

**01.05.2007 / 26509**

1 Mayıs 2007 SALI

**Resmî Gazete**

Sayı : 26509

## **YÖNETMELİK**

Tarım ve Köyişleri Bakanlığından:

**TARIMSAL ÜRETİCİ BİRLİKLERİ İLE TARIMSAL ÜRETİCİ MERKEZ**

**BİRLİKLERİNİN DENETLENMESİ HAKKINDA YÖNETMELİK**

## **BİRİNCİ BÖLÜM**

**Amaç, Kapsam, Dayanak ve Tanımlar**

**Amaç**

**MADDE 1 –**

(1) Bu Yönetmeliğin ama

**Kapsam**

**MADDE 2 –**

(1) Bu Yönetmelik, tarım

**Dayanak**

**MADDE 3 –**

(1) Bu Yönetmelik 29/6/

**Tanımlar**

**MADDE 4 –**

(1) Bu Yönetmelikte geç

a) Bağımsız Denetleme Kuruluşu: 28/7/1981 tarihli ve 2499 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu ve b

b) Bağımsız Malî Denetim: 1/6/1989 tarihli ve 3568 sayılı Serbest Muhasebecilik, Serbest Muhase

c) Bakanlık: Tarım ve Köyşleri Bakanlığını,

ç) Denetçi: Birlik veya merkez birliklerini, bu Yönetmelik hükümleri uyarınca denetlemekle yetkilen

d) Denetlenen Birlik: Kanuna göre kurulan ve bu Yönetmelik hükümleri uyarınca bağımsız malî de

e) Genel Müdürlük: Teşkilatlanma ve Destekleme Genel Müdürlüğünü,

f) Kanun: 29/6/2004 tarihli ve 5200 sayılı Tarımsal Üretici Birlikleri Kanununu,

g) Teknik Denetim: Merkez birliklerinin, Genel Müdürlükçe görevlendirilmiş uzman personel tarafından

ğ) Türkiye Denetim Standartları: 3568 sayılı Serbest Muhasebecilik, Serbest Muhasebeci Malî Mü

ifade eder.

## **İKİNCİ BÖLÜM**

### **Bağımsız Malî Denetim ve Bağımsız Malî Denetim Yapanlara İlişkin Hükümler**

#### **Bağımsız malî denetim**

#### **MADDE 5 –**

(1) Bağımsız malî denetim

(2) Bağımsız malî denetim, denetlenen birliğin defter, kayıt ve belgeleri üzerinden yapılır. Denetçi,

(3) Bağımsız malî denetim uygulaması, bu Yönetmelik hükümleri çerçevesinde aşağıda belirtilen şekilde

a) Sürekli Denetim: Denetlenen birliğin ilgili hesap dönemine ilişkin faaliyetlerinin, uygulamalarının

b) İsteğe Bağlı Denetim: Denetlenen birliğe ait malî tabloların tasfiye, devir, birleşme ve bölünme gibi özel hâllerde denetim yapılması.

c) Özel Denetim: Denetlenene ait malî tabloların, tasfiye, devir, birleşme ve bölünme gibi özel hâllerde denetim yapılması.

**Bağımsız malî denetim yapacak yeminli malî müşavir ve bağımsız denetim kuruluşlarının belirlenmesi**

**MADDE 6 –**

(1) Bu Yönetmelik kapsamındaki birliklerin bağımsız malî denetim yapacak yeminli malî müşavir ve bağımsız denetim kuruluşlarının belirlenmesi için aşağıdaki şartları taşıması gerekir.

(2) Denetim yetkisi alan bağımsız denetim kuruluşu, denetimde görev alacak denetçilerin isim ve görevlerini denetim sözleşmesinde belirtmelidir.

(3) Yetki alan yeminli malî müşavirin herhangi bir nedenle ünvanını kullanamaz hâle gelmesi, kendisi tarafından denetim yapacak yeminli malî müşavirin atanması halinde denetim hizmeti veremez.

