


Belge	Adı	Kıymetli Madenler Aracı Kuruluşları ile Rafinerilerin İç Kontrol Sistemi ve Uyum Esasları Hakkında Yönerge	
	Türü	YÖNERGE	
	Kodu	31.YON.04	
	Onay Tarihi	05/03/2021	
	Revizyon Tarihi	02/06/2021	
	Revizyon Numarası	1	
	Hazırlayan	KIYMETLİ MADENLER VE KIYMETLİ TAŞLAR PİYASASI DİREKTÖRLÜĞÜ	
	Onaylayan	YÖNETİM KURULU	

**BORSA İSTANBUL A.Ş.
KIYMETLİ MADENLER ARACI
KURULUŞLARI İLE RAFİNERİLERİN İÇ
KONTROL SİSTEMİ VE UYUM ESASLARI
HAKKINDA YÖNERGE**

İSTANBUL – 2021

Bu belge Borsa İstanbul A.Ş. mülkiyetindedir. Bu belgenin güncel sürümü Borsa İstanbul A.Ş. kurumsal internet sitesinde yer almaktadır. Kullanmadan önce bu dosyanın doğru sürüm olduğunu lütfen kontrol ediniz.

İÇİNDEKİLER

BİRİNCİ BÖLÜM	3
Amaç, Kapsam, Dayanak, Tanımlar ve Kısaltmalar	3
Amaç ve kapsam	3
Dayanak	3
Tanımlar ve kısaltmalar.....	3
İKİNCİ BÖLÜM.....	5
İç Kontrol Sistemi ve Tedarik Zinciri Uyum Programı	5
İç kontrol sistemi ve tedarik zinciri uyum programı oluşturacak üyeler ve rafineriler.....	5
İç kontrol sisteminin kapsamı.....	5
İç kontrol faaliyetleri.....	6
İç kontrol sonuçlarının bildirimini.....	6
Tedarik zinciri uyum programının kapsamı.....	6
İç kontrol sistemi ve tedarik zinciri uyum programı	6
Tedarik zinciri uyum raporu	7
ÜÇÜNCÜ BÖLÜM	7
İç Kontrol ve Tedarik Zinciri Uyum Görevlileri	7
İç kontrol ve tedarik zinciri uyum görevlisi olarak atanacaklarda aranan şartlar	8
İç kontrol ve tedarik zinciri uyum görevlisinin atanması.....	8
İç kontrol ve tedarik zinciri uyum görevlisinin görev, yetki ve sorumlulukları	9
İç kontrol ve tedarik zinciri uyum görevlisinin görev başında olmaması veya görevinden ayrılması ...	10
DÖRDÜNCÜ BÖLÜM.....	11
Eğitim Politikası, Eğitim Faaliyetleri	11
Eğitim politikası	11
Eğitim faaliyetleri.....	11
Eğitim konuları	11
Eğitim sonuçlarının bildirimini	12
Borsa tarafından düzenlenecek eğitim faaliyetleri	12
BEŞİNCİ BÖLÜM.....	12
Çeşitli Hükümler	12
Yönergede hüküm bulunmayan haller.....	12
İç kontrol ve tedarik zinciri uyum görevlisi atanmasında süre	12
İç kontrol ve tedarik zinciri uyum görevlisi olarak çalışanların atanmasında usul.....	12
Uyum programı oluşturulmasında süre	13
Yürürlük.....	13
Yürütme	13
Revizyonlar	13

**BORSA İSTANBUL KIYMETLİ MADENLER ARACI KURULUŞLARI İLE
RAFİNERİLERİN İÇ KONTROL SİSTEMİ VE UYUM ESASLARI HAKKINDA
YÖNERGE**

BİRİNCİ BÖLÜM

Amaç, Kapsam, Dayanak, Tanımlar ve Kısaltmalar

Amaç ve kapsam

MADDE 1 – (1) Bu Yönergenin amacı, kıymetli maden aracı kuruluşları ve rafinerilerin etkin bir iç kontrol sistemi oluşturmalarını sağlamak, Kıymetli Maden Aracı Kuruluşlarının Faaliyet Esasları ile Kıymetli Madenler Aracı Kurumlarının Kuruluşu Hakkında Yönetmelik ve Kıymetli Maden Standartları ve Rafinerileri Hakkında Tebliğ hükümleri kapsamında istihdam edilen iç kontrol ve tedarik zinciri uyum görevlilerinin nitelikleri ile çalışma usul ve esasları ile kıymetli madenler aracı kuruluşları ve rafinerilerin çatışmalardan etkilenmiş ve yüksek riskli bölgelerin kıymetli madenlerine ilişkin Borsa İstanbul Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Yönergesi hükümlerine uyum sağlamalarını teminen usul ve esasları belirlemektir.

(2) Bu Yönerge Borsa İstanbul Kıymetli Madenler Piyasasına üye olan bankalar dışındaki kıymetli madenler aracı kuruluşları ile Borsa Rafinerileri Listesi'nde yer alan Türkiye'de kurulu rafinerileri kapsar.

(3) Bu Yönerge kapsamında atanacak iç kontrol ve tedarik zinciri uyum görevlilerine ilişkin olarak 11/10/2006 tarihli ve 5549 sayılı Suç Gelirlerinin Aklanmasının Önlenmesi Hakkında Kanun ile 09/01/2008 tarihli ve 26751 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Suç Gelirlerinin Aklanmasının ve Terörün Finansmanının Önlenmesine Dair Tedbirler Hakkında Yönetmelik ve Suç Gelirlerinin Aklanmasının Ve Terörün Finansmanının Önlenmesine İlişkin Yükümlülüklerle Uyum Programı Hakkında Yönetmelik hükümleri saklıdır.

Dayanak

MADDE 2 – (1) Bu Yönerge 21/05/2007 tarihli ve 26528 sayılı Resmî Gazete yayımlanan Kıymetli Madenler Borsası Aracı Kuruluşlarının Faaliyet Esasları ile Kıymetli Madenler Aracı Kurumlarının Kuruluşu Hakkında Yönetmelik ve 18/11/2006 tarihli ve 26350 sayılı Resmî Gazetede yayımlanan Kıymetli Maden Standartları ve Rafinerileri Hakkında Tebliğ (Tebliğ No: 2006/1) hükümlerine dayanılarak çıkarılmıştır.

