



Sayı : E-34221550-045.01-10698

Tarih: 04.10.2024

Konu : Sürdürülebilirlik Denetimi Yönetmeliği Taslağı Görüş Talebi

## TÜM ODA VE BORSALARA (Genel Sekreterlik)

Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Kurumu tarafından yapılan 2024-65 sayılı duyuruda; 660 sayılı KHK'nın 9, 25 ve 27'nci maddelerine dayanılarak hazırlanan Sürdürülebilirlik Denetimi Yönetmeliği Taslağı'nın görüşe açıldığı belirtilmiştir.

Bu kapsamda; Sürdürülebilirlik Denetimi Yönetmeliği Taslağı ekte takdim edilmekte olup varsa görüşlerinizin ekte yer alan görüş bildirme formuna işlenerek **16 Ekim 2024 tarihi mesai bitimine kadar** Birliğimize (egemen.batmaz@tobb.org.tr) bildirilmesinden memnuniyet duyulacaktır.

*e-imza*

Cengiz DELİBAŞ  
Genel Sekreter Yardımcısı

EK:

- 1- Sürdürülebilirlik Denetimi Yönetmeliği Taslağı (11 sayfa)
- 2- Görüş Formu (1 sayfa)



# SÜRDÜRÜLEBİLİRLİK DENETİMİ YÖNETMELİĞİ TASLAĞI

## BİRİNCİ BÖLÜM

### Amaç, Kapsam, Dayanak ve Tanımlar

#### Amaç

**MADDE 1 –** (1) Bu Yönetmeliğin amacı; 13/1/2011 tarihli ve 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu ve 26/9/2011 tarihli ve 660 sayılı Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumunun Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararname çerçevesinde yapılacak sürdürülebilirlik denetimine, sürdürülebilirlik alanında faaliyette bulunacak bağımsız denetim kuruluşları ve bağımsız denetçilere ilişkin usul ve esasları düzenlemektir.

#### Kapsam

**MADDE 2 –** (1) Bu Yönetmelik; 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu, 660 sayılı Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumunun Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararname ve ilgili diğer mevzuat çerçevesinde veya ihtiyari olarak yapılacak sürdürülebilirlik denetimine, sürdürülebilirlik alanında faaliyette bulunacak bağımsız denetim kuruluşlarının ve bağımsız denetçilerin yetkilendirilmelerine, sicil kayıtlarının tutulmasına, yükümlülüklerine, sorumluluklarına, bunların Kurum tarafından incelenmesine ve denetlenmesine ve bunlar hakkında uygulanacak idari yaptırımlara ilişkin usul ve esasları kapsar.

#### Dayanak

**MADDE 3 –** (1) Bu Yönetmelik, 660 sayılı Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumunun Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararnamenin 9 uncu, 25 inci ve 27 nci maddelerine dayanılarak hazırlanmıştır.

#### Tanımlar ve kısaltmalar

**MADDE 4 –** (1) Bu Yönetmelikte geçen;

a) Bağımsız denetçi: Bağımsız denetim yapmak üzere, 1/6/1989 tarihli ve 3568 sayılı Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanununa göre yeminli mali müşavirlik ya da serbest muhasebeci mali müşavirlik ruhsatını almış meslek mensupları arasından Kurum tarafından yetkilendirilen kişileri,

b) Bağımsız denetim kuruluşu: Kurumca bağımsız denetim yapmakla yetkilendirilen, ortakları yeminli mali müşavirlik ya da serbest muhasebeci mali müşavirlik ruhsatını almış meslek mensuplarından oluşan sermaye şirketlerini,

c) Bağımsız Denetim Yönetmeliği: 26/12/2012 tarihli ve 28509 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Bağımsız Denetim Yönetmeliğini,

ç) Denetlenen işletme: Sürdürülebilirlik denetimi yaptırmak üzere sürdürülebilirlik alanında yetkili denetim kuruluşu ile sözleşme imzalamış olan işletmeleri,

d) Kurul: Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurulunu,

e) Kurum: Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumunu,

f) Sınav: Sürdürülebilirlik alanında yetkilendirilmek için Bağımsız Denetim Yönetmeliğinin 16 ncı maddesinin üçüncü fıkrasının (f) ve (g) bentlerinde belirtilen konularda yapılan sınavı,

g) Sorumlu denetçi: Belirli bir sürdürülebilirlik denetimi faaliyetinin yürütülmesinden sorumlu tutulan ve bu denetime ait raporun denetim kuruluşu adına imzalanmasına yetkili kılınan sürdürülebilirlik denetçisini,

ğ) Sürdürülebilirlik denetçisi: Kurum tarafından sürdürülebilirlik alanında güvence denetimi yapmak üzere yetkilendirilmiş bağımsız denetçileri,

h) Sürdürülebilirlik denetimi: Sürdürülebilirlik raporunun, Türkiye Sürdürülebilirlik Raporlama Standartlarına uygunluğu ve doğruluğu hususunda, makul veya sınırlı güvence sağlayacak yeterli ve uygun denetim kanıtlarının elde edilmesi amacıyla, denetim

standartlarında öngörülen gerekli denetim tekniklerinin uygulanarak denetlenmesini ve değerlendirilerek rapora bağlanmasını,