(4) Yetkili yeminli malî müşavir ve yetkili bağımsız denetim kuruluşlarının birlikte denetim hizmeti vermesi zorunludur.

(5) Bağımsız malî denetim yapma yetkisi verilen yeminli malî müşavir ve bağımsız denetim kuruluşu, denetim sözleşmesinde denetim hizmetinin kapsamını, süre ve ücretini belirtmelidir.

**Bağımsız malî denetim sözleşmesi**

**MADDE 7 –**

(1) Denetim faaliyetinin başlaması için aşağıdaki şartları taşıması gerekir.

a) Hesap dönemi içinde faaliyete geçen birlik veya merkez birlikleri, bağımsız malî denetim yaptırması zorunludur.

b) Denetlenen birlik, yönetim kurulu kararıyla, hesap döneminin başlamasından en az bir ay önce denetim yaptırması zorunludur.

- c) Denetimi üstlenen yeminli malî müşavir veya bağımsız denetim kuruluşu; denetim sürecini oluşturan
- ç) Denetlenen birlik, imzalanan sözleşme ile sözleşme eklerini ve yapıldığı hâlde sözleşme değişikliği
- d) Denetlenen birlik, aynı yeminli malî müşavir veya bağımsız denetim kuruluşu ile en fazla birbirinden
- e) Denetlenen birlik; hesap döneminin başlamasından en az bir ay öncesine kadar Genel Müdürlüğe

(2) Denetim sözleşmelerinde asgarî olarak aşağıdaki unsurların bulunması zorunludur.

- a) Denetimde görevlendirilecek yeminli malî müşavir veya kuruluşun sorumlu ortak başdenetçi, başdenetçi yardımcısı
- b) Denetimin amacı, kapsamı varsa özel nedenleri,
- c) Yeminli malî müşavir veya bağımsız denetim kuruluşu tarafından anlaşma kapsamında sunulacak hizmetler
- ç) Tarafların sorumluluk ve yükümlülükleri,
- d) Denetimin başlama ve tahmini bitiş tarihleri,
- e) Denetim ekibinde görevlendirilenlerin unvanları, öngörülen çalışma süreleri ve her biri için uygun

### **Bağımsız malî denetimde tarafların sorumlulukları ve yasaklar**

**MADDE 8 –**

(1) Bağımsız malî denet

- a) Denetim işlemini ilgilendiren tüm bilgi ve belgelerin denetlenen birlik tarafından yeminli malî mü
- b) Denetçiler, denetim çerçevesinde ilgililerce kendilerine tevdi edilen defter ve belgeleri işlerinin g
- c) Denetlenen birlik; hesap, işlem ve malî tabloları ile iç kontrol sistemlerini denetime uygun ve ha
- ç) Bu Yönetmelik kapsamına giren denetim, denetçinin kişisel sorumluluğu ve gözetimi altında yür
- d) Denetlenen birlik, bu Yönetmelik uyarınca denetim yapacak bağımsız denetim kuruluşlarından,
- e) Denetimin eksik veya yanlış yapılmasından dolayı doğacak zararların hukukî sorumluluğu yemi

(2) Bu Yönetmelik uyarınca yetki verilen yeminli malî müşavirler veya bağımsız denetim kuruluşları

- a) Bağımsız denetim hizmeti verdikleri döneme ilişkin, denetlenen nezdinde bedelli veya bedelsiz
- 1) Defter tutma ve bunlara ilişkin diğer hizmetleri verme,
  - 2) Finansal bilgi sistemi kurma ve geliştirme, işletmecilik, muhasebe, finans ve bunların uygulama
  - 3) Değerleme ve aktüerya hizmetleri verme,

4) İç denetim destek hizmetleri verme,

5) Tahkim ve bilirkişilik yapma,

6) Diğer danışmanlık hizmetleri verme.

b) Bağımsız denetim hizmeti verdikleri denetlenen birlik veya iştirakleri ile borç ve alacak ilişkisine

c) Denetim faaliyetleri dolayısıyla öğrendikleri bilgi ve sırları kanunen yetkili kılınanlardan başkasına