(2) Borsa İstanbul Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Yönergesi, Borsa İstanbul Kıymetli Madenler Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Rehberi, Borsa İstanbul Sorumlu Tedarik Zinciri Bağımsız Denetim Yönergesi ve Kıymetli Madenler Aracı Kuruluşları ile Rafinerilerin İç Kontrol Sistemi ve Uyum Esasları Hakkında Yönerge bir bütün olarak Borsa İstanbul kıymetli madenler sorumlu tedarik zinciri uyum programının unsurlarıdır.

Tanımlar ve kısaltmalar

MADDE 3 – (1) Bu Yönergede geçen;

- a) Bakanlık: Hazine ve Maliye Bakanlığını,
- b) Borsa, Borsa İstanbul: Borsa İstanbul Anonim Şirketini,
- c) Eğitim programı: Yükümlülerin Uyum Rehberi kapsamında Borsa İstanbul Sorumlu Tedarik Zinciri düzenlemelerine uyum amacıyla kendi bünyesinde ve müşterileri ile gerçekleştirecekleri eğitim faaliyetlerine ilişkin oluşturulan programı,
- ç) Genel müdür: Borsa İstanbul Anonim Şirketi Genel Müdürünü,

HALKA AÇIK

d) Güvence denetimi: Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yayımlanan Güvence Denetimi Standardı 3000 Tarihi Finansal Bilgilerin Bağımsız Denetimi veya Sınırlı Bağımsız Denetimi Dışındaki Diğer Güvence Denetimleri'ne uygun olarak gerçekleştirilen denetimi,

e) İç kontrol birimi: İç kontrol sisteminin oluşturulması, işleyişi ve raporlamasından sorumlu birimi,

f) İç kontrol sistemi: Yükümlülerin merkez dışı örgütleri dâhil tüm iş ve işlemlerinin yönetim stratejisi ve politikalarına uygun olarak düzenli, verimli ve etkin bir şekilde mevcut mevzuat ve kurallar çerçevesinde yürütülmesi, hesap ve kayıt düzeninin bütünlüğünün ve güvenilirliğinin, veri sistemindeki bilgilerin zamanında ve doğru bir şekilde elde edilebilirliğinin sağlanması, belge ve kayıt düzeninin oluşturulması, yedeklenmesi ve muhafaza edilmesi, hata, hile ve usulsüzlüklerin önlenmesi ve tespiti amacıyla yükümlüler tarafından uygulanan organizasyon planı ile bunlara ilişkin tüm esas ve usulleri,

g) İç kontrol ve tedarik zinciri uyum görevlisi: Bu Yönergede yer alan asgari nitelikleri haiz, gerekli yetkiyle donatılmış ve kıymetli madenler aracı kuruluşu ile rafineriler tarafından istihdam edilen görevliyi,

ğ) Kıymetli madenler aracı kuruluşu: Bakanlıkça Borsada üye olarak faaliyet göstermelerine izin verilen, kendi nam ve hesabına, başkası nam ve hesabına, kendi namına başkası hesabına işlem yapan, faaliyet esasları Yönetmelik ile düzenlenen kıymetli madenler aracı kurumları, bankalar, yetkili müesseseler, kıymetli maden üretimi veya ticareti ile iştigal eden anonim şirketler ile yurt dışında yerleşik şirketlerin Türkiye'deki şubelerini,

h) Kıymetli madenler aracı kurumu: Borsada faaliyet göstermek üzere Bakanlıkça kuruluşuna izin verilen, kendi nam ve hesabına, başkası nam ve hesabına, kendi namına başkası hesabına işlem yapan, kuruluş ve faaliyet esasları Yönetmelik ile düzenlenen şirketleri,

ı) Nitelikli pay: Bir ortaklığın sermayesinin veya oy hakkının doğrudan veya dolaylı olarak yüzde on veya daha fazlasını teşkil eden paylar ile bu oranın altında olsa dahi yönetim kurullarına üye belirleme imtiyazı veren payları,

i) Rafineri: Tebliğ ve Bakanlığın ilgili diğer düzenlemeleri çerçevesinde Borsa tarafından belirlenen Rafineriler Listesi'nde yer alan Türkiye'de kurulu rafinerileri,

j) Rafineri Listesi: Borsada bar, külçe ve granülleri işlem görebilecek rafinerilere ilişkin Borsa tarafından ilan edilen listeyi,

k) Tebliğ: 18/11/2006 tarihli ve 26350 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Kıymetli Maden Standartları ve Rafinerileri Hakkında Tebliğ (Tebliğ No: 2006/1)'i,

l) Tedarik zinciri uyum programı: Kıymetli maden tedariki uygulamalarının insan haklarına saygılı olacak şekilde yürütülmesi ve kıymetli maden tedariki sürecinde bölgesel çatışmalara ve terörizmin finansmanı ile suç gelirlerinin aklanmasına katkıda bulunmaktan kaçınılmasına yönelik olarak oluşturulan ve bu Yönergenin 8 inci maddesinde kapsamı belirlenen tedbirler bütünü,

m) Tedarik zinciri uyum raporu: Uluslararası kriterlere göre Bakanlığın uygun görüşü alınmak suretiyle Borsa tarafından belirlenen kıymetli madenler sorumlu tedarik zincirine ilişkin usul ve esaslar çerçevesinde hazırlanan ve ilgili raporlama dönemini kapsayan işlemlerin bu usul ve esaslara uygunluğunu gösteren raporu,

n) Uyum: Yükümlülerin ticari karar alma ve risk yönetimi sistemlerinin ayrılmaz bir parçası olarak faaliyetlerinden ve tedarik sistemlerinden kaynaklanan fiili ve potansiyel

HALKA AÇIK

olumsuz etkilerini belirleyebilmelerini, önleyebilmelerini, azaltabilmelerini ve bunlar için hesap verebilmelerini sağlayan, süreklilik arz eden, tüm faaliyetlerinin Yönetmelik, Tebliğ ve ilgili diğer mevzuata uygun yürütülmesini sağlayan proaktif ve reaktif süreci,

o) Uyum Birimi: Kıymetli madenler sorumlu tedarik zinciri düzenlemelerine uyum sağlanmasına ilişkin faaliyetlerinin yürütülmesinden sorumlu birimi,