ı) Sürdürülebilirlik denetim ekibi: Belirli bir sürdürülebilirlik denetimi görevini yerine getirmek üzere, sürdürülebilirlik sorumlu denetçisi ve onun sorumluluğu altında görev yapan sürdürülebilirlik denetçilerinden oluşan ekibi,

i) Sürdürülebilirlik raporu: Bir işletmenin çevresel, sosyal ve yönetim hususlarına ilişkin olarak Türkiye Sürdürülebilirlik Raporlama Standartları uyarınca hazırladığı sürdürülebilirlik raporu, entegre rapor, entegre faaliyet raporu, yönetici raporu vb. adlarla yayımladığı raporu,

j) Sürdürülebilirlik alanında yetkili denetim kuruluşu: Bu Yönetmelik kapsamında sürdürülebilirlik denetimi yapma yetkisi verilen bağımsız denetim kuruluşunu,

k) Türkiye Denetim Standartları (TDS): 660 sayılı Kanun Hükmünde Kararname uyarınca yürürlüğe konan, bilgi sistemleri ile sürdürülebilirlik denetimi dâhil olmak üzere, bağımsız denetim alanında uluslararası standartlarla uyumlu eğitim, etik, kalite yönetim ve denetim standartları ile bu alana ilişkin diğer düzenlemeleri,

l) Türkiye Muhasebe Standartları (TMS): Kurum tarafından yayımlanan Türkiye Finansal Raporlama Standartları, Büyük ve Orta Boy İşletmeler İçin Finansal Raporlama Standardı ile Küçük ve Mikro İşletmeler İçin Finansal Raporlama Standardını ve farklı işletme büyüklükleri, sektörler ve kâr amacı gütmeyen kuruluşlar için Kurum tarafından belirlenen standartları ve bunlarla ilişkili diğer düzenlemeleri,

m) Türkiye Sürdürülebilirlik Raporlama Standartları (TSRS): Kurum tarafından yayımlanan Türkiye Sürdürülebilirlik Raporlama Standartları ile bu alana ilişkin genel kabul görmüş diğer raporlama standartları ve düzenlemeleri,

n) 660 sayılı Kanun Hükmünde Kararname: 26/9/2011 tarihli ve 660 sayılı Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumunun Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararnameyi

ifade eder.

(2) Bu Yönetmelikte geçen ancak bu maddede tanımlanmayan terimler bakımından Bağımsız Denetim Yönetmeliğinin 4 üncü maddesindeki tanımlar geçerlidir.

(3) Bu Yönetmelikte geçen terimler TMS, TDS ve TSRS'lerdeki anlamlarıyla kullanılmış olup, bu Yönetmelikteki denetim ibaresi sürdürülebilirlik denetimini, denetçi ibaresi sürdürülebilirlik denetçisini, denetim kuruluşu ibaresi ise sürdürülebilirlik alanında yetkili denetim kuruluşunu ifade eder.

## **İKİNCİ BÖLÜM**

### **Sürdürülebilirlik Denetiminin Esasları**

#### **Sürdürülebilirlik denetiminin amacı ve kapsamı**

**MADDE 5 –** (1) Sürdürülebilirlik denetimi, denetime tabi konuların belirlenmiş bir kıstasla uyumlu olup olmadığı hususunda kullanıcılara TDS çerçevesinde güvence sağlayacak bir görüş oluşturulması amacı ile yapılır.

(2) Sürdürülebilirlik denetimi; denetimin konusu hakkında, mesleki etik ilkelere bağlı kalmak ve mesleki şüphecilik içinde bulunmak suretiyle, TDS çerçevesinde yeterli ve uygun denetim kanıtı toplanmasını, bu kanıtlara dayandırılarak bir görüş oluşturulmasını ve görüşün raporlanmasını kapsar.

(3) Sürdürülebilirlik denetiminin unsurlarını; sürdürülebilirlik denetiminin konusu, tarafları, kıstası, kanıtları ve sürdürülebilirlik denetim raporu oluşturur.

#### **Sürdürülebilirlik denetiminin konusu**

**MADDE 6 –** (1) Sürdürülebilirlik denetimi; 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu, 660 sayılı Kanun Hükmünde Kararname ve diğer ilgili mevzuat hükümleri uyarınca veya ihtiyari olarak denetime tabi tutulan sürdürülebilirlik açıklamalarıyla ilgili konularda yapılır.

### **Denetimin tarafları**

**MADDE 7 – (1)** Denetimin taraflarını; denetlenen işletme, denetim kuruluşu ve ilgili mevzuatında hedeflenen kullanıcılar oluşturur.

### **Denetim kıstası**

**MADDE 8 – (1)** Sürdürülebilirlik denetiminde, denetim konusunun uyumunun değerlendirildiği önceden belirlenmiş kıstaslar esas alınır. Sürdürülebilirlikle ilgili riskler ve fırsatlara ilişkin bilgiler açısından TSRS; diğer mevzuattan kaynaklanan denetim konuları açısından ise denetim kıstasıyla ilgili düzenlemeler veya bunların atıf yaptığı kurallar denetim kıstasını oluşturur.

(2) Diğer mevzuatta doğrudan veya dolaylı olarak denetim kuruluşları tarafından denetim yapılmasının öngörüldüğü ancak denetim konularının hangi kıstaslara uyumunun aranacağına belirtilmediği durumlarda, denetim kıstası Kurum tarafından belirlenir. İhtiyari olarak yaptırılan denetimlerde ise bu belirleme denetimi talep edenlerce yapılır.

### **Denetim kanıtı**

**MADDE 9 – (1)** Denetim kanıtı, denetim konusunda denetim kıstası çerçevesinde önemli uyumsuzluklar bulunup bulunmadığı hususunda güvence verilmesini teminen görüş bildirmeye yönelik olarak denetçi tarafından elde edilen ve belirlenen güvence seviyesi için yeterli ve uygun bilgi, belge ve beyanlardır. Bu kanıtlar, denetimin TDS çerçevesinde ve mesleki şüphecilik içinde planlanması ve gerçekleştirilmesi suretiyle elde edilir ve tevsik edilir.

(2) Denetim, denetimin konusunda önemli uyumsuzluklara yol açabilecek koşulların mevcut olabileceği göz önünde bulundurularak mesleki şüphecilik içinde planlanmalı ve gerçekleştirilmelidir. Önemlilik, mevcut koşullar içinde değerlendirildiğinde, denetim konusu ile denetim kıstası arasındaki uyumsuzluğun boyutuna, niteliğine veya her ikisine bağlıdır.

