerekli düzenlemeleri yapacaklardır.

MADDE 43

2005/909 EC KOMİSYON KARARININ YÜRÜRLÜĞÜNÜN KALDIRILMASI

Komisyon kararı 2005/909/EC böylelikle yürürlükten kaldırılmıştır.

MADDE 44

YÜRÜRLÜĞE GİRME

Bu düzenleme Avrupa Birliği Resmi Gazetesinde yayınlanmasını takiben 20. Gün yürürlüğe girer.

17 Haziran 2016'da uygulanacaktır.

Ancak, madde 16(6) 17 Haziran 2017'den itibaren uygulanacaktır.

Bu düzenlemenin tüm içeriği ile birlikte üye ülkelerin tamamını bağlayıcıdır.

16 Nisan 2014 Strasburg'da düzenlendi.

Avrupa Parlamentosu Adına
Başkan M. SCHULZ

KONSEY ADINA
Başkan D. Kourkoulas

** Avrupa Birliği Resmi Gazetesinin 27/5/2014 tarih ve L 158/77 sayılı nüshasında yayımlanan "REGULATION (EU) No 537/2014 OF THE EUROPEAN PARLIAMENT AND OF THE COUNCIL of 16 April 2014 on specific requirements regarding statutory audit of public-interest entities and repealing Commission Decision 2005/909/EC" isimli düzenlemenin resmi olmayan çevirisidir. Metnin orijinaline İngilizce olarak aşağıdaki adresten ulaşılabilir.;*

<http://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/PDF/?uri=CELEX:32014R0537&qid=1457688615166&from=EN>