

İstanbul, 28 Ağustos 2023

2023/3027

GENEL MEKTUP
No: 880

İlgili : Aracı Kurumlar

Bilgi : Bankalar
Portföy Yönetim Şirketleri
Yatırım Ortaklıkları

Konu : Kurul Karar Bildirimi - Bilgi Sistemleri Bağımsız Denetim Dönemleri hk.

Sermaye Piyasası Kurulu'nca (Kurul) faaliyet izni verilerek dar, kısmi veya geniş yetkili aracı kurum statüsünde yetkilendirilecek aracı kurumların, III-62.2 sayılı Bilgi Sistemleri Bağımsız Denetim Tebliği (BSBD Tebliği) uyarınca bilgi sistemleri bağımsız denetimlerini hangi dönem için yaptıracaklarının belirlenmesine yönelik olarak alınan i-SPK. 62.2 (24.08.2023 tarih ve 49/1017 s.k.) sayılı İlke Kararı'na ilişkin Kurul'un 28.08.2023 tarih ve E-32992422-010.99-41402 sayılı yazısını ekte gereği için bilgilerinize sunarım.

Saygılarımla,

Serdar SÜRER
Genel Sekreter

Ek: Kurul'un 28.08.2023 tarih ve E-32992422-010.99-41402 sayılı yazısı.





T.C.

Sermaye Piyasası Kurulu Başkanlığı
Aracılık Faaliyetleri Dairesi Başkanlığı

Sayı : E-32992422-010.99-41402
Konu : Kurul Karar Bildirimi Hk

28.08.2023

TÜRKİYE SERMAYE PİYASALARI BİRLİĞİ
Büyükdere Cad. No:173 1. Levent Plaza A Blok Kat:4 34394
Levent/ İSTANBUL

Kurulumuzca faaliyet izni verilerek dar, kısmi veya geniş yetkili aracı kurum statüsünde yetkilendirilecek aracı kurumların III-62.2 sayılı Bilgi Sistemleri Bağımsız Denetim Tebliği (BSBD Tebliği) uyarınca bilgi sistemleri bağımsız denetimlerini hangi dönem için yaptıracaklarının belirlenmesi amacıyla konuya ilişkin usul ve esasların belirlenmesi ihtiyacı hasıl olmuştur.

Konunun görüşüldüğü 24.08.2023 tarih ve 49 sayılı Kurulumuz toplantısında (Karar No: 1017);

A) i-SPK. 62.2 (24.08.2023 tarih ve 49/1017 s.k.) sayılı aşağıdaki İlke Kararı'nın alınmasına,

"Kurulumuzca faaliyet izni verilerek dar, kısmi veya geniş yetkili aracı kurum statüsünde yetkilendirilecek aracı kurumların bilgi sistemleri bağımsız denetimlerini hangi dönem için yaptıracaklarının belirlenmesine ilişkin olarak;

- İlk defa faaliyete geçerek kısmi veya geniş yetkili aracı kurum statüsünde yetkilendirilen aracı kurumlar, geçici kapalı durumdan tekrar faaliyete geçerek kısmi veya geniş yetkili aracı kurum statüsünde yetkilendirilen aracı kurumlar, dar yetkili aracı kurum statüsünden kısmi veya geniş yetkili aracı kurum statüsünde yetkilendirilen aracı kurumlar, ilk bilgi sistemleri bağımsız denetimlerini Kurulumuzca kendilerine konuya ilişkin izin verildiği tarihten sonraki yıl için, izleyen bilgi sistemleri bağımsız denetimlerini ise kısmi yetkili aracı kurum statüsünde yetkilendirilen aracı kurumların çift, geniş yetkili aracı kurum statüsünde yetkilendirilen aracı kurumların ise tek yıllarda yaptırmaları,

- Kısmi veya geniş yetkili aracı kurumların, statüsünü daraltarak dar yetkili aracı kurum olduğu tarihte o yıl için kısmi veya geniş yetkili aracı kurum statüsünden kaynaklanan bilgi sistemleri bağımsız denetimi yaptırma zorunluluğu bulunması halinde Kurulumuzca statü değişikliğine izin verildiği tarihte o yıl için bilgi sistemleri bağımsız denetimi yaptırmaları, dar yetkili aracı kurum statüsünde faaliyetlerine devam etmeleri halinde periyodik olarak bilgi sistemleri bağımsız denetimi yaptırma zorunluluğunun bulunmadığı,

- Kısmi yetkili aracı kurumların, statüsünü genişleterek geniş yetkili aracı kurum olduğu tarihte o yıl için kısmi yetkili aracı kurum statüsünden kaynaklanan bilgi sistemleri bağımsız denetimi yaptırma zorunluluğu bulunması halinde Kurulumuzca statü değişikliğine izin verildiği tarihte o yıl için bilgi sistemleri bağımsız denetimi yaptırmaları, kısmi yetkili aracı kurum statüsünden kaynaklanan bilgi sistemleri bağımsız denetimi yaptırma zorunluluğu bulunmaması halinde izleyen yıl için bilgi sistemleri bağımsız denetimi yaptırmaları, sonraki bilgi sistemleri bağımsız denetimlerini ise geniş yetkili aracı kurum statüsünde faaliyetlerine devam etmeleri halinde tek yıllarda yaptırmaları,

Bu belge güvenli elektronik imza ile imzalanmıştır.