ö) Uyum rehberi: Borsa İstanbul Kıymetli Madenler Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Rehberini,

p) Ülke riski: Üyelerin ve rafinerilerin, uluslararası kriterlere göre Borsa tarafından belirlenen kıymetli madenler sorumlu tedarik zincirine ilişkin esaslar çerçevesinde terörizmin finansmanı ve suç gelirlerinin aklanmasının önlenmesi konusunda yeterli düzenlemelere sahip olmayan, bu suçlarla mücadele konusunda yeterli düzeyde işbirliği yapmayan veya yetkili uluslararası kuruluşlarca riskli kabul edilen ülkelerden Bakanlıkça duyurulanların, vatandaşları, şirketleri ve mali kuruluşları ile girecekleri iş ilişkileri ve işlemleri sebebiyle maruz kalabilecekleri riski,

r) Üye: 19/07/2013 tarihli ve 28712 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Borsalar ve Piyasa İşleticilerinin Kuruluş, Faaliyet, Çalışma ve Denetim Esasları Hakkında Yönetmeliğin 24 üncü maddesinin birinci fıkrasında belirtilenlerden Kıymetli Madenler Piyasasında işlem yapmak üzere Borsa tarafından yetkilendirilen kıymetli madenler aracı kuruluşlarını,

s) Yönetmelik: 21/05/2007 tarihli ve 26528 sayılı Resmi Gazetede Kıymetli Madenler Borsası Aracı Kuruluşlarının Faaliyet Esasları ile Kıymetli Madenler Aracı Kurumlarının Kuruluşu Hakkında Yönetmelik'i,

ş) Yükümlü/Yükümlüler: Kıymetli Madenler Borsası Aracı Kuruluşlarının Faaliyet Esasları ile Kıymetli Madenler Aracı Kurumlarının Kuruluşu Hakkında Yönetmelik uyarınca faaliyet izni verilmiş ve Borsa üyesi kıymetli madenler aracı kuruluşları ile Kıymetli Maden Standartları ve Rafinerileri Hakkında Tebliğ hükümleri uyarınca Borsa Rafineri Listesinde ilan edilen ve Türkiye'de kurulu rafinerileri

ifade eder.

İKİNCİ BÖLÜM

İç Kontrol Sistemi ve Tedarik Zinciri Uyum Programı

İç kontrol sistemi ve tedarik zinciri uyum programı oluşturacak üyeler ve rafineriler

MADDE 4 – (1) Yönetmelik ve Tebliğ hükümleri uyarınca; yükümlüler işbu Yönerge kapsamında belirlenen iç kontrol sistemini ve tedarik zinciri uyum programını oluşturur.

İç kontrol sisteminin kapsamı

MADDE 5 – (1) Yönetmelik ile Tebliğ hükümlerine uyumun sağlanması amacıyla risklerin izlenmesini ve kontrolünü sağlamak üzere kurulacak iç kontrol sistemi aşağıdaki unsurları içerir:

a) Risk yönetimi faaliyetlerinin yürütülmesi,

b) Takip ve kontrol faaliyetlerinin yürütülmesi,

c) İç kontrol ve tedarik zinciri uyum görevlisinin atanması ve işbu Yönergenin 9 uncu maddesinin üçüncü fıkrası kapsamında gerekli görülmesi durumunda yükümlülerce iç kontrol biriminin oluşturulması,

HALKA AÇIK

ç) Eğitim programlarının yürütülmesi,

d) İşlemlerin ilgili mevzuat ile kurum politika ve prosedürlerine uygun olarak yürütülüp yürütülmediği hususlarının yıllık olarak ve risk temelli bir yaklaşımla incelenmesi.

(2) Risk yönetimi ile takip ve kontrole ilişkin faaliyetler, yükümlülerin yönetim kurulunun gözetim, denetim ve sorumluluğunda, istihdam edilen iç kontrol ve tedarik zinciri uyum görevlisi tarafından yerine getirilir.

(3) İç kontrol faaliyetleri, yükümlülerin iç kontrol ve tedarik zinciri uyum görevlisi tarafından yerine getirilir.

İç kontrol faaliyetleri

MADDE 6 – (1) İç kontrol faaliyetleri, sorumlu tedarik zinciri politikası ve prosedürleri ve ilgili diğer mevzuat çerçevesinde kurum içerisinde ortaya çıkarılan risk, eksiklik, hata ve suistimaller ile bunların yeniden ortaya çıkmasının önlenmesine yönelik tedbirleri ve yönetim kuruluna raporlanmasını içerir. Söz konusu hususlar aynı zamanda sorumlu tedarik zinciri güvence denetiminin yürütülmesinde dikkate alınır.

(2) İç kontrolün kapsamı belirlenirken, takip ve kontrol çalışmalarında tespit edilen aksaklıklar ve risk içeren müşteriler, hizmetler ve işlemler iç kontrol kapsamına dâhil edilir.

(3) İç kontrole tabi tutulacak birimler ile işlemler belirlenirken kurum büyüklüğü ve iş hacmi göz önünde bulundurulur. Bu kapsamda, üyeler ve rafineriler tarafından gerçekleştirilen faaliyetlerin tamamını temsil edebilecek nicelik ve nitelikte birim ve işlemin denetlenmesi sağlanır.

İç kontrol sonuçlarının bildirim

MADDE 7 – (1) İç kontrol faaliyeti kapsamında gerçekleştirilen çalışmalara ilişkin olarak; üyeler ve rafinerilerin iş hacmi, toplam personel sayısı, toplam şube, acente ve benzeri bağlı birimlerinin sayısı, denetlenen şube, acente ve benzeri birimlerin sayısı, bu birimlerde yapılan denetimlerin tarihleri, toplam denetim süresi, denetimde çalıştırılan personel ve denetlenen işlem sayısına ilişkin bilgileri içeren istatistikler, takvim yılı esas alınarak üçer aylık dönemlerde takip eden ayın ilk on iş günü içerisinde iç kontrol ve tedarik zinciri uyum görevlisi tarafından hazırlanarak yükümlünün yönetim kuruluna ve Borsaya bildirilir. Ayrıca rafineriler, ürettikleri standart işlenmemiş kıymetli madenlerin, metal tipi ve seri numarası bazında kayıtlarını tutmak ve Borsa tarafından talep edilmesi durumunda talep edilen şekilde talebin tebliğ tarihini izleyen 3 iş günü içinde bildirmek zorundadır.

