

Belge	Türü	Duyuru
	Sayısı	2021/..6.8
	Konusu	KMP Prosedüründe Yapılan Değişiklikler Hk.
	Onay Tarihi	27./09/2021
	Hazırlayan	Kıymetli Madenler ve Kıymetli Taşlar Piyasası Operasyon Direktörlüğü
	Dağıtım	Kıymetli Madenler Piyasası Üyeleri ve Türkiye’de Kurulu Rafineriler, Bağımsız Denetim Kuruluşları

Sn. Yetkili

03.05.2018 tarihli ve 31.PRO.01 sayılı Kıymetli Madenler Piyasası Prosedürü Ek-1’de yer alan şekilde güncellenmiş olup, Borsamız internet sitesinde yer alan söz konusu düzenlemenin güncel metnine aşağıda yer alan bağlantıdan ulaşılabilir.

- Bu Prosedürde yer alan esaslara göre sorumlu tedarik zinciri güvence denetimi faaliyetlerinde bulunmak üzere Borsamıza başvuran bağımsız denetim kuruluşları, yapılacak incelemeden sonra Borsamız Bağımsız Denetim Kuruluşları Listesi’nde yer alabileceklerdir.
- Kıymetli Madenler Piyasası üyeleri ile Borsamız Rafineri Listesinde yer alan Türkiye’de kurulu rafinerilerin (Yükümlüler), sorumlu tedarik zinciri güvence denetimini gerçekleştirecek yetkili bağımsız denetim kuruluşu ile sorumlu tedarik zinciri güvence denetim sözleşmesini denetime tabi dönemin ilk dört ayı içerisinde imzalamaları ve söz konusu sözleşmeleri en geç altı iş günü içinde Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumuna ve Borsaya göndermeleri zorunludur. İlk denetim döneminin 01.07.2021-31.12.2021 olduğu dikkate alınarak bahsi geçen sözleşmelerin 31.10.2021 tarihine kadar imzalanması gerekmektedir.
- Ayrıca Yükümlülerin, Prosedür ekinde de yer alan ve bu duyuru ekinde iletilen özet ve detay bilgi formlarını Ek-2’deki formata uygun olarak doldurarak 10.10.2021 tarihine kadar Borsamıza iletmeleri gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini ve gereğini rica ederim.



Korkmaz ERGUN
Genel Müdür
Yönetim Kurulu Üyesi

Prosedür Linki: (<https://www.borsaistanbul.com/tr/sayfa/146/prosedurler>)

Ek-1: KMP Prosedüründe 9. Revizyon Kapsamında Yapılan Değişiklikler (65 sayfa)

Ek-2: KMP Prosedürü Ek-5A Borsa İstanbul Sorumlu Tedarik Zinciri İstatistikî Bilgi Özet Bildirim Formu

Ek-3: KMP Prosedürü Ek-5B Borsa İstanbul Sorumlu Tedarik Zinciri İstatistikî Bilgi Detay Bildirim Formu

27/09/2021 tarihli 9. Revizyon Kapsamında Yapılan Değişiklikler

Eski Metin	Yeni Metin
1.1 Amaç ve Kapsam Bu düzenlemenin amacı, Kıymetli Madenler Piyasasında işlem görecekt kıymetli madenlere, emirlerin iletilmesine ve eşleştirilmesine, iletilen emirlere ve gerçekleşen işlemlere ilişkin olarak Borsa tarafından üretilcek raporlara, Borsa kaydına alınan kıymetli maden ithalatlarına, fiyatlara, işlem miktarlarına, bu miktarların ilanına, teminatlara ve işlem limitlerine, rafinerilere, Borsa İstanbul tarafından işletilen BİSTANTREPO'nun çalışma esaslarına, ücret ve komisyonlara, kıymetli madenlerin kasa teslim, virman ve çekme süreçlerine ilişkin usul ve esasları düzenlemektir.	1.1 Amaç ve Kapsam Bu düzenlemenin amacı, Kıymetli Madenler Piyasasında işlem görecekt kıymetli madenlere, emirlerin iletilmesine ve eşleştirilmesine, iletilen emirlere ve gerçekleşen işlemlere ilişkin olarak Borsa tarafından üretilcek raporlara, Borsa kaydına alınan kıymetli maden ithalatlarına, fiyatlara, işlem miktarlarına, bu miktarların ilanına, teminatlara ve işlem limitlerine, rafinerilere, Borsa İstanbul tarafından işletilen BİSTANTREPO'nun çalışma esaslarına, ücret ve komisyonlara, kıymetli madenlerin kasa teslim, virman ve çekme süreçlerine ve Borsa İstanbul Kıymetli Madenler Piyasasında faaliyet gösteren kıymetli madenler aracı kuruluşları ile Rafineri Listesi'nde yer alan Türkiye'de kurulu rafinerilerin kıymetli maden tedarikinde Borsa düzenlemelerine uyum sağlamalarına ilişkin usul ve esasları düzenlemektir.

1.2 Dayanak Bu düzenleme 03/02/2017 tarihli ve 31.YÖN.02 sayılı Borsa İstanbul A.Ş. Kıymetli Madenler Piyasası ve Kıymetli Madenler Ödünç Piyasası Yönergesine dayanılarak çıkartılmıştır.	1.2 Dayanak <u>Bu Prosedür, 03/02/2017 tarihli ve 31.YÖN.02 sayılı Borsa İstanbul A.Ş. Kıymetli Madenler Piyasası ve Kıymetli Madenler Ödünç Piyasası Yönergesine ve 05/03/2021 tarihli ve 31.YÖN.03 sayılı Borsa İstanbul Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Yönergesine, 05/03/2021 tarihli ve 31.YÖN.04 sayılı Borsa İstanbul Kıymetli Madenler Aracı Kuruluşları ile Rafinerilerin İç Kontrol Sistemi ve Uyum Esasları Hakkında Yönerge ve 05/03/2021 tarihli ve 31.YÖN.05 sayılı Borsa İstanbul Sorumlu Tedarik Zinciri Güvence Denetimi Yönergesine</u> dayanılarak çıkartılmıştır.
2. Kısaltmalar ve tanımlar Bu düzenlemede geçen; ... a) Yönetmelik: 19/10/2014 tarihli ve 29150 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Borsa İstanbul A.Ş. Kıymetli Madenler ve Kıymetli Taşlar ile İlgili Borsacılık Faaliyetlerine ilişkin Esaslar Yönetmeliğini ifade eder.	2. Kısaltmalar ve tanımlar Bu düzenlemede geçen; ... a) Yönetmelik: 19/10/2014 tarihli ve 29150 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Borsa İstanbul A.Ş. Kıymetli Madenler ve Kıymetli Taşlar ile İlgili Borsacılık Faaliyetlerine ilişkin Esaslar Yönetmeliğini, <u>ai) Yükümlü/Yükümlüler: Kıymetli Madenler Borsası Aracı Kuruluşlarının Faaliyet Esasları ile Kıymetli Madenler Aracı Kurumlarının Kuruluşu Hakkında Yönetmelik uyarınca faaliyet</u>

	<u>izni verilmiş ve Borsa üyesi kıymetli madenler aracı kuruluşları ile Kıymetli Maden Standartları ve Rafinerileri Hakkında Tebliğ hükümleri uyarınca Borsa Rafineri Listesinde ilan edilen ve Türkiye’de kurulu rafinerileri</u> ifade eder.
8.1 İthal edilecek kıymetli madenin Borsa’ya bildirim zorunluluğu Kıymetli madenler aracı kuruluşları Dahilde İşleme Rejimi Kararı kapsamında gerçekleştirilenler dahil olmak üzere, gerçekleştirecekleri her bir işlenmemiş kıymetli maden ithalat işlemi için fiili ithal tarihinden en az 3 iş günü öncesinde Borsaya ithalatın ödeme şekli ve ithalat amacına ilişkin bildirimde bulunmak zorundadır. Bu bildirimde ithalatın aracılık işlemi kapsamında gerçekleştirilmesi durumunda aracılık edilen kişilerin ad-soyad/unvan ve Türkiye Cumhuriyeti kimlik numarası/vergi kimlik numarası bilgilerinin yer alması ve işleme ilişkin aracılık sözleşmesinin bildirimde eklenmesi gerekmektedir. İlgili bildirimler Ek-3’te yer alan Borsa İstanbul İthalat Öncesi Bildirim Formunda bulunan bilgiler ile TPS üzerinden Borsanın onayına sunulur.	8.1 İthal edilecek kıymetli madenin Borsa’ya bildirim zorunluluğu Kıymetli madenler aracı kuruluşları Dahilde İşleme Rejimi Kararı kapsamında gerçekleştirilenler dahil olmak üzere, gerçekleştirecekleri her bir işlenmemiş kıymetli maden ithalat işlemi için fiili ithal tarihinden en az 3 iş günü öncesinde Borsaya ithalatın ödeme şekli ve ithalat amacına ilişkin bildirimde bulunmak zorundadır. Bu bildirimde ithalatın aracılık işlemi kapsamında gerçekleştirilmesi durumunda aracılık edilen kişilerin ad-soyad/unvan ve Türkiye Cumhuriyeti kimlik numarası/vergi kimlik numarası bilgilerinin yer alması ve işleme ilişkin aracılık sözleşmesinin bildirimde eklenmesi gerekmektedir.

İlgili bildirimler Ek-3'te yer alan Borsa İstanbul İthalat Öncesi Bildirim Formunda bulunan bilgiler ile TPS üzerinden Borsanın onayına sunulur.

İlgili bildirimler Ek-3'te yer alan Borsa İstanbul İthalat Öncesi Bildirim Formunda bulunan bilgiler ile TPS üzerinden Borsanın onayına sunulur ve yapılan kontrollerden sonra uygun görülmesi halinde ithalata onay verilir. Borsanın talep etmesi durumunda Ek-3 Borsa İstanbul İthalat Öncesi Bildirim Formu üye tarafından doldurulur Borsaya teslim edilir. Sunulan bu belgedeki ithalat bilgileri ile TPS üzerinden Borsa onayına sunulan ithalat bilgilerinin farklı olması durumunda ancak üyelerin farklılığın gerekçelerini de belirterek Borsaya yazılı olarak başvurmaları ve gerekçenin Borsa tarafından uygun görülmesi halinde TPS va da Ek-3 Borsa İstanbul İthalat Öncesi Bildirim Formunda güncelleme yapılarak onay verilebilir. Borsa, gerekmesi halinde ithalat işlemi ile ilgili ilave bilgi ve belge de talep edebilir.

TPS üzerinden Borsa tarafından verilen onay bir ay geçerlidir, bu süreyi aşmasına rağmen fiili ithalatı gerçekleştirmeven ithalat izinleri iptal edilir.

Aynı gümrük beyannamesi ile gerçekleştirilecek olan standart dışı kıymetli maden ithalatlarında, ithal edilen her metal tipi için TPS üzerinden ayrı bir bildirimde bulunulur.

Aynı gümrük beyannamesi ile gerçekleştirilecek olan standart dışı kıymetli maden ithalatlarında, ithal edilen her metal tipi için TPS üzerinden ayrı bir bildirimde bulunulur.

Borsa onayına sunulan ithalat bilgilerinin uygun görülerek onaylanması durumunda, TPS Borsa İstanbul Uygunluk Yazısı belgesi kullanıma açılır. TPS üzerinden ithalat öncesi bildirilen para biriminin, gümrük beyannamesinde yer alan para birimi ile farklılık göstermesi durumunda, söz konusu farklılığın nedeni üye tarafından Borsaya yazılı olarak bildirilir. Borsa tarafından, fiili ithalat tarihinde TCMB tarafından son yayımlanan gösterge niteliğindeki efektif alış kurları kullanılarak tutarlar aynı para birimi dönüştürülür.	Borsa onayına sunulan ithalat bilgilerinin uygun görülerek onaylanması durumunda, TPS Borsa İstanbul Uygunluk Yazısı belgesi kullanıma açılır. TPS üzerinden ithalat öncesi bildirilen para biriminin, gümrük beyannamesinde yer alan para birimi ile farklılık göstermesi durumunda, söz konusu farklılığın nedeni üye tarafından Borsaya yazılı olarak bildirilir. Borsa tarafından, fiili ithalat tarihinde TCMB tarafından son yayımlanan gösterge niteliğindeki efektif alış kurları kullanılarak tutarlar aynı para birimi dönüştürülür.
<u>Yönetmeliğin</u> 12/A maddesi 3. fıkrası gereğince, ithalat öncesi TPS üzerinden bildirilen kıymetli maden ithalat bilgileri ile ithal edilen kıymetli madenlere ait gümrük beyannamesi bilgilerinin; ağırlık olarak %2, parasal tutar olarak %10'dan fazla olmaması gerekmektedir.	<u>Kıymetli Madenler Borsası Aracı Kuruluşlarının Faaliyet Esasları ile Kıymetli Madenler Aracı Kurumlarının Kuruluşu Hakkında Yönetmelik'in</u> 12/A maddesinin 3. fıkrası gereğince, ithalat öncesi TPS üzerinden bildirilen kıymetli maden ithalat bilgileri ile ithal edilen kıymetli madenlere ait gümrük beyannamesi bilgileri <u>arasında</u>; ağırlık olarak %2, parasal tutar olarak %10'dan <u>fazla</u> fark olmaması gerekmektedir.
Bu farkların daha yüksek olması durumunda ithal edilen kıymetli madenler mahrecine iade edilmek üzere Borsa tarafından kıymetli madenler aracılığıyla teslim edilir ve bu durum Bakanlığa bildirilir.	Bu farkların daha yüksek olması durumunda ithal edilen kıymetli madenler mahrecine iade edilmek üzere Borsa tarafından kıymetli madenler aracılığıyla teslim edilir ve bu durum Bakanlığa bildirilir.