### **Sürdürülebilirlik denetim raporu**

**MADDE 10 – (1)** Sürdürülebilirlik denetim raporu, denetim kanıtlarının TDS çerçevesinde değerlendirilmesi sonucunda, belirlenen güvence seviyesine uygun şekilde oluşturulan denetçi görüşünün ve varsa dikkat çekilmek istenen diğer hususların kullanıcıların istifadesine sunulması amacıyla Kurum düzenlemelerine uygun olarak hazırlanan ve imzalayan denetim kuruluşu tarafından sorumluluğu üstlenilen belgedir.

## **ÜÇÜNCÜ BÖLÜM**

### **Yetkilendirme ve Sicil**

#### **Sürdürülebilirlik denetimi yapmaya yetkililer**

**MADDE 11 – (1)** Sürdürülebilirlik denetimi, Kurumca sürdürülebilirlik alanında yetkilendirilen denetim kuruluşları tarafından yetkileri çerçevesinde gerçekleştirilir. Denetim kuruluşlarının ve denetim ekiplerinde görev alacak denetçilerin, denetlenen işletmenin bağımsız denetim faaliyetini üstlenebilmek için gerekli olan alanlardan da yetkili olmaları zorunludur.

(2) Denetim yetkisinin kullanımı, yetkilendirmenin Kurum tarafından ilanıyla başlar.

(3) Faaliyet alanları, işletme büyüklükleri, çalışan sayısı ve benzeri ölçütlere göre Kurumca belirlenen işletmelerin denetimlerinde, yetki alanı, denetim kadrosu ve denetim ekibinde görev alacak denetçi sayısına ilişkin farklı belirleme yapmaya Kurum yetkilidir.

#### **Denetim kuruluşlarının sürdürülebilirlik alanında yetkilendirilmesi**

**MADDE 12 – (1)** Sürdürülebilirlik alanında yetkilendirilme talebinde bulunan denetim kuruluşunun;

- a) Bağımsız Denetim Resmi Siciline kayıtlı ve faal bağımsız denetim kuruluşu olması,
- b) 20 nci maddedeki şartları sağlayan en az iki sorumlu denetçisinin bulunması,
- c) Denetim kadrosunun asgari olarak, 19 uncu maddede belirtilen denetim ekiplerini oluşturabilecek nitelik ve genişlikte olması,
- ç) Sürdürülebilirlik denetim rehberlerini oluşturmuş olması şarttır.

(2) Sürdürülebilirlik alanında faaliyette bulunmak isteyen bağımsız denetim kuruluşları, birinci fıkrada belirtilen şartları sağladıklarını gösteren bilgi ve belgelerle birlikte Kuruma başvuruda bulunurlar. Kurum tarafından gerektiğinde yerinde inceleme yapılmak suretiyle gerekli değerlendirmeler yapılır. Kurul tarafından, gerekli şartları taşıdığına karar verilenler, en geç otuz gün içinde, gerekli ücretleri ödemeleri ve Kuruma tescil talebinde bulunmaları halinde sicile kayıt ve ilan edilir. Tescil işleminden sonra denetim kuruluşlarına “Sürdürülebilirlik Alanında Yetkili Denetim Kuruluşu Belgesi” verilir.

#### **Sürdürülebilirlik denetçilerinin yetkilendirilmesi**

**MADDE 13** – (1) Sürdürülebilirlik denetçisi olarak yetkilendirilmek isteyenlerin;

- a) Bağımsız Denetçi Resmi Siciline kayıtlı ve faal bağımsız denetçi olması,
- b) Sürdürülebilirlik alanına ilişkin sınav konularından başarılı olması,
- c) 15 inci maddede belirtilen uygulamalı mesleki eğitimi tamamlamış olması şarttır.

(2) Sürdürülebilirlik denetçisi olmak isteyenler, birinci fıkradaki şartları taşıdıklarını gösteren beyan, bilgi ve belgelerle birlikte Kuruma başvuruda bulunurlar. Kurum tarafından gerekli şartları taşıdığına karar verilen başvuru sahipleri gerekli ücretleri ödemeleri ve Kuruma tescil talebinde bulunmaları halinde sicile kayıt ve ilan edilirler. Tescil işleminden sonra bu kişilere “Sürdürülebilirlik Denetçisi Belgesi” verilir.

(3) Kurum; belirli alanların düzenlenmesi ve denetlenmesinden sorumlu kurum, kurul veya kuruluşların görüşlerini alarak, bu alanlarda denetim faaliyetinde bulunacak denetçiler için ilave şartlar belirleyebilir.

#### **Sürdürülebilirlik denetçiliği sınavı**

**MADDE 14** – (1) Sürdürülebilirlik denetçiliği sınavı, sınava gireceklerin sürdürülebilirlik denetimiyle ilgili alanlardaki teorik ve uygulamaya ilişkin bilgilerini ölçmek üzere Kurum tarafından yapılır. Kurumca gerekli görülen hallerde sınav başka kurum veya kuruluşlara da yaptırılabilir. Bu takdirde sınava ilişkin hususlar anılan kurum veya kuruluşlarla yapılacak protokolle belirlenir.

(2) Sınav, Bağımsız Denetim Yönetmeliğinin 16 ncı maddesinde belirlenen usul ve esaslar çerçevesinde, diğer sınav konuları ile birlikte veya münhasıran sürdürülebilirlik alanına yönelik konular için ayrı bir şekilde yapılabilir.

(3) Sürdürülebilirlik denetçiliği sınavı, “Kurumsal Sürdürülebilirlik Raporlaması” ve “Sürdürülebilirlik Denetimi” ana konularında gerçekleştirilir. Bu ana konuların içeriğinde yer alacak alt konular sınav duyurusunda belirtilir.

