



# SPK Bilgi Sistemleri Mevzuatı

Kurum, Kuruluş ve Ortaklıkların bilgi sistemlerinin yönetimi ve bağımsız denetimine ilişkin usul ve esasların belirlenmesi amacıyla “Bilgi Sistemleri Yönetimi Tebliği” ve “Bilgi Sistemleri Bağımsız Denetim Tebliği” 05.01.2018 tarihinde Sermaye Piyasası Kurulu tarafından Resmi Gazete’de yayımlandı.

Yayımlanan mevzuat ile birlikte; tabi olan Kurum, Kuruluş ve Ortaklıklar, yönetim ve denetim tebliğleri içerisinde belirtilen bilgi sistemleri yönetim ve denetim ilkelerine karşı yükümlü hale geldiler.



# SPK Mevzuat Kapsamı

Yayımlanan mevzuat kapsamında yükümlü olan kuruluşların denetçileriyle düzenleyecekleri sözleşmeler, bilgi sistemleri denetiminin kapsamı, sızma testi ve yönetim beyanı çalışmalarına ilişkin detay bilgilere yer verilmiştir:



## Bilgi Sistemleri Bağımsız Denetim Sözleşmesi

- Denetim döneminin ilk 4 ayı içerisinde imzalanır
- Sözleşmenin imzalanmaması halinde, konu en geç durumun ortaya çıktığı tarihi izleyen **ilk iş gününde** Kurula bildirilir
- İmzalanan sözleşmeler **en geç 6 iş günü** içinde Kurul'a gönderilir



## Bilgi Sistemleri Denetimi

- Bilgi sistemlerinin yönetilmesi ve kontrol edilmesi amacıyla Tebliğ'de belirtilen maddeler kapsamında denetim çalışmaları gerçekleştirilir
- Denetim çalışmaları 1 Ocak – 31 Aralık dönemini kapsayacak şekilde gerçekleştirilir
- Gerçekleştirilen denetim çalışması sonucunda denetim raporu hazırlanır



## Sızma Testi

- Sızma testi konusunda ulusal veya uluslararası belgeye sahip gerçek veya tüzel kişiler tarafından **en az yılda bir kez** sızma testi yaptırılır
- Sızma testi çalışmaları «Bilgi Sistemleri Sızma Testleri Usul ve Esasları» kapsamında gerçekleştirilir
- Sızma testi raporları bilgi sistemleri raporundan ayrı olarak hazırlanır ve tamamlanmasını müteakip bir ay içinde Kurula gönderilir



## Yönetim Beyanı

- Kuruluşlar bilgi sistemlerine ilişkin iç kontrolleri hakkında denetim dönemi itibarıyla güvence veren ve yönetim kurulu tarafından onaylanmış olan **yönetim beyanını** bilgi sistemleri denetçisine sunar
- Yönetim beyanı sadece bilgi sistemlerine ilişkin iç kontroller hakkında düzenlenir
- Yönetim Beyanı çalışmaları «Yönetim Beyanına İlişkin Esaslar» kapsamında gerçekleştirilir

**SPK tarafından yayımlanan tebliğ kapsamında denetime tabi olan Kurum, Kuruluş ve Ortaklıkların denetim periyotları ve denetim başlangıç tarihleri aşağıdaki tabloda yer almaktadır.**

<b>Kurum, Kuruluş ve Ortaklıkları</b>	<b>Denetim Periyodu</b>	<b>Denetim Başlangıç Tarihi</b>
Borsa İstanbul A.Ş., İstanbul Takas ve Saklama Bankası A.Ş., Merkezi Kayıt Kuruluşu A.Ş., borsalar ve piyasa işleticileri, teşkilatlanmış diğer pazar yerleri, merkezi takas kuruluşları, merkezi saklama kuruluşları ve veri depolama kuruluşları	Her yıl	2018
Kısmî ve Geniş Yetkili Aracı Kurumlar, asgari özsermaye yükümlülüğü 5 Milyon TL'den fazla olan portföy yönetim şirketleri	2 Yılda bir	2019
Asgari özsermaye yükümlülüğü 5 Milyon TL ve az olan portföy yönetim şirketleri ve Sermaye Piyasası Lisanslama Sicil ve Eğitim Kuruluşu A.Ş.	3 Yılda bir	2020
Dar yetkili aracı kurumlar, varlık kiralama şirketleri, ipotek finansmanı kuruluşları, Türkiye Sermaye Piyasaları Birliği, Türkiye Değerleme Uzmanları Birliği, bağımsız denetim, derecelendirme ve değerlendirme kuruluşları, halka açık ortaklıklar, varlık finansmanı fonları, kolektif yatırım kuruluşları, emeklilik yatırım fonları, konut finansmanı fonları	Periyodik denetim zorunluluğu bulunmamaktadır	

