



## BAĞIMSIZ DENETÇİLİK UYGULAMALI MESLEKİ EĞİTİM TEBLİĞİNDE DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR TEBLİĞ YAYIMLANDI

**ÖZET** : Tebliğde, bağımsız denetçi olmak isteyen denetçi yardımcılara verilecek uygulamalı mesleki eğitime, refakatinde eğitim alınabilecek denetçilere ve eğitim alanlara dair usul ve esaslar düzenlendiği Tebliğde değişiklik yapılmıştır.

26 Aralık 2012 tarihli ve 28509 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Bağımsız Denetim Yönetmeliğinde 6102 sayılı Kanun ve 660 sayılı Kanun Hükmünde Kararname çerçevesinde yapılacak bağımsız denetime, bağımsız denetim kuruluşlarının ve bağımsız denetçilerin; yetkilendirilmelerine, sicil kayıtlarının tutulmasına, yükümlülüklerine, sorumluluklarına, bunların Kurum tarafından incelenmesine ve denetlenmesine ve bunlar hakkında uygulanacak idari yaptırımlara ilişkin usul ve esaslara ilişkin düzenlemeler yer almıştır.

Söz konusu Yönetmeliğin 15'inci maddesinde temel eğitimle ilgili aşağıdaki düzenleme yer almaktadır.

Uygulamalı mesleki eğitim

MADDE 15 –(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.

(2) En az on beş yıl mesleki tecrübeye sahip olanlarda uygulamalı mesleki eğitim şartı aranmaz.

(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 bulunan süreler de bu sürenin hesabında dikkate alınır. Dört yılı aşmamak üzere 14 üncü maddenin birinci fıkrasının (a) bendinde belirtilen alanlardaki lisans ve lisansüstü eğitim süreleri bu süreye ilave edilir. 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 süreler dikkate alınmaz.

(4) Uygulamalı mesleki eğitim alanlar, uygulamalı mesleki eğitim döneminde denetçi yardımcısıdır ve denetçilerin refakatinde denetim çalışmalarına katılırlar. Bu dönemde, refakatinde denetçi yardımcısı çalıştıranlar, teorik bilgilerin uygulamaya geçirilmesi amacıyla, denetçi yardımcılarının gerekli mesleki yeterliliği kazanmaları için her türlü tedbiri alır. Denetçi, denetçi yardımcılarını denetimlerde görevlendirmek, denetlenen işletme ile olan görüşmelerde bulundurmamak, onların çalışmalarına nezaret



etmek ve hazırladıkları çalışma kağıtlarını incelemek gibi konularda yetkili ve yükümlüdür.

(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.

(6) Uygulamalı mesleki eğitime, refakatinde uygulamalı mesleki eğitim alınabilecek denetçiler ile uygulamalı mesleki eğitim alacak olanlara ve bunların takibine ilişkin hususlar Kurum tarafından düzenlenir.

Yönetmeliğin 49'uncu maddesinde ayrıca "Bu Yönetmeliğin uygulanmasına ilişkin hususları düzenlemeye Kurum yetkilidir" düzenlemesi yer almaktadır.

Bu yetkiye istinaden Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumunca çıkarılan ve 25 Ocak 2013 tarihli ve 28539 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan BAĞIMSIZ DENETÇİLİK UYGULAMALI MESLEKİ EĞİTİM TEBLİĞİ'nde ; bağımsız denetçi olmak isteyen denetçi yardımcılara verilecek uygulamalı mesleki eğitime, refakatinde eğitim alınabilecek denetçilere ve eğitim alanlara dair usul ve esasları düzenlenmiştir. Bu Tebliğe ilişkin açıklamalarımız, 28.01.2013/42 No'lu Sirkülerimizde yer almıştır.

Söz konusu Tebliğde, 7 Mart 2015 tarihli ve 29288 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan BAĞIMSIZ DENETÇİLİK UYGULAMALI MESLEKİ EĞİTİM TEBLİĞİNDE DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR TEBLİĞ ile değişiklik yapılmıştır.

Bu değişiklikler, düzenlemenin değişiklikten önceki hali ile karşılaştırmalı olarak aşağıda verilmiştir.

Tebliğin Değişmeden Önceki Hali	Değişiklik Tebliği	Tebliğin Değişiklikten Sonraki Hali
<p><b>Tanımlar</b> <b>MADDE 4 – (1)</b> Bu Tebliğde kullanılan terimler, Bağımsız Denetim Yönetmeliğinde tanımlanan anlamları ile kullanılmıştır. Ayrıca, bu Tebliğin uygulanmasında;</p> <p>a) Eğitim ve Yetkilendirme Bilgi Sistemi (EYBİS): Kurum tarafından oluşturulan, resmi sicil ve yetkilendirme işlemlerinin <b>elektronik ortamda yürütüldüğü</b>, tescil ve ilan edilmesi gereken içeriklerin düzenli bir şekilde</p>	<p><b>MADDE 1 – 25/1/2013</b> tarihli ve 28539 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Bağımsız Denetçilik Uygulamalı Mesleki Eğitim Tebliğinin 4 üncü maddesinin birinci fıkrasının (a) bendi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.</p> <p>"a) Eğitim ve Yetkilendirme Bilgi Sistemi (EYBİS): Kurum tarafından elektronik ortamda oluşturulan, denetçi ve denetim kuruluşlarının yetkilendirme ve resmi sicil işlemlerinin yürütüldüğü, uygulamalı mesleki</p>	<p><b>Tanımlar</b> <b>MADDE 4 – (1)</b> Bu Tebliğde kullanılan terimler, Bağımsız Denetim Yönetmeliğinde tanımlanan anlamları ile kullanılmıştır. Ayrıca, bu Tebliğin uygulanmasında;</p> <p>a) (<b>Değişik: 7.3.2015/29288 sayılı R..G</b>) Eğitim ve Yetkilendirme Bilgi Sistemi (EYBİS): Kurum tarafından <b>elektronik ortamda oluşturulan, denetçi ve denetim kuruluşlarının yetkilendirme ve</b></p>