#### **Uygulamalı mesleki eğitim**

**MADDE 15** – (1) Sürdürülebilirlik alanında yetkilendirilmek isteyen bağımsız denetçilerin, sürdürülebilirlik raporlaması denetimi alanında en az 8 ay süreyle uygulamalı mesleki eğitimi tamamlamış olmaları şarttır. Uygulamalı mesleki eğitim, sürdürülebilirlik denetimi faaliyetinde bulunan denetim kuruluşlarının bu alana ilişkin denetim ekiplerinde denetçi yardımcısı olarak görev almak suretiyle gerçekleştirilir.

#### **Sicile kayıt ve ilan**

**MADDE 16** – (1) Denetim kuruluşlarının ve denetçilerin sürdürülebilirlik denetimi alanına ilişkin yetkilendirilme işlemleri, uygulanan idari yaptırım kararları, gayri faal olarak gösterilme gibi resmi sicile kaydı gereken tüm bilgileri, Bağımsız Denetim Yönetmeliğinin 17 ve 18 inci maddelerinde belirlenen usul ve esaslar çerçevesinde resmi sicilde bu alana özgü olarak açılacak bölüme kaydedilir ve güncel olarak kamuoyunun erişimine açık tutmak suretiyle ilan edilir.

## DÖRDÜNCÜ BÖLÜM

### Denetim Kuruluşlarının ve Denetçilerin Yükümlülükleri

#### Yükümlülükler

**MADDE 17-** (1) Denetim kuruluşları ve denetçiler, sürdürülebilirlik denetimi faaliyetlerini kaliteli ve güvenilir denetimler gerçekleştirecek şekilde yürütürler.

(2) Bu Yönetmelikte farklı bir belirleme yapılmadığı sürece, Bağımsız Denetim Yönetmeliğinin 19 ila 37 nci maddelerinde yer alan yükümlülüklerle, sürdürülebilirlik denetimi faaliyetlerinde de uyulması zorunludur.

#### Denetim faaliyetine ilişkin kısıtlamalar

**MADDE 18 –** (1) Denetim kuruluşları aşağıda belirtilen sürdürülebilirlik denetimlerini üstlenemezler:

a) 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu uyarınca bağımsız denetimini üstlenemeyecekleri işletmelerin sürdürülebilirlik denetimleri.

b) Bağımsız Denetim Yönetmeliği uyarınca bağımsız denetimini üstlenemeyecekleri işletmelerin sürdürülebilirlik denetimleri.

c) Bağımsızlığı zedeleyecek sürdürülebilirlik denetimleri.

ç) Denetlenen işletmenin özelliğine göre denetim kadrosunun sayısı, nitelik veya tecrübe bakımından yetersiz olduğu sürdürülebilirlik denetimleri.

d) Sözleşme kabul süreçlerine ilişkin Kurum tarafından yapılan düzenlemelere aykırı sürdürülebilirlik denetimleri.

(2) Denetçiler sadece bir denetim kuruluşu adına denetim yapabilirler. Ortak oldukları veya istihdam edildikleri denetim kuruluşuyla ilişkileri sona ermedikçe, başka bir denetim kuruluşunda denetim faaliyetinde bulunamazlar ve ortak olamazlar.

#### Denetim ekipleri

**MADDE 19 –** (1) Sürdürülebilirlik denetimi, işin gerektirdiği sayı ve nitelikte denetçiden oluşan denetim ekipleri tarafından gerçekleştirilir. Denetim ekipleri, denetlenen işletmenin büyüklüğü, faaliyetleri ile tabi olduğu düzenlemelerin özelliği ve benzeri hususlar dikkate alınarak, denetimi Kurum düzenlemelerine uygun bir şekilde gerçekleştirebilecek yetki, bilgi, beceri ve tecrübeye sahip olan yeterli sayıda denetçiden oluşturulur. Ancak denetim ekipleri biri sorumlu denetçi olmak üzere üç denetçiden az olamaz. Denetim ekiplerindeki sorumlu denetçi ve belirlenen diğer kademeler için en az birer yedek denetçi belirlenir. Yedek denetçiler yerini aldıklarının sorumluluklarını üstlenebilecek nitelikte olmalıdır.

(2) Denetime tabi işletmelerin özellikleri itibarıyla, Kurum tarafından farklı asgari denetçi ve yedek denetçi sayıları belirlenebilir.

(3) Belirli alanların düzenlenmesi ve denetlenmesinden sorumlu kurum, kurul veya kuruluşların görüşlerini alarak, bu alanlarda faaliyet gösteren şirketlerin denetim faaliyetinde bulunacaklar için Kurum ilave şartlar belirleyebilir. Denetim ekibindeki tüm denetçiler denetlenen işletmenin özelliğine uygun olarak Kurum tarafından öngörülen ilave şartları taşırlar.

(4) Denetim ekiplerinde; söz konusu denetim için yetkisi bulunmayan denetçiler, denetçi yardımcıları, teknik bilgisine başvurulacak uzmanlar ve denetime yardımcı diğer kişiler de denetçi olarak görevlendirilmemek kaydıyla yer alabilir. Bu kişiler; denetçilerin sorumluluk, gözetim ve kontrolü altında çalışır, ancak denetimin herhangi bir aşamasında karar verici konumunda bulunamaz, asgari denetçi sayısı hesabında dikkate alınmaz ve genel hükümler, bağımsızlık, tarafsızlık ve sır saklama yükümlülükleri saklı kalmak kaydıyla denetimden sorumlu tutulmazlar.

(5) Denetim ekipleri, denetimlerini sorumlu denetçinin gözetim ve idaresi altında gerçekleştirir.