Ayrıca, gümrük beyannamesinde yer alan parasal tutarların ödeme dekontlarının, ithalatın ödeme şekline göre teslim edilmesi gereken tarihler içerisinde, Borsa'ya ulaştırılması gerekmektedir. Ayrıca ithalatı gerçekleştiren aracı kurum tarafından Borsa'ya sunulan ödeme belgelerinde yer alan tutarın gümrük beyannamasında yer alan “Döviz ve Toplam Fatura Bedeli”nden farklı olması halinde aradaki farklılığın eşyanın kıymeti ile ilgili olup olmadığı ve aracı kurum tarafından gümrük idaresine sonradan bir beyan yapılıp yapılmadığı hususlarında Borsanın bilgilendirilmesi zorunludur.	Ayrıca, gümrük beyannamesinde yer alan parasal tutarların ödeme dekontlarının, ithalatın ödeme şekline göre teslim edilmesi gereken tarihler içerisinde, Borsa'ya ulaştırılması gerekmektedir. Ayrıca ithalatı gerçekleştiren aracı kurum tarafından Borsa'ya sunulan ödeme belgelerinde yer alan tutarın gümrük beyannamasında yer alan “Döviz ve Toplam Fatura Bedeli”nden farklı olması halinde aradaki farklılığın eşyanın kıymeti ile ilgili olup olmadığı ve aracı kurum tarafından gümrük idaresine sonradan bir beyan yapılıp yapılmadığı hususlarında Borsanın bilgilendirilmesi zorunludur.
8.2.3.2 İhracat bedeli karşılığı ithal edilen kıymetli madenler İhracat bedeli olarak “bedelsiz” ödeme şekliyle ithalatına aracılık edilen işlenmemiş kıymetli madenlere ilişkin aşağıda yer alan esaslar uygulanır; İşlenmemiş kıymetli madenin “bedelsiz” ödeme şekliyle ithali ancak mahsuben ödemesinde kullanılacak malın fiili ihraç tarihinden itibaren 16/1/2020 tarihli Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası İhracat Genelgesinin 4 üncü maddesinde belirtilen süreler içerisinde	8.2.3.2 İhracat bedeli karşılığı ithal edilen kıymetli madenler İhracat bedeli olarak “bedelsiz” ödeme şekliyle ithalatına aracılık edilen işlenmemiş kıymetli madenlere ilişkin aşağıda yer alan esaslar uygulanır; İşlenmemiş kıymetli madenin “bedelsiz” ödeme şekliyle ithali ancak mahsuben ödemesinde kullanılacak malın fiili ihraç tarihinden itibaren 16/1/2020 tarihli Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası İhracat Genelgesinin 4 üncü maddesinde belirtilen süreler içerisinde

gerçekleştirilebilir. İşlenmemiş kıymetli madenin “bedelsiz” ödeme şekliyle ithalinin, mahsuben ödemesinde kullanılacak mal ihracının fiili ihraç tarihinden önce yapılması mümkün değildir.	gerçekleştirilebilir. İşlenmemiş kıymetli madenin “bedelsiz” ödeme şekliyle ithalinin, mahsuben ödemesinde kullanılacak mal ihracının fiili ihraç tarihinden önce yapılması mümkün değildir.
Kıymetli madenler aracı kuruluşları ithalatın ihracat bedelinden mahsubu için Bankalara bildirimde bulunulmasından ve sürecin takibinden sorumludur.	Kıymetli madenler aracı kuruluşları ithalatın ihracat bedelinden mahsubu için Bankalara bildirimde bulunulmasından ve sürecin takibinden sorumludur.
İthalatın ödeme şeklinin gümrük beyannamesinde “bedelsiz” olarak belirtilmesi durumunda, beyannamenin 44 numaralı bilgi/sunulan belgeler/sertifika ve izinler hanesine ihracata ilişkin bedel olarak getirildiği bilgisi ile ilgili ihracat beyannamesinin sayısının, tarihinin ve ihracatçı firmanın unvanının yazılması zorunludurİthal edilen kıymetli madenlerin Borsa’ya teslimi sırasında ilgili ihracata ilişkin gümrük beyannamesinin bilgilerinin ibraz edilmesi zorunludur.	İthalatın ödeme şeklinin gümrük beyannamesinde “bedelsiz” olarak belirtilmesi durumunda, beyannamenin 44 numaralı bilgi/sunulan belgeler/sertifika ve izinler hanesine ihracata ilişkin bedel olarak getirildiği bilgisi ile ilgili ihracat beyannamesinin sayısının, tarihinin ve ihracatçı firmanın unvanının yazılması zorunludurİthal edilen kıymetli madenlerin Borsa’ya teslimi sırasında ilgili ihracata ilişkin gümrük beyannamesinin bilgilerinin ibraz edilmesi zorunludur.
Borsa tarafından;	Borsa tarafından;
• Söz konusu ithalatın fiili ihraç tarihinden sonra gerçekleştirilip gerçekleştirilmediğinin kontrolü yapılır. • <u>Borsa İstanbul İthalat Öncesi Bildirim Formu ve TPS kaydı ile başvuru yapıldığında, planlanan ithalat tutarı ile</u>	• Söz konusu ithalatın fiili ihraç tarihinden sonra gerçekleştirilip gerçekleştirilmediğinin kontrolü yapılır.

• Gümrük Beyannamesinde yer alan para birimi cinsinden fiili ithalat tarihinden önce son yayımlanan ve Borsa bülteninde ilan edilen ağırlıklı ortalama fiyat kullanılarak hesaplanan yaklaşık değer in ihracata ilişkin gümrük beyannamesinin 46 numaralı istatistiki kıymet hanesinde kayıtlı bedelle uyumlu olup olmadığının kontrolü kıymetli madenler aracı kuruluşlarının beyanları ve ilgili aracılık sözleşmeleri dikkate alınarak	<u>başvuruva ek yapılan ihracat beyannamesinde bulunan tutarlar Borsa tarafından karşılaştırılır. Borsa tarafından yapılacak hesaplamalarda ithalat tutarının ihracat tutarını geçmesi halinde ithalata izin verilmez. Ancak, kıymetli madenin fiziki bölünemezliği nedeniyle ihracat tutarının üzerinde bir ithalata karşılık gelecek miktarda ithalat yapılmasının zorunlu olması halinde, TCMB'nin 16/01/2020 tarihli İhracat Genelgesinde yer alan en üst terkin limitini geçmeyecek şekilde ihracat bedelinin %10'una kadar aşım larda ithalata izin verilir. Aşımın beyannamede yer alan tutarın %10'undan fazla olması veya yukarıda belirtilen Genelge'de belirlenen terkin üst limitinden fazla olması halinde ithalata izin verilmez.</u> • Gümrük Beyannamesinde yer alan para birimi cinsinden fiili ithalat tarihinden önce son yayımlanan ve Borsa bülteninde ilan edilen ağırlıklı ortalama fiyat kullanılarak hesaplanan yaklaşık değer in ihracata ilişkin gümrük beyannamesinin 46 numaralı istatistiki kıymet hanesinde kayıtlı bedelle uyumlu olup olmadığının kontrolü kıymetli madenler aracı kuruluşlarının beyanları ve ilgili aracılık sözleşmeleri dikkate alınarak gerçekleştirilir. Ağırlıklı ortalama fiyat için bülte nde yer almayan
---	--

gerçekleştirilir. Ağırlıklı ortalama fiyat için bültende yer almayan bir para birimi ile gümrük beyannamesi sunulması durumunda ABD Doları ağırlıklı ortalama fiyatı ile gümrük beyannamesinde bulunan para birimi son yayımlanan TCMB efektif alış kurları kullanılarak ilgili para birimi cinsinden ağırlıklı ortalama fiyat hesaplanır. İthalat bedeli ile ihracat bedelinin farklı olması durumunda, ihracat bedelinden fazla tutarda ithalat yapılmasına Borsa tarafından onay verilmez. İhracat beyannamesinde ihracat tutarının üzerinde kıymetli maden ithal edilmesi mümkün değildir. Ancak tartımda oluşabilecek farklılıklar oranında ağırlık farkı sınır olarak kabul edilir. Söz konusu sınırlamada İhracat Gümrük Beyannamesindeki büyüklüğe göre TCMB ihracat genelgesindeki Terkin limitleri uygulanır. İhracat bedelinden daha az tutarda kıymetli maden ithalatları kabul edilir.	bir para birimi ile gümrük beyannamesi sunulması durumunda ABD Doları ağırlıklı ortalama fiyatı ile gümrük beyannamesinde bulunan para birimi son yayımlanan TCMB efektif alış kurları kullanılarak ilgili para birimi cinsinden ağırlıklı ortalama fiyat hesaplanır. İthalat bedeli ile ihracat bedelinin farklı olması durumunda, ihracat bedelinden fazla tutarda ithalat yapılmasına Borsa tarafından onay verilmez. İhracat beyannamesinde belirtilen ihracat tutarının üzerinde kıymetli maden ithal edilmesi mümkün değildir. Ancak tartımda oluşabilecek farklılıklar nedeniyle %2 oranında ağırlık farkı sınır olarak kabul edilir. İhracat bedelinden daha az tutarda kıymetli maden ithalatları kabul edilir. • <u>Diğer taraftan, Borsa İstanbul İthalat Öncesi Bildirim Formu ve TPS kaydı ile başvuru yapıldığı günde Borsa tarafından yukarıda belirtilen usulde yapılan hesaplamalar ile bulunacak kıymetli maden ithalat tutarı ihracat tutarını geçemez. Ancak, Borsa TPS onayı sonrasında, fiili ithalat tarihinde uluslararası piyasalarda kıymetli maden fiyatlarının artması nedeniyle TCMB İhracat Genelgesinde ver alan en üst terkin limitini geçmeyecek şekilde ihracat bedelinin %10'una kadar aşımında ithalata izin verilir.</u>
--	---

• Gümrük beyannamesinde kayıtlı aracı Bankadan söz konusu ihracata ilişkin hesabın açık olup olmadığının yazılı olarak teyiti yapılır. Banka tarafından gönderilen belgeye Bankanın imza sirküleri de eklenir. Kontroller ve teyit işlemi sonrasında uyumsuzluğun tespiti durumunda mahrece iade edilmek üzere işlenmemiş kıymetli madenler Borsa tarafından kıymetli madenler aracı kuruluşuna teslim edilir ve bu durum Bakanlığa bildirilir.	<u>Aşımın beyannamede ver alan tutarın %10'undan fazla olması veya yukarıda belirtilen Genelge'de belirlenen terkin üst limitinden fazla olması halinde ithalata izin verilmez, bu durumda Borsa saklama kasasına getirilen kıymetli madenlerin mahrecine iade süreci işletilir.</u> • Gümrük beyannamesinde kayıtlı aracı Bankadan söz konusu ihracata ilişkin hesabın açık olup olmadığının yazılı olarak teyiti yapılır. Banka tarafından gönderilen belgeye Bankanın imza sirküleri de eklenir. Kontroller ve teyit işlemi sonrasında uyumsuzluğun tespiti durumunda mahrece iade edilmek üzere işlenmemiş kıymetli madenler Borsa tarafından kıymetli madenler aracı kuruluşuna teslim edilir ve bu durum Bakanlığa bildirilir.
8.2.3.3 İhracat bedeli karşılığı ithal edilen standart dışı kıymetli madenlerin standartta dönüştürülmesi Standart dışı işlenmemiş kıymetli madenin ihracat bedeli karşılığı ithali durumunda, söz konusu kıymetli maden, fiili ithalatından sonra 3 iş günü içerisinde, ithalata aracılık yapan kıymetli madenler aracı kuruluşu tarafından Darphane Ayar Raporu ile birlikte Borsa Saklama Kasasına kontrol edilmek üzere getirilir. Borsa kontrolü sonrası Ek-1 de yer	8.2.3.3 İhracat bedeli karşılığı ithal edilen standart dışı kıymetli madenlerin standart kıymetli madene dönüştürülmesi Standart dışı işlenmemiş kıymetli madenin ihracat bedeli karşılığı ithali durumunda, söz konusu kıymetli maden, fiili ithalat tarihinden itibaren üç iş günü içerisinde, ithalata aracılık yapan kıymetli madenler aracı kuruluşu tarafından Darphane Ayar <u>Analiz</u> Raporu ile birlikte Borsa Saklama Kasasına kontrol edilmek üzere getirilir. Borsa tarafından

~~alan Kıymetli Maden Kontrol Tutanağı doldurulur standart dışı kıymetli maden Borsa gözetiminde standart kıymetli madene dönüştürülür.~~

“Kıymetli Madenler Borsası Aracı Kuruluşlarının Faaliyet Esasları ile Kıymetli Madenler Aracı Kurumlarının Kuruluşu Hakkında Yönetmelik”in 12/A nci maddesinin onuncu fıkrasının (e) bendi uyarınca söz konusu ithalatın fiili ihrac tarihinden sonra gerçekleştirilip gerçekleştirilmediğine ve yaklaşık değer olarak ihracata ilişkin gümrük beyannamesinin 46 ncı hanesinde kayıtlı bedelle uyumlu olup olmadığına ilişkin kontroller, kıymetli madenler aracı kuruluşlarının beyanları ve ilgili aracılık sözleşmeleri dikkate alınarak gerçekleştirilir. Ayrıca, gümrük beyannamesinde kayıtlı aracı bankadan söz konusu ihracata ilişkin hesabın açık olup olmadığı Borsaca teyit edilir.

Borsa tarafından söz konusu madde kapsamında ve fiziki olarak yapılan kontrol sırasında Ek-1 de yer alan Borsa İstanbul Kıymetli Maden Kontrol Tutanağı doldurulur ve Darphane Ayar Analiz Raporunda yer alan bilgiler ile tutarsızlık tespit edilmesi durumunda kıymetli maden mahrece iade işlemi gerçekleştirilmek üzere aracı kuruluşu teslim edilir. Bu durum Bakanlık ile Darphane ve Damga Matbaası Genel Müdürlüğüne bildirilir. Yapılan kontrollerde herhangi bir uyumsuzluğa rastlanmaması durumunda Ek-4’te yer alan Borsa İstanbul İhracat Karşılığı İthal Edilen

Standart Dışı Kıymetli Maden Kontrol Tutanağı doldurulur ve standart dışı kıymetli maden aşağıdaki esaslar doğrultusunda Borsa gözetiminde standart kıymetli madene dönüştürülür.

- Standart dışı kıymetli maden, Borsa tarafından kontrol edilip kıymetli maden paketi mühürlendikten sonra Borsa İstanbul Kıymetli Maden Kontrol Tutanağının ve Darphane ve Damga Matbaası Genel Müdürlüğünden alınan ayar analiz Raporunun birer kopyası ve Ek-4'te yer alan Borsa İstanbul İhracat Karşılığı İthal Edilen Standart Dışı Kıymetli Maden Kontrol Tutanağı ile birlikte rafinasyon işlemi için kıymetli maden aracı kuruluşu tarafından, Borsa gözetiminde Borsa Rafineri Listesinde yer alan rafinerilerden tercih edilen rafineriye götürülür.

- Rafineri tarafından teslim alınan kıymetli madenler ile Borsa tarafından hazırlanan kontrol tutanağı arasında bir uyumsuzluk tespit edilmesi halinde durum tutanakla kayıt altına alınır ve ivedi olarak Bakanlığa iletmek üzere Borsaya bildirilir. Ayrıca, Darphane ve Damga Matbaası Genel Müdürlüğü ayar analiz raporunda yer alan bilgiler ile rafineri

tarafından yapılan analiz sonuçları arasında farklılık çıkması durumunda Borsa tarafından söz konusu tutarsızlığa ilişkin olarak ilgili rafineriden yazılı açıklama istenir.

- Teslim tutanağı ile kontrol tutanağı arasında herhangi bir uyumsuzluk bulunmaması durumunda teslim alınan kıymetli madenlerin adet ve ağırlık bilgilerini de içeren teslim tutanağı rafineri tarafından en geç ertesi iş günü Borsaya gönderilir.
- Rafinasyon işlemi sonrasında elde edilen kıymetli madenin refinasyon tarihi, ağırlık, avar ve seri numaraları ile birlikte açığa çıkan diğer madenlerin de ağırlık bilgilerinin yer aldığı bir rapor düzenlenir. Mini külçeler için seri numarası aranmayabilir.
- Rafinasyon sonrası işlemler 1 grama kadar hassasiyet ile gerçekleştirilir. Bir gramdan az miktarlar 1 grama tamamlanarak Borsaya teslim edilir. Tamamlanan kısım için aracı kuruluş ve rafineri arasında parasal mahsuplaşma gerçekleştirilebilir.

- Dönüşüm sonrası standart hale getirilmiş kıymetli maden ithalata aracılık eden kıymetli maden aracı kuruluşu tarafından rafineri raporu ile birlikte Borsa gözetiminde Borsa Kasasına ulaştırılıp teslim edilir.
- Kıymetli madenin ithalat sonrası standart dışı olarak Borsa tarafından kontrolü ile dönüşüm sonrası standart olarak Borsa kasasına teslimi arasındaki süre üç iş gününden fazla olamaz. Sürecin üç iş gününden fazla süreceğinin anlaşılması halinde, bu durum ilgili rafinerinin onayını ve gecikmenin gerekçesini içerecek şekilde yazılı olarak Borsaya bildirilir. Borsa bu durumda ek süre verebilir.
- Dönüşümü yapılarak Borsa saklama kasasına teslim edilen standart kıymetli madenlerin Borsa Kasasından çekilebilmesi için Borsada işlem görmesi zorunludur.
- Dönüşüm işlemi ile ilgili giderler dönüşüme konu kıymetli maden miktarından mahsup edilemez. Tüm giderler haricen ödenir.

