

KOOPERATİF VE ÜST KURULUŞLARININ DIŞ DENETİMİNDE SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİM STANDARTININ (2400) UYGULANMASINA İLİŞKİN USUL VE ESASLAR

BİRİNCİ BÖLÜM

Amaç, Kapsam, Dayanak ve Tanımlar

Amaç ve Kapsam

MADDE 1- (1) Bu Usul ve Esasların amacı ve kapsamı, 1/2/2022 tarihli ve 31737 sayılı Resmî Gazetede yayımlanan Kooperatif ve Üst Kuruluşlarının Denetimine Dair Yönetmelik uyarınca yürütülecek dış denetimlerde Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yayımlanan Sınırlı Bağımsız Denetim Standardı 2400'ün kıyasen uygulanması ile ilgili usul ve esasları düzenlemektir.

Dayanak

MADDE 2- (1) Bu Usul ve Esaslar, Kooperatif ve Üst Kuruluşlarının Denetimine Dair Yönetmeliğin 23 üncü maddesi ile 41 inci maddesinin birinci fıkrasının (a) bendine dayanılarak hazırlanmıştır.

Tanımlar

MADDE 3- (1) Bu Usul ve Esaslarda geçen;

a) Dış denetçi: Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yetkilendirilen bağımsız denetçiler veya 1/6/1989 tarihli ve 3568 sayılı Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanununa tabi meslek mensupları veya ilgili Bakanlıkça denetim yetkisi verilen birliklerde/merkez birliklerinde dış denetimle görevli personeli,

b) Dış denetim: Finansal tablolardaki bilgilerin, mevzuatta belirtilen esaslara uygunluğu ve doğruluğu hususunda, denetim tekniklerinin uygulanarak defter, kayıt ve belgeler üzerinden denetlenmesini ve değerlendirilerek rapora bağlanmasını,

c) Dış denetim raporu: Dış denetim faaliyeti sonucunda dış denetçi tarafından hazırlanan raporu,

ç) İlgili Bakanlık: Tarımsal amaçlı kooperatifler ve üst kuruluşları için Tarım ve Orman Bakanlığını; yapı kooperatifleri ve üst kuruluşları için Çevre, Şehircilik ve İklim Değişikliği Bakanlığını; diğer kooperatifler ve üst kuruluşları için Ticaret Bakanlığını,

d) SBDS 2400: Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yayımlanan Sınırlı Bağımsız Denetim Standardı 2400'ü,

e) Yönetmelik: Kooperatif ve Üst Kuruluşlarının Denetimine Dair Yönetmeliği, ifade eder.

İKİNCİ BÖLÜM

Genel İlkeler ve Uygulama

Genel ilkeler ve uygulama

MADDE 4- (1) Kooperatiflerin dış denetiminde, Yönetmelik hükümleri saklı kalmak kaydıyla SBDS 2400 kıyasen uygulanır.

(2) SBDS 2400'de yer alan denetçi, bağımsız denetçi, denetim ekibi, sorumlu denetçi ve denetim şirketi ifadelerinden dış denetçi anlaşılır.

(3) Dış denetim raporunda; raporun, kooperatif dış denetimine ilişkin dış denetçi raporu olduğu hususu ile raporun hazırlanmasında, Yönetmeliğin uygulandığına ve SBDS 2400'ün kıyasen uygulandığına yönelik açıklamanın yer alması zorunludur.

(4) Dış denetim faaliyetinin; Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yetkilendirilen bağımsız denetçiler veya 1/6/1989 tarihli ve 3568 sayılı Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanununa tabi meslek

mensupları tarafından gerçekleştirilmesi halinde dış denetçinin imzası, dış denetçinin kendi adına atılır. Dış denetim faaliyetinin, ilgili Bakanlıkça denetim yetkisi verilen birliklerde/merkez birliklerinde dış denetimle görevli personeli tarafından gerçekleştirilmesi halinde ise dış denetçi imzası; dış denetimle görevli personel tarafından, kendi bilgileriyle birlikte denetim yetkisi verilen birlik/merkez birlikleri adına atılır.

ÜÇÜNCÜ BÖLÜM

Uygulanmayacak hususlar

Uygulanmayacak hususlar

MADDE 5- (1) Kooperatiflerin dış denetiminde, SBDS 2400’de yer alan;

a) Kalite kontrole ilişkin; politika, prosedür, izleme süreci ve denetçinin kendi sistemini kurma sorumluluğu gibi hususlara ilişkin düzenlemeler uygulanmayacaktır.

b) Denetim ekibi ve sorumlu denetçi gibi denetimin, birden fazla denetçinin dâhil olarak gerçekleştirmesi halini düzenleyen maddeler, kooperatiflerin dış denetiminde uygulanmayacaktır. Ancak dış denetim faaliyetinin, birden fazla dış denetçi tarafından birlikte gerçekleştirilmesi mümkündür.

DÖRDÜNCÜ BÖLÜM

Son Hükümler

Yürürlük

MADDE 6- (1) Bu Usul ve Esaslar, yayımı tarihinde yürürlüğe girer.

Yürütme

MADDE 7- (1) Bu Usul ve Esasların hükümlerini Ticaret Bakanı yürütür.