



T.C.
BAŞBAKANLIK
Sermaye Piyasası Kurulu



Sayı :B.02.1.SPK.0.16- 287-4704

28/02/2007

Konu :Aracı kuruluşların bağımsız denetim sözleşmelerine ilişkin yükümlülükleri

TÜRKİYE SERMAYE PİYASASI ARACI KURULUŞLARI BİRLİĞİ

Büyükdere Caddesi No:173 1. Levent Plaza A Blok Kat:4
80620 1. Levent/İSTANBUL

Bilindiği üzere 04.03.1996 tarih ve 22570 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Kurulumuzun Seri:X, No:16 Sermaye Piyasasında Bağımsız Denetim Hakkında Tebliğ’i, 12.06.2006 tarih ve 26196 sayılı mükerrer Resmi Gazete’de yayımlanan Seri: X, No:22 Sermaye Piyasasında Bağımsız Denetim Standartları Hakkında Tebliğ’in 35 inci Kısımının “Yürürlükten Kaldırılan Tebliğler” başlıklı 1 inci madde hükmüyle 31.12.2006 tarihi itibariyle yürürlükten kaldırılmıştır.

Söz konusu mevzuat değişikliği ile yürürlüğe giren Seri: X, No: 22 sayılı Tebliğ’in İkinci Kısımının Yedinci Bölümünde yer alan “Bağımsız denetim kuruluşlarının bildirim yükümlülükleri” başlıklı 27 nci maddesi ile bağımsız denetim şirketleri ile müşterileri arasında imzalanan bağımsız denetim sözleşmelerinin Kurulumuza gönderilmesi yükümlülüğü müşteriden alınarak bağımsız denetim şirketine verilmiştir.

Öte yandan Birliğinize üye kuruluşların bağımsız denetim şirketleri ile imzaladıkları sözleşmeleri, söz konusu mevzuat değişikliği ile yürürlükten kaldırılan Seri:X, No:16 sayılı Tebliğ’in “Bağımsız denetim sözleşmesi ve asgari unsurları” başlıklı 23 üncü maddesinin 1 inci fıkrası çerçevesinde halen Kurulumuza gönderdikleri tespit edilmiştir.

6

11.02.2001 tarih ve 24315 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Birliđiniz Statüsü’nün “Birliđin görev ve yetkileri” başlıklı 6 ıncı maddesinin (e) bendi gereği üyelerinizin söz konusu mevzuat değişikliğinden ve bağımsız denetim şirketleri ile imzaladıkları sözleşmelerin Kurulumuza gönderilmesi yükümlüğünün kaldırıldığından ivedilikle haberdar edilmesinin uygun olacağı düşünölmektedir.

Bilgi edinilmesini ve geređini rica ederim.



İbrahim PEKER
Aracılık Faaliyetleri Dairesi Başkan V.