Kıymetli madenler aracı kuruluşu, ilgili ihracat işleminin Gümrük Beyannamesi bilgilerini, yapılan ithalatın standart işlenmemiş altın türünden karşılığını ve bunun Kıymetli Madenler Piyasasında gerçekleşen fiili ithal tarihindeki günlük ağırlıklı ortalama fiyat ile hesaplanan döviz cinsinden karşılığını içeren ve Borsa tarafından verilen yazılı belgeyi aracılık ettiği kişilere Bankaya sunulmak üzere verir. Fiili ithalat gününde hesaplamaya konu ağırlıklı ortalama fiyat oluşmaması halinde Borsanın kurumsal internet sitesinde yayımlanan Metal Fiyatı kullanılır.	• <u>Dönüşüm işlemi ile ilgili Borsa tarafından yapılan giderler de dâhil olmak üzere, tüm giderler ve komisyonlar ilgili kıymetli maden aracı kuruluşundan tahsil edilir.</u> Kıymetli madenler aracı kuruluşu, ilgili ihracat işleminin Gümrük Beyannamesi bilgilerini, yapılan ithalatın standart işlenmemiş altın türünden karşılığını ve bunun Kıymetli Madenler Piyasasında gerçekleşen fiili ithal tarihindeki günlük ağırlıklı ortalama fiyat ile hesaplanan döviz cinsinden karşılığını içeren ve Borsa tarafından verilen yazılı belgeyi aracılık ettiği kişilere bankaya sunulmak üzere verir. Fiili ithalat gününde hesaplamaya konu ağırlıklı ortalama fiyat oluşmaması halinde Borsanın kurumsal internet sitesinde yayımlanan Metal Fiyatı kullanılır.
8.5.2 İthalat yoluyla gelen standart dışı kıymetli madenler Dahilde İşleme Rejimi Kararı kapsamında gerçekleştirilen kıymetli madenler hariç, ithalat yolu ile gelen standart dışı kıymetli madenler üç iş günü içinde İthalat Sonrası Bildirim Formu ve ayar raporu ile birlikte Borsa saklama kasasına getirilmesi zorunludur.	8.5.2 İthalat yoluyla gelen standart dışı kıymetli madenler Dahilde İşleme Rejimi Kararı kapsamında gerçekleştirilen kıymetli madenler hariç, ithalat yolu ile gelen standart dışı kıymetli madenler üç iş günü içinde <u>Ek-2’de ver alan “Borsa İstanbul</u> İthalat Sonrası Bildirim Formu” ve ayar raporu ile birlikte Borsa saklama kasasına getirilmesi zorunludur.

Borsa kasasında kontrol edilen kıymetli madenler için ayrıca bir tutanak düzenlenir. Tutanakta; ithal eden üye, ithalat beyanname numarası, ithal tarihi ve brüt miktar bilgileri ile kıymetli madenin Borsa'ya getirildiği ya da Borsa görevlilerince görüldüğü tarih bilgisi yer alır. Üç nüsha olarak düzenlenen tutanağa ithalat belgesi ek yapılır ve tutanağın bir nüshası ilgiliye verilir. İthal edilen işlenmemiş standart dışı kıymetli madenin Borsaya getirilmesinden önce Darphane ve Damga Matbaası Genel Müdürlüğünden ayar analiz raporu alınması zorunludur. Standart dışı kıymetli madenlerin ithalinde ayar raporu yalnızca Darphane ve Damga Matbaası Genel Müdürlüğince düzenlenebilir. Ayar analiz raporunun,	<u>Standart dışı kıymetli madenler gümrük beyannamesinde ver alan fiili ithalat tarihinden sonra üç iş günü içerisinde Borsa saklama kasasına teslim edilmelidir. Ancak ilgili kıymetli madenler için Darphane ve Damga Matbaası Genel Müdürlüğünce ayar analizi raporunun düzenlenmesi gerekliliği sebebiyle Darphane ve Damga Matbaası Genel Müdürlüğünden çıkış tarihi de kıymetli madenin fiili ithalat tarihi olarak kabul edilebilir. Bu durumda Darphane ve Damga Matbaası Genel Müdürlüğünün resmi evraklarında yazılı olan tarihler dikkate alınır.</u> Borsa kasasında kontrol edilen kıymetli madenler için ayrıca bir tutanak düzenlenir. Tutanakta; ithal eden üye, ithalat beyanname numarası, ithal tarihi ve brüt miktar bilgileri ile kıymetli madenin Borsa'ya getirildiği ya da Borsa görevlilerince görüldüğü tarih bilgisi yer alır. Üç nüsha olarak düzenlenen tutanağa ithalat belgesi ek yapılır ve tutanağın bir nüshası ilgiliye verilir. İthal edilen işlenmemiş standart dışı kıymetli madenin Borsaya getirilmesinden önce Darphane ve Damga Matbaası Genel Müdürlüğünden ayar analiz raporu alınması zorunludur. Standart dışı kıymetli madenlerin ithalinde ayar raporu yalnızca Darphane ve Damga
---	--

ithalat beyan raporu ve EK-2'de yer alan "İthalat Sonrası Bildirim Formu" ile birlikte Borsa'ya teslim edilmesi zorunludur. İthal edilen standart dışı kıymetli maden paketinin, Borsa tarafından kontrolle getirilmeden önce Darphane tarafından mühürlenmesi gerekmektedir. Ayar analiz raporu ile ithalat beyan raporu arasında uyumsuzluk olması halinde bu uyumsuzluğun giderilmesi istenir. Uyumsuzluğun giderilememesi halinde ilgili gümrük beyannamesine konu olan standart dışı kıymetli madenlerin tümü mahrecine iade edilir. Borsa saklama kasasına getirilen söz konusu standart dışı kıymetli madenlerin mührü açılmadan Borsa tarafından yazılan resmi yazı ile ilgili Gümrük Müdürlüğüne mahrecine iade edilmek üzere gönderilir.	Matbaası Genel Müdürlüğünce düzenlenebilir. Ayar analiz raporunun, ithalat beyan raporu ve EK-2'de yer alan "Borsa İstanbul İthalat Sonrası Bildirim Formu" ile birlikte Borsa'ya teslim edilmesi zorunludur. İthal edilen standart dışı kıymetli maden paketinin, Borsa getirilmeden önce Darphane tarafından mühürlenmesi gerekmektedir. Ayrıca ayar analiz raporu ile ithalat beyan raporu arasında uyumsuzluk olması halinde bu uyumsuzluğun giderilmesi istenir. Uyumsuzluğun giderilememesi halinde ilgili gümrük beyannamesine konu olan standart dışı kıymetli madenlerin tümü mahrecine iade edilir. Borsa saklama kasasına getirilen söz konusu standart dışı kıymetli madenlerin mührü açılmadan Borsa tarafından yazılan resmi yazı ile ilgili Gümrük Müdürlüğüne mahrecine iade edilmek üzere gönderilir.
Standart dışı işlenmemiş kıymetli madenler, ancak ayar raporunun bulunması, saklama kasasının müsait olması ve yapılan kontrolden sonra kıymetli madenin üye tarafından mühürlenmesi koşulu ile Borsa tarafından saklama kasasında muhafaza edilir. Bu durumda alım satım işlemi kasadan çıkmadan herhangi bir tarihte gerçekleştirilebilir. Gerekli görülmesi halinde standart dışı kıymetli madenlerin ayar raporuyla uyumunu kontrol amacıyla gerekli numunelerin alınması sağlanarak söz	Standart dışı işlenmemiş kıymetli madenler, ancak ayar raporunun bulunması, saklama kasasının müsait olması ve yapılan kontrolden sonra kıymetli madenin üye tarafından mühürlenmesi koşulu ile Borsa tarafından saklama kasasında muhafaza edilir. Bu durumda alım satım işlemi kasadan çıkmadan herhangi bir tarihte gerçekleştirilebilir. Gerekli görülmesi halinde standart dışı kıymetli madenlerin ayar raporuyla uyumunu kontrol amacıyla gerekli numunelerin alınması sağlanarak söz konusu numuneler tekrar Darphane ve Damga Matbaası Genel

konusu numuneler tekrar Darphane ve Damga Matbaası Genel Müdürlüğüne analiz için gönderilebilir. Bu işlemlerle ilgili tüm masraflar ve doğacak vergiler üye tarafından karşılanır.	Müdürlüğüne analiz için gönderilebilir. Bu işlemlerle ilgili tüm masraflar ve doğacak vergiler üye tarafından karşılanır.
İthal edilen standart dışı kıymetli madenlerin Borsa tarafından tescil edilebilmesi için Borsada işlem görmesi zorunludur. Ayar analiz raporu ve diğer belgeler Borsa'ya ulaşmadan işlem gerçekleştirilmişse en geç takas günü bu belgelerin Borsa'ya ulaştırılması gerekir. Ayar analiz raporu ve diğer belgeler Borsa'ya ulaştırılmış aneak henüz işlem gerçekleştirilmemiş ise üyenin en geç izleyen seansta işlem gerçekleştirmesi gerekir. Üye mevcut işlem limitleri dâhilinde bu işlemi gerçekleştirebilir. Aneak, teminatların yeterli olmaması halinde ayar raporu üzerinde yer alan net kıymetli maden miktarı üzerinden sadece bu işleme mahsus olmak üzere üyenin kasa hesabına ilgili kıymetli maden geçici olarak tanımlanır. İşleme konu olan standart dışı kıymetli madenin virman hareketleri, ayar analiz raporunda yer alan net miktarın üye hesabına giriş kaydı yapılması ile gerçekleştirilir. İşlemin gerçekleştirilmesinden sonra bu kıymetli madenler tescilli olarak kayda alınır ve çıkış kaydı ile süreç tamamlanır. Kaydı giriş ve çıkış	İthal edilen standart dışı kıymetli madenlerin Borsa tarafından tescil edilebilmesi için Borsada işlem görmesi zorunludur. <u>Üyeler kıymetli madeni Borsa saklama kasasına teslim etmeden önce, bu kıymetli madeni tescil ettirmek amacı ile mevcut işlem limitleri dâhilinde KMP'de işlem gerçekleştirebilirler. Gerçekleşen işleme konu kıymetli madenin en geç takas gününe kadar Borsa saklama kasasına teslim edilmesi zorunludur. Söz konusu kıymetli madenle birlikte ayar analiz raporu ve diğer belgelerin de en geç takas gününe kadar KMKTP Direktörlüğüne ulaştırılması gerekir. Süresinde saklama kasasına (ayar raporunda yer alan has miktar üzerinden) kaydı ve fiziki olarak girişi yapılan kıymetli madenler daha önce yapılan işlem kapsamında KASA uygulaması tarafından otomatik olarak tescillenir. Üye kasasına ayar raporunda yer alan has miktar üzerinden kaydı ve fiziki olarak girişi yapılan standart dışı kıymetli maden ilgili üyenin işlem limitini artırır. Üye ilgili günde 16.00'a kadar işlemi gerçekleştirirse işlemi gerçekleştirdiği anda kıymetli madenler KASA uygulaması tarafından otomatik olarak tescillenir. Üye ilgili günde 16.00'dan sonra işlemi</u>

<u>işlemlerine ilişkin olarak üyeye “Teslimat Makbuzu” ve “Çıkış Makbuzu” verilir.</u> Üyeler tarafından büyük miktarda ithal edilen standart dışı kıymetli madenleri taşıyan aracın Borsa saklama kasasına girişinin mümkün olmadığı durumlarda kasa yetkilileri güvenli bir bölgede araç üzerinde gerekli kontrolü yapar.	<u>gerçekleştirirse tescil işlemi KASA uygulaması tarafından işlemi gerçekleştirdiği günden bir iş günü sonrası gerçekleştirilir.</u> Üyeler tarafından büyük miktarda ithal edilen standart dışı kıymetli madenleri taşıyan aracın Borsa saklama kasasına girişinin mümkün olmadığı durumlarda kasa yetkilileri güvenli bir bölgede araç üzerinde gerekli kontrolü yapar.
9. Tescil Kural olarak KMP' de satışa konu edilen kıymetli madenler otomatik veya manuel olarak tescilli hale dönüştürülür. Takasa konu edilecek kıymetli madenler satış işlemine istinaden tescilli kabul edilir. TCMB'nin yurtiçinde cevherden üretilen standart altın alımı ile yurtiçi yerleşiklerden toplanan işlenmiş veya hurda altından dönüştürülmüş standart altın alımına konu metaller de tescilli kabul edilir. Tescilsiz bir kıymetli madenin Borsa kasasından çekilmesi mümkün değildir. <u>Ancak Borsa üyeliği sona eren ya da faaliyetleri geçici olarak durdurulan kuruluşların saklama hesabında bulunan, işlem görme şartı olmasına rağmen henüz işlem görmemiş kıymetli</u>	9. Tescil Kural olarak KMP' de satışa konu edilen kıymetli madenler otomatik veya manuel olarak tescilli hale dönüştürülür. Takasa konu edilecek kıymetli madenler satış işlemine istinaden tescilli kabul edilir. TCMB'nin yurtiçinde cevherden üretilen standart altın alımı ile yurtiçi yerleşiklerden toplanan işlenmiş veya hurda altından dönüştürülmüş standart altın alımına konu metaller de tescilli kabul edilir. Tescilsiz bir kıymetli madenin Borsa kasasından çekilmesi mümkün değildir.