### **Sorumlu denetçi olabilme şartları**

**MADDE 20** – (1) Sorumlu denetçiler, denetim raporunu denetim kuruluşu adına imzalama yetkisini haiz olup, aşağıdaki şartları sağlayan denetçiler arasından, Kurumun onayı alınmak suretiyle görevlendirilir:

a) Bağımsız Denetim Yönetmeliğinin 28 inci maddesi çerçevesinde Kurumca onaylanmış sorumlu denetçi olması,

b) Denetim kuruluşlarının yönetim organı tarafından, denetim kuruluşu adına sürdürülebilirlik denetim raporunu imzalama hususunda yetkilendirilmiş olması,

c) En az üç yıl süreyle, sürdürülebilirlik alanında fiilen denetimlerde bulunmuş olması.

(2) Sorumlu denetçi onay talepleri, denetçinin birinci fıkrada belirtilen şartları haiz olduğunu gösteren bilgi ve belgelerle birlikte denetim kuruluşu tarafından Kuruma gönderilir.

(3) Bağımsız Denetim Yönetmeliğinin 28 inci maddesinin üçüncü fıkrasında belirlenen süre ve görevlerde bulunanlarda, bu maddenin birinci fıkrasının (c) bendindeki şart aranmaz.

### **Sürdürülebilirlik denetim raporunun düzenlenmesi ve teslimi**

**MADDE 21** – (1) Sürdürülebilirlik denetimi sonucunda, TDS'ye uygun olarak sürdürülebilirlik denetim raporu düzenlenir.

(2) Sürdürülebilirlik denetimi raporlarının, bağımsız denetimi yapılan finansal tabloların ait olduğu hesap dönemine ilişkin olağan genel kurul toplantısından en az 20 gün önce ve her durumda 6102 sayılı Türk Ticaret Kanununda olağan genel kurul toplantıları için öngörülen azami sürenin sonuna kadar denetlenen işletmenin yönetim organına teslim edilmesi esastır.

## **BEŞİNCİ BÖLÜM**

### **Kurumca Yapılacak İncelemeler, Denetimler ve İdari Yaptırımlar**

#### **İnceleme ve denetimler**

**MADDE 22** – (1) Kurum, denetim kuruluşlarının sürdürülebilirlik denetim faaliyetlerini, seçilmiş denetim dosyaları, diğer bilgi, bildirim ve belgeler çerçevesinde inceler ve denetler. İnceleme ve denetim faaliyetleri, Kurulca her yıl hazırlanan yıllık inceleme ve denetim planı kapsamında yürütülür. İnceleme sonuçları her yıl bir raporla kamuoyuna açıklanır.

(2) İnceleme ve denetimler; denetim kuruluşlarınca gerçekleştirilmiş denetim çalışmalarının mevzuat çerçevesinde gözden geçirilmesi ve bu kuruluşların faaliyetlerinin mevzuata uygunluğunun denetimi ile harcanan kaynakların nitelik ve niceliği ile ilgili değerlendirmeleri kapsar.

(3) İncelemeler, sürdürülebilirlik raporlamasına tabi olan işletmelerin denetimini üstlenen denetim kuruluşlarının ilk denetim sözleşmesi imza tarihinden itibaren asgari altı yılda bir yapılır. İzleyen incelemelerde süre, önceki incelemeye ilişkin Kurul kararını takip eden takvim yılından itibaren yeniden başlar.

(4) Kurum, planlanan inceleme ve denetimler yanında ihbar, şikâyet, bildirim gibi durumlarda ve gerekli gördüğü diğer hallerde de inceleme ve denetim yapar.

(5) İnceleme ve denetimler, bağımsız denetim faaliyetlerinin incelenmesi ve denetimi ile birlikte yürütülebileceği gibi münhasıran sürdürülebilirlik denetimi faaliyetine ilişkin olarak da gerçekleştirilebilir.

(6) İnceleme ve denetimler Kurum tarafından belirlenen usul ve esaslara uygun olarak yapılır.

(7) Yapılan inceleme ve denetimler sonucunda mevzuata aykırılıkları tespit edilenler hakkında idari yaptırımlar uygulanır. Denetim kuruluşları ve denetçiler, inceleme ve denetimler sonucunda tespit edilen hususlar ile ilgili olarak gerekli tedbirleri almakla yükümlüdürler.

(8) 660 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamenin 25 inci maddesinin yedinci fıkrası uyarınca inceleme için görevlendirilenler tarafından denetim kuruluşundan, denetçiden, denetlenen işletmeden veya üçüncü kişilerden istenecek rapor, defter, belge ve çalışma kâğıtları

ile elektronik, manyetik ve benzeri ortamlarda tutulanlar dahil tüm kayıtların ve diğer bilgi ihtiva eden vasıtaların ibraz veya teslim edilmesi zorunludur.

### **İdari yaptırımlar**

**MADDE 23 – (1)** İnceleme ve denetimler, ihbar ve şikâyetler ya da diğer kurum ve kuruluşların bildirimleri sonucunda, yaptıkları denetim çalışmaları ve faaliyetleriyle, 660 sayılı Kanun Hükmünde Kararnameye, 6102 sayılı Türk Ticaret Kanununda yer alan denetime ilişkin hükümlere ve Kurum düzenlemelerine aykırı hareket ettikleri tespit edilenlere, aykırılıkların mahiyetine bağlı olarak Kurul kararıyla ikaz, uyarı, faaliyetin kısıtlanması, faaliyet izninin askıya alınması ve faaliyet izninin iptali yaptırımları uygulanır. Yaptırımların içeriği aşağıda belirtilen şekildedir:

- a) İkaz, mevzuata aykırılıkları nedeniyle faaliyetlerinde daha dikkatli davranması gerektiği hususunun denetim kuruluşları ve denetçilere bildirilmesidir.
- b) Uyarı, faaliyetlerinde düzeltilmesi gereken mevzuata aykırılıkların bulunduğu hususunun denetim kuruluşları ve denetçilere bildirilmesidir.
- c) Faaliyetin kısıtlanması, denetim kuruluşlarının yetkili oldukları alanların, sorumlu denetçilerin sorumlu denetçilik görevlerinin belirlenen süreyle sınırlandırılmasıdır.
- ç) Faaliyet izninin askıya alınması, denetim kuruluşlarının ve denetçilerin faaliyet izinlerinin belirlenen süreyle askıya alınmasıdır.
- d) Faaliyet izninin iptali, denetim kuruluşlarının ve denetçilerin faaliyet izinlerinin süresiz olarak iptal edilmesidir.