<p>depolandığı veri tabanını da içeren bilgi işlem sistemini,</p> <p>b) Güvenli elektronik imza: 15/1/2004 tarihli ve 5070 sayılı Elektronik İmza Kanununun 4 üncü maddesinde tanımlanan imzayı,</p> <p>c) Uygulamalı mesleki eğitim: Bağımsız denetçilik mesleğinin gerektirdiği bilgi, beceri ve uygulama yeterliliklerinin kazandırılması amacıyla Kurumca belirlenen temel esaslar çerçevesinde yürütülen en az üç yıl süreli eğitimi,</p> <p>ç) Yönetmelik: Bağımsız Denetim Yönetmeliğini,</p> <p>ifade eder.</p> <p>(2) Bu Tebliğde geçen “eğitim” ibaresi uygulamalı mesleki eğitimi ifade eder.</p>	<p>eğitilere ilişkin her türlü bilginin alındığı, kayıt, tescil ve ilan edilmesi gereken içeriklerin düzenli bir şekilde depolandığı veri tabanlarından oluşan bilgi işlem sistemini,”</p>	<p>resmi sicil işlemlerinin yürütüldüğü, <b>uygulamalı mesleki eğitime ilişkin her türlü bilginin alındığı, kayıt, tescil ve ilan edilmesi gereken içeriklerin düzenli bir şekilde depolandığı veri tabanlarından oluşan bilgi işlem sistemini,”</b>b) Güvenli elektronik imza: 15/1/2004 tarihli ve 5070 sayılı Elektronik İmza Kanununun 4 üncü maddesinde tanımlanan imzayı,</p> <p>c) Uygulamalı mesleki eğitim: Bağımsız denetçilik mesleğinin gerektirdiği bilgi, beceri ve uygulama yeterliliklerinin kazandırılması amacıyla Kurumca belirlenen temel esaslar çerçevesinde yürütülen en az üç yıl süreli eğitimi,</p> <p>ç) Yönetmelik: Bağımsız Denetim Yönetmeliğini,</p> <p>ifade eder.</p> <p>(2) Bu Tebliğde geçen “eğitim” ibaresi uygulamalı mesleki eğitimi ifade eder.</p>
<p><b>Eğitime ilişkin işlemler</b></p> <p><b>MADDE 9 – (1)</b> Eğitim almak isteyenler kayıtlarını, hizmet akdi imzalamadan önce, EYBİS üzerinde gerçekleştirirler.</p> <p>(2) Eğitim, hizmet akdinin imzalandığı tarihte başlar. Hizmet akdi bilgisinin, ilgili denetim kuruluşu, denetçi ya da denetçi yardımcısı tarafından Sosyal Güvenlik Kurumuna bildirim süresi içinde Kuruma bildirilmesi şarttır. Bildirimin süresinde yapılmaması halinde</p>	<p><b>MADDE 2 –</b> Aynı Tebliğin 9 uncu maddesi başlığı ile birlikte aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.</p> <p><b>“Eğitimin başlaması ve sona ermesi</b></p> <p><b>MADDE 9 – (1)</b> Eğitim, Sosyal Güvenlik Kurumuna bildirilmesi şartıyla, hizmet akdinde yer alan işe başlama tarihinde başlar.</p> <p>(2) Eğitimin dışarıdan sağlanan fayda ve hizmet sözleşmesi şeklindeki bir akit ile denetim çalışmalarına katılarak yapılması</p>	<p><b>Eğitimin başlaması ve sona ermesi</b></p> <p><b>MADDE 9 – (1)</b> (Değişik: 7.3.2015/29288 sayılı R..G) Eğitim, Sosyal Güvenlik Kurumuna bildirilmesi şartıyla, hizmet akdinde yer alan işe başlama tarihinde başlar.</p> <p>(2) Eğitimin dışarıdan sağlanan fayda ve hizmet sözleşmesi şeklindeki bir akit ile denetim çalışmalarına katılarak yapılması halinde, eğitim, sözleşmenin</p>





<p>eğitim, bildirim tarihinde başlar. Bildirim tarihi, işlemin EYBİS'teki zaman damgası ile kayıt altına alındığı tarihtir.</p> <p>(3) EYBİS'te kaydı bulunan denetçi yardımcılara "Bağımsız Denetçi Yardımcısı Kimliği" verilir. Denetçi yardımcısı kimliği verilenler kamuya ilan edilir.</p> <p>(4) EYBİS'in Denetçi Yardımcısı Modülüne; denetçi yardımcısının vesikalık resmi, hizmet akdi, lisans veya lisansüstü mezuniyet belgesi, adli sicil belgesi, varsa meslek mensubu ruhsatı ve yabancı dil seviye tespit belgesi yüklenir. Veri tabanında ayrıca, ikametgâh ve işyeri adresi ile iletişim, iş yeri, hizmet akdi, eğitime başlama ve bitiş tarihleri, katıldığı denetim ekiplerine ve hazırlanmasında katkıda bulunduğu çalışma kâğıtlarına ilişkin bilgiler ile Kurumca uygun görülen diğer bilgilerin takibi yapılır.</p> <p>(5) EYBİS kaydına alınmış denetçi yardımcısının hizmet akdinin feshedilmesi halinde hizmet akdinin sona erdiği tarih, yanında eğitim alınan tarafından on gün içinde Kuruma bildirilir.</p> <p>(6) Denetçi yardımcısının eğitim dönemi işlemlerine ait belge ve bilgiler EYBİS'teki sayfasında saklanır. Denetçi olanların kayıtları Bağımsız Denetim Resmî Sicilindeki kayıt grubuna taşınır.</p>	<p>halinde, eğitim, sözleşmenin bildirim tarihinde başlar.</p> <p>(3) Birinci ve ikinci fıkralarda belirtilen sözleşmelerin feshedilmesi veya herhangi bir şekilde sona ermesi halinde sözleşmenin sona erdiği tarih, yanında eğitim alınan denetçi ya da denetim kuruluşu tarafından on gün içinde Kuruma bildirilir.</p> <p>(4) Denetçi yardımcısının eğitim dönemi işlemlerine ait belge ve bilgiler EYBİS'teki sayfasında saklanır."</p>	<p>bildirim tarihinde başlar.</p> <p>(3) Birinci ve ikinci fıkralarda belirtilen sözleşmelerin feshedilmesi veya herhangi bir şekilde sona ermesi halinde sözleşmenin sona erdiği tarih, yanında eğitim alınan denetçi ya da denetim kuruluşu tarafından on gün içinde Kuruma bildirilir.</p> <p>(4) Denetçi yardımcısının eğitim dönemi işlemlerine ait belge ve bilgiler EYBİS'teki sayfasında saklanır."</p>
<p><b>Yanında eğitim yapılacakların yükümlülükleri</b></p> <p><b>MADDE 10 – (1)</b> Eğitimler, denetçi yanında ya da denetim</p>	<p><b>MADDE 3 –</b> Aynı Tebliğin 10 uncu maddesi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.</p> <p><b>"MADDE 10 – (1)</b> Eğitimler,</p>	<p><b>Yanında eğitim yapılacakların yükümlülükleri</b></p>