Zorunlu karşılık dâhil TCMB'nin tarafı olduğu kasa çıkışları ve dönüşüm işlemlerine ilişkin istisnalar ile diğer istisnalara ilişkin hükümler saklıdır.	<u>madenlerin sahibine teslim edilmek üzere saklama kasasından çıkması için ilgili üyeye saklama kasasında kalan kıymetli maden miktarı ve hesaplanan yapılabacağı gün geçerli olan referans fiyat üzerinden kendinden kendine işlem komisyonu ve kasa çekme komisyonu tahakkuk ettirilir. Ayrıca varsa kasa saklama komisyonu hesaplanır. İlgili ücretler ödenmeden kıymetli maden tescil edilmiş sayılmaz ve Borsa üyeliği sona eren ya da faaliyetleri geçici veya sürekli olarak durdurulan kuruluşlara teslimat yapılmaz. İlgili kıymetli madenin fiziki teslimatı üyeliği sona eren ya da faaliyetleri geçici olarak durdurulan kuruluşların çekme talimatlarında adları belirtilen kişilere yapılır.</u> Zorunlu karşılık dâhil TCMB'nin tarafı olduğu kasa çıkışları ve dönüşüm işlemlerine ilişkin istisnalar ile diğer istisnalara ilişkin hükümler saklıdır.
39. Kıymetli madenin kasadan çekilmesi, kasaya yatırılması ve virmanı Takas Merkezindeki hesabında kıymetli madeni olan işlem yapma yetkisi verilenler, yetkilileri tarafından imzalanmış bir kıymetli maden	39. Kıymetli madenin kasadan çekilmesi, kasaya yatırılması ve virmanı Takas Merkezindeki hesabında kıymetli madeni olan işlem yapma yetkisi verilenler, yetkilileri tarafından imzalanmış bir kıymetli maden

çekme yazısını ibraz ederek takas yetkilisi aracılığı ile kıymetli madeni teslim alır. Saklama Kasasındaki; a) Hesaplara kıymetli maden teslim edilmesi, b) Hesaplardan kıymetli maden çekilmesi, c) Alım satım işlemine bağlı takas hareketleri dışında, hesaplar arasında kıymetli maden transferi (virman) sadece hesap sahibi veya hesap sahibini temsile yetkili kişi veya kişiler tarafından verilecek talimatlar ile gerçekleştirilir. Bu talimatlar KASA Uygulaması üzerinden güvenliği sağlanmış elektronik ortamda gönderilir. Talimatlar, teknik bir nedenle elektronik ortamda gönderilemezse, yetkililer tarafından imzalanarak Borsa'ya yazılı olarak teslim edilebilir. Üye tarafından çekme, yatırma ve virman talimatları KASA Uygulaması üzerinden aşağıdaki şartların sağlanması durumunda verilebilir. 1. KASA Uygulaması üzerinden çekme, yatırma ve virman talimatları kurum adına hesap sahibini temsile yetkili kişi veya kişiler tarafından verilebilir. Söz konusu kişilere ait bilgiler ve imza sirküleri elektronik	çekme yazısını ibraz ederek takas yetkilisi aracılığı ile kıymetli madeni teslim alır. Saklama Kasasındaki; a) Hesaplara kıymetli maden teslim edilmesi, b) Hesaplardan kıymetli maden çekilmesi, c) Alım satım işlemine bağlı takas hareketleri dışında, hesaplar arasında kıymetli maden transferi (virman) sadece hesap sahibi veya hesap sahibini temsile yetkili kişi veya kişiler tarafından verilecek talimatlar ile gerçekleştirilir. Bu talimatlar KASA Uygulaması üzerinden güvenliği sağlanmış elektronik ortamda gönderilir. Talimatlar, teknik bir nedenle elektronik ortamda gönderilemezse, yetkililer tarafından imzalanarak Borsa'ya yazılı olarak teslim edilebilir. Üye tarafından çekme, yatırma ve virman talimatları KASA Uygulaması üzerinden aşağıdaki şartların sağlanması durumunda verilebilir. 1. KASA Uygulaması üzerinden çekme, yatırma ve virman talimatları kurum adına hesap sahibini temsile yetkili kişi veya kişiler tarafından verilebilir. Söz konusu kişilere ait bilgiler ve imza sirküleri elektronik
--	--

posta ile Borsaya gönderilir. Kurum adına birden fazla temsile yetkili kişi olması halinde aynı anda en fazla on kişi olacak şekilde bildirir yapılır, 2. Yetki iptali olması halinde ivedilikle durum Borsamıza bildirilir, 3. Kurum yetkililerine şifre ve kullanıcı adı verilerek elektronik ortamda talimat onaylama yetkisi verilebilmesi için ayrıca KASA Çekme-Yatırma-Virman Taahhütnamesi de kurumu temsile yetkili kişilerce imzalanarak Borsaya ulaştırılır.	posta ile Borsaya gönderilir. Kurum adına birden fazla temsile yetkili kişi olması halinde aynı anda en fazla on kişi olacak şekilde bildirir yapılır, 2. Yetki iptali olması halinde ivedilikle durum Borsamıza bildirilir, 3. Kurum yetkililerine şifre ve kullanıcı adı verilerek elektronik ortamda talimat onaylama yetkisi verilebilmesi için ayrıca KASA Çekme-Yatırma-Virman Taahhütnamesi de kurumu temsile yetkili kişilerce imzalanarak Borsaya ulaştırılır. <u>Saklama kasasına üretim tipi “normal” olarak kaydedilen ancak daha sonra “hurda” veya “cevher” olduğu üyeler, maden firmaları veya rafineriler tarafından belgelenen kıymetli madenlerin üretim tipi; söz konusu kıymetli madenlerin bulunduğu hesaplar ve bu hesapların özellikleri dikkate alınarak Direktörlük tarafından belirlenecek usule göre Piyasanın bağlı olduğu Genel Müdür Yardımcısı onayı ile değiştirilebilir. Aynı şekilde “hurda” veya “cevher” olarak kaydedilmiş kıymetli madenlerin üretim tipinin de “normal” üretim tipine döndürülmesi mümkündür.</u> <u>Saklama kasasına getirilen kıymetli madenlerin belirtilen özelliklere sahip olup olmadığı kasa görevlileri tarafından incelenir.</u>
--	---

	<u>Herhangi bir şüphe oluşması halinde kıymetli madenler Borsaca, bedeli kıymetli madeni teslim edenlerce karşılanmak üzere ayar analizine tabi tutulur.</u>	
41.2. Rafineri listesi Rafineri Tebliği uyarınca Borsada bar, külçe ve granülleri işlem görecekt uluslararası rafineriler, LBMA'nın ve LPPM'nin yayımladığı listeler göz önüne alınarak Piyasanın bağlı olduğu Genel Müdür Yardımcısı tarafından belirlenir ve liste halinde ilan edilir. Rafineri listesinde yer almak için başvuran Türkiye'de Kurulu rafinerinin Rafineri Tebliğinde ve 3'üncü fıkrada yer alan şartları sağlaması gerekir. Söz konusu Tebliğde yer alan sermaye şartı ile son üç yılda rafine ettiği kıymetli maden miktarına ilişkin koşulların tespitini teminen, Kurul listesinde yer alan bağımsız denetim şirketleri arasından en az üçünden alınan teklif sonrası Genel Müdür tarafından belirlenen bağımsız denetim kuruluşları arasından birine inceleme yaptırılır. LBMA, LPPM'nin yayımladığı listelerde yer almayan yabancı rafineriler, Dubai Multi Commodity Centre, Indian Bullion Market Association ve benzeri kuruluşların yayımladığı listeler göz önüne	41.2. Rafineri listesi Rafineri Tebliği uyarınca Borsada bar, külçe ve granülleri işlem görecekt uluslararası rafineriler, LBMA'nın ve LPPM'nin yayımladığı listeler göz önüne alınarak Piyasanın bağlı olduğu Genel Müdür Yardımcısı tarafından belirlenir ve liste halinde ilan edilir. <u>Borsa rafineri listesinde yer almayan bir rafineri tarafından üretilen standart kıymetli madenler Borsa saklama kasasına kabul edilmez.</u> <u>Borsa saklama kasasına kabul edilmiş olup daha sonra rafineri listesinden çıkan bir rafineri tarafından üretilen kıymetli madenlerin rafineri ve seri numarası bilgileri hesap sahibine bildirilir. Söz konusu kıymetli madenler sahibi tarafından saklama kasasından teslim alınmaya kadar mevcut koşullarda bloke hesaplarda muhafaza edilir. Bu kıymetli madenler, tescil amaçlı işlem dışında Borsada alım satıma ve takasa konu edilemez, işlem teminatı olarak kullanılamaz. Saklama kasasından çıkışı yapılan bu</u>	

alınarak ve asgari olarak Türkiye’de kurulu rafinerilerin sağlaması gereken şartları yerine getirmeleri halinde Yönetim Kurulu tarafından kabul edilebilir. Gerekli tüm şartları haiz olduğu tespit edilen rafineriler, Borsa tarafından yayımlanan rafineri listesinde ilan edilir. Başvurunun kabul edilip edilmemesine bakılmaksızın, başvuru sonrasında yapılacak ilgili masraflar, başvuruda bulunan rafineri tarafından karşılanır. Rafineri Listesine alınan rafinerilerden, yıllık Rafineri Listesi’nde kalma ücreti olarak, tek metal için 2.750 TL+KDV, iki metal için 4.400 TL+KDV ücret tahsil edilir. Rafineri Listesi’nde kalma ücreti, Ocak ayı sonuna kadar Borsa’ya ödenir. Yıl içerisinde başvurusu onaylanan rafineri, yıllık Rafineri Listesi’nde kalma ücretini peşin yatırır.	<u>nitelikteki kıymetli madenler tekrar saklama kasasına kabul edilmez.</u> <u>Takasbank, TCMB, Hazine ve Maliye Bakanlığı gibi kurum ve kuruluşların hesabında Borsa Rafineri Listesinden çıkan bir rafinerinin ürettiği kıymetli maden bulunması halinde Direktörlük tarafından yapılacak işlemler, ilgili hesap sahiplerinin görüşü alınarak Piyasanın bağlı olduğu Genel Müdür Yardımcısı tarafından belirlenir.</u>
41.3 Yurt içinde yerleşik rafinerilerin Rafineri Listesine girme başvurusunda yapılacak inceleme usulü ve esasları	41.3 Yurt içinde yerleşik rafinerilerin Rafineri Listesine girme başvurusunda yapılacak inceleme usulü ve esasları <u>Rafineri listesinde yer almak için başvuran Türkiye’de kurulu rafinerinin Rafineri Tebliğinde ve aşağıda ver alan şartları sağlaması gerekir. Söz konusu Tebliğde yer alan sermaye şartı ile</u>

	<u>son üç yılda rafine ettiği kıymetli maden miktarına ilişkin koşulların sağlandığının tespitini teminen, Kurul listesinde ver alan bağımsız denetim şirketlerinden birine rafineri tarafından inceleme yaptırılır.</u> <u>Gerekli tüm şartları haiz olduğu tespit edilen rafineriler, Borsa Yönetim Kurulu onayından sonra Rafineri Listesinde ilan edilir.</u> <u>Başvurunun kabul edilip edilmemesine bakılmaksızın, başvuru nedeniyle yapılacak tüm masraflar, başvuruda bulunan rafineri tarafından karşılanır.</u> <u>Rafineri Listesi'nde kalma ücreti, her yıl Ocak ayı sonuna kadar Borsa'ya ödenir. Yıl içerisinde başvurusu onaylanan rafineri, yıllık Rafineri Listesi'nde kalma ücretini peşin yatırır. Her bir kıymetli maden için ayrı hesaplanan Rafineri Listesinde kalma ücreti ve rafineriler için ilk başvuru sırasında listeye giriş ücreti her yıl belirlenen yeniden değerlendirme oranında artırılır. Ancak Rafineri Listesine ilk giriş başvurusunda birden fazla kıymetli maden için başvuru yapılırsa dahi ilgili rafinerinin tek kıymetli maden ücreti</u>
--	---

Rafineri Tebliği'nde belirtilen koşullar dışında piyasanın sağlıklı işlemlerini teminen Genel Müdür tarafından ek şartlar getirilebilir, teminat istenebilir. Başvuruda bulunan rafineri hangi kıymetli madenler için rafineri listesine girmek istediğini belirten bir dilekçe ile aşağıdaki belgeleri eksiksiz olarak Borsa'ya teslim etmek zorundadır. -Ticaret Odası Faaliyet Belgesi -Çevre Etki ve Değerlendirme Raporu (ÇED) -Uygunluk Raporu (Cevherden elde edilen dore bar, granül ve hurda haldeki kıymetli madenlerin rafinaj işlemlerini yapabilecek teknik donanuma, personele, bina ve teçhizata sahip olması, Çevre şartlarının, güvenlik önlemlerinin ve hijyenik ortamın rafinaj işlemine uygun olarak hazırlanması, Atık maddelerin arıtılması ve geri kazanımına yönelik sistemleri kurması, Hassas analiz için gerekli olan alev saflaştırma tekniği ile diğer analitik tekniklerden en az birine sahip olması, Rafinaj	<u>ödemesi yeterlidir. Alınan ücret rafineri listesinden çıkılması halinde iade edilmez.</u> Rafineri Tebliği'nde belirtilen koşullar dışında piyasanın sağlıklı işlemlerini teminen Genel Müdür tarafından ek şartlar getirilebilir, teminat istenebilir. Başvuruda bulunan rafineri hangi kıymetli madenler için rafineri listesine girmek istediğini belirten bir dilekçe ile aşağıdaki belgeleri eksiksiz olarak Borsa'ya teslim etmek zorundadır. -Ticaret Odası Faaliyet Belgesi -Çevre Etki ve Değerlendirme Raporu (ÇED) -Uygunluk Raporu (Cevherden elde edilen dore bar, granül ve hurda haldeki kıymetli madenlerin rafinaj işlemlerini yapabilecek teknik donanuma, personele, bina ve teçhizata sahip olması, Çevre şartlarının, güvenlik önlemlerinin ve hijyenik ortamın rafinaj işlemine uygun olarak hazırlanması, Atık maddelerin arıtılması ve geri kazanımına yönelik sistemleri kurması, Hassas analiz için gerekli olan alev saflaştırma tekniği ile diğer analitik tekniklerden en az birine sahip olması, Rafinaj işlemlerinde; altın için 995/1000, gümüş için % 99,9 platin ve paladyum
---	--

işlemlerinde; altın için 995/1000, gümüş için % 99,9 platin ve paladyum için % 99,95 ve üzerinde saflık ayarı elde edilebilecek üretim kapasitesinin kurulması, Tesis büyüklüğünün altın rafinerisi için yılda en az 50 ton altın, gümüş rafinerisi için yılda en az 50 ton gümüş, platin rafinerisi için yılda en az 10 ton platin ve paladyum rafinerisi için yılda en az 10 ton paladyum rafine edebilecek kapasitede kurulması şartlarının yerine getirildiği ve uygunluk sağlandığına ilişkin ilgili Sanayi Odasından veya bir üniversitenin metalurji ve kimya bölümünden alınacak rapor)	in % 99,95 ve üzerinde saflık ayarı elde edilebilecek üretim kapasitesinin kurulması, Tesis büyüklüğünün altın rafinerisi için yılda en az 50 ton altın, gümüş rafinerisi için yılda en az 50 ton gümüş, platin rafinerisi için yılda en az 10 ton platin ve paladyum rafinerisi için yılda en az 10 ton paladyum rafine edebilecek kapasitede kurulması şartlarının yerine getirildiği ve uygunluk sağlandığına ilişkin ilgili Sanayi Odasından veya bir üniversitenin metalurji ve kimya bölümünden alınacak rapor)
-İmza sirküleri	-İmza sirkülerleri
-Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi	-Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi
- Rafineri Listesi'ne başvuru bulunan rafinerinin 20.000 TL+KDV ücreti Borsanın ilgili banka hesabına yatırdığına dair belge.	- Rafineri Listesi'ne <u>almak için</u> başvuruda bulunan rafinerinin <u>başvuru tarihi itibarıyla geçerli başvuru ücretlerinin tamamını</u> Borsanın ilgili banka hesabına yatırdığına dair belge.
Rafineri Tebliğinin 11'nei madde 1'inci fıkra (b) bendinde ifade edilen-ödenmiş sermayenin tespiti ile (g) bendinde belirtilen son-üç yıldaki üretim şartlarını sağlayıp sağlamadığı hususlarının tespiti için Kurul listesinde yer alan bağımsız denetim şirketleri arasından en az üçünden alınan teklif sonrası Genel Müdür tarafından	- <u>İlgili mevzuat kapsamında iç kontrol sistemi ve tedarik zinciri uyum programının oluşturulduğuna ve en az bir iç kontrol ve tedarik zinciri uyum görevlisinin atadığına ilişkin Ek-7'de yer alan yönetim kurulu beyanı.</u>

belirlenen bağımsız denetim firmasına rafinerinin denetimi yaptırılır.	<u>Başvuru esnasında veya başvurudan sonra Borsa tarafından talep edilecek diğer bilgi ve belgeler de ivedilikle temin edilir.</u> <u>Atama kararı Borsaya bildirilen kişi, iç kontrol ve tedarik zinciri uyum görevlilerinde aranan şartları haiz olup olmadığı açısından Borsaca değerlendirmeye tabi tutulur. Bildirilen kişinin aranan şartları taşımaması halinde Bakanlığa ve yükümlüye bu durum bildirilir. Yükümlüler, durumun Borsaca kendilerine bildirilmesini müteakip 30 gün içinde ilgili düzenlemelerde yer alan şartları haiz başka bir kişiyi atayarak Bakanlığa ve Borsaya bildirir. Bakanlığın söz konusu atamaya ilişkin uygun görüşünü müteakip Borsa tarafından tekrar değerlendirme yapılır.</u> <u>Mevzuat ile belirlenen yükümlülükler ile iç kontrol ve uyum esaslarına ilişkin tüm hususlarda yükümlüler ile Borsa arasında koordinasyon ve iletişim iç kontrol ve tedarik zinciri uyum görevlisi vasıtasıyla yerine getirilir. Kendisinden bilgi ve belge istenilen yükümlü, söz konusu bilgi ve belgeleri Borsaca belirlenen ve kendisine bildirilen şekil ve yönteme uygun olarak vermek zorundadır.</u>
--	---