(2) Kurul tarafından, 660 sayılı Kanun Hükmünde Kararname hükümlerine dayanılarak yapılan düzenlemelere, belirlenen standart ve formlara ve Kurulca alınan genel ve özel nitelikteki kararlara aykırı hareket edilmesi halinde 660 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamenin 26 ncı maddesinin üçüncü fıkrası uyarınca idari para cezası yaptırımına karar verilir. Birinci fıkarda belirtilen idari yaptırımlara karar verilmiş olması, ayrıca idari para cezasına karar verilmesine engel teşkil etmez.

### **İkaz**

**MADDE 24- (1)** Aşağıda belirtilen aykırılıklarda bulunulduğunun tespit edilmesi halinde, denetim kuruluşlarına veya denetçilere ikaz yaptırımı uygulanır:

- a) Denetimlerde uyarı yaptırımı gerektirmeyecek biçimde TDS'ye aykırı hareket edilmesi.
- b) Denetçiler ve denetime katılanlardan, her bir denetimden önce bağımsızlık, tarafsızlık ve sır saklamayla ilgili kuruluşun politika ve süreçlerine uygun davrandıklarına ve davranacaklarına ilişkin yazılı taahhüdün alınmamış olması.
- c) Bu maddede yer almamakla birlikte diğer ilgili mevzuatta ikaz yaptırımını gerektiren benzer durumların tespit edilmesi.

### **Uyarı**

**MADDE 25 – (1)** Aşağıda belirtilen aykırılıklarda bulunulduğunun tespit edilmesi halinde, denetim kuruluşlarına veya denetçilere uyarı yaptırımı uygulanır:

- a) Denetim faaliyetinin, fiilin ağırlığına göre daha ağır bir yaptırım gerektirmeyen şekilde, TDS'ye aykırı olarak yürütülmesi.
- b) Bağımsızlığı tehdit eden hususlara ilişkin gerekli önlemlerin alınmaması ve bunlara ilişkin değerlendirmelerin kayda geçirilmemesi.
- c) Sürekli eğitim programlarını tamamlamayanların denetçi olarak faaliyet göstermesi veya denetim ekiplerinde görevlendirilmesi.
- ç) Sürdürülebilirlik denetimi faaliyetlerinde, Bağımsız Denetim Yönetmeliğinin 29 ve 37 nci maddelerinde belirlenen yükümlülüklerle aykırı hareket edilmesi.
- d) Bağımsız Denetim Yönetmeliğinin 35 inci maddesinde belirtilen saklama hükümlerine aykırı hareket edilmesi veya mezkur maddede belirtilen ibraz yükümlülüklerinin süresinde yerine getirilmemesi.



e) Kuruma yapılacak bildirimlerin zamanında, tam ve doğru olarak yerine getirilmemesi.

f) Sürdürülebilirlik denetim raporlarının süresi içerisinde tamamlanarak ilgili yerlere teslim edilmemesi.

g) Bu maddede yer almamakla birlikte diğer ilgili mevzuatta uyarı yaptırımını gerektiren benzer durumların tespit edilmesi.

#### **Faaliyetin kısıtlanması**

**MADDE 26-** (1) Aşağıda belirtilen aykırılıklarda bulunduğu tespit edilmesinde, denetim kuruluşlarına ve denetçilere fiilin ağırlığı dikkate alınarak, iki yılı geçmemek üzere Kurul kararıyla belirlenen süreyle faaliyetin kısıtlanması yaptırımı uygulanır:

a) Denetim faaliyetinin, fiilin ağırlığına göre faaliyet izninin askıya alınmasını gerektirmeyen şekilde, TDS'ye aykırı olarak yürütülmesi.

b) Sürdürülebilirlik denetimi faaliyetlerinde, Bağımsız Denetim Yönetmeliğinin 23 ve 24 üncü maddeleri hükümlerine aykırı hareket edilmesi.

c) Bu maddede yer almamakla birlikte diğer ilgili mevzuatta faaliyetin kısıtlanması yaptırımını gerektiren benzer durumların tespit edilmesi.

(2) Faaliyetin kısıtlanması yaptırımı; denetim ekiplerinde sorumlu denetçi olarak görev alınmasının, denetim faaliyetinde bulunulabilecek denetim alanı yetkisinin veya belirlenen ölçütleri haiz işletmelerin denetimlerinin üstlenilmesinin kısıtlanması şeklinde uygulanır. Denetimi üstlenilemeyecek işletmelerin belirlenmesi, işletmelerin; faaliyet alanları, büyüklükleri, uyguladıkları finansal raporlama çerçeveleri ölçütlerinden bir veya birden fazlası esas alınarak yapılır.

