

## KGK SÜREKLİ EĞİTİM TEBLİĞİ TASLAK METNİ VE İÇERİĞİ

Prof. Dr. Mehmet ERKAN<sup>1</sup>

Kamu Gözetimi Kurumu (KGK) denetim raporlarının doğru ve bağımsız olarak hazırlanmasına ve kamu yararını korumak, doğru, güvenilir ve karşılaştırılabilir finansal bilginin sunumunu sağlamak için bağımsız denetçileri yetkilendirerek bağımsız denetimi başlatmıştır.

Denetim faaliyetlerinin Bağımsız denetim Standartlarına (BDS) göre yapılması gerekirken, KGK geçiş sürecinde denetimin standartlarına göre yapılmasını zorunlu tutmamış ve bağımsız denetçilerin kendilerini yetiştirmeleri için bir fırsat vermiştir. Ancak KGK, TMS/TFRS ve BDS lerin sürekli gelişim göstermesi nedeniyle bağımsız denetçilerinde gelişimlere ayak uydurabilmeleri için her yıl belli bir süre eğitim almalarını zorunlu hale getirmeyi planlamaktadır.

Eğitimin, 01.01.2018 tarihinden itibaren uygulamaya girecek olan Büyük ve Orta Büyüklükteki İşletmeler İçin Finansal Raporlama Standardı (BOBİ FRS) ile birlikte başlanması amaçlanmaktadır. Sürekli eğitimle, bağımsız denetçilerin etik kurallara uygun ve yüksek kalitede bağımsız denetim hizmeti sunabilmeleri amacıyla, mesleki bilgi ve becerilerinin ihtiyaç duyulan seviyede tutulması ve geliştirilmesi amaçlanmaktadır. Bu bağlamda, KGK, Bağımsız denetçiler için Sürekli Eğitim Tebliği Taslak Metnini Kamuoyu görüşüne açmıştır.

KGK tarafından çıkarılan taslak metin aşağıdaki şekilde özetlenebilir:

Denetçiler 3 yıllık dönem içerisinde; en az 60 kredisi temel mesleki konulardan olmak üzere,

- ✓ 120 kredi karşılığı eğitimi tamamlamak zorundadır.

3 yıllık dönemde;

- ✓ "Etik Kurallar" konusundan 5 kredi karşılığı eğitimin tamamlanması zorunludur.

Denetçiler, her yıl temel mesleki konulardan en az 20 kredi karşılığı eğitimi tamamlamak zorundadır.

3 yıllık dönem içerisinde;

---

<sup>1</sup> İstanbul Üniversitesi, İktisat Fakültesi.

- ✓ 120 kredinin en çok 60 kredisi destekleyici konulardan elde edilen kredilerle sağlanabilir.

120 kredinin sağlanıp sağlanmadığına ilişkin değerlendirme

- ✓ Her yıl, eğitime tabi olunan önceki 2 yıl da dâhil edilerek yapılır.

Denetçinin,

- ✓ Denetim izninin askıya alınması veya
- ✓ Denetim faaliyetinin durdurulması hallerinde de sürekli eğitim yükümlülüğü devam eder.

### **Eğitimi ne zaman başlar?**

Eğitim yükümlülüğü denetçinin sicile tescil edildiği tarihi izleyen ikinci takvim yılının başından itibaren başlar.

### **Eğitim Konuları nelerdir?**

- **Eğitim konuları**, temel mesleki konular ve destekleyici konular olmak üzere iki başlık altında toplanmaktadır.
  - ✓ Temel mesleki konular; muhasebe, denetim, etik kurallar, finans ve kurumsal yönetim
  - ✓ Destekleyici konular; *mesleki gelişime* katkı sağlayacak konular ile *kişisel gelişime* katkı sağlayacak konulardır.

### **Eğitimde nasıl bir Yöntem uygulanacak?**

- **Eğitim**; yüz yüze eğitim, uzaktan eğitim, işbaşı eğitimi, akademik çalışmalar ve diğer eğitim faaliyetleri şeklinde olacak.
  - **Yüz yüze eğitim** veya **uzaktan eğitim** KGK tarafından doğrudan yürütülebileceği gibi üniversiteler, eğitim kuruluşları, meslek odaları ve sivil toplum kuruluşları tarafından da yürütülebilir.
  - **İşbaşı eğitiminde**, denetçi unvanı ile katılım sağlanan bağımsız denetim faaliyetleri dikkate alınır.
  - Eğitim yöntemleri arasında sayılmamış olmakla birlikte mesleki gelişime doğrudan katkı sağladığı ileri sürülen faaliyetler yapılacak başvuru sonucunda KGK Başkanlığı

tarafından değerlendirilerek eğitim faaliyeti olarak kabul edilebilir.

### **Eğitim Kredileri,**

- Destekleyici konulardan elde edilen krediler, temel mesleki konular için zorunlu tutulan asgari kredi hesabında dikkate alınmaz.
- Mesleki konulardan herhangi birinde önemli değişiklik yapılmış olması halinde, KGK yıllık zorunlu kredi miktarının belirli bir kısmının bu konulardan elde edilmesini zorunlu tutabilir.