<p>kuruluşunda ve bunların denetim ve gözetiminde yapılır.</p> <p>(2) Denetim kuruluşlarında, refakat çalışmaları bağımsız denetim alanında bilgi birikimine ve deneyime sahip denetçilerin gözetiminde yürütülür. Refakatinde eğitim yapılacak denetçinin asgari on yıllık mesleki tecrübeye sahip olması şarttır.</p> <p>(3) Bir denetçi yanındaki refakat çalışması, mücbir sebep halleri ve 12 nci maddenin ikinci fıkrasında belirtilen haller hariç olmak üzere üç aydan az olamaz.</p> <p>(4) Eğitim veren denetçiler, denetçi yardımcılarını denetimlerin her bir aşamasında görevlendirmek, müşterileriyle olan görüşmelerde yanlarında bulundurmak, onların çalışmalarına nezaret etmek ve hazırladıkları çalışma kâğıtlarını incelemek gibi konularda yükümlüdürler.</p> <p>(5) Eğitimlerde denetçi yardımcılara mesleğin gerekleri ve incelikleri ayrıntılı olarak öğretilir ve mesleki mevzuat bilgileri geliştirilir. Eğitimler bilgi işlem teknolojileri ile kişisel ve mesleki gelişim konularını da içerir.</p> <p>(6) Denetçi yardımcılarının, finansal tablo denetiminde fiilen görev alarak mesleki uygulamayı öğrenmeleri sağlanır.</p> <p>(7) Yanında eğitim alınan denetim kuruluşları ve denetçilere;</p> <p>a) Eğitim programına ve sürelerine uyulmaması,</p> <p>b) Denetçi yardımcılarının,</p>	<p>denetçi yanında ya da denetim kuruluşunda, bağımsız denetim alanında bilgi birikimine ve deneyime sahip denetçi refakatinde yapılır.</p> <p>(2) Denetçiler, denetçi yardımcılarını denetimlerin her bir aşamasında görevlendirmek, müşterileriyle olan görüşmelerde yanlarında bulundurmak, onların çalışmalarına nezaret etmek ve hazırladıkları çalışma kâğıtlarını incelemek gibi konularda yükümlüdürler.</p> <p>(3) Eğitimlerde denetçi yardımcılara mesleğin gerekleri ve incelikleri ayrıntılı olarak öğretilir ve mesleki mevzuat bilgileri geliştirilir. Eğitimler bilgi işlem teknolojileri ile kişisel ve mesleki gelişim konularını da içerir.</p> <p>(4) Denetçi yardımcılarının, finansal tablo denetiminde fiilen görev alarak mesleki uygulamayı öğrenmeleri sağlanır.</p> <p>(5) Eğitimin yürütülmesi esnasında;</p> <p>a) Denetçi yardımcılarının, ikinci fıkrada belirtilen işlerde görevlendirilmemesi,</p> <p>b) Genel ahlaka ve mesleki etik kurallarına aykırı davranışlarda bulunulması, hallerinin tespitinde eğitim veren denetçiler hakkında eğitim verme yasağı uygulanır. Bu yasak EYBİS'e de işlenerek takip edilir."</p>	<p><b>MADDE 10 – (1) (Değişik: 7.3.2015/29288 sayılı R..G)</b></p> <p>Eğitimler, denetçi yanında ya da denetim kuruluşunda, bağımsız denetim alanında bilgi birikimine ve deneyime sahip denetçi refakatinde yapılır.</p> <p>(2) Denetçiler, denetçi yardımcılarını denetimlerin her bir aşamasında görevlendirmek, müşterileriyle olan görüşmelerde yanlarında bulundurmak, onların çalışmalarına nezaret etmek ve hazırladıkları çalışma kâğıtlarını incelemek gibi konularda yükümlüdürler.</p> <p>(3) Eğitimlerde denetçi yardımcılara mesleğin gerekleri ve incelikleri ayrıntılı olarak öğretilir ve mesleki mevzuat bilgileri geliştirilir. Eğitimler bilgi işlem teknolojileri ile kişisel ve mesleki gelişim konularını da içerir.</p> <p>(4) Denetçi yardımcılarının, finansal tablo denetiminde fiilen görev alarak mesleki uygulamayı öğrenmeleri sağlanır.</p> <p>(5) Eğitimin yürütülmesi esnasında;</p> <p>a) Denetçi yardımcılarının, ikinci fıkrada belirtilen işlerde görevlendirilmemesi,</p> <p>b) Genel ahlaka ve mesleki etik kurallarına aykırı davranışlarda bulunulması, hallerinin tespitinde eğitim veren denetçiler hakkında eğitim verme yasağı uygulanır. Bu yasak EYBİS'e de işlenerek takip edilir."</p>
--	--	--



<p>dördüncü fıkrada belirtilen işlerde görevlendirilmemesi, c) Genel ahlaka ve mesleki etik kurallarına aykırı davranışlarda bulunulması, hallerinin tespitinde eğitim verme yasağı uygulanır. Bu yasad EYBİS'e de işlenerek takip edilir.</p>		
<p><b>EYBİS kaydı arama zorunluluğu</b> <b>MADDE 11 – (1)</b> Denetim kuruluşu ve denetçiler, eğitim alacak kişilerin EYBİS kayıt bilgilerini, hizmet akdi imzalamadan önce Kurumdan talep etmek zorundadırlar.</p>	<p><b>MADDE 4 –</b> Aynı Tebliğin 11 inci maddesi yürürlükten kaldırılmıştır.</p>	<p><b>MADDE 11 –(Yürürlükten kaldırılan madde: 7.3.2015/29288 sayılı R..G)</b></p>
<p><b>Eğitimin icrası ve devam zorunluluğu</b> <b>MADDE 12 – (1)</b> Eğitimler kesintisiz yürütülür ve eğitime devam mecburidir. (2) Eğitim süresi hiçbir şekilde kısaltılamaz. (3) Eğitim programına veya sürelerine uyulmadığı ya da yanında veya gözetim ve denetiminde eğitim veren denetçinin genel ahlaka ve mesleki etik kurallarına aykırı davranışlarda bulunduğu kanaatine varan denetçi yardımcılarieğitimlerini kendiliğinden kesemezler. Bu durumda, denetçi yardımcılar Kuruma bildirimde bulunarak gerekli tedbirin alınmasını isteyebilirler. Genel ahlaka ve mesleki etik kurallarına aykırı davranışı tespit edilenlerin yanında eğitimçalışması yaptırılmaz. (4) Yanında veya gözetim ve</p>	<p><b>MADDE 5 –</b> Aynı Tebliğin 12 nci maddesi yürürlükten kaldırılmıştır.</p>	<p><b>MADDE 12 –(Yürürlükten kaldırılan madde: 7.3.2015/29288 sayılı R..G)</b></p>