Tedarik zinciri uyum programının kapsamı

MADDE 8 – (1) Risk temelli bir yaklaşımla oluşturulacak olan tedarik zinciri uyum programı aşağıdaki tedbirleri içerir:

a) İç kontrol sistemlerine ilişkin kurum politikası ve prosedürlerinin oluşturulması,

b) İç kontrol ve tedarik zinciri uyum görevlisinin atanması ve işbu Yönergenin 9 uncu maddesinin üçüncü fıkrası kapsamında uyum biriminin oluşturulması,

c) Eğitim programlarının yürütülmesi.

İç kontrol sistemi ve tedarik zinciri uyum programı

MADDE 9 – (1) Yükümlünün yönetim kurulu tarafından, iç kontrol sisteminin yürütülebilmesi ve tedarik zinciri uyum programının etkin bir şekilde uygulanabilmesi amacıyla, kurumun büyüklüğü, iş hacmi ve personel sayısı ile karşılaşabileceği risklerin yüksekliği gibi unsurlar göz önünde bulundurularak, 11 inci madde hükümleri uyarınca, yeterli

HALKA AÇIK

sayıda iç kontrol ve tedarik zinciri uyum görevlisi atanır ve yeterli sayıda personel ile kaynak tahsisi yapılması sağlanır.

(2) Bakanlıkça faaliyet izni verilen kıymetli madenler aracı kuruluşlarının Borsa üyelik belgesi almak üzere Borsaya başvuruları öncesinde, etkin bir iç kontrol sistemi kurması ve uyum programı oluşturması şarttır.

(3) İç kontrol sisteminin oluşturulması ve gerekli raporlamaların yapılması bir iç kontrol birimi vasıtasıyla da gerçekleştirilebilir. İşbu Yönergede tanımlanan uyum programı, iç kontrol birimi tarafından yürütülebilir. Borsa, iş hacmi ve personel sayısını dikkate alarak yükümlülerden uyum ve/veya iç kontrol birimi kurulmasını talep edebilir. İç kontrol ve/veya uyum birimi kurulmasını gerektiren iş hacmi ve personel sayısı kriterleri Borsa tarafından ilan edilir.

(4) Yükümlülerin oluşturdukları iç kontrol sistemlerine ilişkin tüm politika ve prosedürlerini yazılı hale dönüştürmeleri zorunludur. İç kontrol sistemlerine ilişkin yazılı prosedürlerin kabulü ve yürürlüğe konulması için yükümlünün yönetim kurulunun kararı şarttır. İç kontrol sistemi kapsamındaki faaliyetler, yönetim kurulu, yükümlünün her seviyedeki personeli ile iç kontrol ve tedarik zinciri uyum görevlisi tarafından yürütülür.

(5) Yükümlülerin iç kontrol faaliyetleri, tespit edilen risklerin de izlenmesine olanak verecek şekilde günlük faaliyetlerin ayrılmaz bir parçası olarak düzenlenir ve sürdürülür. Etkin bir iç kontrolün sağlanmasında, tüm personelin kendi görevlerini yazılı prosedürlere uygun olarak yerine getirme yükümlülükleri, meslek ilkeleriyle bağdaşmayan uygulamalar ve kurum politikalarına aykırı veya yasal olmayan faaliyetler gibi hususları üst düzey yönetime aktarmaları için görev ve yetkileri ve söz konusu aktarımın yapılmasına ilişkin mekanizmalar yazılı olarak tanımlanır ve ilgili personele bildirilir. Prosedürler her düzeyde personelin etkin bir şekilde iç kontrol sistemine iştirakini sağlayacak şekilde oluşturulur.

(6) İç kontrol ve tedarik zinciri uyum faaliyetlerini yürütmekle görevli personel, kıymetli madenler sorumlu tedarik zinciri ihlaline konu teşkil edebilecek dâhili ihlal bildirimlerinin ilgili mevzuat ile diğer bilgiler ışığında değerlendirilmesi sürecinde görev alır. Bu Yönergenin uygulanması kapsamında iç kontrol ve tedarik zinciri uyum görevlisine yapılan dâhili ihlal bildirimleri de gizlilik kapsamında olduğundan, personelin bu yükümlülüğü ihlal etmeyecek şekilde çalışmasını sağlamak üzere gereken tedbirler yönetim kurulu ve iç kontrol ve tedarik zinciri uyum görevlisi tarafından alınır.

Tedarik zinciri uyum raporu

MADDE 10 – (1) Yükümlüler, Borsa İstanbul Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Yönergesi uyarınca belirlenen usul ve esaslara uygunluğu belirten tedarik zinciri uyum raporunu her yıl hazırlamak zorundadır.

(2) Yetkili bağımsız denetim kuruluşları tarafından hazırlanan bağımsız güvence raporunun, birinci fıkra kapsamında hazırlanan tedarik zinciri uyum raporuna ilişkin denetim sonuçlarını da içermesi zorunludur.

(3) Tedarik zinciri uyum raporu ve bağımsız güvence raporu, Sorumlu Tedarik Zinciri Güvence Denetim Yönergesi hükümleri esas alınarak ilgili mevzuat çerçevesinde hazırlanır.