## KPMG Size Nasıl Yardımcı Olabilir?

SPK'ya tabi Kurum, Kuruluş ve Ortaklıkların yükümlü olduğu düzenlemeye ilişkin hizmetlerimiz, SPK tarafından yayımlanan tebliğ ile belirlenmiş olan kontrol hedefleri doğrultusunda mevcut uyum durumunun analiz edilmesini, tespit edilen eksikliklere göre iyileştirme aktivitelerinin gerçekleştirilmesini, denetim çalışmasının gerçekleştirilerek denetim raporunun oluşturulmasını, sızma testi çalışmasını ve yönetim beyanı danışmanlık hizmetlerini kapsamaktadır.



**Mevzuat Uyum Değerlendirmesi**



**Eksikliklerin İyileştirilmesi**



**Tebliğ Kapsamında Denetim Hizmeti**



**Sızma Testi Hizmeti**



**Yönetim Beyanı Danışmanlık Hizmeti**

## İletişim:



### **Sinem Cantürk**

Bilgi Sistemleri Risk  
Yönetimi Bölüm Başkanı,  
Şirket Ortağı  
E : scanturk@kpmg.com

### **Detaylı bilgi için:**

KPMG Türkiye  
Kurumsal İletişim ve  
Pazarlama Bölümü  
tr-fmmarkets@kpmg.com

### **İstanbul**

İş Kuleleri Kule 3 Kat 2-9  
34330 Levent İstanbul  
T : +90 212 316 6000

### **Ankara**

The Paragon İş Merkezi Kızılırmak Mah.  
Ufuk Üniversitesi Cad. 1445 Sok. No:2  
Kat:13 Çukurambar 06550 Ankara  
T: +90 312 491 7231

### **İzmir**

Heris Tower, Akdeniz Mah. Şehit Fethi Bey  
Cad. No:55 Kat:21 Alsancak 35210 İzmir  
T: +90 232 464 2045

**kpmg.com.tr**

**kpmgvergi.com**



Bu dokümanda yer alan bilgiler genel içeriklidir ve herhangi bir gerçek veya tüzel kişinin özel durumuna hitap etmemektedir. Doğru ve zamanında bilgi sağlamak için çalışmamıza rağmen, bilginin alındığı tarihte doğru olduğu veya gelecekte olmaya devam edeceği garantisizdir. Hiç kimse özel durumuna uygun bir uzman görüşü almaksızın, bu dokümanda yer alan bilgilere dayanarak hareket etmemelidir. KPMG International Cooperative ("KPMG International") bir İsviçre kuruluşudur. KPMG ağına üye olan bağımsız firmalar, KPMG International'a bağlıdır. KPMG International'ın müşterilere sunduğu herhangi bir hizmet yoktur. Hiçbir üye firmanın KPMG International'ı veya başka üye firmayı, aynı şekilde KPMG International'ın da hiç bir üye firmayı üçüncü şahıslar ile karşı karşıya getirecek zorlayıcı ya da bağlayıcı hiçbir yetkisi yoktur. Tüm hakları saklıdır.

© 2018 KPMG Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş., KPMG International Cooperative'in üyesi bir Türk şirkettir. KPMG adı ve KPMG logosu KPMG International Cooperative'in tescilli ticari markalarıdır. Tüm hakları saklıdır. Türkiye'de basılmıştır.