#### **Faaliyet iznini askıya alma**

**MADDE 27 –** (1) Aşağıda belirtilen aykırılıklarda bulunduğu tespit edilmesinde, denetim kuruluşlarının ve denetçilerin sürdürülebilirlik alanında faaliyet izinleri fiilin ağırlığı dikkate alınarak, iki yılı geçmemek üzere Kurul kararıyla belirlenen süreyle askıya alınır:

a) TDS çerçevesinde gerekli mesleki özen ve titizlik gösterilmeksizin gerçeğe aykırı görüş bildirilmesi.

b) Yapılan denetim çalışmalarında, TDS çerçevesinde dürüstlük, tarafsızlık, bağımsızlık, mesleki yeterlilik ve özen, sır saklama, mesleğe uygun davranış ve diğer etik ilkelere uyulmaması, kaliteli ve güvenilir denetimler gerçekleştirilmemesi.

c) 11 inci maddeye aykırı davranılması,

ç) Denetlenen işletmeye, Bağımsız Denetim Yönetmeliğinin 22 nci maddesinin beşinci fıkrasına aykırı olarak hizmet verilmiş olması.

d) 18 inci maddede belirtilen denetim kısıtlamalarına riayet edilmemesi.

e) Denetimlerde, 19 uncu madde uyarınca denetim ekiplerinde aranan koşullara aykırı davranılması.

f) 20 nci madde uyarınca görevlendirilmesi uygun görülenler dışında sorumlu denetçi görevlendirilmesi,

g) Bağımsız Denetim Yönetmeliğinin 35 inci maddesinde belirtilen ibraz yükümlülüklerinin yerine getirilmemesi,

ğ) Mevzuatta faaliyet izninin askıya alınmasını gerektiren diğer durumların tespit edilmesi.

#### **Faaliyet izninin iptali**

**MADDE 28 –** (1) Aşağıda belirtilen aykırılıklarda bulunduğu tespit edilmesinde, denetim kuruluşlarının veya denetçilerin sürdürülebilirlik alanında faaliyet izinleri Kurul kararıyla süresiz olarak iptal edilir:

a) Faaliyet izninin askıya alınmasını gerektiren fiilin, yaptırımın kesinleşmesinden itibaren iki yıl içinde tekrarı veya bu süre içinde faaliyet iznini askıya almayı gerektiren farklı fiillerin üçüncü defa işlenmesi.

b) Yetki belgesinin kasten yanlış veya yanıltıcı beyanlarda bulunmak suretiyle ya da hukuka aykırı diğer yollarla alınması.

c) Yetkilendirme şartlarının taşınmadığının sonradan anlaşılması veya şartların sonradan kaybedilmesi.

ç) Sürdürülebilirlik denetim raporlarında, kasıtlı olarak, bildirilmesi gereken görüşten farklı bir görüşün bildirilmesi.

d) Denetime olan güveni sarsacak veya denetimi geçersiz kılacak derecede bağımsızlığın ve tarafsızlığın kaybedilmiş olması.

e) 29 uncu maddenin beşinci fıkrasına aykırı hareket edilmesi.

f) Faaliyet izinlerinin iptalini gerektiren mevzuata aykırı diğer durumların tespit edilmesi.

(2) Faaliyet izni birinci fıkranın (c) bendi dışındaki nedenlerle iptal edilenler yeniden yetkilendirme başvurusunda bulunamazlar.

(3) Faaliyet izni iptal edilenler, kendilerine verilen yetki belgesini Kurum tarafından belirlenen süre içerisinde iade ederler. Aksi halde bu eylemi Cumhuriyet Savcılığına bildirilir.

#### **İdari yaptırımlarla ilgili diğer hükümler**

**MADDE 29** – (1) Kurumca yapılan denetimler veya incelemeler neticesinde, ilgililere savunma yapılması için on günden az olmamak üzere süre verilir. Verilen süre içinde savunma yapmayanlar savunma hakkından vazgeçmiş sayılırlar.

(2) Kurul fiilin ağırlığını dikkate alarak, gerekçesini belirtmek suretiyle daha hafif bir yaptırım uygulamaya yetkilidir.

(3) Gerekli değerlendirmeler yapılarak Kurulca alınmış olunan karar ilgililere tebliğ edilir. Yargı yolu açık olmak üzere, Kurul kararları kesindir, itiraz edilemez. Kurul kararları ilgilinin siciline işlenir.

(4) Denetim kuruluşlarında tespit edilen mevzuata aykırı fiillerden dolayı istihdam edilen denetçilere yaptırım uygulanması, denetim kuruluşunun hukuki ve cezai sorumluluğunu ortadan kaldırmaz.

(5) Hakkında faaliyet iznini askıya alma kararı verilenler bu süre içinde, faaliyet izninin iptali kararı verilenler iptal kararı sonrasında, denetim faaliyeti durdurulanlar ise durdurma kararı devam ettiği süre içinde yeni sözleşme yapamazlar ve denetimlerde görev alamazlar. Faaliyet izni kısıtlananlar ise kısıtlama kararına aykırı hareket edemezler. Ancak, bunların devam eden denetim işlerinin tamamlanmasıyla sınırlı olarak faaliyetlerinin devamına Kurul tarafından karar verilebilir.

(6) Faaliyet izninin iptali hali hariç olmak üzere, idari yaptırım uygulanmasına karar verilen durumlarda aykırılığı gerçekleştirenlere sürekli eğitim yükümlülüğüne ilave eğitim yükümlülüğü getirilebilir.

## **ALTINCI BÖLÜM**

### **Çeşitli Hükümler**

#### **Uygulanacak hükümler**

**MADDE 30** – (1) Sürdürülebilirlik denetimine, sürdürülebilirlik alanında faaliyette bulunacak bağımsız denetim kuruluşlarının ve bağımsız denetçilerin yetkilendirilmelerine, sicil kayıtlarının tutulmasına, yükümlülüklerine, sorumluluklarına, bunların Kurum tarafından incelenmesine, denetlenmesine ve bunlar hakkında uygulanacak idari yaptırımlara ilişkin olarak bu Yönetmelikte düzenleme bulunmayan hususlarda, Bağımsız Denetim Yönetmeliğinin ilgili hükümleri uygulanır. Bu Yönetmelik ve Bağımsız Denetim Yönetmeliğinde düzenleme bulunmayan konularda Kurul belirleme yapmaya yetkilidir.