Yukarıda belirtilen şartları haiz rafinerilere, Rafineri Tebliğinin 11'nci madde 3'üncü fıkrasında ifade edildiği üzere Borsa tarafından, başvuru sahibinin uluslararası kabul gören standartlarda kıymetli maden üretebilmek için gerekli teknik şartlara ve kapasiteye tam olarak haiz olup olmadığını belirlemek üzere bir komisyon oluşturulur. Rafineriyi yerinde incelemek için bir komisyon oluşturulur. Komisyon incelemesi neticesinde uygunluk raporu düzenlenir. Kıymetli Maden Standartları ve Rafinerileri Hakkında Tebliğ'in Rafineriler başlıklı 11'inci maddesinin (3)'üncü bendi gereğince aşağıda belirtilen kurumlara yazı yazılır ve komisyon için birer kişi belirlenmesi istenir. Komisyonda Borsa'yı temsilen bir personel Genel Müdür tarafından görevlendirilir. Oluşturulan komisyon üyeleri rafineriyi yerinde incelemek amacıyla bir araya gelerek başvuru sahibinin uluslararası kabul gören standartlarda kıymetli maden üretebilmek için gerekli teknik şartlara ve kapasiteye tam olarak haiz olup olmadığı hakkında uygunluk raporu hazırlayarak Borsaya sunar. Söz konusu uygunluk raporu salt çoğunluk ile kabul edilir. Ancak, salt çoğunluk oyları içerisinde Hazine ve Maliye Bakanlığı Finansal Piyasalar ve Kambiyo Genel Müdürlüğü, Borsa İstanbul A.Ş. ve	Yukarıda belirtilen şartları haiz rafinerilere, Rafineri Tebliğinin 11'nci madde 3'üncü fıkrasında ifade edildiği üzere Borsa tarafından, başvuru sahibinin uluslararası kabul gören standartlarda kıymetli maden üretebilmek için gerekli teknik şartlara ve kapasiteye tam olarak haiz olup olmadığını belirlemek üzere bir komisyon oluşturulur. Rafineriyi yerinde incelemek için bir komisyon oluşturulur. Komisyon incelemesi neticesinde uygunluk raporu düzenlenir. Kıymetli Maden Standartları ve Rafinerileri Hakkında Tebliğ'in Rafineriler başlıklı 11'inci maddesinin (3)'üncü bendi gereğince aşağıda belirtilen kurumlara yazı yazılır ve komisyon için birer kişi belirlenmesi istenir. Komisyonda Borsa'yı temsilen bir personel Genel Müdür tarafından görevlendirilir. Oluşturulan komisyon üyeleri rafineriyi yerinde
--	---

incelemek amacıyla bir araya gelerek başvuru sahibinin uluslararası kabul gören standartlarda kıymetli maden üretebilmek için gerekli teknik şartlara ve kapasiteye tam olarak haiz olup olmadığı hakkında uygunluk raporu hazırlayarak Borsaya sunar. Söz konusu uygunluk raporu salt çoğunluk ile kabul edilir. Ancak, salt çoğunluk oyları içerisinde Hazine ve Maliye Bakanlığı Finansal Piyasalar ve Kambiyo Genel Müdürlüğü, Borsa İstanbul A.Ş. ve Darphane ve Damga Matbaası Genel Müdürlüğünün oylarının hepsinin birlikte bulunması zorunludur. Bu çalışma karşılığı olarak tutarı Borsa tarafından belirlenen bir ücret, Borsa temsilcisi hariç diğer komisyon üyelerinin her birine, karşılığı başvuru sahibinden tahsil edilerek ödenir. Komisyon üyeleri; - Hazine ve Maliye Bakanlığı Finansal Piyasalar ve Kambiyo Genel Müdürlüğü - Borsa İstanbul - Darphane ve Damga Matbaası Genel Müdürlüğü - İstanbul Sanayi Odası - Bilim, Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı İl Müdürlüğü - İstanbul Üniversitesi Mühendislik Fakültesi - İstanbul Teknik Üniversitesi Kimya-Metalurji Fakültesi	Darphane ve Damga Matbaası Genel Müdürlüğünün oylarının hepsinin birlikte bulunması zorunludur. Bu çalışma karşılığı olarak tutarı Borsa tarafından belirlenen bir ücret, Borsa temsilcisi hariç diğer komisyon üyelerinin her birine, karşılığı başvuru sahibinden tahsil edilerek ödenir. Komisyon üyeleri; - Hazine ve Maliye Bakanlığı Finansal Piyasalar ve Kambiyo Genel Müdürlüğü - Borsa İstanbul - Darphane ve Damga Matbaası Genel Müdürlüğü - İstanbul Sanayi Odası - Bilim, Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı İl Müdürlüğü - İstanbul Üniversitesi Mühendislik Fakültesi - İstanbul Teknik Üniversitesi Kimya-Metalurji Fakültesi
---	--

- İstanbul Sanayi Odası - Bilim, Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı İl Müdürlüğü - İstanbul Üniversitesi Mühendislik Fakültesi - İstanbul Teknik Üniversitesi Kimya-Metalurji Fakültesi - Yıldız Teknik Üniversitesi Kimya-Metalurji Fakültesi temsilcilerinden oluşur.	- Yıldız Teknik Üniversitesi Kimya-Metalurji Fakültesi temsilcilerinden oluşur.
41.4 Yurt dışında yerleşik rafinerilerin Rafineri Listesine girme başvurusunda yapılacak inceleme usulü ve esasları Yabancı rafinerilerin incelenmesi ve Rafineri Listesine kabul edilme için başvuruda bulunan rafineri hangi kıymetli madenler için rafineri listesine girmek istediğini belirten bir dilekçe ile aşağıdaki koşulları ve gerekli tevsik edici belgeleri sağlaması gerekmektedir. a) En az 3 yıl rafinaj faaliyetinde bulunmuş olması,	<u>41.4 Türkiye’de yerleşik olmayan rafinerilerin Rafineri Listesine alınması</u> <u>Türkiye’de yerleşik olmayan rafinerilerin Rafineri Listesine alınması için LBMA listelerinde yer alması gerekmektedir.</u>

b) Son 3 yılda her yıl için; altın rafinerisi için 10 ton altın, gümüş rafinerisi için 10 ton gümüş, platin rafinerisi için 5 ton platin rafine etmiş olması, c) Ödenmiş sermayesinin asgari 15 milyon ABD Doları olması, e) Çevreden elde edilen dore bar, granül ve hurda haldeki kıymetli madenlerin rafinaj işlemlerini yapabilecek teknik donanım, personele, bina ve teçhizata sahip olması, d) Çevre şartlarının, güvenlik önlemlerinin ve hijyenik ortamın rafinaj işlemine uygun olarak hazırlanması, e) Atık maddelerin arıtılması ve geri kazanımına yönelik sistemleri kurması, f) Hassas analiz için gerekli olan alev saflaştırma tekniği ile diğer analitik tekniklerden en az birine sahip olunması, g) Rafinaj işlemlerinde; altın için 995/1000, gümüş için % 99,9 platin için % 99,95 ve paladyum için % 99,95 ve üzerinde saflık ayarı elde edilebilecek üretim kapasitesinin kurulması,	
---	--

ğ) Tesis büyüklüğünün altın rafinerisi için yılda en az 50 ton altın, gümüş rafinerisi için yılda en az 50 ton gümüş, platin rafinerisi için yılda en az 10 ton platin rafine edebileceek kapasitede kurulması, h) LBMA üyesi olması ı) Rafineri Listesi'ne başvuruda bulunan rafinerinin 20.000 TL+KDV ücreti Borsanın ilgili banka hesabına yatırdığına dair belge. i) Rafineri Listesi'ne başvuruda bulunan rafineriye, Borsa tarafından ayarı bilinen 20 adet numune gönderilir. Rafineri, 20 adet numuneden en az 18'inin ayarını; • 999.5 ve üzeri ayarlı numunelerde, ondalık ikinci sayıda +/- 5 sınırında • 999.5'den küçük ayarlı numunelerde, ondalık ikinci sayıda +/- 15 sınırında numunelerin kendisine tesliminden itibaren 10 işgünü içinde Borsaya bildirmek zorundadır.	41.5 Rafinerileri denetimi
	41.5 Rafinerilerin denetimi

41.5.1 Ayar Analizi:

Borsada kıymetli madenleri işlem gören ve Türkiye’de faaliyet gösteren rafinerilerin ürettiği külçeler ve/veya granüller bir takvim yılında en az beş defa ayar analizine tabi tutulur.

Borsa Rafineri Listesinde yer alan ancak LBMA listesinde yer almayan rafinerilerin denetimlerinin Darphane ve Damga Matbaası Genel Müdürlüğü tarafından veya yurt dışında ayar denetiminde bulunmak üzere LBMA tarafından kabul edilmiş ve supervisor olarak hizmet vermekte olan firmalara yaptırılması konusunda karar yetkisi Piyasanın bağlı olduğu Genel Müdür Yardımcısıdır.

Ayar analizi ile ilgili yapılacak harcamalar, ilgili rafineriden tahsil edilir.

Borsada kıymetli madenleri işlem gören ve Türkiye’de faaliyet gösteren rafinerilerin ürettiği külçeler ve/veya granüller hakkında Borsa’ya bir şikâyet gelmesi durumunda, Darphane ve Damga Matbaası Genel Müdürlüğü tarafından veya yurt dışında ayar denetiminde bulunmak

41.5.1 Ayar Analizi

Borsada kıymetli madenleri işlem gören ve Türkiye’de faaliyet gösteren rafinerilerin ürettiği külçeler ve/veya granüller bir takvim yılında en az beş defa ayar analizine tabi tutulur.

İstanbul dışındaki rafinerilerin denetimi İstanbul’da bulunan irtibat bürosu veya satış bürolarından temin edilecek numunelerle yapılabilir.

Borsa Rafineri Listesinde yer alan ancak LBMA listesinde yer almayan rafinerilerin denetimlerinin Darphane ve Damga Matbaası Genel Müdürlüğü tarafından veya yurt dışında ayar denetiminde bulunmak üzere LBMA tarafından kabul edilmiş ve supervisor olarak hizmet vermekte olan firmalara yaptırılması konusunda karar yetkisi Piyasanın bağlı olduğu Genel Müdür Yardımcısıdır.

Ayar analizi ile ilgili yapılacak harcamalar, ilgili rafineriden tahsil edilir.

Borsada kıymetli madenleri işlem gören ve Türkiye’de faaliyet gösteren rafinerilerin ürettiği külçeler ve/veya granüller hakkında Borsa’ya bir şikâyet gelmesi durumunda, Darphane ve Damga Matbaası Genel Müdürlüğü tarafından veya yurt dışında ayar denetiminde bulunmak

üzere LBMA tarafından kabul edilmiş ve supervisor olarak hizmet vermekte olan firmalara denetim yaptırılması konusunda karar yetkisi Piyasanın bağlı olduğu Genel Müdür Yardımcısındadır. Ayar analizi ile ilgili yapılacak harcamalar şikâyet eden taraftan tahsil edilir.	üzere LBMA tarafından kabul edilmiş ve supervisor olarak hizmet vermekte olan firmalara denetim yaptırılması konusunda karar yetkisi Piyasanın bağlı olduğu Genel Müdür Yardımcısındadır. Ayar analizi ile ilgili yapılacak harcamalar şikâyet eden taraftan tahsil edilir.
41.6 Rafinerilerin Borsaya göndermesi zorunlu olan raporlar <u>Rafineri Listesinde ver alan Türkiye’de kurulu rafineriler, yükümlü sıfatıyla kıymetli maden sorumlu tedarik zinciri düzenlemeleri kapsamında Borsaya göndermek zorunda oldukları raporlar dışında her yıl, yeminli mali müşavirlik tam tasdik raporu veya bağımsız denetim raporunu da Borsaya sunarlar.</u>	41.6 Rafinerilerin Borsaya göndermesi zorunlu olan raporlar Kıymetli Maden Standartları ve Rafinerileri Hakkında 2006/1 sayılı Tebliğ’in 15’inci maddesinin birinci fıkrasında; “Borsada bar, külçe ve granülleri işlem görecek Türkiye’de kurulu rafinerilerce üretilen standart kıymetli madenlerin bu Tebliğde belirtilen tanımlara uygunluğunun denetimine ilişkin usul ve esaslar Borsa tarafından belirlenir” hükmü ve söz konusu maddenin ikinci fıkrasında da “Türkiye’de kurulu rafineriler her yıl, yeminli mali müşavirlik tam tasdik raporu veya bağımsız denetim raporunu Borsaya sunarlar.” hükmü yer almaktadır.

Rafineriler tarafından, söz konusu Tebliğ'in 15'inci maddesinin birinci ve ikinci fıkrası uyarınca, yeminli mali müşavirlik tam tasdik raporu veya bağımsız denetim raporu Borsaya gönderilir.	42.3.1. Antrepoya emtia giriş süreci Hava yolu ile gelen emtia gümrüğe varış yaptığından kullanıcı tarafından, kendisi veya temsilcisi olan gümrük müşaviri vasıtası ile antrepo beyannamesi İdarenin BİLGE sistemi üzerinden tescil edilir. Kullanıcı beyannamede, emtiayı Borsa İstanbul antreposuna koyacağını antrepo kodunu belirterek beyan eder. İdare tarafından beyannamenin kabulünün ardından kullanıcı tarafından emtia antrepoya aktarılır. <u>BİSTANTREPO'ya sadece Borsa Rafineri Listesinde yer alan rafinerilerce üretilmiş olan standart kıymetli madenler kabul edilir.</u>
YGM ve antrepo sorumlusu ile birlikte emtia karşılanır. Kullanıcının gümrük müşavirinin tescilini yaptığı gümrük beyannamesinde beyan edilen emtianın ticari tanımı ve kap, kilo gibi bilgileri ile yurtdışından gelen kıymetli maden için verilmiş olan beyan arasındaki uyum kontrol edilir. Sonrasında hem T.C. Ticaret Bakanlığı sisteminden hem YGM'lerin kendi sisteminden tespit tutanağı oluşturularak bu tutanak kullanıcının gümrük müşavirine ve gümrük müdürlüğüne elektronik	YGM ve antrepo sorumlusu ile birlikte emtia karşılanır. Kullanıcının gümrük müşavirinin tescilini yaptığı gümrük beyannamesinde beyan edilen emtianın ticari tanımı ve kap, kilo gibi bilgileri ile yurtdışından gelen kıymetli maden için verilmiş olan beyan arasındaki uyum kontrol edilir. Sonrasında hem T.C. Ticaret Bakanlığı sisteminden hem YGM'lerin kendi sisteminden tespit tutanağı oluşturularak bu tutanak kullanıcının gümrük müşavirine ve gümrük müdürlüğüne elektronik