ç) 3568 sayılı Serbest Muhasebecilik, Serbest Muhasebeci Malî Müşavirlik ve Yeminli Malî Müşavirlik

d) Tarımsal üretici birlikleri ile tarımsal üretici merkez birliklerinde üçüncü dereceye kadar (üçüncü

### **Denetim sözleşmesinin sona erdirilmesi**

#### **MADDE 9 –**

(1) Bu Yönetmelikte belli

(2) Bakanlık; bağımsız malî denetim işlemlerinde yasaklara, denetim ilke ve kurallarına uymayan v

(3) Sözleşme yapılan yeminli malî müşavir veya bağımsız denetim kuruluşu, denetlenen birlik tara

(4) Yeminli malî müşavir veya bağımsız denetim kuruluşu ile bu Yönetmelik kapsamında denetim

## **Bağımsız malî denetim raporları**

### **MADDE 10 –**

(1) Sürekli denetim sonu

(2) Yeminli malî müşavir veya bağımsız denetim kuruluşu tarafından yapılan denetimin geçerli ola

(3) Denetim raporunun aşağıdaki ilkelere göre hazırlanması gereklidir:

a) Denetim raporu, malî tablolar üzerinde doğrudan veya dolaylı etkisi olan veya olması muhteme

b) Denetim raporunda, muhasebe politikalarının bir önceki hesap dönemi ile tutarlı olarak uygulan

c) Raporda denetlenen birliğin kâr/zarar durumu nedenleriyle birlikte ortaya konulmalıdır. Eğer zar

ç) Genel kurul ve denetleme kurulu tarafından gerekli görülen konulara raporda yer verilmesi zorun

d) Genel Müdürlük bağımsız malî denetim raporlarına dair esaslar belirleyebilir.

(4) Denetçi, aşağıda belirtilen belirsizlik ve aykırılıkların bulunması hâlinde, konunun malî tabloları

a) Çalışma alanını sınırlayan herhangi bir hususun varlığı nedeniyle malî tablolara ilişkin bilgi ve b

b) Muhtemel bazı belirtiler veya kuşku doğuran hususların tespiti veya muhasebe kayıtlarına yans



- c) Denetlenen birliğin faaliyetlerinin sürekliliğini tehlikeye düşürecek nitelikte hususların varlığı kon
- ç) Malî tabloların ilgili mevzuatla belirlenen muhasebe ilke ve standartları ile denetlenen birlik tara
- d) Malî tablolarda yer alan kalemlerde tespit edilen hata ve hilelerin etkilerinin giderilmesine ilişkin
- (5) Bilanço tarihinden denetim raporunun kesinleştiği tarihe kadar geçen süre içinde malî tabloları
- (6) Bağımsız malî denetim raporunun kesinleşmesinden sonra, malî tabloları etkileyebilecek önem
- (7) Denetim raporu, yeminli malî müşavir veya sorumlu ortak başdenetçi tarafından imzalanarak ke

## **ÜÇÜNCÜ BÖLÜM**

### **Teknik Denetim ve Diğer Hükümler**

#### **Teknik denetim**

#### **MADDE 11 –**

(1) Merkez birliklerinin u

(2) Teknik denetim; Kanun, 16/1/2005 tarihli ve 25702 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Tarıms

(3) Genel Müdürlük, teknik denetim konusunda düzenleme yapmaya yetkilidir.

## **DÖRDÜNCÜ BÖLÜM**

### **Çeşitli ve Son Hükümler**

#### **Hüküm bulunmayan hususlar**

**MADDE 12 –**

(1) Bu Yönetmelikte hüküm

#### **Yürürlükten kaldırılan Yönetmelik**

**MADDE 13 –**

(1) 25/9/2005 tarih ve

#### **Yürürlük**

**MADDE 14 –**

(1) Bu Yönetmelik yayımlan

#### **Yürütme**

**MADDE 15 –**

(1) Bu Yönetmelik hükümler