### **Denetimlerde sorumluluk**

**MADDE 31** – (1) Sürdürülebilirlik denetim raporlarının TDS'ye aykırı olması ile bu raporlardaki bilgi ve kanaatlerin yanlış, eksik ve yanıltıcı olması nedeniyle doğabilecek zararlardan, denetim kuruluşları ve denetçiler ayrı ayrı hukuken sorumludurlar.

(2) İdari yaptırımlar, mevzuata aykırılıkları tespit edilen denetim kuruluşları ve sorumlu denetçiler hakkında uygulanır. Kurumca gerekli görülen hallerde, denetim ekiplerinde görevlendirilen, işlem ve eylemleriyle mevzuata aykırılığa neden olan denetçiler ve denetimlerde, denetimin kalitesinin gözden geçirilmesinden sorumlu olanlar hakkında da yaptırım uygulanır.

(3) Denetim ekiplerinde, denetçi olarak görevlendirilenler dışında, denetime yardımcı olmak üzere yer alan kişilerin sebep olduğu mevzuata aykırılıklardan gözetiminde çalıştıkları denetim kuruluşları sorumlu tutulur. Denetime yardımcı olmak üzere denetim çalışmalarında görev alan kişilerin genel hükümler, bağımsızlık, tarafsızlık ve sır saklama yükümlülüklerinden doğan sorumluluk halleri saklıdır.

(4) Kurum meslek personeli, sürdürülebilirlik raporlarının denetimlerine nezaret etmek üzere görevlendirilebilir. Denetim kuruluşları ve sorumlu denetçiler, meslek personelinin denetim çalışmalarına nezaret etmesini olanaklı kılacak tüm tedbirleri alır. Meslek personelinin denetimlere nezaret etmesi, denetim kuruluşu ve denetçinin hiçbir sorumluluğunu ortadan kandırmaz.

### **Kurumsal Sürdürülebilirlik Eğitimi**

**MADDE 32** – (1) Kurum, sürdürülebilirlik alanındaki güvence denetimlerine olan güven ile denetimin kalitesinin artırılması için Türkiye Sürdürülebilirlik Raporlama Standartlarına uygun olarak yapılacak kurumsal sürdürülebilirlik raporlaması konusunda çalışacak kişilerin bilgi ve becerilerinin artırılmasına ve geliştirilmesine yönelik olarak eğitim düzenleyebilir. Bu fıkra kapsamında eğitimler üniversiteler, eğitim kuruluşları, meslek odaları ve sivil toplum kuruluşları ile iş birliği halinde yürütülebilir.

(2) Bu eğitimleri alanlar, Kurum tarafından yapılacak Kurumsal Sürdürülebilirlik Raporlama Uzmanlığı sınavlarına girebilir. Sınavda başarılı olanlara Kurumsal Sürdürülebilirlik Raporlama Uzmanı lisansı verilir.

(3) Bu madde kapsamında gerçekleştirecek sınavlar için soruların hazırlanması ve değerlendirilmesinde Bağımsız Denetim Yönetmeliğinin 16 ncı maddesinin altıncı fıkrası hükümleri kıyasen uygulanır.

### **Kurum hizmetleri karşılığı ücret alınması**

**MADDE 33** – (1) Bu Yönetmelik kapsamında yürütülecek eğitim, sınav, yetkilendirme, sicil ve diğer hizmetler için Kurul tarafından ücret belirlenebilir.

### **Yetki**

**MADDE 34** – (1) Bu Yönetmeliğin uygulanmasına ilişkin hususları düzenlemeye Kurum yetkilidir.

## **YEDİNCİ BÖLÜM**

### **Geçici ve Son Hükümler**

#### **Geçiş dönemi hükümleri**

**GEÇİCİ MADDE 1-** (1) Sürdürülebilirlik denetçisi olmak için 13 üncü madde uyarınca aranan diğer şartlar saklı kalmak kaydıyla, 31.12.2025 tarihine kadar yapılacak yetkilendirilmelerde 15 inci maddede öngörülen uygulamalı mesleki eğitim şartı aranmaz.

(2) 01.01.2026 tarihinden önce biten hesap dönemlerine ilişkin sürdürülebilirlik raporlarının denetimlerinde, denetim ekiplerine ilişkin 19 uncu madde uyarınca aranan diğer şartlar saklı kalmak kaydıyla, denetim ekiplerinde sürdürülebilirlik alanında yetkili olmayan denetçilere yer verilebilir. Ancak, denetim ekibindeki sorumlu denetçi ile en az bir denetçinin sürdürülebilirlik alanında yetkili olması şarttır.

(3) 01.01.2028 tarihinde kadar yapılacak olan sorumlu denetçi görevlendirmelerinde, 20 nci maddenin birinci fıkrasının (c) bendinde öngörülen şart aranmaz. Bu fıkra kapsamında sorumlu denetçi olarak görevlendirilen ve 01.01.2028 tarihine kadar 20 nci maddenin birinci fıkrasının (c) bendinde öngörülen şartı sağlamayanların sorumlu denetçi görevlendirilme onayları iptal edilir.

(4) Kurul, bu maddede belirtilen süreleri bir yılı geçmemek üzere uzatmaya yetkilidir.

**Yürürlük**

**MADDE 35** – (1) Bu Yönetmelik yayımı tarihinde yürürlüğe girer.

**Yürütme**

**MADDE 36** – (1) Bu Yönetmelik hükümlerini Kurum Başkanı yürütür.

## GÖRÜŞ FORMU\*

Görüş Bildiren Kurum:

Taslağın Genelindeki Görüş ve Değerlendirme		
Mevcut Metin	Taslak Metin	Öneri/Teklif Metni
Değerlendirme		
Değerlendirme		
Değerlendirme		
Değerlendirme		

**NOT:** Mevcut metin ve taslak metin sütunları karşılaştırma cetveli ile aynı renk ve biçimde oluşturulur. Teklif metni ile yapılacak değişiklikler ise farklı renkte gösterilir.