denetiminde eğitim alınan denetçinin ölümü, işi terki veya idari yaptırımlar sebebiyle denetim faaliyeti yürütemeyeceği durumlar ile beşinci fıkra uyarın		
<b>Eğitim bilgilerinin EYBİS'e kaydı</b> <b>MADDE 13 – (1)</b> Denetçi yardımcılarının eğitimine ilişkin olarak Kurumca istenen tüm bilgi ve belgeler en geç on gün içinde Kuruma bildirilir. Bu bilgi ve belgeler Kurumca incelenerek sisteme yüklenir.	<b>MADDE 6 –</b> Aynı Tebliğin 13 üncü maddesi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir. “ <b>MADDE 13 – (1)</b> Denetçi yardımcılarının eğitimine ilişkin olarak Kurumca istenen tüm bilgi ve belgeler en geç on gün içinde Kuruma bildirilir.”	<b>Eğitim bilgilerinin EYBİS'e kaydı</b> <b>MADDE 13 – (1)</b> <b>Değişik:</b> <b>7.3.2015/29288 sayılı R..G)</b> Denetçi yardımcılarının eğitimine ilişkin olarak Kurumca istenen tüm bilgi ve belgeler en geç on gün içinde Kuruma bildirilir.”
<b>İzin süresi</b> <b>MADDE 14 – (1)</b> Denetçi yardımcısına 28/8/1971 tarihli ve 1475 sayılı İş Kanununa göre izin kullandırılır. (2) Denetçi ve denetim kuruluşu değişikliklerinde nakil için ayrıca yedi gün izin verilir.	<b>MADDE 7 –</b> Aynı Tebliğin 14 üncü maddesi yürürlükten kaldırılmıştır.	<b>MADDE 14 – (Yürürlükten kaldırılan madde:</b> <b>7.3.2015/29288 sayılı R..G)</b>
<b>Sermaye piyasasında bağımsız denetim lisansına sahip olanlarda eğitim şartı</b> <b>GEÇİCİ MADDE 2 – (1)</b> Sermaye Piyasasında Bağımsız Denetim Lisansına sahip meslek mensuplarından Yönetmeliğin Geçici 1 inci maddesi uyarınca 31/12/2014 tarihine kadar Kuruma müracaatta bulunanların yetkilendirilmelerinde Tebliğin Geçici 1 inci maddesinde belirlenen süreler eğitim süreleri olarak dikkate alınır. Yönetmeliğin Geçici 1 inci maddesinin birinci fıkrasının (a) ve (b) bentleri uyarınca yetkilendirilecek olan meslek	<b>MADDE 8 –</b> Aynı Tebliğin geçici 2 nci maddesi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir. “ <b>GEÇİCİ MADDE 2 – (1)</b> Sermaye Piyasasında Bağımsız Denetim Lisansına sahip olan veya sınav şartını, Kurumun veya Yönetmeliğin yayımından önce kamu kurumlarının yaptığı bağımsız denetçiliğe ilişkin sınavlarda başarılı olarak sağlayan meslek mensuplarından Yönetmeliğin geçici 1 inci maddesi uyarınca 31/12/2014 tarihine kadar Kuruma müracaatta bulunanların yetkilendirilmelerinde, Tebliğin	<b>Sermaye piyasasında bağımsız denetim lisansına sahip olanlarda eğitim şartı</b> <b>GEÇİCİ MADDE 2 –</b> <b>–(Değişik madde</b> <b>7.3.2015/29288 sayılı R..G)</b> (1) Sermaye Piyasasında Bağımsız Denetim Lisansına sahip olan veya sınav şartını, Kurumun veya Yönetmeliğin yayımından önce kamu kurumlarının yaptığı bağımsız denetçiliğe ilişkin sınavlarda başarılı olarak sağlayan meslek mensuplarından Yönetmeliğin geçici 1 inci maddesi uyarınca 31/12/2014 tarihine kadar



<p>mensupları bu süreleri, denetim kuruluşları veya denetçiler yanında, 3568 sayılı Kanun çerçevesinde tasdik ve vergi denetimi hizmetlerinde bulunanların yanında ve aynı Kanunun 6 ncı maddesinin ikinci fıkrası uyarınca denetim yetkisini aldıktan sonra kamu kurum ve kuruluşlarında fiilen görev alarak geçirdiklerini belgelenmeleri halinde Yönetmelikte öngörülen eğitim şartını sağlamış olurlar.</p>	<p>geçici 1 inci maddesinde belirlenen süreler eğitim süreleri olarak dikkate alınır. Yönetmeliğin geçici 1 inci maddesinin birinci fıkrasının (a) ve (b) bentleri ile sınav şartını Kurumun veya Yönetmeliğin yayımından önce kamu kurumlarının yaptığı bağımsız denetçiliğe ilişkin sınavlarda başarılı olarak sağlamaları nedeniyle yetkilendirilecek olan meslek mensupları bu süreleri, denetim kuruluşları veya denetçiler yanında, 3568 sayılı Kanun çerçevesinde tasdik ve vergi denetimi hizmetlerinde bulunanların yanında ve aynı Kanunun 6 ncı maddesinin ikinci fıkrası uyarınca denetim yetkisini aldıktan sonra kamu kurum ve kuruluşlarında fiilen görev alarak geçirdiklerini belgelenmeleri halinde Yönetmelikte öngörülen eğitim şartını sağlamış olurlar.”</p>	<p>Kuruma müracaatta bulunanların yetkilendirilmelerinde, Tebliğin geçici 1 inci maddesinde belirlenen süreler eğitim süreleri olarak dikkate alınır. Yönetmeliğin geçici 1 inci maddesinin birinci fıkrasının (a) ve (b) bentleri ile sınav şartını Kurumun veya Yönetmeliğin yayımından önce kamu kurumlarının yaptığı bağımsız denetçiliğe ilişkin sınavlarda başarılı olarak sağlamaları nedeniyle yetkilendirilecek olan meslek mensupları bu süreleri, denetim kuruluşları veya denetçiler yanında, 3568 sayılı Kanun çerçevesinde tasdik ve vergi denetimi hizmetlerinde bulunanların yanında ve aynı Kanunun 6 ncı maddesinin ikinci fıkrası uyarınca denetim yetkisini aldıktan sonra kamu kurum ve kuruluşlarında fiilen görev alarak geçirdiklerini belgelenmeleri halinde Yönetmelikte öngörülen eğitim şartını sağlamış olurlar.”</p>
<p><b>Mevcut denetçi yardımcılara ilişkin geçiş hükümleri</b> <b>GEÇİCİ MADDE 3 – (1)</b> Bu Tebliğin yayımı tarihinden önce, denetim faaliyetinde bulunmak üzere kamu kurumlarından yetki almış olan denetim kuruluşları ya da denetçilerin yanında denetçi yardımcısı olarak staja başlayıp, stajları halen devam etmekte olanlarda eğitime başlama tarihi, staj amacıyla çalışmaya başladığına ilişkin Sosyal Güvenlik Kurumuna yapılan bildirim</p>	<p><b>MADDE 9 – Aynı Tebliğin geçici 3 üncü maddesi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.</b> <b>“GEÇİCİ MADDE 3 – (1)</b> Bu Tebliğin yayımı tarihinden önce, denetim faaliyetinde bulunmak üzere kamu kurumlarından yetki almış olan denetim kuruluşları ya da denetçilerin yanında denetçi yardımcısı olarak çalışmaya başlayıp, çalışmalarını halen devam etmekte olanlarda eğitime başlama tarihi, çalışmaya başladığına ilişkin</p>	<p><b>GEÇİCİ MADDE 3</b> <b>–(Değişik madde: 7.3.2015/29288 sayılı R..G)</b> “ (1) Bu Tebliğin yayımı tarihinden önce, denetim faaliyetinde bulunmak üzere kamu kurumlarından yetki almış olan denetim kuruluşları ya da denetçilerin yanında denetçi yardımcısı olarak çalışmaya başlayıp, çalışmalarını halen devam etmekte olanlarda eğitime başlama tarihi, çalışmaya başladığına ilişkin</p>





