



**BORSA
İSTANBUL**

| | | |
|-------|-------------|--|
| Belge | Türü | Duyuru |
| | Sayısı | 2021/ 43 |
| | Konusu | Kıymetli Madenler Aracı Kuruluşları ile Rafinerilerin İç Kontrol Sistemi ve Uyum Esasları Hakkında Yönerge ile Sorumlu Tedarik Zinciri Güvence Denetimi Yönergesinde Yapılan Değişiklikler Hk. |
| | Onay Tarihi | 21 / 06 /2021 |
| | Hazırlayan | Kıymetli Madenler ve Kıymetli Taşlar Operasyon Direktörlüğü |
| | Dağıtım | KMP Üyeleri, Türkiye’de Yerleşik Rafineriler, |

Sn. Yetkili

Borsamızın Kıymetli Madenler Aracı Kuruluşları ile Rafinerilerin İç Kontrol Sistemi ve Uyum Esasları Hakkında Yönergesinin 11 inci ve 18 inci maddeleri ile Sorumlu Tedarik Zinciri Güvence Denetimi Yönergesinin 14 üncü ve 16 ncı maddelerinde Ek-1 ve Ek-2’de yer alan değişiklikler yapılmıştır.

Söz konusu yönergelerin güncel haline Borsamız internet sitesindeki “Kurumsal” başlığı “Borsa İstanbul Hakkında” bölümü “Mevzuat” alt başlığındaki "Yönergeler" sayfasından (<https://www.borsaistanbul.com/tr/sayfa/145/yonergeler>) ulaşılabilir.

Bilgi edinilmesini ve gereğini rica ederim.

Korkmaz ERGUN
Genel Müdür
Yönetim Kurulu Üyesi

Ek-1: Borsa İstanbul A.Ş. Kıymetli Madenler Aracı Kuruluşları ile Rafinerilerin İç Kontrol Sistemi ve Uyum Esasları Hakkında Yönergesinde Yapılan Değişiklikler

Ek-2: Borsa İstanbul A.Ş. Sorumlu Tedarik Zinciri Güvence Denetimi Yönergesinde Yapılan Değişiklikler.

EK-1: Borsa İstanbul A.Ş. Kıymetli Madenler Aracı Kuruluşları ile Rafinerilerin İç Kontrol Sistemi ve Uyum Esasları Hakkında Yönergesinde Yapılan Değişiklikler

| Mevcut Madde | Yeni Madde |
|--|---|
| <p>İç kontrol ve tedarik zinciri uyum görevlisi olarak atanacaklarda aranan şartlar</p> <p>MADDE 11 – (1) Kıymetli madenler aracı kuruluşları ve rafinerilerde iç kontrol ve tedarik zinciri uyum görevlisi olarak atanacakların Yönetmelik’in 5 inci maddesinde belirlenen şartlara ek olarak aşağıdaki şartları sağlaması gerekir;</p> <p>...</p> <p>d) Serbest muhasebeci mali müşavirlik veya yeminli mali müşavirlik belgesini haiz olması veya Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından bağımsız denetçilik yetkisi verilmiş olması veya yetkilendirilen bağımsız denetim kuruluşu veya finans alanında faaliyet gösteren kuruluşlarda, rafinerilerde ya da kıymetli maden aracı kuruluşlarında denetim alanında-en az dört yıl süreyle çalışmış olması,</p> <p>...</p> | <p>İç kontrol ve tedarik zinciri uyum görevlisi olarak atanacaklarda aranan şartlar</p> <p>MADDE 11 – (1) Kıymetli madenler aracı kuruluşları ve rafinerilerde iç kontrol ve tedarik zinciri uyum görevlisi olarak atanacakların Yönetmelik’in 5 inci maddesinde belirlenen şartlara ek olarak aşağıdaki şartları sağlaması gerekir;</p> <p>...</p> <p>d) Serbest muhasebeci mali müşavirlik veya yeminli mali müşavirlik belgesini haiz olması veya Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından bağımsız denetçilik yetkisi verilmiş olması veya yetkilendirilen bağımsız denetim kuruluşlarında yönetici veya denetim görevlerinde, Hazine ve Maliye Bakanlığında kambyo düzenlemelerinden sorumlu birimlerde uzman görevinde veya kambyo denetim yetkisini haiz görevlerde, Sermaye Piyasası Kurulunda denetim görevlerinde, Borsa İstanbulda uzman veya denetim görevlerinde, kıymetli madenler aracı kuruluşlarında, kambyo mevzuatında belirtilen A grubu yetkili müesseselerde, bankalar, finansman, faktoring ve finansal kiralama şirketlerinde veya rafinerilerde yönetici veya denetim görevlerinde en az dört yıl süreyle çalışmış olması veya 16/09/2008 tarihli ve 26999 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Suç Gelirlerinin Aklanmasının ve Terörün Finansmanının Önlenmesine İlişkin Yükümlülüklere Uyum</p> |