Belge Doğrulama Kodu: BD558144-288A-4C13-95AE-65323E104260

Belge Doğrulama Adresi: <https://www.turkiye.gov.tr/spk-ebys>

Mustafa Kemal Mahallesi, Dumlupınar Bulvarı (Eskişehir Yolu) No:156 06530 Çankaya/ANKARA,

Tel: (312) 2929090, Faks: (312) 2929000,

İstanbul Temsilciliği: Harbiye Mah. Asker Ocağı Cad. No:6 Süzer Plaza 34367 Şişli / İSTANBUL

Tel: (212) 334 55 00, Faks: (212) 334 56 00

e-posta: iletisim@spk.gov.tr, İnternet Adresi: <http://www.spk.gov.tr>

Kep Adresi: spk@hs01.kep.tr



- Geniş yetkili aracı kurumların, statüsünü daraltarak kısmi yetkili aracı kurum olduğu tarihte o yıl için geniş yetkili aracı kurum statüsünden kaynaklanan bilgi sistemleri bağımsız denetimi yaptırma zorunluluğu bulunması halinde Kurulumuzca statü değişikliğine izin verildiği tarihte o yıl için bilgi sistemleri bağımsız denetimi yaptırmaları, geniş yetkili aracı kurum statüsünden kaynaklanan bilgi sistemleri bağımsız denetimi yaptırma zorunluluğu bulunmaması halinde izleyen yıl için bilgi sistemleri bağımsız denetimi yaptırmaları, sonraki bilgi sistemleri bağımsız denetimlerini ise kısmi yetkili aracı kurum statüsünde faaliyetlerine devam etmeleri halinde çift yıllarda yaptırmaları

şeklinde uygulamanın yürütülmesine karar verilmiştir.”

Mevcut Durumdaki Statüsü	Kurul İzni İle Geçtiği Statü	Bilgi Sistemleri Bağımsız Denetimi Yaptıracağı Dönem	İzleyen Bilgi Sistemleri Bağımsız Denetimlerini Yaptıracağı Dönemler
-İlk defa faaliyete geçecek aracı kurum -Geçici kapalı aracı kurum -Dar yetkili aracı kurum	Kısmi veya geniş yetkili aracı kurum	İzin verilen tarihten sonraki yıl için yaptırılmalıdır.	Kısmi yetkili aracı kurumlar çift yıllarda yaptırılmalıdır. Geniş yetkili aracı kurumlar tek yıllarda yaptırılmalıdır.
-Kısmi yetkili aracı kurum - Geniş yetkili aracı kurum	Dar yetkili aracı kurum	İzin verilen yıl yükümlülüğü var ise o yıl için yaptırılmalıdır.	Muaf
Kısmi yetkili aracı kurum	Geniş yetkili aracı kurum	İzin verilen yıl yükümlülüğü var ise o yıl için yaptırılmalıdır. İzin verilen yıl yükümlülüğü yoksa sonraki yıl yaptırılmalıdır.	Geniş yetkili aracı kurumlar tek yıllarda yaptırılmalıdır.
Geniş yetkili aracı kurum	Kısmi yetkili aracı kurum	İzin verilen yıl yükümlülüğü var ise o yıl için yaptırılmalıdır. İzin verilen yıl yükümlülüğü yoksa sonraki yıl yaptırılmalıdır.	Kısmi yetkili aracı kurumlar çift yıllarda yaptırılmalıdır.

B) Söz konusu İlke Kararının üyelerinize duyurulmak üzere Birliğinize gönderilmesine karar verilmiştir.

Bilgi edinilmesini ve gereğini rica ederim.

Aşkın ALICI
Daire Başkanı

Bu belge güvenli elektronik imza ile imzalanmıştır.

Belge Doğrulama Kodu: BD558144-288A-4C13-95AE-65323E104260

Belge Doğrulama Adresi: <https://www.turkiye.gov.tr/spk-ebys>

Mustafa Kemal Mahallesi, Dumlupınar Bulvarı (Eskişehir Yolu) No:156 06530 Çankaya/ANKARA,

Tel: (312) 2929090, Faks: (312) 2929000,

İstanbul Temsilciliği: Harbiye Mah. Asker Ocağı Cad. No:6 Süzer Plaza 34367 Şişli / İSTANBUL

Tel: (212) 334 55 00, Faks: (212) 334 56 00

e-posta: iletisim@spk.gov.tr, İnternet Adresi: <http://www.spk.gov.tr>

Kep Adresi: spk@hs01.kep.tr