<p>tarihidir.</p> <p>(2) Meslek mensubu yanında staj yapanlar için eğitime başlama tarihi, staj amacıyla çalışmaya başladığına ilişkin Sosyal Güvenlik Kurumuna yapılan bildirim tarihidir.</p> <p>(3) Staja başlama sınavı öncesinde denetim kuruluşlarında ya da meslek mensubu yanında denetçi yardımcısı sıfatıyla çalışmaya başlayanların eğitime başlama tarihi, belgelendirmek kaydıyla, hizmet akdinden önce olmamak üzere, görev aldıkları ilk denetimle başlar.</p> <p>(4) Bu madde kapsamına giren denetçi yardımcılarında da staj süresi en az üç yıldır. Bu sürenin en az iki yılının denetim kuruluşu veya denetçi yanında denetimlere katılarak geçirilmesi şarttır.</p> <p>(5) Bu madde uyarınca yapılan stajlar, bu Tebliğin 18 inci maddesi çerçevesinde Kurumca değerlendirilir.</p>	<p>Sosyal Güvenlik Kurumuna yapılan bildirim tarihidir.</p> <p>(2) Bu fıkranın yürürlüğe girdiği tarih itibarıyla 9 uncu maddenin ikinci fıkrasında düzenlendiği şekilde, devam eden eğitim çalışmalarında, kanaat getirici belge ile tevsik edilen belgenin tarihi eğitime başlama tarihi olarak dikkate alınır.”</p>	<p>Sosyal Güvenlik Kurumuna yapılan bildirim tarihidir.</p> <p>(2) Bu fıkranın yürürlüğe girdiği tarih itibarıyla 9 uncu maddenin ikinci fıkrasında düzenlendiği şekilde, devam eden eğitim çalışmalarında, kanaat getirici belge ile tevsik edilen belgenin tarihi eğitime başlama tarihi olarak dikkate alınır.”</p>
	<p><b>MADDE 10</b> – Bu Tebliğ yayımı tarihinde yürürlüğe girer.</p> <p><b>MADDE 11</b> – Bu Tebliğ hükümlerini Kurum Başkanı yürütür.</p>	

Değişiklik Tebliği ile BAĞIMSIZ DENETÇİLİK UYGULAMALI MESLEKİ EĞİTİM TEBLİĞİ'nin güncel hali bu Sirkülerimize ek olarak verilmiştir.

**Saygılarımızla...**





**TEBLİĞ**

**Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumundan:**

**BAĞIMSIZ DENETÇİLİK UYGULAMALI MESLEKİ EĞİTİM TEBLİĞİNDE  
DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR TEBLİĞ**

**MADDE 1** – 25/1/2013 tarihli ve 28539 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Bağımsız Denetçilik Uygulamalı Mesleki Eğitim Tebliğinin 4 üncü maddesinin birinci fıkrasının (a) bendi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“a) Eğitim ve Yetkilendirme Bilgi Sistemi (EYBİS): Kurum tarafından elektronik ortamda oluşturulan, denetçi ve denetim kuruluşlarının yetkilendirme ve resmi sicil işlemlerinin yürütüldüğü, uygulamalı mesleki eğitimlere ilişkin her türlü bilginin alındığı, kayıt, tescil ve ilan edilmesi gereken içeriklerin düzenli bir şekilde depolandığı veri tabanlarından oluşan bilgi işlem sistemini,”

**MADDE 2** – Aynı Tebliğin 9 uncu maddesi başlığı ile birlikte aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

**“Eğitimin başlaması ve sona ermesi**

**MADDE 9** – (1) Eğitim, Sosyal Güvenlik Kurumuna bildirilmesi şartıyla, hizmet akdinde yer alan işe başlama tarihinde başlar.

(2) Eğitimin dışarıdan sağlanan fayda ve hizmet sözleşmesi şeklindeki bir akit ile denetim çalışmalarına katılarak yapılması halinde, eğitim, sözleşmenin bildirim tarihinde başlar.

(3) Birinci ve ikinci fıkralarda belirtilen sözleşmelerin feshedilmesi veya herhangi bir şekilde sona ermesi halinde sözleşmenin sona erdiği tarih, yanında eğitim alınan denetçi ya da denetim kuruluşu tarafından on gün içinde Kuruma bildirilir.

(4) Denetçi yardımcısının eğitim dönemi işlemlerine ait belge ve bilgiler EYBİS’teki sayfasında saklanır.”

**MADDE 3** – Aynı Tebliğin 10 uncu maddesi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

**“MADDE 10** – (1) Eğitimler, denetçi yanında ya da denetim kuruluşunda, bağımsız denetim alanında bilgi birikimine ve deneyime sahip denetçi refakatinde yapılır.

(2) Denetçiler, denetçi yardımcılarını denetimlerin her bir aşamasında görevlendirmek, müşterileriyle olan görüşmelerde yanlarında bulundurmamak, onların çalışmalarına nezaret etmek ve hazırladıkları çalışma kâğıtlarını incelemek gibi konularda yükümlüdürler.

(3) Eğitimlerde denetçi yardımcılara mesleğin gerekleri ve incelikleri ayrıntılı olarak öğretilir ve mesleki mevzuat bilgileri geliştirilir. Eğitimler bilgi işlem teknolojileri ile kişisel ve mesleki gelişim konularını da içerir.

(4) Denetçi yardımcılarının, finansal tablo denetiminde fiilen görev alarak mesleki uygulamayı öğrenmeleri sağlanır.

(5) Eğitimin yürütülmesi esnasında;

- Denetçi yardımcılarının, ikinci fıkrada belirtilen işlerde görevlendirilmemesi,
- Genel ahlaka ve mesleki etik kurallarına aykırı davranışlarda bulunulması,





hallerinin tespitinde eğitim veren denetçiler hakkında eğitim verme yasağı uygulanır. Bu yasak EYBİS'e de işlenerek takip edilir.”

**MADDE 4** – Aynı Tebliğin 11 inci maddesi yürürlükten kaldırılmıştır.

**MADDE 5** – Aynı Tebliğin 12 nci maddesi yürürlükten kaldırılmıştır.

**MADDE 6** – Aynı Tebliğin 13 üncü maddesi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“**MADDE 13** – (1) Denetçi yardımcılarının eğitimine ilişkin olarak Kurumca istenen tüm bilgi ve belgeler en geç on gün içinde Kuruma bildirilir.”