| <p><u>Programı Hakkında Yönetmelik hükümleri uyarınca uyum görevlisi olarak çalışmış olması "</u></p> | <p>...</p> |
|---|---|
| <p>Eğitim sonuçlarının bildirimini MADDE 18 – (1) Yükümlüler, uyguladıkları eğitim faaliyetlerine ilişkin;</p> <p>a) Eğitim tarihleri, b) Eğitim verilen bölge veya iller, c) Eğitim yöntemi, ç) Toplam eğitim saati, d) Eğitim verilen personelin sayısı ve toplam personel sayısına oranı, e) Eğitim verilen personelin birim ve unvanlarına göre dağılımı, f) Eğitimin içeriği, g) Eğiticilerin unvanı ve uzmanlık alanları</p> <p>ile ilgili bilgi ve istatistikleri her yılın Mart ayının sonuna kadar iç kontrol ve tedarik zinciri uyum görevlisi vasıtasıyla Bakanlığa ve Borsaya bildirirler.</p> | <p>Eğitim sonuçlarının bildirimini MADDE 18 – (1) Yükümlüler, uyguladıkları eğitim faaliyetlerine ilişkin;</p> <p>a) Eğitim tarihleri, b) Eğitim verilen bölge veya iller, c) Eğitim yöntemi, ç) Toplam eğitim saati, d) Eğitim verilen personelin sayısı ve toplam personel sayısına oranı, e) Eğitim verilen personelin birim ve unvanlarına göre dağılımı, f) Eğitimin içeriği, g) Eğiticilerin unvanı ve uzmanlık alanları</p> <p>ile ilgili bilgi ve istatistikleri takip eden yılın Mart ayı sonuna kadar iç kontrol ve tedarik zinciri uyum görevlisi vasıtasıyla Bakanlığa ve Borsaya bildirirler.</p> |

EK-2: Borsa İstanbul A.Ş. Sorumlu Tedarik Zinciri Güvence Denetimi Yönergesinde Yapılan Değişiklikler

| Mevcut Madde | Yeni Madde |
|--|--|
| <p>Yetkilendirilecek kuruluşlarda aranan şartlar</p> <p>MADDE 14 – (1) Yetkili bağımsız denetim kuruluşlarının;</p> <p>a) KGK tarafından Kamu Yararını İlgilendirilen Kuruluşlar olarak yetkilendirilmiş kuruluşlar arasında yer alması,</p> <p>b) Sorumlu tedarik zinciri güvence denetimi faaliyetlerini yürütecek düzeyde ikiden az olmamak üzere yeterli sayı ve nitelikte sorumlu tedarik zinciri denetçisi istihdam etmesi,</p> <p>e) Yeterli teknik donanım, belge ve kayıt düzenine sahip olması şarttır.</p> | <p>Yetkilendirilecek kuruluşlarda aranan şartlar</p> <p>MADDE 14 – (1) Yetkili bağımsız denetim kuruluşlarının;</p> <p>a) KGK tarafından Kamu Yararını İlgilendirilen Kuruluşlar olarak yetkilendirilmiş kuruluşlar arasında yer alması,</p> <p>b) Sermaye Piyasası Kurulu tarafından sermaye piyasasında bağımsız denetim faaliyetinde bulunmak üzere yetkilendirilmiş olması,</p> <p>c) Sorumlu tedarik zinciri güvence denetimi faaliyetlerini yürütecek düzeyde ikiden az olmamak üzere yeterli sayı ve nitelikte denetçi istihdam etmesi şarttır.</p> |
| <p>Borsaya başvuru ve listede yayımlanma</p> <p>MADDE 16 – (1) Sorumlu tedarik zinciri güvence denetimi faaliyetlerinde bulunmak isteyen bağımsız denetim kuruluşları aşağıda belirtilen bilgi ve belgeler ile Borsaya başvururlar:</p> <p>a) Sorumlu tedarik zinciri güvence denetiminde görev alacak sorumlu denetçilerinin mesleki tecrübelerini, lisans belgelerini, denetimle ilgili aldıkları eğitimleri, varsa katılmış olduğu denetim çalışmaları ve bu çalışmalarda almış oldukları görevleri de içeren ayrıntılı özgeçmişleri, ikametgâh adresine, adli sicil kaydının bulunmadığına, müflis olunmadığına ve yeterli mesleki bilgiye sahip olduklarına ilişkin beyan ve lisans ve/veya lisansüstü eğitimlerine</p> | <p>Borsaya başvuru ve listede yayımlanma</p> <p>MADDE 16 – (1) Sorumlu tedarik zinciri güvence denetimi faaliyetlerinde bulunmak isteyen bağımsız denetim kuruluşları aşağıda belirtilen bilgi ve belgeler ile Borsaya başvururlar:</p> <p>a) Sorumlu tedarik zinciri güvence denetiminde görev alacak sorumlu tedarik denetçilerinin mesleki tecrübelerini, lisans belgelerini, denetimle ilgili aldıkları eğitimleri, varsa katılmış olduğu denetim çalışmaları ve bu çalışmalarda almış oldukları görevleri de içeren ayrıntılı özgeçmişleri, ikametgâh adresine, adli sicil kaydının bulunmadığına, müflis olunmadığına ve yeterli mesleki bilgiye sahip olduklarına ilişkin beyan ve lisans ve/veya lisansüstü eğitimlerine</p> |