ÜÇÜNCÜ BÖLÜM

İç Kontrol ve Tedarik Zinciri Uyum Görevlileri

İç kontrol ve tedarik zinciri uyum görevlisi olarak atanacaklarda aranan şartlar

MADDE 11 – (1) Kıymetli madenler aracı kuruluşları ve rafinerilerde iç kontrol ve tedarik zinciri uyum görevlisi olarak atanacakların Yönetmelik'in 5 inci maddesinde belirlenen şartlara ek olarak aşağıdaki şartları sağlaması gerekir;

- a) Türkiye Cumhuriyeti vatandaşı olması,
- b) Kamu haklarından mahrum bulunmaması,
- c) Mülga 2499 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu ve 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanununa muhalefetten dolayı haklarında verilmiş mahkûmiyet kararının bulunmaması,
- ç) Türkiye'de (veya denkliği Yüksek Öğretim Kurulu'nca tanınmış yurt dışında) en az dört yıllık eğitim veren yükseköğretim kurumlarından mezun olması,
- d) Serbest muhasebeci mali müşavirlik veya yeminli mali müşavirlik belgesini haiz olması veya Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından bağımsız denetçilik yetkisi verilmiş olması veya yetkilendirilen bağımsız denetim kuruluşlarında yönetici veya denetim görevlerinde, Hazine ve Maliye Bakanlığında kambiyo düzenlemelerinden sorumlu birimlerde uzman görevinde veya kambiyo denetim yetkisini haiz görevlerde, Sermaye Piyasası Kurulundanda denetim görevlerinde, Borsa İstanbulda uzman veya denetim görevlerinde, kıymetli madenler aracı kuruluşlarında, kambiyo mevzuatında belirtilen A grubu yetkili müesseselerde, bankalar, finansman, faktoring ve finansal kiralama şirketlerinde veya rafinerilerde yönetici veya denetim görevlerinde en az dört yıl süreyle çalışmış olması veya 16/09/2008 tarihli ve 26999 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Suç Gelirlerinin Aklanmasının ve Terörün Finansmanının Önlenmesine İlişkin Yükümlülükler Uyum Programı Hakkında Yönetmelik hükümleri uyarınca uyum görevlisi olarak çalışmış olması,
- e) Üye ve rafineriler nezdinde veya üye ve rafinerilerin iştiraklerinde nitelikli pay sahibi olmaması veya bu kuruluşların yönetiminde bulunmaması, üye ve rafinerilerin nitelikli pay sahibi ortağının, yönetim kurulu üyelerinin veya genel müdürünün eşi veya ikinci dereceye kadar (bu derece dâhil) kan veya sıhrî hısmı olmaması,
- f) İşbu Yönergenin 13 üncü maddesinin beşinci fıkrası kapsamında hakkında son bir yıl içerisinde herhangi bir tespit yapılmamış olması.

İç kontrol ve tedarik zinciri uyum görevlisinin atanması

MADDE 12 – (1) Kıymetli madenler aracı kuruluşları, faaliyet izni için Bakanlığa, rafineriler ise Borsa Rafineri Listesine alınmak için Borsaya yapacakları başvuru öncesinde Yönetmelikte ve bu Yönergede belirtilen nitelikleri haiz en az bir iç kontrol ve tedarik zinciri uyum görevlisi atarlar. İç kontrol ve tedarik zinciri uyum görevlisi yönetim kuruluna bağlı olacak şekilde atanır. Borsa, iş hacmi ve personel sayısını dikkate alarak yükümlülerin ataması gereken ilave iç kontrol ve tedarik zinciri uyum görevlisi sayısını belirleyebilir İlave iç kontrol ve tedarik zinciri uyum görevlisi atanmasını gerektiren iş hacmi ve personel sayısı kriterleri Borsa tarafından ilan edilir.

(2) Yükümlülerin atayacakları iç kontrol ve tedarik zinciri uyum görevlilerinin uhdesinde satış ve pazarlamayla ilgili olmamak şartıyla ve çıkar çatışması yaratmayacak şekilde iç kontrol görevi ile uyum programının yürütülmesini aksatmayacak diğer görevler bulunabilir.

(3) Yükümlüler, iç kontrol ve tedarik zinciri uyum görevlisi olarak atanan kişinin;

- a) Nüfus cüzdanının örneğini,
- b) Lisans ve varsa lisansüstü eğitim mezuniyet belgesinin yetkili kurumlarca onaylanmış örneğini,

HALKA AÇIK

- c) Mesleki deneyimine ilişkin bilgileri kapsayan ayrıntılı özgeçmişini,
- ç) Atamaya ilişkin yönetim kurulu onaylı belgeyi,
- d) Arşiv kaydını da içeren son bir ay içinde alınmış adli sicil belgesini,
- e) İşbu Yönergenin 11 inci maddesinin birinci fıkrasının (c) , (d), (e) ve (f) bentlerinde yer alan şartların sağlandığını tevsik edecek belgeleri,
- f) Borsa tarafından talep edilecek diğer bilgi ve belgeleri

Borsa tarafından belirlenecek usul ve esaslara göre beyan ederler.

(4) Atama kararı Borsaya bildirilen kişi, iç kontrol ve tedarik zinciri uyum görevlilerinde aranan şartları haiz olup olmadığı açısından Borsaca değerlendirmeye tabi tutulur. Bildirilen kişinin aranan şartları taşımaması halinde Bakanlığa ve yükümlüye bu durum bildirilir. Yükümlüler, durumun Borsaca kendilerine bildirilmesini müteakip 30 gün içinde Yönetmelik ve bu Yönergede yer alan şartları haiz başka bir kişiyi atayarak Bakanlığa ve Borsaya bildirir. Bakanlığın söz konusu atamaya ilişkin uygun görüşünü müteakip Borsa tarafından tekrar değerlendirme yapılır.