**MADDE 7** – Aynı Tebliğin 14 üncü maddesi yürürlükten kaldırılmıştır.

**MADDE 8** – Aynı Tebliğin geçici 2 nci maddesi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“**GEÇİCİ MADDE 2** – (1) Sermaye Piyasasında Bağımsız Denetim Lisansına sahip olan veya sınav şartını, Kurumun veya Yönetmeliğin yayımından önce kamu kurumlarının yaptığı bağımsız denetçiliğe ilişkin sınavlarda başarılı olarak sağlayan meslek mensuplarından Yönetmeliğin geçici 1 inci maddesi uyarınca 31/12/2014 tarihine kadar Kuruma müracaatta bulunanların yetkilendirilmelerinde, Tebliğin geçici 1 inci maddesinde belirlenen süreler eğitim süreleri olarak dikkate alınır. Yönetmeliğin geçici 1 inci maddesinin birinci fıkrasının (a) ve (b) bentleri ile sınav şartını Kurumun veya Yönetmeliğin yayımından önce kamu kurumlarının yaptığı bağımsız denetçiliğe ilişkin sınavlarda başarılı olarak sağlamaları nedeniyle yetkilendirilecek olan meslek mensupları bu süreleri, denetim kuruluşları veya denetçiler yanında, 3568 sayılı Kanun çerçevesinde tasdik ve vergi denetimi hizmetlerinde bulunanların yanında ve aynı Kanunun 6 ncı maddesinin ikinci fıkrası uyarınca denetim yetkisini aldıktan sonra kamu kurum ve kuruluşlarında fiilen görev alarak geçirdiklerini belgelemeleri halinde Yönetmelikte öngörülen eğitim şartını sağlamış olurlar.”

**MADDE 9** – Aynı Tebliğin geçici 3 üncü maddesi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“**GEÇİCİ MADDE 3** – (1) Bu Tebliğin yayımı tarihinden önce, denetim faaliyetinde bulunmak üzere kamu kurumlarından yetki almış olan denetim kuruluşları ya da denetçilerin yanında denetçi yardımcısı olarak çalışmaya başlayıp, çalışmalarını halen devam ettirmekte olanlarda eğitime başlama tarihi, çalışmaya başladığına ilişkin Sosyal Güvenlik Kurumuna yapılan bildirim tarihidir.

(2) Bu fıkranın yürürlüğe girdiği tarih itibarıyla 9 uncu maddenin ikinci fıkrasında düzenlendiği şekilde, devam eden eğitim çalışmalarında, kanaat getirici belge ile tevsik edilen belgenin tarihi eğitime başlama tarihi olarak dikkate alınır.”

**MADDE 10** – Bu Tebliğ yayımı tarihinde yürürlüğe girer.

**MADDE 11** – Bu Tebliğ hükümlerini Kurum Başkanı yürütür.

Tebliğin Yayınlandığı Resmî Gazete'nin	
Tarihi	Sayısı
25/1/2013	28539





25 Ocak 2013 CUMA

Resmî Gazete

Sayı : 28539

## TEBLİĞ

**Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumundan:**

### **BAĞIMSIZ DENETÇİLİK UYGULAMALI MESLEKİ EĞİTİM TEBLİĞİ BİRİNCİ BÖLÜM**

#### **Amaç, Kapsam, Dayanak ve Tanımlar**

##### **Amaç**

**MADDE 1 – (1)** Bu Tebliğin amacı; bağımsız denetçi olmak isteyen denetçi yardımcılarına verilecek uygulamalı mesleki eğitime, refakatinde eğitim alınabilecek denetçilere ve eğitim alanlara dair usul ve esasları düzenlemektir.

##### **Kapsam**

**MADDE 2 – (1)** Bu Tebliğ; denetçi yardımcılarının yetiştirilmelerine ve mesleki yeterlilik kazanmalarına yönelik olan uygulamalı mesleki eğitimin; esaslarına, süresine, değerlendirme ve takip yöntemlerine, nezdinde uygulamalı mesleki eğitim alınacak bağımsız denetçi ve bağımsız denetim kuruluşlarına ilişkin usul ve esasları kapsar.

##### **Dayanak**

**MADDE 3 – (1)** Bu Tebliğ, 26/12/2012 tarihli ve 28509 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Bağımsız Denetim Yönetmeliğinin 15 inci ve 49 uncu maddelerine dayanılarak hazırlanmıştır.

##### **Tanımlar**

**MADDE 4 – (1)** Bu Tebliğde kullanılan terimler, Bağımsız Denetim Yönetmeliğinde tanımlanan anlamları ile kullanılmıştır. Ayrıca, bu Tebliğin uygulanmasında;

a) (Değişik: 7.3.2015/29288 sayılı R.G) Eğitim ve Yetkilendirme Bilgi Sistemi (EYBİS): Kurum tarafından elektronik ortamda oluşturulan, denetçi ve denetim kuruluşlarının yetkilendirme ve resmi sicil işlemlerinin yürütüldüğü, uygulamalı mesleki eğitimlere ilişkin her türlü bilginin alındığı, kayıt, tescil ve ilan edilmesi gereken içeriklerin düzenli bir şekilde depolandığı veri tabanlarından oluşan bilgi işlem sistemini,”

b) Güvenli elektronik imza: 15/1/2004 tarihli ve 5070 sayılı Elektronik İmza Kanununun 4 üncü maddesinde tanımlanan imzayı,

c) Uygulamalı mesleki eğitim: Bağımsız denetçilik mesleğinin gerektirdiği bilgi, beceri ve uygulama yeterliliklerinin kazandırılması amacıyla Kurumca belirlenen temel esaslar çerçevesinde yürütülen en az üç yıl süreli eğitimi,

ç) Yönetmelik: Bağımsız Denetim Yönetmeliğini, ifade eder.

(2) Bu Tebliğde geçen “eğitim” ibaresi uygulamalı mesleki eğitimi ifade eder.





## İKİNCİ BÖLÜM

### Uygulamalı Mesleki Eğitim

#### Eğitimin amacı

**MADDE 5 – (1)** Denetçi yardımcıları aşağıdaki amaçlar esas alınarak eğitime tabi tutulurlar:

- Teorik bilgilerinin uygulamaya geçirilmesini sağlamak.
- Bağımsız denetim alanında yeterli bilgi, ihtisas ve deneyime sahip olmalarını sağlamak.
- Mesleğin gerektirdiği ahlaki nitelikleri ve meslek bilincini yerleştirmek.
- Mesleğin gerektirdiği bilgi işlem teknolojilerini öğrenmelerini sağlamak.
- Analitik düşünme, takım çalışması ve iletişim becerilerini geliştirmek.
- Yazışma ve rapor yazma tekniği konusunda bilgi ve yetenek kazandırmak.
- Meslekte standartlaşmayı temin etmek.