| | |
|--|--|
| <p>ilişkin yetkili kurumlarca onaylanmış diplomalarının veya mezuniyet belgelerinin birer örneği,</p> <p>b) Kıymetli maden tedarik zinciri ve denetimiyle ilgili aldığı veya verdiği eğitimlere ilişkin belgelerin birer örneği,</p> <p>c) Sorumlu tedarik zinciri güvence denetimlerinde görevlendirilecek denetim kadrosunun unvan bazında dağılımına ilişkin liste,</p> <p>d) Yeterli teknik donanım, belge ve kayıt düzenine sahip olduğuna ilişkin bilgi ve belgeler,</p> <p>e) Merkezi yurt dışında bulunan bir başka şirket ile hukuki bir bağlantının bulunması durumunda söz konusu şirket ile yapılan sözleşmenin bir örneği,</p> <p>f) Sorumlu tedarik zinciri güvence denetiminden doğabilecek zararları karşılamak amacıyla mesleki sorumluluk sigortası yaptırılacağına ilişkin beyan.</p> <p>(2) Sorumlu tedarik zinciri güvence denetimi yapma yetkisi almak üzere başvuruda bulunan bağımsız denetim kuruluşlarının birinci fıkrada belirtilen bilgi ve belgeler kapsamında değerlendirilerek mesleki ve teknik ağıdan yeterliliklerinin tespitine yönelik olarak Borsa tarafından yerinde incelemede bulunulur. Bu inceleme neticesinde, faaliyet konularını yürütebilecek yeterliliğe sahip oldukları kanaatine varılması halinde, söz konusu bağımsız denetim kuruluşları Borsanın internet sitesinde Bağımsız Denetim Kuruluşları Listesinde ilan edilir.</p> | <p>ilişkin yetkili kurumlarca onaylanmış diplomalarının veya mezuniyet belgelerinin birer örneği,</p> <p>b) Kıymetli maden tedarik zinciri ve denetimiyle ilgili aldığı veya verdiği eğitimlere ilişkin belgelerin birer örneği,</p> <p>c) Sorumlu tedarik zinciri güvence denetimlerinde görevlendirilecek denetim kadrosunun unvan bazında dağılımına ilişkin liste,</p> <p>d) Merkezi yurt dışında bulunan bir başka şirket ile hukuki bir bağlantının bulunması durumunda söz konusu şirket ile yapılan sözleşmenin bir örneği,</p> <p>e) Sorumlu tedarik zinciri güvence denetiminden doğabilecek zararları karşılamak amacıyla mesleki sorumluluk sigortası yaptırılacağına ilişkin beyan.</p> <p>(2) Sorumlu tedarik zinciri güvence denetimi yapma yetkisi almak üzere başvuruda bulunan bağımsız denetim kuruluşları Borsa tarafından birinci fıkrada belirtilen bilgi ve belgeler kapsamında değerlendirilerek uygun bulunması halinde, Borsanın internet sitesinde Bağımsız Denetim Kuruluşları Listesinde ilan edilir.</p> |
|--|--|