olarak gönderilir. Bu işlem ile kayıt işlemi yapılmış olur. YGM' nin kontrolü kıymetli madenin kap, ağırlık ve genel görünümüyle sınırlıdır. Kıymetli madenin beyana uygunluğundan kullanıcı sorumludur. • Firma yetkilisi, antrepoya teslim edeceği kıymetli madeni, teslimat ve araç mahallinde Borsa tarafından kendisine sağlanan bir taşıyıcı aracın üzerine Borsa antrepo sorumlusu personel nezaretinde sayarak koyar. • Kullanıcının taşıyıcı güvenlik firmaları veya kendi araçları vasıtasıyla teslim etmek için getirdiği kıymetli maden sayılarak teslim aldıktan sonra panjurlu kapı açılarak araç çıkarılır. • Borsa saklama kasası görevlisi, kıymetli madeni kasa teslimat ve araç mahallinde tekrar kullanıcı yetkilisinin göreceği şekilde sayar. • YGM, kontrolleri sonrasında herhangi bir uygunsuzluk yok ise kıymetli madenin antrepoya alınmasına izin verir ve kullanıcıya kıymetli madenin antrepoya alındığına dair bir tutanak teslim edilir. • Panjurlu kapı açılarak kullanıcı yetkilisi (varsa araçla birlikte) dışarı çıkarılır.	olarak gönderilir. Bu işlem ile kayıt işlemi yapılmış olur. YGM' nin kontrolü kıymetli madenin kap, ağırlık ve genel görünümüyle sınırlıdır. Kıymetli madenin beyana uygunluğundan kullanıcı sorumludur. • Firma yetkilisi, antrepoya teslim edeceği kıymetli madeni, teslimat ve araç mahallinde Borsa tarafından kendisine sağlanan bir taşıyıcı aracın üzerine Borsa antrepo sorumlusu personel nezaretinde sayarak koyar. • Kullanıcının taşıyıcı güvenlik firmaları veya kendi araçları vasıtasıyla teslim etmek için getirdiği kıymetli maden sayılarak teslim aldıktan sonra panjurlu kapı açılarak araç çıkarılır. • Borsa saklama kasası görevlisi, kıymetli madeni kasa teslimat ve araç mahallinde tekrar kullanıcı yetkilisinin göreceği şekilde sayar. • YGM, kontrolleri sonrasında herhangi bir uygunsuzluk yok ise kıymetli madenin antrepoya alınmasına izin verir ve kullanıcıya kıymetli madenin antrepoya alındığına dair bir tutanak teslim edilir. • Panjurlu kapı açılarak kullanıcı yetkilisi (varsa araçla birlikte) dışarı çıkarılır.
--	--

• Daha sonra teslimat yapılan kıymetli maden kepenkli kapı açılarak kasaya alınır. Alınmasına izin verilen emtia ile ilgili tüm bilgiler varsa rafineri ve seri numarası bilgisini de içerecek şekilde sisteme kaydedilir ve Borsa kasa personeli aracılığıyla antrepoya taşınarak raflara yerleştirilir. İdare tarafından YGM'nin tutanağı ve kullanıcının beyannamesi incelenir. İdare kontrolünü evrak üzerinden veya fiziki olarak yapabilir. Fiziki kontrol yapılmaya karar verilirse kullanıcıya bilgi verilir ve ilgili gümrük memuru kıymetli madeni antrepoda fiziki olarak kontrol edeceğini bildirir. Fiziki kontrol yapılacak kıymetli maden YGM, antrepo işleticisi ve kullanıcı tarafından hazırlanır. Yapılan muayene (fiziki ya da evrak kontrolü) sonucunda beyana uygun sonuç alırsa İdare, antrepo beyannamesinin işlemlerini tamamlar. Tamamlama sonrası kıymetli maden antrepo rejimine tabi hale gelir. Kıymetli madenin antrepoda kalma süresi sınırsızdır.	• Daha sonra teslimat yapılan kıymetli maden kepenkli kapı açılarak kasaya alınır. Alınmasına izin verilen emtia ile ilgili tüm bilgiler varsa rafineri ve seri numarası bilgisini de içerecek şekilde sisteme kaydedilir ve Borsa kasa personeli aracılığıyla antrepoya taşınarak raflara yerleştirilir. İdare tarafından YGM'nin tutanağı ve kullanıcının beyannamesi incelenir. İdare kontrolünü evrak üzerinden veya fiziki olarak yapabilir. Fiziki kontrol yapılmaya karar verilirse kullanıcıya bilgi verilir ve ilgili gümrük memuru kıymetli madeni antrepoda fiziki olarak kontrol edeceğini bildirir. Fiziki kontrol yapılacak kıymetli maden YGM, antrepo işleticisi ve kullanıcı tarafından hazırlanır. Yapılan muayene (fiziki ya da evrak kontrolü) sonucunda beyana uygun sonuç alırsa İdare, antrepo beyannamesinin işlemlerini tamamlar. Tamamlama sonrası kıymetli maden antrepo rejimine tabi hale gelir. Kıymetli madenin antrepoda kalma süresi sınırsızdır.
43.3 Saklama komisyonu Günlük saklama kasasında duran kıymetli madenler için günlük ortalama komisyon, günlük referans fiyat üzerinden hesaplanır ve tahsil edilir.	43.3 Saklama komisyonu Günlük saklama kasasında duran kıymetli madenler için günlük ortalama komisyon, günlük referans fiyat üzerinden hesaplanır ve tahsil edilir.

Günlük ortalama komisyon oranı, aylık saklama komisyon oranının ilgili aydaki takvim günü sayısına bölünmesi sonucunda elde edilen orandır. Ancak, zorunlu karşılıklar için komisyon oranı ilgili aydaki güne göre değil sabit 30'a bölünmek suretiyle bulunur. Borsa yatırım fonları, yatırım fonları, emeklilik yatırım fonları, yatırım ortaklıkları ve adına Borsa kasasında saklanan kıymetli madenler için her ay günlük ortalama miktar ve günlük referans fiyat üzerinden hesaplanan 0,0001 (on binde 1) saklama komisyonu tahsil edilir. Piyasada işlem yapma yetkisi olmayan kişi ve kuruluşlar adına ve hesabına, saklama sözleşmesi imzalanmak suretiyle Borsa kasasında saklanan Borsada işlem görmüş işlenmemiş standart kıymetli madenler için referans fiyat kullanılarak aylık 0,0001 (on binde 1) saklama komisyonu hesaplanır ve bu komisyon üç aylık peşin tahsil edilir. Komisyon net miktar üzerinden hesaplanacaktır. Ağırlık birimi ons olarak kaydedilen kıymetli madenin saklama komisyonun hesaplanmasında komisyon, matrah TL/kg'a çevrilerek hesaplanır.	Günlük ortalama komisyon oranı, aylık saklama komisyon oranının ilgili aydaki takvim günü sayısına bölünmesi sonucunda elde edilen orandır. Ancak, zorunlu karşılıklar için komisyon oranı ilgili aydaki güne göre değil sabit 30'a bölünmek suretiyle bulunur. Borsa yatırım fonları, yatırım fonları, emeklilik yatırım fonları, yatırım ortaklıkları ve adına Borsa kasasında saklanan kıymetli madenler için her ay günlük ortalama miktar ve günlük referans fiyat üzerinden hesaplanan 0,0001 (on binde 1) saklama komisyonu tahsil edilir. Piyasada işlem yapma yetkisi olmayan kişi ve kuruluşlar adına ve hesabına, saklama sözleşmesi imzalanmak suretiyle Borsa kasasında saklanan Borsada işlem görmüş işlenmemiş standart kıymetli madenler için referans fiyat kullanılarak aylık 0,0001 (on binde 1) saklama komisyonu tahsil edilir. Komisyon net miktar üzerinden hesaplanacaktır. Ağırlık birimi ons olarak kaydedilen kıymetli madenin saklama komisyonun hesaplanmasında komisyon, matrah TL/kg'a çevrilerek hesaplanır.
---	--

Tüm saklama komisyonları kıymetli madenin has miktarı üzerinden alınır.

Mini külçe işlemlerinde alınan saklama komisyonu BSMV Dahil asgari 5 Kuruştur.

Komisyon oranları üzerinden % 5 oranında BSMV tahsil edilmektedir.

Tüm saklama komisyonları kıymetli madenin has miktarı üzerinden alınır.

Mini külçe işlemlerinde alınan saklama komisyonu BSMV Dahil asgari 5 Kuruştur.

Komisyon oranları üzerinden % 5 oranında BSMV tahsil edilmektedir.

Saklama Komisyonları		
Kıymetli Maden Aylık Kasa Saklama Komisyonu (Altın, Platin, Paladyum)	on binde 1	
Kıymetli Maden Aylık Kasa Saklama Komisyonu (Gümüş)	on binde 2	
Kıymetli Maden Aylık Müşteri Kasa Saklama Komisyonu (Gümüş)	on binde 1	
Yatırım Fonu/Yatırım Ortaklıkları Aylık Saklama Komisyonu (Tüm metaller için)	on binde 1	
Üçüncü Kişi ve Kuruluşlar için Aylık Saklama Komisyonu (Üç aylık peşin alınır)	on binde 1	

Saklama Komisyonları		
Kıymetli Maden Aylık Kasa Saklama Komisyonu (Altın, Platin, Paladyum)	on binde 1	
Kıymetli Maden Aylık Kasa Saklama Komisyonu (Gümüş)	on binde 2	
Kıymetli Maden Aylık Müşteri Kasa Saklama Komisyonu (Gümüş)	on binde 1	
Yatırım Fonu/Yatırım Ortaklıkları Aylık Saklama Komisyonu (Tüm metaller için)	on binde 1	
Üçüncü Kişi ve Kuruluşlar için Aylık Saklama Komisyonu (Üç aylık peşin alınır)	on binde 1	

DOKUZUNCU BÖLÜM

Sorumlu Tedarik Zinciri Uygulamalarına İlişkin Genel Esaslar

45. İç kontrol sistemi ve tedarik zinciri uyum programı

	<u>Faaliyet izni verilmiş Borsa üyesi kıymetli madenler aracı kuruluşları ile Borsa Rafineri Listesinde ilan edilen Türkiye’de kurulu rafineriler, risklerin izlenmesini ve kontrolünü sağlamak üzere etkin bir iç kontrol sistemi ve tedarik zinciri uyum programı oluşturmalıdır.</u> <u>46. Borsanın kıymetli madenlerle ilgili sorumluluğu</u> <u>Kıymetli madenin Borsaya teslim edilmesi, Borsadan teslim alınması ve/veya Borsada alım satıma konu olması söz konusu kıymetli madenin tedarikinde sorumlu tedarik zinciri kurallarına uyulduğunu garanti etmemektedir.</u> <u>Yükümlüllerce sorumlu tedarik zinciri uygulamaları kapsamı dışında bir faaliyet yürütülmesi veya işlemlerin mevzuata aykırılığının tespiti halinde Borsa tarafından mevzuatta belirtilen tedbir ve yaptırımlar uygulanır.</u> <u>47. Borsa tarafından talep edilebilecek bilgi ve belgeler</u> <u>Saklama veya takas için kıymetli madeni teslim eden gerçek veya tüzel kişiler, gerektiğinde söz konusu kıymetli madenin sorumlu</u>
--	--

tedarik zinciri kurallarına uygun şekilde tedarik edildiğini tevsik etmek zorundadır.

Kıymetli maden ithalatı işlemlerinde ithalat anı ve sonrasına ilişkin tüm bilgilerin yükümlüler tarafından kayıt altına alınması ve istendiğinde sunulabilecek şekilde muhafaza edilmesi gereklidir. Bu bilgiler asgari olarak aşağıdaki hususları içermelidir,

a) İthalatın nasıl yapıldığı (beyanname, banka dekontları, fatura, hangi kişi veya kurumun hesabına ithalat yapıldığı, ithalata karşılık ödeme yapılıp yapılmadığı, ödeme yapıldıysa veya daha sonra yapılacaksa bunun kim tarafından ve nasıl yapıldığı veya yapılacağı ve diğer bilgi ve belgeler),

b) Son müşteriye kadar olan sürecin ayrıntıları (kıymetli maden Türkiye’de rafinasyona tabi tutulduysa rafineri bilgileri, rafineri ile yapılan sözleşme, fatura ve sevk irsalıyesi gibi belgeler, teslim edilen ve teslim alınan kıymetli madenin miktar dâhil özellikleri ve diğer bilgi ve belgeler),

c) Fili teslimatın nasıl yapıldığı (banka dekontu, fatura ve sevk irsalıyesi gibi belgeler, teslimat yapılanların iletişim bilgileri dâhil Borsa İstanbul Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Rehberinde tanımlanan İş Yaptığınız Tarafı Tanıma Kuralı çerçevesinde

gerekli tüm bilgileri, teslimatın yapıldığı kişi veya kurumların sözleşmede ver verilen kişi veya kurumdan farklı kişi veya kurumlara teslimat yapılması halinde bunun nedeni, ithalat başka gerçek veya tüzel kişi hesabına yapılmışsa bunların ne tür bir ticari faaliyet içinde oldukları, Türkiye’de hangi şirketlerle ilişkili oldukları, Türkiye’de tüzel kişiliği haiz olup olmadığı, ithalat yapılan yurt dışındaki firma ile ilişkileri, yurt içinde tedarik zincirine giren kıymetli maden için sonraki vergi ve muhasebe süreçlerinde kayıt altına alınıp alınmadığına dair ayrıntılı diğer bilgi ve belgeler)

c) İthalat başkası hesabına yapılmış olsun veya olmasın, ithalat tarihinden itibaren sonraki 100 gün içinde kıymetli madenin tek seferde en az yüzde 25’i veya toplamda yüzde 50 veya daha fazlasının teslim edildiği kişi ve kurum bilgilerini ve ödemelere ilişkin bilgilerini (fiili teslimatın nasıl yapıldığını, teslim anında istenen bilgiler dâhil) içermelidir.

Yukarıda belirtilen bilgi ve bilgilerin yanı sıra yükümlüler, ithalatın hangi ödeme şekline göre yapıldığına, son müşteriye kadar olan süreç ve fiili teslimata dair bilgiler ile bu bilgilere ilişkin özet bir tabloyu güncel olarak hazır bulundurmak ve istendiğinde Borsaya sunmak zorundadır.

48. Borsaya ve Bakanlığa yapılacak bildirimler

Kendisinden bilgi ve belge istenilen yükümlü, söz konusu bilgi ve belgeleri Borsaya belirlenen ve kendisine bildirilen şekil, yöntem ve süreye uygun olarak vermek zorundadır.

48.1 Yıllık bildirimler

Yükümlüler, Kıymetli Madenler Borsası Aracı Kuruluşlarının Faaliyet Esasları İle Kıymetli Madenler Aracı Kurumlarının Kuruluşu Hakkında Yönetmelik ile Rafineri Tebliği hükümlerine uyumun sağlanması amacıyla, ilgili raporlama dönemini kapsayan işlemlerinin, Borsa tarafından belirlenen kıymetli madenler sorumlu tedarik zincirine ilişkin usul ve esaslara uygunluğunu gösteren Tedarik Zinciri Uyum Raporunu her yıl hazırlamak zorundadır. Hazırlanan Tedarik Zinciri Uyum Raporunun her yılın Haziran ayı sonuna kadar Bakanlığa ve Borsaya yazı ekinde sunulması ile yükümlünün internet sitesinde yayımlanması zorunludur.

Yükümlüler, kurum büyüklüklerine, iş hacimlerine ve değişen şartlara uyumlu olacak şekilde iç kontrol ve tedarik zinciri uyum

görevlisi gözetiminde ve koordinasyonunda eğitim faaliyetleri yürütmek zorundadır.