Bu durumda zorunlu tutulacak konular ve kredileri Şubat ayı sonuna kadar uygun vasıtalarla ilan edilir.

- **Yüz yüze ve uzaktan eğitimde** her 50 dakikalık ders, bir kredi olarak kabul edilir.

*Sürekli eğitim veya lisans ve lisansüstü eğitim kapsamında ders veren hocalar ise bu faaliyetlerinden yıllık en fazla 30 kredi elde edebilirler.*

- **KGK nın düzenlediği bağımsız denetçilik sınavlarından** “muhasabe standartları”, “denetim”, “sermaye piyasası, bankacılık, sigortacılık ve özel emeklilik mevzuatı” ile “kurumsal yönetim ilkeleri ve finansal yönetim” konularında sınavlara da girilebilir.

*Başarılı olunduğu takdirde her bir sınav konusu için 20 kredi elde edilebilir.*

- **İşbaşı eğitimi kapsamında,**

- ✓ Kamu yararını ilgilendiren kuruluşlar nezdinde yürütülen her bir denetim için 3 kredi,
- ✓ Diğer şirketler nezdinde yürütülen her bir denetim için, 2 kredi elde edilir. Bu şekilde edinilen krediler destekleyici konulardan edinilmiş kredi olarak dikkate alınır.

İşbaşı eğitimi ile elde edilen kredi 3 yıllık dönemde 20 krediyi geçemez.

- **Akademik çalışmalar sonucunda elde edilecek krediler;**

- ✓ Başarı ile tamamlanmış olması kaydıyla,
  - Yüksek lisans eğitimi için 40 kredi,

- Doktora eğitimi için 90 kredi elde edilir.
- ✓ İçeriği Kurum tarafında uygun görülmesi kaydıyla; eğitim konularında yayımlanan her bir kitap için 60 krediye kadar kredi elde edilebilir.

Çok yazarlı kitaplar için yazarlarının elde edeceği kredi miktarı o kitaptan elde edilecek toplam kredinin yazar sayısına bölünmesi suretiyle hesap edilir.

Kitap editörü kitaptan elde edilen kredinin %15'ini müstahak olup kalan kredi yazarlara bölüştürülür.

- ✓ Eğitim konularından elde edilecek krediler;
  - Uluslararası indekslerde veya TÜBİTAK-ULAKBİM tarafından taranan hakemli dergilerde yayımlanan her bir makale için 5 kredi,
  - Diğer hakemli dergilerde yayımlanan her bir makale için 2 kredi,
  - Hakemsiz dergilerde yayımlanan her bir makale için, bir kredi elde edilir.

Çok yazarlı makalelerde yazarların elde edeceği kredi, makale için belirlenen kredinin yazar sayısına bölünmesi suretiyle hesap edilir.

➤ ***Diğer eğitim faaliyetlerinden elde edilecek krediler;***

- ✓ Temel mesleki konularda düzenlenen kongre, konferans, panel, seminer, sempozyum, çalıştay gibi faaliyetler KGK tarafından veya KGK ile birlikte kurum ve kuruluşlar düzenlendiyse konuşmacı 5 kredi, katılımcılar 2 kredi elde eder.

KGK olmaksızın kurum ve kuruluşların düzenlemiş oldukları bu faaliyetlerde konuşmacı olanlar 4 kredi, katılımcılar bir kredi elde ederler.

- ✓ Destekleyici konularda düzenlenen kongre, konferans, panel, seminer, sempozyum, çalıştay gibi faaliyetlerde konuşmacı olanlar 4 kredi, katılımcılar bir kredi elde ederler.

Kurum (KGK) tarafından oluşturulan “çalışma ve danışma komisyonlarına” katılım sağlanan her gün için komisyon temel mesleki konularda oluşturulmuş ise 5 kredi, destekleyici konularda oluşturulmuş ise 4 kredi elde edilir.

## **Eğitim belgelendirilmesi ve bildirim**

- Eğitim faaliyetleri sonucunda kredi elde edilebilmesi için bildirim süresi içerisinde KGK'ya ispat edici belge sunulması zorunludur.
- Destekleyici eğitim konularından "diğer eğitim faaliyetleri" kapsamındaki faaliyetlerin EYBİS "Eğitim ve Yetkilendirme Bilgi Sistemi" vasıtasıyla beyan edilmesi yeterlidir.

Ancak, Kurum tarafından talep edilmesi halinde ispat edici bilgi ve belgelerin sunulması gerekir.

- Eğitim faaliyetlerinden bir takvim yılı içerisinde elde edilen krediler o takvim yılının kredi hesabında dikkate alınır.

Ancak yüksek lisans ve doktora eğitimi ile kitap yazımından elde edilen krediler bölünerek edinildiği yılda ve takip eden iki yıl içinde kullanılabilir.