#### Eğitime başlama şartı

**MADDE 6 – (1)** Eğitime başlamak için Yönetmeliğin 14 üncü maddesinin birinci fıkrasının (a) bendinde belirtilen mezuniyet şartı aranır.

#### Eğitim süresi

**MADDE 7 – (1)** Denetçi yardımcılarının eğitim süresi en az üç yıldır.

(2) Mücbir sebepler hariç eğitimin kesintisiz yürütülmesi esastır. Mücbir sebeplerden dolayı eksik kalan eğitim süresi tamamlanır.

#### Eğitimden sayılan süreler

**MADDE 8 – (1)** 1/6/1989 tarihli ve 3568 sayılı Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu 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.

(2) En az on beş yıl mesleki tecrübeye sahip olan meslek mensuplarında uygulamalı mesleki eğitim şartı aranmaz.

(3) Mesleki tecrübe süresi, mesleki faaliyetlere başlandığı tarihte başlar ve mesleki faaliyetlerde geçirilen süreyi kapsar. Bu sürenin hesabında,

a) 3568 sayılı Kanun kapsamındaki staj ve stajdan sayılan hizmetler ile aynı Kanun uyarınca mesleki faaliyetlerde bulunulan süreler,

b) Bağımsız denetimde geçirilen süreler,

c) 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, kamu kurum ve kuruluşlarında geçirdikleri süreler,

dikkate alınır. Mesleki tecrübe süresine dört yılı aşmamak üzere, Yönetmeliğin 14 üncü maddesinin birinci fıkrasının (a) bendinde öngörülen lisans veya lisansüstü eğitim süreleri ilave edilir. Kamu kurum ve kuruluşlarında geçirilen süreler hariç olmak üzere, bir yıldan fazla süreyle bu maddede belirtilen faaliyetlere ara verilmesi durumunda, ara verilen fazla süreler mesleki tecrübe süresinin hesabında dikkate alınmaz.

(4) 3568 sayılı Kanun uyarınca meslek mensuplarınca yapılan staj süresinin bir yılı veya lisansüstü diplomasının ibraz edilmesi şartıyla iktisat, maliye, işletme, muhasebe, finansman, denetim ve vergi ile ilgili alanlarda lisansüstü eğitim görenlerin bu eğitimde geçen sürelerinin bir yılı eğitimden sayılır.





## ÜÇÜNCÜ BÖLÜM

### Eğitimin başlaması ve sona ermesi

**MADDE 9 – (1) (Değişik: 7.3.2015/29288 sayılı R.G)** Eğitim, Sosyal Güvenlik Kurumuna bildirilmesi şartıyla, hizmet akdinde yer alan işe başlama tarihinde başlar.

(2) Eğitimin dışarıdan sağlanan fayda ve hizmet sözleşmesi şeklindeki bir akit ile denetim çalışmalarına katılarak yapılması halinde, eğitim, sözleşmenin bildirim tarihinde başlar.

(3) Birinci ve ikinci fıkralarda belirtilen sözleşmelerin feshedilmesi veya herhangi bir şekilde sona ermesi halinde sözleşmenin sona erdiği tarih, yanında eğitim alınan denetçi ya da denetim kuruluşu tarafından on gün içinde Kuruma bildirilir.

(4) Denetçi yardımcısının eğitim dönemi işlemlerine ait belge ve bilgiler EYBİS'teki sayfasında saklanır.”

#### Yanında eğitim yapılacakların yükümlülükleri

**MADDE 10 – (1) (Değişik: 7.3.2015/29288 sayılı R.G)** Eğitimler, denetçi yanında ya da denetim kuruluşunda, bağımsız denetim alanında bilgi birikimine ve deneyime sahip denetçi refakatinde yapılır.

(2) Denetçiler, denetçi yardımcılarını denetimlerin her bir aşamasında görevlendirmek, müşterileriyle olan görüşmelerde yanlarında bulundurmamak, onların çalışmalarına nezaret etmek ve hazırladıkları çalışma kâğıtlarını incelemek gibi konularda yükümlüdürler.

(3) Eğitimlerde denetçi yardımcılarının mesleğin gerekleri ve incelikleri ayrıntılı olarak öğretilir ve mesleki mevzuat bilgileri geliştirilir. Eğitimler bilgi işlem teknolojileri ile kişisel ve mesleki gelişim konularını da içerir.

(4) Denetçi yardımcılarının, finansal tablo denetiminde fiilen görev alarak mesleki uygulamayı öğrenmeleri sağlanır.

(5) Eğitimin yürütülmesi esnasında;

a) Denetçi yardımcılarının, ikinci fıkrada belirtilen işlerde görevlendirilmemesi,

b) Genel ahlaka ve mesleki etik kurallarına aykırı davranışlarda bulunulması,

hallerinin tespitinde eğitim veren denetçiler hakkında eğitim verme yasağı uygulanır. Bu yasak EYBİS'e de işlenerek takip edilir.”

#### EYBİS kaydı arama zorunluluğu

**MADDE 11 –(Yürürlükten kaldırılan madde: 7.3.2015/29288 sayılı R..G).**

**MADDE 12 –(Yürürlükten kaldırılan madde: 7.3.2015/29288 sayılı R..G)**

## DÖRDÜNCÜ BÖLÜM

### Denetçi Yardımcılarıyla İlgili İşlemler

#### Eğitim bilgilerinin EYBİS'e kaydı

**MADDE 13 – (1) (Değişik: 7.3.2015/29288 sayılı R.G)** Denetçi yardımcılarının eğitimine ilişkin olarak Kurumca istenen tüm bilgi ve belgeler en geç on gün içinde Kuruma bildirilir.

#### İzin süresi

**MADDE 14 –(Yürürlükten kaldırılan madde: 7.3.2015/29288 sayılı R..G)**



### **Meslekle bağdaşmayan işler**

**MADDE 15 – (1)** Mevzuatta denetçiler için yer alan meslekle ve meslek onuru ile bağdaşmayan işler, denetçi yardımcıları için de geçerlidir. Ayrıca, denetçi yardımcılarının eğitimin gerektirdiği işler saklı kalmak kaydıyla denetimle ilgili başkaca işleri yapamazlar.

(2) Denetimlerde görevlendirilen denetçi yardımcılarının, bağımsızlık, tarafsızlık ve sır saklama yükümlülüklerinden sorumludurlar.

### **Denetçi yardımcılarının yükümlülükleri**

**MADDE 16 – (1)** Denetçi yardımcılarının eğitimleri esnasında aşağıdaki kurallara uymakla yükümlüdürler;

a) Mesleğin gerekleri ve inceliklerini ayrıntılı olarak öğrenmek ve mesleki mevzuat bilgilerini geliştirmek.

b) Yanında veya gözetim ve denetiminde eğitim aldıkları denetçi ve denetim kuruluşu tarafından verilen mesleğe ilişkin görevleri zamanında yapmak.

c) Mesleğin vakarı ile bağdaşmayan davranışlar ile ahlak ve iyi niyet kurallarına aykırı davranışlarda bulunmamak.