İç kontrol ve tedarik zinciri uyum görevlisinin görev, yetki ve sorumlulukları

MADDE 13 – (1) Bu Yönergenin 12 nci maddesi uyarınca atanacak iç kontrol ve tedarik zinciri uyum görevlisinin görev ve sorumlulukları şunlardır:

a) Yükümlülerin Yönetmelik, Tebliğ, diğer kambiyo mevzuatı, Borsa İstanbul Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Yönergesi ve ilgili mevzuat uyarınca sorumlu tedarik zinciri uygulamaları için çıkarılan düzenlemelere uyumunu sağlamak amacıyla gerekli çalışmaları yapmak, Borsa ve ilgili diğer kurum ve kuruluşlarla gerekli iletişim ve koordinasyonu sağlamak,

b) Kurum politikalarını ve prosedürlerini oluşturmak, bunları yönetim kurulunun onayına sunmak,

c) Risk yönetimi politikasını oluşturmak ve yönetim kurulunun onayına sunmak, risk yönetimi faaliyetlerini yürütmek, bu faaliyetler çerçevesinde risk aksiyon planları oluşturmak ve alınan aksiyonların düzenli takibini yapmak,

ç) İzleme ve kontrol politikalarını oluşturmak, yönetim kurulunun onayına sunmak ve buna ilişkin faaliyetleri yürütmek,

d) Uyuma yönelik eğitim programı çalışmalarını yürütmek, bunları yönetim kurulunun onayına sunmak ve onaylanan eğitim programının etkin bir şekilde uygulanmasını sağlamak,

e) Müşteri ve tedarikçilerin tanınmasına ilişkin mevzuat tarafından belirlenmiş tüm belgelerin kayıt altına alınmasını ve muhafaza edilmesini sağlamaya yönelik kontrolleri tesis etmek,

f) Tedarikçi ve müşteriler ile bunların kıymet, hizmet, para transferi vb. tüm işlemlerine ilişkin süreçlerin tanımlanmasını sağlamak ve bu işlemlere ilişkin tüm belge ve kayıtların muhafaza edilmesine yönelik kontrolleri tesis etmek,

g) Kurumu ile ilgili olarak kendisine iletilen veya re'sen öğrendiği ilgili mevzuata aykırı olabilecek işlemler hakkında araştırma yapmak, edindiği bilgi ve bulguları değerlendirmek ve tespit edilen aykırılıkları 5 iş günü içerisinde Bakanlığa, Borsaya ve ilgili diğer kurum ve kuruluşlara yazılı olarak bildirmek,

ğ) Kurumu ile ilgili olarak kendisine iletilen veya re'sen öğrendiği Borsa İstanbul A.Ş. Sorumlu Tedarik Zinciri Güvence Denetimi Yönergesinde belirtilen sıfır tolerans ilkesi kapsamında değerlendirilebilecek durumlar hakkında araştırma yaparak, edindiği bilgi ve

HALKA AÇIK

bulguları değerlendirmek ve tespit edilen aykırılıkları en geç 24 saat içerisinde Bakanlığa ve Borsaya yazılı olarak bildirmek,

h) Dâhili ve harici ihlal bildirimlerinin ve ilgili diğer hususların gizliliğinin sağlanmasına yönelik gerekli tedbirleri almak,

1) İç kontrol ve eğitim faaliyetlerine ilişkin sonuç, bilgi ve istatistikleri düzenli olarak tutmak ve bunları işbu Yönergenin 7 nci maddesinde anılan sürelerde yükümlünün yönetim kuruluna ve Borsaya iletmek.

(2) Borsa ile sorumlu tedarik zinciri çerçevesinde iç kontrol ve uyum hususlarında gerekli iletişim ve koordinasyonun sağlanması kapsamında; yükümlülerin Borsaya bilgi ve belge verme yükümlülüğü, iç kontrol ve tedarik zinciri uyum görevlisi vasıtasıyla yerine getirilir. Kendisinden bilgi ve belge istenilen yükümlü, söz konusu bilgi ve belgeleri Borsaya belirlenen ve kendisine bildirilen şekil ve yöntemine uygun olarak vermek zorundadır.

(3) İç kontrol ve tedarik zinciri uyum görevlisi, görev ve sorumluluklarını yerine getirirken iyi niyetli, makul ve dürüst bir şekilde, tarafsız ve bağımsız bir irade ile hareket etmek zorundadır.

(4) Yönetim kurulu, iç kontrol ve tedarik zinciri uyum görevlisinin bağımsız bir irade ile karar verebilecek, yükümlü bünyesindeki tüm birimlerden kendi görev alanı ile ilgili her türlü bilgi ve belgeyi talep edebilecek, bunlara zamanında erişebilecek ve işbu maddede sayılan görevlerini yerine getirebilecek yetkiyi ve güvencyi haiz olmasını sağlar.

(5) İşbu maddede sayılan görev, yetki ve sorumluluklarını yerine getirmediği tespit edilen iç kontrol ve tedarik zinciri uyum görevlisinin görevine yükümlünün yönetim kurulu tarafından derhal son verilir ve bu durum en geç 10 gün içerisinde Bakanlığa ve ivedilikle Borsaya bildirilir. Bu fıkra kapsamında görevden alınan iç kontrol ve tedarik zinciri uyum görevlileri bir yıl boyunca başka yükümlüde dahi olsa iç kontrol ve tedarik zinciri uyum görevlisi olarak atanamaz.

İç kontrol ve tedarik zinciri uyum görevlisinin görev başında olmaması veya görevinden ayrılması

MADDE 14 – (1) İç kontrol ve tedarik zinciri uyum görevlisinin izin, hastalık ve benzeri nedenlerle geçici olarak görev başında olmaması halinde kendisine vekâlet edecek kişinin, Yönetmelikte ve bu Yönergenin 11 inci maddesinde belirtilen şartları haiz olması gerekir. Vekâlet edecek kişinin kimlik ve iletişim bilgileri 1 iş günü içerisinde Bakanlığa ve Borsaya gönderilir.

(2) İç kontrol ve tedarik zinciri uyum görevlisine vekâlet eden kişi, iç kontrol ve tedarik zinciri uyum görevlisinin tüm görev, yetki ve sorumluluklarını haizdir. İç kontrol ve tedarik zinciri uyum görevlisi görevinden ayrıldığı dönem itibarıyla yürütülen işlerden sorumlu olmaz.

(3) İç kontrol ve tedarik zinciri uyum görevlisine aralıksız 30 günden ve/veya bir takvim yılı içinde toplam altmış günden fazla süre ile vekâlet edilemez.

(4) İç kontrol ve tedarik zinciri uyum görevlisinin bu Yönergede belirtilen şartları kaybetmesi veya bu şartları haiz olmadığına sonradan anlaşılması veya herhangi bir şekilde görevinden ayrılması halinde, yeni görevlendirme, bu Yönergenin 11 inci maddesi hükümlerine göre yükümlü tarafından yapılarak en geç on gün içerisinde Bakanlığa ve Borsaya bildirilir. İç kontrol ve tedarik zinciri uyum görevlisi yeniden atanana kadar yukarıdaki fıkralarda öngörülen usuller uygulanır.

