

Bağımsız Denetim Yönetmeliği

No: 16907

Madde 40 Uyarı

(Değişik:RG-15/6/2024-32577) Aşağıda belirtilen aykırılıklarda bulunulduğunun tespit edilmesi halinde, denetim kuruluşlarına veya denetçilere uyarı yaptırımını uygulanır:

- Denetim faaliyetinin, fiilin ağırlığına göre daha ağır bir yaptırım gerektirmeyen şekilde, TDS'ye aykırı olarak yürütülmesi.
- Bağımsızlığı tehdit eden hususlara ilişkin gerekli önlemlerin alınmaması ve bunlara ilişkin değerlendirmelerin kayda geçirilmemesi.
- 20 nci maddede belirtilen kalite yönetim sisteminin tasarlanmaması, uygulanmaması veya etkin bir şekilde işletilmemesi.
- 25 inci maddede öngörülen sürekli eğitim programlarını tamamlamayanların denetçi olarak faaliyet göstermesi veya denetim ekiplerinde görevlendirilmesi.
- 29 uncu madde hükümlerine aykırı hareket edilmesi.
- 33 üncü maddede belirtilen mesleki sorumluluk sigortasının yaptırılmaması.
- 35 inci maddede belirtilen saklama hükümlerine aykırı hareket edilmesi veya mezkur maddede belirtilen ibraz yükümlülüklerinin süresinde yerine getirilmemesi.
- 36 ncı maddede belirtilen şekilde şeffaflık raporunun hazırlanmaması, zamanında Kuruma bildirilmemesi veya yayımlanmaması.
- 37 nci madde hükümlerine aykırı hareket edilmesi.
- Kuruma yapılacak bildirimlerin zamanında, tam ve doğru olarak yerine getirilmemesi.
- Kurumca belirlenen ücret tarifesine uyulmaması.
- Denetim raporlarının süresi içerisinde tamamlanarak ilgili yerlere teslim edilmemesi.
- Bu maddede yer almamakla birlikte diğer ilgili mevzuatta uyarı yaptırımını gerektiren benzer durumların tespit edilmesi.