ç) Gerekli bildirimleri Kuruma zamanında, tam ve doğru olarak yapmak.

### **Eğitimin sonlandırılması**

**MADDE 17 – (1)** Eğitim;

a) 6 ncı maddedeki şartların taşınmadığının sonradan tespit edilmesi,

b) Kuruma iletilen bilgi ve belgelerin doğru olmadığı ve bu belgelerde tahrifat yapıldığının tespit edilmesi,

c) Geçerli bir mazereti olmaksızın, çalışma saatleri dahilinde eğitim mahallinde bulunmadığının veya eğitime devam etmediğinin bir yılda üç defa tespit edilmesi,

hallerinde sonlandırılır. Bu durum Kurum tarafından en geç yedi gün içinde denetçi yardımcısıyla birlikte, yanında eğitim alınan denetçi ve denetim kuruluşuna bildirilir.

(2) Eğitimi sonlandırılanlar, bildirim tarihinden itibaren on beş gün içinde Kuruma itiraz edebilirler. Kurumun vereceği karar kesindir.

### **Eğitimin değerlendirilmesi**

**MADDE 18 – (1)** Bu Tebliğ çerçevesinde gerçekleştirilen eğitimler talep üzerine Kurum tarafından değerlendirilir. Eğitimlerin bu Tebliğde düzenlenen çerçevede tamamlandığının Kurumca tespiti halinde Yönetmeliğin 15 inci maddesinde öngörülen eğitim şartı sağlanmış olur.

(2) Değerlendirme sonucu eksiklikleri tespit edilenlerin eksik kalan eğitimleri verilen süre içinde tamamlattırılır.

## **BEŞİNCİ BÖLÜM**

### **Çeşitli ve Son Hükümler**

### **Tebliğ kapsamında yapılacak müracaat, bildirim, itiraz ve diğer işlemlerde usul**

**MADDE 19 – (1)** Meslek mensuplarının bu Tebliğ kapsamında yapılacak müracaat, bildirim ve itirazlar ile diğer işlemler, elektronik ortamda ve 5070 sayılı Kanunun 4 üncü maddesinde tanımlanan “Güvenli Elektronik İmza” kullanılarak yapılır.

(2) EYBİS’te elektronik ortamda işlem yapılamaması halinde işlemler, daha sonra elektronik ortama aktarılmak üzere, yazılı ortamda ve Kurumca uygun görülen sürede yürütülür.



(3) Bu Tebliğ uyarınca yapılacak tebligatlar hakkında 11/2/1959 tarihli ve 7201 sayılı Tebligat Kanunu hükümleri uygulanır.

**Tebliğde hüküm bulunmayan haller**

**MADDE 20** – (1) Bu Tebliğde hüküm bulunmayan hususlar Kurum tarafından düzenlenir.

**Geçiş dönemi yetkilendirmelerinde eğitim şartı**

**GEÇİCİ MADDE 1** – (1) Yönetmeliğin Geçici 1 inci maddesinin beşinci fıkrası uyarınca, 31/12/2015 tarihine kadar yapılacak yetkilendirmelerde, bu Yönetmeliğin yayımlandığı tarih itibarıyla, 10 yıl ve daha fazla mesleki tecrübeye sahip olanların, eğitimin en az 1 yılını, diğerlerinin ise en az 2 yılını denetçi yanında ya da denetim kuruluşunda yapılacak denetimlere katılarak geçirmesi şartı aranır. Bu denetimlerde meslek mensubunun katıldığı denetimlere, denetim ekiplerine ve hazırlanmasında katkıda bulunduğu çalışma kâğıtları, diğer dokümanlar ve denetim raporlarına ilişkin bilgiler ile Kurumca uygun görülen bilgilerin takibi yapılır. Talep üzerine Kurumca meslek mensubunun durumu değerlendirilerek eğitimin tamamlandığının tespiti halinde Yönetmelikte öngörülen eğitim şartı sağlanmış olur.

**Sermaye piyasasında bağımsız denetim lisansına sahip olanlarda eğitim şartı**

**GEÇİCİ MADDE 2** –

–(Değişik madde 7.3.2015/29288 sayılı R..G)

(1) Sermaye Piyasasında Bağımsız Denetim Lisansına sahip olan veya sınav şartını, Kurumun veya Yönetmeliğin yayımından önce kamu kurumlarının yaptığı bağımsız denetçiliğe ilişkin sınavlarda başarılı olarak sağlayan meslek mensuplarından Yönetmeliğin geçici 1 inci maddesi uyarınca 31/12/2014 tarihine kadar Kuruma müracaatta bulunanların yetkilendirilmelerinde, Tebliğin geçici 1 inci maddesinde belirlenen süreler eğitim süreleri olarak dikkate alınır. Yönetmeliğin geçici 1 inci maddesinin birinci fıkrasının (a) ve (b) bentleri ile sınav şartını Kurumun veya Yönetmeliğin yayımından önce kamu kurumlarının yaptığı bağımsız denetçiliğe ilişkin sınavlarda başarılı olarak sağlamaları nedeniyle yetkilendirilecek olan meslek mensupları bu süreleri, denetim kuruluşları veya denetçiler yanında, 3568 sayılı Kanun çerçevesinde tasdik ve vergi denetimi hizmetlerinde bulunanların yanında ve aynı Kanunun 6 ncı maddesinin ikinci fıkrası uyarınca denetim yetkisini aldıktan sonra kamu kurum ve kuruluşlarında fiilen görev alarak geçirdiklerini belgelemeleri halinde Yönetmelikte öngörülen eğitim şartını sağlamış olurlar.”

(2)

**Mevcut denetçi yardımcılara ilişkin geçiş hükümleri**

**GEÇİCİ MADDE 3**

–(Değişik madde: 7.3.2015/29288 sayılı R..G)

“ (1) Bu Tebliğin yayımı tarihinden önce, denetim faaliyetinde bulunmak üzere kamu kurumlarından yetki almış olan denetim kuruluşları ya da denetçilerin yanında denetçi yardımcısı olarak çalışmaya başlayıp, çalışmalarını halen devam ettirmekte olanlarda eğitime başlama tarihi, çalışmaya başladığına ilişkin Sosyal Güvenlik Kurumuna yapılan bildirim tarihidir.

(2) Bu fıkranın yürürlüğe girdiği tarih itibarıyla 9 uncu maddenin ikinci fıkrasında düzenlendiği şekilde, devam eden eğitim çalışmalarında, kanaat getirici belge ile tevsik edilen belgenin tarihi eğitime başlama tarihi olarak dikkate alınır.”







**Yürürlük**

**MADDE 21** – (1) Bu Tebliğ yayımı tarihinde yürürlüğe girer.

**Yürütme**

**MADDE 22** – (1) Bu Tebliğ hükümlerini Kurum Başkanı yürütür.

TÜRMOB Sirküler Rapor