(5) İç kontrol ve tedarik zinciri uyum görevlisinin herhangi bir nedenle görevinden ayrılması hâlinde ayrılma nedeninin, yükümlü ile görevden ayrılan iç kontrol ve tedarik zinciri uyum görevlisi tarafından ayrılış tarihinden itibaren on gün içinde Bakanlığa ve Borsaya yazılı olarak bildirilmesi zorunludur.

DÖRDÜNCÜ BÖLÜM **Eğitim Politikası, Eğitim Faaliyetleri**

Eğitim politikası

MADDE 15 – (1) Yükümlüler, kurum politikası kapsamında; eğitim faaliyetlerinin işleyişi, eğitim faaliyetlerinin gerçekleştirilmesinden sorumlu kişiler, eğitim faaliyetlerine katılacak personelin ve eğiticilerin belirlenmesi, yetiştirilmesi ve eğitim yöntemleri gibi hususları içerecek bir eğitim politikası oluştururlar.

(2) Eğitim politikasının amacı, Yönetmelik, Tebliğ, diğer kambiyo mevzuatı, Borsa İstanbul Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Yönergesi ve ilgili mevzuat uyarınca yükümlülüklerle uyumun sağlanması, personelin kurum politikası ve prosedürleri ile risk temelli yaklaşım konularında sorumluluk bilincinin artırılarak bir kurum kültürünün oluşturulması ve personelin bilgilerinin güncellenmesidir.

Eğitim faaliyetleri

MADDE 16 – (1) Yükümlüler, uyum amacıyla kurum büyüklüklerine, iş hacimlerine ve değişen şartlara uyumlu olacak şekilde eğitim faaliyetleri yürütmek zorundadır.

(2) Eğitim faaliyetleri iç kontrol ve tedarik zinciri uyum görevlisi gözetiminde ve koordinasyonunda yürütülür. Yükümlüler eğitim faaliyetlerini, bu Yönergenin 17 nci maddesinde belirtilen konuları içerecek şekilde ve belirli bir eğitim programı dâhilinde yürütürler. Eğitim programı iç kontrol ve tedarik zinciri uyum görevlisi tarafından ilgili birimlerin de katılımıyla hazırlanır. Eğitim programının etkin bir şekilde uygulanması iç kontrol ve tedarik zinciri uyum görevlisi tarafından gözetilir.

(3) Eğitim faaliyetleri, ölçme ve değerlendirme sonuçlarına göre ilgili birimlerin de katılımıyla gözden geçirilir ve asgari yılda bir kez olmak üzere ihtiyaca göre tekrarlanır.

(4) Yükümlüler, eğitim faaliyetlerinin kurum geneline yayılmasını temin edecek şekilde; seminer ve paneller düzenlenmesi, çalışma grupları oluşturulması, eğitim faaliyetlerinde görsel ve işitsel materyallerin kullanılması, intranet, ekstranet veya internet üzerinden çalışan bilgisayar destekli eğitim programları gibi eğitim yöntemlerinden yararlanırlar.

Eğitim konuları

MADDE 17 – (1) Yükümlüler tarafından personele verilecek eğitimler asgari düzeyde aşağıdaki konuları içerir;

- a) Kambiyo mevzuatı ve uygulaması,
- b) Çatışmalardan Etkilenmiş ve Yüksek Riskli Bölge kavramı ve diğer Uyum Rehberi kavramları,
- c) Sorumlu tedarik zinciri adımları ve bu konuda örnek olay çalışmaları,
- ç) Sorumlu tedarik zinciri ile ilgili mevzuat,
- d) Risk alanları,
- e) Kurum politikası ve prosedürleri,

HALKA AÇIK

- f) Borsa düzenlemeleri ve ilgili diğer mevzuat çerçevesinde;
- 1) Müşterinin tanınmasına ilişkin esaslar,
 - 2) İlgili kurum ve kuruluşlara yapılacak bildirimlere ilişkin esaslar,
 - 3) Muhafaza ve ibraz yükümlülüğü,
 - 4) Bilgi ve belge verme yükümlülüğü,
 - 5) Yükümlülüklerin uyulmaması halinde uygulanacak yaptırımlar,
- g) Suç gelirlerinin aklanması ve terörün finansmanı ile mücadele alanında uluslararası düzenlemeler.

Eğitim sonuçlarının bildirimi

MADDE 18 – (1) Yükümlüler, uyguladıkları eğitim faaliyetlerine ilişkin;

- a) Eğitim tarihleri,
- b) Eğitim verilen bölge veya iller,
- c) Eğitim yöntemi,
- ç) Toplam eğitim saati,
- d) Eğitim verilen personelin sayısı ve toplam personel sayısına oranı,
- e) Eğitim verilen personelin birim ve unvanlarına göre dağılımı,
- f) Eğitimin içeriği,
- g) Eğiticilerin unvanı ve uzmanlık alanları

ile ilgili bilgi ve istatistikleri takip eden yılın Mart ayı sonuna kadar iç kontrol ve tedarik zinciri uyum görevlisi vasıtasıyla Bakanlığa ve Borsaya bildirirler.

Borsa tarafından düzenlenecek eğitim faaliyetleri

MADDE 19 – (1) Borsa, yükümlülerin çalışanlarının eğitimi amacıyla, eğitim faaliyetleri düzenlemeye, internet üzerinden çalışan bilgisayar destekli uzaktan eğitim programları oluşturmaya ve yükümlülerin çalışanlarının bu programlara erişimini sağlayacak tedbirleri almaya yetkilidir.

BEŞİNCİ BÖLÜM **Çeşitli Hükümler**

Yönergede hüküm bulunmayan haller

MADDE 20 – (1) Bu Yönergede yer almayan ya da açıklık bulunmayan konularda ilgili düzenlemeler çerçevesinde karar vermeye, uygulamayı düzenlemeye ve yönlendirmeye Genel Müdür yetkilidir.