Eğitim faaliyetleri, belirtilen konuları içerecek şekilde asgari yılda bir kez olmak üzere ihtiyaca göre tekrarlanır. Yükümlüler uyguladıkları eğitim faaliyetlerine ilişkin; eğitim tarihleri, eğitim verilen bölge veya iller, eğitim yöntemi, toplam eğitim saati, eğitim verilen personelin sayısı ve toplam personel sayısına oranı, eğitim verilen personelin birim ve unvanlarına göre dağılımı, eğitimin içeriği, eğiticilerin unvanı ve uzmanlık alanları ile ilgili bilgi ve istatistikleri her yılın Mart ayının sonuna kadar iç kontrol ve tedarik zinciri uyum görevlisi vasıtasıyla Bakanlığa ve Ek-6'da yer alan Borsa İstanbul Sorumlu Tedarik Zinciri Eğitim Bilgi Formu ile takip eden yılın mart ayı sonuna kadar Borsaya ve Bakanlığa bildirirler. Borsa bu bilgileri bu bilgileri kendisine yazılı olarak veya elektronik ortamda iletilmesini talep edebilir.

48.2 Üçer aylık bildirimler

İç kontrol ve tedarik zinciri uyum görevlisinin hazırladığı, üyeler ve rafinerilerin iş hacmi, toplam personel sayısı, toplam şube, acente ve benzeri bağlı birimlerinin sayısı, denetlenen şube, acente ve

benzeri birimlerin sayısı, bu birimlerde yapılan denetimlerin tarihleri, toplam denetim süresi, denetimde çalıştırılan personel ve denetlenen işlem sayısına ilişkin bilgileri içeren istatistikler, takvim yılı esas alınarak üçer aylık dönemlerde takip eden ayın ilk on iş günü içerisinde ilgili yükümlünün yönetim kuruluna ve Ek-5'te yer alan Borsa İstanbul Sorumlu Tedarik Zinciri İstatistik Bilgi Formu ile Borsaya bildirilir. Borsa bu bilgilerin elektronik ortamda iletilmesini talep edebilir.

48.3 Aykırılıkların bildirimi ve periyodik olmayan diğer bildirimler
Yükümlülerin faaliyetlerine ilişkin periyodik bildirim ve raporlamalara ek olarak aşağıdaki durumlarda da iç kontrol ve uyum görevlisi vasıtasıyla bildirimde bulunulması gerekir;

a) Kurumu ile ilgili olarak kendisine iletilen veya re'sen öğrendiği ilgili mevzuata aykırı olabilecek işlemler hakkında araştırma yapmak, edindiği bilgi ve bulguları değerlendirmek ve tespit edilen aykırılıkları 5 iş günü içerisinde Bakanlığa, Borsaya ve ilgili diğer kurum ve kuruluşlara yazılı olarak bildirmek,

b) Kurumu ile ilgili olarak kendisine iletilen veya re'sen öğrendiği Borsa İstanbul A.Ş. Sorumlu Tedarik Zinciri Güvence Denetimi Yönergesinde belirtilen sıfır tolerans ilkesi kapsamında

değerlendirilebilecek durumlar hakkında araştırma yaparak, edindiği bilgi ve bulguları değerlendirmek ve tespit edilen aykırılıkları en geç 24 saat içerisinde Bakanlığa ve Borsaya yazılı olarak bildirmek.

49. İç kontrol ve tedarik zinciri uyum görevlileri

Sorumlu tedarik zinciri ile ilgili hükümlere uyumun sağlanması amacıyla bankalar dışındaki kıymetli madenler aracı kuruluşları ile rafinerilerin, Borsa tarafından belirtilen nitelikleri haiz en az bir iç kontrol ve tedarik zinciri uyum görevlisi ataması ve Borsa tarafından gerekli görülmesi durumunda iç kontrol birimini oluşturmaya gerektirir. Bankalarda iç kontrol ve tedarik zinciri uyum görevlisi ile ilgili yükümlülükler muadili birimler ve yetkililer tarafından yerine getirilir.

Borsa, iş hacmi ve personel sayısını dikkate alarak yükümlülerden uyum ve/veya iç kontrol birimi kurulmasını talep edebilir. İç kontrol ve/veya uyum birimi kurulmasını gerektiren iş hacmi ve personel sayısı kriterleri Borsa tarafından ilan edilir.

Üye olarak Kıymetli Madenler Piyasasında faaliyet göstermek ya da Borsa Rafineri Listesinde yer almak için yapılacak başvurularda Ek-7’de örneği yer alan iç kontrol ve uyum görevlisinin atandığına, etkin bir iç kontrol sisteminin kurulduğuna ve tedarik zinciri uyum programının oluşturulduğuna ilişkin yönetim kurulu kararının, atanan görevlinin Mali Suçları Araştırma Kuruluna (MASAK) bildirilen ve kabul edilen uyum görevlisi olması halinde bu görevlinin MASAK’a bildirimine ilişkin belgelerin başvuru yazısına eklenmesi gerekir.

Başvuru esnasında veya başvurudan sonra Borsa yetkilileri tarafından talep edilecek diğer bilgi ve belgeler de talep eden ilgili Borsa birimine ivedilikle ulaştırılır.

Atama kararı Borsaya bildirilen kişi, iç kontrol ve tedarik zinciri uyum görevlilerinde aranan şartları haiz olup olmadığı açısından Borsaca değerlendirmeye tabi tutulur. Bildirilen kişinin aranan şartları taşımaması halinde Bakanlığa ve yükümlüye bu durum bildirilir. Yükümlüler, durumun Borsaca kendilerine bildirilmesini müteakip 30 gün içinde Yönetmelik ve ilgili Yönergede yer alan

şartları haiz başka bir kişiyi atayarak Bakanlığa ve Borsaya bildirir.

İç kontrol ve tedarik zinciri uyum görevlisinin izin, hastalık ve benzeri nedenlerle geçici olarak görev başında olmaması halinde kendisine vekâlet edecek kişinin, Kıymetli Madenler Borsası Aracı Kuruluşlarının Faaliyet Esasları İle Kıymetli Madenler Aracı Kurumlarının Kuruluşu Hakkında Yönetmelik ve ilgili yönergede belirtilen şartları haiz olması gerekir. Vekâlet edecek kişinin kimlik ve iletişim bilgileri ve vekalet süresi 1 iş günü içerisinde Bakanlığa ve Borsaya <miv@borsaistanbul.com> e-posta adresi üzerinden gönderilir. İç kontrol ve tedarik zinciri uyum görevlisine aralıksız 30 günden ve/veya bir takvim yılı içinde toplam altmış günden fazla süre ile vekâlet edilemez.

İlgili düzenlemelerde sayılan görev, yetki ve sorumluluklarını yerine getirmedeği tespit edilen iç kontrol ve tedarik zinciri uyum görevlisinin görevine yükümlünün yönetim kurulu tarafından derhal son verilir ve bu durum ivedilikle Borsaya ve en geç 10 gün içerisinde Bakanlığa yazılı olarak bildirilir.

İç kontrol ve tedarik zinciri uyum görevlisinin düzenlemelerde belirtilen şartları kaybetmesi veya bu şartları haiz olmadığının sonradan anlaşılmaması veya herhangi bir şekilde görevinden ayrılması halinde, yeni görevlendirme yükümlü tarafından yapılarak en geç 10 gün içerisinde Bakanlığa ve Borsaya bildirilir. İç kontrol ve tedarik zinciri uyum görevlisinin herhangi bir nedenle görevinden ayrılması hâlinde ayrılma nedeninin, yükümlü ile görevden ayrılan iç kontrol ve tedarik zinciri uyum görevlisi tarafından ayrılış tarihinden itibaren on gün içinde Bakanlığa ve Borsaya yazılı olarak bildirilmesi zorunludur.

50. Sorumlu Tedarik Zinciri Güvence Denetimi

Sorumlu tedarik zinciri güvence denetiminin amacı, yükümlülerin, çatışmalardan etkilenmiş ve yüksek riskli bölgelerin kıymetli madenlerine ilişkin tedarik zinciri yönetimi ve işletimi kapsamında yer alan faaliyetleri ile sorumlu tedarik zinciri dâhilinde tesis edilen kontrollerinin ilgili düzenlemelere uyumluluğu hakkında sonuç oluşturulması ve tedarik zinciri uyum raporuna ilişkin denetim sonuçlarını da içerecek şekilde rapora bağlanmasıdır.

50.1 Bağımsız Denetim Kuruluşları Listesi

Sorumlu tedarik zinciri güvence denetimi faaliyeti, KGK (Kamu Gözetim Kurumu) tarafından kamu yararı ile ilgilendiren kuruluşlar olarak yetkilendirilenler ile Kurul tarafından, sermaye piyasasında bağımsız denetim faaliyetinde bulunmak üzere yetkilendirilmiş olanlar arasında, Borsa İstanbul A.Ş. Sorumlu Tedarik Zinciri Güvence Denetimi Yönergesinde belirtilen şartları sağlayan ve Borsanın yayımladığı Bağımsız Denetim Kuruluşları Listesinde bulunan yetkili bağımsız denetim kuruluşları tarafından gerçekleştirilir.

Denetim kuruluşlarının sorumlu tedarik zinciri güvence denetimi faaliyetlerini yürütecek düzeyde ikiden az olmamak üzere yeterli sayı ve nitelikte denetçi istihdam etmesi şarttır.

Sorumlu tedarik zinciri güvence denetimi faaliyetlerinde bulunmak isteyen bağımsız denetim kuruluşları aşağıda belirtilen bilgi ve belgeler ile Borsaya başvururlar:

a) Sorumlu tedarik zinciri güvence denetiminde görev alacak sorumlu tedarik zinciri denetçilerinin mesleki tecrübelerini, lisans belgelerini, denetimle ilgili aldıkları eğitimleri, varsa katıldıkları denetim çalışmaları ve bu çalışmalarda aldıkları görevleri de içeren ayrıntılı özgeçmişleri, ikametgâh adreslerine, adli sicil kaydının bulunmadığına, müflis olunmadığına ve yeterli mesleki bilgiye

	<u>sahip olduklarına ve lisans ve/veya lisansüstü eğitimlerine ilişkin beyan,</u> b) <u>Kıymetli maden tedarik zinciri ve denetimle ilgili aldığı veya verdiği eğitimlere ilişkin belgelerin birer örneği,</u> c) <u>Sorumlu tedarik zinciri güvence denetimlerinde görevlendirilecek denetim kadrosunun unvan bazında dağılımına ilişkin liste,</u> ç) <u>Sorumlu tedarik zinciri güvence denetimi faaliyeti sırasında bağımsızlıklarının ortadan kalkması durumunda verilen denetim hizmetinden çekileceğini taahhüt ettiğine dair yazılı taahhüt belgesi,</u> d) <u>Merkezi yurt dışında bulunan bir başka şirket ile hukuki bir bağlantının bulunması durumunda söz konusu şirket ile yapılan sözleşmenin bir örneği,</u> e) <u>Sorumlu tedarik zinciri güvence denetiminden doğabilecek zararları karşılamak amacıyla mesleki sorumluluk sigortası yaptırılacağına ilişkin beyan.</u> <u>Sorumlu tedarik zinciri güvence denetimi yapma yetkisi almak üzere başvuruda bulunan bağımsız denetim kuruluşları Borsa tarafından birinci fıkra da belirtilen bilgi ve belgeler kapsamında</u>
--	--

değerlendirilerek uygun bulunmaları halinde, Borsanın internet sitesinde Bağımsız Denetim Kuruluşları Listesinde ilan edilir.

Borsa, başvuruların değerlendirilmesi sırasında, gerekli görülmesi halinde ek bilgi ve belge isteveyebilir. Borsaca eksikliği tespit edilen veya ek olarak istenen bilgi ve belgelerin, bağımsız denetim kuruluşuna bildirim tarihini müteakip en geç bir ay içerisinde Borsaya gönderilmesi zorunludur. Belirtilen sürenin aşılması halinde ilgili kuruluşun başvurusu işlemden kaldırılır.

Sorumlu tedarik zinciri güvence denetimi faaliyetlerinde bulunmak isteyen bağımsız denetim kuruluşlarının başvuruları, başvurulara ilişkin bilgi ve belgelerinin Borsaya sunulmasından itibaren 30 gün içinde Borsa tarafından karara bağlanır ve keyfiyet ilgili bağımsız denetim kuruluşuna bildirilir.

Başvuruda sunulan bilgi ve belgelerin eksik olması veya ek bilgi ve belgeye ihtiyaç duyulması hâlinde, başvuru tarihinden itibaren on iş günü içinde başvuru sahibi bilgilendirilerek, eksikliklerin Borsaca belirlenecek süre içinde giderilmesi istenir. Bu takdirde, on

	<u>günlük süre, söz konusu eksik veya ek bilgi ve belgelerin Borsaya sunulduğu tarihten itibaren islemeve başlar.</u> <u>Yetkili bağımsız denetim kuruluşlarının sorumlu tedarik zinciri denetimi kadrosunda meydana gelecek değişliklerin gerekecekleri ile birlikte Borsaya yazılı olarak bildirilmesi gerekmektedir.</u> <u>50.2 Bağımsız denetim sözleşmesi ve bildirimler</u> <u>Yükümlüler, sorumlu tedarik zinciri güvence denetimini gercekleştirecek yetkili bağımsız denetim kuruluşu ile sorumlu tedarik zinciri güvence denetim sözleşmesini, denetime tabi dönemin ilk dört ayı içerisinde imzalarlar.</u> <u>Sorumlu tedarik zinciri güvence denetim sözleşmesinin herhangi bir nedenle denetime tabi dönemin ilk dört ayı sonuna kadar imzalanamaması halinde, konu en geç durumun ortaya çıktığı tarihini izleyen ilk iş gününde Borsaya bildirilir.</u> <u>Yetkili bağımsız denetim kuruluşlarının imzaladıkları sorumlu tedarik zinciri bağımsız denetim sözleşmelerini en geç altı iş günü içinde KGK ve Borsaya göndermeleri zorunludur.</u>
--	--

Yetkili bağımsız denetim kuruluşları ile yükümlüler arasındaki sorumlu tedarik zinciri güvence denetim sözleşmesi sona erdirildiğinde bu durumun gerekçesiyle birlikte üç iş günü içinde Borsaya bildirilmesi zorunludur.

Sona erme durumunda, yetkili bağımsız denetim kuruluşu çalışma notlarını ve gerekli tüm bilgileri, yerine geçecek olan yetkili kuruluşa devretmesi ve bu durumu Borsaya bildirmesi zorunludur.

Sorumlu tedarik zinciri güvence denetimi yapma yetkisi alan bağımsız denetim kuruluşlarının Borsaya başvuruda bulunurken ilettiği bilgi ve beyanlardaki değişikliklerin altı iş günü içerisinde Borsaya yazılı olarak bildirilmesi zorunludur. Denetim kadrosunda meydana gelen değişiklikler, gerekçeleri ile birlikte Borsaya bildirilir.

Denetlenen yükümlüler tarafından sorumlu tedarik zinciri güvence denetimine ilişkin bilgi ve belgelerin sorumlu tedarik zinciri denetçilerine verilmemesi halinde bu durum yetkili bağımsız denetim kuruluşu tarafından Borsaya ivedilikle bildirilir.

Yetkili bağımsız denetim kuruluğu, istihdam ettiği sorumlulu tedarik zinciri denetçileri tarafından düzenlenecek çalışma kâğıtlarını ve denetime ilişkin her türlü bilgi ve belgeyi istenildiğinde Bakanlığa, KGK ve Borsaya göndermek ya da Bakanlık, KGK ve Borsanın denetime yetkili personeline sunmak zorundadır.