- Eğitim faaliyetine katılımı gösteren bilgi ve belgeler üçer aylık dönemler halinde üç aylık dönemi takip eden ayın 15'ine kadar EYBİS zerinden KGK ya bildirilir.
- Verilen ek sreden sonra bildirim yapılan faaliyetler için kredi elde edilemez.

## **Eğitim değerlendirilmesi**

Eğitime ilişkin bildirimler, Eğitim ve Yetkilendirme Daire Başkanlığı tarafından değerlendirilir.

Bildirimler veya eğitimler ile ilgili eksiklik tespit edilmesi halinde bu eksikliklerin tamamlanması ve bildirilmesi için ilgililere üç aydan fazla olmamak üzere ek süre verilebilir.

Eğitime ilişkin bildirimlerin değerlendirilmesi sonucunda yapılan tebligata karşı tebellüğ tarihinden itibaren on beş gün içinde KGK ya itiraz edilebilir.

## **İdari tedbirler**

- Eğitim veya bildirim eksikliği nedeniyle verilen ek süre içerisinde de gerekli eğitim kredisini tamamlamayan denetçilerin denetim faaliyetleri durdurulur.

- Denetim faaliyetleri durdurulan denetçiler sicilde gayri faal olarak gösterilir.
- Denetim faaliyetleri durdurulan denetçiler, bağımsız denetim faaliyetlerinde denetçi unvanı ile görev alamazlar.
- Gayri faal konumları devam ettiği sürece bunların refakatinde uygulamalı mesleki eğitim yapılamaz.
- Denetim faaliyetleri durdurulan denetçiler tekrar faal konuma gelebilmek için eksik olan eğitim kredisini tamamladığını gösteren belgelerle KGK ya başvurur.

Bu kişiler için eğitim kredisinin değerlendirilmesinde;

- ✓ Tedbirin kaldırılması talebinin, tedbir kararının uygulandığı tarihi takip eden ikinci takvim yılının sonuna kadar yapılması halinde, yılın ikinci yarısında yapılan başvurular için, başvuru yapılan yılda elde edilmesi gereken kredi de dikkate alınır.
- ✓ Tedbirin kaldırılması talebinin, tedbir kararının uygulandığı tarihi takip eden üçüncü takvim yılında veya sonrasında yapılması halinde eğitim yükümlülüğü 120 kredi olarak dikkate alınır.

Bu durumda 120 kredinin en az 60 kredisi temel mesleki konulardan tamamlanır.

120 kredinin hesabında geçmişe dönük üç yıllık sürede alınan eğitimler dikkate alınır.

- Kurul tarafından yetkilendirildiği tarihi takip eden takvim yılının sonuna kadar tescil edilmeyenler bu tarihten sonra tescil edilmeleri halinde sicile gayri faal olarak kaydedilir. Bu kişiler faal konuma gelebilmeleri için;
  - ✓ Kurul tarafından yetkilendirildiği tarihi takip eden
    - İkinci takvim yılında başvurmaları halinde 20 kredi,
    - Üçüncü takvim yılında başvurmaları halinde 40 kredi,
    - Dördüncü ve sonraki takvim yıllarında başvurmaları halinde 120 kredi karşılığı eğitimi tamamlamak zorundadır.
  - ✓ Kurul tarafından yetkilendirildiği tarihi takip eden

- İkinci ve üçüncü takvim yılında faal konuma gelebilmek için 20 ve 40 kredinin tamamının,
- Dördüncü ve sonraki takvim yıllarında faal konuma gelebilmek için ise 120 kredinin en az 60 kredisinin temel mesleki konulardan sağlanması zorunludur.

### **Mücbir sebepler**

Yönetmeliğin 45 inci maddesinde belirtilen haller mücbir sebep sayılır.

- Mücbir sebepler nedeniyle eğitim yükümlülüklerini yerine getiremeyen denetçilere eğitim yükümlülüklerini yerine getirmeleri için Kurum tarafından, mücbir sebebin mahiyeti dikkate alınarak uygun bir süre verilir.
- Mücbir sebep, meydana geldiği tarihi izleyen yirmi gün içinde KGK ya bildirilir.
- Bildirimin yapılmasının imkânsız olduğu hallerde bu süre imkânsızlığın fiilen ortadan kalktığı tarihten itibaren işlemeye başlar.

### **Denetim kuruluşlarının yükümlülüğü**

- Denetim kuruluşları denetim kadrosunda yer alan denetçilerin eğitim yükümlülüğünü yerine getirip getirmediğini takip etmekle yükümlüdür.
- Denetim faaliyeti durdurulan denetçilerin denetim ekiplerinde yer almasından denetçi ile birlikte denetim kuruluşu da sorumludur.

### **Mevcut denetçiler için eğitim yükümlülüğünün başlangıcı**

- **01.01.2017** tarihinden önce sicile kaydedilmiş olan denetçilerin eğitim yükümlülüğü **01.01.2018** tarihinde başlar.

### **Kaynak**

Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ([www.kgk.gov.tr](http://www.kgk.gov.tr))