İç kontrol ve tedarik zinciri uyum görevlisi atanmasında süre

GEÇİCİ MADDE 1– (1) Bu Yönerge hükümleri uyarınca iç kontrol ve tedarik zinciri uyum görevlisi atayacak olan Yükümlüler durumlarına göre 11 inci maddede yazılı şartları haiz en az bir iç kontrol ve tedarik zinciri uyum görevlisini en geç 01/07/2021 tarihine kadar atarlar. Bu atama işlemi gerçekleştirilinceye kadar, sorumlu tedarik zinciri uygulamalarına aykırı durumlar yükümlüler tarafından ivedilikle Borsaya bildirilir.

İç kontrol ve tedarik zinciri uyum görevlisi olarak çalışanların atanmasında usul

GEÇİCİ MADDE 2 – (1) Bu Yönergenin yayımlandığı tarih itibarıyla yükümlülerde iç kontrol ve tedarik zinciri uyum görevlisi olarak çalışanlar, Yönetmelik ve 11 inci maddede

HALKA AÇIK

yer alan şartları taşımaları ve bu Yönergenin 12 nci maddesindeki usule uygun olarak atanmaları kaydıyla görevlerine devam edebilirler.

Uyum programı oluşturulmasında süre

GEÇİCİ MADDE 3 – (1) Yükümlüler, uyum politika, prosedür ve programlarını en geç 01/07/2021 tarihine kadar oluştururlar.

Yürürlük

MADDE 21 – Bu Yönerge 05/03/2021 tarihinde yürürlüğe girer.

Yürütme

MADDE 22 – (1) Bu Yönerge hükümlerini Genel Müdür yürütür.

Revizyonlar

Birinci Revizyon

02/06/2021 tarihinde Yönergenin 11 inci ve 18 inci maddeleri aşağıdaki şekilde değiştirilmiş olup yeni metin Yönergeye eklenmiştir.

02/06/2021 tarihinde 1. Revizyon ile belgede aşağıdaki değişiklikler yapılmıştır.

Eski Metin	Yeni Metin
<p>İç kontrol ve tedarik zinciri uyum görevlisi olarak atanacaklarda aranan şartlar</p> <p>MADDE 11 – (1) Kıymetli madenler aracı kuruluşları ve rafinerilerde iç kontrol ve tedarik zinciri uyum görevlisi olarak atanacakların Yönetmelik’in 5 inci maddesinde belirlenen şartlara ek olarak aşağıdaki şartları sağlaması gerekir;</p> <p>...</p> <p>d) Serbest muhasebeci mali müşavirlik veya yeminli mali müşavirlik belgesini haiz olması veya Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından bağımsız denetçilik yetkisi verilmiş olması veya yetkilendirilen bağımsız denetim kuruluşu veya finans alanında faaliyet gösteren kuruluşlarda, rafinerilerde ya da kıymetli maden aracı kuruluşlarında denetim alanında en az dört yıl süreyle çalışmış olması,</p> <p>...</p>	<p>İç kontrol ve tedarik zinciri uyum görevlisi olarak atanacaklarda aranan şartlar</p> <p>MADDE 11 – (1) Kıymetli madenler aracı kuruluşları ve rafinerilerde iç kontrol ve tedarik zinciri uyum görevlisi olarak atanacakların Yönetmelik’in 5 inci maddesinde belirlenen şartlara ek olarak aşağıdaki şartları sağlaması gerekir;</p> <p>...</p> <p>d) Serbest muhasebeci mali müşavirlik veya yeminli mali müşavirlik belgesini haiz olması veya Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından bağımsız denetçilik yetkisi verilmiş olması veya yetkilendirilen bağımsız denetim kuruluşlarında <u>yönetici veya denetim görevlerinde, Hazine ve Maliye Bakanlığı'nda kambiyo düzenlemelerinden sorumlu birimlerde uzman görevinde veya kambiyo denetim yetkisini haiz görevlerde, Sermaye Piyasası Kurulu'nda denetim görevlerinde, Borsa İstanbul'da uzman veya denetim görevlerinde,</u> kıymetli madenler aracı kuruluşlarında, <u>kambiyo mevzuatında belirtilen A grubu yetkili müesseselerde, bankalar, finansman, faktoring ve finansal kiralama şirketlerinde veya rafinerilerde yönetici veya denetim görevlerinde</u> en az dört yıl süreyle çalışmış olması <u>veya 16/09/2008 tarihli ve 26999 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Suç Gelirlerinin Aklanmasının ve Terörün</u></p>

	<p><u>Finansmanın Önlenmesine İlişkin Yükümlülüklerle Uyum Programı Hakkında Yönetmelik hükümleri uyarınca uyum görevlisi olarak çalışmış olması "</u></p> <p>...</p>
<p>Eğitim sonuçlarının bildirim MADDE 18 – (1) Yükümlüler, uyguladıkları eğitim faaliyetlerine ilişkin;</p> <p>a) Eğitim tarihleri, b) Eğitim verilen bölge veya iller, c) Eğitim yöntemi, ç) Toplam eğitim saati, d) Eğitim verilen personelin sayısı ve toplam personel sayısına oranı, e) Eğitim verilen personelin birim ve unvanlarına göre dağılımı, f) Eğitimin içeriği, g) Eğiticilerin unvanı ve uzmanlık alanları ile ilgili bilgi ve istatistikleri her yılın Mart ayının sonuna kadar iç kontrol ve tedarik zinciri uyum görevlisi vasıtasıyla Bakanlığa ve Borsaya bildirirler.</p>	<p>Eğitim sonuçlarının bildirim MADDE 18 – (1) Yükümlüler, uyguladıkları eğitim faaliyetlerine ilişkin;</p> <p>a) Eğitim tarihleri, b) Eğitim verilen bölge veya iller, c) Eğitim yöntemi, ç) Toplam eğitim saati, d) Eğitim verilen personelin sayısı ve toplam personel sayısına oranı, e) Eğitim verilen personelin birim ve unvanlarına göre dağılımı, f) Eğitimin içeriği, g) Eğiticilerin unvanı ve uzmanlık alanları ile ilgili bilgi ve istatistikleri takip eden yılın Mart ayı sonuna kadar iç kontrol ve tedarik zinciri uyum görevlisi vasıtasıyla Bakanlığa ve Borsaya bildirirler.</p>