Sorumlu tedarik zinciri denetçisi, topladığı denetim kanıtlarına dayanarak sahtecilik, kanuna aykırı uygulamalar, sözleşme ihlali, suistimal, çift kayıt sistemi veya mükerrer bilgi sistemleri gibi hallerden bir veya birkaçının bulunduğu kanaatine varırsa, bu hususlara Bağımsız Güvence Raporunda yer verir. Bu hususlar ayrıca sorumlu denetçi tarafından yazılı olarak Bakanlığa ve Borsaya ivedilikle bildirilir.

Sorumlu tedarik zinciri güvence denetimi faaliyeti sırasında, esas alınan mevzuat hükümlerine uymayan işlemlerin veya olumsuz sonuç oluşturmaya veya sonuç bildirmekten kaçınmaya yol açabilecek herhangi bir gelişmenin tespit edilmesi durumunda, denetlenen yükümlüler bunları gidermiş olsa dahi, bu hususun öğrenildiği tarihten itibaren on iş günü içinde sorumlu tedarik

zinciri denetçisi tarafından Bakanlığa ve Borsaya yazılı olarak bildirilmesi zorunludur. Konusu suç teşkil eden hallerde durumun ivedi olarak yetkili mercilere intikali sağlanır ve ayrıca Borsaya yazılı olarak bilgi verilir.

Yükümlülerin önemli kontrol eksiklikleri varsa, sorumlu tedarik zinciri denetçisinin, uyum raporunun yayınlanmasından sonraki doksan gün içinde, gerekli görülmesi halinde, makul bir güvence sağlamak amacıyla takip denetimi yapılması gerekir. Denetçi, bunun için ayrı bir Bağımsız Güvence Raporu yayınlamalıdır. Önemli kontrol eksikliklerine ilişkin düzeltmelerin veterince yapılamaması veya ikinci takip değerlendirmesiyle önemli kontrol eksikliklerine yönelik aksiyonların tamamlanmamış olduğunun tespit edilmesi halinde bu durum sorumlu denetçi tarafından en kısa sürede Bakanlığa ve Borsaya yazılı olarak bildirilir.

50.3 Bağımsız Güvence Raporu

Sorumlu tedarik zinciri denetçisi, incelemeleri neticesinde ulaştığı bulgulara konu kontrol zayıflıklarını ve eksikliklerini, önemlilik kavramına göre tasnif ederek yeterli ve uygun denetim kanıtlarıyla desteklemek suretiyle kontrol zayıflıklarını, kayda değer kontrol eksikliklerini, önemli kontrol eksikliklerini ve sıfır tolerans

politikasına ayrılmış raporlar. Bağımsız Güvence Raporu, sorumlu tedarik zinciri denetçisinin denetlediği tedarik zinciri hakkında ulaştığı sonucu içerir. Bağımsız Güvence Raporu, tedarik zinciri uyum raporuna ilişkin denetim sonuçlarını da içermelidir.

Yükümlülerin Bağımsız Güvence Raporu, sorumlu denetçi tarafından imzalandığında kesinleşir. Bağımsız Güvence Raporu kesinleşme tarihinin ardından makul sürede denetlenen yükümlülerin yönetim kuruluna teslim edilir. Denetlenen yükümlülerin yönetim kurulunca teslim alınan Bağımsız Güvence Raporu ve raporun kabulüne yönelik yönetim kurulu kararıyla birlikte Bakanlığa ve Borsaya gönderilir.

Bağımsız Güvence Raporunun, ilgili denetim döneminin bitimini izleyen Haziran ayı sonuna kadar denetlenen yükümlülerin internet sitesinde yayımlanması ve ayrıca Bakanlığa ve Borsaya gönderilmesi zorunludur.

50.4. Sıfır tolerans politikası

Borsa İstanbul sistemlerinin güvenilirliğini ve bütünlüğünü riske atan uygunsuzluklara karşı sıfır tolerans politikası uygulanır ve bu

uygunsuzluklara müsamaha gösterilmez. Sıfır tolerans politikasına herhangi bir uyumsuzluğun tespiti durumunda, bu durum denetçi tarafından 24 saat içinde yükümlülerin üst yönetimine rapor edilir ve Bakanlık ile Borsaya bildirilir.

Aşağıdaki uyumsuzluklardan herhangi biri sıfır tolerans durumu olarak kabul edilir:

a) Yükümlüler tarafından denetçinin incelemesinin kısmen veya tamamen engellenmesi.

b) Silahlı çatışma, ciddi insan hakları ihlalleri, terörizmin finansmanı veya suç gelirlerinin aklanması ile ilişkili kıymetli maden içerikli malzeme tespit edilmesi.

c) Yükümlülerin, değerlendirmenin sonucunu rüşvet teklifi ve benzeri yasadışı ve/veya etik olmayan yollarla etkilemeye çalışması.

ç) Kıymetli maden tedarik zincirine ilişkin belgelerin, yükümlüler tarafından vevahut yükümlülerin bilgisi ve kabulü ile tahrif edildiğine dair kanıtlar bulunması.

d) Yükümlülerin ulusal mevzuata veya çevre, sürdürülebilirlik ve kurumsal yönetim sorumluluklarına uymaması.

e) Yükümlülerin denetçiye kasıtlı olarak gerçeğe aykırı beyanda bulunması.

f) Bakanlık veya Borsa İstanbul sistemlerinin güvenilirliğini veya bütünlüğünü riske atan herhangi bir işlem veya aksiyonun varlığı.

50.5 Bağımsız Denetim Kuruluşları Listesinden Çıkarma

Sorumlu tedarik zinciri güvence denetimi yapma yetkisinin verilmesine ilişkin koşulların ilgili bağımsız denetim kuruluşunca sürekli olarak sağlanması zorunludur. Borsa gerekli gördüğü durumlarda bu koşulların sağlanıp sağlanmadığını kontrol edebilir.

Aşağıda ver alan aykırılıkların herhangi birinin varlığının KGK veya Borsa tarafından tespiti halinde yetkili bağımsız denetim kuruluşu aykırılıkların nitelikleri ve önemleri göz önünde tutularak Borsa tarafından Bağımsız Denetim Kuruluşları Listesinden iki yıla kadar gecici veya sürekli olarak çıkartılır:

a) Borsa İstanbul A.Ş. Sorumlu Tedarik Zinciri Güvence Denetimi Yönergesi'nin 17'nci maddesinde ver verilen aykırılıkların herhangi birinin varlığının KGK veya Borsa tarafından tespit edilmesi,

- b) 26/12/2012 tarihli ve 28509 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Bağımsız Denetim Yönetmeliği’nin 26 ncı maddesinde yer alan ilke ve kurallara uyulmaması,
- c) Denetim planı ve çalışma kâğıtları ile bunları destekleyici diğer bilgi ve belgelerin denetim çalışmasını kanıtlayacak düzeyde bulunmaması,
- ç) Denetimlerde Borsaya bildirilen sorumlu tedarik zinciri bağımsız denetim sözleşmesinde ve sorumlu tedarik zinciri bağımsız denetim kadrosunda yer alanlar dışında fiilen başka denetçilerin görevlendirilmesi,
- d) Uygun denetim tekniklerinin kullanılmaması nedeniyle gerekli denetim kanıtlarının elde edilememesi,
- e) Yetkili bağımsız denetim kuruluşunun, sorumlu tedarik zinciri güvence denetimini yaparken, denetlenen yükümlülerin varlıklarının korunmasını, faaliyetlerin ilgili mevzuata uygun olarak yürütülmesini, sorumlu tedarik zinciri uygulamasının güvenilirliğini, bütünlüğünü ve bilgilerin zamanında elde edilmesini önemli ölçüde olumsuz etkileyecek hususları tespit edemediğinin Borsaca tespit edilmesi halinde, yetkili kuruluşun bu hususların tespit edilememesinde kusurlu olmadığını kanıtlayamaması,

f) Yapılan sorumlu tedarik zinciri güvence denetim çalışmalarında, sorumlu tedarik zinciri denetim ekibinin dürüstlük, tarafsızlık, mesleki yeterlilik ve özen, bağımsızlık, güvenilirlik ve mesleğe uygun davranış gibi etik ilkelere uymaması,

g) Bildirim yükümlülüklerinin zamanında, tam ve doğru olarak yerine getirilmemesi ya da Bakanlıkça, Borsaca veya Borsa tarafından görevlendirilenlerce istenen bilgi ve belgelerin zamanında, istenildiği şekilde tam ve doğru olarak verilmemesi,

ğ) Hatalı, eksik, yanıltıcı ve gerçeğe aykırı sorumlu tedarik zinciri Bağımsız Güvence Raporu düzenlenmesi,

h) Mesleki sorumluluk sigortasının sorumlu tedarik zinciri güvence denetimini de kapsayacak şekilde yaptırılmaması,

Bağımsız Denetim Kuruluşları Listesinden geçici ve sürekli olarak çıkarılmayı gerektiren aykırılıklar Borsa tarafından ayrıca ilan edilir.

Bağımsız Denetim Kuruluşları Listesinden süreli veya süresiz olarak çıkarılmadan önce ilgili yetkili bağımsız denetim kuruluşunun ve/veya sorumlu tedarik zinciri denetçisinin savunması alınır. Savunma istendiğine ilişkin yazının tebliğ tarihinden itibaren 30 gün içinde savunma verilmemesi halinde savunma hakından feragat edildiği kabul edilir.

Yetkili bağımsız denetim kuruluşunun listeden çıkarılması, bağımsız denetim yapma yetkisinin de kaldırıldığı anlamına gelmez. Yetkili bağımsız denetim kuruluşuna KGK tarafından faaliyet iznini askıya alma veya faaliyet iznini iptal etme yaptırımları uygulanması halinde ise, söz konusu kuruluş herhangi bir işleme gerek kalmaksızın Bağımsız Denetim Kuruluşları Listesinden çıkarılmış sayılır.

51. Menşei Ülke Listesi

Yükümlülükler, cevher, standart dışı işlenmemiş kıymetli madenler ve rafine edilmiş her bir kıymetli maden cinsi için Menşei Ülke Listesi tutmak zorundadır. Menşei Ülke Listesinde kıymetli madenin; menşei ülkesi, miktarı ve cinsi (cevher, standart dışı ve rafine edilmiş olmak üzere üç grup halinde) belirtilir. Menşei Ülke Listesinin Bakanlığa ve Borsaya gönderilmesi zorunlu olmakla birlikte kamuya açıklanması zorunlu değildir.

52. Yaptırımlar

Tedarik zinciri uyum raporunun denetlenen üye tarafından hazırlanmaması veya Bağımsız Güvence Raporunun sonuç bölümünde olumsuz sonuç bildirilmesi veya sonuç bildirmekten kaçınılması ve/veya bağımsız denetim yapılması durumunda

	<u>ilgili denetlenen üye hakkında, Borsa düzenlemeleri çerçevesinde gerekli yaptırımlar uygulanır. Bu durumda yükümlünün faaliyet izni Bakanlıkça Yönetmelik hükümleri doğrultusunda iptal edilir.</u> <u>Tedarik zinciri uyum raporunun rafineri tarafından hazırlanmaması veya hazırlanan Bağımsız Güvençe Raporunun sonuç bölümünde olumsuz sonuç bildirmesi veya sonuç bildirmekten kaçınılması ve/veya bağımsız denetim yapılmaması durumunda ilgili rafineri, Borsa tarafından Borsa Rafineri Listesinden çıkarılır.</u>
SEKİZİNCİ BÖLÜM Çeşitli ve Son Hükümler	<u>Borsaca yapılan incelemeler sonucunda tespit edilen aykırılıkların mahiyet ve önemine göre, Bağımsız Güvençe Raporu sonucuna bakılmaksızın, yükümlünün Borsaca ilgili piyasalarda, pazarlarda, platformlar ve sistemlerde işlem yapma yetkisinin iptali ve Rafineri Listesinden çıkartma dâhil Borsa tarafından gerekli yaptırımlar uygulanır.</u> <u>Ayrıca bu düzenlemede yer alan hususlara aykırılık tespit edilmesi halinde, fiilin mahiyetine ve önem derecesine göre disiplin cezaları uygulanabilir.</u>
	ONUNCU BÖLÜM Çeşitli ve Son Hükümler

<u>Geçici Madde 1</u> <u>Türkiye'de kurulu rafinerilerin 2021 yılı denetimine mahsus olmak üzere, yabancı sorumlu tedarik zinciri programlarının yetkilendirilmiş bağımsız denetim kuruluşları listesinde yer alan bir yetkili bağımsız denetim kuruluşu tarafından hazırlanan bağımsız güvence raporları da Borsa tarafından kabul edilir</u>	
<u>Ekler:</u> Ek-1 Borsa İstanbul Kıymetli Maden Kontrol Tutanağı Ek-2 Borsa İstanbul İthalat Sonrası Bildirim Formu Ek-3 Borsa İstanbul İthalat Öncesi Bildirim Formu <u>Ek-4 Borsa İstanbul İhracat Karşılığı İthal Edilen Standart Dışı Kıymetli Maden Kontrol Tutanağı</u> <u>Ek-5 Borsa İstanbul Sorumlu Tedarik Zinciri İstatistiki Bilgi Formu</u> <u>Ek-6 Borsa İstanbul Sorumlu Tedarik Zinciri Eğitim Bilgi Formu</u> <u>Ek-7 İç Kontrol ve Tedarik Zinciri Görevlisinin Atandığına ve İç Kontrol Sisteminin Kurulduğuna Dair Yönetim Kurulu Beyanı.</u>	Ek-1 Borsa İstanbul Kıymetli Maden Kontrol Tutanağı Ek-2 Borsa İstanbul İthalat Sonrası Bildirim Formu Ek-3 Borsa İstanbul İthalat Öncesi Bildirim Formu

Ek-5A: Borsa İstanbul Sorumlu Tedarik Zinciri İstatistikî Bilgi Detay Bildirim Formu
.././.... - .././.... DENETİM DÖNEMİNE AİT ÖZET İSTATİSTİKİ BİLGİLER

GENEL İSTATİSTİKİ BİLGİLER	
Toplam İş Hacmi (bin TL)	
Toplam Ortalama Personel Sayısı (dönembaşı + dönemsonu /2)	
Bildirim Tarihindeki Personel Sayısı	
Toplam Şube Sayısı	
Toplam Acente/Bağlı Birim Sayısı	
İLGİLİ DÖNEM DENETLEME BİLGİLERİ	
Toplam Denetlenen Şube Sayısı	
Toplam Denetlenen Acente/Bağlı Birim Sayısı	
Toplam Denetim Süresi	
Toplam Denetimde Çalıştırılan Personel Sayısı	
Toplam Denetlenen İşlem Sayısı	

Ek-5B: Borsa İstanbul Sorumlu Tedarik Zinciri İstatistik Bilgi Detay Bildirim Formu
 .. /... /.... - .. /... /.... DÖNEMİNE AİT DENETİM DETAY İSTATİSTİKİ BİLGİLER*

(A) SIRA NO	(B) GENEL MERKEZ/ ŞUBE/ ACENTE İSMİ	(C) NİTELİĞİ (Genel Merkez ise GM, Şube ise ŞB, Acente ise AC, bunlarında dışında ise DG yazılacaktır.)	(D) ADRESİ	(E) ÇALIŞAN PERSONEL SAYISI	(F) DENETİM YAPILDI MI? (EVET(E), HAYIR (H)	İlgili Dönemde Denetim Yapılmışsa Doldurulacaktır			
						(G) DENETİM TARİHİ	(H) TOPLAM DENETİM SÜRESİ (Gün)	(I) DENETİMDE ÇALIŞTIRILAN PERSONEL SAYISI	(İ) DENETLENEN İŞLEM SAYISI

* Yapılan her bir denetim faaliyeti ayrı bir satır olarak yazılacaktır